



## **Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione**

*Sede legale:*  
via Palladio, 128  
fraz. Novoledo  
36030 Villaverla (VI)

*Sede operativa:*  
Corso Stati Uniti, 14/D  
35127 PADOVA

**Relazione di accompagnamento ai sensi della Determina  
ARERA del 18 marzo 2022, n. 1/2022-DSID**

**AGGIORNAMENTO DELLA  
PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-3 PER  
IL BIENNIO 2022-2023 PER IL GESTORE  
VIACQUA S.p.A.**

## Indice della relazione

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 1.       | INFORMAZIONI SULLA GESTIONE .....   | 5  |
| 1.1.     | PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI .....  | 5  |
| 1.2.     | PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE .....  | 7  |
| 1.3.     | ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI .....  | 8  |
| 2.       | DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NEL TERRITORIO .....  | 8  |
| 2.1.     | DATI TECNICI E PATRIMONIALI .....   | 9  |
| 2.1.1.   | DATI TECNICI .....  | 9  |
| 2.1.2.   | FONTI DI FINANZIAMENTO .....  | 10 |
| 2.1.3.   | ALTRI DATI ECONOMICO-FINANZIARI .....   | 11 |
| 2.2.     | DATI DI CONTO ECONOMICO .....   | 14 |
| 2.2.1.   | DATI DI CONTO ECONOMICO .....   | 14 |
| 2.2.2.   | FOCUS SUGLI SCAMBI ALL'INGROSSO .....   | 20 |
| 2.3.     | DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI .....   | 22 |
| 2.3.1.   | INVESTIMENTI E DISMISSIONI.....   | 22 |
| 2.3.2.   | INFRASTRUTTURE DI TERZI .....   | 27 |
| 2.3.3.   | ATTESTAZIONE, O ADEGUATA MOTIVAZIONE IN CASO DI SCOSTAMENTO, DELLA<br>CORRISPONDENZA TRA GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI E GLI INVESTIMENTI EFFETTIVAMENTE<br>REALIZZATI CON RIFERIMENTO AGLI ANNI 2020 E 2021 ..... | 31 |
| 2.3.4.   | PENALITÀ PER MANCATO RISPETTO DELLA PIANIFICAZIONE 2016-2019.....   | 34 |
| 2.4.     | CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE .....   | 37 |
| 2.4.1.   | AMBITI TARIFFARI APPLICATI .....  | 37 |
| 2.4.2.   | STRUTTURA DEI CORRISPETTIVI APPLICATA NEL 2020 E 2021 .....   | 37 |
| 3.       | PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA.....   | 40 |
| 3.1.     | POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI.....  | 40 |
| 3.1.1.   | SELEZIONE DELLO SCHEMA REGOLATORIO .....  | 40 |
| 3.1.1.1. | AMMORTAMENTO FINANZIARIO.....   | 44 |
| 3.1.1.2. | VALORIZZAZIONE FNI <sup>NEW,A</sup> .....   | 44 |
| 3.1.2.   | VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG.....  | 44 |
| 3.1.2.1. | VALORIZZAZIONE COMPONENTE CAPEX.....  | 48 |
| 3.1.2.2. | VALORIZZAZIONE COMPONENTE FONI.....   | 49 |
| 3.1.2.3. | VALORIZZAZIONE COMPONENTE OPEX.....   | 50 |
| 3.1.2.4. | VALORIZZAZIONE COMPONENTE ERC .....   | 52 |
| 3.1.2.5. | VALORIZZAZIONE COMPONENTE RC <sub>TOT</sub> .....   | 54 |
| 3.2.     | MOLTIPLICATORE TARIFFARIO .....   | 60 |
| 3.2.1.   | CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE .....  | 60 |
| 3.2.2.   | MOLTIPLICATORE TARIFFARIO APPROVATO DAL SOGGETTO COMPETENTE .....   | 61 |
| 3.2.3.   | CONFRONTO CON IL MOLTIPLICATORE PREVIGENTE .....  | 62 |
| 4.       | PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF) .....  | 63 |
| 4.1.     | PIANO TARIFFARIO.....   | 64 |
| 4.2.     | SCHEMA DI CONTO ECONOMICO .....   | 65 |
| 4.3.     | RENDICONTO FINANZIARIO.....   | 66 |
| 4.4.     | STATO PATRIMONIALE .....  | 68 |
| 4.5.     | CONCLUSIONI RELATIVE AL PEF .....   | 68 |
| 5.       | EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE.....   | 69 |
| 6.       | NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE «RDT 2022» .....  | 69 |

## Indice delle tabelle

|  |    |
|--|----|
| TABELLA 1: CLASSIFICAZIONE ATTIVITÀ SVOLTE.....  | 7  |
| TABELLA 2: DATI TECNICI.....   | 9  |
| TABELLA 3: FONTI DI FINANZIAMENTO.....   | 10 |
| TABELLA 4: ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI.....  | 11 |
| TABELLA 5: COMPONENTI PEREQUATIVE UI.....  | 14 |
| TABELLA 6: RICAVI E COSTI 2020.....  | 14 |
| TABELLA 7: RICAVI E COSTI 2021.....  | 16 |
| TABELLA 8: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DI RICAVI E COSTI 2020 E 2021.....                                 | 17 |
| TABELLA 9: RIMBORSI DAGLI UTENTI FINALI RELATIVI ALLA GESTIONE DELLA MOROSITÀ”.....                    | 19 |
| TABELLA 10: RICAVI ISCRITTI ALLA VOCE “RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ (NON INCLUSI NELLE SUDETTE VOCI)”..... | 19 |
| TABELLA 11: DETTAGLIO PRESTAZIONE ACCESSORIE E PENALI.....   | 19 |
| TABELLA 12: SCAMBI ALL’INGROSSO.....   | 20 |
| TABELLA 13: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO A CUI SI VENDE.....  | 21 |
| TABELLA 14: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO DA CUI SI ACQUISTA.....                                    | 21 |
| TABELLA 15: INVESTIMENTI RENDICONTATI S.I.I. ANNO 2020 E 2021.....                                     | 23 |
| TABELLA 16: INVESTIMENTI ALTRI SERVIZI IDRICI RENDICONTATI ANNO 2020 E 2021.....                       | 26 |
| TABELLA 17: INCIDENZA ENV, RES.....  | 27 |
| TABELLA 18: ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI.....  | 27 |
| TABELLA 19: VARIAZIONE MUTUI ANNUALITÀ 2020-2021.....  | 28 |
| TABELLA 20: PREVISIONE MUTUI 2022-2036.....  | 29 |
| TABELLA 21: IMMOBILIZZAZIONI IMPIANTI AGNO E LEOGRA.....   | 30 |
| TABELLA 22: PREVISIONE ALTRI CORRISPETTIVI (AC) 2022-2023.....   | 30 |
| TABELLA 23: CONFRONTO TRA IP PROGRAMMATI E IP REALIZZATI – ANNO 2020.....                              | 31 |
| TABELLA 24: CONFRONTO TRA IP PROGRAMMATI E IP REALIZZATI – ANNO 2021.....                              | 32 |
| TABELLA 25: TASSO REALIZZAZIONE INVESTIMENTI MTI-2.....  | 34 |
| TABELLA 26: VALORE CALCOLATO DELLA PENALE.....   | 34 |
| TABELLA 27: IDENTIFICAZIONE OBIETTIVI 2020-2021 – INDICATORE M4.....                                   | 35 |
| TABELLA 28: MACRO-INDICATORI DI QUALITÀ TECNICA – VALORE E CLASSE 2019.....                            | 35 |
| TABELLA 29: MACRO-INDICATORI DI QUALITÀ TECNICA – VALORI 2018-2019.....                                | 36 |
| TABELLA 30: VALORE RICALCOLATO DELLA PENALE.....   | 36 |
| TABELLA 31: VALORE RICALCOLATO DELLA PENALE.....   | 36 |
| TABELLA 32: STRUTTURA TICSÌ QUOTA VARIABILE.....   | 37 |
| TABELLA 33: STRUTTURA TICSÌ QUOTA FISSA.....   | 39 |
| TABELLA 34: STRUTTURA TICSÌ QUOTA VARIABILE ACQUEDOTTO PRO CAPITE.....                                 | 39 |
| TABELLA 35: RICAVI DA ARTICOLAZIONE TARIFFARIA.....  | 40 |
| TABELLA 36: INVESTIMENTI DEL PERIODO 2022-2023.....  | 41 |
| TABELLA 37: RIEPILOGO INVESTIMENTI PREVISTI DEL PERIODO 2022-2023.....                                 | 42 |
| TABELLA 38: POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI.....                                     | 43 |
| TABELLA 39: COMPONENTE FNI.....  | 44 |
| TABELLA 40: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG ANTE RIMODULAZIONI.....                            | 44 |
| TABELLA 41: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG POST RIMODULAZIONI.....                            | 46 |
| TABELLA 42: SITUAZIONE LIC AL 31.12.2020 ED AL 31.12.2021.....   | 48 |
| TABELLA 43: COMPONENTE CAPEX.....  | 49 |
| TABELLA 44: COMPONENTE FONI CALCOLATE.....   | 49 |
| TABELLA 45: COMPONENTE FONI NEL PIANO TARIFFARIO.....  | 50 |
| TABELLA 46: CONTROLLO SUL RISPETTO DEL VINCOLO DI DESTINAZIONE DEL FONI.....                           | 50 |
| TABELLA 47: OPEX ENDOGENI.....   | 50 |
| TABELLA 48: STRUMENTO ALLOCATIVO (€/MC).....   | 51 |
| TABELLA 49: TOTALE VOLUMI.....   | 51 |
| TABELLA 50: ONERI AGGIUNTIVI PER LO SMALTIMENTO DEI FANGHI DI DEPURAZIONE ANTE MODIFICA.....           | 51 |
| TABELLA 51: ONERI AGGIUNTIVI PER LO SMALTIMENTO DEI FANGHI DI DEPURAZIONE POST MODIFICA.....           | 51 |
| TABELLA 52: COSTI EE.....  | 52 |
| TABELLA 53: INCIDENZA ENV, RES.....  | 53 |
| TABELLA 54: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI ERC 2020.....  | 53 |
| TABELLA 55: DETTAGLIO COSTI ERC 2020.....  | 53 |
| TABELLA 56: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI ERC 2021.....  | 54 |
| TABELLA 57: DETTAGLIO COSTI ERC 2021.....  | 54 |
| TABELLA 58: VALORIZZAZIONE RCVOL.....  | 54 |

|   |    |
|---|----|
| TABELLA 59: VALORIZZAZIONE DI RC <sub>EE</sub> .....  | 55 |
| TABELLA 60: VALORIZZAZIONE RC <sub>ALTRO</sub> .....  | 55 |
| TABELLA 61: RICAVI R <sub>B</sub> "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE" .....  | 56 |
| TABELLA 62: COSTI C <sub>B</sub> "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE" .....   | 56 |
| TABELLA 63: ΔOP <sub>SOCIAL</sub> .....   | 56 |
| TABELLA 64: INTEGRAZIONE COMPONENTI A CONGUAGLIO – RECUPERO VOLUMI 2019 .....                           | 56 |
| TABELLA 65: RECUPERO OP <sub>COVID</sub> .....  | 57 |
| TABELLA 66: MAGGIORI E MINORI COSTI SOSTENUTI OP <sub>COVID</sub> 2020 E 2021 .....                     | 57 |
| TABELLA 67: COMPONENTE RC <sub>ARC</sub> E CONG CALCOLATA PER EX ACQUEVICENTINE S.P.A. ....             | 58 |
| TABELLA 68: COMPONENTE RC <sub>ARC</sub> E CONG CALCOLATA PER EX AVS S.P.A. ....                        | 59 |
| TABELLA 69: COMPONENTE RC <sub>ARC</sub> E CONG CALCOLATA TOTALE VIACQUA S.P.A. ....                    | 60 |
| TABELLA 70: CONGUAGLI MTI-3 .....   | 60 |
| TABELLA 71: RICAVI S.I.I. PER CALCOLO $\Theta^{2022}$ E $\Theta^{2023}$ .....                           | 60 |
| TABELLA 72: MOLTIPLICATORE TARIFFARIO PER GLI ANNI 2022 E 2023 .....                                    | 61 |
| TABELLA 73: VRG ANTE RIMODULAZIONE .....  | 61 |
| TABELLA 74: MOLTIPLICATORI TARIFFARI APPLICATI ULTIMA FATTURAZIONE 2021 E PRIMA FATTURAZIONE 2022 ..... | 62 |
| TABELLA 75: EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO PARAMETRI .....  | 64 |
| TABELLA 76: SINTESI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO .....  | 68 |
| TABELLA 77: MODIFICHE FORMULE RDT 2020 .....  | 70 |
| TABELLA 78: PIANO TARIFFARIO VIACQUA S.P.A. 2020-2036 – SCHEMI REGOLATORI .....                         | 71 |
| TABELLA 79: PIANO TARIFFARIO VIACQUA S.P.A. 2020-2036 .....   | 72 |
| TABELLA 80: CONTO ECONOMICO VIACQUA S.P.A. 2020-2036 .....  | 73 |
| TABELLA 81: STATO PATRIMONIALE VIACQUA S.P.A. 2020-2036 .....   | 74 |
| TABELLA 82: RENDICONTO FINANZIARIO VIACQUA S.P.A. 2020-2036 .....                                       | 75 |

## 1. Informazioni sulla gestione

### 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Viacqua S.p.A. è una società a capitale interamente pubblico, ed è il gestore del S.I.I. a far data dal 31 dicembre 2017, in 68 Comuni della provincia di Vicenza. Si segnala infatti che come sancito dalla Legge Regionale 16 febbraio 2018 n.6., è stato istituito il nuovo comune di Barbarano Mossano derivante dalla fusione dei comuni di Barbarano Vicentino e Mossano.

Viacqua S.p.A. nasce per effetto della fusione per incorporazione della società Alto Vicentino Servizi S.p.A. nella società Acque Vicentine S.p.A., formalizzata con atto notarile del 19 dicembre 2017.

Ai sensi dell'art. 2504-bis c.c., Viacqua S.p.A. assume tutti i diritti e gli obblighi della società incorporata Alto Vicentino Servizi S.p.A., proseguendo nella totalità dei suoi rapporti giuridici, attivi e passivi, anteriori alla fusione.

Tale fusione ha coinvolto due gestori ricadenti nello stesso bacino Bacchiglione, di fatto la società post aggregazione è subentrata nella gestione delle due società affidatarie del S.I.I. nel rispetto di quanto deliberato dal Consiglio di Bacino Bacchiglione nel 2006 e nel 2007.

Infatti, con la deliberazione n. 5 del 21.03.2006 l'Assemblea d'Ambito ha riconosciuto alla società Alto Vicentino Servizi S.p.A. il possesso dei requisiti necessari per la qualificazione di "in house providing", ai sensi dell'art. 113 co. 5 lett. c) del T.U.E.L, affidandole pertanto in forma diretta il servizio idrico integrato nel territorio dei 38 comuni soci. Successivamente con la deliberazione n. 11 del 28.09.2007 l'Assemblea d'Ambito ha riconosciuto anche alla società AIM Vicenza Acqua S.p.A. (poi diventata Acque Vicentine S.p.A.) il possesso dei requisiti necessari per la qualificazione di "in house providing", ai sensi dell'art. 113 co. 5 lett. c) del T.U.E.L, affidandole in forma diretta il servizio idrico integrato nel territorio dei 31 comuni soci.

In data 17/12/2018 prot. CdB "Bacchiglione" n. 1734/2018 il Gestore Viacqua S.p.A. ha presentato nota avente come oggetto: "Istanza di riequilibrio".

Lo scrivente Consiglio di Bacino ha provveduto ad istruire ed analizzare questa istanza, da cui ne è scaturita la delibera assembleare n. 4 di reg. del 16.04.2019 avente ad oggetto "Approvazione istanza per l'estensione del termine di affidamento della gestione alla società Viacqua S.p.A. ai sensi del combinato disposto degli artt. 5, 20, 21 e 22 della convenzione vigente", con la quale si è modificato l'art. 5, comma 1) della Convenzione fissando la durata dell'affidamento fino al 31.12.2036.

La presente delibera è stata trasmessa all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente in data 17.04.2019 con nota ns. prot. n. 512.

L'Ente d'Ambito con propria deliberazione n. 9 di reg. del 15.12.2020 ha provveduto ad aggiornare le predisposizioni tariffarie ai sensi della delibera ARERA 580/2019/R/IDR per il terzo periodo regolatorio MTI-3, trasmettendole all'Autorità per la successiva approvazione.

Con la deliberazione 30 novembre 2021, 551/2021/R/IDR l'Autorità ha approvato gli specifici schemi regolatori, recanti le predisposizioni tariffarie per il periodo 2020-2023, proposti dal Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione, tuttavia con riferimento al gestore Viacqua S.p.A. e all'istanza per l'estensione della durata dell'affidamento approvata da questo Ente, l'ARERA ha trasmesso la deliberazione 551/2021/R/IDR alla Regione Veneto ai fini della valutazione degli eventuali seguiti di competenza ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D. lgs. 152/06. Inoltre, nelle more delle valutazioni da parte della Regione Veneto, l'Autorità ha richiesto al Consiglio di Bacino di procedere, nell'ambito dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie per le

annualità 2022 e 2023, all'adeguamento dei documenti di pianificazione (programma degli interventi e piano economico finanziario) elaborando i medesimi per una durata commisurata alla scadenza dell'affidamento originariamente previsto per la società Viacqua S.p.A. (2026).

Avverso la deliberazione ARERA 551/2021/R/IDR, limitatamente alla parte in cui si esprime in merito alle misure di riequilibrio decise dal Consiglio di Bacino e segnatamente sulla estensione della durata degli affidamenti del SII al gestore Viacqua S.p.A. questo Ente ha notificato ricorso all'Autorità in data 28.01.2022. Anche il gestore Viacqua S.p.A., ha presentato ricorso contro la deliberazione ARERA 551/2021/R/IDR, previa concessione di misura cautelare ex art. 55, co. 10, c.p.a.

La Regione Veneto, nel merito delle valutazioni richieste dall'Autorità con la delibera 551/2021/R/IDR, ha fornito riscontro alla stessa con nota prot. n. 238564 del 25.05.2022, specificando che:

- “appare chiara la volontà del Consiglio di Bacino Bacchiglione di proseguire nel percorso finalizzato al gestore unico d'Ambito, sancita in molteplici atti già emessi dal medesimo Ente. Tale percorso dovrà essere necessariamente di medio – lungo termine, in modo da non creare situazioni di criticità del settore, sia a livello di gestione degli aventi titolo, sia a livello di sostenibilità economico finanziaria di un affidamento che ad oggi comprende anche le opere del Mo.S.A.V. – S.A.Ve.C. La volontà di giungere all'affidamento al gestore unico è testimoniata peraltro dal progressivo accorpamento delle gestioni esistenti avvenuto nel corso degli ultimi anni nell'A.T.O. “Bacchiglione”;
- “E' chiaramente giustificata dal Consiglio di Bacino la decisione, già presa anni orsono, e comunicata a codesta Autorità, di prolungare la concessione dei due Gestori Acquevenete S.p.A. e Viacqua S.p.A. con la necessità di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario in relazione alla realizzazione degli investimenti previsti, peraltro di importanza strategica anche per la Regione. Tale possibilità appare coerente con le disposizioni regolamentarie di ARERA, sancite in particolare dalla Convenzione Tipo di cui alla Deliberazione n. 656/2015/R/idr”.

In ultimo, la Regione fa presente che “il potere sostitutivo previsto dall'art. 172, comma 4, del D. lgs. 152/06, è, comunque, esercitabile nel caso in cui l'Ente di governo non provveda nei termini stabiliti agli adempimenti previsti dai commi 1, 2 e 3 del medesimo articolo. Nel presente caso non risulta che vi sia stata inerzia del Consiglio di Bacino “Bacchiglione” né pare che la Regione possa annullare o dichiarare l'inefficacia degli atti di proroga adottati dall'Ente di governo e approvati *per silentium* da codesta Autorità, potendo intervenire e provvedere in via sostitutiva unicamente qualora si verificasse un'inerzia del Consiglio di Bacino nell'ipotesi, non attuale, che siano caducati gli effetti di tali atti”.

In data 23.02.2022 si è tenuta la camera di consiglio cautelare in relazione al ricorso promosso da Viacqua S.p.A. e tutte le parti sono state concordi nel richiedere che si provveda direttamente alla discussione nel merito sia del ricorso promossa dal gestore che dal nostro Ente, fissando tale udienza al 5 ottobre 2022. In data 05.10.2022 si è tenuta l'udienza pubblica dinanzi al Tar che ha riunito i ricorsi presentati sia da questo Ente che dai gestori *acquevenete* e Viacqua.

In data 02.11.2022 sono state pubblicate le sentenze 2405, 2412 e 2414 che nel dichiarare i ricorsi presentati sia dallo scrivente Ente che dai gestori inammissibili ha comunque specificato che “*nel caso di specie ARERA si è limitata a segnalare alla Regione Veneto l'avvenuta estensione della durata degli affidamenti affinché la Regione stessa, nell'ambito dei propri poteri e secondo autonome valutazioni, verificasse la sussistenza dei presupposti per esercitare i poteri sostitutivi previsti dalla normativa di riferimento. A margine della circostanza (sopravvenuta) per cui la Regione ha ritenuto di non dar corso al procedimento di cui all'art. 172, comma 4 del D.lgs. 152/2006, la “determinazione” di ARERA si è risolta in un mero atto di impulso, sollecitatorio di un diverso procedimento “governato” da un'altra*

amministrazione, ovvero, appunto, la Regione. Tale atto di impulso non determina alcuna lesione nella sfera giuridica del Consiglio di Bacino ricorrente. I provvedimenti con i quali l'Ente ha autorizzato le estensioni temporali degli affidamenti a Viacqua e Acquevenete sono validi ed efficaci, in quanto non incisi dalla deliberazione di ARERA che sulla questione si è limitata ad effettuare una segnalazione all'amministrazione competente all'esercizio dei poteri sostitutivi, ai sensi dell'art. 172 comma 4 del Codice dell'Ambiente. ARERA non è intervenuta sui predetti provvedimenti, ma ha segnalato all'Amministrazione competente una circostanza astrattamente sussumibile sotto il disposto della norma surrichiamata. Tale determinazione non ha alcuna forza autoritativa e, di conseguenza, alcuna portata lesiva. Ne deriva l'assenza di interesse alla relativa impugnazione. Quanto alla parte della deliberazione con cui ARERA ha richiesto all'Ente di procedere - nell'ambito dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie per le annualità 2022 e 2023 - all'adeguamento dei documenti di pianificazione (programma degli interventi e piano economico finanziario) elaborando i medesimi per una durata commisurata alle scadenze originariamente pattuite con i gestori Acquevenete e Viacqua, ovvero il 2026, la relativa censura dedotta con il secondo mezzo di gravame è generica e come tale inammissibile. In ogni caso – sotto altro e concorrente profilo – non si vede, anche in tal caso, quale lesione possa comportare la richiesta di aggiornare i documenti di programmazione con un orizzonte temporale al 2026, posto che tale scadenza si colloca all'interno della durata stabilita degli affidamenti approvati dall'Ente ricorrente costituendo dunque un ordinario e obbligato sviluppo della programmazione (anche) fino al 2036”.

Lo stesso TAR nella sentenza 2414 inoltre chiarisce che “La deliberazione impugnata, nella parte in cui ha richiesto al Consiglio di Bacino di procedere, nell'ambito dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie per le annualità 2022 e 2023, all'adeguamento dei documenti di pianificazione e di rielaborare il programma degli interventi ed il piano economico-finanziario per la durata originaria dell'affidamento del servizio idrico integrato, con scadenza al 2026, si limita a richiamare il Consiglio di Bacino all'adempimento degli ordinari obblighi di sviluppo della programmazione. Tale richiesta non è idonea ad incidere sulla validità e sull'efficacia della misura di riequilibrio economico-finanziario dell'estensione della durata dell'affidamento del servizio idrico integrato fino al 31 dicembre 2036, disposta dal Consiglio di Bacino in favore della società ricorrente con deliberazione n. 3 del 16 aprile 2019”.

Di fatto le sopramenzionate sentenze hanno comunque chiarito che “i provvedimenti con i quali l'Ente ha autorizzato le estensioni temporali degli affidamenti a Viacqua e Acquevenete sono validi ed efficaci”.

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

Le attività svolte dal Gestore indicate nelle colonne “Servizio Idrico Integrato” e “Altre Attività Idriche”, sono quelle riportate nella seguente tabella:

Tabella 1: Classificazione attività svolte

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE               |
|---------------------------|--------------------------------------|
| Captazione                | Vendita di servizi a terzi           |
| Potabilizzazione          | Rilascio autorizzazioni allo scarico |
| Adduzione                 | Lottizzazioni                        |
| Acquedotto distribuzione  | Lavori c/terzi                       |
| Fognatura                 | Case dell'acqua e fontanelle         |

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO  | ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE  |
|--|---|
| Depurazione  | Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)   | Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato                       |
| Vendita di acqua all'ingrosso  |   |
| Fognatura e depurazione civile (utenti con approvvigionamento autonomo)  |   |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali (utenze industriali che scaricano in pubblica fognatura)   |   |
| Allacciamenti idrici e fognari   |   |
| Lavori conto terzi   |   |
| Prestazioni e servizi accessori conto utenti (attivazione, disattivazione e riattivazione della fornitura, trasformazione d'uso, voltture, subentri, preparazione di preventivi, letture a tantum, sopralluoghi e verifiche) |   |
| Gestione morosità (l'invio di solleciti e comunicazioni, la sospensione e riattivazione della fornitura)   |   |

I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni, ed i relativi contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i risconti passivi.

Per quanto riguarda le “Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale”, il gestore ha valorizzato dei costi relativi alla sezione “b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle” ed alla sezione “c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato”.

### ***1.3. Altre informazioni rilevanti***

Oltre a quanto già riportato si chiarisce quanto segue:

- non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023, ai sensi degli artt. 8.5 e 8.6 della deliberazione 580/2019/R/IDR;
- risultano eseguiti i versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;
- non vi sono situazioni giuridico-patrimoniali critiche (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- non vi sono sentenze passate in giudicato di rilevanza.

## **2. Dati relativi alla gestione nel territorio**

Si precisa che per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2022 e 2023 sono stati utilizzati i dati di bilancio consuntivi dell'anno 2020 e dell'anno 2021. Preso atto della dichiarazione del legale

rappresentante del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie l'Ente d'ambito, inoltre, ai fini della verifica e validazione delle informazioni fornite dal gestore, si è servito dei dati trasmessi annualmente dal gestore all'ARERA ai fini dell'adempimento delle disposizioni in materia di obblighi di separazione contabile (unbundling) come contenute nella deliberazione 137/2016/R/COM. Si specifica, tuttavia, che per quanto riguarda i dati dell'anno 2021, avendo il gestore portato a termine la raccolta e trasmissione dei CAS ai fini dell'unbundling ARERA in quest'ultimo periodo, di fatto questo Ente d'ambito non è riuscito ad operare una vera e propria validazione; per questo motivo i dati per l'anno 2021 vengono indicati di preconsuntivo.

Ai fini del calcolo dei ricavi, secondo la formula  $\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{2021})^T$ , da utilizzare per il calcolo tariffario si sono considerati i volumi e le quote fisse 2021 basati su dati 2021 preconsuntivi.

I dati di fatturato alla base del calcolo dell'Rcvol si riferiscono ad un'estrazione dati dal software gestionale di fatturazione al 31/08/2022.

Nei paragrafi successivi si evidenziano alcuni approfondimenti relativi ai contenuti dei documenti inviati dal gestore.

## 2.1. Dati tecnici e patrimoniali

### 2.1.1. Dati tecnici

I dati tecnici afferenti al territorio sono riportati nella tabella seguente:

Tabella 2: Dati tecnici

| FORNITURA ELETTRICA  |          | ANNO 2020  | ANNO 2021  | ANNO 2019  |
|--|----------|------------|------------|------------|
| Consumo di energia elettrica   | kWh      | 37.778.811 | 38.238.147 | 39.775.613 |
| <i>di cui, in salvaguardia</i>   | kWh      |            |            |            |
| Costo energia elettrica a bilancio   | Euro     | 5.903.131  | 7.395.317  | 6.917.482  |
| <i>di cui, in salvaguardia</i>   | Euro     |            |            |            |
| Costo medio della fornitura elettrica  | Euro/kWh | 0,15626    | 0,19340    |            |
| <i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>        | Euro/kWh |            |            |            |
| Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi | SI/NO    | SI         | SI         | SI         |
| SERVIZIO ACQUEDOTTO  |          | ANNO 2020  | ANNO 2021  |            |
| Numero di comuni serviti (ComA)  | N        | 68         | 68         |            |
| Popolazione residente servita (PRA)  | N        | 522.324    | 524.238    |            |
| Volume di acqua fatturato (A20)  | m3       | 36.102.320 | 36.208.808 |            |
| Utenze totali (UtT)  | N        | 260.983    | 262.628    |            |
| Popolazione fluttuante (PFA)   | N        | 60.705     | 60.705     |            |
| Superficie (SUA)   | km2      | 1.470      | 1.470      |            |
| Lunghezza rete (L)   | km       | 5.164      | 5.177      |            |

## SERVIZIO FOGNATURA

ANNO 2020

ANNO 2021

|                                     |     | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|-------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| Numero di comuni serviti (ComF)     | N   | 68        | 68        |
| Popolazione residente servita (PRF) | N   | 466.443   | 469.121   |
| Lunghezza rete fognaria (LL)        | km  | 2.671     | 2.686     |
| Popolazione fluttuante (PFF)        | N   | 60.705    | 60.705    |
| Superficie (SUF)                    | km2 | 1.470     | 1.470     |

## SERVIZIO DEPURAZIONE

ANNO 2020

ANNO 2021

|   |      | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|---|------|-----------|-----------|
| Numero di comuni serviti (ComD)             | N    | 68        | 68        |
| Popolazione residente servita (PRD)         | N    | 452.990   | 455.452   |
| Popolazione fluttuante (PFD)                | N    | 60.705    | 60.705    |
| Superficie (SUD)                            | km2  | 1.470     | 1.470     |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | A.E. | 533.069   | 551.537   |

Si è verificata la coerenza dei dati con quelli già trasmessi ai sensi della raccolta dati “Qualità tecnica (RQTI) – monitoraggio” (RQTI 2022). A seguito di intervenute variazioni rispetto a quanto in precedenza comunicato si è provveduto ad aggiornare i dati nei pertinenti fogli del modello RDT.

### 2.1.2. Fonti di finanziamento

I dati ricompresi all’interno delle “Fonti di finanziamento” sono stati desunti dalle voci di bilancio relative agli anni di competenza. In particolare, per quanto attiene al valore complessivo dei “Mezzi Propri” è stato inserito il totale del patrimonio netto riportato a bilancio comprendente il capitale sociale, la riserva legale, le altre riserve e l’utile di esercizio.

Nei “Mezzi di Terzi”, invece, si distinguono:

- finanziamenti a medio-lungo termine, quali debiti verso istituti di credito;
- prestito obbligazionario concesso dalla BEI, quale Viveracqua Hydrobond la cui garanzia è data da una riserva di cassa del 20 % messa a disposizione dagli stessi Emittenti (Credit Enhancement);
- altre passività consolidate che comprendono i fondi per rischi ed oneri, i risconti passivi, i depositi cauzionali degli utenti ed il fondo TFR;
- altre passività correnti che comprendono debiti verso fornitori, altri debiti, la quota a breve dei risconti passivi, ecc.

Il dettaglio delle fonti di finanziamento e la consistenza dei fondi degli esercizi 2020 e 2021 è di seguito riportato. E’ stata valorizzata, inoltre, la voce “Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3” dove è iscritto, secondo quanto disciplinato al comma 34.5 del MTI-3, l’importo della penalità di cui alla delibera 551/2021/R/IDR.

Tabella 3: Fonti di finanziamento

|              |      | ANNO 2020  | ANNO 2021  |
|--------------|------|------------|------------|
| Mezzi Propri | Euro | 83.671.138 | 86.833.465 |

## MEZZI DI TERZI

|   |      | ANNO 2020   | ANNO 2021   |
|---|------|-------------|-------------|
| Finanziamenti a medio-lungo termine                               | Euro | 58.802.848  | 39.824.008  |
| di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti | Euro | 0           | 0           |
| Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine                   | %    | 1,98%       | 2,15%       |
| Prestiti obbligazionari   | Euro | 127.614.742 | 125.755.946 |
| Tasso medio Prestiti obbligazionari                               | %    | 0,99%       | 2,46%       |
| Altre passività consolidate                                       | Euro | 112.529.080 | 129.195.598 |
| Finanziamenti a breve termine                                     | Euro | 0           | 0           |
| di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti | Euro | 0           | 0           |
| Tasso medio Finanziamenti a breve termine                         | %    | 0,00%       | 0,00%       |
| Altre passività correnti  | Euro | 28.561.708  | 34.721.005  |
| Debiti tributari  | Euro | 489.725     | 742.658     |

## TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

|   |      | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|---|------|-----------|-----------|
| TFR   | Euro | 2.224.956 | 2.083.787 |
| Fondo di quiescenza   | Euro | 0         | 0         |
| Fondo rischi e oneri  | Euro | 993.722   | 1.061.529 |
| Fondo rischi su crediti   | Euro | 6.351.202 | 7.412.860 |
| Fondo svalutazione crediti  | Euro | 184.797   | 211.827   |
| Valore Deposito cauzionale  | Euro | 8.075.570 | 7.954.520 |
| Fondo imposte e tasse (anche differite)   | Euro | 0         | 0         |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008  | Euro | 0         | 0         |
| Fondo per il ripristino di beni di terzi  | Euro | 0         | 0         |
| Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 9.1 lett. f) MTI-3</i> | Euro | 2.442.154 | 2.442.154 |
| Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà                                | Euro | 0         | 0         |

### 2.1.3. Altri dati economico-finanziari

Per quanto riguarda la componente UR, il valore calcolato si ottiene come rapporto fra l'incassato nel 2020 e 2021 del fatturato effettuato nei due anni precedenti (ovvero 2018 e 2019). Il valore di questo dato per il 2020 è 1,53% e per il 2021 di 2,58%.

Tabella 4: Altri dati economico finanziari

|  |      | ANNO 2020  | ANNO 2021 | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|------|------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>MOROSITA'</b>   |      |            |           |           |           |
| Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato                | %    | 1,53%      | 2,58%     |           |           |
| Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità | Euro | 53.706     | 121.197   |           |           |
| Percentuale al fatturato per CO <sub>dii</sub> (comma 28.4 MTI-3)  | %    |            |           |           |           |
| <b>IMPOSTE</b>   |      |            |           |           |           |
| IRES   | Euro | 2.211.707  | 1.388.955 |           |           |
| IRAP   | Euro | 389.804    | 546.983   |           |           |
| Imposte differite  | Euro | 0          | 0         |           |           |
| Imposte anticipate   | Euro | -2.103.647 | -354.288  |           |           |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa                         | %    | 33,31%     | 29,30%    |           |           |

ANNO 2020      ANNO 2021      ANNO 2022      ANNO 2023

## ALTRI DATI PER CALCOLO RC

|  |      |            |            |  |  |
|--|------|------------|------------|--|--|
| Contributo versato ad ARERA  | Euro | 18.550     | 18.549     |  |  |
| Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali   | Euro | 0          | 794.291    |  |  |
| <i>di cui: per eventi eccezionali</i>  | Euro | 0          | 794.291    |  |  |
| Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere  | Euro | 0          | 0          |  |  |
| Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa  | Euro | 0          | 0          |  |  |
| $RC_{ARC}$ - comma 27-bis.1 MTI-3  | Euro | 503.732    | 0          |  |  |
| <i>Fattore correttivo del Cong</i> - comma 27-bis.2 MTI-3  | Euro | 360.621    | 193.293    |  |  |
| $\Sigma \text{tarif}^{\text{new,a}} * \text{vsca}^{\text{new,a-2}}$ (ai fini del calcolo del $\Delta T_{G,TOT}$ )                                | Euro | 80.231.189 | 84.887.534 |  |  |
| FoNI <sub>noninv</sub> - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FoNI}$ e $AMM_{FoNI}$ - comma 27.1 lett. e) MTI-3 | Euro | 0          | 0          |  |  |
| FoNI <sub>spesa</sub> ai sensi del comma 35.3 MTI-3  | Euro | 15.034.369 | 20.756.036 |  |  |

ANNO 2020      ANNO 2021      ANNO 2022      ANNO 2023

|   |      |   |   |  |  |
|---|------|---|---|--|--|
| COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 e successivo recupero entro il 2023 | Euro | 0 | 0 |  |  |
|---|------|---|---|--|--|

## 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) | Euro  |    |  |  |  |
| Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 10.7 lettera a) MTI-3                   | SI/NO | NO |  |  |  |

## ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE OPEX

ANNO 2020      ANNO 2021

|  |       |        |         |
|--|-------|--------|---------|
| Opex <sub>QT</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 18.8, 26.1 e 27.1 MTI-3) | Euro  | 0      | 0       |
| Opex <sub>QC</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.9 lett. a) e 27.1 MTI-3)                   | Euro  | 0      | 0       |
| Opex <sub>QC</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.9 lett. b) e 27.1 MTI-3)                   | Euro  | 0      | 0       |
| Op <sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.10 e 27.1 MTI-3)                         | Euro  | 922    | 838.411 |
| Op <sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3)            | Euro  | 0      | 0       |
| Op <sub>mis</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.11 e 27.1 MTI-3)                            | Euro  | 0      | 0       |
| Op <sub>covid</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.12 e 27.1 MTI-3)                          | Euro  | 86.501 |         |
| CO $\Delta$ fanghi (rispetto condizionalità comma 22.2 MTI-3)  | SI/NO |        | SI      |

ANNO 2020      ANNO 2021      ANNO 2022      ANNO 2023

|  |      |  |  |  |  |
|--|------|--|--|--|--|
| Opex <sub>QC</sub> - comma 18.9 lettera b) MTI-3                                       | Euro |  |  |  |  |
| Op <sub>social</sub> - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3) | Euro |  |  |  |  |

|  |      | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Op <sub>social</sub> per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative | Euro |           |           | 273.000   | 550.000   |
| Op <sub>social</sub> - comma 7.3 lett. a) REMSI  | Euro |           |           |           | 88.800    |
| Op <sub>mis</sub> - comma 18.11 MTI-3  | Euro |           |           |           | 155.020   |
| Op <sub>mis</sub> - comma 18.11 MTI-3 - incentivi all'utenza                                     | Euro |           |           |           |           |
| Op <sub>COVID</sub> - comma 18.12 MTI-3  | Euro |           |           |           |           |
| Op <sup>EXPEE</sup> - comma 20.2 MTI-3   | Euro |           |           | 1.503.171 | 1.721.317 |

A partire dall'anno 2018 in sostituzione della quota del FoNI destinata alla concessione di agevolazioni tariffarie per la fornitura del servizio idrico integrato a favore delle cosiddette "utenze deboli", è stata introdotta la componente OP<sub>social</sub>. L'ammontare totale stanziato nel biennio 2020-2021 è pari ad € 1.000.000 ed il gestore ha comunicato di aver corrisposto l'importo di € 839.334 per la maggior parte nell'anno 2021. Pertanto, nell'ambito delle componenti a conguaglio riferite al 2022 e al 2023 (secondo le modalità e nei limiti di quanto disposto dal comma 27.1 del MTI-3), si è provveduto al recupero (a vantaggio dell'utenza) dello scostamento tra quanto quantificato nella componente tariffaria di natura previsionale per il 2020 e il 2021 e gli oneri effettivamente sostenuti per finalità sociali nelle medesime annualità.

Inoltre, siccome nell'anno 2021 si è provveduto a stanziare anche l'importo di € 36.000 quale componente OP<sub>social</sub> - comma 7.3 lett. a) REMSI, tuttavia, a consuntivo il gestore ha dichiarato di non aver sostenuto oneri, perciò anche questa differenza è stata considerata nel calcolo dei conguagli.

Ai fini del calcolo del  $\Delta T_{G,TOT}$  la formula  $\sum tariff^{new,a} * vscal^{new,a-2}$  è stata calcolata a partire dall'importo del fatturato obiettivo 2020 da articolazione tariffaria determinato ai sensi del MTI-3, comprensivo della vendita dei servizi all'ingrosso, dei ricavi Ra riferiti alle prestazioni accessorie, e dei ricavi complessivi della nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali. Tale scelta non ha comunque impatto sui calcoli tariffari, perché non vengono attivate le componenti aggiuntive del FoNI.

Si specifica che è stata valorizzata la voce relativa ai "Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali" di cui si argomenterà più dettagliatamente al paragrafo 3.1.2.5.

Sulla base di quanto previsto dall'Autorità e in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato nn. 02/2016, 8/2016, 2481/2017, 5777/2018, 8079/2020, 8221/2020, 8354/2020, 8502/2020, 8503/2020, 645/2021, 731/2021, 732/2021, 768/2021, 3809/2021 e 4914/2021, l'Ente di governo dell'ambito ha proceduto, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011, valorizzando le componenti  $Rc_{ARC}^a$  e  $Cong^a$ . Il dettaglio degli importi ricondotti alle componenti tariffarie in discorso e le valutazioni svolte in merito alla loro quantificazione sono riportati al paragrafo 3.1.2.5.

Il gestore ha provveduto a versare le componenti perequative quali Ui1, Ui2, Ui3, Ui4 e dello strumento allocativo  $(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$  come di seguito rendicontate ed il dato è stato validato con i prospetti rendicontati a CSEA.

Tabella 5: Componenti perequative UI

| ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA  |      | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|--|------|-----------|-----------|
| Ui1 (importo fatturato componente Ui1)   | Euro | 421.272   | 434.292   |
| Ui2 (importo fatturato componente Ui2)   | Euro | 950.639   | 979.278   |
| Ui3 (importo fatturato componente Ui3)   | Euro | 495.289   | 529.339   |
| Ui4 (importo fatturato componente Ui4)   | Euro | 384.160   | 417.197   |
| Componente $[(1+\gamma^{OP_{i,j}})*\max\{0;\Delta Opex\}]$ (importo fatturato) | Euro | 0         | 454.156   |

Con riferimento alla sezione relativa alla consistenza ed ai costi per il personale, i dati ivi inseriti appaiono congruenti tra gli anni, tuttavia, la differenza del costo del personale rispetto a quanto riportato alla voce B9 dei “Dati\_conto\_economico” è stata motivata dal gestore dal mancato inserimento dei costi accessori relativi al personale (iscrizione al fondo sanitario, ecc.), che invece sono compresi nel conto economico alla voce B9.

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

I dati contabili dell’anno 2020 fanno riferimento al bilancio consuntivo approvato dal Gestore, ed ai fini della rappresentazione riportata nel foglio “Dati\_conto\_economico” ci si è serviti dei dati trasmessi dal gestore all’ARERA in adempimento alle disposizioni in materia di obblighi di separazione contabile (unbundling) per l’anno oggetto di rilevazione. Per quanto riguarda l’anno 2021 il gestore ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo, ed in continuità con quanto rappresentato per l’anno 2020 i dati riportati nel foglio “Dati\_conto\_econ” derivano dagli adempimenti unbundling per l’anno 2021. Tuttavia, avendo il gestore portato a termine la raccolta e trasmissione dei CAS ai fini dell’unbundling ARERA in quest’ultimo periodo, di fatto questo Ente d’ambito non è riuscito ad operare una vera e propria validazione; per questo motivo i dati per l’anno 2021 vengono indicati di preconsuntivo.

Per i dati 2020 è stata operata una validazione degli stessi, verificando che i dati inseriti risultino congruenti con i dati dell’unbundling ed effettuando - laddove richiesto - le opportune riclassificazioni coerenti con le disposizioni contenute nei documenti deliberativi dell’Autorità. Nella tabella di seguito si dà evidenza dei valori rappresentati.

Tabella 6: Ricavi e costi 2020

|  | ANNO 2020         |  |                  |
|--|-------------------|--|------------------|
|  | Totale SII        | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>  | <b>74.295.600</b> | <b>91.572</b>                            | <b>537.880</b>   |
| <b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>  | 62.868.551        | 6.170                                    | 0                |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>  | 0                 | 0  | 0                |
| <b>A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b> | 0                 | 0  | 0                |
| <b>A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>                                   | 0                 | 0  | 0                |
| <b>A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)</b> | 5.509.386         | 549                                      | 105              |
| <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>                             | 478.200           |  |                  |
| <b>A5) Altri ricavi e proventi</b>   | 5.917.663         | 84.853                                   | 537.775          |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>  | 0                 | 0  | 0                |

|   | ANNO 2020         |  |                  |
|---|-------------------|--|------------------|
|   | Totale SII        | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse |
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>  | <b>63.529.217</b> | <b>316.875</b>                           | <b>552.787</b>   |
| <b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>                                     | 4.953.444         | 1.357                                    | 681              |
| di cui per materiali per manutenzioni   | 3.307.726         | 0  | 0                |
| di cui per reagenti   | 935.068           | 0  | 0                |
| <b>B7) Per servizi</b>  | <b>20.618.407</b> | <b>173.977</b>                           | <b>480.350</b>   |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo   | 0                 | 0  | 0                |
| energia elettrica da altre imprese  | 5.901.214         | 1.917                                    | 619              |
| ricerca perdite (da terzi)  | 0                 | 0  | 0                |
| ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)   | 0                 | 0  | 0                |
| smaltimento rifiuti (da terzi)  | 315.270           | 0  | 33               |
| smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)   | 0                 | 0  | 0                |
| trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)   | 3.304.358         | 0  | 0                |
| trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)                                      | 0                 | 0  | 0                |
| manutenzioni ordinarie (da terzi)   | 4.711.583         | 51.952                                   | 303              |
| manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)  | 0                 | 0  | 0                |
| altri servizi da altre imprese del gruppo   | 0                 | 0  | 0                |
| altri servizi da altre imprese  | 6.385.982         | 120.107                                  | 479.395          |
| <b>B8) Per godimento beni di terzi</b>  | 5.048.432         | 1.988                                    | 743              |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo   | 0                 | 0  | 0                |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo   | 0                 | 0  | 0                |
| <b>B9) Per il personale</b>   | 15.593.532        | 128.478                                  | 55.635           |
| di cui per salari e stipendi  | 11.262.957        | 91.263                                   | 40.735           |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)                                   | 753.777           | 9.681                                    | 2.798            |
| <b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>   | 15.530.648        | 8.903                                    | 12.304           |
| di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | 0                 |  |                  |
| di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 3.001.500         | 0  | 0                |
| di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.           | 0                 | 0  | 0                |
| <b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>          | 28.225            | 0  | 0                |
| <b>B12) Accantonamenti per rischi</b>   | 0                 | 0  | 0                |
| <b>B13) Altri accantonamenti</b>  | 878.435           | 0  | 0                |
| <b>B14) Oneri diversi di gestione</b>   | 878.093           | 2.172                                    | 3.075            |

Tabella 7: Ricavi e costi 2021

|  | ANNO 2021            |  |                  |
|--|----------------------|--|------------------|
|  | Totale SII           | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>  | <b>75.152.591</b>    | <b>233.732</b>                           | <b>312.436</b>   |
| <b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b><br><i>di cui da altre imprese del gruppo</i>   | 63.351.941<br>0      | 0<br>0                                   | 0<br>0           |
| <b>A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>   | 0                    | 0  | 0                |
| <b>A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>   | 0                    | 0  | 0                |
| <b>A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)</b><br><i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i> | 4.441.304<br>623.730 | 127.532                                  | 171              |
| <b>A5) Altri ricavi e proventi</b><br><i>di cui da altre imprese del gruppo</i>  | 7.359.346<br>0       | 106.200<br>0                             | 312.265<br>0     |

|  | ANNO 2021  |   |   |
|--|--|---|---|
|  | Totale SII   | Altre attività idriche (c.d. Attività b)  | Attività diverse  |
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>   | <b>65.310.020</b>  | <b>355.914</b>  | <b>998.840</b>  |
| <b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b><br><i>di cui per materiali per manutenzioni</i><br><i>di cui per reagenti</i>  | 4.181.586<br>2.418.353<br>1.155.782  | 117<br>4<br>0   | 59<br>2<br>0  |
| <b>B7) Per servizi</b><br><i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i><br><i>energia elettrica da altre imprese</i><br><i>ricerca perdite (da terzi)</i><br><i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i><br><i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i><br><i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i><br><i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i><br><i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i><br><i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i><br><i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i><br><i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i><br><i>altri servizi da altre imprese</i> | 22.885.322<br>0<br>7.394.065<br>0<br>0<br>351.830<br>0<br>3.230.383<br>0<br>4.850.064<br>0<br>0<br>7.058.980 | 143.736<br>0<br>1.251<br>0<br>0<br>175<br>0<br>0<br>17.108<br>0<br>0<br>125.202 | 365.773<br>0<br>3.656<br>0<br>0<br>484<br>0<br>0<br>25.039<br>0<br>0<br>336.594 |
| <b>B8) Per godimento beni di terzi</b><br><i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i><br><i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>   | 4.758.496<br>0<br>0  | 143<br>0<br>0   | 53<br>0<br>0  |
| <b>B9) Per il personale</b><br><i>di cui per salari e stipendi</i><br><i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>   | 16.805.037<br>12.295.301<br>892.777  | 164.967<br>117.996<br>7.813   | 10.607<br>8.445<br>531  |

|  | ANNO 2021  |  |                  |
|--|------------|--|------------------|
|  | Totale SII | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse |
| <b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>  | 15.594.177 | 40.130                                   | 12.404           |
| <i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>  | 0          | 0  | 0                |
| <i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i> | 2.134.778  | 0  | 0                |
| <i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>           | 0          |  |                  |
| <b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>                 | 142.290    | 0  | 0                |
| <b>B12) Accantonamenti per rischi</b>  | 37.909     | 0  | 0                |
| <b>B13) Altri accantonamenti</b>   | 175.462    | 0  | 608.845          |
| <b>B14) Oneri diversi di gestione</b>  | 729.741    | 6.821                                    | 1.099            |

Tabella 8: Ulteriore specificazione di ricavi e costi 2020 e 2021

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)                                       | Importo SII+AAI 2020 | Voce Bilancio 2020 | Importo SII+AAI 2021 | Voce Bilancio 2021 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Ricavi da articolazione tariffaria   | 74.836.072           | A1                 | 79.065.085           | A1                 |
| Vendita di acqua all'ingrosso  | 84.763               | A1                 | 95.284               | A1                 |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)                       |                      |                    |                      |                    |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale                               |                      |                    |                      |                    |
| Vendita di acqua forfetaria  |                      |                    |                      |                    |
| Fornitura bocche antincendio   |                      |                    |                      |                    |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)                     |                      |                    |                      |                    |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali                              | 3.924.215            | A1                 | 4.266.683            | A1                 |
| Contributi di allacciamento  | 167.706              | A5                 | 188.985              | A5                 |
| Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)          | 596.331              | A5                 | 704.664              | A5                 |
| Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)           |                      |                    |                      |                    |
| Trattamento percolati  |                      |                    |                      |                    |
| Trattamento bottini  |                      |                    |                      |                    |
| Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)               |                      |                    |                      |                    |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr) |                      |                    |                      |                    |
| Installazione/gestione bocche antincendio  |                      |                    |                      |                    |
| Vendita di servizi a terzi   | 9.254                | A5                 | 13.792               | A5                 |
| Lavori conto terzi   | 271.123              | A5                 | 362.216              | A5                 |
| Spurgo pozzi neri  |                      |                    |                      |                    |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico   | 2.713                | A5                 |                      |                    |
| Lottizzazioni  |                      |                    |                      |                    |
| Riuso delle acque di depurazione   |                      |                    |                      |                    |
| Case dell'acqua  | 3.457                | A5                 | 3.490                | A5                 |
| Proventi straordinari  |                      |                    |                      |                    |
| Contributi in conto esercizio  |                      |                    |                      |                    |
| Rimborsi e indennizzi  | 137.764              | A5                 | 361.483              | A5                 |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)                       | 48.436               | A5                 | 11.104               | A5                 |

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)  | Importo SII+AAI 2020 | Voce Bilancio 2020 | Importo SII+AAI 2020 | Voce Bilancio 2020 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie   | 878.435              | B12                | 213.371              | B12/B13            |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie   |                      |                    |                      |                    |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità  | 29.518               | B14                | 2.989                | B14                |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)  | 187.381              | B7                 | 244.758              | B7                 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili   | 90.606               | B14                | 68.822               | B14                |
| Oneri straordinari   | 95.549               | B6/B7/B8/B9/B14    | 632.824              | B6/B7/B8/B9/B14    |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente  | 3.652                | B7                 | 3.908                | B7                 |
| Contributi associativi   | 68.621               | B14                | 70.889               | B14                |
| Spese di viaggio e di rappresentanza   | 83.595               | B7                 | 29.214               | B7                 |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito   | 293.937              | B14                | 298.945              | B14                |
| Canoni di affitto immobili non industriali   |                      |                    |                      |                    |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari  | 478.200              |                    | 623.730              |                    |
| Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)  |                      |                    |                      |                    |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)  |                      |                    |                      |                    |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo  |                      |                    |                      |                    |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)  |                      |                    |                      |                    |
| di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze | 1.228.354            | B7                 | 1.310.299            | B7                 |
| Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)  |                      |                    |                      |                    |
| <b>Uso infrastrutture di terzi</b>   |                      |                    |                      |                    |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali   | 820.170              | B8                 | 608.583              | B8                 |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali   | 3.309.881            | B8                 | 3.034.849            | B8                 |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari  |                      |                    |                      |                    |
| <b>Oneri locali</b>  |                      |                    |                      |                    |
| canoni di derivazione/sottensione idrica   | 569.780              | B8                 | 558.301              | B8                 |
| contributi per consorzi di bonifica  | 138.686              | B8                 | 187.809              | B8                 |
| contributi a comunità montane  |                      |                    |                      |                    |
| canoni per restituzione acque  |                      |                    |                      |                    |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia  |                      |                    |                      |                    |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)   | 52.420               | B14                | 67.233               | B14                |

Si precisa che nel prospetto relativo alle “ulteriori specificazioni dei ricavi”:

- i ricavi di A.1 ed A5, utilizzati nel tool concorrono alla stima delle spese funzionamento ARERA, è pertanto sono stati posti pari alla contabilità unbundling, risultando una proxy migliore per la stima di tali spese di funzionamento;
- i ricavi da articolazione tariffaria, come previsto dalla nota del tool ARERA, sono stati compilati sulla base dei dati fatturati all’utente finale e all’ingrosso. Queste voci influenzano sia il calcolo della morosità che il CCN ed è coerente che siano calcolate sull’importo fatturato. Pertanto, i valori dei ricavi contenuti nelle ulteriori specificazioni dei ricavi non riconciliano con quelli di bilancio riportati nella voce A.1. e A.5 del conto economico;

- nei “rimborsi ed indennizzi” come nelle precedenti predisposizioni tariffarie è stato incluso il valore relativo alla gestione della morosità;

Tabella 9: Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità”

| <b>Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità</b>  |             |                |                |
|--|-------------|----------------|----------------|
| Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità <u>solo se</u> iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5<br><b>Sono esclusi gli interessi di mora iscritti nella macroclasse C oneri finanziari</b> | UdM         | Anno 2020      | Anno 2021      |
| <b>Rimborsi addebitati agli utenti per oneri previsti dal REMSI</b>  | Euro        |                |                |
| Spese di spedizione sollecito bonario di pagamento e della comunicazione di costituzione in mora   | Euro        | 50.106         | 120.517        |
| <b>Altri rimborsi non disciplinati dal REMSI</b>   |             |                |                |
| Altri rimborsi aventi natura simile non ricompresi nelle precedenti voci e iscritti in bilancio in A1 e/o A5.  | Euro        | 3.600          | 680            |
| <b>Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità</b>   | <b>Euro</b> | <b>53.706</b>  | <b>121.197</b> |
| <b>Rimborsi e indennizzi (ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI)</b>   | <b>Euro</b> | <b>137.764</b> | <b>361.483</b> |

- nei Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) sono valorizzati ricavi residuali e marginali, come da tabella:

Tabella 10: Ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”

|  |      | ANNO 2020     | ANNO 2021     |
|--|------|---------------|---------------|
| <b>DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE</b> | Euro | <b>48.436</b> | <b>11.104</b> |
| Ricavi accordo utilizzo acqua Cartiera   | Euro | 4.367         | 4.208         |
| Rifatturazione Centro Rive   | Euro | 42.387        | -15.486       |
| Sopravvenienze   | Euro | 49            | -2.333        |
| Riaddebito costi Viveracqua  | Euro |               | 23.625        |
| Ricavi educazione ambientale   | Euro |               | 1.091         |
| Rifatturazione Ecotopia  | Euro | 317           |               |
| Altro  | Euro | 1.315         |               |

- nella seguente tabella è riportato il dettaglio delle prestazioni accessorie al fine di accertare l'esclusione dei ricavi dovuti ai rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi di allacciamento ed i ricavi della gestione della morosità, che seguono trattamenti tariffari diversi ai fini regolatori.

Tabella 11: Dettaglio prestazione accessorie e penali

| <b>Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità</b>   | Tipo di dato | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|--------------|-----------|-----------|
| <b>voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT</b>  | <b>Euro</b>  | 596.331   | 704.664   |
| <b>PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO</b>  | <b>Euro</b>  | 596.331   | 704.664   |
| <b>Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</b><br>(Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, volture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione) | Euro         | 596.331   | 704.664   |

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 e dall'acquisto di prodotti chimici

- voce B7 accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce "altri servizi da altre imprese" tutte le altre attività inerenti altri servizi industriali, commerciali e amministrativi, compresi gli acquisti dei servizi all'ingrosso;
- voce B10 contiene i valori di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali e l'accantonamento svalutazione crediti.

La voce "Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari", contiene i costi che poi sono capitalizzati attraverso la voce A4.

Per quanto riguarda le "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale", il gestore ha valorizzato dei costi relativi alla sezione "b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle" che si riferiscono alla campagna volta alla sensibilizzazione e promozione del consumo di acqua potabile. In particolare, nel corso del 2020 e 2021 sono state acquistate e distribuite delle borracce, insieme all'installazione e successiva manutenzione di fontanelle ed erogatori presso le sedi dei beneficiari. Inoltre, con la collaborazione e il coordinamento di professionisti esterni, sono state svolte attività di comunicazione e promozione del progetto, anche attraverso la creazione di materiali didattici e percorsi di formazione. Mentre, nell'attività di "c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato" sono rendicontati i costi della fornitura di biogas generato attraverso il processo di digestione anaerobica dei fanghi presso l'impianto di depurazione di Casale a Vicenza. Nello specifico, per l'anno 2020 i costi ad esso riconducibili sono relativi all'esecuzione del servizio di manutenzione della linea di cogenerazione a biogas. Per quest'attività non ci sono ricavi, poiché tutta l'energia elettrica e termica prodotta dagli impianti viene immessa nella rete e autoconsumata dagli impianti di depurazione della società.

### 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

I soggetti con cui si hanno scambi di servizi all'ingrosso sono riportati nella seguente tabella:

Tabella 12: Scambi all'ingrosso

| Tipo di scambio | SERVIZIO                 | ID_AEEG | Nome soggetto                                      | Partita Iva |
|-----------------|--------------------------|---------|--|-------------|
| Acquisto        | Acquedotto distribuzione | 630     | ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | 02728750247 |
| Acquisto        | Acquedotto Adduzione     | 10612   | acquevenete Spa                                    | 00064780281 |
|                 | Acquedotto distribuzione |         |  |             |
|                 | Altri servizi idrici     |         |  |             |
| Vendita         | Acquedotto Adduzione     |         |  |             |
| Acquisto        | Acquedotto distribuzione | 2967    | ETRA SPA   | 03278040245 |
|                 | Fognatura (nera e mista) |         |  |             |
|                 | Depurazione              |         |  |             |
| Vendita         | Fognatura (nera e mista) |         |  |             |

Con riferimento ai servizi venduti dal gestore Viacqua S.p.A., qualora il rapporto di vendita/acquisto si concretizzi con soggetti operanti nell'ambito Bacchiglione si è potuto operare un confronto incrociato dei dati al fine di verificare l'applicazione del coefficiente teta come deliberato.

Il Gestore, nei casi in cui ha applicato i teta, ha riportato quelli approvati dall'ARERA con la deliberazione 551/2021/R/IDR:

- $\vartheta$  pari a 1,009 per l'anno 2020;
- $\vartheta$  pari a 1,055 per l'anno 2021;

In tal senso relativamente ai rapporti di vendita già esistenti al 2019 si riporta di seguito la tabella di verifica.

Tabella 13: Verifica teta ingrosso soggetto a cui si vende

| Idgestore | Soggetto a cui si vende | ATO                  | Servizio                 | QV 2019 (Euro/Anno) Anno base | QV 2020 Dichiarata | QV 2020 Calcolata | QV 2021 Dichiarata | QV 2021 Calcolata |
|-----------|-------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 2967      | ETRA SPA                | ATO BR - BRENTA      | Fognatura (nera e mista) | 0,4110                        | 0,4147             | 0,4147            | 0,4336             | 0,4336            |
| 10612     | acquevenete spa         | ATO B - BACCHIGLIONE | Captazione               | 0,2511                        | 0,2516             | 0,2534            | 0,2649             | 0,2649            |

Con riferimento agli acquisti all'ingrosso, relativamente ai rapporti già esistenti al 2019, si riporta di seguito la tabella di verifica della corretta applicazione dei teta.

Tabella 14: Verifica teta ingrosso soggetto da cui si acquista

| Idgestore | Soggetto da cui si acquista                        | ATO                        | Servizio                 | QV 2019 (Euro/Anno) Anno base | QV 2020 Dichiarata | QV 2020 Calcolata | QV 2021 Dichiarata | QV 2021 Calcolata |
|-----------|--|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 10612     | acquevenete spa                                    | ATO B - BACCHIGLIONE       | Adduzione                | 0,3633                        | 0,3775             | 0,3775            | 0,3775             | 0,3775            |
| 10612     | acquevenete spa                                    | ATO B - BACCHIGLIONE       | Acquedotto distribuzione | 0,2572                        | 0,2572             | 0,2572            | 0,2329             | 0,2572            |
| 2967      | ETRA SPA   | ATO BR - BRENTA            | Acquedotto distribuzione | 2,1162                        | 2,1868             | 2,2030            | 2,2735             | 2,2919            |
| 2967      | ETRA SPA   | ATO BR - BRENTA            | Fognatura (nera e mista) | 0,3694                        | 0,3704             | 0,3846            | 0,3873             | 0,4001            |
| 2967      | ETRA SPA   | ATO BR - BRENTA            | Depurazione              | 0,6878                        | 0,7178             | 0,7160            | 0,7505             | 0,7448            |
| 630       | ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | ATO VC - VALLE DEL CHIAMPO | Acquedotto distribuzione | 0,3264                        | 0,3264             | 0,2836            | 0,3264             | 0,2794            |

Per quanto riguarda l'acquisto del servizio di adduzione dal gestore Acque Veronesi S.p.A., come già specificato nelle precedenti approvazioni tariffarie, sostituisce quello presente fino all'anno 2017 con la società Acque Potabili S.p.A.. A tutti i gestori limitrofi, pertanto, il servizio è reso dalla società Acque Veronesi proprietaria della Centrale di Madonna di Lonigo col relativo campo pozzi di Almisano e condotta di adduzione. Il territorio a cui fa riferimento la Centrale è stato interessato negli ultimi anni da un importante problema di inquinamento da composti perfluoro-alchilici (PFAS), su cui sono intervenute le Autorità Sanitarie Nazionali e Regionali. Come specificato nella relazione di accompagnamento redatta dal Consiglio di Bacino Veronese, ai sensi della determina n. 1/2020 DSID del 29/06/2020, con relativa approvazione da parte di ARERA delibera 518/2020/R/IDR degli specifici schemi regolatori recanti le predisposizioni tariffarie per il periodo 2020-2023, essendo la centrale di Madonna di Lonigo interessata da questo problema di inquinamento, il Gestore Acque Veronesi è stato costretto ad affrontare ingenti costi incrementali di potabilizzazione negli anni 2018-19, per ottemperare ai regolamenti regionali atti a garantire la salute pubblica.

*“Le ATO ed i Gestori coinvolti nello scambio di acqua afferente alla Centrale di Lonigo hanno concordato sulla necessità di definire un costo industriale di gestione di tale impianto, data l'inefficacia dell'applicazione di un theta aziendale generale a una tariffa di scambio troppo vecchia, e quindi calcolata in una situazione completamente differente (assenza di inquinamento). Le dinamiche di aumento dei costi di potabilizzazione, così come le future dinamiche di decremento dei costi di*

potabilizzazione, hanno infatti un andamento molto più variabile rispetto all'andamento della tariffa del gestore Acque Veronesi (che negli ultimi anni ha avuto un incremento costante del 4,5% della tariffa). Come sono cresciuti esponenzialmente i costi negli ultimi due anni a seguito dell'introduzione delle delibere regionali e la determinazione degli obiettivi di PFAS pari a 0, così i costi diminuiranno drasticamente una volta realizzati gli importanti investimenti tesi a smettere di utilizzare le falde acquifere inquinate. Quindi a seguito di accordi intraziendali per gli anni 2018, 2019 e successivi sono state definite tariffe di scambio acqua all'ingrosso che non corrispondono all'applicazione del theta di Acque Veronesi, ma che rappresentano il reale andamento dei costi di gestione dell'impianto ai fini di tutela della salute pubblica".

Di conseguenza l'interscambio (acquedotto distribuzione) tra Acquevenete con il gestore Viacqua si configura come una rivendita, pertanto, la tariffa applicata dal gestore Acquevenete nei confronti di Viacqua non è altro che la tariffa applicata a monte dal gestore Acque Veronesi.

In aggiunta essendo stata trasferita sia ad Acquevenete (quota percentuale comuni consorzio 57,3 %) che a Viacqua (quota percentuale comuni consorzio 42,7 %) la gestione delle infrastrutture in precedenza in capo ad Acque Potabili S.p.A., è stato riportato sotto la voce "Altri servizi idrici", come svolgimento di altri lavori e servizi conto terzi, il costo sostenuto per manutenzione che annualmente è addebitato in quota parte da Acquevenete a Viacqua sempre con riferimento a questo complesso rapporto di interscambio.

È opportuno ricordare che per la predisposizione tariffaria 2020-2021 approvata da ARERA con delibera 551/2021/R/IDR del 30.11.2021, l'Ente d'Ambito coinvolto nell'istruttoria con nota prot. n. 365 del 04/03/2021 ha chiarito ulteriormente la particolarità di tale interscambio.

In questo aggiornamento biennale, tuttavia, anche considerando quale tariffa iniziale il valore di € 0,2617 €/mc riferita all'anno 2015 per il gestore Acque Potabili, si ha un andamento coerente negli anni con gli incrementi tariffari ammessi. Tuttavia, proprio per il fatto che con il passaggio alla gestione di Acque Veronesi la tariffa è stata definita ad un costo industriale di gestione, non si può garantire per il futuro un valore di incremento ancora coerente con gli incrementi theta.

Per quanto riguarda la tariffa di acquisto all'ingrosso del servizio di adduzione dal gestore *acquevenete* S.p.A. si specifica che nell'anno 2019 non è stato applicato il valore corretto (€ 0,3775), ottenuto a partire da una tariffa 2015 pari ad € 0,3852.

Infine, si specifica che nell'interscambio tra Viacqua ed il gestore Etra S.p.A. le quote variabili che vengono riportate subiscono un incremento per il fatto che sono frutto di una media degli importi riportati nelle varie fatture ricevute dal gestore nell'anno.

### **2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni**

#### **2.3.1. Investimenti e dismissioni**

Ai fini del calcolo tariffario gli importi degli investimenti realizzati nelle annualità 2020 e 2021 derivano dai dati di bilancio. Per le motivazioni riportate al paragrafo 2.2.1 i dati dell'anno 2021 devono essere considerati di preconsuntivo.

Tabella 15: Investimenti rendicontati S.I.I. anno 2020 e 2021

| Categoria del cespite                               | Categoria di Immobilizzazione | Attività    | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno cespite | IP (Euro) | CFP (Euro) |
|---|-------------------------------|-------------|--|--------------|-----------|------------|
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali      | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2020         | 156.610   |            |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali      | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2020         | 8.163     |            |
| Altri impianti                                      | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2020         | 11.726    |            |
| Altri impianti                                      | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2020         | 33.020    |            |
| Fabbricati industriali                              | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2020         | 4.209.492 |            |
| Fabbricati industriali                              | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2020         | 5.058     |            |
| Serbatoi  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2020         | 396.774   |            |
| Serbatoi  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2020         | 327.612   |            |
| Condotte di acquedotto                              | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2020         | 9.402.437 | 742.621    |
| Condotte fognarie                                   | Servizio idrico integrato     | Fognatura   | Non ERC  | 2020         | 6.047.652 | 194.535    |
| Opere idrauliche fisse di acquedotto                | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2020         | 8.656     |            |
| Telecontrollo e teletrasmissione                    | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2020         | 733.927   |            |
| Telecontrollo e teletrasmissione                    | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2020         | 6.187     |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura   | Servizio idrico integrato     | Fognatura   | Non ERC  | 2020         | 859.657   |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2020         | 77.193    |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2020         | 201.797   |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2020         | 61.038    |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Non ERC  | 2020         | 3.375     |            |

| Categoria del cespite  | Categoria di Immobilizzazione | Attività    | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno cespite | IP (Euro)  | CFP (Euro) |
|--|-------------------------------|-------------|--|--------------|------------|------------|
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato                                     | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2020         | 2.451.217  |            |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario   | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2020         | 1.022.749  |            |
| Impianti di potabilizzazione   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2020         | 23.886     |            |
| Impianti di potabilizzazione   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2020         | 248.492    |            |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2020         | 125.543    |            |
| Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)  | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2020         | 84.843     |            |
| Sistemi informativi  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2020         | 635.977    |            |
| Autoveicoli - automezzi  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2020         | 102.519    |            |
| Laboratori e attrezzature  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2020         | 163.434    |            |
| Laboratori e attrezzature  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2020         | 34.628     |            |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2020         | 759.651    |            |
| Condotte fognarie  | Servizio idrico integrato     | Fognatura   | Env  | 2020         |            | 82.224     |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 170.876    |            |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Res  | 2021         | 1.820      |            |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2021         | 10.155     |            |
| Altri impianti   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 34.741     |            |
| Altri impianti   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2021         | 11.521     |            |
| Autoveicoli - automezzi  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 2.619.352  |            |
| Condotte di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2021         | 13.165.988 | 1.033.043  |

| Categoria del cespite  | Categoria di Immobilizzazione | Attività    | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno cespite | IP (Euro)  | CFP (Euro) |
|--|-------------------------------|-------------|--|--------------|------------|------------|
| Condotte di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2021         | 46.110     |            |
| Condotte fognarie  | Servizio idrico integrato     | Fognatura   | Env  | 2021         | 1.015      |            |
| Condotte fognarie  | Servizio idrico integrato     | Fognatura   | Non ERC  | 2021         | 15.665.788 | 237.188    |
| Fabbricati industriali   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 1.766.261  |            |
| Fabbricati industriali   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2021         | 6.035      |            |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2021         | 738.059    |            |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2021         | 9.114      |            |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario   | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2021         | 802.872    | 572.415    |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato                                     | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2021         | 2.948.859  |            |
| Impianti di potabilizzazione   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2021         | 24.269     |            |
| Impianti di potabilizzazione   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2021         | 186.961    |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2021         | 645.473    |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2021         | 55.480     |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione  | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2021         | 55.137     |            |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura  | Servizio idrico integrato     | Fognatura   | Non ERC  | 2021         | 1.400.003  |            |
| Laboratori e attrezzature  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 225.965    |            |
| Laboratori e attrezzature  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Res  | 2021         | 22.075     |            |
| Laboratori e attrezzature  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2021         | 27.942     |            |

| Categoria del cespite   | Categoria di Immobilizzazione | Attività    | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno cespite | IP (Euro) | CFP (Euro) |
|---|-------------------------------|-------------|--|--------------|-----------|------------|
| Opere idrauliche fisse di acquedotto                                    | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2021         | 21.108    |            |
| Serbatoi  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Non ERC  | 2021         | 168.063   |            |
| Serbatoi  | Servizio idrico integrato     | Acquedotto  | Res  | 2021         | 71.177    |            |
| Sistemi informativi   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 561.961   |            |
| Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio) | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env  | 2021         | 69.351    |            |
| Telecontrollo e teletrasmissione  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 126.901   |            |
| Telecontrollo e teletrasmissione  | Servizio idrico integrato     | Comune      | Env  | 2021         | 60.347    |            |
| Terreni   | Servizio idrico integrato     | Comune      | Non ERC  | 2021         | 715.205   |            |

Tabella 16: Investimenti Altri Servizi Idrici rendicontati anno 2020 e 2021

| Categoria del cespite                          | Categoria di Immobilizzazione | Attività | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno cespite | IP (Euro) | CFP (Euro) |
|--|-------------------------------|----------|--|--------------|-----------|------------|
| Fabbricati industriali                         | Altri servizi idrici          | Comune   | Non ERC  | 2020         | 8.852     |            |
| Laboratori e attrezzature                      | Altri servizi idrici          | Comune   | Non ERC  | 2020         | 2.338     |            |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Altri servizi idrici          | Comune   | Non ERC  | 2021         | 158.736   |            |
| Fabbricati industriali                         | Altri servizi idrici          | Comune   | Non ERC  | 2021         | 5.380     |            |
| Laboratori e attrezzature                      | Altri servizi idrici          | Comune   | Non ERC  | 2021         | 118.521   |            |

I contributi a fondo perduto indicati rappresentano i contributi incassati nell'anno, e comprendono i corrispettivi percepiti per la realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari, oltre che contributi stanziati dagli Enti pubblici, come segue:

Anno 2020

- i. Regione Veneto contributo per "Adeg. rete fogna. Comune Creazzo via Anna Frank" € 82.224;
- ii. allacci fognari da utenti € 194.535;
- iii. allacci acquedotto da utenti € 742.621.

Anno 2021

- i. Regione Veneto contributo per "Adeg. tecnologico impianto di depur. Noventa Vic." € 572.415;
- ii. allacci fognari da utenti € 237.188;
- iii. allacci acquedotto da utenti € 1.033.043.

Per quanto riguarda l'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente  $ERC_{Capex}^a$ , tale componente di costo è stata attribuita a partire dalla rendicontazione degli investimenti 2020 e 2021 redatta ai sensi dell' unbundling contabile per le attività di potabilizzazione e captazione, di depurazione,

alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete con le percentuali di seguito riportate:

Tabella 17: Incidenza ENV, RES

|                   | 2020   | 2021  |
|-------------------|--------|-------|
| incidenza ENV (%) | 13,58% | 9,37% |
| incidenza RES (%) | 2,79%  | 0,95% |

Nella categoria cespiti “Altre immobilizzazioni materiali e immateriali” figurano le immobilizzazioni riportate nella seguente tabella.

Tabella 18: Altre immobilizzazioni materiali e immateriali

| <b>DETTAGLIO CATEGORIA 16- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI</b> |   |                |                |
|---|---|----------------|----------------|
| VOCE  | SPECIFICAZIONE                              | 2020           | 2021           |
|   | MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE               | 120.195        |                |
|   | PIANI DI SICUREZZA DELLE ACQUE              |                | 51.303         |
|   | ADEGUAMENTI IMPIANTI ELETTRICI              |                | 18.092         |
|   | APPARECCHI RADIOMOBILI DETR.80% (cellulari) | 14.649         | 108.674        |
|   | MOBILI E ARREDI UFFICIO                     | 29.929         | 162.224        |
|   | MANUTENZIONE CARRELLO ELEVATORE             |                | 1.294          |
| <b>TOTALE</b>   |   | <b>164.773</b> | <b>341.587</b> |

Nelle categorie di immobilizzazioni riferite agli “Altri servizi idrici” figurano gli investimenti effettuati dal centro RIVE (Il centro RIVE è un centro di ricerca sulle risorse idriche del Veneto costituito da Viacqua e Etra).

Per quanto riguarda le dismissioni, il gestore ha segnalato che nel 2021 è stato stralciato dal libro cespiti il valore netto contabile dei beni del complesso idrico “Riviera berica - Abbadia Polegge” in gestione con la società Etra S.p.A. Tale stralcio ha originato una sopravvenienza passiva.

In particolare, è emerso che le manutenzioni straordinarie effettuate da Viacqua S.p.A. e addebitate ad Etra S.p.A. in forza della convenzione di gestione di tale complesso idrico, sono state iscritte erroneamente sin dal 2010 anche nel libro cespiti di Viacqua S.p.A. Questo significa che il gestore ha beneficiato del valore di tali capex in tariffa, tuttavia, se la contabilizzazione fosse avvenuta correttamente, avrebbe invece avuto diritto al riconoscimento di un valore dei CO<sub>eff</sub> 2011 più alto.

### 2.3.2. Infrastrutture di terzi

Come già riportato nella precedente relazione si ricorda che nell’elenco dei soggetti proprietari ai fini dei corrispettivi MT/AC è stato inserito il nuovo comune di Barbarano Mossano derivante dalla fusione dei comuni di Barbarano Vicentino e Mossano, come da Legge Regionale n. 5 del 09/02/2018.

Rispetto a quanto riportato nel precedente calcolo tariffario per il biennio 2020-2021, si è proceduto ad accertare le eventuali modifiche sui mutui intervenute per effetto dell’applicazione di tassi variabili, o altre variazioni dovute alla rinegoziazione dei contratti di mutuo originari.

Nella tabella di seguito riportata si dà evidenza delle eventuali variazioni intervenute.

Tabella 19: Variazione mutui annualità 2020-2021

| COMUNI                | VALORI MTI-3   |                | VALORI AGGIORNATI |                | DELTA     |           |
|-----------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
|                       | 2020           | 2021           | 2020              | 2021           | 2020      | 2021      |
| ARCUGNANO             | 6.568          | 6.568          | 6.568             | 6.568          | 0         | 0         |
| ARSIERO               | 51.765         | 51.765         | 51.765            | 51.765         | 0         | 0         |
| BARBARANO MOSSANO     | 20.802         | 20.802         | 20.802            | 20.802         | 0         | 0         |
| BOLZANO VICENTINO     | 33.037         | 1.944          | 33.037            | 1.944          | 0         | 0         |
| BREGANZE              | 20.025         | 20.025         | 20.025            | 20.025         | 0         | 0         |
| CALTRANO              | 13.808         | 0              | 13.808            | 0              | 0         | 0         |
| CORNEDO VICENTINO     | 14.177         | 14.177         | 14.177            | 14.177         | 0         | 0         |
| CREAZZO               | 35.232         | 35.232         | 35.232            | 35.232         | 0         | 0         |
| DUEVILLE              | 119.887        | 84.767         | 119.887           | 84.767         | 0         | 0         |
| ISOLA VICENTINA       | 33.134         | 33.134         | 33.134            | 33.134         | 0         | 0         |
| LUGO DI VICENZA       | 3.109          | 0              | 3.109             | 0              | 0         | 0         |
| MALO                  | 44.887         | 31.195         | 44.896            | 31.195         | -9        | 0         |
| MARANO VICENTINO      | 5.692          | 0              | 5.692             | 0              | 0         | 0         |
| MONTE DI MALO         | 7.315          | 0              | 7.315             | 0              | 0         | 0         |
| MONTECCHIO PRECALCINO | 2.983          | 0              | 2.983             | 0              | 0         | 0         |
| MONTICELLO CONTE OTTO | 27.896         | 27.896         | 27.896            | 27.896         | 0         | 0         |
| NOVENTA VICENTINA     | 55.768         | 55.768         | 55.768            | 55.768         | 0         | 0         |
| RECOARO TERME         | 38.759         | 23.434         | 38.759            | 23.434         | 0         | 0         |
| SALCEDO               | 2.913          | 2.913          | 2.913             | 2.913          | 0         | 0         |
| SCHIO                 | 52.011         | 50.259         | 52.011            | 50.259         | 0         | 0         |
| SOSSANO               | 19.781         | 0              | 19.781            | 0              | 0         | 0         |
| SOVIZZO               | 52.319         | 52.319         | 52.319            | 52.319         | 0         | 0         |
| TONEZZA DEL CIMONE    | 13.136         | 13.136         | 13.136            | 13.136         | 0         | 0         |
| TORREBELVICINO        | 21.654         | 21.654         | 21.654            | 21.654         | 0         | 0         |
| TORRI DI QUARTESOLO   | 37.059         | 37.059         | 37.059            | 37.059         | 0         | 0         |
| TRISSINO              | 10.529         | 10.529         | 10.529            | 10.529         | 0         | 0         |
| VALDAGNO              | 42.583         | 2.901          | 42.583            | 2.901          | 0         | 0         |
| VALDASTICO            | 4.992          | 3.131          | 4.992             | 3.131          | 0         | 0         |
| VALLI DEL PASUBIO     | 2.965          | 2.965          | 2.919             | 2.873          | 46        | 93        |
| VELO D'ASTICO         | 9.556          | 9.252          | 9.556             | 9.252          | 0         | 0         |
| VILLAVERLA            | 19.974         | 0              | 19.974            | 0              | 0         | 0         |
| <b>TOTALE</b>         | <b>824.318</b> | <b>612.826</b> | <b>824.280</b>    | <b>612.734</b> | <b>38</b> | <b>93</b> |

Nella tabella di seguito si dà evidenza, invece, dell'importo dei mutui ancora in essere che annualmente il soggetto gestore è tenuto a trasferire alle amministrazioni comunali, con il piano di rimborso ad oggi conosciuto.

Tabella 20: Previsione mutui 2022-2036

| COMUNI                | VALORI PREVISTI |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |               |               |              |              |
|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|                       | 2022            | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           | 2031           | 2032           | 2033          | 2034          | 2035         | 2036         |
| Arsiero               | 51.765          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993          | 4.993         | 4.993         | 0            | 0            |
| Bolzano Vicentino     | 1.944           | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944          | 1.944         | 1.944         | 1.944        | 0            |
| Breganze              | 320             | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Cornedo Vicentino     | 14.177          | 14.177         | 14.177         | 14.177         | 9.830          | 9.830          | 9.830          | 9.830          | 9.830          | 4.915          | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Creazzo               | 35.232          | 35.232         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Dueville              | 84.767          | 36.136         | 8.625          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Isola Vicentina       | 33.134          | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134         | 33.134        | 33.134        | 0            | 0            |
| Malo                  | 24.750          | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750         | 24.750        | 24.750        | 0            | 0            |
| Monticello Conte Otto | 27.896          | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896         | 27.896        | 27.896        | 0            | 0            |
| Noventa Vicentina     | 55.768          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Recoaro Terme         | 23.434          | 23.434         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Salcedo               | 2.913           | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Schio                 | 48.508          | 11.826         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Sovizzo               | 52.319          | 35.317         | 35.317         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Torrebelvicino        | 21.654          | 18.432         | 18.432         | 18.432         | 18.432         | 18.432         | 18.432         | 18.432         | 18.432         | 9.216          | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Trissino              | 10.529          | 10.529         | 10.529         | 10.529         | 10.529         | 10.529         | 10.529         | 5.265          | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Valdastico            | 3.131           | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0            | 0            |
| Valli del Pasubio     | 2.873           | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873          | 2.873         | 2.873         | 2.873        | 2.873        |
| Velo d'Astico         | 8.948           | 8.644          | 8.340          | 8.036          | 7.732          | 7.428          | 7.124          | 6.820          | 6.516          | 6.212          | 5.874          | 0             | 0             | 0            | 0            |
| <b>TOTALE</b>         | <b>504.062</b>  | <b>289.317</b> | <b>191.010</b> | <b>146.764</b> | <b>142.114</b> | <b>141.810</b> | <b>141.506</b> | <b>135.937</b> | <b>130.368</b> | <b>115.933</b> | <b>101.465</b> | <b>95.591</b> | <b>95.591</b> | <b>4.817</b> | <b>2.873</b> |

Si richiama la precedente relazione MTI-3 facendo presente che a partire dal 2019 non figura più tra i soggetti proprietari la società “SERVIZI TERRITORIO E AMBIENTE SETA S.P.A.”, in quanto è confluita nel gestore Viacqua S.p.A. a seguito di fusione per incorporazione. Pertanto, si è tolto dalla voce AC 2019 l'importo del canone (€ 128.000), e si è tolto anche il Dcuit dell'anno 2019, inoltre, tali beni sono stati stratificati direttamente nella RAB del gestore.

Per quanto riguarda la presente raccolta dati si segnala che a partire dall'anno 2022 tra i soggetti proprietari non figureranno più le società “Impianti Agno Srl” e “Impianti Leogra Srl” (quest'ultima già incorporata in Impianti Agno Srl), poiché l'assemblea di Viacqua S.p.A. in data 04.05.2022 ha approvato l'operazione di scissione parziale per la quale sono stati incorporati gli asset riferiti al servizio idrico integrato.

Tale progetto di scissione si è posto all'interno del percorso di razionalizzazione delle partecipazioni societarie detenute dalle pubbliche amministrazioni. Impianti Agno Srl è la società patrimoniale che detiene alcuni impianti e reti di acquedotto e alcune reti di fognatura e impianti di depurazione dell'area nord ovest del territorio servito.

Ai fini del presente modello di calcolo, già a partire dall'anno 2022 i beni di tali soggetti vengono stratificati nella RAB del gestore Viacqua.

Di conseguenza, dalla voce AC 2022 e per le successive annualità, vengono eliminati anche gli importi dei canoni pari ad € 208.534 (anno 2022) per Impianti Agno Srl ed € 29.619 (anno 2022) per Impianti Leogra Srl.

Inoltre, ai fini del modello RDT\_2022, per fare in modo che già nel 2022 trovino corretta imputazione i valori dei Capex nel calcolo della RAB del gestore Viacqua S.p.A., si è operato togliendo dal foglio “IMN\_Proprietari” gli importi corrispondenti alle categorie di cespiti stratificati come da tabella sottostante, riportandoli direttamente nel foglio “IMN\_espiti\_ante2019”. Tali modifiche, pertanto, devono essere considerate quali integrazioni rispetto alla modulistica precompilata denominata “Dati\_storici\_502\_14159” messa a disposizione dall'Autorità a seguito del comunicato del 15.02.2022.

Tabella 21: Immobilizzazioni Impianti Agno e Leogra

| <b>Proprietario</b> | <b>CategoriaCespite</b> | <b>IMMOBILIZZAZIONE</b>   | <b>IP</b>         | <b>FAIP</b>       | <b>CFP</b>        | <b>FACP</b>      |
|---------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| IMPIANTI AGNO SRL   | Cespiti                 | Servizio idrico integrato | 23.606.769        | 14.266.938        | 10.556.641        | 7.296.820        |
| IMPIANTI LEOGRA SRL | Cespiti                 | Servizio idrico integrato | 3.274.078         | 1.160.627         | 2.422.537         | 984.255          |
|                     |                         |                           | <b>26.880.847</b> | <b>15.427.565</b> | <b>12.979.178</b> | <b>8.281.075</b> |

Ai fini della valorizzazione della RAB di terzi, si riportano nella seguente tabella i dati relativi agli altri corrispettivi (AC) aggiornati.

Tabella 22: Previsione altri corrispettivi (AC) 2022-2023

| <b>AC</b>           | <b>VALORI PREVISTI</b> |             |
|---------------------|------------------------|-------------|
|                     | <b>2022</b>            | <b>2023</b> |
| AIM VICENZA S.P.A.  | 2.450.700              | 2.293.886   |
| IMPIANTI ASTICO SRL | 269.372                | 269.334     |
| VALDAGNO            | 63.521                 | 63.521      |

### 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 2020 e 2021

Con riferimento agli investimenti del periodo 2020-2021, nelle tabelle seguenti si riporta lo scostamento fra la somma degli investimenti programmati, ivi inclusi quelli per i quali erano previsti contributi a fondo perduto, (ossia  $(IP_{2020}^{exp} + CFP_{2020}^{exp})$  e  $(IP_{2021}^{exp} + CFP_{2021}^{exp})$ ) e quelli realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla delibera 639/2021/R/IDR). Preme specificare che tale confronto è fatto fra gli IP previsti, intesi come valore investimento annuo, e gli IP consuntivi comprensivi del saldo  $\Delta LIC$  tra l'anno  $a$  e l'anno  $a-1$ .

Tabella 23: Confronto tra IP programmati e IP realizzati – Anno 2020

| ANNO 2020  |                               |              | PREVISTO   |            | CONSUNTIVO |            | DIFFERENZE |            |
|--|-------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Categoria del cespite  | Categoria di Immobilizzazione | Anno cespite | IP (Euro)  | CFP (Euro) | IP (Euro)  | CFP (Euro) | IP (Euro)  | CFP (Euro) |
| Altri impianti   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 50.000     | 0          | 44.746     | 0          | -5.254     | 0          |
| Condotte di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 12.793.760 | 768.000    | 9.402.437  | 742.621    | -3.391.323 | -25.379    |
| Condotte fognarie  | Servizio idrico integrato     | 2020         | 8.313.950  | 274.224    | 6.047.652  | 276.759    | -2.266.298 | 2.535      |
| Fabbricati industriali   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0          | 0          | 4.223.401  | 0          | 4.223.401  | 0          |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto  | Servizio idrico integrato     | 2020         | 700.000    | 0          | 759.651    | 0          | 59.651     | 0          |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 85.030     | 0          | 0          | 0          | -85.030    | 0          |
| Impianti di potabilizzazione   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0          | 0          | 272.378    | 0          | 272.378    | 0          |
| Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) | Servizio idrico integrato     | 2020         | 153.500    | 0          | 0          | 0          | -153.500   | 0          |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 117.000    | 0          | 125.543    | 0          | 8.543      | 0          |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 667.869    | 661.164    | 1.022.749  | 0          | 354.880    | -661.164   |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato                                       | Servizio idrico integrato     | 2020         | 2.394.160  | 50.421     | 2.451.217  | 0          | 57.057     | -50.421    |
| Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)  | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0          | 0          | 84.843     | 0          | 84.843     | 0          |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 765.000    | 0          | 278.990    | 0          | -486.010   | 0          |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura  | Servizio idrico integrato     | 2020         | 1.050.000  | 0          | 859.657    | 0          | -190.343   | 0          |

| ANNO 2020   |                               |              | PREVISTO          |                  | CONSUNTIVO        |                  | DIFFERENZE       |                 |
|---|-------------------------------|--------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Categoria del cespite   | Categoria di Immobilizzazione | Anno cespite | IP (Euro)         | CFP (Euro)       | IP (Euro)         | CFP (Euro)       | IP (Euro)        | CFP (Euro)      |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione                       | Servizio idrico integrato     | 2020         | 81.289            | 0                | 64.413            | 0                | -16.876          | 0               |
| Opere idrauliche fisse di acquedotto                                      | Servizio idrico integrato     | 2020         | 1.009.900         | 0                | 8.656             | 0                | -1.001.244       | 0               |
| Serbatoi  | Servizio idrico integrato     | 2020         | 1.778.000         | 0                | 724.386           | 0                | -1.053.614       | 0               |
| Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura | Servizio idrico integrato     | 2020         | 910.000           | 0                | 0                 | 0                | -910.000         | 0               |
| Sistemi informativi   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0                 | 0                | 635.977           | 0                | 635.977          | 0               |
| Sistemi informativi di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 65.000            | 0                | 0                 | 0                | -65.000          | 0               |
| Telecontrollo e teletrasmissione  | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0                 | 0                | 740.114           | 0                | 740.114          | 0               |
| Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto                            | Servizio idrico integrato     | 2020         | 130.000           | 0                | 0                 | 0                | -130.000         | 0               |
| Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione                           | Servizio idrico integrato     | 2020         | 400.000           | 0                | 0                 | 0                | -400.000         | 0               |
| Laboratori e attrezzature   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0                 | 0                | 200.400           | 0                | 200.400          | 0               |
| Autoveicoli - automezzi   | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0                 | 0                | 102.519           | 0                |                  |                 |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali                            | Servizio idrico integrato     | 2020         | 0                 | 0                | 164.773           | 0                | 164.773          | 0               |
| LIC dell'anno ( $\Delta$ 2020-2019)                                       | Servizio idrico integrato     | 2020         |                   |                  | 9.247.524         |                  | 9.247.524        |                 |
|   |                               |              | <b>31.464.458</b> | <b>1.753.808</b> | <b>37.462.027</b> | <b>1.019.379</b> | <b>5.886.507</b> | <b>-734.429</b> |

Tabella 24: Confronto tra IP programmati e IP realizzati – Anno 2021

| ANNO 2021  |                               |              | PREVISTO   |            | CONSUNTIVO |            | DIFFERENZE |            |
|--|-------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Categoria del cespite  | Categoria di Immobilizzazione | Anno cespite | IP (Euro)  | CFP (Euro) | IP (Euro)  | CFP (Euro) | IP (Euro)  | CFP (Euro) |
| Terreni  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0          | 0          | 715.205    | 0          | 715.205    | 0          |
| Altri impianti   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 50.000     | 0          | 46.262     | 0          | -3.738     | 0          |
| Condotte di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 17.043.100 | 880.000    | 13.212.097 | 1.033.043  | -3.831.003 | 153.043    |
| Condotte fognarie  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 10.591.350 | 220.000    | 15.666.803 | 237.188    | 5.075.453  | 17.188     |
| Fabbricati industriali   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0          | 0          | 1.777.676  | 0          | 1.777.676  | 0          |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 1.000.000  | 0          | 738.059    | 0          | -261.941   | 0          |
| Impianti di potabilizzazione   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0          | 0          | 211.231    | 0          | 211.231    | 0          |
| Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) | Servizio idrico integrato     | 2021         | 151.000    | 0          | 0          | 0          | -151.000   | 0          |

| ANNO 2021  |                               |              | PREVISTO          |                  | CONSUNTIVO        |                  | DIFFERENZE        |                   |
|--|-------------------------------|--------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Categoria del cespite  | Categoria di Immobilizzazione | Anno cespite | IP (Euro)         | CFP (Euro)       | IP (Euro)         | CFP (Euro)       | IP (Euro)         | CFP (Euro)        |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff | Servizio idrico integrato     | 2021         | 200.000           | 0                | 9.114             | 0                | -190.886          | 0                 |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 3.137.144         | 0                | 802.872           | 572.415          | -2.334.272        | 572.415           |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato                                     | Servizio idrico integrato     | 2021         | 5.775.000         | 100.000          | 2.948.859         | 0                | -2.826.141        | -100.000          |
| Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0                 | 0                | 69.351            | 0                | 69.351            | 0                 |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 620.000           | 0                | 700.952           | 0                | 80.952            | 0                 |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 1.320.000         | 0                | 1.400.003         | 0                | 80.003            | 0                 |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 50.000            | 0                | 55.137            | 0                | 5.137             | 0                 |
| Opere idrauliche fisse di acquedotto   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 800.500           | 2.000.000        | 21.108            | 0                | -779.392          | -2.000.000        |
| Serbatoi   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 2.202.500         | 0                | 239.240           | 0                | -1.963.260        | 0                 |
| Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 1.000.000         | 0                | 0                 | 0                | -1.000.000        | 0                 |
| Sistemi informativi  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0                 | 0                | 561.961           | 0                | 561.961           | 0                 |
| Sistemi informativi di acquedotto  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 280.000           | 0                | 0                 | 0                | -280.000          | 0                 |
| Sistemi informativi di fognatura   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 480.000           | 0                | 0                 | 0                | -480.000          | 0                 |
| Sistemi informativi di depurazione   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 120.000           | 0                | 0                 | 0                | -120.000          | 0                 |
| Telecontrollo e teletrasmissione   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0                 | 0                | 187.248           | 0                | 187.248           | 0                 |
| Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 600.000           | 0                | 0                 | 0                | -600.000          | 0                 |
| Laboratori e attrezzature  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0                 | 0                | 394.504           | 0                | 394.504           | 0                 |
| Autoveicoli - automezzi  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0                 | 0                | 2.619.352         | 0                | 2.619.352         | 0                 |
| Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 100.000           | 0                | 0                 | 0                | -100.000          | 0                 |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali   | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0                 | 0                | 341.587           | 0                | 341.587           | 0                 |
| LIC dell'anno (Δ 2021-2020)  | Servizio idrico integrato     | 2021         | 0                 | 0                | 1.400.339         | 0                | 1.400.339         | 0                 |
|  |                               |              | <b>45.520.594</b> | <b>3.200.000</b> | <b>44.118.961</b> | <b>1.842.646</b> | <b>-1.396.643</b> | <b>-1.357.354</b> |

Considerando l'annualità 2020 si evidenzia come l'ammontare IP di consuntivo dato dell'entrata in esercizio degli investimenti realizzati nell'anno e negli anni precedenti, oltre che del saldo  $\Delta LIC$  tra l'anno  $a$  e l'anno  $a-1$  sia maggiore rispetto a quanto previsto. Ed emerge anche che il gestore ha incassato meno contributi rispetto a quelli previsti.

Considerando l'annualità 2021 si evidenzia, invece, come l'ammontare IP di consuntivo dato dell'entrata in esercizio degli investimenti realizzati nell'anno e negli anni precedenti, oltre che del saldo  $\Delta LIC$  tra l'anno  $a$  e l'anno  $a-1$  sia minore rispetto a quanto previsto. Ed emerge anche che il gestore ha incassato meno contributi rispetto a quelli previsti.

Tuttavia considerando insieme le due annualità le tabelle evidenziano che il gestore presenta IP realizzati più alti rispetto a quelli previsti.

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

Per quanto riguarda il presente paragrafo anche se non più previsto dallo schema tipo di relazione di accompagnamento della predisposizione tariffaria di cui alla Determina 18 marzo 2022, n. 1/2022 – DSID, viene comunque riproposto per le considerazioni di seguito riportate.

Secondo quanto disciplinato al comma 34.5 del MTI-3, all'atto della predisposizione tariffaria, è stata calcolata la penalità per il mancato rispetto della pianificazione come di seguito riportata:

$$Penale_{pdl} = \eta * (1 - \tau_{MTI-2}) * \sum_{t=2016}^{2019} IP_t^{exp} * \{ \%_{RQTI}^a * [(\sum_{m=1}^6 d_m^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a] + \%_{RQSH}^a * (\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC}) \}$$

Per quanto riguarda il gestore Viacqua S.p.A. il tasso di realizzazione degli investimenti programmati nel periodo MTI-2 è riportato nella seguente tabella:

Tabella 25: Tasso realizzazione investimenti MTI-2

| Descrizione   | Deliberazione 664/2015 |            | Deliberazione 918/2017 |            | Totale     |                    |
|---|------------------------|------------|------------------------|------------|------------|--------------------|
|   | 2015                   | 2016       | 2017                   | 2018       |            | 2019               |
| $\sum_{t=2016}^{2019} \sum_c (IP_{t,c} - CFP_{t,c})$                |                        | 21.464.021 | 22.000.566             | 18.702.597 | 20.556.863 | <b>82.724.047</b>  |
| $\Delta LIC_t$  | 11.254.163             | 7.500.904  | 9.580.491              | 14.034.949 | 18.845.572 | <b>7.591.409</b>   |
| $\sum_{t=2016}^{2019} \sum_c (IP_{t,c} - CFP_{t,c}) + \Delta LIC_t$ |                        |            |                        |            |            | <b>90.315.455</b>  |
| $\sum_{t=2016}^{2019} IP_t^{exp}$                                   |                        | 25.542.270 | 28.513.563             | 32.628.846 | 37.701.000 | <b>124.385.679</b> |
| $\tau_{MTI-2}$  |                        |            |                        |            |            | <b>0,726</b>       |

La penale calcolata di cui al comma 34.5 del MTI-3 riportata nella seguente è stata accantonata dal gestore in uno specifico fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti.

Tabella 26: Valore calcolato della penale

| $\eta$ | (1-t MTI2) | IP EXP 2016-2019 | % Standard | Penale da accantonare 2018 | % Standard | Penale da accantonare 2019 | Totale           |
|--------|------------|------------------|------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------------|
| 4,0%   | 27,4%      | 124.385.679      | 89,6%      | <b>1.221.077</b>           | 89,6%      | <b>1.221.077</b>           | <b>2.442.154</b> |

| Indicatore | %   | Rispetto 2018 | %      | Rispetto 2019 | %      |
|------------|-----|---------------|--------|---------------|--------|
| M1         | 35% | NO            | 35,40% | NO            | 35,40% |

| Indicatore | %   | Rispetto 2018 | %             | Rispetto 2019 | %             |
|------------|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| M2         | 0%  | SI            | 0,00%         | SI            | 0,00%         |
| M3         | 15% | NO            | 14,60%        | NO            | 14,60%        |
| M4         | 21% | NO            | 20,80%        | NO            | 20,80%        |
| M5         | 10% | SI            | 0,00%         | SI            | 0,00%         |
| M6         | 19% | NO            | 18,80%        | NO            | 18,80%        |
| PREQ       | 20% | SI            | 0,00%         | SI            | 0,00%         |
|            |     | <b>Totale</b> | <b>89,60%</b> | <b>Totale</b> | <b>89,60%</b> |

Tuttavia, come già argomentato in sede di predisposizione della relazione MTI-3, sono state trasmesse all'attenzione dell'ARERA dall'Ente d'Ambito alcune considerazioni relative alla raccolta dati RQTI 2020. Infatti, rispetto all'invio dei dati integrativi richiesti da ARERA con riferimento alla qualità tecnica 2018/2019, il gestore ha rettificato i dati già trasmessi con riferimento, tra gli altri, al macro-indicatore M4. Tale rettifica ha comportato il raggiungimento dell'obiettivo con riferimento a tale macro-indicatore sia con riferimento all'annualità 2018 che al 2019. Tale rettifica è stata recepita dal Consiglio di Bacino Bacchiglione in sede di definizione degli obiettivi RQTI 2020/2021 all'interno del tool MTI3 2020-2023 trasmesso ad ARERA come di seguito evidenziato.

Tabella 27: Identificazione obiettivi 2020-2021 – indicatore M4

| Macro-indicatore |  | Definizione obiettivo 2020 | Definizione obiettivo 2021 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| M4               | Presenza prerequisito Preq3 <sub>M4</sub>            | SI                         |                            |
|                  | Presenza prerequisito Preq4 <sub>M4</sub>            | Adeguito                   |                            |
|                  | M4a  | 4,01                       | 3,61                       |
|                  | M4b  | 90,2%                      | 90,2%                      |
|                  | M4c  | 29,5%                      | 29,5%                      |
|                  | Classe   | E                          | E                          |
|                  | Obiettivo RQTI                                       | -10% di M4a                | -10% di M4a                |
|                  | Valore obiettivo M4a                                 | 3,61                       | 3,25                       |
|                  | Valore obiettivo M4b                                 |                            |                            |
|                  | Valore obiettivo M4c                                 |                            |                            |
|                  | Raggiungimento obiettivo                             |                            |                            |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per M4 | 2019                       |                            |

Anche ARERA ha accolto la rettifica tenuto conto che in sede di approvazione delle tariffe 2020-2023 con deliberazione 551/2021/R/idr ha riportato il valore dell'indicatore M4a così come rettificato:

Tabella 28: Macro-indicatori di qualità tecnica – Valore e classe 2019

|                                       |  |             |   |
|---------------------------------------|--|-------------|---|
| M4 - Adeguatezza del sistema fognario | M4a - Frequenza degli allagamenti e/o sversamenti da fognatura | 4,01/100 km | E |
|                                       | M4b - Scaricatori di piena da adeguare alla normativa vigente  | 90,24%      |   |
|                                       | M4c - Scaricatori di piena da controllare                      | 29,52%      |   |

Ed anche in sede di pubblicazione dei dati storici del gestore Viacqua ai fini dell'aggiornamento tariffario 2022-2023 (foglio "Riepilogo\_RQTI\_18-19"), il file reso disponibile riporta l'obiettivo come raggiunto.

Tabella 29: Macro-indicatori di qualità tecnica – Valori 2018-2019

| Macro-indicatore  | Valori per definizione obiettivo 2018 | Definizione obiettivo 2019 | Valori 2018 consuntivi | Valori 2019 consuntivi |
|---|---------------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Presenza prerequisito Preq3 <sub>MM</sub>                 | SI                                    |                            | SI                     | SI                     |
| Presenza prerequisito Preq4 <sub>MM</sub>                 | Adeguito                              |                            | Adeguito               | Adeguito               |
| M4a   | 6,29                                  | 5,66                       | 4,83                   | 4,01                   |
| M4b   | 5,3%                                  | 5,3%                       | 90,2%                  | 90,2%                  |
| M4c   | 12,6%                                 | 12,6%                      | 31,9%                  | 29,5%                  |
| Classe  | E                                     | E                          | E                      | E                      |
| Obiettivo RQTI  | -10% di M4a                           | -10% di M4a                |                        |                        |
| Valore obiettivo M4a                                      | 5,66                                  | 5,09                       |                        |                        |
| Valore obiettivo M4b                                      |                                       |                            |                        |                        |
| Valore obiettivo M4c                                      |                                       |                            |                        |                        |
| Raggiungimento obiettivo (*)                              |                                       |                            | SI                     | SI                     |
| Anno di riferimento per valutazione obiettivo 2018 per M4 | 2016                                  |                            |                        |                        |

Per le considerazioni appena riportate, il gestore ha richiesto di poter procedere ad adeguare il fondo presente nel bilancio rilasciando la quota riferita al macro-indicatore M4 pari ad € 566.929. In quanto si ha il seguente ricalcolo della penale:

Tabella 30: Valore ricalcolato della penale

| $\eta$ | (1-t MTI2) | IP EXP 2016-2019 | % Standard | Penale da accantonare 2018 | % Standard | Penale da accantonare 2019 | Totale    |
|--------|------------|------------------|------------|----------------------------|------------|----------------------------|-----------|
| 4,0%   | 27,4%      | 124.385.679      | 68,8%      | 937.613                    | 68,8%      | 937.613                    | 1.875.225 |

| Indicatore    | %   | Rispetto 2018 | %             | Rispetto 2019 | %             |
|---------------|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| M1            | 35% | NO            | 35,40%        | NO            | 35,40%        |
| M2            | 0%  | SI            | 0,00%         | SI            | 0,00%         |
| M3            | 15% | NO            | 14,60%        | NO            | 14,60%        |
| M4            | 21% | SI            | 0,00%         | SI            | 0,00%         |
| M5            | 10% | SI            | 0,00%         | SI            | 0,00%         |
| M6            | 19% | NO            | 18,80%        | NO            | 18,80%        |
| PREQ          | 20% | SI            | 0,00%         | SI            | 0,00%         |
| <b>Totale</b> |     |               | <b>68,80%</b> | <b>Totale</b> | <b>68,80%</b> |

Il Consiglio di Bacino concorda con tale ricalcolo.

Quanto appena riportato è coerente con gli indicatori della qualità tecnica riferiti al biennio 2018/2019, tuttavia, come previsto dall'art. 34.7 del 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". Di fatto se si aggiornano gli indicatori di qualità RQTI per gli anni 2020 e 2021, considerando che il raggiungimento degli obiettivi di tale biennio deve essere valutato sulla base del risultato cumulativamente raggiunto alla fine dell'anno 2021, considerati i dati trasmessi all'Autorità entro la scadenza fissata al 30 aprile 2022, si ha il seguente ricalcolo della penale:

Tabella 31: Valore ricalcolato della penale

| $\eta$ | (1-t MTI2) | IP EXP 2016-2019 | % Standard | Penale da accantonare calcolata 2021 |
|--------|------------|------------------|------------|--------------------------------------|
| 4,0%   | 27,4%      | 124.385.679      | 56,6%      | 771.350                              |

| Indicatore | %   | Rispetto biennio<br>2020/2021 | %             |
|------------|-----|-------------------------------|---------------|
| M1         | 30% | NO                            | 30,40%        |
| M2         | 14% | SI                            | 0,00%         |
| M3         | 10% | NO                            | 10,20%        |
| M4         | 16% | NO                            | 16,00%        |
| M5         | 9%  | SI                            | 0,00%         |
| M6         | 20% | SI                            | 0,00%         |
| PREQ       | 20% | SI                            | 0,00%         |
|            |     | <b>Totale</b>                 | <b>56,60%</b> |

Rispetto a questo ulteriore aggiornamento il gestore, tuttavia, ritiene di non procedere alla riduzione dell'accantonamento del fondo costituito come previsto dal comma 34.6 del MTI-3 in via prudenziale in attesa delle indicazioni del prossimo MTI-4.

## 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1. Ambiti tariffari applicati

La struttura degli ambiti tariffari non è variata rispetto a quanto presentato nelle precedenti approvazioni tariffarie.

### 2.4.2. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2020 e 2021

Come già riportato nella precedente relazione, con delibera assembleare n. 17 del 13.12.2018, la struttura dei corrispettivi tariffari è variata per via dell'applicazione della nuova articolazione agli utenti dell'Ambito Bacchiglione in conformità alla deliberazione ARERA 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI). Inoltre, si ricorda che nell'ambito della predisposizione tariffaria MTI-3 già a partire dall'anno 2020 si è deciso di convergere verso un'unica articolazione tariffaria rispetto alle due esistenti precedentemente.

Tabella 32: Struttura TICSI quota variabile

| Ambito tariffario | Servizio idrico | Tipologia d'uso | Sottotipologia  | Fascia         | Classe di consumo (m <sup>3</sup> /anno) |
|-------------------|-----------------|-----------------|---|----------------|--|
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso domestico   | Residente<br>* pro capite di tipo standard (3 componenti) | agevolata      | 0 - 72                                   |
|                   |                 |                 |   | base           | 73 - 144                                 |
|                   |                 |                 |   | I° eccedenza   | 145 - 216                                |
|                   |                 |                 |   | II° eccedenza  | 217 - 288                                |
|                   |                 |                 |   | III° eccedenza | oltre 288                                |
|                   |                 |                 | Non residente   | base           | 0 - 144                                  |
|                   |                 |                 |   | I° eccedenza   | 145 - 216                                |
|                   |                 |                 |   | II° eccedenza  | 217 - 288                                |
| VIACQUA           | Fognatura       | Uso domestico   | Residente   | fascia unica   |  |
|                   |                 |                 | Non residente   | fascia unica   |  |
|                   |                 |                 | Approvvigionamento autonomo                               | fascia unica   |  |

| Ambito tariffario | Servizio idrico | Tipologia d'uso                 | Sottotipologia              | Fascia        | Classe di consumo (m <sup>3</sup> /anno) |
|-------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------|--|
| VIACQUA           | Depurazione     | Uso domestico                   | Residente                   | fascia unica  |  |
|                   |                 |                                 | Non residente               | fascia unica  |  |
|                   |                 |                                 | Approvvigionamento autonomo | fascia unica  |  |
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso industriale                 |                             | base          | 0 - 144                                  |
|                   |                 |                                 |                             | I° eccedenza  | 145 - 300                                |
|                   |                 |                                 |                             | II° eccedenza | oltre 300                                |
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso artigianale e commerciale   |                             | base          | 0 - 144                                  |
|                   |                 |                                 |                             | I° eccedenza  | 145 - 300                                |
|                   |                 |                                 |                             | II° eccedenza | oltre 300                                |
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso agricolo e zootecnico       | Agricolo                    | base          | 0 - 144                                  |
|                   |                 |                                 |                             | I° eccedenza  | 145 - 300                                |
|                   |                 |                                 |                             | II° eccedenza | oltre 300                                |
|                   |                 |                                 | Zootecnico                  | fascia unica  |  |
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso pubblico non disalmentabile |                             | base          | 0 - 144                                  |
|                   |                 |                                 |                             | I° eccedenza  | 145 - 300                                |
|                   |                 |                                 |                             | II° eccedenza | oltre 300                                |
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso pubblico disalmentabile     |                             | base          | 0 - 144                                  |
|                   |                 |                                 |                             | I° eccedenza  | 145 - 300                                |
|                   |                 |                                 |                             | II° eccedenza | oltre 300                                |
| VIACQUA           | Acquedotto      | Altri usi                       | Non potabile                | fascia unica  |  |
| VIACQUA           | Fognatura       | Uso industriale                 |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso artigianale e commerciale   |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso agricolo e zootecnico       |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso pubblico non disalmentabile |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso pubblico disalmentabile     |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Altri usi                       | Approvvigionamento autonomo | fascia unica  |  |
|                   |                 | Altri usi                       | Non Potabile                | fascia unica  |  |
| VIACQUA           | Depurazione     | Uso industriale                 |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso artigianale e commerciale   |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso agricolo e zootecnico       |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso pubblico non disalmentabile |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Uso pubblico disalmentabile     |                             | fascia unica  |  |
|                   |                 | Altri usi                       | Approvvigionamento autonomo | fascia unica  |  |
|                   |                 | Altri usi                       | Non Potabile                | fascia unica  |  |

Tabella 33: Struttura TICSI quota fissa

| Ambito tariffario | Servizio idrico | Tipologia d'uso                 | Sottotipologia              | Fascia       |
|-------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------|
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso domestico                   | Residente                   | fascia unica |
|                   |                 |                                 | Non residente               | fascia unica |
| VIACQUA           | Fognatura       | Uso domestico                   | Residente                   | fascia unica |
|                   |                 |                                 | Non residente               | fascia unica |
|                   |                 |                                 | Approvvigionamento autonomo | fascia unica |
| VIACQUA           | Depurazione     | Uso domestico                   | Residente                   | fascia unica |
|                   |                 |                                 | Non residente               | fascia unica |
|                   |                 |                                 | Approvvigionamento autonomo | fascia unica |
| VIACQUA           | Acquedotto      | Uso industriale                 |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso artigianale e commerciale   |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso agricolo e zootecnico       |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso pubblico non disalmentabile |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso pubblico disalmentabile     |                             | fascia unica |
|                   |                 | Altri usi                       | Non Potabile                | fascia unica |
| VIACQUA           | Fognatura       | Uso industriale                 |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso artigianale e commerciale   |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso agricolo e zootecnico       |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso pubblico non disalmentabile |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso pubblico disalmentabile     |                             | fascia unica |
|                   |                 | Altri usi                       | Approvvigionamento autonomo | fascia unica |
|                   |                 | Altri usi                       | Non Potabile                | fascia unica |
| VIACQUA           | Depurazione     | Uso industriale                 |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso artigianale e commerciale   |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso agricolo e zootecnico       |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso pubblico non disalmentabile |                             | fascia unica |
|                   |                 | Uso pubblico disalmentabile     |                             | fascia unica |
|                   |                 | Altri usi                       | Approvvigionamento autonomo | fascia unica |
|                   |                 | Altri usi                       | Non Potabile                | fascia unica |

Tabella 34: Struttura TICSI quota variabile acquedotto pro capite

| VIACQUA - Quota variabile acquedotto pro capite                   |                   |                     |                |                        |                         |
|---|-------------------|---------------------|----------------|------------------------|-------------------------|
| Numerosità effettiva componenti utenza (art. 3,4, lett. b) TICSI) | CLASSE DI CONSUMO |                     |                |                        |                         |
|   | N.                | Agevolata (m3/anno) | Base (m3/anno) | I° eccedenza (m3/anno) | II° eccedenza (m3/anno) |
| 1   | 0 - 24            | 25 - 48             | 49 - 72        | 72 - 96                | oltre 96                |

| VIACQUA - Quota variabile acquedotto pro capite                  |                   |                     |                |                        |                         |                          |
|--|-------------------|---------------------|----------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Numerosità effettiva componenti utenza (art. 3,4, lett. b) TICS) | CLASSE DI CONSUMO |                     |                |                        |                         |                          |
|  | N.                | Agevolata (m3/anno) | Base (m3/anno) | I° eccedenza (m3/anno) | II° eccedenza (m3/anno) | III° eccedenza (m3/anno) |
|  | 2                 | 0 - 48              | 49 - 96        | 97 - 144               | 144 - 192               | oltre 192                |
|  | 3                 | 0 - 72              | 73 - 144       | 145 - 216              | 217 - 288               | oltre 288                |
|  | 4                 | 0 - 96              | 97 - 192       | 193 - 288              | 289 - 384               | oltre 384                |
|  | 5                 | 0 - 120             | 121 - 240      | 241 - 360              | 360 - 480               | oltre 480                |
|  | 6                 | 0 - 144             | 144 - 288      | 289 - 432              | 433 - 576               | oltre 576                |
|  | 7                 | 0 - 168             | 169 - 336      | 337 - 504              | 504 - 672               | oltre 672                |
|  | 8                 | 0 - 192             | 193 - 384      | 384 - 576              | 577 - 768               | oltre 768                |
|  | 9 e più           | 0 - 216             | 217 - 427      | 428 - 640              | 641 - 854               | oltre 854                |

Si riporta di seguito il totale che risulta dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2) utilizzato ai fini del moltiplicatore tariffario.

Tabella 35: Ricavi da articolazione tariffaria

| GESTORE                             | tar <sup>2019</sup> *vsca <sup>2020</sup> | tar <sup>2019</sup> *vsca <sup>2021</sup> |
|-------------------------------------|---|---|
| VIACQUA - EX_Acque Vicentine S.p.A. | 42.528.349                                | 42.645.802                                |
| VIACQUA - EX_AVIS S.p.A.            | 31.840.420                                | 32.303.609                                |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>74.368.769</b>                         | <b>74.949.412</b>                         |

Si precisa, tuttavia, che i volumi e le quote fisse 2021 possono essere ancora in corso di fatturazione all'utenza, pertanto i ricavi utilizzati ai fini del calcolo tariffario sono basati su dati 2021 preconsuntivi. Si conferma che dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative.

### 3. Predisposizione tariffaria

#### 3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

##### 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Di seguito si riportano i valori aggiornati delle grandezze che rilevano ai fini dell'individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3, nello specifico la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto, pianificati per il biennio 2022-2023 del terzo periodo regolatorio.

Il programma degli interventi contiene gli investimenti necessari per risolvere le criticità individuate nel territorio ed in particolare per il settore acquedotto, le opere riguardano la riabilitazione delle reti idriche ammalorate, il potenziamento e l'interconnessione dei sistemi idrici di adduzione, l'adeguamento e le manutenzioni straordinarie su impianti idrici come serbatoi, potabilizzatori, pozzi, ecc.

Sono stati inoltre individuati alcuni interventi strategici ricadenti nel territorio del gestore Viacqua necessari per interconnettere il sistema acquedottistico esistente con il sistema idrico MOSAV, al fine di

garantire acqua potabile di buona qualità alle aree interessate da contaminazione da sostanze PFAS e aumentare il grado di sicurezza del sistema acquedottistico esistente.

Per il settore fognario-depurativo, il programma degli interventi contiene gli investimenti che riguardano la riabilitazione delle reti di fognatura obsolete, l'adeguamento degli sfioratori esistenti, l'estensione delle reti fognarie in zone ancora sprovviste del servizio e l'adeguamento degli impianti di depurazione.

In particolare, è stato riproposto l'intervento pluriennale riguardante l'adeguamento dell'agglomerato di Vicenza, con la previsione di dismettere numerosi impianti di depurazione minori e accentrare il processo depurativo dei reflui presso l'impianto di depurazione di Casale. L'intervento viene riproposto nella sua interezza, comprensivo delle opere relative alla conversione dell'impianto di depurazione di Sant'Agostino e la realizzazione del Collettore-sud necessario per collettare i reflui confluenti all'impianto di depurazione di Sant'Agostino verso l'impianto di depurazione di Casale.

Rivestono infine particolare importanza gli interventi necessari per l'accentramento dei processi depurativi presso impianti di grosse dimensioni, con la contestuale dismissione degli impianti di depurazione di minore entità, comprese le vasche Imhoff dislocate nel territorio, al fine di creare dei poli depurativi più efficienti.

Per quanto riguarda gli investimenti individuati come interventi POS, sono stati individuati alcuni investimenti acquedottistici strategici di riabilitazione e potenziamento di reti idriche ammalorate e di interconnessione di sistemi idrici esistenti, necessari per potenziare le dorsali adduttrici e per risolvere le problematiche PFAS; inoltre, sempre nel settore acquedottistico, sono stati individuati alcuni interventi strategici riguardanti la realizzazione di serbatoi di adeguate dimensioni.

Per il settore fognario-depurativo gli investimenti individuati come interventi POS, riguardano alcune opere strategiche di separazione di reti fognarie miste, oltre a opere strategiche di estensione di reti fognarie in zone ancora sprovviste del servizio; è stato riproposto l'intervento di "Razionalizzazione e riorganizzazione del sistema fognario e depurativo dell'agglomerato urbano di Vicenza e dei Comuni limitrofi ad esso afferenti", e interventi di adeguamento di alcuni impianti di depurazione.

Tabella 36: investimenti del periodo 2022-2023

| Categoria di cespiti   | IP 2022    | CFP 2022  | IP 2023    | CFP2023   |
|--|------------|-----------|------------|-----------|
| Condotte di acquedotto   | 14.378.500 | 2.798.228 | 16.088.050 | 2.927.906 |
| Opere idrauliche fisse di acquedotto   | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Serbatoi   | 1.000.000  | 0         | 1.374.000  | 1.338.874 |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto   | 1.731.000  | 0         | 2.175.000  | 0         |
| Impianti di potabilizzazione   | 7.000      | 0         | 170.000    | 0         |
| Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto  | 1.636.250  | 0         | 1.888.250  | 0         |
| Sistemi informativi di acquedotto  | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto   | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Condotte fognarie  | 8.946.736  | 659.836   | 11.332.350 | 250.000   |
| Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura  | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia  | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura  | 490.360    | 0         | 65.000     | 0         |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura   | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Sistemi informativi di fognatura   | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura  | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione  | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)  | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff   | 0          | 0         | 0          | 0         |

| Categoria di cespiti  | IP 2022           | CFP 2022         | IP 2023           | CFP2023          |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario  | 300.804           | 0                | 180.000           | 0                |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato  | 3.322.418         | 578.029          | 3.229.740         | 0                |
| Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione) | 0                 | 0                | 0                 | 0                |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione  | 0                 | 0                | 0                 | 0                |
| Sistemi informativi di depurazione  | 0                 | 0                | 0                 | 0                |
| Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione   | 0                 | 0                | 0                 | 0                |
| Telecontrollo e teletrasmissione  | 3.016.972         | 0                | 2.404.353         | 0                |
| Altri impianti  | 130.773           | 0                | 705.000           | 0                |
| Laboratori e attrezzature   | 798.356           | 0                | 698.000           | 0                |
| Sistemi informativi   | 205.766           | 0                | 1.881.500         | 0                |
| Autoveicoli - automezzi   | 1.258.130         | 0                | 1.400.000         | 0                |
| Terreni   | 0                 | 0                | 0                 | 0                |
| Fabbricati non industriali  | 0                 | 0                | 0                 | 0                |
| Fabbricati industriali  | 447.621           | 0                | 350.000           | 0                |
| Costruzioni leggere   | 0                 | 0                | 0                 | 0                |
| Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione   | 61.000            | 0                | 50.000            | 0                |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali  | 894.606           | 0                | 210.000           | 0                |
| <b>Totale</b>   | <b>38.626.292</b> | <b>4.036.093</b> | <b>44.201.243</b> | <b>4.516.781</b> |

Tabella 37: Riepilogo investimenti previsti del periodo 2022-2023

| Riepilogo investimenti previsti   | UdM  | 2022       | 2023       |
|---|------|------------|------------|
| Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti" | euro | 38.626.292 | 44.201.243 |
| Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario"                | euro | 38.626.292 | 44.201.243 |
| Check coerenza Valore investimento annuo  | euro | -          | -          |
| Entrata in esercizio al lordo dei contributi  | euro | 44.168.829 | 47.098.287 |
| incidenza ERC Res   | %    | 0%         | 0%         |
| incidenza ERC Env   | %    | 22%        | 8%         |
| Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"                                  | euro | 4.036.093  | 4.516.781  |
| Contributi - da foglio "Piano_Tariffario"   | euro | 4.036.093  | 4.516.781  |
| Check coerenza Contributi   | euro | -          | -          |
| Valore investimento annuo (netto contributi)  | euro | 34.590.199 | 39.684.462 |

Pertanto, come previsto dal comma 6.1 della Delibera 580/2019/R/IDR, acquisita la proposta del gestore riguardo agli interventi necessari, si è proceduto ad aggiornare il programma degli interventi (PdI), comprensivo del POS, da cui l'estratto sopra riportato relativo al periodo 2022-2023.

In base alle regole di determinazione della matrice di schemi regolatori si ha che:

- $\sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$  che il soggetto competente ritiene necessari nell'arco dei 4 anni che vanno dal 2020 al 2023, al lordo dei contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili ammonta ad € 159.812.587;
- il valore della  $RAB_{MTI-2}$  è posto pari al valore  $IMN^{2019}$  che risulta pari a € 209.411.119.

Di conseguenza, il rapporto tra il fabbisogno degli investimenti 2020-2023 e la  $RAB_{MTI-2}$  è maggiore del valore  $\omega$  definito dall'art. 5.3 del MTI-3 pari a 0,5.

Sempre ai fini della determinazione della matrice di schemi regolatori si ha inoltre che:

- $pop + 0,25 pop_{flut}$ , calcolato come il numero di abitanti residenti serviti cui aggiungere  $0,25 * \text{abitanti fluttuanti}$  rilevati dal gestore nell'anno 2016 è pari a 567.581;
- il  $VRG^{2018}$  è pari a € 76.762.946.

Pertanto, il rapporto tra  $VRG^{2018}$  e  $pop + 0,25 pop_{flut}$  è inferiore del valore  $VRG_{PM} = 149$  definito dall'art. 5.1 del MTI-3.

In base alle considerazioni appena espresse, ecco riportato di seguito lo schema regolatorio in cui il soggetto gestore si colloca.

Tabella 38: Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

| SCHEMI REGOLATORI   | UdM                        | Del<br>580/2019/R/IDR | Del<br>639/2021/R/IDR |
|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| $VRG^{2018}$  | euro                       | 76.762.946            | 76.762.946            |
| Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti   | n. abitante                | 567.581               | 567.581               |
| $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)   | SI/NO                      | SI                    | SI                    |
| Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO)<br>oppure<br>Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)    | SI/NO                      | NO                    | NO                    |
| $\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$   | euro                       | 183.441.012           | 159.812.587           |
| $RAB_{MTI-2}$   | euro                       | 209.411.199           | 209.411.199           |
| $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega$ (NO) | SI/NO                      | NO                    | NO                    |
| SCHEMA REGOLATORIO (A)<br>SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)   | A/B                        | Schema<br>regolatorio | Schema<br>regolatorio |
| $\psi$  | (0,4-0,8)                  | 0,40                  | 0,60                  |
| SCHEMA REGOLATORIO  | (I, II, III, IV,<br>V, VI) | IV                    | IV                    |

### 3.1.1.1. Ammortamento finanziario

L'Ente d'Ambito, in accordo con il gestore, non intende avvalersi della facoltà di riconoscere l'ammortamento finanziario.

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

Lo schema regolatorio IV nel quale si colloca il Gestore permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti (FoNI) denominata  $FNI^{new}$  (art. 5.2 del MTI-3). Il valore prescelto del parametro  $\psi$  - nell'ambito del range (0,4-0,8) - è stato posto pari a 0,6. L'attivazione di tale componente genera gettito tariffario aggiuntivo come riportato nella seguente tabella, nella quale si dettagliano i parametri per la relativa determinazione ( $IP_t^{exp}$ ,  $Capex^a$  e  $\psi$ ):

Tabella 39: Componente FNI

|   | 2020             | 2021              | 2022             | 2023              |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| $IP_t^{exp}$                                    | 29.710.650       | 42.320.594        | 34.590.199       | 39.684.462        |
| $Capex^a$                                       | 17.550.068       | 17.288.379        | 18.275.429       | 19.393.755        |
| $\psi$ [0,4÷0,8]                                | 0,4              | 0,4               | 0,6              | 0,6               |
| $FNI^{new,a}$ da formula                        |                  |                   | 9.788.862        | 12.174.424        |
| $FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante |                  |                   | 360.621          | 959.324           |
| <b><math>FNI^a</math></b>                       | <b>6.444.710</b> | <b>11.798.441</b> | <b>9.428.241</b> | <b>11.215.100</b> |

Come si evince dal prospetto sopra riportato tale componente non è stata riconosciuta nell'ammontare massimo previsto per le motivazioni che si riportano al paragrafo 3.1.2.5.

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

Tabella 40: Valorizzazione delle componenti del VRG ante rimodulazioni

| Componente tariffaria | Specificazione componente  | 2020 | 2021 | 2022              | 2023              | note |
|-----------------------|----------------------------|------|------|-------------------|-------------------|------|
| $Capex^a$             | $AMM^a$                    |      |      | 7.102.880         | 7.873.897         |      |
|                       | $OF^a$                     |      |      | 5.676.870         | 6.565.745         |      |
|                       | $OFisc^a$                  |      |      | 2.111.421         | 2.408.267         |      |
|                       | $\Delta CUIT_{capex}^a$    |      |      | 0                 | 0                 |      |
|                       | totale                     |      |      | <b>14.891.171</b> | <b>16.847.909</b> |      |
| $FoNI^a$              | $FNI_{FoNI}^a$             |      |      | 9.788.862         | 12.174.424        |      |
|                       | $AMM_{FoNI}^a$             |      |      | 6.128.511         | 7.091.105         |      |
|                       | $\Delta CUIT_{FoNI}^a$     |      |      | 2.691.756         | 2.456.364         |      |
|                       | $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$ |      |      | 0                 | 0                 |      |
|                       | $\Delta T_{G,TOT}^a$       |      |      | 0                 | 0                 |      |
|                       | totale                     |      |      | <b>18.609.129</b> | <b>21.721.893</b> |      |

| Componente tariffaria   | Specificazione componente  | 2020 | 2021 | 2022              | 2023              | note |
|-------------------------|--|------|------|-------------------|-------------------|------|
| <i>Opex<sup>a</sup></i> | <i>Opex<sup>a</sup><sub>end</sub></i><br>(netto ERC)                           |      |      | 27.930.215        | 28.067.048        |      |
|                         | <i>Opex<sup>a</sup><sub>al</sub></i><br>(netto ERC)                            |      |      | 14.222.857        | 14.927.779        |      |
|                         | <i>Opex<sup>a</sup><sub>tel</sub></i>  |      |      | 273.000           | 793.820           |      |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>new,a</sup></i>  |      |      | 0                 | 0                 |      |
|                         | di cui<br><i>Opex<sup>a</sup><sub>QT</sub></i><br>(netto ERC)                  |      |      | 0                 | 0                 |      |
|                         | di cui<br><i>Opex<sup>a</sup><sub>QC</sub></i>                                 |      |      | 0                 | 0                 |      |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>a</sup><sub>social</sub></i>                               |      |      | 273.000           | 638.800           |      |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>a</sup><sub>mis</sub></i>                                  |      |      | 0                 | 155.020           |      |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>a</sup><sub>COVID</sub></i>                                |      |      |                   |                   |      |
|                         | Totale   |      |      | <b>42.426.072</b> | <b>43.788.646</b> |      |
| <i>ERC<sup>a</sup></i>  | <i>ERC<sup>a</sup><sub>Capex</sub></i>   |      |      | 3.384.259         | 2.545.846         |      |
|                         | <i>ERC<sup>a</sup><sub>Capex</sub></i><br><i>ERC<sup>a</sup><sub>end</sub></i> |      |      | 4.458.395         | 4.321.562         |      |
|                         | <i>ERC<sup>a</sup><sub>al</sub></i>  |      |      | 708.466           | 746.110           |      |
|                         | di cui<br><i>ERC<sup>a</sup><sub>tel</sub></i>                                 |      |      | 0                 | 0                 |      |
|                         | totale   |      |      | <b>8.551.120</b>  | <b>7.613.518</b>  |      |

| Componente tariffaria | Specificazione componente                                    | 2020 | 2021              | 2022              | 2023      | note   |
|-----------------------|--|------|-------------------|-------------------|-----------|--|
| $Rc_{TOT}^a$          | $Rc_{VOL}^a$   |      |                   | 734.237           | 758.505   | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | $Rc_{EF}^a$  |      |                   | -637.592          | -130.173  | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | $Rc_{WS}^a$  |      |                   | 17.943            | -55.174   | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | $Rc_{ERC}^a$   |      |                   | 27.095            | 89.347    | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | $Rc_{ALTRO}^a$   |      |                   | -777.140          | 1.614.155 | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | di cui<br>$Rc_{Attività\ b}^a$                               |      |                   |                   |           |  |
|                       | di cui<br>$Rc_{res}^a$                                       |      |                   | 23.919            | 37.455    | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | di cui<br>costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali |      |                   | 0                 | 794.291   | Vedere quanto argomentato al paragrafo 3.1.2.5<br>Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | di cui<br>scostamento $Rc_{ARERA}$                           |      |                   | 318               | -5        | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | di cui<br>scostamento $Opex_{QC}$                            |      |                   |                   |           |  |
|                       | di cui<br>scostamento $Opex_{QT}$                            |      |                   |                   |           |  |
|                       | di cui<br>scostamento $Op_{social}^a$                        |      |                   | -799.078          | 602.411   | Voci soggette a rimodulazione  |
|                       | di cui<br>altre previste                                     |      |                   | 26                | 176.780   | Per l'anno 2020 comprende $\Delta Op_{COVID}$<br>Per l'anno 2021 comprende $Rc$ volumi 2019 e $Rc_{EE}$ 2019.<br>Voci soggette a rimodulazione |
|                       | $\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$                                  |      |                   | 1,0030            | 1,0020    |  |
| totale                |  |      | <b>231.490</b>    | <b>2.470.339</b>  |           |  |
| $VRG^a$               |  |      | <b>84.708.982</b> | <b>92.442.306</b> |           |  |

Tabella 41: Valorizzazione delle componenti del VRG post rimodulazioni

| Componente tariffaria | Specificazione componente | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | note |
|-----------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| $Capex^a$             | $AMM^a$                   | 6.442.558         | 5.775.627         | 7.102.880         | 7.873.897         |      |
|                       | $OF^a$                    | 5.232.772         | 4.853.426         | 5.676.870         | 6.565.745         |      |
|                       | $OFisc^a$                 | 1.914.444         | 1.777.729         | 2.111.421         | 2.408.267         |      |
|                       | $\Delta CUIT_{capex}^a$   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |      |
|                       | totale                    | <b>13.589.774</b> | <b>12.406.781</b> | <b>14.891.171</b> | <b>16.847.909</b> |      |

| Componente tariffaria   | Specificazione componente  | 2020       | 2021              | 2022              | 2023              | note                      |
|-------------------------|--|------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| <i>FoNI<sup>a</sup></i> | <i>FNI<sup>a</sup><sub>FoNI</sub></i>  | 6.444.710  | 11.798.441        | 9.428.241         | 11.215.100        | Valori post rimodulazione |
|                         | <i>AMM<sup>a</sup><sub>FoNI</sub></i>  | 4.255.977  | 5.177.825         | 6.128.511         | 7.091.105         |                           |
|                         | <i>ΔCUI<sup>a</sup><sub>FoNI</sub></i>   | 4.333.681  | 3.779.770         | 2.691.756         | 2.456.364         |                           |
|                         | <i>ΔT<sup>ATO,a</sup><sub>G,ind</sub></i>                                      | 0          | 0                 | 0                 | 0                 |                           |
|                         | <i>ΔT<sup>a</sup><sub>G,TOT</sub></i>  | 0          | 0                 | 0                 | 0                 |                           |
|                         | totale   |            | <b>15.034.369</b> | <b>20.756.036</b> | <b>18.248.508</b> | <b>20.762.569</b>         |
| <i>Opex<sup>a</sup></i> | <i>Opex<sup>a</sup><sub>end</sub></i><br>(netto ERC)                           | 24.142.081 | 23.072.126        | 27.930.215        | 28.067.048        |                           |
|                         | <i>Opex<sup>a</sup><sub>al</sub></i><br>(netto ERC)                            | 12.797.716 | 13.554.928        | 14.222.857        | 14.927.779        |                           |
|                         | <i>Opex<sup>a</sup><sub>tel</sub></i>  | 886.475    | 236.000           | 273.000           | 793.820           |                           |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>new,a</sup></i>  | 0          | 0                 | 0                 | 0                 |                           |
|                         | di cui<br><i>Opex<sup>a</sup><sub>QT</sub></i><br>(netto ERC)                  | 0          | 0                 | 0                 | 0                 |                           |
|                         | di cui<br><i>Opex<sup>a</sup><sub>QC</sub></i>                                 | 0          | 0                 | 0                 | 0                 |                           |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>a</sup><sub>social</sub></i>                               | 800.000    | 236.000           | 273.000           | 638.800           |                           |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>a</sup><sub>mis</sub>Op<sup>a</sup><sub>social</sub></i>   | 0          | 0                 | 0                 | 155.020           |                           |
|                         | di cui<br><i>Op<sup>a</sup><sub>COVID</sub></i>                                | 86.475     |                   |                   |                   |                           |
|                         | Totale   |            | <b>37.826.273</b> | <b>36.863.054</b> | <b>42.426.072</b> | <b>43.788.646</b>         |
| <i>ERC<sup>a</sup></i>  | <i>ERC<sup>a</sup><sub>Capex</sub></i>   | 3.960.294  | 4.881.597         | 3.384.259         | 2.545.846         |                           |
|                         | <i>ERC<sup>a</sup><sub>Capex</sub></i><br><i>ERC<sup>a</sup><sub>end</sub></i> | 8.148.616  | 9.218.571         | 4.458.395         | 4.321.562         |                           |
|                         | <i>ERC<sup>a</sup><sub>al</sub></i>  | 681.453    | 656.941           | 708.466           | 746.110           |                           |
|                         | di cui<br><i>ERC<sup>a</sup><sub>tel</sub></i>                                 | 0          | 0                 | 0                 | 0                 |                           |
|                         | totale   |            | <b>12.790.362</b> | <b>14.757.110</b> | <b>8.551.120</b>  | <b>7.613.518</b>          |

| Componente tariffaria       | Specificazione componente                          | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | note                      |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| $Rc_{TOT}^a$                | $Rc_{VOL}^a$                                       | 1.070.991         | 167.786           | 3.040.655         | 2.470.339         | Valori post rimodulazione |
|                             | $Rc_{FF}^a$  |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | $Rc_{WS}^a$  |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | $Rc_{ERC}^a$                                       |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | $Rc_{ALTRO}^a$                                     |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | di cui   |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | $Rc_{Attività\ b}^a$                               |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | di cui   |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | $Rc_{res}^a$                                       |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | di cui   |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | di cui   |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | scostamento $Rc_{ARERA}$                           |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | di cui   |                   |                   |                   |                   |                           |
|                             | scostamento $Opex_{QC}$                            |                   |                   |                   |                   |                           |
| di cui                      |  |                   |                   |                   |                   |                           |
| scostamento $Opex_{QT}$     |  |                   |                   |                   |                   |                           |
| di cui                      |  |                   |                   |                   |                   |                           |
| scostamento $Op_{social}^a$ |  |                   |                   |                   |                   |                           |
| di cui                      |  |                   |                   |                   |                   |                           |
| altre previste              |  |                   |                   |                   |                   |                           |
| $\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$ |  |                   |                   |                   |                   |                           |
| totale                      |  | <b>1.070.991</b>  | <b>167.786</b>    | <b>3.040.655</b>  | <b>2.470.339</b>  |                           |
| $VRG^a$                     |  | <b>80.311.769</b> | <b>84.950.768</b> | <b>87.157.526</b> | <b>91.482.982</b> |                           |

### 3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

Tale componente è stata valorizzata secondo le previsioni contenute all'art. 7 del MTI-3.

La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12.2020 ed al 31.12.2021.

Tabella 42: Situazione LIC al 31.12.2020 ed al 31.12.2021

| SALDO LIC  | 2020       | 2021       |
|--|------------|------------|
| <b>Saldo LIC<sub>ord</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni) | 7.663.770  | 7.884.599  |
| <b>Saldo LIC<sub>pos</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni) | 20.429.326 | 21.613.826 |

In particolare, i LIC<sub>POS</sub> al 31.12.2020 ed al 31.12.2021 riguardano vari interventi tra i quali quelli più significativi riguardano “L’adeguamento tecnologico dell’impianto di depurazione di Thiene”, l’intervento “Nuove fonti di approvvigionamento nella valle dell’Agno”, l’intervento “Riorganizzazione del sistema depurativo “Città di Vicenza” e altri interventi strategici riguardanti la separazione di

collettori di fognatura mista. Tali interventi sono descritti in modo dettagliato nella relazione di accompagnamento al Programma degli Interventi.

Complessivamente la componente **Capex<sub>a</sub>** è composta dai valori riportati nella seguente tabella.

Tabella 43: Componente Capex

|  | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Incidenza ERC</i>                                       |                  |                  | 16,37%           | 10,32%           |
| AMM (componente calcolata)                                 |                  |                  | 7.102.880        | 7.873.897        |
| AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")   |                  |                  | 0                | 0                |
| <b>AMM</b>   | <b>6.442.558</b> | <b>5.775.627</b> | <b>7.102.880</b> | <b>7.873.897</b> |
| LIC <sub>ord</sub>   |                  |                  | 7.663.770        | 7.884.599        |
| LIC <sub>pos</sub>   |                  |                  | 20.429.326       | 21.613.826       |
|  |                  |                  |                  |                  |
|  | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
| CIN <sub>fp</sub>  |                  |                  | 101.902.807      | 116.592.456      |
| CIN <sub>fp</sub> / (CIN - LIC <sub>ord</sub> )            |                  |                  | 36,9%            | 38,6%            |
| K <sub>m</sub>   |                  |                  | 1,83%            | 1,83%            |
| α  |                  |                  | 1,58%            | 1,58%            |
| S <sub>LIC</sub>   |                  |                  | 2,40%            | 2,40%            |
|  |                  |                  |                  |                  |
| OF ( <i>time lag</i> )                                     |                  |                  | 670.870          | 812.044          |
| OF <sub>imm</sub>  |                  |                  | 5.933.361        | 6.319.745        |
| OF <sub>lic, ord</sub>                                     |                  |                  | 183.930          | 189.230          |
|  |                  |                  |                  |                  |
| <i>OF, di cui ERC</i>                                      |                  |                  | 1.278.845        | 979.809          |
| OF (componente calcolata)                                  |                  |                  | 5.676.870        | 6.565.745        |
| OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")    |                  |                  | 0                | 0                |
| <b>OF</b>  | <b>5.232.772</b> | <b>4.853.426</b> | <b>5.676.870</b> | <b>6.565.745</b> |
|  |                  |                  |                  |                  |
| Rai rate   | 6,26%            | 6,26%            | 5,79%            | 5,79%            |
| Rai  |                  |                  | 10.519.781       | 11.188.737       |
| <i>OFisc, di cui ERC</i>                                   |                  |                  | 466.122          | 347.779          |
| OFisc (componente calcolata)                               |                  |                  | 2.111.421        | 2.408.267        |
| OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |                  |                  | 0                | 0                |
| <b>OFisc</b>   | <b>1.914.444</b> | <b>1.777.729</b> | <b>2.111.421</b> | <b>2.408.267</b> |

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Con riferimento alla componente FONI si precisa che:

- è stata valorizzata la componente  $FNI_{FoNI}$  con  $\psi$  pari a 0,6. Vale quanto argomentato al paragrafo 3.1.1.2;
- i valori di  $AMM_{FoNI}$  derivano dai CFP del Gestore;
- i valori di  $\Delta CUIT_{FoNI}$  derivano dalla valorizzazione dei cespiti dei proprietari dati in uso al gestore Viacqua S.p.A.

Di seguito si riportano sia le componenti calcolate che quelle effettivamente riportate nel Piano Tariffario:

Tabella 44: Componente FoNI calcolate

| <i>Componenti calcolate</i>      | 2020 | 2021 | 2022              | 2023              |
|----------------------------------|------|------|-------------------|-------------------|
| <b>FoNI<sup>a</sup></b>          |      |      | <b>18.609.129</b> | <b>21.721.893</b> |
| AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub> |      |      | 6.128.511         | 7.091.105         |
| FNI <sup>a</sup>                 |      |      | 9.788.862         | 12.174.424        |
| $\Delta CUIT^a_{FoNI}$           |      |      | 2.691.756         | 2.456.364         |
| $\Delta T^{ATO}_{G,ind}$         |      |      | 0                 | 0                 |

| <i>Componenti calcolate</i> | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|------|------|------|------|
| $\Delta T_{G,tot}$          |      |      | 0    | 0    |

Tabella 45: Componente FoNI nel Piano Tariffario

| <i>Componenti nel Piano Tariffario</i> | 2020 | 2021 | 2022              | 2023              |
|--|------|------|-------------------|-------------------|
| <b>FoNI<sup>a</sup></b>                |      |      | <b>18.248.508</b> | <b>20.762.569</b> |
| AMM <sup>a</sup> FoNI                  |      |      | 6.128.511         | 7.091.105         |
| FNI <sup>a</sup>                       |      |      | 9.428.241         | 11.215.100        |
| $\Delta CUIT^a_{FoNI}$                 |      |      | 2.691.756         | 2.456.364         |
| $\Delta T^{ATO}_{G,ind}$               |      |      | 0                 | 0                 |
| $\Delta T_{G,tot}$                     |      |      | 0                 | 0                 |

Al fine del rispetto dell'obbligo di destinazione del FoNI, si riporta la tabella presente nel tool di calcolo ARERA.

Tabella 46: Controllo sul rispetto del vincolo di destinazione del FoNI

|  | 2020     | 2021     | 2022              | 2023              |
|--|----------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>FoNI<sup>a-2</sup> dal foglio "Dati anni precedenti"</b>          |          |          | <b>15.034.369</b> | <b>20.756.036</b> |
| FoNI <sub>spesa</sub> ai sensi del comma 35.3 del MTI-3              |          |          | <b>15.034.369</b> | <b>20.756.036</b> |
| <b>FoNI<sub>noninv</sub></b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b><math>\Sigma</math>FoNI<sub>noninv</sub> (a moneta dell'anno)</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| dfi  | 1,011    | 1,012    | 1,009             | 1,004             |
| Verifica FoNI <sub>spesa</sub>                                       |          |          | <b>OK</b>         | <b>OK</b>         |

La componente  $FoNI^t_{spesa}$  ai sensi del comma 35.3 del MTI-3 è stata valorizzata con gli IP di consuntivo effettivamente sostenuti come riportati in Tabella 23 e Tabella 24. Non è presente, pertanto,  $FoNI^a_{non\_inv}$ .

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Per la valorizzazione di tale componente si è fatto riferimento alle disposizioni contenute al Titolo 5 della Delibera 580/2019/R/IDR, come modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR, nonché dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, recante "Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato".

Il valore calcolato dello strumento allocativo alimentato dalla componente  $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$  ed applicato sul 2022 e 2023 è lo stesso quantificato per le annualità 2020 e 2021 e si riporta nella seguente tabella.

Tabella 47: Opex endogeni

|  | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Classe (i)   | A                | A                | A                | A                |
| Cluster (j)  | A                | A                | A                | A                |
| $\gamma^{OP}$  | - 8/9            | - 8/9            | - 8/9            | - 8/9            |
| Opex <sub>end</sub> 2016   | 31.782.508       | 31.782.508       | 31.782.508       | 31.782.508       |
| Coeff 2016   | 28.533.429       | 28.533.429       | 28.533.429       | 28.533.429       |
| <b><math>\Delta Opex</math></b>                                    | <b>3.249.079</b> | <b>3.249.079</b> | <b>3.249.079</b> | <b>3.249.079</b> |
| $\prod(1+I^t)$   | 1,020            | 1,021            | 1,023            | 1,023            |
| <b><math>(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}</math></b> | <b>324.908</b>   | <b>324.908</b>   | <b>324.908</b>   | <b>324.908</b>   |

Tabella 48: Strumento allocativo (€/mc)

|  | 2020    | 2021    | 2022        | 2023        |
|--|---------|---------|-------------|-------------|
| <b>Strumento allocativo (€/mc)</b>                 | 0,00328 | 0,00326 | 0,00306     | 0,00307     |
| $(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$ | 324.908 | 324.908 | 324.908     | 324.908     |
| Volumi   |         |         | 106.020.573 | 105.921.073 |

Tabella 49: Totale volumi

|   |  |  |             |             |
|---|--|--|-------------|-------------|
| Acquedotto                                    |  |  | 36.001.988  | 35.953.683  |
| Fognatura                                     |  |  | 29.606.643  | 29.398.684  |
| Depurazione                                   |  |  | 28.720.782  | 28.535.975  |
| Utenze di cui al Titolo 4 (TICSI)             |  |  | 11.691.161  | 12.032.732  |
| <b>Volumi per modalità di copertura premi</b> |  |  | 106.020.573 | 105.921.073 |

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili  $Opex_{al}^a$ , gli stessi sono stati valorizzati secondo le previsioni dell'art. 19 del MTI-3.

Si segnala tuttavia che rispetto a quanto calcolato nel primo biennio 2020/2021 del MTI-3, si è apportata la seguente modifica alla quantificazione della componente tariffaria  $CO_{\Delta fanghi}^a$ . Il gestore analizzando nel dettaglio il testo della norma ha modificato la contabilità di detta voce distinguendo il costo dello smaltimento fanghi da depurazione da quello relativo ad altri rifiuti (vaglio e sabbie), attraverso l'analisi delle singole fatture. Così facendo, affinché si abbia un corretto riconoscimento tariffario, si è provveduto a ricalcolare il costo dello smaltimento dei soli fanghi di depurazione del 2017 per rideterminare la componente  $Co_{fanghi}^{effettivo,2017}$  riconosciuta nel VRG 2021 e calcolare correttamente la componente nel VRG 2022-2023. Pertanto si è modificato il foglio "Dati\_Anni\_precedenti" alla riga F101 riportando il nuovo valore ricalcolato. Di seguito si riporta la differenza tra prima e dopo

Tabella 50: Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione ante modifica

|                                | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| $Co_{fanghi}^{effettivo,2017}$ | 2.611.805 | 2.611.805 | 2.611.805 | 2.611.805 |
| $Co_{fanghi}^{effettivo,a-2}$  | 2.354.103 | 3.408.139 | 3.408.139 | 3.408.139 |
| F                              | 0,02      | 0,02      | 0,02      | 0,02      |
| $\prod(1+I^t)$                 | 1,020     | 1,011     | 1,000     | 1,000     |

|  |          |                |                |                |
|--|----------|----------------|----------------|----------------|
| $CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità) | SI       | SI             | SI             | SI             |
| <b><math>CO_{\Delta fanghi}</math></b>         | <b>0</b> | <b>752.282</b> | <b>744.097</b> | <b>744.097</b> |

Tabella 51: Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione post modifica

|                                | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| $Co_{fanghi}^{effettivo,2017}$ | 2.350.213 | 2.350.213 | 2.350.213 | 2.350.213 |
| $Co_{fanghi}^{effettivo,a-2}$  |           |           | 3.304.358 | 3.230.383 |
| F                              | 0,02      | 0,02      | 0,02      | 0,02      |
| $\prod(1+I^t)$                 | 1,020     | 1,012     | 1,003     | 1,002     |

|  |          |                |                |                |
|--|----------|----------------|----------------|----------------|
| $CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità) |          |                | SI             | SI             |
| <b><math>CO_{\Delta fanghi}</math></b>         | <b>0</b> | <b>752.282</b> | <b>909.864</b> | <b>834.832</b> |

Relativamente agli effetti sul VRG 2020 e 2021 trattandosi di dati già approvati dalla stessa ARERA non si procede ad alcuna valorizzazione.

Al fine di anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica, il Consiglio di Bacino intende avvalersi per il gestore della possibilità di valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale ( $OP_{EE}^{exp,a}$ ) sia per il 2022 che per il 2023, da inserire nell'ambito della componente di costo per l'energia elettrica ( $CO_{EE}^a$ ) di cui al comma 20.1 del MTI-3, quantificandola nel rispetto della condizione di cui al comma 20.3 del MTI-3 introdotto ad opera della citata deliberazione 639/2021/R/IDR, e comunque nella misura massima ammissibile. Al paragrafo 5 si riportano gli estremi dell'istanza presentata dal gestore.

La tabella successiva dettaglia la valorizzazione delle componenti di costo per l'energia elettrica in tariffa.

Tabella 52: Costi EE

|   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| $CO_{EE}^{eff,a-2}$                               |                  |                  | 5.903.131        | 7.395.316        |
| $CO_{EE}^{medio,a-2}$                             | 0,1473           | 0,1597           | 0,1543           | 0,1618           |
| kWh a-2   | 40.114.377       | 39.775.613       | 37.778.811       | 38.238.147       |
| $\Delta$ risparmio                                |                  |                  | 366.222          | 263.599          |
| $\gamma_{EE}$                                     |                  |                  | 0,25             | 0,25             |
| $\prod(1+i^t)$                                    | 1,020            | 1,012            | 1,003            | 1,002            |
| Limite comma 20.3 MTI-3                           |                  |                  | 1.503.171        | 1.721.317        |
| $OP_{EE}^{exp,a}$ (importo massimo riconoscibile) |                  |                  | 1.503.171        | 1.721.317        |
| $CO_{EE}$ ai sensi del comma 20.1 MTI-3           |                  |                  | 6.012.683        | 6.885.268        |
| <b><math>CO_{EE}</math></b>                       | <b>6.630.371</b> | <b>7.001.438</b> | <b>7.515.854</b> | <b>8.606.585</b> |

Per l'anno 2023 si è provveduto, inoltre, a stanziare l'importo di € 108.700 quale componente  $OP_{mis}$  - comma 18.11 MTI-3. Il gestore ha presentato un'istanza motivata di riconoscimento di tale componente per la copertura dei costi tesi all'implementazione delle misure idonee ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti, L'Ente d'ambito riporta, pertanto, al paragrafo 5 gli estremi dell'istanza presentata dal gestore.

Sempre per l'anno 2023 si è provveduto, inoltre, a stanziare l'importo di € 46.320 quale componente  $OP_{mis}$  - comma 18.11 MTI-3 per la copertura dei costi operativi sostenuti per l'implementazione del sistema di telelettura. Anche in questo caso il gestore ha presentato istanza motivata di riconoscimento di tale componente, così come riportata al paragrafo 5.

Per quanto riguarda, infine, la valorizzazione della componente  $OP_{social}^a$ , la stessa, come già in passato, è destinata alla copertura degli oneri connessi al mantenimento delle agevolazioni migliorative locali - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo). Si è stanziato l'importo di € 273.000 per l'anno 2022 e di € 550.000 per l'anno 2023.

#### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Per la valorizzazione di tale componente si è fatto riferimento alle disposizioni contenute al Titolo 6 della Delibera 580/2019/R/IDR, come modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR nonché dalla deliberazione

639/2021/R/IDR, recante “Criteri per l’aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato”.

In particolare, con riferimento alla componente  $ERC_{Capex}^a$ , l’attribuzione delle immobilizzazioni è stata fatta dallo stesso gestore a partire dalla rendicontazione degli investimenti 2020 e 2021 redatta ai sensi dell’*unbundling* contabile, includendo gli interventi relativi alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

La suddivisione tra le componenti  $Env_{Capex}^a$  e  $Res_{Capex}^a$  ai sensi del comma 25.1 del MTI-3, porta alle seguenti percentuali:

Tabella 53: Incidenza ENV, RES

|                   | 2020   | 2021  |
|-------------------|--------|-------|
| incidenza ENV (%) | 13,58% | 9,37% |
| incidenza RES (%) | 2,79%  | 0,95% |

Per quanto riguarda la componente  $ERC_{Opex}^a$  le voci di costo operativo del bilancio imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni ( $ERC_{end}$ ), sono stati attribuiti sempre dal gestore in base ai criteri adottati con l’*unbundling* contabile ed in particolare con l’attribuzione diretta delle voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

Le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili ( $ERC_{al}$ ) si riferiscono a oneri locali, quali i canoni di derivazione imputabili alla componente  $ResC$  e contributi per consorzi di bonifica imputabili alla componente  $EnvC$ .

Tabella 54: valorizzazione delle componenti ERC 2020

| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2020            | Costi complessivi | Endogeni/Aggiornabili |                   | Costi della risorsa (RES) o ambientali (ENV) |                  |                  |
|--|-------------------|-----------------------|-------------------|--|------------------|------------------|
|  | Totale ERC        | di cui $ERC_{end}$    | di cui $ERC_{al}$ | di cui RES                                   | di cui ENV       | Totale ERC       |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci       | 1.110.164         | 1.110.164             | 0                 | 50.192                                       | 1.059.972        | 1.110.164        |
| B7) Per servizi  | 5.434.216         | 5.434.216             | 0                 | 102.185                                      | 5.332.032        | 5.434.216        |
| B8) Per godimento beni di terzi                              | 920.172           | 350.392               | 569.780           | 10.414                                       | 339.978          | 350.392          |
| B9) Per il personale   | 2.340.389         | 2.340.389             | 0                 | 188.373                                      | 2.152.016        | 2.340.389        |
| B14) Oneri diversi di gestione                               | 316.135           | 177.449               | 138.686           | 2.346  | 175.103          | 177.449          |
| <b>Totale ERC rendicontati per natura di costo</b>           | <b>10.121.076</b> | <b>9.412.610</b>      | <b>708.466</b>    | <b>353.509</b>                               | <b>9.059.100</b> | <b>9.412.610</b> |
| canoni di derivazione/sottensione idrica                     | 569.780           |                       | 569.780           |  |                  | 0                |
| contributi per consorzi di bonifica                          | 138.686           |                       | 138.686           |  |                  | 0                |
| contributi a comunità montane                                | 0                 |                       | 0                 |  |                  | 0                |
| canoni per restituzione acque                                | 0                 |                       | 0                 |  |                  | 0                |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia                | 0                 |                       | 0                 |  |                  | 0                |
| <b>Totale ERC<sub>al</sub> rendicontati per destinazione</b> | <b>708.466</b>    |                       | <b>708.466</b>    | <b>0</b>                                     | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Tabella 55: Dettaglio costi ERC 2020

| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2020      | Dettaglio costi                 |                  |             |            |
|--|---------------------------------|------------------|-------------|------------|
|  | Telecontrollo/riduzione perdite | Potabilizzazione | Depurazione | Totale ERC |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci |                                 | 50.192           | 1.059.972   | 1.110.164  |
| B7) Per servizi  | 58.588                          | 43.597           | 5.332.032   | 5.434.216  |
| B8) Per godimento beni di terzi                        |                                 | 10.414           | 339.978     | 350.392    |

| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2020  | Dettaglio costi                 |                  |                  |                  |
|--|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | Telecontrollo/riduzione perdite | Potabilizzazione | Depurazione      | Totale ERC       |
| B9) Per il personale                               |                                 | 188.373          | 2.152.016        | 2.340.389        |
| B14) Oneri diversi di gestione                     |                                 | 2.346            | 175.103          | 177.449          |
| <b>Totale ERC rendicontati per natura di costo</b> | <b>58.588</b>                   | <b>294.922</b>   | <b>9.059.100</b> | <b>9.412.610</b> |

Tabella 56: valorizzazione delle componenti ERC 2021

| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2021            | Costi complessivi | Endogeni/Aggiornabili     |                          | Costi della risorsa (RES) o ambientali (ENV) |                  |                  |
|--|-------------------|---------------------------|--------------------------|--|------------------|------------------|
|  | Totale ERC        | di cui ERC <sub>end</sub> | di cui ERC <sub>al</sub> | di cui RES                                   | di cui ENV       | Totale ERC       |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci       | 1.250.136         | 1.250.136                 | 0                        | 23.586                                       | 1.226.550        | 1.250.136        |
| B7) Per servizi  | 5.349.513         | 5.349.513                 | 0                        | 82.696                                       | 5.266.817        | 5.349.513        |
| B8) Per godimento beni di terzi                              | 904.682           | 158.572                   | 746.110                  | 8.956  | 149.616          | 158.572          |
| B9) Per il personale   | 2.522.220         | 2.522.220                 | 0                        | 203.008                                      | 2.319.212        | 2.522.220        |
| B14) Oneri diversi di gestione                               | 22.030            | 22.030                    | 0                        |  | 22.030           | 22.030           |
| <b>Totale ERC rendicontati per natura di costo</b>           | <b>10.048.581</b> | <b>9.302.471</b>          | <b>746.110</b>           | <b>318.246</b>                               | <b>8.984.226</b> | <b>9.302.471</b> |
| canoni di derivazione/sottensione idrica                     | 558.301           |                           | 558.301                  |  |                  | 0                |
| contributi per consorzi di bonifica                          | 187.809           |                           | 187.809                  |  |                  | 0                |
| contributi a comunità montane                                | 0                 |                           | 0                        |  |                  | 0                |
| canoni per restituzione acque                                | 0                 |                           | 0                        |  |                  | 0                |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia                | 0                 |                           | 0                        |  |                  | 0                |
| <b>Totale ERC<sub>al</sub> rendicontati per destinazione</b> | <b>746.110</b>    |                           | <b>746.110</b>           | <b>0</b>                                     | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Tabella 57: Dettaglio costi ERC 2021

| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2021      | Dettaglio costi                 |                  |                  |                  |
|--|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | Telecontrollo/riduzione perdite | Potabilizzazione | Depurazione      | Totale ERC       |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci |                                 | 23.586           | 1.226.550        | 1.250.136        |
| B7) Per servizi  |                                 | 82.696           | 5.266.817        | 5.349.513        |
| B8) Per godimento beni di terzi                        |                                 | 8.956            | 149.616          | 158.572          |
| B9) Per il personale                                   |                                 | 203.008          | 2.319.212        | 2.522.220        |
| B14) Oneri diversi di gestione                         |                                 |                  | 22.030           | 22.030           |
| <b>Totale ERC rendicontati per natura di costo</b>     | <b>0</b>                        | <b>318.246</b>   | <b>8.984.226</b> | <b>9.302.471</b> |

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

Di seguito si esplicitano le componenti di RC quali elementi principali del conguaglio.

Tabella 58: Valorizzazione RC<sub>vol</sub>

|  | 2020 | 2021 | 2022           | 2023           |
|--|------|------|----------------|----------------|
| $Q^{a-2}$ ai fini del calcolo dei conguagli  |      |      | 1,009          | 1,055          |
| $\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{a-4}$  |      |      | 78.866.581     | 79.786.070     |
| $Q^{a-2} \cdot \text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind) |      |      | 79.576.381     | 84.174.304     |
| ( $\text{tarif}^{a-2} \cdot \text{vsca}^{a-2}$ ) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)          |      |      | 78.844.341     | 83.417.313     |
| <b>Rc<sub>vol</sub> (per dettaglio, ingrosso, ind)</b>   |      |      | <b>732.040</b> | <b>756.991</b> |

|  | 2020             | 2021             | 2022           | 2023           |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Componente da allocare a FoNI<br>(informazione raccolta nel foglio "FoNI") |                  |                  | NO             | NO             |
| $\Delta T_{G,ind}^{ATO}$   |                  |                  | 0              | 0              |
| Componente da allocare a FoNI<br>(informazione raccolta nel foglio "FoNI") |                  |                  | NO             | NO             |
| $\Delta T_{G,tot}$   |                  |                  | 1.386.848      | 1.470.222      |
| Rc <sub>vol</sub> da calcolo   |                  |                  | 732.040        | 756.991        |
| Rc <sub>vol</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")     |                  |                  | 0              | 0              |
| <b>Rc<sub>vol</sub><sup>a</sup></b>  | <b>1.001.383</b> | <b>1.231.670</b> | <b>732.040</b> | <b>756.991</b> |

Tabella 59: Valorizzazione di RC<sub>EE</sub>

|   | 2020           | 2021           | 2022            | 2023            |
|---|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| CO <sup>eff,a-2</sup> <sub>EE</sub>                                   |                |                | 5.903.131       | 7.395.316       |
| CO <sup>medio,a-2</sup> <sub>EE</sub>                                 |                |                | 0,1543          | 0,1618          |
| kWh <sup>a-2</sup>  | 40.114.377     | 39.780.950     | 37.778.811      | 38.238.147      |
| CO <sup>medio,a-2</sup> <sub>EE</sub> * kWh <sup>a-2</sup> *1,1       |                |                | 6.412.198       | 6.805.625       |
| $\Delta$ risparmio  |                |                | 366.222         | 263.599         |
| Y <sub>EE</sub>   |                |                | 0,25            | 0,25            |
| CO <sub>EE</sub> <sup>a-2</sup>                                       |                |                | 6.630.371       | 7.001.438       |
| Rc <sub>EE</sub> da calcolo   |                |                | -635.684        | -129.913        |
| Rc <sub>EE</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |                |                | 0               | 0               |
| <b>Rc<sub>EE</sub><sup>a</sup></b>                                    | <b>111.628</b> | <b>364.790</b> | <b>-635.684</b> | <b>-129.913</b> |

Per quanto riguarda la componente Rc<sub>Altro</sub> di seguito si esplicitano le principali voci oggetto di conguaglio.

Tabella 60: Valorizzazione Rc<sub>Altro</sub>

|   | 2020           | 2021             | 2022            | 2023             |
|---|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| Rc <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>  | 36.354         | 22.180           | 0               | 0                |
| Rc <sup>a</sup> <sub>res</sub>  | -7.213         | -3.494           | 23.919          | 37.455           |
| Rc <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>  | -1.951         | -4.094           | 318             | -5               |
| 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              | -955             | 0               | 0                |
| Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali                                  | 105.738        | -52.284          | 0               | 794.291          |
| Rimb <sub>335</sub> <sup>a</sup>  | 0              | 0                | 0               | 0                |
| Rc <sup>a</sup> <sub>appr</sub>   | 0              | 0                | 0               | 0                |
| $\Delta$ Op <sub>COVID</sub>  |                |                  | 26              |                  |
| $\Delta$ Op <sub>XQC</sub>  | 0              | 0                | 0               | 0                |
| $\Delta$ Op <sub>XQT</sub>  | 0              | 0                | 0               | 0                |
| $\Delta$ Op <sub>social</sub>   | -153.503       | 144.904          | -799.078        | 602.411          |
| $\Delta$ Op <sub>mis</sub>  |                |                  | 0               | 0                |
| Recupero volumi 2019  |                | 1.136.810        |                 | 175.582          |
| Recupero energia elettrica 2019   |                | 0                |                 | 1.199            |
| Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020    | 0              |                  |                 |                  |
| Rc <sub>appr2020.COVID</sub>  |                | 0                | 0               | 0                |
| Rc <sup>a</sup> <sub>Altro</sub> da calcolo   |                |                  | -774.814        | 1.610.933        |
| Rc <sup>a</sup> <sub>Altro</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |                |                  | 0               | 0                |
| <b>Rc<sup>a</sup><sub>Altro</sub></b>   | <b>-20.574</b> | <b>1.243.066</b> | <b>-774.814</b> | <b>1.610.933</b> |

Con riferimento ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente  $Rc_{Attività_b}^a$ , si indicano di seguito per macro-categorie le principali fonti di ricavo e di costo.

Tabella 61: Ricavi  $R_b$  “Altre attività idriche”

|   | 2022          | 2023           |
|---|---------------|----------------|
| Vendita di servizi a terzi  | 9.254         | 13.792         |
| Lavori conto terzi  | 26.609        | 77.813         |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico                                    | 2.713         | 0              |
| Case dell'acque   | 3.457         | 3.490          |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)              | 48.436        | 11.104         |
| <i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i> |               |                |
| <b>Totale <math>R^{a-2}_{b2}</math></b>                                 | <b>0</b>      | <b>0</b>       |
| <b>Totale <math>R^{a-2}_{b1}</math></b>                                 | <b>90.469</b> | <b>106.199</b> |

Tabella 62: Costi  $C_b$  “Altre attività idriche”

|   | 2022           | 2023           |
|---|----------------|----------------|
| CO altre attività idriche   | 307.972        | 315.784        |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità   | 268            | 7              |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)                     | 14.203         | 14.773         |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili                      | 5              | -32            |
| Oneri straordinari  | 393            | 1.787          |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente                           | 33             | 33             |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 549            | 127.532        |
| Rimborsi e indennizzi   | 554            | 0              |
| <i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>             |                |                |
| <b>Totale <math>C^{a-2}_{b2}</math></b>   | <b>52.500</b>  | <b>34.798</b>  |
| <b>Totale <math>C^{a-2}_{b1}</math></b>   | <b>239.467</b> | <b>136.886</b> |

Nella tabella di seguito si riporta, invece, la quantificazione della componente  $Op_{social}^a$  e l'importo effettivamente impiegato per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto.

Tabella 63:  $\Delta Op_{social}$ 

|  | 2022            | 2023           |
|--|-----------------|----------------|
| $Op_{social}$ effettivamente sostenuti dal gestore | 922             | 838.411        |
| $Op_{social}$ in tariffa                           | 800.000         | 236.000        |
| <b><math>\Delta Op_{social}</math></b>             | <b>-799.078</b> | <b>602.411</b> |

Il Gestore ha provveduto a riestrarre i volumi e le utenze 2019, si è quindi provveduto a calcolare l'ulteriore conguaglio sui ricavi tariffari 2019 ammessi in tariffa come esplicitato nella tabella seguente. In tale voce trovano collocazione anche le eventuali differenze emerse per quanto riguarda i rapporti all'ingrosso, in quanto come già riportato nel calcolo del MTI-3 si era in presenza di dati preconsuntivi. Pertanto all'interno della valorizzazione di questa componente  $Rc_{vol2019}$  quello che viene recuperato si riferisce allo scostamento dei volumi venduti riferiti all'anno 2019.

Tabella 64: Integrazione componenti a conguaglio – recupero volumi 2019

|                           | 2020 | 2021 | 2022 | 2023       |
|---------------------------|------|------|------|------------|
| minuendo <sup>a-2</sup>   |      |      |      | 78.957.531 |
| sottraendo <sup>a-2</sup> |      |      |      | 78.781.949 |

|                             | 2020 | 2021      | 2022 | 2023           |
|-----------------------------|------|-----------|------|----------------|
| <b>Recupero volumi 2019</b> |      | 1.136.810 |      | <b>175.582</b> |

Si specifica che è stata valorizzata la voce relativa ai “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali”, al fine di ricomprendere dei costi che non sono stati già oggetto di conguaglio in altre componenti tariffarie. Infatti, al fine di anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell’energia elettrica, l’Ente d’ambito – su richiesta del gestore ai fini del mantenimento dell’equilibrio economico finanziario della gestione – intende avvalersi della facoltà enucleata al comma 1.1, lett. c), della deliberazione 229/2022/R/IDR, presentando all’Autorità motivata istanza per il riconoscimento di costi aggiuntivi pari ad € 589.961 nell’ambito della quantificazione della componente di conguaglio “costi (...) per il verificarsi di eventi eccezionali” riferita all’anno  $a = \{2023\}$ , risultando l’entità del costo effettivo per l’acquisto di energia elettrica riferito al 2021 superiore a quello riconosciuto in applicazione delle regole di cui all’articolo 20 e al comma 27.1 del MTI-3. L’istanza in parola precisa che annualmente viene nominato un tecnico responsabile per la conservazione e l’uso razionale dell’energia e che il gestore effettua stabilmente diagnosi energetiche ed è stata corredata:

- i. da un piano di azioni per il contenimento del costo dell’energia (che annovera il proseguimento dell’automazione e del revamping di impianti di depurazione con l’installazione di sistemi e tecnologie a maggiore efficienza, l’ammodernamento del sistema di telecontrollo, il rinnovo delle condotte idriche, l’inserimento di apparecchiature più efficienti nelle stazioni di pompaggio);
- ii. da una valutazione del potenziale risparmio energetico;
- iii. dall’indicazione di misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali;

Sempre nell’ambito della quantificazione della componente di conguaglio “costi (...) per il verificarsi di eventi eccezionali” riferita all’anno  $a = \{2023\}$ , trova collocazione il recupero degli oneri aggiuntivi, ovvero i minori costi operativi, conseguenti alle iniziative adottate nel 2021 per la gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19. Tale importo è pari ad € 204.600.

Inoltre si ricorda che è stata presentata istanza da parte del gestore, già accolta nella precedente predisposizione tariffaria, per la richiesta di riconoscimento - ai sensi dell’art.18 del MTI-3 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ( $Op_{tel}^a$ ):

- $Op_{COVID}^a$ , limitatamente all’anno  $a = \{2020\}$ . Il gestore avendo sostenuto a consuntivo degli oneri aggiuntivi (netti dei minori costi) per la gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19 rispetto a quelli previsionali inseriti in precedenza, nel computo dell’anno 2022, è stato inserito il recupero attraverso la componente  $\Delta Op_{COVID}^a$ .

Tabella 65: Recupero  $Op_{COVID}$ 

|   | 2020 | 2021 | 2022      | 2023 |
|---|------|------|-----------|------|
| $Op_{COVID}$ effettivamente sostenuti dal gestore |      |      | 86.501    |      |
| $Op_{COVID}$ in tariffa                           |      |      | 86.475    |      |
| <b><math>\Delta Op_{COVID}</math></b>             |      |      | <b>26</b> |      |

Nella seguente tabella si riepilogano gli importi effettivamente sostenuti per oneri legati all’emergenza epidemiologica da COVID-19 per il riconoscimento  $Op_{COVID}$  per gli anni 2020 e 2021.

Tabella 66: Maggiori e minori costi sostenuti  $Op_{COVID}$  2020 e 2021

| <b>Maggiori costi</b>                             | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|---|-------------|-------------|
| Acquisto di dispositivi di protezione individuale | 48.833      | 19.754      |
| Sanificazione degli ambienti di lavoro            | 29.802      | 48.622      |

| <b>Maggiori costi</b>   | <b>2020</b>    | <b>2021</b>    |
|---|----------------|----------------|
| Oneri COVID sicurezza cantieri  | 37.953         | 136.529        |
| Tamponi personale dipendente  |                | 1.209          |
| <b>Totale Maggiori costi</b>  | <b>116.587</b> | <b>206.113</b> |
| <b>Minori costi</b>   | <b>2020</b>    | <b>2021</b>    |
| Credito di imposta per le spese di sanificazione e acquisto dei dispositivi di protezione anti COVID-19                   | 26.277         | 1.513          |
| Attivazione dei trattamenti di cassa integrazione ordinaria (CIGO) e/o al ricorso al Fondo d'Integrazione Salariale (FIS) | 3.809          |                |
| <b>Totale Minori costi</b>  | <b>30.086</b>  | <b>1.513</b>   |
| <b>Importo netto</b>  | <b>86.501</b>  | <b>204.600</b> |

Sulla base di quanto previsto dall'Autorità e in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato nn. 02/2016, 8/2016, 2481/2017, 5777/2018, 8079/2020, 8221/2020, 8354/2020, 8502/2020, 8503/2020, 645/2021, 731/2021, 732/2021, 768/2021, 3809/2021 e 4914/2021, l'Ente di governo dell'ambito può procedere, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011, valorizzando le componenti  $Rc_{ARC}^a$  e  $Cong^a$ . In particolare per quanto riguarda la  $Rc_{ARC}^a$  si può ricomprendere nella medesima il recupero della differenza tra l'importo che, ai sensi deliberazione 273/2013/R/IDR, è stato detratto dalla quota di remunerazione del capitale da restituire agli utenti relativamente al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011 e l'importo calcolato considerando - in luogo degli "oneri fiscali in ragione dell'imposta effettivamente pagata", degli "oneri finanziari effettivamente sostenuti dal gestore" e degli "accantonamenti per la svalutazione crediti", di cui al comma 2.3, lett. i), ii) e iii), della deliberazione 273/2013/R/IDR - gli oneri finanziari e fiscali standardizzati calcolati nel rispetto dei criteri, dei parametri e delle regole di cui al Titolo 5 del MTT.

Dalle valutazioni svolte in merito alla quantificazione, come riportato nella seguente tabella, il gestore ha diritto ad inserire tali valori come recupero delle componenti  $Rc_{ARC}^a$  e  $Cong^a$ .

Tabella 67: Componente  $Rc_{ARC}$  e  $Cong$  calcolata per ex Acquevicentine S.p.A.

#### Articolo 27 - bis.1

| <b>Conguagli ex ACQUE VICENTINE S.p.A.</b>               | <b>2012</b>    | <b>2013</b> |
|--|----------------|-------------|
| Conguagli art. 27-bis.1 lett. a), c)                     | 0              | 0           |
| Coefficiente inflattivo (Base 2013 e 2014)               | 1,086          | 1,054       |
| <b>Conguagli art. 27-bis.1 lett. a), c) inflazionati</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>    |
| Conguagli art. 27-bis.1 lett. b)                         |                | 0           |
| Coefficiente inflattivo (Base 2015)                      |                | 1,032       |
| <b>Conguagli art. 27-bis.1 lett. b) inflazionati</b>     |                | <b>0</b>    |
| Conguagli art. 27-bis.1 lett. d)                         | 300.340        |             |
| Coefficiente inflattivo (Base 2012)                      | 1,108          |             |
| <b>Conguagli art. 27-bis.1 lett. d) inflazionati</b>     | <b>332.872</b> |             |
| <b>Conguagli inflazionati</b>                            | <b>332.872</b> | <b>0</b>    |

**Articolo 27-bis.2**

| Conguagli ex ACQUE VICENTINE S.p.A.        | 2012           | 2013          |
|--|----------------|---------------|
| <b>Riconosciuto in tariffa</b>             |                |               |
| RC <sub>TOT</sub> inflazionati             | 3.141.747      | 952.982       |
| <b>Ricalcolato 639/2021</b>                |                |               |
| RC <sub>TOT</sub> (Non inflazionato)       | 2.984.721      | 914.183       |
| RC <sub>TOT</sub> aggiornati con Kd        | 3.323.635      | 1.014.810     |
| <b>Conguagli</b>                           | <b>181.888</b> | <b>61.828</b> |
| Coefficiente inflattivo (Base 2015 e 2016) | 1,031          | 1,026         |
| <b>Conguagli inflazionati</b>              | <b>187.588</b> | <b>63.449</b> |

| Coaguagli Art. 27 – bis.1 e Art. 27 – bis.2 ex Acque Vicentine S.p.A. | 2020           | 2021          |
|---|----------------|---------------|
| RC <sub>ARC</sub> - comma 27-bis.1 MTI-3                              | 332.872        | 0             |
| Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3                    | 187.588        | 63.449        |
| <b>Totale</b>   | <b>520.460</b> | <b>63.449</b> |

Tabella 68: Componente RC<sub>ARC</sub> e Cong calcolata per ex AVS S.p.A.
**Articolo 27 - bis.1**

| Conguagli ex AVS S.p.A.                                  | 2012           | 2013     |
|--|----------------|----------|
| Conguagli art. 27-bis.1 lett. a), c)                     | 0              | 0        |
| Coefficiente inflattivo (Base 2013 e 2014)               | 1,086          | 1,054    |
| <b>Conguagli art. 27-bis.1 lett. a), c) inflazionati</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> |
| Conguagli art. 27-bis.1 lett. b)                         |                | 0        |
| Coefficiente inflattivo (Base 2015)                      |                | 1,032    |
| <b>Conguagli art. 27-bis.1 lett. b) inflazionati</b>     |                | <b>0</b> |
| Conguagli art. 27-bis.1 lett. d)                         | 154.161        |          |
| Coefficiente inflattivo (Base 2012)                      | 1,108          |          |
| <b>Conguagli art. 27-bis.1 lett. d) inflazionati</b>     | <b>170.859</b> |          |
| <b>Conguagli inflazionati</b>                            | <b>170.859</b> | <b>0</b> |

**Articolo 27-bis.2**

| Conguagli ex AVS S.p.A.                    | 2012           | 2013           |
|--|----------------|----------------|
| <b>Riconosciuto in tariffa</b>             |                |                |
| RC <sub>TOT</sub> inflazionati             | 2.897.978      | 1.950.227      |
| <b>Ricalcolato 639/2021</b>                |                |                |
| RC <sub>TOT</sub> (Non inflazionato)       | 2.753.136      | 1.870.827      |
| RC <sub>TOT</sub> aggiornati con Kd        | 3.065.754      | 2.076.754      |
| <b>Conguagli</b>                           | <b>167.775</b> | <b>126.528</b> |
| Coefficiente inflattivo (Base 2015 e 2016) | 1,031          | 1,026          |
| <b>Conguagli inflazionati</b>              | <b>173.033</b> | <b>129.844</b> |

| Coaguagli Art. 27 – bis.1 e Art. 27 – bis.2 ex AVS S.p.A. | 2020           | 2021           |
|---|----------------|----------------|
| RC <sub>ARC</sub> - comma 27-bis.1 MTI-3                  | 170.859        | 0              |
| Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3        | 173.033        | 129.844        |
| <b>Totale</b>   | <b>343.892</b> | <b>129.844</b> |

Tabella 69: Componente RC<sub>ARC</sub> e Cong calcolata totale Viacqua S.p.A.

| <b>Totale Coaguagli Art. 27 – bis.1 e Art. 27 – bis.2 Viacqua S.p.A.</b> | <b>2020</b>    | <b>2021</b>    |
|--|----------------|----------------|
| RCARC - comma 27-bis.1 MTI-3   | 503.732        | 0              |
| Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3                       | 360.621        | 193.293        |
| <b>Totale</b>  | <b>864.352</b> | <b>193.293</b> |

Tuttavia, per quanto riguarda l'importo quantificato per la voce "Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3", ai fini della presente proposta tariffaria è stato detratto dalla voce FNI come calcolata al paragrafo 3.1.1.2, considerato che contrariamente ad alcune sentenze emesse in precedenza dal Consiglio di Stato sul riconoscimento degli oneri finanziari sui conguagli tariffari del MTT 2012-13, che davano ragione al Tar sancendo l'illegittimità del loro mancato riconoscimento da parte di ARERA, vi sono state ultimamente due sentenze dello stesso organo che accolgono invece le istanze del regolatore su questo punto.

In accordo con il gestore, i conguagli sono stati ripartiti in tariffa secondo lo schema seguente, operando in una logica di sostenibilità delle tariffe applicate alla generalità dell'utenza.

Tabella 70: Conguagli MTI-3

|  | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| RC <sub>TOT</sub> MTI-3 calcolati (include inflazione) | 1.072.403   | 2.975.539   | 231.490     | 2.470.339   |
| RC <sub>TOT</sub> MTI-3                                | 1.070.991   | 167.786     | 3.040.655   | 2.470.339   |
| RC MTI-3 post 2023                                     | 0           |             |             |             |

### 3.2. Moltiplicatore tariffario

#### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Ai fini del calcolo dei ricavi, secondo la formula  $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$ , da utilizzare per il calcolo tariffario si sono considerati i volumi e le quote fisse dell'anno 2020 e dell'anno 2021 basati su un'estrazione dati dal software gestionale di fatturazione al 31/08/2022. Si precisa, tuttavia, che i volumi e le quote fisse 2021 possono essere ancora in fase di fatturazione all'utenza, pertanto, i ricavi utilizzati ai fini del calcolo tariffario sono basati su dati 2021 preconsuntivi.

Ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario sono stati adottati i seguenti valori:

- Ricavi servizio idrico integrato, inteso come ricavi da articolazione tariffaria utenti civile ed industriali, prestazioni e servizi accessori, ricavi R<sub>a</sub> e ricavi da vendita di acqua all'ingrosso:

Tabella 71: ricavi S.I.I. per calcolo  $\mathcal{G}^{2022}$  e  $\mathcal{G}^{2023}$ 

| <b>Ricavo</b>   | <b><math>\mathcal{G}^{2022}</math></b> | <b>Note</b>  |
|---|--|--|
| $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$<br>Utenza   | 79.833.363                             | Sono ottenuti come sommatoria dei prodotti scalari del vettore delle componenti tariffarie 2019, per il trasposto del vettore delle variabili di scala effettivamente rilevate per l'anno 2020 (tariffe 2019 per volumi 2020). |
| $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$<br>Ingrosso | 84.017                                 |  |
|   |  |  |

| Ricavo  | g <sup>2023</sup> | Note   |
|---|-------------------|--|
| $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$<br>Utenza   | 80.664.571        | Tali ricavi sono ottenuti come sommatoria dei prodotti scalari del vettore delle componenti tariffarie 2019, per il trasposto del vettore delle variabili di scala stimato da preconsuntivo 2021 (tariffe 2019 per volumi preconsuntivi 2021). |
| $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$<br>Ingrosso | 90.319            |  |

Per quanto riguarda i ricavi  $R_b^{a-2}$ , gli stessi sono stati indicati per le macro-categorie delle principali fonti di ricavo dei diversi servizi alla Tabella 61.

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Nella tabella seguente si riportano i valori del moltiplicatore tariffario per gli anni {2022, 2023}, come rideterminato dal soggetto competente ai sensi della Delibera ARERA 580/2018/R/IDR, come modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR nonché dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, recante "Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato".

Tabella 72: moltiplicatore tariffario per gli anni 2022 e 2023

| MOLTIPLICATORE TARIFFARIO   | 2022  | 2023  |
|---|-------|-------|
| θ <sup>a</sup> rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR | 1,089 | 1,131 |
| Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)  | SI    | SI    |

- Il moltiplicatore tariffario è stato approvato con delibera dell'assemblea del Consiglio di Bacino Bacchiglione **n. di reg. del 24.11.2022**;
- Si attesta che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito  $CO_{ATO}^a$  e ai costi di morosità  $CO_{mor}^a$  sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dai commi 23.2 e 28.2 (con la precisazione di cui al comma 28.5) del MTI-3;
- Si attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria;
- I valori del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rinunce e/o rimodulazioni menzionate al precedente alinea, sono di seguito riportati:

Tabella 73: VRG ante rimodulazione

| VRG ANTE RIMODULAZIONI     | 2022       | 2023       |
|----------------------------|------------|------------|
| VRG <sup>a</sup> calcolato | 84.708.982 | 92.442.306 |

| VRG ANTE RIMODULAZIONI | 2022  | 2023  |
|------------------------|-------|-------|
| $\theta^a$ calcolato   | 1,059 | 1,143 |

### 3.2.3. Confronto con il moltiplicatore previgente

Il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2021 corrisponde a quello approvato dall'ARERA per tale annualità. Per la prima fatturazione 2022, il gestore si è attenuto a quanto concordato con lo scrivente Ente d'Ambito, come da nota prot. n. 2025 del 13.12.2021, continuando ad applicare lo stesso moltiplicatore tariffario dell'anno 2021.

Tabella 74: moltiplicatori tariffari applicati ultima fatturazione 2021 e prima fatturazione 2022

|   | $g$   | note   |
|---|-------|--|
| Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021 | 1,055 | Approvato con Deliberazione ARERA n. 551/2021/R/IDR del 30.11.2021 |
| Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022 | 1,055 | Nota Ente d'Ambito n. 2025 del 13.12.2021                          |

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

Il PEF si compone di:

- Piano tariffario;
- Conto economico;
- Stato Patrimoniale;
- Rendiconto finanziario.

Il Piano Economico Finanziario (PEF) fa parte dell'insieme degli atti di cui si compone lo "specifico schema regolatorio" ed è adottato ai sensi dei commi 4.2, lett. b), e 6.1, lett. b), della deliberazione 580/2019/R/IDR, come modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, esplicitando il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta ( $\theta$ ) che ogni gestore applica in ciascun ambito, per le singole annualità del biennio 2022-2023. In particolare, il PEF è stato sviluppato in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche contenute di seguito:

- a) l'aggiornamento del 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 gli anni 2020 e 2021;
- b) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019;
- c) l'aggiornamento del PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno 2023, ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR);
- d) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2023 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- e) per gli anni successivi al 2023, il tasso atteso di inflazione (*rpi*) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc<sup>a</sup>) è posto pari all'1,7%;
- f) il PEF assume in ciascun anno successivo al 2023 la completa realizzazione degli investimenti previsti nel PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ipotizzando anche l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni in base alla tipologia di intervento;
- g) gli ammortamenti sono calcolati sulla base della vita utile regolatoria;
- h) per il finanziamento degli investimenti, il PEF assegna priorità all'utilizzo del FoNI.

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

Si specifica, inoltre, che:

- la delibera 580/2019/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, invece prevede una specifica regolazione del valore residuo degli asset;
- 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 finanziamenti ancora in essere attraverso la specifica definizione del valore di rimborso;
- il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel tool ARERA MTI-3, accosta le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)";

- il tool di calcolo ANEA sviluppa il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e lo Stato Patrimoniale regolatori in versione semplificata.

Il tool ANEA rappresenta, pertanto, la sintesi dell'equilibrio economico-finanziario in forma semplificata valutando la sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione attraverso i seguenti parametri:

Tabella 75: equilibrio economico finanziario parametri

|   |   |   |
|---|---|---|
| 1 | Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?   | il PEF si intende in sostanziale equilibrio economico e finanziario in quanto l'importo del valore residuo è in grado di coprire l'importo non ammortizzato dei cespiti |
| 2 | Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?   | il PEF si intende in pieno equilibrio economico e finanziario in quanto al termine della concessione il gestore non riscontra alcuna passività                          |
| 3 | Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?                                       | il PEF si intende in pieno equilibrio economico in quanto la gestione non evidenzia perdite d'esercizio in nessun anno pianificato                                      |
| 4 | Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento? | il PEF si intende in pieno equilibrio economico e finanziario in quanto al termine della concessione il gestore non riscontra alcuna passività                          |

Se si realizzano le condizioni 3 e 4 e almeno una dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario.

#### 4.1. Piano tariffario

Per quanto attiene al Piano tariffario, è stato sviluppato seguendo le indicazioni della deliberazione 580/2019/R/IDR, come integrata e modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR nonché dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, recante “Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato”.

Per la produzione dei dati del biennio 2022-2023 è stato utilizzato il tool di calcolo messo a disposizione da ARERA con la determina 1/2022 – DSID, mentre per gli anni successivi è stato utilizzato il tool ANEA.

Si riepilogano di seguito le principali ipotesi sottese al piano tariffario:

- adozione dell'ammortamento regolatorio;
- costo della morosità posto pari al 2,00% - valore massimo previsto da ARERA per il Nord – per tutto il periodo di piano;
- rimodulazione dei conguagli nel periodo 2022-2023, come già presentato in Tabella 70;
- è stata valorizzata per tutto il periodo di piano la componente  $AMM_{cfr}$ , come riconosciuta in tariffa;
- lo schema regolatorio permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti (FoNI) denominata  $FNI_{FoNI}$ . Il valore prescelto del parametro  $\psi$  - nell'ambito del range (0,4-0,8) – è stato posto pari a 0,6 per gli anni 2022-2023, e pari a 0,8 per gli anni 2024-2036, come già previsto in sede di istanza per l'estensione del termine di affidamento approvata da questo Ente con deliberazione n. 3 di reg. del 16.04.2019. Tuttavia, a partire dal 2028 tale componente non è più attivabile;
- è stato inserito per il periodo 2024-2036 l'importo delle componenti MT e AC;
- con riferimento alla quantificazione del valore residuo al termine della concessione (anno 2036) è stata utilizzata la formula riportata all'art. 29.1 del MTI-3 senza includere la valorizzazione di eventuali partite pregresse e conguagli (in quanto non presenti), né eventuale saggio a copertura degli oneri di garanzia.

## 4.2. Schema di conto economico

Occorre precisare che il conto economico, così redatto, deve essere inteso come un “conto economico regolatorio” che ha quindi l’obiettivo di accertare unicamente un sostanziale equilibrio economico della gestione nel medio lungo periodo. Non può essere pertanto considerato un documento assimilabile al “conto economico previsionale incluso nel business plan aziendale” che ha, al contrario, lo scopo di misurare il risultato economico atteso (utile o perdita) che scaturisce dalla contrapposizione, in ciascun esercizio, dei ricavi e dei costi (previsti) dell’attività aziendale.

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

### **Ricavi**

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero  $\vartheta^a \sum_u \underline{tarif_u}^{2019} \cdot (\underline{vscal_u}^{a-2})^T$  al netto degli  $RC_{TOT}$ , 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 tariffa sono indicati sia al netto della componente tariffaria FoNI, dei Ricavi  $R_a$  e dei Ricavi  $R_b$ .

I contributi di allacciamento non sono indicati nell’apposita voce del prospetto ARERA di Conto Economico in quanto sono già presenti come “Quota annuale risconto contributi c/impianti” che unitamente ai ricavi di  $R_a$  confluisce nella voce “Altri ricavi SII”. Questo in analogia alla previsione dei contributi per allacciamento tra i CFP del piano degli interventi.

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 sono la somma di tutti i costi dello sviluppo tariffario come previsto al Titolo 5 dell’Allegato A alla delibera ARERA 580/2019/R/IDR, come modificata e integrata dalla Delibera 639/2021/R/IDR.

Si sottolinea che 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 2021 nel foglio “Dati\_conto\_econ”, aggiornati con l’inflazione a moneta 2022.

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 alla somma degli interessi sui finanziamenti pregressi e agli interessi simulati per il nuovo finanziamento.

### **Ires**

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

## ***Irap***

È calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota è stata assunta pari a 4,20% che si applica alle concessionarie diverse da quelle di costruzione e gestione di autostrade e trafori.

### ***4.3. Rendiconto finanziario***

Anche con riferimento al rendiconto finanziario, occorre specificare che il documento di pianificazione ha finalità prettamente regolatorie (da non confondersi quindi con l'analogo documento inserito nei business plan aziendali), volto in particolare ad accertare unicamente un sostanziale equilibrio finanziario della gestione. In sostanza il PEF regolatorio, attraverso il conto economico ed il rendiconto finanziario, redatti in coerenza con gli esiti tariffari riportati nel Piano Tariffario, hanno l'obiettivo generale di verificare che il pertinente schema regolatorio adottato dall'EGA garantisca un sostanziale equilibrio economico e finanziario della gestione fino al termine della concessione.

Il Rendiconto finanziario regolatorio è stato predisposto analizzando i flussi di cassa annuali e, qualora emerga un fabbisogno di liquidità conseguente alla realizzazione degli investimenti, si è ipotizzata la sua copertura con ricorso ad un nuovo finanziamento bancario (tiraggio) nella misura tale da coprire anche gli interessi generati dal finanziamento stesso. La quota capitale annuale da rimborsare è calcolata in base alla liquidità d'esercizio dei flussi di cassa disponibili (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.

Di seguito si esplicitano 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.

#### ***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 ai ricavi e costi, incluso IVA. I giorni di incasso sono stati posti pari a 90, mentre i giorni di pagamento sono stati posti pari a 60.

#### ***Variazione credito IVA / debito IVA***

Il debito e credito IVA è calcolato considerando che il gestore opera in regime di *split payment*, pertanto risulta avere esclusivamente IVA a debito nella misura del 10% applicata alle vendite.

***Flussi di cassa operativo***

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

***Altri investimenti***

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario.

***Flusso di cassa ante fonti finanziamento***

Sono pari ai Flussi di cassa operativo sottratti gli Altri investimenti.

***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.

Si ipotizza che il gestore rimborsi l'attuale finanziamento nell'anno 2022, pertanto, 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***

E' riportato il piano di rimborso così come previsto dal gestore.

***Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi***

E' riportato il piano di rimborso così come previsto dal gestore.

***Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti***

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR uguale a 1,3.

***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.

## **4.4. Stato Patrimoniale**

Lo schema di Stato Patrimoniale è stato compilato nelle voci per le quali si potevano disporre di informazioni rese disponibili nella rilevazione dei dati propedeutici alla predisposizione tariffaria.

In tal senso, in analogia con gli altri documenti di pianificazione, lo Stato patrimoniale allegato all'appendice si può definire uno "Stato patrimoniale Regolatorio", non tenendo quindi conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone. Di seguito si riportano in sintesi le principali ipotesi utilizzate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale:

- non sono state distinte le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ma viene riportato nell'attivo solo il valore delle immobilizzazioni nel suo complesso;
- nel patrimonio netto sono riportati unicamente i valori relativi all'utile (o perdita) d'esercizio e quelli relativi al capitale sociale;
- nel PEF regolatorio non è prevista la distribuzione di dividendi.

## **4.5. Conclusioni relative al PEF**

Il PEF regolatorio predisposto per il gestore, ai fini della verifica dell'equilibrio economico e finanziario, può essere valutato in funzione delle seguenti verifiche:

Tabella 76: Sintesi Equilibrio Economico Finanziario

|   |             |
|---|-------------|
| Valore residuo a fine concessione   | 181.034.154 |
| Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)  | 89.893.292  |
| Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?   | SI          |
| Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?   | NO          |
| Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?                                       | SI          |
| Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento? | SI          |

Secondo le linee metodologiche descritte nei paragrafi precedenti, il Piano Economico Finanziario presenta i seguenti risultati:

1. il risultato di esercizio del conto economico è sempre in utile per tutta la durata dell'affidamento, evidenziando quindi un equilibrio economico della gestione;
2. il flusso di cassa disponibile post servizio del debito risulta maggiore o uguale a zero in tutti gli anni di affidamento, garantendo quindi un pieno stato di solvibilità della gestione;
3. risulta rimborsato entro il termine della scadenza della concessione circa il 31% del finanziamento necessario per la realizzazione degli interventi. Il rimanente stock di debito non rimborsato è coperto dal valore residuo di fine affidamento che è pari a circa 181 milioni di euro.

Sulla base delle ipotesi adottate e sopra descritte, si può attestare che il PEF è in equilibrio economico finanziario.

## 5. Eventuali istanze specifiche

Le istanze presentate dal gestore Viacqua S.p.A., con le motivazioni ivi contenute, ritenute accoglibili dal Consiglio di Bacino riguardano i seguenti punti:

- Istanza presentata ai sensi dell'art. 1 lett. c) della Deliberazione ARERA 229/2022/R/IDR, finalizzata al riconoscimento dei costi aggiuntivi per l'acquisto di energia elettrica riferito all'anno 2021;
- $OP_{EE}^{exp,a}$  sia per il 2022 che per il 2023 come previsto dal comma 20.2 MTI-3, volta ad anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica;
- Istanza per la copertura dei costi efficienti, valorizzando le componenti  $Rc_{ARC}^a$  e  $Cong^a$ , di fatto riconsiderando le predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011;
- Istanza, già accolta nella precedente predisposizione tariffaria, per la richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art.18 del MTI-3 - dei costi operativi associati a specifiche finalità ( $Opex_{tel}^a$ ), con calcolo  $\Delta Op_{COVID}^a$ , quale recupero nell'anno 2022. Tale istanza è stata integrata con la quantificazione della componente di conguaglio "costi (...) per il verificarsi di eventi eccezionali" riferita all'anno  $a = \{2023\}$ , per il recupero degli oneri aggiuntivi, ovvero i minori costi operativi, conseguenti alle iniziative adottate nel 2021 per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- Istanza per riconoscimento  $OP_{mis}$  presentata ai sensi dell'art. 18.11 per la copertura dei costi operativi legati all'installazione di contatori di tipo smart e alla gestione delle letture in sala di controllo da remoto;
- Istanza per riconoscimento  $OP_{mis}$  presentata ai sensi dell'art. 18.11 per la copertura dei costi operativi sostenuti ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi;
- Istanza per riconoscimento degli  $OP_{social}$  ai sensi dell'art. 18.10 dell'allegato A alla delibera 580/2019/R/IDR con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR.

## 6. Note e commenti sulla compilazione del file «RDT 2022»

L'ARERA ha reso disponibile il file precompilato relativo al biennio regolatorio 2020-2021 con cui compilare i fogli dedicati ai dati storici dell'RDT. Il Consiglio di Bacino ne ha verificato la corrispondenza con i valori in suo possesso.

È opportuno ricordare che la predisposizione tariffaria 2020-2021 è stata approvata da ARERA con delibera 551/2021/R/IDR del 30.11.2021 a seguito di istruttoria effettuata con il coinvolgimento

dell'Ente d'Ambito, che si è conclusa con una nota inviata ad ARERA con prot. n. 365 del 04/03/2021. Non sono state apportate modifiche ai dati storici relativi al biennio regolatorio 2020-2021 se non limitatamente al foglio "Dati\_Anni\_precedenti" alla riga F101, dove rispetto al valore di € 2.611.805 è riportato il valore ricalcolato di € 2.350.213, come motivato dal gestore a seguito di errore materiale nella compilazione precedente.

Per quanto riguarda il tool RDT 2022, si è proceduto, inoltre, ad apportare alcune correzioni che brevemente si riepilogano nella tabella di seguito riportata:

Tabella 77: Modifiche formule RDT 2020

| RDT 2022 – MODIFICHE FORMULE |                            |    |  |
|------------------------------|----------------------------|----|--|
| Foglio                       | Cella                      |    | Formula  |
| Opex                         | <u>C337</u><br><u>D337</u> | DA | =+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!\$Z:\$Z;"Acquedotto";Struttura_corrispettivi!P:P)<br>=+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!\$Z:\$Z;"Acquedotto";Struttura_corrispettivi!Q:Q)               |
|                              | <u>C337</u><br><u>D337</u> | A  | =+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!Z11:Z250;"Acquedotto";Struttura_corrispettivi!P11:P250)<br>=+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!Z11:Z250;"Acquedotto";Struttura_corrispettivi!Q11:Q250)   |
|                              | <u>C338</u><br><u>D338</u> | DA | =+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!\$Z:\$Z;"Fognatura";Struttura_corrispettivi!P:P)<br>=+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!\$Z:\$Z;"Fognatura";Struttura_corrispettivi!Q:Q)                 |
|                              | <u>C338</u><br><u>D338</u> | A  | =+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!Z11:Z250;"Fognatura";Struttura_corrispettivi!P11:P250)<br>=+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!Z11:Z250;"Fognatura";Struttura_corrispettivi!Q11:Q250)     |
|                              | <u>C339</u><br><u>D339</u> | DA | =+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!\$Z:\$Z;"Depurazione";Struttura_corrispettivi!P:P)<br>=+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!\$Z:\$Z;"Depurazione";Struttura_corrispettivi!Q:Q)             |
|                              | <u>C339</u><br><u>D339</u> | A  | =+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!Z11:Z250;"Depurazione";Struttura_corrispettivi!P11:P250)<br>=+SOMMA.SE(Struttura_corrispettivi!Z11:Z250;"Depurazione";Struttura_corrispettivi!Q11:Q250) |

Tabella 78: Piano tariffario Viacqua S.p.A. 2020-2036 – Schemi regolatori

| SCHEMI REGOLATORI  |                            |                                     |                                     |
|--|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  | <b>UdM</b>                 | <b>Del</b><br><b>580/2019/R/IDR</b> | <b>Del</b><br><b>639/2021/R/IDR</b> |
| VRG <sup>2018</sup>  | euro                       | 76.762.946                          | 76.762.946                          |
| Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti  | n. abitante                | 567.581                             | 567.581                             |
| $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$   | SI/NO                      | SI                                  | SI                                  |
| Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO)<br>oppure<br>Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)                   | SI/NO                      | NO                                  | NO                                  |
| $\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$  | euro                       | 183.441.012                         | 159.812.587                         |
| RAB <sub>MTI-2</sub>   | euro                       | 209.411.199                         | 209.411.199                         |
| $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega \text{ (NO)}$ | SI/NO                      | NO                                  | NO                                  |
| SCHEMA REGOLATORIO (A)<br>SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)  | A/B                        | Schema<br>regolatorio               | Schema<br>regolatorio               |
| $\psi$   | (0,4-0,8)                  | 0,40                                | 0,60                                |
| SCHEMA REGOLATORIO   | (I, II, III, IV,<br>V, VI) | IV                                  | IV                                  |

Tabella 79: piano tariffario Viacqua S.p.A. 2020-2036

## COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

|  | UdM         | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | ANNO 2024         | ANNO 2025         | ANNO 2026         | ANNO 2027         | ANNO 2028         | ANNO 2029         | ANNO 2030         | ANNO 2031         | ANNO 2032         | ANNO 2033         | ANNO 2034         | ANNO 2035         | ANNO 2036         |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Opex <sup>end</sup>                            | euro        | 24.142.081        | 23.072.126        | 27.930.215        | 28.067.048        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        | 28.075.673        |
| Opex <sup>af</sup>                             | euro        | 12.797.716        | 13.554.928        | 14.222.857        | 14.927.779        | 12.687.649        | 12.431.300        | 12.364.272        | 12.192.718        | 12.127.102        | 12.057.965        | 11.647.597        | 11.311.514        | 11.204.443        | 11.171.995        | 11.132.986        | 10.946.280        | 10.843.180        |
| Op <sup>new,a</sup>                            | euro        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 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                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Opex <sup>DC</sup>                             | euro        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Op <sup>social</sup>                           | euro        | 800.000           | 236.000           | 273.000           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           | 638.800           |
| Op <sup>mis</sup>                              | euro        | 0                 | 0                 | 0                 | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           | 155.020           |
| Op <sup>COVID</sup>                            | euro        | 86.475            |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Opex<sup>af</sup> (al netto degli ERC)</b>  | <b>euro</b> | <b>37.826.273</b> | <b>36.863.054</b> | <b>42.426.072</b> | <b>43.788.646</b> | <b>41.557.143</b> | <b>41.300.793</b> | <b>41.233.766</b> | <b>41.062.211</b> | <b>40.996.596</b> | <b>40.927.459</b> | <b>40.517.091</b> | <b>40.181.008</b> | <b>40.073.936</b> | <b>40.041.488</b> | <b>40.002.479</b> | <b>39.815.774</b> | <b>39.712.673</b> |
| AMM <sup>a</sup>                               | euro        | 6.442.558         | 5.775.627         | 7.102.880         | 7.873.897         | 8.433.809         | 9.578.490         | 9.443.747         | 8.929.295         | 8.642.313         | 8.596.362         | 9.052.819         | 9.208.773         | 9.809.967         | 10.472.573        | 10.485.321        | 10.538.244        | 10.428.005        |
| OF <sup>a</sup>                                | euro        | 5.232.772         | 4.853.426         | 5.676.870         | 6.565.745         | 6.803.450         | 7.264.239         | 7.259.601         | 7.152.747         | 7.585.822         | 8.278.397         | 8.947.016         | 9.271.749         | 9.474.836         | 9.845.753         | 9.561.527         | 9.321.196         | 8.629.097         |
| OFisc <sup>a</sup>                             | euro        | 1.914.444         | 1.777.729         | 2.111.421         | 2.408.267         | 2.502.022         | 2.620.555         | 2.670.079         | 2.781.470         | 2.998.730         | 3.213.302         | 3.258.256         | 3.277.519         | 3.268.551         | 3.268.309         | 3.141.317         | 3.055.343         | 2.808.727         |
| ΔCUIIT <sup>a</sup> Capex                      | euro        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Capex<sup>af</sup> (al netto degli ERC)</b> | <b>euro</b> | <b>13.589.774</b> | <b>12.406.781</b> | <b>14.891.171</b> | <b>16.847.909</b> | <b>17.739.282</b> | <b>19.463.284</b> | <b>19.373.427</b> | <b>18.863.511</b> | <b>19.226.865</b> | <b>20.088.060</b> | <b>21.258.091</b> | <b>21.758.041</b> | <b>22.553.354</b> | <b>23.586.636</b> | <b>23.188.165</b> | <b>22.914.782</b> | <b>21.865.829</b> |
| IP <sup>FP</sup>                               | euro        | 29.710.650        | 42.320.594        | 34.590.199        | 39.684.462        | 44.383.231        | 54.941.697        | 53.045.400        | 48.018.300        | 35.884.200        | 25.747.000        | 21.247.000        | 22.630.000        | 13.210.000        | 16.212.000        | 3.464.000         | 3.215.000         | 3.240.000         |
| Capex <sup>a</sup>                             | euro        | 17.550.068        | 17.288.379        | 18.275.429        | 19.393.755        | 20.378.443        | 22.285.611        | 22.165.295        | 21.577.922        | 21.960.675        | 22.900.543        | 24.175.544        | 24.703.870        | 25.515.605        | 26.603.908        | 26.148.730        | 25.833.028        | 24.652.539        |
| <b>FNInew,a</b>                                | <b>euro</b> | <b>6.444.710</b>  | <b>11.798.441</b> | <b>9.428.241</b>  | <b>11.215.100</b> | <b>19.203.830</b> | <b>24.012.175</b> | <b>24.704.084</b> | <b>21.152.302</b> | <b>11.138.820</b> | <b>2.277.166</b>  | <b>0</b>          |
| ERC <sup>a</sup> capex                         | euro        | 3.960.294         | 4.881.597         | 3.384.259         | 2.545.846         | 2.639.161         | 2.733.811         | 2.714.411         | 2.822.327         | 2.917.453         | 2.912.482         | 2.917.453         | 2.945.829         | 2.962.251         | 3.017.273         | 2.960.564         | 2.918.245         | 2.786.710         |
| ERC <sup>a</sup> opex                          | euro        | 8.830.069         | 9.875.513         | 5.166.861         | 5.067.672         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         | 5.059.046         |
| <b>ERC<sup>a</sup></b>                         | <b>euro</b> | <b>12.790.363</b> | <b>14.757.110</b> | <b>8.551.120</b>  | <b>7.613.518</b>  | <b>7.698.207</b>  | <b>7.881.373</b>  | <b>7.850.914</b>  | <b>7.773.457</b>  | <b>7.792.857</b>  | <b>7.871.528</b>  | <b>7.976.499</b>  | <b>8.004.875</b>  | <b>8.021.297</b>  | <b>8.076.319</b>  | <b>8.019.610</b>  | <b>7.977.291</b>  | <b>7.845.756</b>  |

## FONDO NUOVI INVESTIMENTI

|                                    | UdM         | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              | 2029              | 2030              | 2031              | 2032              | 2033              | 2034              | 2035              | 2036     |
|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| FNInew <sup>a</sup>                | euro        | 6.444.710         | 11.798.441        | 9.428.241         | 11.215.100        | 19.203.830        | 24.012.175        | 24.704.084        | 21.152.302        | 11.138.820        | 2.277.166         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0        |
| AMM <sup>a</sup> FNInew            | euro        | 4.255.977         | 5.177.825         | 6.128.511         | 7.091.105         | 7.841.596         | 8.711.077         | 9.719.455         | 0                 | 11.550.439        | 11.828.895        | 11.698.988        | 11.711.019        | 11.729.876        | 11.424.038        | 11.516.130        | 11.874.627        | 0        |
| ΔCUIIT <sup>a</sup> FNInew         | euro        | 4.333.681         | 3.779.770         | 2.691.756         | 2.456.364         | 2.680.820         | 2.744.013         | 2.560.869         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0        |
| ΔT <sup>ATO</sup> G <sup>inf</sup> | euro        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0        |
| ΔT <sup>G,inf</sup>                | euro        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0        |
| <b>FoNI<sup>a</sup></b>            | <b>euro</b> | <b>15.034.369</b> | <b>20.756.036</b> | <b>18.248.508</b> | <b>20.762.569</b> | <b>29.726.246</b> | <b>35.467.264</b> | <b>36.984.408</b> | <b>21.152.302</b> | <b>22.689.258</b> | <b>14.106.061</b> | <b>11.698.988</b> | <b>11.711.019</b> | <b>11.729.876</b> | <b>11.424.038</b> | <b>11.516.130</b> | <b>11.874.627</b> | <b>0</b> |

## SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)

|  | UdM         | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | 2024              | 2025               | 2026               | 2027              | 2028              | 2029              | 2030              | 2031              | 2032              | 2033              | 2034              | 2035              | 2036              |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Opex <sup>a</sup>  | euro        | 37.826.273        | 36.863.054        | 42.426.072        | 43.788.646        | 41.557.143        | 41.300.793         | 41.233.766         | 41.062.211        | 40.996.596        | 40.927.459        | 40.517.091        | 40.181.008        | 40.073.936        | 40.041.488        | 40.002.479        | 39.815.774        | 39.712.673        |
| Capex <sup>a</sup>   | euro        | 13.589.774        | 12.406.781        | 14.891.171        | 16.847.909        | 17.739.282        | 19.463.284         | 19.373.427         | 18.863.511        | 19.226.865        | 20.088.060        | 21.258.091        | 21.758.041        | 22.553.354        | 23.586.636        | 23.188.165        | 22.914.782        | 21.865.829        |
| FoNI <sup>a</sup>  | euro        | 15.034.369        | 20.756.036        | 18.248.508        | 20.762.569        | 29.726.246        | 35.467.264         | 36.984.408         | 21.152.302        | 22.689.258        | 14.106.061        | 11.698.988        | 11.711.019        | 11.729.876        | 11.424.038        | 11.516.130        | 11.874.627        | -                 |
| RC <sup>a</sup> TOT  | euro        | 1.070.991         | 167.786           | 3.040.655         | 2.470.339         | 0                 | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| ERC <sup>a</sup>   | euro        | 12.790.363        | 14.757.110        | 8.551.120         | 7.613.518         | 7.698.207         | 7.881.373          | 7.850.914          | 7.773.457         | 7.792.857         | 7.871.528         | 7.976.499         | 8.004.875         | 8.021.297         | 8.076.319         | 8.019.610         | 7.977.291         | 7.845.756         |
| <b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b> | <b>euro</b> | <b>80.311.769</b> | <b>84.950.768</b> | <b>87.157.526</b> | <b>91.482.982</b> | <b>96.720.878</b> | <b>104.112.714</b> | <b>105.442.515</b> | <b>88.851.482</b> | <b>90.705.575</b> | <b>82.993.108</b> | <b>81.450.668</b> | <b>81.654.943</b> | <b>82.378.464</b> | <b>83.128.480</b> | <b>82.726.385</b> | <b>82.582.474</b> | <b>69.424.258</b> |

## SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

|  | UdM                          | ANNO 2020    | ANNO 2021    | ANNO 2022    | ANNO 2023    | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         | 2030         | 2031         | 2032         | 2033         | 2034         | 2035         | 2036         |
|--|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente     | euro                         | 80.311.769   | 84.950.768   | 87.157.526   | 91.482.982   | 96.720.878   | 104.112.714  | 105.442.515  | 88.851.482   | 90.705.575   | 82.993.108   | 81.450.668   | 81.654.943   | 82.378.464   | 83.128.480   | 82.726.385   | 82.582.474   | 69.424.258   |
| RC <sup>a</sup> b  | euro                         | 77.084       | 53.002       | 90.469       | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      | 106.199      |
| Σ tariff <sup>2019</sup> vs cal <sup>2</sup>             | euro                         | 79.515.549   | 80.462.118   | 79.917.380   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   | 80.754.890   |
| <b>θ<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b> | <b>n. (3 cifre decimali)</b> | <b>1,009</b> | <b>1,055</b> | <b>1,089</b> | <b>1,131</b> | <b>1,196</b> | <b>1,288</b> | <b>1,304</b> | <b>1,099</b> | <b>1,122</b> | <b>1,026</b> | <b>1,007</b> | <b>1,010</b> | <b>1,019</b> | <b>1,028</b> | <b>1,023</b> | <b>1,021</b> | <b>0,859</b> |

RC<sup>a</sup> app2020 COVID

euro 0

## SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)

|   | UdM                          | ANNO 2020    | ANNO 2021    | ANNO 2022    | ANNO 2023    | 2024           | 2025            | 2026            | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           | 2031           | 2032           | 2033           | 2034           | 2035           | 2036           |
|---|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Limite al moltiplicatore tariffario           | n. (3 cifre decimali)        | 1,077        | 1,087        | 1,136        | 1,173        | 1,218          | 1,288           | 1,387           | 1,404          | 1,183          | 1,208          | 1,105          | 1,085          | 1,088          | 1,097          | 1,107          | 1,102          | 1,100          |
| VRG <sup>a</sup> (coerente con θ applicabile) | euro                         | 80.311.769   | 84.950.768   | 87.157.526   | 91.482.982   | 96.720.878,192 | 104.112.714,307 | 105.442.514,614 | 88.851.481,751 | 90.705.575,300 | 82.993.108,091 | 81.450.668,322 | 81.654.942,714 | 82.378.463,743 | 83.128.480,302 | 82.726.384,982 | 82.582.474,237 | 69.424.257,897 |
| <b>θ<sup>a</sup> applicabile</b>              | <b>n. (3 cifre decimali)</b> | <b>1,009</b> | <b>1,055</b> | <b>1,089</b> | <b>1,131</b> | <b>1,196</b>   | <b>1,288</b>    | <b>1,304</b>    | <b>1,099</b>   | <b>1,122</b>   | <b>1,026</b>   | <b>1,007</b>   | <b>1,010</b>   | <b>1,019</b>   | <b>1,028</b>   | <b>1,023</b>   | <b>1,021</b>   | <b>0,859</b>   |

## Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi

|  | UdM | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2022 | ANNO 2023 | 2024 | 2025 | 2 |
|--|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|---|
|--|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|---|

Tabella 80: Conto economico Viacqua S.p.A. 2020-2036

| Voce_Conto_Economico                               | UdM         | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | ANNO 2024         | ANNO 2025         | ANNO 2026         | ANNO 2027         | ANNO 2028         | ANNO 2029         | ANNO 2030         | ANNO 2031         | ANNO 2032         | ANNO 2033         | ANNO 2034         | ANNO 2035         | ANNO 2036         |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da tariffe                                  | euro        | 63.525.441        | 63.258.434        | 65.120.188        | 67.332.695        | 66.024.729        | 67.601.423        | 67.400.745        | 66.808.190        | 67.106.735        | 68.054.805        | 68.934.905        | 69.125.100        | 69.822.509        | 70.870.842        | 70.380.687        | 69.879.722        | 68.728.082        |
| Contributi di allacciamento                        | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altri ricavi SII                                   | euro        | 6.362.789         | 7.137.241         | 8.276.720         | 9.414.150         | 10.320.960        | 11.175.552        | 12.242.515        | 12.386.131        | 12.288.755        | 12.259.451        | 12.274.908        | 11.964.103        | 12.063.424        | 12.428.880        | 12.242.664        | 12.089.943        | 11.900.146        |
| Ricavi da Altre Attività Idriche                   | euro        | 77.781            | 55.922            | 90.469            | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           |
| <b>Totale Ricavi</b>                               | <b>euro</b> | <b>69.966.010</b> | <b>70.451.596</b> | <b>73.487.377</b> | <b>76.853.044</b> | <b>76.451.888</b> | <b>78.883.174</b> | <b>79.749.459</b> | <b>79.300.520</b> | <b>79.501.689</b> | <b>80.420.455</b> | <b>81.316.013</b> | <b>81.195.402</b> | <b>81.992.132</b> | <b>83.405.921</b> | <b>82.729.550</b> | <b>82.075.865</b> | <b>80.734.426</b> |
| Costi Operativi (al netto del costo del personale) | euro        | 31.290.849        | 31.322.132        | 30.588.989        | 31.852.374        | 29.612.245        | 29.355.895        | 29.288.868        | 29.117.313        | 29.051.698        | 28.982.561        | 28.572.193        | 28.236.110        | 28.129.038        | 28.096.590        | 28.057.581        | 27.870.876        | 27.767.775        |
| Costo del personale                                | euro        | 15.417.137        | 15.417.137        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        | 17.003.944        |
| <b>Totale Costi</b>                                | <b>euro</b> | <b>46.707.986</b> | <b>46.739.269</b> | <b>47.592.933</b> | <b>48.856.318</b> | <b>46.616.189</b> | <b>46.359.839</b> | <b>46.292.812</b> | <b>46.121.257</b> | <b>46.055.642</b> | <b>45.986.505</b> | <b>45.576.137</b> | <b>45.240.054</b> | <b>45.132.982</b> | <b>45.100.534</b> | <b>45.061.525</b> | <b>44.874.820</b> | <b>44.771.719</b> |
| <b>MOL</b>   | <b>euro</b> | <b>23.258.025</b> | <b>23.712.328</b> | <b>25.894.444</b> | <b>27.996.726</b> | <b>29.835.699</b> | <b>32.523.335</b> | <b>33.456.647</b> | <b>33.179.263</b> | <b>33.446.048</b> | <b>34.433.950</b> | <b>35.739.876</b> | <b>35.955.348</b> | <b>36.859.149</b> | <b>38.305.387</b> | <b>37.668.025</b> | <b>37.201.045</b> | <b>35.962.707</b> |
| Ammortamenti                                       | euro        | 13.373.362        | 14.804.323        | 17.264.744        | 19.280.325        | 19.812.313        | 19.911.193        | 20.753.178        | 21.174.650        | 21.532.174        | 21.705.780        | 22.342.136        | 22.656.770        | 22.744.728        | 23.172.829        | 22.874.729        | 22.676.517        | 22.740.518        |
| <b>Reddito Operativo</b>                           | <b>euro</b> | <b>9.884.663</b>  | <b>8.908.005</b>  | <b>8.629.700</b>  | <b>8.716.401</b>  | <b>10.023.386</b> | <b>12.612.142</b> | <b>12.703.469</b> | <b>12.004.613</b> | <b>11.913.873</b> | <b>12.728.170</b> | <b>13.397.740</b> | <b>13.298.579</b> | <b>14.114.421</b> | <b>15.132.559</b> | <b>14.793.296</b> | <b>14.524.528</b> | <b>13.222.190</b> |
| Interessi passivi                                  | euro        | 1.957.563         | 1.840.973         | 5.272.893         | 5.283.322         | 5.272.353         | 5.218.889         | 5.141.616         | 5.185.886         | 5.405.966         | 5.554.601         | 5.482.602         | 5.314.472         | 5.102.413         | 4.776.942         | 4.358.253         | 3.934.635         | 3.401.347         |
| <b>Risultato ante imposte</b>                      | <b>euro</b> | <b>7.927.100</b>  | <b>7.067.032</b>  | <b>3.356.807</b>  | <b>3.433.079</b>  | <b>4.751.033</b>  | <b>7.393.253</b>  | <b>7.561.853</b>  | <b>6.818.727</b>  | <b>6.507.907</b>  | <b>7.173.570</b>  | <b>7.915.138</b>  | <b>7.984.106</b>  | <b>9.012.008</b>  | <b>10.355.617</b> | <b>10.435.043</b> | <b>10.589.893</b> | <b>9.820.843</b>  |
| IRES   | euro        | 1.902.504         | 1.696.088         | 805.634           | 823.939           | 1.140.248         | 1.774.381         | 1.814.845         | 1.636.494         | 1.561.898         | 1.721.657         | 1.899.633         | 1.916.185         | 2.162.882         | 2.485.348         | 2.504.410         | 2.541.574         | 2.357.002         |
| IRAP   | euro        | 415.156           | 374.136           | 362.447           | 366.089           | 420.982           | 529.710           | 533.546           | 504.194           | 500.383           | 534.583           | 562.705           | 558.540           | 592.806           | 635.567           | 621.318           | 610.030           | 555.332           |
| <b>Totale imposte</b>                              | <b>euro</b> | <b>2.317.660</b>  | <b>2.070.224</b>  | <b>1.168.081</b>  | <b>1.190.028</b>  | <b>1.561.230</b>  | <b>2.304.091</b>  | <b>2.348.390</b>  | <b>2.140.688</b>  | <b>2.062.280</b>  | <b>2.256.240</b>  | <b>2.462.338</b>  | <b>2.474.726</b>  | <b>2.755.688</b>  | <b>3.120.916</b>  | <b>3.125.729</b>  | <b>3.151.604</b>  | <b>2.912.334</b>  |
| <b>Risultato di esercizio</b>                      | <b>euro</b> | <b>5.609.440</b>  | <b>4.996.808</b>  | <b>2.188.726</b>  | <b>2.243.051</b>  | <b>3.189.803</b>  | <b>5.089.163</b>  | <b>5.213.463</b>  | <b>4.678.039</b>  | <b>4.445.627</b>  | <b>4.917.330</b>  | <b>5.452.800</b>  | <b>5.509.380</b>  | <b>6.256.320</b>  | <b>7.234.701</b>  | <b>7.309.314</b>  | <b>7.438.288</b>  | <b>6.908.509</b>  |

Tabella 81: Stato Patrimoniale Viacqua S.p.A. 2020-2036

|  | ANNO 2020   | ANNO 2021   | ANNO 2022   | ANNO 2023   | ANNO 2024   | ANNO 2025   | ANNO 2026   | ANNO 2027   | ANNO 2028   | ANNO 2029   | ANNO 2030   | ANNO 2031   | ANNO 2032   | ANNO 2033   | ANNO 2034   | ANNO 2035   | ANNO 2036   |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <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           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b> | 255.129.871 | 285.846.142 | 315.618.904 | 340.539.822 | 368.395.731 | 405.651.235 | 441.268.457 | 469.812.107 | 485.264.133 | 489.905.353 | 489.410.217 | 490.483.447 | 481.548.719 | 475.187.890 | 456.377.162 | 437.515.644 | 418.615.127 |
| I - Immobilizzazioni immateriali   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| III - Immobilizzazioni finanziarie   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>C) Attivo circolante</b>  | 44.194.262  | 43.668.505  | 90.458.939  | 88.433.799  | 82.731.020  | 71.203.079  | 71.156.454  | 70.974.694  | 71.052.292  | 71.269.490  | 71.483.187  | 71.530.523  | 73.773.862  | 76.063.096  | 72.430.924  | 71.353.462  | 74.667.687  |
| I - Rimanenze  | 0           | 0           | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   | 1.412.593   |
| II - Crediti   | 44.194.262  | 43.668.505  | 89.046.346  | 87.021.206  | 81.318.427  | 69.790.486  | 69.743.861  | 69.562.101  | 69.639.699  | 69.856.897  | 70.070.594  | 70.117.930  | 72.361.269  | 74.650.503  | 71.018.331  | 69.940.869  | 73.255.094  |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                                | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| IV - Disponibilità liquide   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>D) Ratei e risconti</b>   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>PASSIVO</b>   |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   | 81.632.027  | 86.628.835  | 89.022.191  | 91.265.243  | 94.455.046  | 99.544.208  | 104.757.671 | 109.435.709 | 113.881.336 | 118.798.666 | 124.251.466 | 129.760.846 | 136.017.167 | 143.251.868 | 150.561.182 | 157.999.471 | 164.907.979 |
| I - Capitale   | 0           | 0           | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  | 11.578.550  |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni  | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| III - Riserve di rivalutazione   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| IV - Riserva legale  | 0           | 0           | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   | 2.315.710   |
| V - Riserve statutarie   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| VI - Altre riserve   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi                           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| VIII - Utile (perdita) portato a nuovo   | 76.022.587  | 81.632.027  | 72.939.205  | 75.127.931  | 77.370.983  | 80.560.786  | 85.649.948  | 90.863.411  | 95.541.449  | 99.987.076  | 104.904.406 | 110.357.206 | 115.866.586 | 122.122.907 | 129.357.608 | 136.666.922 | 144.105.211 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio  | 5.609.440   | 4.996.808   | 2.188.726   | 2.243.051   | 3.189.803   | 5.089.163   | 5.213.463   | 4.678.039   | 4.445.627   | 4.917.330   | 5.452.800   | 5.509.380   | 6.256.320   | 7.234.701   | 7.309.314   | 7.438.288   | 6.908.509   |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>   | 1.093.699   | 1.093.699   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   | 1.061.529   |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>                                     | 2.701.963   | 2.453.133   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   | 4.312.570   |
| <b>D) Debiti</b>   | 112.038.909 | 119.782.273 | 178.340.548 | 182.330.845 | 177.761.020 | 182.316.315 | 183.687.678 | 196.131.062 | 194.924.101 | 191.695.336 | 185.227.216 | 179.279.904 | 165.347.856 | 153.721.979 | 131.341.509 | 110.304.414 | 98.504.760  |
| 1) obbligazioni  | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 2) obbligazioni convertibili   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 4) debiti verso banche   | 84.924.078  | 88.391.014  | 157.573.142 | 160.409.264 | 155.637.765 | 158.673.806 | 160.187.085 | 173.752.166 | 174.649.268 | 173.180.449 | 167.519.513 | 161.317.913 | 149.034.151 | 136.920.128 | 116.641.632 | 95.676.160  | 83.889.345  |
| 5) debiti verso altri finanziatori   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 6) acconti   | 8.246.109   | 8.246.109   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   | 7.954.520   |
| 7) debiti verso fornitori  | 18.868.723  | 23.145.150  | 10.793.239  | 11.947.415  | 12.149.089  | 13.668.342  | 13.526.426  | 12.404.729  | 10.300.666  | 8.540.720   | 7.733.537   | 7.987.824   | 6.339.539   | 6.827.684   | 4.725.710   | 4.654.087   | 4.641.249   |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 9) debiti verso imprese controllate  | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 10) debiti verso imprese collegate   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 11) debiti verso controllanti  | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                          | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 12) debiti tributari   | 0           | 0           | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     | 742.658     |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale                                   | 0           | 0           | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   | 1.276.989   |
| 14) altri debiti   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>E) Ratei e risconti</b>   | 101.857.536 | 119.556.707 | 133.341.006 | 150.003.435 | 173.536.587 | 189.619.692 | 218.605.464 | 229.845.931 | 242.136.888 | 245.306.742 | 246.040.623 | 247.599.121 | 248.583.460 | 248.903.041 | 241.531.296 | 235.191.123 | 224.495.975 |
| <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%       | 0,00%       | 0,00%       | 0,00%       | 0,00%       |

Tabella 82: Rendiconto finanziario Viacqua S.p.A. 2020-2036

| Voce_Rendiconto_Finanziario  | UdM         | ANNO 2020           | ANNO 2021           | ANNO 2022           | ANNO 2023           | ANNO 2024           | ANNO 2025           | ANNO 2026           | ANNO 2027           | ANNO 2028           | ANNO 2029          | ANNO 2030          | ANNO 2031          | ANNO 2032         | ANNO 2033         | ANNO 2034         | ANNO 2035         | ANNO 2036         |
|--|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)                                | euro        | 64.541.147          | 63.258.434          | 68.160.843          | 69.803.035          | 66.024.730          | 67.601.423          | 67.400.745          | 66.808.190          | 67.106.735          | 68.054.805         | 68.934.905         | 69.125.100         | 69.822.509        | 70.870.842        | 70.380.687        | 69.879.722        | 68.728.082        |
| Contributi di allacciamento  | euro        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altri ricavi SII   | euro        | 654.832             | 713.292             | 649.621             | 797.228             | 842.874             | 907.290             | 918.879             | 774.296             | 790.454             | 723.243            | 709.802            | 711.582            | 717.887           | 724.423           | 720.919           | 719.665           | 604.998           |
| Ricavi da Altre Attività Idriche   | euro        | 77.781              | 55.922              | 90.469              | 106.199             | 106.199             | 106.199             | 106.199             | 106.199             | 106.199             | 106.199            | 106.199            | 106.199            | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           | 106.199           |
| <b>RICAVI OPERATIVI</b>  | <b>euro</b> | <b>65.273.760</b>   | <b>64.027.647</b>   | <b>68.900.933</b>   | <b>70.706.462</b>   | <b>66.973.803</b>   | <b>68.614.913</b>   | <b>68.425.823</b>   | <b>67.688.685</b>   | <b>68.003.388</b>   | <b>68.884.247</b>  | <b>69.750.906</b>  | <b>69.942.881</b>  | <b>70.646.595</b> | <b>71.701.464</b> | <b>71.207.805</b> | <b>70.705.586</b> | <b>69.439.278</b> |
| Costi operativi  | euro        | 46.707.986          | 46.739.269          | 47.592.933          | 48.856.318          | 46.616.189          | 46.359.839          | 46.292.812          | 46.121.257          | 46.055.642          | 45.986.505         | 45.576.137         | 45.240.054         | 45.132.982        | 45.100.534        | 45.061.525        | 44.874.820        | 44.771.719        |
| <b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>  | <b>euro</b> | <b>46.707.986</b>   | <b>46.739.269</b>   | <b>47.592.933</b>   | <b>48.856.318</b>   | <b>46.616.189</b>   | <b>46.359.839</b>   | <b>46.292.812</b>   | <b>46.121.257</b>   | <b>46.055.642</b>   | <b>45.986.505</b>  | <b>45.576.137</b>  | <b>45.240.054</b>  | <b>45.132.982</b> | <b>45.100.534</b> | <b>45.061.525</b> | <b>44.874.820</b> | <b>44.771.719</b> |
| Imposte  | euro        | 2.317.660           | 2.070.224           | 1.168.081           | 1.190.028           | 1.561.230           | 2.304.091           | 2.348.390           | 2.140.688           | 2.062.280           | 2.256.240          | 2.462.338          | 2.474.726          | 2.755.688         | 3.120.916         | 3.125.729         | 3.151.604         | 2.912.334         |
| <b>IMPOSTE</b>   | <b>euro</b> | <b>2.317.660</b>    | <b>2.070.224</b>    | <b>1.168.081</b>    | <b>1.190.028</b>    | <b>1.561.230</b>    | <b>2.304.091</b>    | <b>2.348.390</b>    | <b>2.140.688</b>    | <b>2.062.280</b>    | <b>2.256.240</b>   | <b>2.462.338</b>   | <b>2.474.726</b>   | <b>2.755.688</b>  | <b>3.120.916</b>  | <b>3.125.729</b>  | <b>3.151.604</b>  | <b>2.912.334</b>  |
| <b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>   | <b>euro</b> | <b>16.248.114</b>   | <b>15.218.155</b>   | <b>20.139.919</b>   | <b>20.660.116</b>   | <b>18.796.384</b>   | <b>19.950.982</b>   | <b>19.784.620</b>   | <b>19.426.740</b>   | <b>19.885.466</b>   | <b>20.641.503</b>  | <b>21.712.432</b>  | <b>22.228.101</b>  | <b>22.757.925</b> | <b>23.480.015</b> | <b>23.020.551</b> | <b>22.679.162</b> | <b>21.755.225</b> |
| Variazioni circolante commerciale  | euro        | 4.802.185           | 4.802.185           | 708.977             | 708.977             | 1.122.056           | 1.114.596           | - 95.291            | - 939.937           | - 2.181.661         | - 1.977.144        | - 1.020.881        | 206.952            | - 1.821.804       | 228.041           | - 1.980.250       | 52.212            | 299.402           |
| Variazione credito IVA   | euro        | 6.527.376           | 6.402.765           | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Variazione debito IVA  | euro        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>   | <b>euro</b> | <b>21.050.299</b>   | <b>19.771.510</b>   | <b>20.848.895</b>   | <b>21.369.093</b>   | <b>24.700.836</b>   | <b>21.657.281</b>   | <b>19.689.329</b>   | <b>18.486.803</b>   | <b>17.703.805</b>   | <b>18.664.359</b>  | <b>20.691.551</b>  | <b>22.435.053</b>  | <b>20.936.121</b> | <b>23.708.055</b> | <b>21.040.301</b> | <b>22.731.374</b> | <b>22.054.627</b> |
| Investimenti con utilizzo del FoNI                                       | euro        | 15.038.009          | 20.923.121          | 18.248.508          | 20.762.569          | 29.726.246          | 35.467.264          | 36.984.408          | 21.152.302          | 22.689.258          | 14.106.061         | 11.698.988         | 11.711.019         | 11.729.876        | 11.424.038        | 11.516.130        | 11.874.627        | -                 |
| Altri investimenti   | euro        | 16.426.449          | 24.597.473          | 20.377.783          | 23.438.674          | 17.941.976          | 21.699.433          | 19.385.992          | 28.565.998          | 14.294.942          | 12.240.939         | 10.148.012         | 12.018.981         | 2.080.124         | 5.387.962         | - 7.452.130       | - 8.059.627       | 3.840.000         |
| <b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>                          | <b>euro</b> | <b>- 10.414.159</b> | <b>- 25.749.084</b> | <b>- 17.777.397</b> | <b>- 22.832.150</b> | <b>- 22.967.386</b> | <b>- 35.509.416</b> | <b>- 36.681.071</b> | <b>- 31.231.497</b> | <b>- 19.280.395</b> | <b>- 7.682.641</b> | <b>- 1.155.449</b> | <b>- 1.294.947</b> | <b>7.126.121</b>  | <b>6.896.055</b>  | <b>16.976.301</b> | <b>18.916.374</b> | <b>18.214.627</b> |
| FoNI   | euro        | 15.038.009          | 20.923.121          | 18.248.508          | 20.762.569          | 29.726.246          | 35.467.264          | 36.984.408          | 21.152.302          | 22.689.258          | 14.106.061         | 11.698.988         | 11.711.019         | 11.729.876        | 11.424.038        | 11.516.130        | 11.874.627        | -                 |
| Eventuale anticipazione da CSEA  | euro        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione debito finanziario a breve                                    | euro        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione debito finanziario medio - lungo termine                      | euro        | 7.602.749           | 14.895.977          | 12.310.715          | 20.064.619          | 10.955.105          | 17.479.794          | 14.943.131          | 23.949.931          | 11.307.781          | 8.968.241          | 4.753.796          | 3.531.129          | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione contributi pubblici   | euro        | 1.753.808           | 3.200.000           | 4.036.093           | 4.516.781           | 3.284.991           | 2.225.000           | 3.325.000           | 1.700.000           | 1.100.000           | 600.000            | 600.000            | 1.100.000          | 600.000           | 600.000           | 600.000           | 600.000           | 600.000           |
| Apporto capitale sociale   | euro        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>                          | <b>euro</b> | <b>13.980.407</b>   | <b>13.270.014</b>   | <b>16.817.920</b>   | <b>22.511.819</b>   | <b>20.998.957</b>   | <b>19.662.642</b>   | <b>18.571.468</b>   | <b>15.570.736</b>   | <b>15.816.645</b>   | <b>15.991.661</b>  | <b>15.897.335</b>  | <b>15.047.201</b>  | <b>19.455.997</b> | <b>18.920.094</b> | <b>29.092.431</b> | <b>31.391.001</b> | <b>18.814.627</b> |
| Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi                      | euro        | 12.022.844          | 11.429.041          | 11.545.027          | 17.228.497          | 15.726.604          | 14.443.753          | 13.429.852          | 10.384.850          | 10.410.679          | 10.437.060         | 10.414.733         | 9.732.729          | 9.179.320         | 9.151.620         | 9.136.580         | 2.827.950         | 2.758.200         |
| Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi                     | euro        | 1.957.563           | 1.753.541           | 5.272.893           | 5.098.661           | 4.602.062           | 4.083.302           | 3.579.506           | 3.137.432           | 2.774.116           | 2.393.885          | 2.017.746          | 1.643.786          | 1.307.453         | 975.581           | 647.895           | 435.842           | 341.745           |
| Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti                          | euro        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | 3.104.442         | 2.962.403         | 11.141.916        | 18.137.522        | 9.028.615         |
| Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti                         | euro        | -                   | 87.432              | -                   | 184.661             | 670.291             | 1.135.587           | 1.562.110           | 2.048.454           | 2.631.850           | 3.160.716          | 3.464.856          | 3.670.686          | 3.794.960         | 3.801.361         | 3.710.358         | 3.498.793         | 3.059.602         |
| Eventuale restituzione a CSEA  | euro        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>  | <b>euro</b> | <b>13.980.407</b>   | <b>13.270.014</b>   | <b>16.817.920</b>   | <b>22.511.819</b>   | <b>20.998.957</b>   | <b>19.662.642</b>   | <b>18.571.468</b>   | <b>15.570.736</b>   | <b>15.816.645</b>   | <b>15.991.661</b>  | <b>15.897.335</b>  | <b>15.047.201</b>  | <b>17.386.176</b> | <b>16.890.964</b> | <b>24.636.749</b> | <b>24.900.107</b> | <b>15.188.162</b> |
| <b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>              | <b>euro</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>2.069.821</b>  | <b>2.029.129</b>  | <b>4.455.682</b>  | <b>6.490.894</b>  | <b>3.626.465</b>  |
| Valore residuo a fine concessione  | euro        |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                    |                    |                    |                   |                   |                   |                   | 181.034.154       |
| Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi) | euro        |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                    |                    |                    |                   |                   |                   |                   | 89.893.292        |

## INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

| Indicatore    | Udm |      |
|---------------|-----|------|
| TIR unlevered | %   | 5,8% |
| TIR levered   | %   | 2,3% |
| ADSCR         | n.  | 1,18 |
| DSCR minimo   | n.  | 1,12 |
| LLCR          | n.  | 1,06 |