



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 26 marzo 2024, n. 1/2024-DTAC**

**PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA PER IL
QUARTO PERIODO REGOLATORIO 2024-
2029 (MTI-4) PER IL GESTORE
ACEGASAPSAMGA 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.....	5
1.3.	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	6
2.	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NEL TERRITORIO.....	6
2.1.	DATI TECNICI E PATRIMONIALI	7
2.1.1.	DATI TECNICI.....	7
2.1.2.	FONTI DI FINANZIAMENTO.....	8
2.1.3.	ALTRI DATI ECONOMICO-FINANZIARI	9
2.2.	DATI DI CONTO ECONOMICO	12
2.2.1.	DATI DI CONTO ECONOMICO	12
2.2.2.	FOCUS SUGLI SCAMBI ALL'INGROSSO	18
2.3.	DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI.....	20
2.3.1.	INVESTIMENTI E DISMISSIONI	20
2.3.2.	INFRASTRUTTURE DI TERZI	23
2.3.3.	CONTROLLO SULLA REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI ATTESI CON RIFERIMENTO AGLI ANNI 2022 E 2023.....	24
2.4.	CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE.....	28
2.4.1.	AMBITI TARIFFARI APPLICATI	28
2.4.2.	STRUTTURA DEI CORRISPETTIVI APPLICATA NEL 2023	28
3.	PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	31
3.1.	POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	31
3.1.1.	SELEZIONE DELLO SCHEMA REGOLATORIO.....	31
3.1.1.1.	AMMORTAMENTO FINANZIARIO.....	37
3.1.1.2.	VALORIZZAZIONE FNINNEW,A.....	37
3.1.2.	VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG	38
3.1.2.1.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE CAPEX.....	41
3.1.2.2.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE FONI.....	43
3.1.2.3.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE OPEX.....	43
3.1.2.4.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE ERC.....	47
3.1.2.5.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE RCTOT.....	49
3.1.2.6.	ALTRE REGOLE PER I CONGUAGLI RCARC.....	53
3.2.	MOLTIPLICATORE TARIFFARIO.....	54
3.2.1.	CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE	54
3.2.2.	MOLTIPLICATORE TARIFFARIO APPROVATO DAL SOGGETTO COMPETENTE	55
3.2.3.	CONFRONTO CON IL MOLTIPLICATORE PREVIGENTE.....	56
4.	PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF).....	57
4.1.	PIANO TARIFFARIO	58
4.2.	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO.....	59
4.3.	RENDICONTO FINANZIARIO	60
4.4.	STATO PATRIMONIALE	62
4.5.	CONCLUSIONI RELATIVE AL PEF	62
5.	EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE	63
6.	NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE «RDT 2024»	63

Indice delle tabelle

TABELLA 1: CLASSIFICAZIONE ATTIVITÀ SVOLTE.....	5
TABELLA 2: DATI TECNICI.....	7
TABELLA 3: FONTI DI FINANZIAMENTO.....	8
TABELLA 4: ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI.....	9
TABELLA 5: COMPONENTI PEREQUATIVE UI.....	12
TABELLA 6: RICAVI E COSTI 2022.....	12
TABELLA 7: RICAVI E COSTI 2023.....	14
TABELLA 8: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DI RICAVI E COSTI 2022 E 2023.....	15
TABELLA 9: RIMBORSI DAGLI UTENTI FINALI RELATIVI ALLA GESTIONE DELLA MOROSITÀ”.....	17
TABELLA 10: RICAVI ISCRITTI ALLA VOCE “RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ (NON INCLUSI NELLE SUDETTE VOCI)”.....	17
TABELLA 11: DETTAGLIO PRESTAZIONE ACCESSORIE E PENALI.....	17
TABELLA 12: ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE RELATIVE AD OBIETTIVI DI SOSTENIBILITÀ ENERGETICA ED AMBIENTALE.....	18
TABELLA 13: SCAMBI ALL’INGROSSO.....	18
TABELLA 14: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO A CUI SI VENDE.....	19
TABELLA 15: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO DA CUI SI ACQUISTA.....	19
TABELLA 16: INVESTIMENTI RENDICONTATI ANNO 2022 E 2023.....	20
TABELLA 17: DETTAGLIO CFP 2022_2023.....	22
TABELLA 18: INCIDENZA ENV, RES.....	23
TABELLA 19: ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI.....	23
TABELLA 20: VARIAZIONE MUTUI ANNUALITÀ 2022-2023.....	23
TABELLA 21: PREVISIONE MUTUI 2024-2030.....	23
TABELLA 22: CONFRONTO TRA IP PIANIFICATI E IP CONSUNTIVATI – ANNO 2022.....	24
TABELLA 23: CONFRONTO TRA IP PIANIFICATI E IP CONSUNTIVATI – ANNO 2023.....	26
TABELLA 24: TASSO REALIZZAZIONE INVESTIMENTI MTI-3.....	28
TABELLA 25: NUOVA STRUTTURA QUOTA VARIABILE.....	28
TABELLA 26: NUOVA STRUTTURA QUOTA FISSA.....	29
TABELLA 27: NUOVA STRUTTURA QUOTA VARIABILE ACQUEDOTTO PRO CAPITE.....	30
TABELLA 28: RICAVI DA ARTICOLAZIONE TARIFFARIA.....	30
TABELLA 29: TITOLO 6 TIMSII UTENZE RAGGRUPPATE.....	31
TABELLA 30: INVESTIMENTI DEL PERIODO 2024-2029.....	32
TABELLA 31: RIEPILOGO INVESTIMENTI PREVISTI DEL PERIODO 2024-2029.....	35
TABELLA 32: POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI.....	36
TABELLA 33: COMPONENTE FNI.....	37
TABELLA 34: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG ANTE RIMODULAZIONI.....	38
TABELLA 35: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG POST RIMODULAZIONI.....	40
TABELLA 36: SITUAZIONE LIC AL 31.12.2022 ED AL 31.12.2023.....	41
TABELLA 37: PENALI DA ACCANTONARE.....	42
TABELLA 38: COMPONENTE CAPEX.....	42
TABELLA 39: COMPONENTE FONI CALCOLATE.....	43
TABELLA 40: COMPONENTE FONI NEL PIANO TARIFFARIO.....	43
TABELLA 41: CONTROLLO SUL RISPETTO DEL VINCOLO DI DESTINAZIONE DEL FONI.....	43
TABELLA 42: OPEX ENDOGENI.....	44
TABELLA 43: STRUMENTO ALLOCATIVO (€/MC).....	44
TABELLA 44: TOTALE VOLUMI.....	44
TABELLA 45: ONERI AGGIUNTIVI PER LO SMALTIMENTO DEI FANGHI DI DEPURAZIONE.....	45
TABELLA 46: COSTI EE.....	45
TABELLA 47: CO _{ATO} ACEGASAPSAMGA.....	46
TABELLA 48: CORES ACEGASAPSAMGA.....	46
TABELLA 49: OP _{SOCIAL} ACEGASAPSAMGA.....	46
TABELLA 50: OP _{QT} ACEGASAPSAMGA.....	47
TABELLA 51: INCIDENZA ENV, RES.....	47
TABELLA 52: ERC ENDOGENI/AGGIORNABILI 2022_2023.....	47
TABELLA 53: ERC RES/ENV 2022_2023.....	48
TABELLA 54: DETTAGLIO COSTI ERCEND 2022.....	48
TABELLA 55: DETTAGLIO COSTI ERCEND 2023.....	49
TABELLA 56: VALORIZZAZIONE RCVOL.....	49
TABELLA 57: VALORIZZAZIONE DI RC _{EE}	50
TABELLA 58: VALORIZZAZIONE RC _{ALTR}	50

TABELLA 59: RICAVI R_b "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	51
TABELLA 60: COSTI C_b "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	51
TABELLA 61: RECUPERO A VANTAGGIO UTENZA $OPEX_{QT}$	52
TABELLA 62: CONFRONTO TRA $OPEX_{QT}$ RICONOSCIBILI ED EFFETTIVI.....	52
TABELLA 63: INTEGRAZIONE COMPONENTI A CONGUAGLIO – RECUPERO VOLUMI 2021.....	53
TABELLA 64: INTEGRAZIONE COMPONENTI A CONGUAGLIO – RECUPERO STRAORDINARIO INFLAZIONE	53
TABELLA 65: COMPONENTE RC_{ARC}	53
TABELLA 66: CONGUAGLI MTI-4.....	54
TABELLA 67: RICAVI S.I.I. PER CALCOLO Θ^{2024} E Θ^{2025}	55
TABELLA 68: MOLTIPLICATORE TARIFFARIO PER IL PERIODO 2024-2029	55
TABELLA 69: VRG ANTE RIMODULAZIONE	56
TABELLA 70: MOLTIPLICATORI TARIFFARI APPLICATI ULTIMA FATTURAZIONE 2023 E PRIMA FATTURAZIONE 2024	56
TABELLA 71: EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO PARAMETRI.....	58
TABELLA 72: SINTESI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO	62
TABELLA 73: MODIFICHE MODELLO RDT 2024.....	64
TABELLA 74: PIANO TARIFFARIO ACEGASAPSAMGA S.P.A. 2024-2030 – SCHEMI REGOLATORI.....	67
TABELLA 75: PIANO TARIFFARIO ACEGASAPSAMGA S.P.A. 2024-2030	68
TABELLA 76: CONTO ECONOMICO ACEGASAPSAMGA S.P.A. 2024-2030.....	69
TABELLA 77: STATO PATRIMONIALE ACEGASAPSAMGA S.P.A. 2024-2030	70
TABELLA 78: RENDICONTO FINANZIARIO ACEGASAPSAMGA S.P.A. 2024-2030	71

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

La società AcegasApsAmga S.p.A. svolge per il Consiglio di Bacino Bacchiglione la gestione del SII in 12 Comuni di cui 11 ricadenti nella provincia di Padova e 1 nella provincia di Venezia. La società eroga il servizio in forza del mantenimento della concessione vigente in capo al gestore AcegasApsAmga S.p.A., rispettivamente nel comune di Abano Terme sino all'individuazione del gestore unico d'Ambito e nel comune di Padova sino al 21.12.2028, ai sensi dell'art. 113, comma 15 bis del D.Lgs. 267/2000. Inoltre, a seguito della fusione per incorporazione di APGA S.r.l. (gestore salvaguardato nell'Ambito Bacchiglione) in AcegasApsAmga S.p.A., con deliberazione assembleare n. 10 del 28.09.2007, codesto Ente d'Ambito ha stabilito di prendere atto che AcegasApsAmga S.p.A., conserva i diritti e gli obblighi che avrebbero avuto separatamente le due società, ai sensi dell'art. 2504 bis del codice civile, e rimane dunque titolare, sino alla naturale scadenza, degli affidamenti del servizio idrico integrato secondo il regime proprio delle due società prima dell'aggregazione. Pertanto, al gestore risultante dalla fusione è riconosciuto il diritto al mantenimento della preesistente concessione nei dieci Comuni serviti nel periodo di salvaguardia dal gestore APGA S.r.l. sino alla loro naturale scadenza fissata al 31.12.2030.

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	Trattamento bottini
Potabilizzazione	Installazione e manutenzione bocche antincendio
Adduzione	Rilascio autorizzazioni allo scarico
Acquedotto distribuzione	Vendita di servizi a terzi
Fognatura	Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche
Depurazione	Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Lavori c/terzi: Lottizzazioni; Realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto; Pulizia fontane; Case dell'acqua e fontanelle; Istruttoria, collaudo e rilascio parere tecnico di accettabilità per opere di urbanizzazione e di allacciamento realizzati da terzi.
Vendita di acqua all'ingrosso	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	
Fornitura bocche antincendio	
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	

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE
Prestazioni e servizi accessori conto utenti (attivazione, disattivazione e riattivazione della fornitura, trasformazione d'uso, voltture, subentri, preparazione di preventivi, letture una tantum, sopralluoghi e verifiche)	
Lavori conto terzi	

Le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche) non sono incluse nel SII alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR (recante il MTI-4), e si precisa che le medesime continuino ad essere incluse tra le “attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico integrato”.

Per quanto riguarda le “Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale”, il gestore ha valorizzato dei costi e ricavi 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”.

I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni, mentre i contributi di allacciamento sono iscritti come ricavi di esercizio.

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 2024 e 2025, tra quelle individuate ai sensi dell’art. 9 della deliberazione 639/2023/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 ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato di rilevanza.

2. Dati relativi alla gestione nel territorio

Si precisa che per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell’anno 2024 sono stati utilizzati i dati di bilancio consuntivi dell’anno 2022. La determinazione delle tariffe per l’anno 2025 è stata effettuata, invece, con i dati di bilancio preconsuntivo dell’anno 2023 e dove non disponibili si sono utilizzati i dati del bilancio consuntivo 2022. 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, trattandosi di una società multiutility operante su più servizi e su più ambiti territoriali, e quindi essendo i bilanci rappresentativi dell’intera gestione, 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 2023, 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 2023 vengono indicati di preconsuntivo.

Ai fini del calcolo dei ricavi, secondo la formula $\sum_u \underline{\text{tarif}}_u^{2023} \cdot (\text{vscaI}_u^{2023})^T$, da utilizzare per il calcolo tariffario, si sono considerati i volumi e le quote fisse 2023 basati su dati 2023 preconsuntivi.

I dati di fatturato alla base del calcolo dell'Rc_{vol} si riferiscono ad un'estrazione dati dal software gestionale di fatturazione al 31/03/2024.

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 il territorio sono riportati nella tabella seguente:

Tabella 2: Dati tecnici

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	17.972.486	18.142.713	18.378.211
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	17.972.486	18.142.713	18.378.211
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0	0	0
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	NO	NO	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	6.679.956	4.208.638	4.064.937
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro			
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,37168	0,23197	
<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 2022	ANNO 2023
Numero di comuni serviti (ComA)	N	12	12
Popolazione residente servita (PRA)	N	296.694	297.413
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	29.212.371	28.812.795
Utenze totali (UtT)	N	150.340	150.965
Popolazione fluttuante (PFA)	N	35.065	35.065
Superficie (SUA)	km2	410	410
Lunghezza rete (L)	km	2.059	2.060

SERVIZIO FOGNATURA		ANNO 2022	ANNO 2023
Numero di comuni serviti (ComF)	N	12	12
Popolazione residente servita (PRF)	N	271.213	271.951
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	1.436	1.436
Popolazione fluttuante (PFF)	N	35.065	35.065
Superficie (SUF)	km ²	410	410

SERVIZIO DEPURAZIONE		ANNO 2022	ANNO 2023
Numero di comuni serviti (ComD)	N	12	12
Popolazione residente servita (PRD)	N	267.777	268.542
Popolazione fluttuante (PFD)	N	35.065	35.065
Superficie (SUD)	km ²	410	410
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	335.065	335.215

Si è verificata la coerenza dei dati con quelli già trasmessi ai sensi della raccolta dati “Qualità tecnica (RQTI) – monitoraggio” (RQTI 2023).

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 e società capogruppo;
- finanziamenti a breve termine, quali debiti verso istituti di credito e società capogruppo;
- altre passività correnti comprendono debiti verso fornitori, altri debiti, la quota a breve dei risconti passivi, ecc.;
- debiti tributari.

Il dettaglio delle fonti di finanziamento e la consistenza dei fondi degli esercizi 2022 e 2023 è di seguito riportato. E’ stata valorizzata, inoltre, la voce “Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4” dove è iscritto, secondo quanto disciplinato al comma 10.1 lett. f) del MTI-4, l’importo della penalità nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI

Tabella 3: Fonti di finanziamento

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	102.731.234	102.731.234

MEZZI DI TERZI

		ANNO 2022	ANNO 2023
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	84.455.004	84.354.983
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	3,00%	3,00%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	2.253.902	2.253.902
Finanziamenti a breve termine	Euro	10.684.810	10.684.810
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	1,90%	1,90%
Altre passività correnti	Euro	55.699.852	55.699.852
Debiti tributari	Euro	1.587.017	1.587.017

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

		ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	Euro	1.788.508	1.788.508
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	922.133	922.133
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	2.950.635	2.950.635
Valore Deposito cauzionale	Euro	2.440.495	2.440.495
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	Euro	0	107.869
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 2022 e 2023 del fatturato effettuato nei due anni precedenti (ovvero 2020 e 2021). Il valore di questo dato per il 2022 è 2,13% e per il 2023 di 2,68%.

Tabella 4: Altri dati economico finanziari

MOROSITA'

		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	2,13%	2,68%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	844.023	664.077

IMPOSTE

		ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	Euro	2.502.581	1.422.537
IRAP	Euro	401.878	400.728
Imposte differite	Euro		
Imposte anticipate	Euro	716.778	675.754
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	27,90%	23,29%

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

ANNO 2022 ANNO 2023

Contributo versato ad ARERA	Euro	14.880	15.660
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	1.035.697	
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	Euro	1.035.697	
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	Euro		
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
FON _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FONI}}$ e AMM_{FONI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro		
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	86.524	478.071
Scostamento in ordine ai volumi fatturati (a-2) comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		-214.725
Costi operativi e conguagli (a-2) comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		27.219.665

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

per tariffe 2024 per tariffe 2025

RC_{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		88.392
RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX

ANNO 2022 ANNO 2023 ANNO 2024 ANNO 2025 ANNO 2026 ANNO 2027 ANNO 2028 ANNO 2029

$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$ (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro								
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI/NO	NO							

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

ANNO 2022 ANNO 2023

Opex_{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	111.016	111.016
Opex^{aQC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
Opex^{aQC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
$\text{Op}_{\text{social}}$ effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	180.000	180.000
$\text{Op}_{\text{social}}$ effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
Op_{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
$\text{CO}_{\Delta\text{fanghi}}$ (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE
COMPONENTI OPEX_{tel}

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Op _{exqc} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro								
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro			200.000	220.000	235.000	250.000	250.000	250.000
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro								
Op _{mis} - comma 19.11 MTI-4	Euro								
Op _{ws^{exp,a}} - comma 22.2 MTI-4	Euro								
Op ^{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro			0	0	0	0	0	0
Op ^{new} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro								

 ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER
I CALCOLI TARIFFARI

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro			4.820.626	2.111.767	400.000	400.000	400.000	400.000
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	Euro			953.008	381.500	0	0	0	0
ERC _{opex} da piano tariffario	Euro			6.522.975	5.254.151	5.254.151	5.254.151	5.254.151	5.254.151
Re _{sopex} - comma 27.2 MTI-4	Euro								

Con riferimento alla concessione di agevolazioni tariffarie per la fornitura del servizio idrico integrato a favore delle cosiddette “utenze deboli”, di cui alla componente OP_{social}. L’ammontare totale stanziato nel biennio 2022-2023 è pari ad € 360.000 ed il gestore ha comunicato di aver corrisposto tutto l’importo stanziato. Pertanto, nell’ambito delle componenti a conguaglio riferite al 2024 e al 2025 (secondo le modalità e nei limiti di quanto disposto dal comma 28.1 del MTI-4), non vi è nulla da recuperare tra quanto quantificato nella componente tariffaria di natura previsionale per il 2022 e il 2023 e gli oneri effettivamente sostenuti per finalità sociali nelle medesime annualità.

Si specifica che è stata valorizzata la voce relativa ai “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali”, che nei limiti di quanto disposto dal comma 28.1 del MTI-4, può contenere la valorizzazione nell’ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell’importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza e di cui si argomenterà più dettagliatamente al paragrafo 3.1.2.5.

Sulla base di quanto previsto dall’Autorità all’art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, 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 precedenti annualità, valorizzando la componente di conguaglio aggiuntiva RC_{ARC}^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.

Per quanto riguarda i valori riportati tra le ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari, ovvero la valutazione sottesa alla quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ nel caso sia stata valorizzata per un valore inferiore a quello massimo ammissibile (al fine di anticipare il possibile trend di diminuzione del costo dell’energia), e l’evidenza delle voci attraverso le quali il credito d’imposta sull’energia elettrica è considerato nel calcolo tariffario a beneficio dell’utenza, si rimanda alle valutazioni svolte al paragrafo 3.1.2.3.

Il gestore ha provveduto a versare le componenti perequative quali Ui1, Ui2, Ui3, Ui4 e dello strumento allocativo $(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$ come di seguito rendicontate:

Tabella 5: Componenti perequative UI

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA		ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	264.787	312.235
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	596.694	587.903
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	1.069.651	1.129.326
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	265.595	158.459
Componente $[(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	398.815	877.726
Altre componenti perequative	Euro		

Con riferimento alla sezione relativa alla consistenza ed ai costi per il personale, i dati ivi inseriti appaiono congruenti tra gli anni, inoltre il costo del personale riflette quanto riportato alla voce B9 dei “Dati_conto_economico”.

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

La società AcegasApsAmga S.p.A. è una società multiutility operante anche fuori dall’ambito territoriale “Bacchiglione”. I dati contabili dell’anno 2022 fanno riferimento al bilancio consuntivo approvato dal Gestore, ma essendo in presenza di un bilancio consolidato 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 2023 il gestore ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo, ed in continuità con quanto rappresentato per l’anno 2022 i dati riportati nel foglio “Dati_conto_econ” derivano dagli adempimenti unbundling per l’anno 2023, dove disponibili, altrimenti si sono riportati i dati dell’anno 2022. Infatti, avendo il gestore portato a termine la raccolta e trasmissione CAS ai fini dell’unbundling ARERA in quest’ultimo periodo, di fatto non è riuscito a fornire i dati completi; per questo motivo i dati per l’anno 2023 vengono indicati di preconsuntivo. Per i dati 2022 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 2022

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	66.048.113	2.196.518	0
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	55.172.166 0	1.037.837 0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	7.498.547	15.980	
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	1.541.720	0	
A5) Altri ricavi e proventi	3.377.400	1.142.701	
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	0	0	

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	50.473.729	2.189.562	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.275.649	29.125	
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	1.756.847	17.039	
<i>di cui per reagenti</i>	593.836	1.219	
B7) Per servizi	18.018.868	1.915.067	0
<i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i>	6.612.371	55.879	
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	11.706	0	
<i>ricerca perdite (da terzi)</i>	0	0	
<i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	
<i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i>	0	0	
<i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i>	1.573.787	0	
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i>	4.596	0	
<i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i>	2.336.514	747.746	
<i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i>	55.690	0	
<i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i>	4.202.722	28.215	
<i>altri servizi da altre imprese</i>	3.221.483	1.083.227	
B8) Per godimento beni di terzi	1.154.934	2.081	
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0	0	
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	
B9) Per il personale	10.869.363	206.985	
<i>di cui per salari e stipendi</i>	7.575.289	144.256	
<i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>	427.427	8.139	
B10) Ammortamenti e svalutazioni	15.983.664	35.107	
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	2.008.788	0	
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>	1.516.035	0	
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	
B12) Accantonamenti per rischi	303.769	0	

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
B13) Altri accantonamenti	-55.606	0	
B14) Oneri diversi di gestione	923.087	1.198	

Tabella 7: ricavi e costi 2023

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	65.562.479	1.948.065	0
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	55.384.534 0	891.725 0	0 0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	7.479.010 1.580.108	0	0
A5) Altri ricavi e proventi <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	2.698.935 0	1.056.340 0	0 0

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	48.942.726	1.469.182	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.613.656	3.430	
di cui per materiali per manutenzioni	2.022.773	668	
di cui per reagenti	1.025.568	1.311	
B7) Per servizi	15.560.606	1.251.767	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	4.178.670	21.432	
energia elettrica da altre imprese	8.536	0	
ricerca perdite (da terzi)	0	0	
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	1.560.410	1.646	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	3.593	0	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	3.492.898	196.667	
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	257.406	0	
altri servizi da altre imprese del gruppo	2.357.961	0	
altri servizi da altre imprese	3.701.133	1.032.023	

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
B8) Per godimento beni di terzi	1.736.683	0	
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0	0	
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	
B9) Per il personale	10.320.598	195.000	
<i>di cui per salari e stipendi</i>	7.273.872	138.388	
<i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>	411.058	7.825	
B10) Ammortamenti e svalutazioni	16.455.669	18.985	
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	2.014.109	0	
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>	1.517.983	0	
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	
B12) Accantonamenti per rischi	282.212	0	
B13) Altri accantonamenti	-18.641	0	
B14) Oneri diversi di gestione	991.944	0	

Tabella 8: Ulteriore specificazione di ricavi e costi 2022 e 2023

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	45.780.070	A1	47.447.509	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.531.860	A1	1.490.127	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)				
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale				
Vendita di acqua forfetaria				
Fornitura bocche antincendio	428.308	A1	406.706	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)				
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	993.264	A1	1.053.026	A1
Contributi di allacciamento	817.173	A1	968.521	A1
Prestazioni e servizi accessori	643.212	A1	399.100	A1
Vendita di acqua con autobotte				
Trattamento percolati				
Trattamento bottini	803.915	A1	739.539	A1
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del 639/2023/R/idr)				
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del 639/2023/R/idr)				
Installazione/gestione bocche antincendio				
Vendita di servizi a terzi				
Lavori conto terzi	59.971	A5	480.617	A5
Spurgo pozzi neri				
Rilascio autorizzazioni allo scarico	171.562	A1	152.186	A1
Lottizzazioni				
Riuso delle acque di depurazione				

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Case dell'acqua				
Proventi straordinari				
Contributi in conto esercizio	953.008	A5	381.500	A5
Rimborsi e indennizzi	1.951.834	A5	1.382.440	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	95.746	A5		

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie				
Rettifiche di valori di attività finanziarie				
Costi connessi all'erogazione di liberalità	30.000	B14		
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	84.156	B7	82.362	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	47.518	B14	59.479	B14
Oneri straordinari				
Spese processuali				
<i>di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente</i>				
Contributi associativi	15.265	B7	14.946	B7
Spese di viaggio e di rappresentanza	157.628	B14	172.340	B14
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito				
Canoni di affitto immobili non industriali	1.541.720	B6/B7	1.580.108	B6/B7
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari				
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)				
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)				
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				
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)				
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	454.576	B8	461.688	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	667.724	B8	667.724	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari				
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	282.371	B8	272.251	B8
contributi per consorzi di bonifica	139.743	B14	115.384	B14
contributi a comunità montane				
canoni per restituzione acque				
oneri per la gestione di aree di salvaguardia				
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	266.952	B14	313.752	B14

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

- i ricavi di A.1 ed A.5, 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

Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità			
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità solo se iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5 Sono esclusi gli interessi di mora iscritti nella macroclasse C oneri finanziari	UdM	Anno 2022	Anno 2023
Rimborsi addebitati agli utenti per oneri previsti dal REMSI	Euro	844.023	664.077
Spese di spedizione sollecito bonario di pagamento e della comunicazione di costituzione in mora	Euro		
Altri rimborsi non disciplinati dal REMSI			
Altri rimborsi aventi natura simile non ricompresi nelle precedenti voci e iscritti in bilancio in A1 e/o A5.	Euro		
Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità	Euro	844.023	664.077
Rimborsi e indennizzi (ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI)	Euro	1.951.834	1.382.440

- 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 2022	ANNO 2023
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Euro	95.746	0
Cessione di energia elettrica a terzi	Euro	23,18	
Altri ricavi e proventi (A5) - Casette dell'acqua	Euro	44.872,76	
Vendite Interne	Euro	50.850,00	

- 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

Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	643.212	399.100
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	643.212	399.100
Avvio e cessazione del rapporto contrattuale <u>esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, vulture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	499.966	310.219

Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro	143.246	88.881

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 e ricavi relativi alle seguenti sezioni:

Tabella 12: Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)	ANNO 2022		ANNO 2023		NOTE
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi	
Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale					
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	43.474	58.035	25.125	79.308	Cassette dell'acqua
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	123.823	324	41.274	2.102	cessione EE prodotta dal Cogeneratore di Ca' Nordio e relativi costi

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 13: Scambi all'ingrosso

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Partita Iva
Vendita	Adduzione	2967	ETRA SPA	03278040245
	Depurazione			
Acquisto	Depurazione			
Vendita	Adduzione	10612	acquevenete SPA	00064780281
Acquisto	Adduzione			

	Depurazione			
Vendita	Acquedotto distribuzione	14159	Viacqua S.p.A.	03196760247

Con riferimento ai servizi venduti dal gestore AcegasApsAmga S.p.A., qualora il rapporto di vendita/acquisto si realizza 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 proposti dal Consiglio di Bacino con la deliberazione assembleare n. 5 del 24/11/2022, e che sono i seguenti:

- il ϑ pari 1,115 per l'anno 2022;
- il ϑ pari 1,156 per l'anno 2023.

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

Tabella 14: Verifica teta ingrosso soggetto a cui si vende

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
10612	acquevenete spa	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione	0,2047	0,2282	0,2283	0,2366	0,2367
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Adduzione	0,2047	0,2282	0,2283	0,2366	0,2367
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Depurazione	0,3388	0,3479	0,3778	0,3608	0,3918
14159	Viacqua S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Acquedotto distribuzione		0,2282		0,2366	

A seguito della sottoscrizione di una convenzione tra AcegasApsAmga S.p.A. e Viacqua S.p.A., a partire dal 2022 è attivo un nuovo interscambio per la vendita di acqua all'ingrosso per alcune utenze ubicate in via Boschetto in Comune di Villaverla, applicando la stessa tariffa già applicate da AcegasApsAmga in altri interscambi esistenti con i gestori *acquevenete* ed Etra.

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 15: Verifica teta ingrosso soggetto da cui si acquista

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
10612	acquevenete spa	ATO B - BACCHIGLIONE	Depurazione	0,5595	0,5802	0,5802	0,6024	0,6014
10612	acquevenete spa	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione	0,3775	0,3914	0,3914	0,4058	0,4058
10612	acquevenete spa	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione		0,2176		0,2043	
10612	acquevenete spa	ATO P - POLESINE	Adduzione		0,2176		0,2043	
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Depurazione	0,3388	0,3560	0,3893	0,3773	0,4126

Per quanto riguarda il nuovo servizio di adduzione acquistato da acquevenete S.p.A., che vede coinvolti i consigli di bacino Bacchiglione e Polesine, si tratta della cessione di acqua attraverso l'infrastruttura S.A.Ve.C. gestita da *acquevenete* S.p.A. ed ETRA S.p.A. Infatti, a far data dal 30.12.2020 ai sopramenzionati gestori (incluso anche il gestore Veritas S.p.A.) sono state trasferite le opere

costituenti l'infrastruttura S.A.Ve.C. Il S.A.Ve.C. è una grande condotta di interconnessione tra i diversi acquedotti che percorre un'area molto vasta interna alle province di Venezia, Padova, Rovigo e Vicenza, realizzata per finalità pubbliche e con risorse pubbliche e gestita, prima di tale cessione, in concessione dalla società regionale Veneto Acque S.p.A. Si tratta, pertanto, di un'opera sovra-ambito di primaria importanza per garantire un corretto approvvigionamento idropotabile per il Veneto, ed assicurare un'adeguata protezione della risorsa idrica. L'infrastruttura S.A.Ve.C. attraverso la risorsa prodotta dalla centrale di Carmignano di Brenta situata nel campo pozzi di Camazzole permette di rifornire altri sistemi idrici diversi da quelli gestiti da *acquevenete*, ETRA e Veritas. Nello specifico permette di rifornire il sistema idrico gestito dal gestore AcegasApsAmga S.p.A. L'infrastruttura S.A.Ve.C., trasferita ai gestori del SII e da questi gestita secondo la propria quota di proprietà non permette di identificare un unico soggetto regolato erogatore del servizio all'ingrosso (Grossista) e di conseguenza l'applicazione di un moltiplicatore tariffario (teta), pertanto, i Consigli di Bacino Bacchiglione, Brenta e Polesine hanno ritenuto corretto predisporre una tariffa che rifletta le caratteristiche di questa tipologia di fornitura garantendo la copertura dei costi sostenuti per la fornitura del servizio, assicurando quindi da un lato la congruità della stessa, dall'altro l'equilibrio economico e finanziario della singola transazione per tutte le parti interessate secondo lo schema approvato con delibera di Comitato del CdB Bacchiglione n. 94 del 20.12.2023, del CdB Brenta n. 40 del 20.12.2023 e del CdB Polesine n. 57 del 21.12.2023.

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1. Investimenti e dismissioni

Ai fini del calcolo tariffario gli importi degli investimenti realizzati nelle annualità 2022 e 2023 derivano dai dati di bilancio. Per le motivazioni riportate al paragrafo 2.2.1 i dati dell'anno 2023 devono essere considerati di preconsuntivo.

Tabella 16: Investimenti rendicontati anno 2022 e 2023

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	Non ERC	2022	13.158.365	605.520
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.950.786	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	66.745	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	269.340	
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	271.789	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	18.626	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	164.401	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	76.700	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	397.021	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	37.091	

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	10.852	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	759.772	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	45.406	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	24.809	
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	1.591.191	
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	411.517	
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	66.639	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	4.383	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	3.881.682	211.653
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	12.934	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	266.183	
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	22.270	
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Res	2022	81.684	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	4.929	
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	35.885	
TOTALE				2022	23.630.998	817.173
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.725.516	1.620.098
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2.767	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2.564.437	500.000
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	40.750	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	3.056.284	459.884
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	984.621	250.000
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	146.585	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	397.021	

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sottoso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	16.211	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	4.929	
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	19.674	
TOTALE				2023	8.958.793	2.829.983

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 da tabella seguente:

Tabella 17: Dettaglio CFP 2022_2023

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	CFP (Euro)	Descrizione
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	605.520	Realizzazione e bonifica allacci acquedotto
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2022	211.653	Realizzazione e bonifica allacci fognatura
TOTALE		2022	817.173	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	1.620.098	PNRR SUSTAINABLE WATER MANAGEMENT ATO BACCHIGLIONE - LOTTO 2 - LAVORI; SIR 3 -ACQUEDOTTO; Realizzazione e bonifica allacci acquedotto
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	459.884	SIR 3 FOGNATURA; Realizzazione e bonifica allacci fognatura
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	500.000	PNRR SUSTAINABLE WATER MANAGEMENT ATO BACCHIGLIONE - LOTTO 2 - CONTATORI
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2023	250.000	PNRR SUSTAINABLE WATER MANAGEMENT ATO BACCHIGLIONE - LOTTO 2 - STUDI
TOTALE		2023	2.829.983	

Per quanto riguarda l'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC_{Capex}^a , tale componente di costo è stata calcolata come media tra Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a , a partire dalla rendicontazione degli investimenti 2022 e 2023 per le tipologie di costo inerenti alle attività di stoccaggio, di approvvigionamento, alla potabilizzazione ed alla depurazione, e, in particolare, agli interventi di potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente. Si evidenziano di seguito le percentuali riportate:

Tabella 18: Incidenza ENV, RES

	Valore
incidenza ENV (%)	8,94%
incidenza RES (%)	0,51%

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

Tabella 19: Altre immobilizzazioni materiali e immateriali

DETTAGLIO CATEGORIA 16- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI			
CATEGORIA IMMOBILIZZAZIONE	SPECIFICAZIONE	2022	2023
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ATTREZZATURA GENERICA	164.401	146.585
ALTRI SERVIZI IDRICI	ATTREZZATURA GENERICA	4.929	4.929
TOTALE		169.330	151.513

2.3.2. Infrastrutture di terzi

Non si segnalano variazioni nell’elenco dei soggetti proprietari ai fini dei corrispettivi MT/AC.

Rispetto a quanto riportato nel precedente calcolo tariffario per il biennio 2022-2023, 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 variazioni intervenute.

Tabella 20: Variazione mutui annualità 2022-2023

COMUNI	VALORI MTI-3		VALORI AGGIORNATI		DELTA	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Abano Terme	155.444	155.444	155.444	155.444	0	0
Arzergrande	0	0	0	0	0	0
Brugine	0	0	0	0	0	0
Codevigo	0	0	0	0	0	0
Cona	0	0	0	0	0	0
Correzzola	0	0	0	0	0	0
Legnaro	0	0	0	0	0	0
Padova	256.931	256.931	255.836	255.836	1.094	1.094
Piove di Sacco	0	0	0	0	0	0
Polverara	0	0	0	0	0	0
Pontelongo	0	0	0	0	0	0
Sant'Angelo di Piove di Sacco	49.313	49.313	49.313	49.313	0	0
TOTALE	461.687	461.687	460.593	460.593	1.094	1094

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, secondo il piano di rimborso ad oggi conosciuto.

Tabella 21: Previsione mutui 2024-2030

COMUNI	VALORI PREVISTI						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abano Terme	155.444	155.444	155.444	155.444	155.444	155.444	155.444
Arzergrande	0	0	0	0	0	0	0

COMUNI	VALORI PREVISTI						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Brugine	0	0	0	0	0	0	0
Codevigo	0	0	0	0	0	0	0
Cona	0	0	0	0	0	0	0
Correzzola	0	0	0	0	0	0	0
Legnaro	0	0	0	0	0	0	0
Padova	255.836	255.836	255.836	255.836	255.836	255.836	255.836
Piove di Sacco	0	0	0	0	0	0	0
Polverara	0	0	0	0	0	0	0
Pontelongo	0	0	0	0	0	0	0
Sant'Angelo di Piove di Sacco	49.313	49.313	49.313	49.313	49.313	49.313	49.313
TOTALE	460.593	460.593	460.593	460.593	460.593	460.593	460.593

2.3.3. Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi con riferimento agli anni 2022 e 2023

Con riferimento agli investimenti del periodo 2022-2023, nelle tabelle seguenti si riportano gli scostamenti fra la somma degli investimenti programmati, ivi inclusi quelli per i quali erano previsti contributi a fondo perduto, (ossia $(IP_{2022}^{exp} + CFP_{2022}^{exp})$ e $(IP_{2023}^{exp} + CFP_{2023}^{exp})$) e quelli realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito del MTI-4). Preme specificare che tale confronto è fatto fra gli IP previsti, intesi come valore investimento annuo pianificato, e gli IP consuntivi, intesi come valore investimento annuo consuntivo.

Tabella 22: Confronto tra IP pianificati e IP consuntivati – Anno 2022

ANNO 2022				PIANIFICATO		CONSUNTIVATO	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite		IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Terreni	Servizio idrico integrato	2022		0	0	0	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2022		150.000	0	43.386	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022		6.932.903	875.000	10.371.155	605.520
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2022		2.197.226	0	3.288.214	211.653
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	2022		0	0	626.280	0
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2022		0	0	106.251	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022		1.416.118	0	1.936.631	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	2022		0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	2022		0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2022		1.410.000	0	1.112.106	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	2022		0	0	0	0

ANNO 2022			PIANIFICATO		CONSUNTIVATO	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	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	2022	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2022	4.715.000	0	4.784.056	86.524
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	2022	152.940	0	106.007	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	0	0	42.731	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	330.000	0	407.839	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	578.000	0	569.117	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2022	878.000	0	282.606	0
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	80.000	0	20.500	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2022	0	0	803.767	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	108.500	0	105.568	0
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	160.000	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0
Telecontrollo e di teletrasmissione acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	114.000	0	38.068	0
Telecontrollo e di teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	150.000	0	245.744	0
Telecontrollo e di teletrasmissione depurazione	Servizio idrico integrato	2022	60.000	0	14.111	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2022	20.000	0	0	0

ANNO 2022			PIANIFICATO	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	0	0
			19.452.687	875.000

CONSUNTIVATO	
IP (Euro)	CFP (Euro)
63.691	0
24.967.827	903.697

Tabella 23: Confronto tra IP pianificati e IP consuntivati – Anno 2023

ANNO 2023			PIANIFICATO	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Terreni	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2023	192.471	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	4.543.494	1.875.000
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	1.819.792	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	2.018.892	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2023	2.380.654	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2023	3.277.775	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	2023	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	0	0

CONSUNTIVATO	
IP (Euro)	CFP (Euro)
0	0
59.300	0
8.258.266	1.620.098
3.465.459	459.884
626.280	0
106.251	0
2.604.767	500.000
41.259	0
0	0
1.207.227	0
0	0
0	0
2.392.827	478.071
1.400.348	0
0	0
67.334	0

ANNO 2023			PIANIFICATO		CONSUNTIVATO	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	163.600	0	375.394	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	688.675	0	587.252	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2023	926.748	0	1.289.868	0
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	0	0	61.559	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2023	0	0	886.629	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	115.483	0	338.202	250.000
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	152.533	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	105.859	0	33.122	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	264.648	0	190.559	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	38.494	0	19.039	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2023	19.247	0	44.835	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	0	0	63.691	0
			16.708.366	1.875.000	24.119.468	3.308.054

In entrambe le annualità 2022 e 2023 si evidenzia come l'ammontare IP di consuntivo dato dagli investimenti realizzati nell'anno sia maggiore rispetto a quanto previsto.

Ai fini della verifica sull'effettiva realizzazione degli investimenti programmati per il periodo 2020-2023, volta ad assicurare in particolare la corretta attribuzione negli schemi regolatori pro tempore vigenti, si riporta nella tabella sottostante il valore del tasso di realizzazione τ_{MTI-3} come definito al comma 35.4 del MTI-4.

Tabella 24: Tasso realizzazione investimenti MTI-3

Descrizione		2019	2020	2021	2022	2023	Totale
$\sum_t^{2023} [\sum_c (IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]$	Investimenti realizzati al lordo dei contributi		15.338.209	15.780.450	23.630.998	8.958.793	63.708.452
	Lavori in corso (LIC)	11.751.935	14.970.230	19.085.010	20.928.136	34.972.894	23.220.959
	Totale investimenti realizzati lordo contributi						86.929.411
$\sum_t^{2023} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})$			17.582.560	17.788.468	19.452.687	16.708.366	71.532.081
τ_{MTI-3}							1,215

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 2023

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).

Tabella 25: Nuova struttura quota variabile

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia	Classe di consumo (m ³ /anno)
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso domestico	Residente * pro capite di tipo standard (3 componenti)	agevolata	0 - 72
				base	73 - 144
				I° eccedenza	145 - 216
				II° eccedenza	217 - 288
			Non residente	III° eccedenza	oltre 288
				base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 216
				II° eccedenza	217 - 288
ACEGASAPSAMGA	Fognatura	Uso domestico	Residente	fascia unica	
			Non residente	fascia unica	
ACEGASAPSAMGA	Depurazione	Uso domestico	Residente	fascia unica	
			Non residente	fascia unica	
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso industriale		base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso artigianale e commerciale		base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia	Classe di consumo (m ³ /anno)
				II° eccedenza	oltre 300
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso agricolo e zootecnico	Agricolo	base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
			Zootecnico	fascia unica	
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso pubblico non disalimentabile		base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso pubblico disalimentabile		base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
ACEGASAPSAMGA	Fognatura	Uso industriale		fascia unica	
		Uso artigianale e commerciale		fascia unica	
		Uso agricolo e zootecnico		fascia unica	
		Uso pubblico non disalimentabile		fascia unica	
		Uso pubblico disalimentabile		fascia unica	
ACEGASAPSAMGA	Depurazione	Uso industriale		fascia unica	
		Uso artigianale e commerciale		fascia unica	
		Uso agricolo e zootecnico		fascia unica	
		Uso pubblico non disalimentabile		fascia unica	
		Uso pubblico disalimentabile		fascia unica	

Tabella 26: Nuova struttura quota fissa

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso domestico	Residente	fascia unica
			Non residente	fascia unica
ACEGASAPSAMGA	Fognatura	Uso domestico	Residente	fascia unica
			Non residente	fascia unica
ACEGASAPSAMGA	Depurazione	Uso domestico	Residente	fascia unica
			Non residente	fascia unica
ACEGASAPSAMGA	Acquedotto	Uso industriale		fascia unica
		Uso artigianale e commerciale		fascia unica
		Uso agricolo e zootecnico		fascia unica
		Uso pubblico non disalimentabile		fascia unica
		Uso pubblico disalimentabile		fascia unica

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia
ACEGASAPSAMGA	Fognatura	Uso industriale		fascia unica
		Uso artigianale e commerciale		fascia unica
		Uso agricolo e zootecnico		fascia unica
		Uso pubblico non disalimentabile		fascia unica
		Uso pubblico disalimentabile		fascia unica
ACEGASAPSAMGA	Depurazione	Uso industriale		fascia unica
		Uso artigianale e commerciale		fascia unica
		Uso agricolo e zootecnico		fascia unica
		Uso pubblico non disalimentabile		fascia unica
		Uso pubblico disalimentabile		fascia unica

Tabella 27: Nuova struttura quota variabile acquedotto pro capite

ACEGASAPSAMGA - 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
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 2023 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2) utilizzato ai fini del moltiplicatore tariffario.

Tabella 28: Ricavi da articolazione tariffaria

GESTORE	tar ²⁰²³ *vsca ²⁰²²	tar ²⁰²³ *vsca ²⁰²³
ACEGASAPSAMGA S.p.A.	47.918.070	47.854.215

Si precisa, tuttavia, che i volumi e le quote fisse 2023 possono essere ancora in corso di fatturazione all'utenza, pertanto i ricavi utilizzati ai fini del calcolo tariffario sono basati su dati 2023 preconsuntivi. Si conferma che dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative.

Si riportano, inoltre, i dati forniti dal gestore con riferimento all'utenza raggruppata/condominiale e degli utenti indiretti a seguito della prima applicazione delle disposizioni previste al Titolo 6 del

TIMSII (Allegato A alla deliberazione 218/2016/R/IDR, come integrato dalla deliberazione 609/2021/R/IDR).

Tabella 29: Titolo 6 TIMSII utenze raggruppate

Informazioni alle utenze indirette e strumenti per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria (articoli 20 e 21 - Titolo 6 TIMSII)	ANNO 2023
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le informazioni di cui al comma 20.1 (lettere da a) a g)) e di cui al comma 20.2 lettera a) del TIMSII in relazione all'articolazione approvata, aggiungendo informazioni specifiche relative alla costruzione della tariffa per le utenze domestiche residenti ai sensi del TICSII	870
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali informazioni	16507
Indicare la modalità utilizzata in via prevalente	altro
Indicare quante modalità sono state utilizzate	1
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le indicazioni di cui al comma 20.2 lettera b) del TIMSII in relazione alle modalità utilizzabili per comunicare la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali, prevedendo almeno una modalità via e-mail ed una tramite numero di telefono per messaggistica	870
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali indicazioni	16507
di cui utenti indiretti sottesi che hanno comunicato la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali	0
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali per i cui utenti indiretti è stato fornito il modulo, di cui al comma 20.2 lettera c) del TIMSII, per l'espressione del consenso ad essere contattati personalmente dal gestore, indicando la modalità prescelta (cartacea, e-mail, telefono, messaggistica, altro)	870
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale modulo	16507
di cui utenti indiretti sottesi che hanno espresso consenso ad essere contattati personalmente dal gestore	0
Indicare la modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	altro
Indicare la seconda modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	altro
Indicare se è reso disponibile o concordato con l'Ente di governo dell'ambito competente il testo di cui al comma 20.3 del TIMSII al fine di rendere edotte le utenze indirette circa le motivazioni sottostanti le previsioni normative e regolamentari in tema di misurazione individuale dei consumi e di equa applicazione delle articolazioni tariffarie	SI
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali è stato fornito lo strumento di calcolo previsto dal comma 21.1 del TIMSII che consente la ripartizione degli importi fatturati tra ciascuna utenza indiretta secondo i criteri stabiliti nel TICSII	870
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale strumento di calcolo	16507
Indicare la modalità di fruizione dello strumento resa disponibile dal gestore	in download da sito web
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali, ai sensi del comma 21.4 del TIMSII, ai fini dell'applicazione del comma 3.4, lettera b) del TICSII, laddove l'informazione non sia già disponibile, è stato richiesto formalmente all'amministratore del condominio o al referente dell'utenza raggruppata l'effettiva numerosità dei componenti di ciascuna utenza domestica residente, da utilizzare ai fini della puntuale applicazione del criterio pro capite	0
di cui utenze raggruppate/condominiali che hanno dato riscontro al gestore di tale richiesta	0

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 6.1 del MTI-4, nello specifico la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto, pianificati per il quarto periodo regolatorio 2024-2029, $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$.

Il programma degli interventi contiene gli investimenti necessari per risolvere le criticità individuate nel territorio.

In particolare, per il settore acquedotto è prevista la continuazione degli interventi generalizzati di sostituzione e adeguamento delle reti idriche ammalorate sulla base delle risultanze e valutazioni

tecniche connesse ai progetti di asset management, e degli interventi generalizzati di potenziamento dei sistemi di adduzione e manutenzione straordinaria su impianti e serbatoi sulla base delle risultanze e valutazioni tecniche connesse all'attività di gestione delle reti e monitoraggio degli interventi manutentivi.

Sempre nel settore acquedotto, sono inoltre previsti gli interventi necessari per garantire l'approvvigionamento idropotabile da altre parti del territorio regionale, mediante opere strategiche necessarie per garantire acqua potabile di buona qualità verso quelle aree del territorio attualmente alimentate da acqua soggetta a possibili contaminazioni, mediante il sistema idrico MOSAV; sono inoltre previsti gli interventi generalizzati di manutenzione straordinaria sugli impianti di potabilizzazione dell'acqua, al fine di garantire acqua di qualità da distribuire alla popolazione residente.

Per il settore fognario-depurativo, il programma degli interventi contiene la prosecuzione degli investimenti che andranno a risolvere le criticità legate alla inadeguatezza delle condizioni fisiche delle reti e degli impianti e alla risoluzione delle problematiche degli allagamenti, con la contestuale separazione della rete ove tecnicamente ed economicamente sostenibile (con particolare attenzione al sistema fognario della città di Padova); inoltre, sono previste risorse per gli interventi di adeguamento degli sfioratori esistenti, per gli interventi di estensione delle reti fognarie in zone ancora sprovviste del servizio e per il potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione esistenti (e in particolare è prevista la prosecuzione degli interventi di adeguamento/potenziamento del depuratore della città di Padova).

Per quanto riguarda gli investimenti inseriti come interventi POS, sono stati individuati e riproposti alcuni interventi acquedottistici strategici necessari per interconnettere sistemi idrici esistenti, per riqualificare le grandi adduttrici in cemento amianto, per riqualificare i serbatoi oramai obsoleti e interventi necessari per l'adeguamento ed efficientamento energetico degli impianti di depurazione presenti nel territorio.

Tabella 30: Investimenti del periodo 2024-2029

Categoria di cespiti	IP 2024	CFP 2024	IP 2025	CFP 2025
Condotte di acquedotto	12.894.687	3.579.119	11.947.284	4.705.682
Opere idrauliche fisse di acquedotto	734.862	0	689.532	0
Serbatoi	198.167	0	418.917	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	1.561.955	0	1.593.969	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	3.676.436	2.500.000	3.160.396	2.500.000
Sistemi informativi di acquedotto	840.757	0	840.757	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	28.344	0	193.949	0
Condotte fognarie	2.209.956	200.057	2.850.080	750.057
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	44.800	0	322.400	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	209.954	0	183.171	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	21.600	0	21.600	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	216.130	0	188.558	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 2024	CFP 2024	IP 2025	CFP 2025
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	5.771.891	0	10.696.442	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	1.500.676	480.000	2.698.976	3.406.607
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	61.751	0	53.874	0
Telecontrollo e teletrasmissione	0	0	0	0
Altri impianti	550.931	0	640.884	0
Laboratori e attrezzature	0	0	0	0
Sistemi informativi	0	0	0	0
Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0
Terreni	0	0	0	0
Fabbricati non industriali	0	0	0	0
Fabbricati industriali	61.751	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	17.276	0	16.147	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	0	0	0	0
Totale	30.601.924	6.759.176	36.516.936	11.362.346

Categoria di cespiti	IP 2026	CFP 2026	IP 2027	CFP 2027
Condotte di acquedotto	12.904.049	2.856.396	15.089.541	800.227
Opere idrauliche fisse di acquedotto	295.825	0	228.336	0
Serbatoi	1.678.542	0	1.663.542	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	1.573.274	0	855.354	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	2.297.239	500.000	2.297.239	0
Sistemi informativi di acquedotto	84.000	250.000	84.000	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	133.532	0	67.957	0
Condotte fognarie	3.294.657	200.057	3.886.929	200.057
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	150.000	0	150.000	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	311.065	0	211.192	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	71.600	0	21.600	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	228.490	0	217.403	0

Categoria di cespiti	IP 2026	CFP 2026	IP 2027	CFP 2027
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
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	5.203.168	1.029.324	1.403.252	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	793.993	971.652	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	65.283	0	62.115	0
Telecontrollo e teletrasmissione	0	0	0	0
Altri impianti	88.185	0	0	0
Laboratori e attrezzature	0	0	0	0
Sistemi informativi	0	0	0	0
Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0
Terreni	0	0	0	0
Fabbricati non industriali	0	0	0	0
Fabbricati industriali	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	0	0	0	0
Totale	29.172.903	5.807.429	26.238.460	1.000.283

Categoria di cespiti	IP 2028	CFP 2028	IP 2029	CFP 2029
Condotte di acquedotto	16.422.943	800.227	16.320.948	800.227
Opere idrauliche fisse di acquedotto	50.000	0	50.000	0
Serbatoi	400.000	0	400.000	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	771.406	0	657.977	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	1.918.461	0	2.170.721	0
Sistemi informativi di acquedotto	84.000	0	84.000	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0
Condotte fognarie	3.592.417	200.057	3.551.405	200.057
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	150.000	0	150.000	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0

Categoria di cespiti	IP 2028	CFP 2028	IP 2029	CFP 2029
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	230.000	0	230.000	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	21.600	0	21.600	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	150.000	0	50.000	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
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	2.826.105	0	3.624.010	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	50.000	0	50.000	0
Telecontrollo e teletrasmissione	0	0	0	0
Altri impianti	0	0	0	0
Laboratori e attrezzature	0	0	0	0
Sistemi informativi	0	0	0	0
Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0
Terreni	0	0	0	0
Fabbricati non industriali	0	0	0	0
Fabbricati industriali	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	0	0	0	0
Totale	26.666.931	1.000.283	27.360.660	1.000.283

Tabella 31: Riepilogo investimenti previsti del periodo 2024-2029

Riepilogo investimenti previsti

	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti"	euro	30.601.924	36.516.936	29.172.903	26.238.460	26.666.931	27.360.660
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario"	euro	30.601.924	36.516.936	29.172.903	26.238.460	26.666.931	27.360.660
Check coerenza Valore investimento annuo	euro	-	-	-	-	-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro	34.982.713	37.900.978	35.744.386	25.707.424	24.414.858	24.476.882

incidenza ERC Res	%	9%	7%	4%	5%	3%	3%
incidenza ERC Env	%	27%	28%	40%	13%	3%	2%
Contributi - da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti"	euro	6.759.176	11.362.346	5.807.429	1.000.283	1.000.283	1.000.283
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario"	euro	6.759.176	11.362.346	5.807.429	1.000.283	1.000.283	1.000.283
Check coerenza Contributi	euro	-	-	-	-	-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro	23.842.749	25.154.590	23.365.475	25.238.177	25.666.648	26.360.377

Pertanto, come previsto dal comma 5.3 della Delibera 639/2023/R/IDR, acquisita la proposta del gestore riguardo agli interventi necessari al relativo conseguimento, si è proceduto alla predisposizione del Piano delle Opere Strategiche e ad aggiornare il programma degli interventi, da cui l'estratto sopra riportato relativo al periodo 2024-2029.

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

a) $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) \sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$ che il soggetto competente ritiene necessari nell'arco dei 6 anni che vanno dal 2024 al 2029, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili ammonta ad € 176.557.815;

b) il valore della RAB_{MTI-3} è posto pari al valore IMN^{2023} che risulta pari a € 226.707.339.

Di conseguenza, il rapporto tra il fabbisogno degli investimenti 2024-2029 e la RAB_{MTI-3} è maggiore del valore ω definito dall'art. 6.3 del MTI-4 pari a 0,5.

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

c) $pop + 0,25 pop_{flut}$, calcolato come il numero di abitanti residenti serviti cui aggiungere $0,25 * abitanti$ fluttuanti determinati dal gestore nell'anno 2022 è pari a 305.460;

d) il VRG^{2022} è pari a € 50.241.863.

Pertanto, il rapporto tra VRG^{2022} e $pop + 0,25 pop_{flut}$ è superiore al valore $VRG_{PM} = 159$ definito dall'art. 6.1 del MTI-4.

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

Tabella 32: Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	50.241.863
$pop + 0,25 pop_{flut}$	n. abitante	305.460
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} (SI) \text{ oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	176.557.815

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
RAB _{MTI-3}	euro	226.707.339
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

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 V 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. 6.2 del MTI-4). Il valore prescelto del parametro ψ - nell'ambito del range (0,4-0,8) - è stato posto pari a 0,4. L'attivazione di tale componente è soggetta ai limiti di cui all'art. 16.2 della Delibera 639/2023/R/IDR, pertanto, nel caso di specie non 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 ψ):

Tabella 33: Componente FNI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IP_a^{exp}	23.842.749	25.154.590	23.365.475	25.238.177	25.666.648	26.360.377
$Capex^a$	25.580.414	26.221.177	27.280.772	29.157.009	30.180.861	31.026.319
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI ^{new,a} da formula	0	0	0	0	0	0
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

Tabella 34: Valorizzazione delle componenti del VRG ante rimodulazioni

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
<i>Capex^a</i>	<i>AMM^a</i>	9.550.924	9.617.782	9.999.813	10.964.369	11.388.029	11.679.285	
	<i>OF^a</i>	9.964.602	10.319.130	10.778.917	11.349.564	11.751.324	12.113.990	
	<i>OFisc^a</i>	3.646.057	3.804.844	3.922.429	4.086.049	4.187.667	4.299.259	
	$\Delta\text{CUIT}_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	23.161.582	23.741.756	24.701.159	26.399.982	27.327.021	28.092.534	
<i>FoNI^a</i>	<i>FNI^a_{FoNI}</i>	0	0	0	0	0	0	
	<i>AMM^a_{FoNI}</i>	3.051.812	3.220.973	3.428.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	Voci da rimodulare
	$\Delta\text{CUIT}_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	3.051.812	3.220.973	3.428.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	
<i>Opex^a</i>	<i>Opex^a_{end}</i> (netto ERC)	20.131.793	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	
	<i>Opex^a_{al}</i> (netto ERC)	4.261.951	5.014.498	6.106.218	6.009.415	6.008.558	6.008.558	
	<i>Opex^a_{tel}</i>	303.108	323.108	338.108	353.108	353.108	353.108	
	di cui <i>Op^{nev,a}</i> (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Opex^a_{QT}</i> (netto ERC)	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	
	di cui <i>Opex^a_{QC}</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Op^a_{social}</i>	200.000	220.000	235.000	250.000	250.000	250.000	
	di cui <i>Op^a_{mis} Op^a_{social}</i>	0	0	0	0	0	0	
	Totale	24.696.852	28.402.810	29.509.530	29.427.727	29.426.870	29.426.870	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
ERC ^a	ERC ^a _{Capex}	2.418.831	2.479.420	2.579.614	2.757.027	2.853.840	2.933.785	
	ERC ^a _{Capex} ERC ^a _{end}	7.799.927	4.866.516	4.866.516	4.866.516	4.866.516	4.866.516	Voci da detrarre
	ERC ^a _{al}	322.114	387.635	387.635	387.635	387.635	387.635	
	ERC ^a _{tel}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op ^{new,a} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QT} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale		10.540.873	7.733.572	7.833.765	8.011.178	8.107.991	8.187.936
Rc ^a _{TOT}	Rc ^a _{VOL}	-651.791	-434.971	0	0	0	0	
	Rc ^a _{EE}	3.350.943	937.042	0	0	0	0	
	Rc ^a _{ws}	391.965	541.610	0	0	0	0	
	Rc ^a _{ERC}	-59.012	-83.150	0	0	0	0	
	Rc ^a _{ALTRO}	1.389.480	1.483.673	0	4.866.468	4.866.468	4.866.468	
	di cui Rc ^a _{Attività b}	48.507	245.181	0	0	0	0	
	di cui scostamento CO ^{a-2} _{res}	138.134	107.787	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	1.035.697	0					
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opex _{QC}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opex _{QT}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op ^a _{social}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0					
	di cui altre previste	0	1.010.160	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	$\prod_{t=a-1}^a (1+I^t)$	1,1370	1,0880	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
	Totale	4.421.585	2.444.204	0	4.866.468	4.866.468	4.866.468	Voci da rimodulare
Rc_{ARC}^a (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTT-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTT-4, lett. b) (CCN)	0	88.392					
	Recupero ex c. 29.1 MTT-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0					
	$\prod_{t=a-1}^a (1+I^t)$	1,1370	1,0880					
	Totale	0	96.171					Voci da rimodulare
VRG^a		65.872.704	65.639.485	65.472.484	72.671.990	74.024.181	74.948.442	

Tabella 35: Valorizzazione delle componenti del VRG post rimodulazioni

Component e tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
$Capex^a$	AMM^a	9.550.924	9.617.782	9.999.813	10.964.369	11.388.029	11.679.285	
	OF^a	9.964.602	10.319.130	10.778.917	11.349.564	11.751.324	12.113.990	
	$OFisc^a$	3.646.057	3.804.844	3.922.429	4.086.049	4.187.667	4.299.259	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	23.161.582	23.741.756	24.701.159	26.399.982	27.327.021	28.092.534	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a	0	0	0	0	0	0	
	AMM_{FoNI}^a	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	Voci detratte
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	20.131.793	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	4.261.951	5.014.498	6.106.218	6.009.415	6.008.558	6.008.558	
	$Opex_{tel}^a$	303.108	323.108	338.108	353.108	353.108	353.108	
	di cui $Op^{new,a}$ (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QR}^a$ (netto ERC)	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	
	di cui $Opex_{QC}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op_{social}^a	200.000	220.000	235.000	250.000	250.000	250.000	

Componente e tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui $Op_{mis}^a Op_{social}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	24.696.852	28.402.810	29.509.530	29.427.727	29.426.870	29.426.870	
ERC^a	ERC_{Capex}^a	2.418.831	2.479.420	2.579.614	2.757.027	2.853.840	2.933.785	
	$ERC_{Capex}^a ERC_{er}^a$	6.264.279	4.866.516	4.866.516	4.866.516	4.866.516	4.866.516	Voci detratte
	ERC_{al}^a	258.696	387.635	387.635	387.635	387.635	387.635	Voci detratte
	ERC_{tel}^a	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Op^{new,a}$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QT}^a$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale	8.941.806	7.733.572	7.833.765	8.011.178	8.107.991	8.187.936	
Rc_{TOT}^a	Rc_{TOT}^a da input per calcoli finali	0	0	530.000	3.200.000	7.000.000	10.831.364	Voci rimodulate
	Totale	0	0	530.000	3.200.000	7.000.000	10.831.364	
VRG^a		56.800.241	60.878.138	65.752.484	71.005.522	76.157.713	80.913.337	

3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

Tale componente è stata valorizzata secondo le previsioni contenute all'art. 8 del MTI-4. La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12.2022 ed al 31.12.2023.

Tabella 36: Situazione LIC al 31.12.2022 ed al 31.12.2023

SALDO LIC	2022	2023
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	14.902.550	25.809.264
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	6.025.586	9.163.631

In particolare, i LIC_{POS} al 31.12.2022 ed al 31.12.2023 riguardano principalmente gli interventi di ampliamento e adeguamento dell'impianto di depurazione di Cà Nordio in Comune di Padova (compresa l'installazione dei bioessiccatori fanghi), necessari per l'efficientamento del processo depurativo presso l'impianto e la riduzione dei fanghi prodotti, e per l'adeguamento impiantistico del serbatoio Palermo in Comune di Padova; tali interventi sono descritti in modo dettagliato nella relazione di accompagnamento al Programma degli Interventi.

Nella tabella che segue si evidenzia, inoltre, l'accantonamento operato dal gestore, come previsto dal comma 29.1 della RQTI, delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica che alimentano il fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti di cui alla lett. f) del comma 10.1 del MTI-4, e ricompreso nella voce $FACC^a$.

Tabella 37: Penali da accantonare

PENALE DA ACCANTONARE	Macro-indicatore						Totale
	Biennio di riferimento	M1	M2	M3	M4	M5	
Delibera 17 ottobre 2023 477/2023/R/idr - Risultati 2020/2021	107.869						107.869

Complessivamente la componente **Capex_a** è composta dai valori riportati nella seguente tabella.

Tabella 38: Componente Capex

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza ERC parametrica</i>	9,46%	9,46%	9,46%	9,46%	9,46%	9,46%

AMM (componente calcolata)	10.548.354	10.622.195	11.044.123	12.109.410	12.577.314	12.898.987
AMM _{env} + AMM _{res}	997.431	1.004.413	1.044.310	1.145.041	1.189.285	1.219.702
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	9.550.924	9.617.782	9.999.813	10.964.369	11.388.029	11.679.285
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
AMM	9.550.924	9.617.782	9.999.813	10.964.369	11.388.029	11.679.285

LIC _{ord}	14.902.550	25.809.264	16.462.472	7.550.743	7.573.512	6.926.724
LIC _{pos}	6.025.586	9.163.631	8.869.339	13.240.755	4.750.669	4.023.202

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CIN _{fp}	59.218.732	59.567.599	63.105.802	72.040.118	77.058.941	77.730.029
CIN _{fp} / (CIN - LIC _{ord})	22,3%	22,5%	22,1%	23,0%	23,8%	23,4%
K _m	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%

OF (<i>time lag</i>)	1.441.968	1.429.593	1.638.366	1.814.626	1.991.736	2.099.503
OF _{imm}	8.923.165	8.869.409	9.580.987	10.394.580	10.660.206	10.980.871
OF _{lic, ord}	640.102	1.097.786	685.237	325.626	326.608	298.715

OF (componente calcolata)	11.005.234	11.396.787	11.904.590	12.534.832	12.978.549	13.379.089
OF _{env} + OF _{res}	1.040.632	1.077.657	1.125.674	1.185.268	1.227.225	1.265.099
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	9.964.602	10.319.130	10.778.917	11.349.564	11.751.324	12.113.990
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OF	9.964.602	10.319.130	10.778.917	11.349.564	11.751.324	12.113.990

Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	16.778.437	17.509.145	18.050.248	18.803.194	19.270.823	19.784.345
OFisc (componente calcolata)	4.026.825	4.202.195	4.332.060	4.512.767	4.624.997	4.748.243
OFISC _{env} + OFISC _{res}	380.768	397.351	409.631	426.718	437.330	448.984
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	3.646.057	3.804.844	3.922.429	4.086.049	4.187.667	4.299.259
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OFisc	3.646.057	3.804.844	3.922.429	4.086.049	4.187.667	4.299.259

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Con riferimento alla componente FONI si precisa che:

- è stata valorizzata la componente FNI_{FoNI} con ψ pari a 0,4. Vale quanto argomentato al paragrafo 3.1.1.2;
- i valori di AMM_{FoNI} derivano dai CFP del Gestore.

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

Tabella 39: Componente FoNI calcolate

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	3.051.812	3.220.973	3.428.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633
AMM_{FoNI}^a	3.051.812	3.220.973	3.428.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633
FNI^a	0	0	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0

Tabella 40: Componente FoNI nel Piano Tariffario

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633
AMM_{FoNI}^a	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633
FNI^a	0	0	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0

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

Tabella 41: Controllo sul rispetto del vincolo di destinazione del FoNI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^{a-2} dal foglio "Dati anni precedenti"	86.524	478.071	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	86.524	478.071	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636
FoNI_{noninv}	0	0	0	0	0	0
$\Sigma FoNI_{noninv}$ (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0
dfl	1,063	1,028	1,000	1,000	1,000	1,000
Verifica FoNI _{spesa}	OK	OK	OK	OK	OK	OK

La componente $FoNI_{spesa}^t$ ai sensi del comma 36.3 del MTI-4 è stata valorizzata con gli importi degli IP complessivamente spesi nell'anno. Non è presente, pertanto, $FoNI_{non_inv}^a$.

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 639/2023/R/IDR, in particolare, il calcolo della componente $Opex_{end}^a$ ha origine dal calcolo effettuato per l'anno 2022 ovvero dal costo individuato ai fini della determinazione tariffaria 2022, secondo le previsioni dell'articolo 17 del MTI-3 e dall'applicazione delle regole previste al comma 18.1 del MTI-4 che conducono all'individuazione:

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

Il valore calcolato della componente $Opex_{end}^{2022}$ e della quota a decurtazione $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$, da versare sul conto - istituito presso CSEA - di cui all'articolo 36-bis del MTI-3 è riportato nella seguente tabella.

Tabella 42: Opex endogeni

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	A	A	A	A	A	A
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
γ^{OP}	-1	-1	-1	-1	-1	-1
$Opex_{end}$ 2020	24.491.487	24.491.487	24.491.487	24.491.487	24.491.487	24.491.487
Coeff 2020	15.451.519	15.451.519	15.451.519	15.451.519	15.451.519	15.451.519
$\Delta Opex$	9.039.968	9.039.968	9.039.968	9.039.968	9.039.968	9.039.968
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ al lordo degli ERC_{end}	27.931.720	27.931.720	27.931.720	27.931.720	27.931.720	27.931.720
$Opex_{end}$ da formula	20.131.793	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204
$Opex_{end}$ (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ al netto degli ERC_{end}	20.131.793	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204

Tabella 43: Strumento allocativo (€/mc)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	0	0	0	0	0	0
Volumi	65.941.015	65.957.956	65.957.956	65.957.956	65.957.956	65.957.956

Tabella 44: Totale volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Acquedotto	23.918.994	23.899.552	23.899.552	23.899.552	23.899.552	23.899.552
Fognatura	20.279.018	20.326.999	20.326.999	20.326.999	20.326.999	20.326.999
Depurazione	19.987.219	20.038.602	20.038.602	20.038.602	20.038.602	20.038.602
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI)	1.755.784	1.692.804	1.692.804	1.692.804	1.692.804	1.692.804
Volumi per esprimere la quota da recupero efficienza in unità di consumo	65.941.015	65.957.956	65.957.956	65.957.956	65.957.956	65.957.956

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili $Opex_{al}^a$, gli stessi sono stati valorizzati secondo le previsioni dell'art. 20 del MTI-4.

In particolare, la quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, considera i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ($CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$) rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2). Essendo verificate le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4, la tabella successiva dettaglia gli oneri aggiuntivi riconosciuti per lo smaltimento dei fanghi di depurazione:

Tabella 45: Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$	904.511	904.511	904.511	904.511	904.511	904.511
$CO_{fanghi}^{effettivo,a-2}$	1.578.383	1.565.649	1.565.649	1.565.649	1.565.649	1.565.649
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+I^i)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+I^i)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	713.789	622.657	484.879	484.879	484.879	484.879

Il gestore ha rispettato le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4, come meglio specificato nella relazione di accompagnamento al PdI.

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , si è operato come segue:

- al fine di anticipare il *trend* di diminuzione del costo dell'energia, la quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ è stata valorizzata per un valore inferiore rispetto a quello massimo ammissibile, pur mantenendo l'equilibrio economico-finanziario della gestione;
- è stato calcolato il risparmio del costo conseguente a un contenimento della quantità di energia elettrica complessivamente consumata per la gestione del SII (a parità di condizioni impiantistiche e di perimetro), ai sensi del comma 21.1 del MTI-4.

Alla luce delle considerazioni appena riportate, nella tabella successiva si dettaglia la valorizzazione delle componenti di costo per l'energia elettrica considerate in tariffa.

Tabella 46: Costi EE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ massimo ammissibile	6.679.956	4.208.638	4.208.638	4.208.638	4.208.638	4.208.638
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	4.820.626	2.111.767	400.000	400.000	400.000	400.000
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ al netto dell'anticipazione	1.859.330	2.096.871	3.808.638	3.808.638	3.808.638	3.808.638
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	17.972.486	18.142.713	18.142.713	18.142.713	18.142.713	18.142.713
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	19.339.455	18.509.212	18.053.451	18.159.031	18.100.156	18.142.713
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Δ risparmio ^{new}	141.419	42.359	-18.738	3.426	-8.934	0
γ_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,00	0,25	0,00	0,25
$\prod(1+I^i)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	2.154.181	2.292.917	3.808.638	3.809.494	3.808.638	3.808.638

Per quanto riguarda la componente di costo CO_{altri}^a che tra le varie voci quantifica anche il costo di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a), considerata l'istanza presentata ai sensi del comma 24.3 del MTI-4, come richiamata al paragrafo 5, è stato quantificato con i valori di seguito riportati:

Tabella 47: CO_{ATO} AcegasApsAmga

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO_{ATO}^a	157.628	172.340	172.340	172.340	172.340	172.340
Produttoria(1+I ^l) 2014 - anno a	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008
Produttoria(1+I ^l) mobile di 2 anni	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{ATO}^a	270.000	270.000	270.000	172.340	172.340	172.340

Con riguardo, invece, alla quantificazione della voce CO_{res}^a (che, ai sensi del MTI-4, comprende una componente negativa pari ai contributi in conto esercizio percepiti nell'anno ($a - 2$)), essa ricomprende anche gli importi percepiti dal gestore nel biennio 2022 e 2023 quale credito d'imposta ricevuto per l'energia elettrica, proprio perché iscritto come contributo in c/e. Al fine di considerare nel calcolo tariffario l'effettivo beneficio per l'utenza di tale credito d'imposta percepito, si è operato attraverso la detrazione di tale voce dai proprio dai costi degli oneri locali CO_{res}^a .

Tabella 48: CO_{res} AcegasApsAmga

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	366.952	313.752	313.752	313.752	313.752	313.752
Contributi in c/e ^{a-2}	953.008	381.500	0	0	0	0
CO_{res}^a	-586.056	-67.748	313.752	313.752	313.752	313.752

Per quanto riguarda la richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art. 19 del MTI-4 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ($Opex_{tel}^a$), si specifica quanto segue:

- OP_{social}^a di cui al comma 19.10 del MTI-4, come già in passato tale componente 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). Nella seguente tabella si riportano gli importi stanziati relativi alla componente OP_{social}^a :

Tabella 49: Op_{social} AcegasApsAmga

		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Op_{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro	200.000	220.000	235.000	250.000	250.000	250.000

- $Opex_{QT}^a OP_{QT}^a$ di cui al comma 19.8 lett. a) del MTI-4 relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla RQTI, previa presentazione di motivata istanza. Tale istanza presentata dal gestore in continuità con quanto fatto nei periodi regolatori precedenti, richiamata al paragrafo 5, richiede il riconoscimento di costi operativi, nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento all'annualità 2023. Nella seguente tabella si riportano gli importi stanziati relativi alla componente Op_{QT}^a :

Tabella 50: OP_{QT} AcegasApsAmga

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{QT} lett. a)	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108
Opex ^a _{QT} lett. b)	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QT} lett. c)	0	0	0	0	0	0
Opex_{QT} (al netto della componente ERC _{QT})	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108

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 639/2023/R/IDR, in particolare, con riferimento alla componente ERC_{Capex}^a , l'attribuzione delle immobilizzazioni è stata fatta come media, a partire dalla rendicontazione degli investimenti 2022 e 2023, redatta ai sensi dell'unbundling contabile, includendo gli interventi relativi alle attività di stoccaggio, di approvvigionamento, alla potabilizzazione ed alla depurazione, e, in particolare, agli interventi di potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente.

La suddivisione tra le componenti Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a ai sensi del comma 26.1 del MTI-4, porta alle seguenti percentuali:

Tabella 51: Incidenza ENV, RES

	Valore
incidenza ENV (%)	8,94%
incidenza RES (%)	0,51%

Per quanto riguarda la componente ERC_{Opex}^a , non risulta valorizzata la quota parte riferita agli oneri riconducibili ai costi della risorsa (Res_{Opex}^a) come declinata al comma 27.2 del MTI-4, pertanto, nei limiti del valore $Opex_{end}^a$, le sole 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 allo stoccaggio ed approvvigionamento, 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 e i contributi per consorzi di bonifica.

Tabella 52: ERC Endogeni/Aggiornabili 2022_2023

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}
Endogeni/Aggiornabili						
B6) Per materie prime	1.286.726	1.286.726	0	1.149.940	1.149.940	0
di cui per materiali per manutenzioni	84.433	84.433	0	72.380	72.380	0
di cui per reagenti	593.219	593.219	0	1.021.590	1.021.590	0
B7) Per servizi	5.913.505	4.336.143	1.577.362	3.402.245	1.846.343	1.555.902
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	1.577.362		1.577.362	1.555.902		1.555.902
di cui per manutenzioni ordinarie	319.295	319.295	0	977.076	977.076	0
di cui per altri servizi	4.016.848	4.016.848	0	869.267	869.267	0

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
B8) Per godimento beni di terzi	449.364	127.250	322.114	839.140	451.506	387.635
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0		0	0		0
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0		0	0		0
B9) Per il personale	1.272.484	1.272.484	0	1.178.756	1.178.756	0
B14) Oneri diversi di gestione	157.028	157.028	0	630.820	630.820	0
Totale ERC per natura	8.470.033	6.570.557	1.899.476	7.144.931	5.201.395	1.943.537
canoni derivazione idrica	182.371		182.371	272.251		272.251
contributi per consorzi di bonifica	139.743		139.743	115.384		115.384
contributi a comunità montane	0		0	0		0
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
Totale ERCal per destinazione	322.114		322.114	387.635		387.635

Tabella 53: ERC RES/ENV 2022_2023

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
RES/ENV						
B6) Per materie prime	1.286.726	127.392	1.159.333	1.149.940	84.237	1.065.703
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	84.433	51.427	33.006	72.380	24.855	47.525
<i>di cui per reagenti</i>	593.219	54.927	538.292	1.021.590	54.353	967.237
B7) Per servizi	5.913.505	1.258.058	4.655.447	3.402.245	527.368	2.874.877
<i>di cui per energia elettrica</i>	0		0	0		0
<i>di cui per ricerca perdite</i>	0		0	0		0
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>	0		0	0		0
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>	1.577.362	23.844	1.553.518	1.555.902	21.430	1.534.472
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>	319.295	48.305	270.989	977.076	61.127	915.949
<i>di cui per altri servizi</i>	4.016.848	1.185.908	2.830.940	869.267	444.811	424.456
B8) Per godimento beni di terzi	449.364	377.532	71.832	839.140	376.423	462.718
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0		0	0		0
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0		0	0		0
B9) Per il personale	1.272.484	170.415	1.102.069	1.178.756	195.757	982.998
B14) Oneri diversi di gestione	157.028	48.683	108.345	630.820	708	630.112
Totale ERC per natura	8.470.033	1.961.042	6.508.991	7.144.931	1.179.464	5.965.468
canoni derivazione idrica	182.371	182.371		272.251	272.251	
contributi per consorzi di bonifica	139.743	67.910	71.832	115.384	104.172	11.212
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERCal per destinazione	322.114	250.282	71.832	387.635	376.423	11.212

Tabella 54: Dettaglio costi ERCend 2022

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
B6) Per materie prime	1.286.726			127.392	1.159.333
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	84.433			51.427	33.006

Costi ambientali ERC	ERCend	Anno 2022			
		Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
<i>di cui per reagenti</i>	593.219			54.927	538.292
B7) Per servizi	4.336.143			1.234.214	3.101.929
<i>di cui per energia elettrica</i>	0				0
<i>di cui per ricerca perdite</i>	0				0
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>	0				0
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>	0			0	0
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>	319.295			48.305	270.989
<i>di cui per altri servizi</i>	4.016.848			1.185.908	2.830.940
B8) Per godimento beni di terzi	127.250			127.250	0
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0				0
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0				0
B9) Per il personale	1.272.484			170.415	1.102.069
B14) Oneri diversi di gestione	157.028			48.683	108.345
Totale ERC per natura di costo	12.193.425	0	0	3.048.522	9.144.903

Tabella 55: Dettaglio costi ERCend 2023

Costi ambientali ERC	ERCend	Anno 2023			
		Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
B6) Per materie prime	1.149.940			84.237	1.065.703
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	72.380			24.855	47.525
<i>di cui per reagenti</i>	1.021.590			54.353	967.237
B7) Per servizi	1.846.343			505.938	1.340.405
<i>di cui per energia elettrica</i>	0				
<i>di cui per ricerca perdite</i>	0				
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>	0				
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>	0				
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>	977.076			61.127	915.949
<i>di cui per altri servizi</i>	869.267			444.811	424.456
B8) Per godimento beni di terzi	451.506				451.506
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0				
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0				
B9) Per il personale	1.178.756			195.757	982.998
B14) Oneri diversi di gestione	630.820			708	630.112
Totale ERC per natura di costo	8.197.677	0	0	1.371.785	6.825.892

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

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

Tabella 56: Valorizzazione RCvol

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,115	1,156	1,084	1,176	1,270	1,372
$\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{a-4}$	43.290.548	43.292.864	0	0	0	0
$\mathcal{G}^{a-2} \cdot \text{tarif}^{2019} / \text{vsca}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	48.268.961	50.046.551	0	0	0	0
$(\text{tarif}^{a-2} \cdot \text{vsca}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	48.842.236	50.446.340	50.446.340	50.446.340	50.446.340	50.446.340

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	-573.275	-399.789	0	0	0	0
Rc _{vol} da calcolo	-573.275	-399.789	0	0	0	0
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc_{vol}^a	-573.275	-399.789				

Tabella 57: Valorizzazione di RC_{EE}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{eff,a-2} _{EE}	6.679.956	4.208.638	4.208.638	4.208.638	4.208.638	4.208.638
CO ^{medio,a-2} _{EE} / dal 2026: Benchmark _{a-2} ^{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh ^{a-2}	17.972.486	18.142.713	18.142.713	18.142.713	18.142.713	18.142.713
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	17.972.486	18.142.713	18.142.713	18.142.713	18.142.713	18.142.713
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
ΣkWh ^{a-n} /4 / dal 2026: Σ(kWh+kWh _{Aut}) ^{a-n} /4	19.339.455	18.509.212	18.053.451	18.159.031	18.100.156	18.142.713
CO ^{medio,a-2} _{EE} * kWh ^{a-2} *1,1	5.644.259	4.861.521				
Δrisparmio / dal 2026: Δrisparmio ^{new}	429.297	85.018	0	0	0	0
γ _{EE} / dal 2026: γ _{EE} ^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO _{EE} ^{a-2}	2.804.301	3.368.641	2.154.181	2.292.917	3.808.638	3.809.494

Rc _{EE} da calcolo	2.947.283	861.251	0	0	0	0
Rc _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc_{EE}^a	2.947.283	861.251	0	0	0	0

Per quanto riguarda la componente Rc_{Altro} di seguito si esplicitano le principali voci oggetto di conguaglio.

Tabella 58: Valorizzazione Rc_{Altro}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Attiv b}	48.507	245.181	0	0	0	0
Rc ^a _{res}	138.134	107.787	0	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	-237	542	0	0	0	0
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	1.035.697	0				
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0				
Rc ^a _{appr}	0	0	0	4.866.468	4.866.468	4.866.468
ΔOpex _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0				
Recupero volumi 2021		-214.725				
Recupero energia elettrica 2021		0				
Recupero straordinario inflazione		1.224.885				

2024	2025	2026	2027	2028	2029
------	------	------	------	------	------

Rc ^a Altro da calcolo	1.222.101	1.363.670	0	4.866.468	4.866.468	4.866.468
Rc ^a Altro (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc^aAltro	1.222.101	1.363.670	0	4.866.468	4.866.468	4.866.468

Tra le voci sopra riportate 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. Pertanto, figura la valorizzazione nell’ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell’importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza presentata dal gestore. Inoltre, avendo già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, la riproposizione dell’istanza è corredata da una descrizione delle azioni intraprese per il contenimento del costo dell’energia e dei risultati raggiunti in termini di risparmio energetico.

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 59: Ricavi R_b “Altre attività idriche”

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	10.200	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	803.915	739.539	739.539	739.539	739.539	739.539
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	52.160	25.837	25.837	25.837	25.837	25.837
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	171.562	152.186	152.186	152.186	152.186	152.186
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0
Case dell’acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	95.746	0	0	0	0	0

Totale R^{a-2}_{b2}	167.297	66.399	66.399	66.399	66.399	66.399
--	----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Totale R^{a-2}_{b1}	966.286	851.163	851.163	851.163	851.163	851.163
--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Tabella 60: Costi C_b “Altre attività idriche”

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	2.154.455	1.450.198	1.450.198	1.450.198	1.450.198	1.450.198

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	361	0	0	0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	120	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	15.980	0	0	0	0	0
Rimborsi e indennizzi	1.046.955	1.030.503	1.030.503	1.030.503	1.030.503	1.030.503
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0

Totale C ^{a-2} _{b2}	58.358	81.410	81.410	81.410	81.410	81.410
---------------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Totale C ^{a-2} _{b1}	1.032.680	338.285	338.285	338.285	338.285	338.285
---------------------------------------	-----------	---------	---------	---------	---------	---------

Nella tabella di seguito si riportano con riferimento agli $Opex_{QT}^a$ delle annualità 2022 e 2023 gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore, nelle medesime annualità, esplicitando le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi comunicati in sede di predisposizione tariffaria MTI-3 per gli anni 2022 e 2023.

Tabella 61: Recupero a vantaggio utenza $Opex_{QT}$

	2024	2025
$Opex_{QT}$ effettivamente sostenuti dal gestore	111.016	111.016
$Opex^{a-2}_{QT}$	103.108	103.108
$\Delta Opex_{QT}$	0	0

Tabella 62: confronto tra $Opex_{QT}$ riconoscibili ed effettivi

	$Opex_{QT}$ 2022 riconoscibili	$Opex_{QT}$ 2022 effettivi	$Opex_{QT}$ 2023 riconoscibili	$Opex_{QT}$ 2023 effettivi
Verifica scolmatori	51.555	42.000	51.555	42.000
Campionamento acqua	34.393	50.909	34.393	50.909
Nuovi obblighi registro unico	17.160	18.107	17.160	18.107
$\Delta Opex_{QT}$	103.108	111.016	103.108	111.016

Il gestore ha provveduto a riestrare i volumi e le utenze 2021, si è quindi provveduto a calcolare l'ulteriore conguaglio sui ricavi tariffari 2021 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 dell'aggiornamento biennale MTI-3 si era in presenza di dati preconsuntivi. Pertanto all'interno della valorizzazione di questa componente $R_{C_{vol2021}}$ quello che viene recuperato si riferisce allo scostamento dei volumi venduti riferiti all'anno 2021.

Tabella 63: Integrazione componenti a conguaglio – recupero volumi 2021

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recupero volumi 2021		-214.725				

E' stato valorizzato, infine, il recupero dell'effetto inflattivo sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023, secondo quanto previsto dal comma 28.3 del MTI-4.

Tabella 64: Integrazione componenti a conguaglio – recupero straordinario inflazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi e conguagli 2023		27.219.665				
sottraendo ^{a-2}		28.444.550				
Recupero straordinario inflazione		1.224.885				

3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Sulla base di quanto previsto dall'Autorità all'art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, l'Ente di governo dell'ambito, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, ha proceduto a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità, valorizzando la componente RC_{ARC}^a , opportunamente inflazionata, come meglio dettagliato di seguito. In particolare l'istanza del gestore fa riferimento alla componente RC_{ARC}^a di cui all'art. 29 lett b) del MTI-4 che per quanto concerne le predisposizioni tariffarie riferite al periodo 2014-2015 (*ex* MTI), al periodo 2016-2019 (*ex* MTI-2) e al periodo 2020-2023 (*ex* MTI-3), permette il recupero dello scostamento tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del "Capitale investito netto del gestore del SII" rinvenibili nei menzionati metodi tariffari e quanto risulta determinando la "quota a compensazione del capitale circolante netto", CCN(in ciascuno dei menzionati periodi regolatori) considerando nel computo non soltanto le specifiche categorie di ricavo e di costo afferenti al servizio idrico integrato, ma anche le corrispondenti categorie di ricavo e di costo afferenti alle altre attività idriche.

Dalle valutazioni svolte in merito a tale quantificazione, come riportato nella seguente tabella, il gestore ha diritto ad inserire tali valori come recupero delle componenti RC_{ARC}^a art. 29 MTI-4.

Tabella 65: Componente RC_{ARC}

Lettera b	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
<i>CCN AAI</i>											
CCN a-2	201.421	201.421	123.166	123.166	203.932	203.932	122.474	75.394	122.204	122.204	
$\prod(1+I)_{aa-2}$	1,0526	1,0424	1,0050	0,9990	1,0060	1,0070	1,0201	1,0110	1,0030	1,0020	
CCNa infla due anni	212.017	209.969	123.781	123.043	205.154	205.359	124.935	76.223	122.571	122.448	
<i>Oneri Finanziari su CCN AAI</i>											
Oneri fin (ante 2012)	4,19%	4,19%	3,65%	3,65%	3,80%	3,80%	3,73%	3,73%	3,41%	3,41%	

Lettera b	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
CCNa infla due anni (Solo Of)	8.873	8.788	4.522	4.495	7.802	7.810	4.663	2.845	4.176	4.172	
Oneri Fiscali su CCN AAI											
Oneri fisc (Rai rate * tc)	1,87%	1,87%	1,74%	1,74%	1,51%	1,51%	1,50%	1,50%	1,39%	1,39%	
CCNa infla due anni (Solo Ofisc)	3.973	3.934	2.151	2.139	3.091	3.094	1.878	1.146	1.702	1.700	
Oneri totali su CCN AAI											
CCNa infla due anni	12.846	12.722	6.673	6.634	10.893	10.904	6.542	3.991	5.878	5.872	
Coefficiente I 2023	1,0810	1,0745	1,0756	1,0767	1,0692	1,0597	1,0481	1,0471	1,0450	1,0450	Totale
CCN2023 infl 2023	13.886	13.670	7.178	7.142	11.646	11.554	6.856	4.179	6.143	6.136	88.392

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 66: Conguagli MTI-4

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	4.421.585	2.540.375	0	4.866.468	4.866.468	4.866.468
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	0	0	530.000	3.200.000	7.000.000	10.831.364
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		0					
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	0	0	530.000	3.200.000	7.000.000	10.831.364
RC MTI-4 post 2029	non compilabile	0					
RC _{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Ai fini del calcolo dei ricavi, secondo la formula $\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$, da utilizzare per il calcolo tariffario si sono considerati i volumi e le quote fisse dell'anno 2022 e dell'anno 2023 basati su un'estrazione dati dal software gestionale di fatturazione al 31/03/2024. Si precisa, tuttavia, che i volumi e le quote fisse 2023 possono essere ancora in fase di fatturazione all'utenza, pertanto, i ricavi utilizzati ai fini del calcolo tariffario sono basati su dati 2023 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_a e ricavi da vendita di acqua all'ingrosso:

Tabella 67: Ricavi S.I.I. per calcolo \mathcal{G}^{2024} e \mathcal{G}^{2025}

Ricavo	\mathcal{G}^{2024}	Note
$\sum_u \frac{\text{tarif}_u^{2023}}{\text{Utenza}} \cdot (\text{vsca}_u^{a-2})^T$	49.653.080	Sono ottenuti come sommatoria dei prodotti scalari del vettore delle componenti tariffarie 2023, per il trasposto del vettore delle variabili di scala effettivamente rilevate per l'anno 2022 (tariffe 2023 per volumi 2022).
$\sum_u \frac{\text{tarif}_u^{2023}}{\text{Ingresso}} \cdot (\text{vsca}_u^{a-2})^T$	1.587.925	
Ricavo	\mathcal{G}^{2025}	Note
$\sum_u \frac{\text{tarif}_u^{2023}}{\text{Utenza}} \cdot (\text{vsca}_u^{a-2})^T$	49.355.313	Sono ottenuti come sommatoria dei prodotti scalari del vettore delle componenti tariffarie 2023, per il trasposto del vettore delle variabili di scala stimato da preconsuntivo 2023 (tariffe 2023 per volumi preconsuntivi 2023).
$\sum_u \frac{\text{tarif}_u^{2023}}{\text{Ingresso}} \cdot (\text{vsca}_u^{a-2})^T$	1.490.127	

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 59.

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Nella tabella seguente si riportano i valori del moltiplicatore tariffario per gli anni {2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029}, come determinati dal soggetto competente ai sensi della Delibera ARERA 639/2023/R/IDR, recante "Approvazione del Metodo Tariffario per il quarto periodo regolatorio (MTI-4)".

Tabella 68: Moltiplicatore tariffario per il periodo 2024-2029

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto						
dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,084	1,176	1,270	1,372	1,471	1,563
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

- Il moltiplicatore tariffario è stato approvato con delibera dell'assemblea del Consiglio di Bacino Bacchiglione **n. _ di reg. del 22.10.2024**;
- Si attesta che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferente ai costi di morosità CO_{mor}^a è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4;
- Si attesta che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito CO_{ATO}^a è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dall'art. 24 del MTI-4, tenendo conto,

tuttavia, dell'istanza presentata ai sensi del comma 24.3, come meglio dettagliato ai paragrafi 3.1.2.3 e 5;

- 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 l'accordo del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, secondo quanto già dettagliato nel precedente paragrafo 3.1.2;
- 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 69: VRG ante rimodulazione

VRG ANTE RIMODULAZIONI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG ^a calcolato	65.872.704	65.639.485	65.472.484	72.671.990	74.024.181	74.948.442
θ ^a calcolato	1,258	1,268	1,265	1,404	1,430	1,448

3.2.3. Confronto con il moltiplicatore previgente

Il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 corrisponde a quello proposto dal Consiglio di Bacino Bacchiglione come da deliberazione assembleare n. 5 di reg. del 24.11.2022. Per la prima fatturazione 2024 il gestore si è attenuto a quanto concordato con lo scrivente Ente d'Ambito, come da nota prot. n. 1934 del 18.12.2023, applicando il moltiplicatore tariffario predisposto per l'anno 2024 con la delibera sopra richiamata, in attesa di predisporre l'aggiornamento tariffario secondo la metodologia deliberata dall'ARERA.

Tabella 70: Moltiplicatori tariffari applicati ultima fatturazione 2023 e prima fatturazione 2024

	<i>g</i>	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,156	Predisposto dal Consiglio di Bacino con deliberazione n. 5 di reg. del 24.11.2022
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,199	Nota Consiglio di Bacino n. 1934 del 18.12.2023

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 639/2023/R/IDR, esplicitando il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (θ) che ogni gestore applica in ciascun ambito, per le singole annualità del periodo 2024-2029. In particolare, il PEF è stato sviluppato in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche contenute di seguito:

- a) il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (θ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2024-2029 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 639/2023/R/IDR;
- b) 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 l'anno 2024 ai sensi del MTI-4;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2030, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui al MTI-4 (riferiti al quarto periodo regolatorio 2024-2029), fatta eccezione per i criteri riconducibili a specifiche misure straordinarie la cui applicazione è circoscritta alle annualità espressamente indicate nel MTI-4;
- d) l'aggiornamento del PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno di consuntivo 2023 ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2024 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- f) il PEF assume in ciascun anno: i) 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, considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno $(a + 2)$; ii) il perseguimento dei previsti obiettivi di qualità tecnica e contrattuale fissati dalla regolazione;
- 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;
- i) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previste nei pertinenti atti di pianificazione adottati a livello locale;
- j) a partire dal 2030, ove ne ricorrano i presupposti, il PEF evidenzia – nell'ambito della componente a conguaglio delle annualità individuate – gli importi riferiti a pregresse annualità (approvati dal soggetto competente) le cui modalità di recupero siano previste successivamente al 2029;
- k) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

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 639/2023/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-4, 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 71: 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. PEF potenzialmente Finanziabile
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. PEF potenzialmente Finanziabile
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 639/2023/R/IDR.

Per la produzione dei dati del periodo 2024-2029 è stato utilizzato il tool di calcolo messo a disposizione da ARERA con la determina DTAC del 26 marzo 2024 n. 1/2024, 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 0% per tutto il periodo di piano;
- rimodulazione dei conguagli nel periodo 2024-2029, come già presentato in Tabella 66;
- 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 ψ - nell'ambito del range (0,4-0,8) – è stato posto pari a 0,4 per tutto il periodo dal 2024 al 2030;

- è stato inserito per l'anno 2030 l'importo delle componenti MT e AC;
- con riferimento alla quantificazione del valore residuo al termine della concessione (anno 2030) è stata utilizzata la formula riportata all'art. 31.1 del MTI-4 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 $\vartheta^a \sum_u \underline{\text{tarif}}_u^{2023} \cdot (\underline{\text{vscal}}_u^{a-2})^T$) 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.

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 639/2023/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 2023 nel foglio “Dati_conto_econ”, aggiornati con l'inflazione a moneta 2024.

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. Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando prudenzialmente il tasso all-in al 4%.

Ires

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

Irap

È calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota è stata assunta pari a 4,20% per la Regione Veneto.

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 economico 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.

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 pari a quello obiettivo.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno 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 72: Sintesi Equilibrio Economico Finanziario

Valore residuo a fine concessione	292.472.275
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	SI
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	SI
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;
3. il modello pur facendo emergere un nuovo finanziamento, si riesce comunque a rimborsarlo entro il termine della scadenza della concessione.

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 AcegasApsAmga S.p.A., con le motivazioni ivi contenute, ritenute accoglibili dal Consiglio di Bacino riguardano i seguenti punti:

- Istanza presentata ai sensi del comma 28.1 lett. f) finalizzata al riconoscimento tra i costi per “variazioni sistemiche o per eventi eccezionali”, nei limiti di quanto disposto dal del MTI-4, la valorizzazione dell'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022;
- Istanza per la copertura dei costi efficienti, valorizzando la componente RC_{ARC}^a , di fatto riconsiderando le predisposizioni tariffarie relativamente alle voci di cui al comma 29.1 lett. b);
- Istanza per il riconoscimento dei costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica (*OpexQT*) di cui al comma 19.8 dell'Allegato A alla delibera 639/2023/R/IDR, in continuità con quanto fatto nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Inoltre, il Consiglio di Bacino Bacchiglione presenta istanza per il riconoscimento della componente a copertura delle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito superiori a quelli indicati al comma 24.2 dell'Allegato A della delibera ARERA n. 639/2023/R/IDR.

6. Note e commenti sulla compilazione del file «RDT 2024»

Le simulazioni tariffarie sono state realizzate utilizzando il tool allegato alla determina ARERA 1/2024 DTAC del 26 marzo 2024 tenendo conto delle indicazioni contenute dalla nota di ANEA trasmessa agli associati in data 27/05/2024.

La nota ANEA individua alcune criticità nel tool di calcolo allegato alla determina ARERA 1/2024 - DTAC del 26 marzo 2024, anticipate e condivise agli uffici di ARERA, in merito alle modalità di calcolo di alcune componenti tariffarie relativamente alle annualità 2024-2029.

Di seguito si riepilogano brevemente alcune delle correzioni apportate:

Tabella 73: Modifiche modello RDT 2024

Foglio Dati anni precedenti

Corretti i ricavi da vendita servizi all'ingrosso che non erano agganciati alle celle relative agli importi che riflettono le tariffe dell'anno base 2019 (tarif2019*vscala-4) delle annualità tariffarie di riferimento.

Foglio Nuovi Investimenti

Nella riga 4 le LIC_{ord} si agganciano alla riga 146 del foglio PDI-riepilogo relativa al Saldo LIC_{ord} (Capex) e non al Saldo LIC_{ord} complessivo di riga 143. Corretto il riferimento.

Foglio IMN Proprietari Investimenti

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

Foglio Capex

- Riga 53 e 54 sono stati corretti i riferimenti a cui puntano LIC_{ord} e LIC_{pos} come segue:

LIC _{ord}	=Pdl-riepilogo!C143	=Pdl-riepilogo!D143	=Pdl-riepilogo!E143	=Pdl-riepilogo!F143	=Pdl-riepilogo!G143	=Pdl-riepilogo!H143
LIC _{pos}	=Pdl-riepilogo!C147	=Pdl-riepilogo!D147	=Pdl-riepilogo!E147	=Pdl-riepilogo!F147	=Pdl-riepilogo!G147	=Pdl-riepilogo!H147

- Riga 67:

Formule da correggere

67	OF _{LIC_{ord}}	Pdl-riepilogo!C142	Pdl-riepilogo!D142	Pdl-riepilogo!E142	Pdl-riepilogo!F142	Pdl-riepilogo!G142	Pdl-riepilogo!H142
----	---------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Formule corrette

67	OF _{LIC_{ord}}	Pdl-riepilogo!C139	Pdl-riepilogo!D139	Pdl-riepilogo!E139	Pdl-riepilogo!F139	Pdl-riepilogo!G139	Pdl-riepilogo!H139
----	---------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

- Riga 111: Per la determinazione dei Ricavi delle altre attività idriche è stato considerato il valore di A1 nel foglio Dati_Conto_Economico in quanto la formulazione proposta non intercettava i ricavi delle Altre Attività Idriche.
- Riga 121: Riportata la formula contenuta nella cella C121 alle celle a destra.

CIN _{ip}	+(TT_riepilogo_IMN!E12)	+(TT_riepilogo_IMN!F12)	+(TT_riepilogo_IMN!G12)	+(TT_riepilogo_IMN!H12)	+(TT_riepilogo_IMN!I12)	+(TT_riepilogo_IMN!J12)
-------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Foglio ERC

La riga 185 a partire dalla colonna D l'inflazione è stata aggiornata seguendo la progressione (1,137) e, pertanto, rendendo lo sviluppo di questi ERC concettualmente analogo al calcolo degli Opex_{end}, favorendo la corretta ripartizione degli stessi.

Foglio FONI

La riga 121 relativa al FoNI spesa dal 2026 (cella E121), agganciando al FoNI speso del foglio PdI_Consolidamento, non svolge la verifica del FoNI non inv come richiesto dalla delibera. Per essere coerente con l'MTI-4 la cella E121 e seguenti dovrebbe confrontare la spesa in investimenti sostenuta nell'anno a-2 con il FoNI del Piano Tariffario riconosciuto nel medesimo anno a-2 e quindi prendere il minimo dei due valori.

Nella cella E121 è stata inserita la seguente formula =MIN(C10;'PdI-riepilogo'!D18), la cella D18 del foglio 'PdI-riepilogo' aggancia gli investimenti che si ipotizzano entrare in esercizio nel 2024 e così per le annualità successive.

Foglio RC

- Riga 46: cancellate le formule inserite nelle celle E46:H46;
- Si sono modificate le righe 121, 137, 138 e 139 a partire dalla colonna E fino alla H, in modo che gli eventuali valori calcolati siano pari a zero. Questo perché il calcolo del conguaglio per gli anni dal 2026 in avanti non si basa su dati consuntivi ma solo sull'iterazione delle ipotesi del modello, pertanto, si implementerà nel prossimo aggiornamento con i dati consuntivi;
- Riga 241:

	Formule da correggere					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!T:T;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!K:K;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!L:L;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!M:M;"Non ERC")

	Formule corrette					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!T:T;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")

Foglio Input_per_calcoli_finali

È stata modificata la formula della cella O32 in quanto non faceva riferimento alla “Presenza di nuovi processi tecnici gestiti”.

Foglio TT_Riepilogo IMN

Modificate le formule contenute nell’area E42:J85. In particolare è stato modificato il riferimento al foglio IMN_gestore colonna H.

A titolo di esempio si riporta di seguito l’operazione compiuta relativamente alla componente IML della tabella riferita a ERCenv con le formule da correggere e le relative modifiche:

Formule da correggere

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERCenv

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$I:\$I;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:A W;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$ B;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$ B;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")

Formule corrette

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERCenv

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:A W;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$ B;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$ B;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")

Foglio PDI Riepilogo

- Righe 137 e 138: modificato il denominatore della formula come segue:

Formule da correggere

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN! E32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F80/TT_riepilogo_IMN! F32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G80/TT_riepilogo_IMN! G32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H80/TT_riepilogo_IMN! H32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I80/TT_riepilogo_IMN! 32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J80/TT_riepilogo_IMN! J32;0);0)
Incidenza Env _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN! E32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F68/TT_riepilogo_IMN! F32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G68/TT_riepilogo_IMN! G32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H68/TT_riepilogo_IMN! H32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I68/TT_riepilogo_IMN! 32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J68/TT_riepilogo_IMN! J32;0);0)

Formule corrette

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN! E20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F80/TT_riepilogo_IMN! F20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G80/TT_riepilogo_IMN! G20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H80/TT_riepilogo_IMN! H20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I80/TT_riepilogo_IMN! 20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J80/TT_riepilogo_IMN! J20;0);0)
Incidenza Env _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN! E20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F68/TT_riepilogo_IMN! F20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G68/TT_riepilogo_IMN! G20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H68/TT_riepilogo_IMN! H20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I68/TT_riepilogo_IMN! 20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J68/TT_riepilogo_IMN! J20;0);0)

In linea con le segnalazioni di ANEA con riferimento al saldo LIC_{ord} è stata data una rappresentazione coerente con quanto indicato all'allegato A, della delibera 639/2023 in cui il Saldo LIC fa riferimento a tutti i LIC, anche quelli degli anni precedenti, se movimentati negli ultimi 4 anni. In particolare per ciascun anno si è provveduto a ricostruire il saldo LIC_{ord} di ciascun anno in funzione dell'ultimo anno di movimentazione degli importi di ogni investimento che compongono il saldo LIC.

Tabella 74: Piano tariffario AcegasApsAmga S.p.A. 2024-2030 – Schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	50.241.863
pop + 0,25 pop _{fut}	n. abitante	305.460
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	176.557.815
RAB _{MTI-3}	euro	226.707.339
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A) SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)	A/B	Schema regolatorio
ψ	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

Tabella 75: Piano tariffario AcegasApsAmga S.p.A. 2024-2030

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
Opex ^{end}	euro	20.131.793	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.065.204	23.651.432
Opex ^{all}	euro	4.261.951	5.014.498	6.106.218	6.009.415	6.008.558	6.008.558	6.008.558
Op ^{new, a}	euro	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{TOT}	euro	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108	103.108
Opex ^{OC}	euro	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{social}	euro	200.000	220.000	235.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Op ^{mis}	euro	0	0	0	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	24.696.852	28.402.810	29.509.530	29.427.727	29.426.870	29.426.870	30.013.099
AMM ^a	euro	9.550.924	9.617.782	9.999.813	10.964.369	11.388.029	11.679.285	11.972.012
OF ^a	euro	9.964.602	10.319.130	10.778.917	11.349.564	11.751.324	12.113.990	12.165.656
OFisc ^a	euro	3.646.057	3.804.844	3.922.429	4.086.049	4.187.667	4.299.259	4.401.744
ΔCUI ^a _{Capex}	euro	0	0	0	0	0	0	-
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	23.161.582	23.741.756	24.701.159	26.399.982	27.327.021	28.092.534	28.539.411
IP ^{IP}	euro	23.842.749	25.154.590	23.365.475	25.238.177	25.666.648	26.360.377	24.404.690
Capex ^b	euro	25.580.414	26.221.177	27.280.772	29.157.009	30.180.861	31.026.319	31.519.865
FN^{new, a}	euro	0	0	0	0	0	0	-
ERC ^a _{capex}	euro	2.418.831	2.479.420	2.579.614	2.757.027	2.853.840	2.933.785	2.980.454
ERC ^a _{opex}	euro	6.522.975	5.254.151	5.254.151	5.254.151	5.254.151	5.254.151	4.667.923
ERC^a	euro	8.941.806	7.733.572	7.833.765	8.011.178	8.107.991	8.187.936	7.648.376

FONDO NUOVI INVESTIMENTI								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
FN ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	4.390.099
ΔCUI ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	4.390.099

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
Opex ^a	euro	24.696.852	28.402.810	29.509.530	29.427.727	29.426.870	29.426.870	30.013.099
Capex ^a	euro	23.161.582	23.741.756	24.701.159	26.399.982	27.327.021	28.092.534	28.539.411
FoNI ^a	euro	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	4.390.099
RC ^a _{TOT}	euro	0	0	530.000	3.200.000	7.000.000	10.831.364	
ERC ^a	euro	8.941.806	7.733.572	7.833.765	8.011.178	8.107.991	8.187.936	7.648.376
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	56.800.241	60.878.138	65.752.484	71.005.522	76.157.713	80.913.337	70.590.985

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	56.800.241	60.878.138	65.752.484	71.005.522	76.157.713	80.913.337	70.590.985
R ^{a-2} _a	euro	1.133.583	917.563	917.563	917.563	917.563	917.563	917.563
Σ tariff ^{2023+vsca} ^{a-2}	euro	51.241.005	50.845.440	50.845.440	50.845.440	50.845.440	50.845.440	50.845.440
ϑ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,084	1,176	1,270	1,372	1,471	1,563	1,364

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,176	1,275	1,378	1,488	1,596	1,695
VRG^a (coerente con ϑ applicabile)	euro	56.800.241	60.878.138	65.752.484	71.005.522	76.157.713	80.913.337	70.590.985
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,084	1,176	1,270	1,372	1,471	1,563	1,364

Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
(1+γ ^{OP} _i)*max(0,ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
Investimenti al lordo dei contributi	euro	30.601.924	36.516.936	29.172.903	26.238.460	26.666.931	27.360.660	25.404.973
Contributi	euro	6.759.176	11.362.346	5.807.429	1.000.283	1.000.283	1.000.283	1.000.283
Investimenti al netto dei contributi	euro	23.842.749	25.154.590	23.365.475	25.238.177	25.666.648	26.360.377	24.404.690
CIN	euro	281.035.247	291.044.317	301.736.093	320.624.605	331.825.628	339.285.652	346.442.040
CIN _b	euro	59.218.732	59.567.599	63.105.802	72.040.118	77.058.941	77.730.029	78.651.510
OF/CIN	%	3,92%	3,92%	3,95%	3,91%	3,91%	3,94%	3,88%

Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)		
	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
IP _{c,1}	euro	806.721.318
FA _{IP,c,1}	euro	429.222.333
CFP _{c,1}	euro	173.277.672
FA _{CFP,c,1}	euro	88.250.962
LIC	euro	0
VR a fine concessione	euro	292.472.276

Tabella 76: Conto economico AcegasApsAmga S.p.A. 2024-2030

CONTO ECONOMICO

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
Ricavi da tariffe	euro	54.884.369	58.329.619	60.371.949	62.032.764	62.924.707	63.649.199	64.405.308
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	3.564.468	3.933.438	4.311.908	4.492.763	4.533.601	4.659.871	4.647.317
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.229.370	1.079.140	1.165.543	1.258.660	1.349.989	1.434.288	1.251.312
Totale Ricavi	euro	59.678.207	63.342.197	65.849.400	67.784.186	68.808.296	69.743.358	70.303.936
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	19.778.856	22.215.990	23.322.710	23.240.907	23.240.051	23.240.051	23.240.051
Costo del personale	euro	11.440.971	11.440.971	11.440.971	11.440.971	11.440.971	11.440.971	11.440.971
Totale Costi	euro	31.219.827	33.656.961	34.763.681	34.681.878	34.681.022	34.681.022	34.681.022
MOL	euro	28.458.380	29.685.236	31.085.719	33.102.308	34.127.275	35.062.337	35.622.915
Ammortamenti	euro	12.824.455	14.395.020	15.580.683	16.180.286	16.326.218	16.325.429	17.088.564
Reddito Operativo	euro	15.633.925	15.290.216	15.505.036	16.922.022	17.801.057	18.736.908	18.534.351
Interessi passivi	euro	2.963.979	3.049.997	3.216.501	3.314.309	3.302.836	3.165.183	2.998.700
Risultato ante imposte	euro	12.669.947	12.240.219	12.288.535	13.607.714	14.498.221	15.571.725	15.535.650
IRES	euro	3.040.787	2.937.653	2.949.248	3.265.851	3.479.573	3.737.214	3.728.556
IRAP	euro	656.625	642.189	651.212	710.725	747.644	786.950	778.443
Totale imposte	euro	3.697.412	3.579.842	3.600.460	3.976.576	4.227.217	4.524.164	4.506.999
Risultato di esercizio	euro	8.972.535	8.660.377	8.688.075	9.631.137	10.271.003	11.047.561	11.028.651

Tabella 77: Stato Patrimoniale AcegasApsAmga S.p.A. 2024-2030

STATO PATRIMONIALE

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
ATTIVO							
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	261.430.037	280.395.682	292.092.068	300.244.950	310.585.664	321.620.895	329.937.304
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	36.967.456	37.802.283	38.003.613	36.014.514	30.322.669	20.759.813	17.955.857
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	36.967.456	37.802.283	38.003.613	36.014.514	30.322.669	20.759.813	17.955.857
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO							
A) Patrimonio netto	111.703.769	120.364.146	129.052.221	138.683.358	148.954.362	160.001.923	171.030.574
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	102.731.234	111.703.769	120.364.146	129.052.221	138.683.358	148.954.362	160.001.923
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.972.535	8.660.377	8.688.075	9.631.137	10.271.003	11.047.561	11.028.651
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	922.133	922.133	922.133	922.133	922.133	922.133	922.133
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.788.508	1.896.377	1.896.377	1.896.377	1.896.377	1.896.377	1.896.377
D) Debiti	130.762.579	132.896.518	130.925.647	126.436.673	119.464.839	108.550.754	101.747.224
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	5.143.874	9.058.992	10.007.663	8.458.810	3.098.481	108.210	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	2.440.495	2.440.495	2.440.495	2.440.495	2.440.495	2.440.495	2.440.495
7) debiti verso fornitori	8.303.142	9.678.234	8.654.525	8.160.307	8.230.600	8.344.637	8.023.155
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	114.875.068	111.718.796	109.822.962	107.377.061	105.695.262	97.657.412	91.283.574
E) Ratei e risconti	53.220.504	62.118.791	67.299.303	68.320.922	69.670.621	71.009.520	72.296.852
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella 78: Rendiconto finanziario AcegasApsAmga S.p.A. 2024-2030

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	54.884.369	58.329.619	60.901.949	65.232.764	69.924.707	74.480.562	64.405.308
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	686.502	469.379	506.961	547.463	587.187	623.853	544.267
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.229.370	1.079.140	1.165.543	1.258.660	1.349.989	1.434.288	1.251.312
RICAVI OPERATIVI	euro	56.800.241	59.878.138	62.574.453	67.038.886	71.861.882	76.538.704	66.200.886
Costi operativi	euro	31.219.827	33.656.961	34.763.681	34.681.878	34.681.022	34.681.022	34.681.022
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	31.219.827	33.656.961	34.763.681	34.681.878	34.681.022	34.681.022	34.681.022
Imposte	euro	3.697.412	3.579.842	3.600.460	3.976.576	4.227.217	4.524.164	4.506.999
IMPOSTE	euro	3.697.412	3.579.842	3.600.460	3.976.576	4.227.217	4.524.164	4.506.999
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	21.883.002	22.641.335	24.210.312	28.380.432	32.953.643	37.333.518	27.012.866
Variazioni circolante commerciale	euro	540.266	540.266	- 1.755.038	- 1.705.120	- 1.237.862	- 1.154.470	2.482.473
Variazione credito IVA	euro	5.680.024	5.987.814	6.257.445	6.703.889	7.186.188	7.653.870	6.620.089
Variazione debito IVA	euro	20.000	22.000	23.500	25.000	25.000	25.000	25.000
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	22.423.267	23.289.470	22.455.274	26.675.313	31.715.781	36.179.048	29.495.339
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	4.390.099
Altri investimenti	euro	30.601.924	35.516.936	25.994.873	22.271.824	22.371.101	22.986.027	21.014.874
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 8.178.657	- 13.227.466	- 6.717.629	436.853	5.048.850	8.818.388	4.090.366
FoNI	euro	0	1.000.000	3.178.030	3.966.636	4.295.830	4.374.633	4.390.099
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	4.492.513	4.024.029	1.057.442	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	6.759.176	11.362.346	5.807.429	1.000.283	1.000.283	1.000.283	1.000.283
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	3.073.031	3.158.909	3.325.272	5.403.772	10.344.964	14.193.304	9.480.748
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	109.053	108.912	108.771	108.630	108.490	108.350	108.210
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	2.963.979	2.960.147	2.956.320	2.952.498	2.948.681	2.944.869	2.941.062
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	1.440.223	5.251.839	2.881.922	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	89.850	260.181	361.811	354.155	220.314	57.638
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	3.073.031	3.158.909	3.325.272	4.863.162	8.663.165	6.155.454	3.106.910
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	540.610	1.681.798	8.037.850	6.373.838
Valore residuo a fine concessione	euro							292.472.276
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro							-

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	n.d.
TIR levered	%	n.d.
ADSCR	n.	1,54
DSCR minimo	n.	1,11
LLCR	n.	1,48