



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
ACQUEVENETE S.p.A.**

Indice della relazione

1.	INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	5
1.1.	PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI.....	5
1.2.	PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE.....	7
1.3.	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	8
2.	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE	9
2.1.	DATI TECNICI E PATRIMONIALI	9
2.1.1.	DATI TECNICI.....	9
2.1.2.	FONDI DI FINANZIAMENTO.....	10
2.1.3.	ALTRI DATI ECONOMICO-FINANZIARI	11
2.2.	DATI DI CONTO ECONOMICO	14
2.2.1.	DATI DI CONTO ECONOMICO	14
2.2.2.	FOCUS SUGLI SCAMBI ALL'INGROSSO	20
2.3.	DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI.....	24
2.3.1.	INVESTIMENTI E DISMISSIONI	24
2.3.2.	INFRASTRUTTURE DI TERZI	28
2.3.3.	CONTROLLO SULLA REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI ATTESI CON RIFERIMENTO AGLI ANNI 2022 E 2023.....	31
2.4.	CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE.....	33
2.4.1.	AMBITI TARIFFARI APPLICATI	33
2.4.2.	STRUTTURA DEI CORRISPETTIVI APPLICATA NEL 2023	33
3.	PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	37
3.1.	POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	37
3.1.1.	SELEZIONE DELLO SCHEMA REGOLATORIO.....	37
3.1.1.1.	AMMORTAMENTO FINANZIARIO.....	41
3.1.1.2.	VALORIZZAZIONE FNI ^{NEW,A}	41
3.1.2.	VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG	42
3.1.2.1.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE CAPEX.....	45
3.1.2.2.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE FONI.....	46
3.1.2.3.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE OPEX.....	47
3.1.2.4.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE ERC.....	50
3.1.2.5.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE RC _{TOT}	53
3.2.	MOLTIPLICATORE TARIFFARIO.....	56
3.2.1.	CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE	56
3.2.2.	MOLTIPLICATORE TARIFFARIO APPROVATO DAL SOGGETTO COMPETENTE	57
3.2.3.	CONFRONTO CON I MOLTIPLICATORI PRECEDENTEMENTE APPLICATI	58
4.	PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF).....	59
4.1.	PIANO TARIFFARIO	60
4.2.	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO.....	61
4.3.	RENDICONTO FINANZIARIO	62
4.4.	STATO PATRIMONIALE	64
4.5.	CONCLUSIONI RELATIVE AL PEF	64
5.	EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE	65
6.	NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE «RDT 2024»	65

Indice delle tabelle

TABELLA 1: CLASSIFICAZIONE ATTIVITÀ SVOLTE.....	8
TABELLA 2: DATI TECNICI.....	9
TABELLA 3: ENERGIA ELETTRICA CONFRONTO RQTI_2024 ED RDT_2024	10
TABELLA 4: FONTI DI FINANZIAMENTO.....	11
TABELLA 5: ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI.....	11
TABELLA 6: COMPONENTI PEREQUATIVE UI.....	13
TABELLA 7: SPESA IN RICERCA E SVILUPPO.....	14
TABELLA 8: RICAVI E COSTI 2022.....	14
TABELLA 9: RICAVI E COSTI 2023.....	16
TABELLA 10: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DI RICAVI E COSTI 2022 E 2023.....	17
TABELLA 11: RIMBORSI DAGLI UTENTI FINALI RELATIVI ALLA GESTIONE DELLA MOROSITÀ”.....	19
TABELLA 12: RICAVI ISCRITTI ALLA VOCE “RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ (NON INCLUSI NELLE SUDDETTE VOCI)”	19
TABELLA 13: DETTAGLIO PRESTAZIONE ACCESSORIE E PENALI	20
TABELLA 14: SCAMBI ALL’INGROSSO.....	20
TABELLA 15: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO A CUI SI VENDE	21
TABELLA 16: RIPARTIZIONE S.A.Ve.C.	22
TABELLA 17: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO DA CUI SI ACQUISTA.....	23
TABELLA 18: INVESTIMENTI RENDICONTATI ANNO 2022 E 2023.....	24
TABELLA 19: DETTAGLIO CFP 2022_2023.....	27
TABELLA 20: INCIDENZA ENV, RES.....	27
TABELLA 21: ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI.....	28
TABELLA 22: INFRASTRUTTURA S.A.Ve.C. RENDICONTATA NELL’ANNO 2020.....	28
TABELLA 23: VARIAZIONE MUTUI ANNUALITÀ 2022-2023	28
TABELLA 24: PREVISIONE MUTUI 2024-2036.....	30
TABELLA 25: CONFRONTO TRA IP PIANIFICATI E IP CONSUNTIVATI – ANNO 2022	31
TABELLA 26: CONFRONTO TRA IP PIANIFICATI E IP CONSUNTIVATI – ANNO 2023	32
TABELLA 27: TASSO REALIZZAZIONE INVESTIMENTI MTI-3	33
TABELLA 28: NUOVA STRUTTURA QUOTA VARIABILE	33
TABELLA 29: NUOVA STRUTTURA QUOTA FISSA.....	34
TABELLA 30: NUOVA STRUTTURA QUOTA VARIABILE ACQUEDOTTO PRO CAPITE	35
TABELLA 31: RICAVI DA ARTICOLAZIONE TARIFFARIA	35
TABELLA 32: TITOLO 6 TMSII UTENZE RAGGRUPPATE.....	36
TABELLA 33: INVESTIMENTI DEL PERIODO 2024-2029	37
TABELLA 34: RIEPILOGO INVESTIMENTI PREVISTI DEL PERIODO 2024-2029	40
TABELLA 35: POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	41
TABELLA 36: COMPONENTE FNI.....	42
TABELLA 37: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG ANTE RIMODULAZIONI.....	42
TABELLA 38: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG POST RIMODULAZIONI	44
TABELLA 39: SITUAZIONE LIC AL 31.12.2022 ED AL 31.12.2023	45
TABELLA 40: COMPONENTE CAPEX NEL PIANO TARIFFARIO	46
TABELLA 41: COMPONENTE FONI CALCOLATE	47
TABELLA 42: COMPONENTE FONI NEL PIANO TARIFFARIO	47
TABELLA 43: CONTROLLO SUL RISPETTO DEL VINCOLO DI DESTINAZIONE DEL FONI	47
TABELLA 44: OPEX ENDOGENI	48
TABELLA 45: STRUMENTO ALLOCATIVO (€/MC)	48
TABELLA 46: TOTALE VOLUMI	48
TABELLA 47: ONERI AGGIUNTIVI PER LO SMALTIMENTO DEI FANGHI DI DEPURAZIONE	48
TABELLA 48: COSTI EE.....	49
TABELLA 49: CO _{ATO} VIACQUA.....	50
TABELLA 50: OP _{SOCIAL} VIACQUA.....	50
TABELLA 51: INCIDENZA ENV, RES.....	51
TABELLA 52: ERC ENDOGENI/AGGIORNABILI 2022_2023	51
TABELLA 53: ERC RES/ENV 2022_2023	51
TABELLA 54: DETTAGLIO COSTI ERCEND 2022.....	52
TABELLA 55: DETTAGLIO COSTI ERCEND 2023.....	52
TABELLA 56: VALORIZZAZIONE RCVOL	53
TABELLA 57: VALORIZZAZIONE DI RC _{EE}	53
TABELLA 58: VALORIZZAZIONE RC _{ALTRO}	54

TABELLA 59: RICAVI R_b "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	54
TABELLA 60: COSTI C_b "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	55
TABELLA 61: RECUPERO OP_{SOCIAL}	56
TABELLA 62: CONGUAGLI MTI-4	56
TABELLA 63: RICAVI S.I.I. PER CALCOLO Θ^{2024} E Θ^{2025}	56
TABELLA 64: MULTIPLICATORE TARIFFARIO PER IL PERIODO 2024-2029	57
TABELLA 65: VRG ANTE RIMODULAZIONE	58
TABELLA 66: MULTIPLICATORI TARIFFARI APPLICATI ULTIMA FATTURAZIONE 2023 E PRIMA FATTURAZIONE 2024	58
TABELLA 67: EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO PARAMETRI	60
TABELLA 68: SINTESI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO	64
TABELLA 69: MODIFICHE MODELLO RDT 2024	65
TABELLA 70: PIANO TARIFFARIO ACQUEVENETE S.P.A. 2024-2036 – SCHEMI REGOLATORI	68
TABELLA 71: PIANO TARIFFARIO ACQUEVENETE S.P.A. 2024-2036	69
TABELLA 72: CONTO ECONOMICO ACQUEVENETE S.P.A. 2024-2036	70
TABELLA 73: STATO PATRIMONIALE ACQUEVENETE S.P.A. 2024-2036	71
TABELLA 74: RENDICONTO FINANZIARIO ACQUEVENETE S.P.A. 2024-2036	72

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Con atto notarile del 9.11.2017 è stata formalizzata la fusione per incorporazione della società Polesine Acque S.p.A. nella società Centro Veneto Servizi S.p.A., con efficacia dal 1° dicembre 2017.

La società post aggregazione è denominata *acquevenete* S.p.A., e gestisce il Servizio Idrico Integrato sugli Ambiti Territoriali Bacchiglione e Polesine interessando comuni ricadenti nelle province di Padova, Rovigo, Vicenza, Venezia e Verona, mantenendo la sede legale, la partita Iva, il codice fiscale e l'iscrizione al Rea di Centro Veneto Servizi S.p.A., quale società incorporante.

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

Tale fusione ha pertanto coinvolto due gestori di due ambiti distinti, seppure confinanti, Bacchiglione e Polesine facendo nascere un gestore di dimensioni maggiori che continua ad avere come riferimento due Consigli di Bacino distinti.

Questo Ente d'Ambito nella presente relazione rappresenta i risultati per *acquevenete* S.p.A. relativi all'ex gestione Centro Veneto Servizi S.p.A. Tale gestore svolge per il Consiglio di Bacino Bacchiglione la gestione del SII in 55 Comuni di cui 46 ricadenti nella provincia di Padova e 9 nella provincia di Vicenza. Si segnala, infatti, che come sancito dalla Legge Regionale 29 dicembre 2023 n. 35, è stato istituito il nuovo Comune di Santa Caterina d'Este derivante dalla fusione dei Comuni di Carceri e Vighizzolo d'Este.

La società eroga il servizio in forza della deliberazione assembleare con cui l'Ente d'Ambito ha effettuato l'affidamento della gestione secondo il modello "in house providing" (provvedimento assembleare n. 5 del 21.03.2006). La gestione è conforme alla normativa pro tempore vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del d.lgs. 152/2006 come modificato dall'art. 7 del D.L. n. 133/2014 (c.d. Decreto "Sblocca Italia").

In data 18/02/2019 prot. CdB "Bacchiglione" n. 214/2019 il gestore *acquevenete* S.p.A. ha presentato nota avente come oggetto: "Istanza di riequilibrio economico-finanziario ai sensi dell'art. 9 della Convenzione". Lo scrivente Consiglio di Bacino ha provveduto ad istruire ed analizzare questa istanza, da cui ne è scaturita la delibera assembleare n. 3 di reg. del 16.04.2019 avente ad oggetto "Approvazione istanza per l'estensione del termine di affidamento della gestione alla società *acquevenete* S.p.A. ex sub ambito C.V.S. S.p.A. ai sensi del combinato disposto degli artt. 5, 20, 21 e 22 della convenzione vigente", con la quale si è modificato l'art. 5, comma 1) della Convenzione fissando la durata dell'affidamento fino al 31.12.2036.

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

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

Con la deliberazione 30 novembre 2021, 551/2021/R/IDR l'Autorità ha approvato gli specifici schemi regolatori, recanti le predisposizioni tariffarie per il periodo 2020-2023, proposti dal Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione, tuttavia con riferimento al gestore *acquevenete* S.p.A. e all'istanza per l'estensione della durata dell'affidamento approvata da questo Ente, l'ARERA ha trasmesso la deliberazione 551/2021/R/IDR alla Regione Veneto ai fini della valutazione degli eventuali seguiti di

competenza ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D. lgs. 152/06. Inoltre, nelle more delle valutazioni da parte della Regione Veneto, l'Autorità ha richiesto al Consiglio di Bacino di procedere, nell'ambito dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie per le annualità 2022 e 2023, all'adeguamento dei documenti di pianificazione (programma degli interventi e piano economico finanziario) elaborando i medesimi per una durata commisurata alla scadenza dell'affidamento originariamente previsto per la società *acquevenete* S.p.A. (2026).

Avverso la deliberazione ARERA 551/2021/R/IDR, limitatamente alla parte in cui si esprime in merito alle misure di riequilibrio decise dal Consiglio di Bacino e segnatamente sulla estensione della durata degli affidamenti del SII al gestore *acquevenete* S.p.A. questo Ente ha notificato ricorso all'Autorità in data 28.01.2022. Anche il gestore *acquevenete* S.p.A., ha presentato ricorso per l'annullamento in parte qua della deliberazione ARERA 551/2021/R/IDR.

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

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

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

In data 05.10.2022 si è tenuta l'udienza pubblica dinanzi al Tar che ha riunito i ricorsi presentati sia da questo Ente che dai gestori *acquevenete* e Viacqua.

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

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

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

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

Lo scrivente Consiglio di Bacino, infine, ha provveduto con la Delibera assembleare n. 5 di reg. del 24.11.2022 “all'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie MTI-3 per il biennio 2022-2023 per i gestori Acegasapsamga S.p.A., acquevenete S.p.A. e Viacqua S.p.A.” ed al caricamento dei dati sul portale dedicato. Al momento, tuttavia, non è stata condotta alcuna istruttoria da parte dell'Autorità e, pertanto, le proposte tariffarie non risultano approvate dalla stessa.

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 percolati da discarica
Potabilizzazione	Trattamento bottini
Adduzione	Installazione e manutenzione bocche antincendio
Acquedotto distribuzione	Rilascio autorizzazioni allo scarico
Fognatura	Lottizzazioni
Depurazione	Lavori c/terzi
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	
Fornitura bocche antincendio	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	
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	
Prestazioni e servizi accessori conto utenti (attivazione, disattivazione e riattivazione della fornitura, trasformazione d'uso, vulture, subentri, preparazione di preventivi, letture una tantum, sopralluoghi e verifiche)	
Gestione morosità (l'invio di solleciti e comunicazioni, la sospensione e riattivazione della fornitura)	

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”.

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

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 nell'ambito territoriale ottimale

Si precisa che per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2024 sono stati utilizzati i dati di bilancio consuntivi dell'anno 2022. Per la determinazione delle tariffe per l'anno 2025, i dati dell'anno 2023 vengono indicati di preconsuntivo avendo il gestore portato a termine la raccolta e trasmissione dei CAS ai fini dell'unbundling ARERA in quest'ultimo periodo. Pertanto, questo Ente d'ambito non è riuscito ad operare una vera e propria validazione.

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 operante su due 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.

Ai fini del calcolo dei ricavi, secondo la formula $\sum_u \underline{tarif}_u^{2023} \cdot (\underline{vscal}_u^{2023})^T$, 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 al territorio sono riportati nella tabella seguente:

Tabella 2: Dati tecnici

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	27.930.798	27.212.525	29.366.688
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	27.918.093	27.198.655	29.359.983
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	12.705	13.870	6.705
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	9.063.086	6.920.327	5.496.628
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro			
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,32463	0,25444	
<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	56	56
Popolazione residente servita (PRA)	N	244.300	244.148
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	16.153.199	15.930.220
Utenze totali (UtT)	N	117.095	117.698
Popolazione fluttuante (PFA)	N	2.633	2.633
Superficie (SUA)	km2	1.101	1.101
Lunghezza rete (L)	km	4.118	4.129

SERVIZIO FOGNATURA

ANNO 2022

ANNO 2023

Numero di comuni serviti (ComF)	N	56	56
Popolazione residente servita (PRF)	N	188.920	189.203
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	1.661	1.669
Popolazione fluttuante (PFF)	N	2.633	2.633
Superficie (SUF)	km2	1.101	1.101

SERVIZIO DEPURAZIONE

ANNO 2022

ANNO 2023

Numero di comuni serviti (ComD)	N	56	56
Popolazione residente servita (PRD)	N	188.377	188.853
Popolazione fluttuante (PFD)	N	2.633	2.633
Superficie (SUD)	km2	1.101	1.101
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	194.224	195.472

Si è verificata la coerenza dei dati con quelli già trasmessi ai sensi della raccolta dati “Qualità tecnica (RQTI) – monitoraggio” (RQTI 2023). Si segnala che da tale verifica risulta questa differenza con riferimento al “Totale consumo energia elettrica” come da seguente tabella. Tale differenza, tuttavia, non influisce sulla definizione degli obiettivi previsti dalla RQTI per gli anni 2024 e 2025.

Tabella 3: Energia Elettrica confronto RQTI_2024 ed RDT_2024

	ANNO 2022	ANNO 2023
RQTI 2024	28.309.583	27.569.319
RDT 2024	27.918.093	27.198.655
Differenze	-391.490	-370.664

2.1.2. Fonti di finanziamento

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

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

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

- altre passività correnti che comprendono debiti verso fornitori, altri debiti, la quota a breve dei risconti passivi, ecc.

Il dettaglio delle fonti di finanziamento e la consistenza dei fondi degli esercizi 2022 e 2023 è di seguito riportato.

Tabella 4: Fonti di finanziamento

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	210.599.766	211.916.842

MEZZI DI TERZI

		ANNO 2022	ANNO 2023
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	10.304.727	7.923.636
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	1,68%	4,39%
Prestiti obbligazionari	Euro	49.233.497	45.822.076
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	2,33%	2,18%
Altre passività consolidate	Euro		
Finanziamenti a breve termine	Euro		
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%		
Altre passività correnti	Euro	106.029.311	114.998.164
Debiti tributari	Euro	405.564	474.744

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

		ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	Euro	1.124.461	1.013.804
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	1.749.202	1.873.703
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	5.532.235	6.559.788
Valore Deposito cauzionale	Euro	4.104.058	3.911.700
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	Euro	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

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 2,44% e per il 2023 di 2,37%.

Tabella 5: Altri dati economico finanziari

MOROSITA'

		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	2,44%	2,37%

MOROSITA'

ANNO 2022 ANNO 2023

Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	48.142	40.625
--	------	--------	--------

IMPOSTE

ANNO 2022 ANNO 2023

IRES	Euro	0	345.102
IRAP	Euro	147.860	239.010
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	44.023	280.998
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	36,00%	36,00%

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

ANNO 2022 ANNO 2023

Contributo versato ad ARERA	Euro	12.042	13.508
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro	0	
di cui: per eventi eccezionali, altro	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FON _{inoninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	0	0
Scostamento in ordine ai volumi fatturati (a-2) comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		
Costi operativi e congruagli (a-2) comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		

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		
RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
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	0	0
Opex^{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

ANNO 2022 ANNO 2023

Opex ^{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op ^{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	118.517	118.517
Op ^{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op ^{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
CO _{Δfanghi} (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

Opex _{QC} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro							
Op ^{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro			120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
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
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			3.465.373	1.166.373	665.493	665.493	665.493	665.493
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	Euro			0	0	0	0	0	0
ERC _{Opex} da piano tariffario	Euro			2.710.991	2.755.283	2.255.283	2.155.283	1.855.283	1.755.283
Res _{Opex} - 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 stato pari ad € 240.000 ed il gestore ha comunicato di aver corrisposto l'importo di € 237.034. 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), si è provveduto al recupero (a vantaggio dell'utenza) dello scostamento 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.

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

Tabella 6: Componenti perequative UI

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

ANNO 2022 ANNO 2023

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	158.819	175.945
--	------	---------	---------

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

ANNO 2022

ANNO 2023

Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	357.342	333.406
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	634.669	655.350
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	158.819	95.651
Componente $[(1+\gamma^{OP_{i,j}}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	202.812	184.991
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”.

Sulla spesa in ricerca e sviluppo si è indicato il totale della spesa riportando, pertanto, la quota parte dei costi operativi e degli investimenti.

Tabella 7: Spesa in ricerca e sviluppo

		2022	2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	37.352	0
Totale investimento in ricerca e sviluppo		0	0
TOTALE		37.352	0

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

La società *acquevenete* S.p.A. opera 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. Tuttavia, avendo il gestore portato a termine la raccolta e trasmissione dei CAS ai fini dell’unbundling ARERA in quest’ultimo periodo, di fatto questo Ente d’ambito non è riuscito ad operare una vera e propria validazione; per questo motivo i dati per l’anno 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 8: Ricavi e costi 2022

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	53.014.649	718.933	264.044
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	44.965.174	672.221	156.374

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>			
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	1.862.028	251	
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>			
A5) Altri ricavi e proventi	6.187.447	46.461	107.670
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>			

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	50.204.334	602.511	85.064
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.896.673	116.444	
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	804.074		
<i>di cui per reagenti</i>	739.275	116.444	
B7) Per servizi	18.010.768	376.034	85.064
<i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i>			
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	8.884.273	178.813	
<i>ricerca perdite (da terzi)</i>			
<i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i>	214.305		
<i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i>	1.826.331	136.025	
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i>	4.046.775	24.384	85.034
<i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i>			
<i>altri servizi da altre imprese</i>	3.039.084	36.812	30
B8) Per godimento beni di terzi	45.972	571	
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>			
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>			
B9) Per il personale	8.270.403	73.660	
<i>di cui per salari e stipendi</i>	5.955.765	50.037	
<i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>	461.448	3.828	
B10) Ammortamenti e svalutazioni	15.357.886	10.749	0
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	1.043.832		

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>	320.461		
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	439.744		
B12) Accantonamenti per rischi	739.891	10.109	
B13) Altri accantonamenti			
B14) Oneri diversi di gestione	2.442.997	14.944	

Tabella 9: Ricavi e costi 2023

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	53.212.449	1.081.810	197.007
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	43.543.668	1.005.733	74.844
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	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)	2.801.045	759	0
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	0		
A5) Altri ricavi e proventi	6.867.735	75.317	122.163
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>			

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	49.166.920	732.363	132.277
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.878.677	144.551	
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	1.156.951		
<i>di cui per reagenti</i>	1.246.264	142.886	

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
B7) Per servizi	17.049.829	372.265	132.277
<i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i>			
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	6.795.515	124.812	
<i>ricerca perdite (da terzi)</i>			
<i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i>	254.488	28.729	
<i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i>	1.935.596	126.181	
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i>	4.575.901	23.684	132.247
<i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i>			
<i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i>			
<i>altri servizi da altre imprese</i>	3.488.328	68.859	30
B8) Per godimento beni di terzi	34.135	995	
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>			
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>			
B9) Per il personale	8.456.314	151.610	
<i>di cui per salari e stipendi</i>	6.182.068	110.417	
<i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>	383.682	6.938	
B10) Ammortamenti e svalutazioni	16.011.860	29.767	
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	1.295.748		
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>			
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-596.085		
B12) Accantonamenti per rischi	121.996	2.504	
B13) Altri accantonamenti			
B14) Oneri diversi di gestione	2.210.194	30.671	

Tabella 10: 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	36.881.174	A1	38.101.928	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	790.519	A1	1.022.364	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	809.699	A1	740.414	A1
Contributi di allacciamento	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Prestazioni e servizi accessori	204.208	A1	193.195	A1
Vendita di acqua con autobotte	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	563.612	A1	787.376	A1
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del 639/2023/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del 639/2023/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	32.809	A1	30.146	A1
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	75.800	A1	72.910	A1
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	2.476.922	A5	3.608.628	A5
Contributi in conto esercizio	1.131.225	A5	567.045	A5
Rimborsi e indennizzi	120.417	A5	156.417	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	23.075	A5	166.813	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	0		124.500	B14
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	21.000	B14	14.841	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	98.768	B7	120.223	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		11.000	B14
Oneri straordinari	919.097	B14	644.361	B14
Spese processuali	1.930	B14	0	
<i>di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente</i>	0		0	
Contributi associativi	19.335	B14	19.880	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	8.741	B7	2.156	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	140.427	B14	143.547	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del 639/2023/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del 639/2023/R/idr)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0		0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	645.432	B14	628.637	B14
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	42.553	B14	82.982	B14
contributi per consorzi di bonifica	451.887	B14	409.555	B14
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	119.148	B14	208.311	B14

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

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

Tabella 11: 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 <u>solo</u> 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		
Spese di spedizione sollecito bonario di pagamento e della comunicazione di costituzione in mora	Euro	n.d.	n.d.
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	n.d.	n.d.
Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità	Euro	48.142	40.625
Rimborsi e indennizzi (ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI)	Euro	120.417	156.417

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

Tabella 12: Ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”

	Tipo di dato	2022	2023
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	Euro	23.075	166.813
0284000200 RICAVI DA VENDITA MATERIALI	Euro	22.524	34.938
0284004000 - Analisi E Controlli Di Conformità (Laboratorio)	Euro		115.301
0284001100 - Proventi da fitti	Euro		15.125

	Tipo di dato	2022	2023
Altri ricavi residuali	Euro	551	1.449

- 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 13: 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	204.208	193.195
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro		
<u>Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, voltore o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	n.d.	n.d.
<u>Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro	n.d.	n.d.

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. Contiene anche gli acquisti dei servizi all'ingrosso che sono stati spostati da B.6 a B.7 in ossequio alle istruzioni ARERA;
- voce B10 contiene i valori di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali e l'accantonamento svalutazione crediti.

Per il gestore in questione non risultano valorizzati costi e ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

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 14: Scambi all'ingrosso

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Partita Iva
Acquisto	Depurazione	630	ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	02728750247
	Acquedotto distribuzione ⁹			
Vendita	Acquedotto distribuzione			
	Fognatura (nera e mista)			

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Partita Iva
Acquisto	Acquedotto Adduzione	926	AcegasApsAmga S.p.A.	00930530324
Vendita	Acquedotto distribuzione			
	Acquedotto Adduzione			
	Depurazione			
Vendita	Fognatura (nera e mista)	2967	ETRA SPA	03278040245
	Depurazione			
Acquisto	Acquedotto Adduzione	12732	Acque Veronesi s.c. a r.l.	03567090232
Vendita	Acquedotto Adduzione	10612	acquevenete spa – area ex Polesine Acque S.p.A.	00064780281
Acquisto	Acquedotto Adduzione	14159	Viacqua S.p.a.	03196760247
Vendita	Acquedotto Adduzione			
	Acquedotto distribuzione			
	Altri servizi idrici			

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

Il Gestore, nei casi in cui ha applicato i teta, ha riportato quelli proposti dal Consiglio di Bacino con la deliberazione assembleare n. 5 del 24/11/2022:

- 9 pari 1,037 per l'anno 2022;
- 9 pari 1,075 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 15: Verifica teta ingrosso soggetto a cui si vende

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Fognatura (nera e mista)	0,3439	0,3566	0,3566	0,3697	0,3697
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Depurazione	0,7753	0,8040	0,8040	0,8335	0,8335
630	ACQUE DEL CHIAMPO S.p.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ATO VC - VALLE DEL CHIAMPO	Acquedotto distribuzione	0,3755	0,3914	0,3914	0,4059	0,4058
630	ACQUE DEL CHIAMPO S.p.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ATO VC - VALLE DEL CHIAMPO	Fognatura (nera e mista)	0,3439	0,3566	0,3566	0,3697	0,3697
926	AcegasApsAmga S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Acquedotto distribuzione	0,3755	0,3914	0,3914	0,4058	0,4058
926	AcegasApsAmga S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione		0,0764		0,0773	
926	AcegasApsAmga S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Depurazione	0,5595	0,5802	0,5802	0,6024	0,6014
10612	acquevenete spa	ATO P - POLESINE	Adduzione	0,2553	0,1283	0,2647	0,1330	0,2744
14159	Viacqua S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione	0,3633	0,3914	0,3914	0,4058	0,4058

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
14159	Viacqua S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Acquedotto distribuzione	0,2572	0,2667	0,2667	0,2765	0,2765

Per quanto riguarda la tariffa di vendita all'ingrosso del servizio di adduzione ai gestori Acque del Chiampo S.p.A. e Viacqua S.p.A. si specifica, come già riportato nella precedente relazione, che nell'anno 2019 non è stato applicato il valore corretto (€ 0,3775), ottenuto a partire da una tariffa 2015 pari ad € 0,3852.

Si segnala che a partire dall'anno 2021, a seguito dell'acquisizione dell'infrastruttura S.A.Ve.C., vi è con il gestore AcegasApsAmga S.p.A. la vendita di acqua all'ingrosso (distribuzione). La relativa tariffa è stata determinata in conformità ai criteri stabiliti con la deliberazione del Comitato Istituzionale n. 94 di reg. del 20.12.2023 avente come oggetto "Approvazione tariffa per la cessione di acqua attraverso l'infrastruttura S.A.Ve.C. gestita da *acquevenete* S.p.A. ed ETRA S.p.A." ed analoghe delibere prese anche dagli altri due Consigli di Bacino Brenta e Polesine.

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 in concessione da Veneto Acque. Al fine di poter recuperare i costi di realizzazione delle opere la Regione con deliberazione della Giunta n. 1946 del 23 dicembre 2019 ha modificato, aggiornandola, la convezione del 12 settembre 1990 che disciplinava i rapporti con la concessionaria Veneto Acque S.p.A. prevedendo che alla gestione e all'esercizio delle opere del S.A.Ve.C. provvedano, mediante un trasferimento patrimoniale ed un sub affidamento, i gestori del servizio idrico integrato costituiti da società interamente pubbliche in possesso dei requisiti prescritti dall'ordinamento comunitario per la gestione in house ed individuati in *acquevenete* S.p.A., Etra S.p.A. e Veritas S.p.A..

Di tale infrastruttura S.A.Ve.C. sono stati identificati due sottosistemi funzionali capaci di operare autonomamente, equivalenti a porzioni distinte dell'opera, destinando la parte occidentale a ETRA e *acquevenete* e la parte orientale a Veritas, come da schema seguente.

Tabella 16: Ripartizione S.A.Ve.C.

Descrizione	Gestore
Campo pozzi di Camazzole, serbatoio di accumulo e relative interconnessioni , compresa la Concessione di grande derivazione d'acqua sotterranea a mezzo di n. 9 pozzi per uso potabile, attualmente assentita fino a 950 l/s con Decreti del Direttore dell'U.O. Genio Civile di Padova n. 546 del 09.07.2018 e n. 406 del 15.09.2020	50 % ETRA 50% ACQUEVENETE
Tratta 3-4-18 (Carmignano – Cadoneghe)	ETRA
Tratta 2 (Cadoneghe – Tergola)	ETRA
Tratta 7-8-9 (Padova – Cavarzere)	ACQUEVENETE
Tratta 10-11 (Cavarzere – Cavanella)	ACQUEVENETE
Tratta 12 (Cavanella – Chioggia)	VERITAS
Tratta sub lagunare (Chioggia – Venezia)	VERITAS
Tratta 1-2 (Tergola – Gazzera)	VERITAS

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.

Al fine di calcolare la tariffa di interscambio da applicare al gestore AcegasApsAmga S.p.A. è stato istituito un tavolo di lavoro tra i gestori ETRA S.p.A., *acquevenete* S.p.A. e i consigli di Bacino Brenta, Bacchiglione e Polesine, in quanto i costi di gestione sono inerenti principalmente alla centrale di Carmignano ed al campo pozzi di Camazzole che sono detenuti in comproprietà al 50% proprio da questi due gestori. Considerata la comproprietà delle opere, non potendo identificare un unico soggetto regolato erogatore del servizio, di conseguenza non potendo far rientrare nel PEF regolatorio singolarmente redatto per - ETRA S.p.A., *acquevenete* S.p.A. tale gestione comune, si è deciso di costruire un modello tariffario che esuli dall'applicazione del theta dei singoli gestori, ma che garantisca comunque la copertura dei costi sostenuti per la fornitura del servizio, assicurando quindi da un lato la congruità della stessa e dall'altro l'equilibrio economico e finanziario della singola transazione per tutte le parti interessate

La tariffa applicata riflette, pertanto, le condizioni previste dalla deliberazione del Comitato Istituzionale n. 94 di reg. del 20.12.2023 e l'ammontare riportato in termini di volume e quota variabile rispecchia l'attribuzione sancita in precedenza dall'atto notarile, che ha attribuito il 5% quale quota di competenza al Consiglio di Bacino Bacchiglione.

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 17: 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
14159	Viacqua S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione	0,2511	0,2734	0,2734	0,2840	0,2840
926	AcegasApsAmga S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione	0,2047	0,2282	0,2282	0,2366	0,2366
630	ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ATO VC - VALLE DEL CHIAMPO	Depurazione	0,5320	0,5742	0,5740	0,6086	0,6086
630	ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ATO VC - VALLE DEL CHIAMPO	Depurazione	0,5750	0,6206	0,6204	0,6578	0,6578
12732	Acque Veronesi s.c. a r.l.	ATO V - VERONA	Adduzione	0,2572	0,3015	0,3027	0,3050	0,3236
12732	Acque Veronesi s.c. a r.l.	ATO V - VERONA	Adduzione	0,0311	0,0337	0,0366	0,0365	0,0391

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

“Le ATO ed i Gestori coinvolti nello scambio di acqua afferente alla Centrale di Lonigo hanno concordato sulla necessità di definire un costo industriale di gestione di tale impianto, data l'inefficacia

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

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

L'interscambio (acquedotto distribuzione) tra *acquevenete* e il gestore Viacqua si configura come una rivendita, pertanto, la tariffa applicata dal gestore *acquevenete* nei confronti di Viacqua non è altro che la tariffa applicata a monte dal gestore Acque Veronesi. Tuttavia, ai fini della predisposizione tariffaria, si fornisce una ricostruzione della tariffa coerente con i teta applicati dal gestore *acquevenete*, garantendo allo stesso tempo la copertura integrale dei costi.

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

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 18: 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)
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	161.692	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	95.486	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	231.557	

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	267.944	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	15.129	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	108.837	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	3.853.527	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	202.280	183.346
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	6.654.980	6.415.875
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	743.777	523.835
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	604.598	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	114.053	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Res	2022	101.411	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Env	2022	579.471	99.041
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	108.866	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	238.525	
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.190.678	
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	1.190.678	
TOTALE				2022	16.463.488	7.222.097
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	228.429	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	207.505	
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	6.750	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	71.541	

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	365.276	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	775.459	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	373.498	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	821.309	1.120.000
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	3.410.964	651.173
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	261.424	126.360
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	28.452.726	4.917.548
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	734.017	440.739
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	499.050	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	90.685	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Res	2023	144.338	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Env	2023	323.866	19.136
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	12.425	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	210.032	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	80.202	
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	634.711	
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	634.711	
TOTALE				2023	38.338.919	7.274.956

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

Tabella 19: Dettaglio CFP 2022_2023

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	CFP (Euro)	Descrizione
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2022	183.346	Allacci fognatura
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	6.415.875	Nuova condotta di adduzione Ponso-Montagnana-Pojana - opere emergenziali PFAS - Prog. 900
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	523.835	Allacci acquedotto
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2022	99.041	Lavori di adeguamento impiantistico presso la centrale idrica di Piacenza d'Adige (PD) - 1036 contributo VAIA Adeguamento comparto filtri a carbone attivo della centrale di potabilizzazione di Anguillara Veneta (PD) - 1072 Contributo VAIA
TOTALE		2022	7.222.097	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	1.120.000	PNRR: Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti - 1187 RICERCA PERDITE
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	651.173	Intervento di ampliamento/adequamento rete fognaria e suddivisione acque nere e bianche nei comuni del comprensorio ricadenti nel bacino scolante della Laguna di Venezia – Comuni di Monselice, Bagnoli di Sopra, Conselve, Candiana e Terrassa Padovana - 820 Regione Veneto
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	126.360	Allacci fognatura
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	4.917.548	Nuova condotta di adduzione Ponso-Montagnana-Pojana - opere emergenziali PFAS - Prog. 900. I restanti € 53.560 sono contributi da privati per nuove tratte di condotte idriche
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	440.739	Allacci acquedotto
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2023	19.136	Adeguamento comparto filtri a carbone attivo della centrale di potabilizzazione di Anguillara Veneta (PD) - 1072 Contributo VAIA
TOTALE		2023	7.274.956	

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 20: Incidenza ENV, RES

	Valore
incidenza ENV (%)	2,03%
incidenza RES (%)	1,40%

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

Tabella 21: Altre immobilizzazioni materiali e immateriali

DETTAGLIO CATEGORIA 16- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI			
VOCE	SPECIFICAZIONE	2022	2023
	n.d.	n.d.	n.d.
	n.d.	n.d.	n.d.
TOTALE		231.557	71.541

Si segnala, come già riferito nella precedente relazione, che tra gli investimenti rendicontati a partire dall'anno 2020 figura anche l'immobilizzazione riferita all'infrastruttura dello Schema Acquedottistico del Veneto Centrale (di seguito S.A.Ve.C.), oggetto di cessione da parte della società regionale Veneto Acque S.p.A.

I beni afferenti al S.A.Ve.C. sono stati iscritti nel libro cespiti del gestore *acquevenete* S.p.A. al valore netto contabile, come risultante dall'atto notarile, al netto dei contributi pubblici e degli ammortamenti, con distinzione delle quote di competenza ATO Polesine e ATO Bacchiglione. Non sussistono, pertanto, operazioni di double counting nell'iscrizione di tali cespiti.

Dei cespiti totali acquisiti da *acquevenete* S.p.A. come dettagliatamente individuati all'interno dell'atto notarile, soltanto il 5% è stato attribuito quale quota di competenza al Consiglio di Bacino Bacchiglione. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente tabella.

Tabella 22: Infrastruttura S.A.Ve.C. rendicontata nell'anno 2020

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		2020	4.989.478	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2020	10.522	

2.3.2. Infrastrutture di terzi

Si segnala che nell'elenco dei soggetti proprietari ai fini dei corrispettivi MT/AC, come sancito dalla Legge Regionale 29 dicembre 2023 n. 35, è stato inserito il nuovo Comune di Santa Caterina d'Este derivante dalla fusione dei Comuni di Carceri e Vighizzolo d'Este.

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 eventuali variazioni intervenute.

Tabella 23: variazione mutui annualità 2022-2023

COMUNI	VALORI MTI-3		VALORI AGGIORNATI		DELTA	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
ALBIGNASEGO	165.257	165.257	165.257	165.257	0	0
ANGUILLARA VENETA	8.853	8.853	8.853	8.853	0	0
ARQUA' PETRARCA	33.952	33.952	33.952	33.952	0	0
CARCERI	10.789	0	10.789	0	0	0

COMUNI	VALORI MTI-3		VALORI AGGIORNATI		DELTA	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
CASTELBALDO	3.262	3.262	3.262	3.262	0	0
ESTE	64.067	64.067	64.067	64.067	0	0
LOZZO ATESTINO	22.360	22.360	22.360	22.360	0	0
MONSELICE	82.348	82.348	82.348	82.348	0	0
OSPEDALETTO EUGANEO	36.856	36.856	36.856	36.856	0	0
PIACENZA D'ADIGE	7.317	7.317	7.317	7.317	0	0
PONTE SAN NICOLÒ	85.865	85.865	85.865	85.865	0	0
POZZONOVO	6.006	0	6.006	0	0	0
SANT'ELENA	13.875	13.875	13.875	13.875	0	0
SOLESINO	104.627	104.627	104.627	104.627	0	0
TOTALE	645.432	628.637	645.432	628.637	0	0

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

Tabella 24: Previsione mutui 2024-2036

COMUNI	VALORI PREVISTI												
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
ALBIGNASEGO	165.257	165.257	165.257	165.257	165.257	165.257	51.244	26.257	26.257	26.257	26.257	0	0
ANGUILLARA VENETA	8.853	8.853	8.853	8.853	8.853	8.853	0	0	0	0	0	0	0
ARQUA' PETRARCA	33.952	33.952	33.952	33.952	33.952	33.952	0	0	0	0	0	0	0
CASTELBALDO	3.262	3.262	3.262	3.262	3.262	3.262	3.262	2.039	2.039	2.039	2.039	0	0
ESTE	64.067	64.067	64.067	64.067	64.067	64.067	64.067	64.067	64.067	64.067	64.067	0	0
LOZZO ATESTINO	22.360	22.360	22.360	22.360	22.360	22.360	22.360	22.360	22.360	22.360	22.360	0	0
MONSELICE	82.348	82.348	82.348	82.348	82.348	82.348	0	0	0	0	0	0	0
OSPEDALETTO EUGANEO	36.856	36.856	36.856	36.856	36.856	36.856	0	0	0	0	0	0	0
PIACENZA D'ADIGE	7.317	7.317	7.317	4.546	4.546	4.546	4.546	4.546	4.546	4.546	4.546	0	0
PONTE SAN NICOLÒ	85.865	85.865	85.865	85.865	85.865	85.865	0	0	0	0	0	0	0
POZZONOVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SANT'ELENA	13.875	13.875	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SANTA CATERINA D'ESTE (CARCERI)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SOLESINO	104.627	104.627	104.627	104.627	89.784	89.784	71.327	13.168	13.168	13.168	13.168	0	0
TOTALE	628.637	628.637	614.762	611.991	597.149	597.149	216.805	132.437	132.437	132.437	132.437	0	0

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 riporta lo scostamento 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 25: Confronto tra IP pianificati e IP consuntivati – Anno 2022

ANNO 2022			PREVISTO		CONSUNTIVO		DIFFERENZE	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2022	0	0	156	0	156	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	12.035.907	8.200.000	12.631.812	6.939.710	595.905	-1.260.290
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2022	3.459.753	962.403	3.816.274	183.346	356.521	-779.057
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2022	50.000	0	117.014	0	67.014	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	321.500	0	114.875	0	-206.625	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2022	1.111.400	0	284.355	99.041	-827.045	99.041
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	2022	192.832	0	166.144	0	-26.688	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2022	40.000	0	637.317	0	597.317	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2022	20.000	0	19.774	0	-226	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	0	0	114.053	0	114.053	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	150.000	0	110.353	0	-39.647	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2022	210.000	0	321.780	0	111.780	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2022	0	0	161.692	0	161.692	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	100.000	0	408.360	0	308.360	0
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	100.000	0	358.899	0	258.899	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	2022	0	0	115.000	0	115.000	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	2022	0	0	15.129	0	15.129	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2022	50.000	0	108.866	0	58.866	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	0	0	231.557	0	231.557	0
			17.841.392	9.162.403	19.733.409	7.222.097	1.892.017	-1.940.305

Tabella 26: Confronto tra IP pianificati e IP consuntivati – Anno 2023

ANNO 2023			PREVISTO		CONSUNTIVO		DIFFERENZE	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Terreni	Servizio idrico integrato	2023	0	0	6.750	0	6.750	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2023	0	0	168.972	0	168.972	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	11.909.981	7.785.000	10.904.784	5.358.287	-1.005.197	-2.426.713
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	4.164.510	50.000	4.710.506	777.533	545.996	727.533
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2023	50.000	0	312.271	0	262.271	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	250.000	0	814.075	0	564.075	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2023	550.000	0	1.311.341	19.136	761.341	19.136
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	2023	0	0	97.914	0	97.914	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2023	580.000	0	579.891	0	-109	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2023	294.200	0	239.002	0	-55.198	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	525.633	450.000	347.714	0	-177.919	-450.000
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	431.000	0	153.263	0	-277.737	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2023	100.000	0	620.167	0	520.167	0
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	50.000	0	0	0	-50.000	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2023	0	0	228.429	0	228.429	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	100.000	0	341.818	1.120.000	241.818	1.120.000
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	100.000	0	96.399	0	-3.601	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	2023	650.000	0	0	0	-650.000	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	2023	0	0	365.276	0	365.276	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	2023	0	0	373.498	0	373.498	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2023	263.000	0	12.425	0	-250.575	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	0	0	71.541	0	71.541	0
			20.018.324	8.285.000	21.756.036	7.274.956	1.737.712	-1.010.044

Relativamente alla pianificazione la Società ha realizzato investimenti superiori rispetto a quelli pianificati per il biennio 2022 – 2023.

Inoltre considerando tutto il periodo 2020-2023, anche ai fini della verifica sull'effettiva realizzazione degli investimenti programmati nel periodo, 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 27: Tasso realizzazione investimenti MTI-3

Descrizione		2019	2020	2021	2022	2023	Totale
$\sum_t \frac{2023}{2020} [\sum_c (IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]$	Investimenti realizzati al lordo dei contributi		16.531.146	13.336.347	16.463.488	38.338.919	84.669.900
	Lavori in corso (LIC)	9.999.887	15.514.054	23.576.309	26.846.229	10.147.552	147.665
	Totale investimenti realizzati lordo contributi						84.817.565
$\sum_t \frac{2023}{2020} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})$			20.915.736	25.907.184	17.841.392	20.018.324	84.682.636
τ_{MTI-3}							1,00

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 28: Nuova struttura quota variabile

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia	Classe di consumo (m³/anno)
ACQUEVENETE_Ex_CVS	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
				III° eccedenza	oltre 288
			Non residente	base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 216
				II° eccedenza	217 - 288
				III° eccedenza	oltre 288
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Fognatura	Uso domestico	Residente	fascia unica	
			Non residente	fascia unica	
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Depurazione	Uso domestico	Residente	fascia unica	
			Non residente	fascia unica	
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Acquedotto	Uso industriale		base	0 - 144

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia	Classe di consumo (m³/anno)
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Acquedotto	Uso artigianale e commerciale		base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Acquedotto	Uso agricolo e zootecnico	Agricolo	base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
			Zootecnico	fascia unica	
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Acquedotto	Uso pubblico non disalimentabile		base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Acquedotto	Uso pubblico disalimentabile		base	0 - 144
				I° eccedenza	145 - 300
				II° eccedenza	oltre 300
ACQUEVENETE_Ex_CVS	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	
ACQUEVENETE_Ex_CVS	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 29: Nuova struttura quota fissa

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Acquedotto	Uso domestico	Residente	fascia unica
			Non residente	fascia unica
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Fognatura	Uso domestico	Residente	fascia unica
			Non residente	fascia unica
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Depurazione	Uso domestico	Residente	fascia unica
			Non residente	fascia unica
ACQUEVENETE_Ex_CVS	Acquedotto	Uso industriale		fascia unica
		Uso artigianale e commerciale		fascia unica

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia
		Uso agricolo e zootecnico		fascia unica
		Uso pubblico non disalimentabile		fascia unica
		Uso pubblico disalimentabile		fascia unica
ACQUEVENETE_Ex_CVS	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
ACQUEVENETE_Ex_CVS	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 30: Nuova struttura quota variabile acquedotto pro capite

ACQUEVENETE - Ex CVS S.p.A. - Quota variabile acquedotto pro capite					
Numerosità effettiva componenti utenza (art. 3,4, lett. b) TICSII)	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 31: Ricavi da articolazione tariffaria

GESTORE	$tar^{2023} \cdot vsca^{2022}$	$tar^{2023} \cdot vsca^{2023}$
ACQUEVENETE S.p.A.	38.245.777	38.101.928

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). Con riferimento allo strumento di calcolo che consente la ripartizione degli importi fatturati tra ciascuna utenza indiretta secondo i criteri stabiliti nel TICSII, previsto dal comma 21.1 del TIMSII, si specifica che è stato messo a disposizione a partire dal 2024.

Tabella 32: 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	1473
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali informazioni	5786
Indicare la modalità utilizzata in via prevalente	cartacea
Indicare quante modalità sono state utilizzate	2
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	1.473
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali indicazioni	5.786
di cui utenti indiretti sottesi che hanno comunicato la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali	11
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)	1473
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale modulo	5786
di cui utenti indiretti sottesi che hanno espresso consenso ad essere contattati personalmente dal gestore	34
Indicare la modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	e-mail
Indicare la seconda modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	telefono
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	0
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale strumento di calcolo	0
Indicare la modalità di fruizione dello strumento resa disponibile dal gestore	applicazione web online
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	22
di cui utenze raggruppate/condominiali che hanno dato riscontro al gestore di tale richiesta	11

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, e in particolare per quanto riguarda il settore acquedotto le opere riguardano la riabilitazione delle reti idriche ammalorate (con metodologia di asset management), il potenziamento e l'interconnessione dei sistemi idrici di adduzione, l'adeguamento e le manutenzioni straordinarie su impianti idrici come serbatoi, potabilizzatori e pozzi, sulla base delle risultanze e valutazioni tecniche connesse all'attività di gestione delle reti e monitoraggio degli interventi manutentivi; in particolare, rivestono carattere prioritario gli interventi che hanno l'obiettivo principale di aumentare l'affidabilità e l'efficienza dell'attuale sistema di produzione e adduzione idrica, sostituendo le fonti interessate dalla contaminazione da PFAS e quelle più a rischio e vulnerabili agli inquinamenti con altre di qualità e quantità garantite (acque sotterranee pedemontane), potenziando inoltre l'efficacia dei trattamenti delle acque superficiali a minor rischio (fiume Adige).

Per il settore fognario-depurativo, il programma degli interventi contiene le opere che riguardano la riabilitazione delle reti di fognatura obsolete, l'adeguamento degli sfioratori esistenti, l'estensione delle reti fognarie in zone ancora sprovviste del servizio e il potenziamento e l'adeguamento degli impianti di depurazione; gli interventi proposti e previsti in piano contribuiscono in maniera sostanziale alla mitigazione del cambiamento climatico in quanto, per il comparto fognario, è prevista la realizzazione di infrastrutture di collettamento dei reflui verso impianti centralizzati utilizzando soluzioni innovative dal punto di vista gestionale ed energetico. Inoltre, l'aumento del tasso di collettamento comporterà la maggior produzione di reflui raffinati utilizzabili nel settore agricolo e industriale e per scopi ambientali. Sempre nel settore fognario-depurativo, rivestono carattere prioritario gli interventi di accentramento dei processi depurativi presso impianti di grosse dimensioni, con la contestuale dismissione degli impianti di depurazione di minore entità, al fine di creare dei poli depurativi più efficienti.

Per quanto riguarda gli investimenti individuati come interventi POS, sono stati riproposti alcuni interventi acquedottistici strategici necessari per interconnettere sistemi idrici esistenti, per potenziare le dorsali adduttrici e per risolvere le problematiche PFAS, oltre a interventi necessari per adeguare e potenziare alcune centrali idriche di potabilizzazione.

Sono stati inoltre individuati come investimenti POS le opere necessarie per la dismissione dei tre impianti di depurazione minori di Ospedaletto Euganeo, Casalsérugo e Maserà di Padova con collettamento dei reflui verso i depuratori intercomunali di Este e Albignasego, oltre all'intervento nel settore depurativo necessario per la valorizzazione dei fanghi di depurazione mediante recupero energetico e/o di materia.

Tabella 33: investimenti del periodo 2024-2029

Categoria di cespiti	IP 2024	CFP 2024	IP 2025	CFP 2025
Condotte di acquedotto	8.891.000	7.669.900	11.225.000	3.365.000
Opere idrauliche fisse di acquedotto	0	0	0	0
Serbatoi	200.000	0	200.000	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	865.000	1.104.000	10.000	0
Impianti di potabilizzazione	1.156.000	1.800.000	700.000	0

Categoria di cespiti	IP 2024	CFP 2024	IP 2025	CFP 2025
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	770.000	550.000
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	2.100.000	1.400.000	2.600.000	2.000.000
Sistemi informativi di acquedotto	2.700.000	1.770.000	2.700.000	2.240.000
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0
Condotte fognarie	4.543.400	4.311.229	4.302.500	550.000
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	50.000	0	50.000	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	310.000	0	150.000	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	0	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	0	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	960.000	0	630.000	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	850.000	0	1.300.000	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	0	0	0	0
Altri impianti	1.450.000	0	553.900	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	50.000	0	50.000	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	24.125.400	18.055.129	25.241.400	8.705.000

Categoria di cespiti	IP 2026	CFP 2026	IP 2027	CFP 2027
Condotte di acquedotto	9.600.000	100.000	9.250.000	100.000
Opere idrauliche fisse di acquedotto	0	0	0	0
Serbatoi	700.000	0	200.000	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	10.000	0	50.000	0
Impianti di potabilizzazione	3.060.000	0	3.490.000	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	250.000	0	250.000	0
Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0
Condotte fognarie	2.420.000	25.000	2.050.000	25.000
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	0	0	0	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	50.000	0	50.000	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	0	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0

Categoria di cespiti	IP 2026	CFP 2026	IP 2027	CFP 2027
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	0	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	3.450.000	0	2.000.000	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	0	0	0	0
Altri impianti	1.693.000	0	100.000	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	50.000	0	2.050.000	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	21.283.000	125.000	19.490.000	125.000

Categoria di cespiti	IP 2028	CFP 2028	IP 2029	CFP 2029
Condotte di acquedotto	13.250.000	100.000	20.250.000	100.000
Opere idrauliche fisse di acquedotto	0	0	0	0
Serbatoi	800.000	0	50.000	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	50.000	0	50.000	0
Impianti di potabilizzazione	50.000	0	50.000	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	250.000	0	250.000	0
Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0
Condotte fognarie	750.000	25.000	750.000	25.000
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	0	0	0	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	50.000	0	50.000	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	0	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	0	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	200.000	0	200.000	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	200.000	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0

Categoria di cespiti	IP 2028	CFP 2028	IP 2029	CFP 2029
Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	0	0	0	0
Altri impianti	100.000	0	100.000	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	2.050.000	0	50.000	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	17.750.000	125.000	21.800.000	125.000

Tabella 34: 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	24.125.400	25.241.400	21.283.000	19.490.000	17.750.000	21.800.000
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario"	euro	24.125.400	25.241.400	21.283.000	19.490.000	17.750.000	21.800.000
Check coerenza Valore investimento annuo	euro	-	-	-	-	-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro	22.612.611	28.283.200	26.150.000	19.600.000	12.750.000	26.800.000
incidenza ERC Res	%	16%	4%	7%	1%	7%	0%
incidenza ERC Env	%	5%	6%	17%	10%	2%	1%
Contributi - da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti"	euro	18.055.129	8.705.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario"	euro	18.055.129	8.705.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Check coerenza Contributi	euro	-	-	-	-	-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro	6.070.271	16.536.400	21.158.000	19.365.000	17.625.000	21.675.000

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:

- $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$ 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 € 129.689.800;
- il valore della RAB_{MTI-3} è posto pari al valore IMN^{2023} che risulta pari a € 197.618.220.

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) $\text{pop} + 0,25 \text{ pop}_{\text{flut}}$, calcolato come il numero di abitanti residenti serviti cui aggiungere $0,25 \times \text{abitanti fluttuanti}$ rilevati dal gestore nell'anno 2022 è pari a 244.959;
- d) il VRG^{2022} è pari a € 40.716.636.

Pertanto, il rapporto tra VRG^{2022} e $\text{pop} + 0,25 \text{ pop}_{\text{flut}}$ è superiore del valore $\text{VRG}_{PM} = 159$ 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 35: Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	40.716.636
$\text{pop} + 0,25 \text{ pop}_{\text{flut}}$	n. abitante	244.959
$\frac{\text{VRG}^{2022}}{\text{pop} + 0,25 \text{ pop}_{\text{flut}}} \leq \text{VRG}_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{\text{VRG}^{2022}}{\text{pop} + 0,25 \text{ pop}_{\text{flut}}} > \text{VRG}_{PM} \text{ (NO)}$	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
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{\text{exp}} + CFP_a^{\text{exp}}$	euro	129.689.800
$\text{RAB}_{\text{MTI-3}}$	euro	197.618.220
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{\text{exp}} + CFP_a^{\text{exp}}}{\text{RAB}_{\text{MTI-3}}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{\text{exp}} + CFP_a^{\text{exp}}}{\text{RAB}_{\text{MTI-3}}} > \omega \text{ (NO)}$	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

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 $\text{FNI}^{\text{new},a}$

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 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 36: Componente FNI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ip_a^{exp}	6.070.271	16.536.400	21.158.000	19.365.000	17.625.000	21.675.000
Capex ^a	13.455.082	15.180.603	14.061.954	16.438.759	17.661.579	17.734.548
$\psi [0,4 \div 0,8]$	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI ^{new,a} da formula	0	542.319	2.838.419	1.170.496	0	1.576.181
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compilante	0	542.319	2.838.419	1.170.496	0	1.576.181
FNI^a	0	0	0	0	0	0

Come si evince dal prospetto sopra riportato il gestore ha deciso di rinunciare totalmente al riconoscimento di tale componente in una logica di sostenibilità delle tariffe applicate alla generalità dell'utenza.

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

Tabella 37: Valorizzazione delle componenti del VRG ante rimodulazioni

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex^a	AMM^a	8.592.988	9.616.748	9.169.042	9.843.712	9.945.101	9.390.660	
	OF^a	8.342.103	8.870.144	8.552.268	9.047.881	9.859.808	10.332.595	Voci da detrarre
	OFisc^a	3.107.008	3.221.453	3.099.943	3.259.170	3.526.667	3.678.783	Voci da detrarre
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	20.042.100	21.708.345	20.821.253	22.150.763	23.331.576	23.402.038	
FoNI^a	FNI^a_{FoNI}	0	542.319	2.838.419	1.170.496	0	1.576.181	Voci da detrarre
	AMM^a_{FoNI}	2.612.896	2.879.384	3.915.683	4.742.015	4.599.413	4.576.531	Voci da detrarre
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	2.612.896	3.421.703	6.754.101	5.912.511	4.599.413	6.152.712	
Opex^a	Opex^a_{end} (netto ERC)	22.072.325	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604	
	Opex^a_{al} (netto ERC)	10.838.814	10.783.300	10.587.989	10.539.693	10.493.889	10.483.565	Voci da detrarre
	Opex^a_{tel}	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	
	di cui Op^{new,a} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex^a_{QT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex^a_{QC}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op^a_{social}	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	
	di cui Op^a_{mis} Op^a_{social}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	33.031.139	32.925.904	32.730.592	32.682.297	32.636.493	32.626.169	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
ERC^a	ERC^a_{Capex}	712.983	772.258	740.700	787.997	830.003	832.510	
	ERC^a_{Capex}ERC^a_{end}	2.222.930	2.272.651	2.272.651	2.272.651	2.272.651	2.272.651	Voci da detrarre
	ERC^a_{al}	488.061	482.632	482.632	482.632	482.632	482.632	Voci da detrarre
	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	3.423.973	3.527.541	3.495.984	3.543.280	3.585.286	3.587.793	
Rc^a_{TOT}	Rc^a_{VOL}	1.707.827	1.302.548	0	0	0	0	Voci da rimodulare
	Rc^a_{EE}	4.364.588	1.723.049	0	0	0	0	Voci da rimodulare
	Rc^a_{ws}	-338.388	386.178	0	0	0	0	Voci da rimodulare
	Rc^a_{ERC}	-91.586	11.472	0	0	0	0	Voci da rimodulare
	Rc^a_{ALTRO}	20.458	287.250	748.878	748.878	748.878	748.878	Voci da rimodulare
	di cui Rc^a_{Attività b}	55.159	187.384	0	0	0	0	
	di cui scostamento CO^{a-2}_{res}	-36.015	76.470	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	0	0					
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	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}	-1.483	-1.483	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	0	0	0	0	
	di cui altre previste	0	0	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	5.662.899	3.710.497	748.878	748.878	748.878	748.878	
Rc_{ARC}^a (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTL-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTL-4, lett. b) (CCN)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTL-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0					
	Totale	0	0					
VRG^a		64.773.006	65.293.990	64.550.809	65.037.729	64.901.647	66.517.590	

Tabella 38: Valorizzazione delle componenti del VRG post rimodulazioni

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
$Capex^a$	AMM^a	8.592.988	9.616.748	9.169.042	9.843.712	9.945.101	9.390.660	
	OF^a	3.542.103	4.070.144	3.552.268	5.047.881	5.859.808	6.332.595	Voci detratte
	$OFisc^a$	607.008	721.453	599.943	759.170	1.026.667	1.178.783	Voci detratte
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	12.742.100	14.408.345	13.321.253	15.650.763	16.831.576	16.902.038	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a	0	0	0	0	0	0	Voci detratte
	AMM_{FoNI}^a	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784	499.413	576.531	Voci detratte
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784	499.413	576.531	
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	22.072.325	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604	
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	4.608.814	6.783.300	6.437.989	6.139.693	6.443.889	6.583.565	Voci detratte
	$Opex_{tel}^a$	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	
	di cui $Op_{new,a}^{a}$ (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QT}^a$ (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QC}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op_{social}^a	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	
	di cui $Op_{mis}^a Op_{social}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	26.801.139	28.925.904	28.580.592	28.282.297	28.586.493	28.726.169	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
ERC^a	ERC^a_{Capex}	712.983	772.258	740.700	787.997	830.003	832.510	
	ERC^a_{Capex}ERC^a_{end}	2.222.930	2.272.651	1.860.234	1.777.751	1.530.301	1.447.817	Voci detratte
	ERC^a_{al}	488.061	482.632	395.049	377.532	324.983	307.466	Voci detratte
	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	3.423.973	3.527.541	2.995.984	2.943.280	2.685.286	2.587.793	
Rc^a_{TOT}	Rc^a_{TOT} da input per calcoli finali	0	0	3.300.000	2.300.000	2.000.000	2.865.807	Voci rimodulate
	Totale	0	0	3.300.000	2.300.000	2.000.000	2.865.807	
Rc^a_{ARC} (valori inflazionati)	Totale	0	0					
VRG^a		43.967.212	47.861.790	48.769.721	49.675.123	50.602.768	51.658.337	

3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

Tale componente è stata valorizzata secondo le previsioni contenute all'art. 7 del MTI-3. La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12.2022 ed al 31.12.2023.

Tabella 39: 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)	4.427.002	5.584.152
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	22.419.227	4.563.400

In particolare, i LIC_{POS} al 31.12.2022 ed al 31.12.2023 riguardano interventi di realizzazione di grosse adduttrici idriche (principalmente gli interventi “Nuova condotta di adduzione Ponso-Montagnana-Pojana - opere emergenziali PFAS - Prog. 900” e “Opere di completamento emergenza PFAS - Condotta di adduzione DN 350 mm per collegamento condotta esistente DN 350 mm a Casale di Scodosia con il nuovo serbatoio di Montagnana – Prog. 1087”), interventi di adeguamento di centrali di potabilizzazione e gli interventi di dismissione di impianti di depurazione minori (in particolare gli interventi “PNRR - Dismissione dell'impianto di depurazione di Ospedaletto Euganeo (PD) e collettamento dei reflui all'impianto di depurazione di Este (PD) – Prog. 811” e “PNRR - Dismissione impianti di depurazione dei comuni di Maserà di Padova e Casalserugo e collettamento dei reflui all'impianto di depurazione centralizzato di Albignasego (PD) – Prog. 722”). Tali interventi sono descritti in modo dettagliato nella relazione di accompagnamento al Programma degli Interventi.

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

Tabella 40: Componente Capex nel Piano tariffario

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza ERC parametrica	3,44%	3,44%	3,44%	3,44%	3,44%	3,44%

AMM (componente calcolata)	8.898.677	9.958.857	9.495.224	10.193.895	10.298.891	9.724.726
AMM _{env} + AMM _{res}	305.689	342.109	326.182	350.183	353.789	334.066
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	8.592.988	9.616.748	9.169.042	9.843.712	9.945.101	9.390.660
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
AMM	8.592.988	9.616.748	9.169.042	9.843.712	9.945.101	9.390.660

LIC _{ord}						
LIC _{pos}	4.427.002	5.584.152	5.584.152	5.584.152	5.584.152	5.584.152

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CIN _{fp}	70.113.572	74.979.332	91.155.077	96.944.395	92.899.271	88.923.642
CIN _{fp} / (CIN - LIC _{ord})	28,9%	29,6%	34,7%	35,0%	32,2%	30,3%
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 (time lag)	996.643	1.261.118	1.230.851	1.352.392	1.535.149	1.650.546
OF _{imm}	7.452.438	7.684.073	7.385.156	7.776.859	8.434.912	8.809.122
OF _{lic, ord}	189.785	240.501	240.501	240.501	240.501	240.501

OF (componente calcolata)	8.638.867	9.185.692	8.856.508	9.369.752	10.210.563	10.700.169
OF _{env} + OF _{res}	296.764	315.549	304.240	321.871	350.755	367.574
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	8.342.103	8.870.144	8.552.268	9.047.881	9.859.808	10.332.595
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	4.800.000	4.800.000	5.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
OF	3.542.103	4.070.144	3.552.268	5.047.881	5.859.808	6.332.595

Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	13.406.407	13.900.222	13.375.922	14.062.968	15.217.191	15.873.553
OFisc (componente calcolata)	3.217.538	3.336.053	3.210.221	3.375.112	3.652.126	3.809.653
OFISC _{env} + OFISC _{res}	110.529	114.601	110.278	115.942	125.459	130.870
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	3.107.008	3.221.453	3.099.943	3.259.170	3.526.667	3.678.783
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
OFisc	607.008	721.453	599.943	759.170	1.026.667	1.178.783

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 41: Componente FoNI calcolate

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	2.612.896	3.421.703	6.754.101	5.912.511	4.599.413	6.152.712
AMM ^a FoNI	2.612.896	2.879.384	3.915.683	4.742.015	4.599.413	4.576.531
FNI ^a	0	542.319	2.838.419	1.170.496	0	1.576.181
Δ CUIT ^a FoNI	0	0	0	0	0	0

Tabella 42: Componente FoNI nel Piano Tariffario

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784	499.413	576.531
AMM ^a FoNI	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784	499.413	576.531
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
Δ CUIT ^a FoNI	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 43: Controllo sul rispetto del vincolo di destinazione del FoNI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^{a-2} dal foglio "Dati anni precedenti"	0	0	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	0	0	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784
FoNI_{noninv}	0	0	0	0	0	0
ΣFoNI_{noninv} (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0
dfi	1,063	1,028	1,000	1,000	1,000	1,000
Verifica FoNI _{spesa}	OK	OK	OK	OK	OK	OK

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, pertanto, non è presente $FoNI_{non_inv}^a$.

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 44: Opex endogeni

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C2	C2	C2	C2	C2	C2
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
γ^{OP}	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9
Opex _{end} 2020	21.591.718	21.591.718	21.591.718	21.591.718	21.591.718	21.591.718
Coeff 2020	18.311.038	18.311.038	18.311.038	18.311.038	18.311.038	18.311.038
$\Delta Opex$	3.280.680	3.280.680	3.280.680	3.280.680	3.280.680	3.280.680
$\prod(1+I^i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma_{i,j}^{OP}) * \max(0; \Delta Opex)$	328.068	328.068	328.068	328.068	328.068	328.068
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	24.295.255	24.295.255	24.295.255	24.295.255	24.295.255	24.295.255
Opex _{end} da formula	22.072.325	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	22.072.325	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604	22.022.604

Tabella 45: Strumento allocativo (€/mc)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0086	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087
$(1+\gamma_{i,j}^{OP}) * \max(0; \Delta Opex)$	328.068	328.068	328.068	328.068	328.068	328.068
Volumi	38.345.804	37.916.605	37.916.605	37.916.605	37.916.605	37.916.605

Tabella 46: Totale volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Acquedotto	15.565.126	15.512.699	15.512.699	15.512.699	15.512.699	15.512.699
Fognatura	10.491.174	10.399.894	10.399.894	10.399.894	10.399.894	10.399.894
Depurazione	10.444.094	10.360.376	10.360.376	10.360.376	10.360.376	10.360.376
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI)	1.845.410	1.643.636	1.643.636	1.643.636	1.643.636	1.643.636
Volumi per esprimere la quota da recupero efficienza in unità di consumo	38.345.804	37.916.605	37.916.605	37.916.605	37.916.605	37.916.605

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 $CO_{Afanghi}^a$, 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 47: Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

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

$CO_{effettivo,2017}^{fanghi}$	1.219.185	1.219.185	1.219.185	1.219.185	1.219.185	1.219.185
$CO_{effettivo,a-2}^{fanghi}$	1.962.356	2.061.777	2.061.777	2.061.777	2.061.777	2.061.777
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square[(1+I^i)]$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\square[(1+I^i)]$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	774.359	786.452	605.015	605.015	605.015	605.015

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

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. Inoltre, essendo la componente $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ definita al lordo del credito d'imposta, ed avendo il gestore iscritto quest'ultimo a riduzione della componente R_{CEE} , al fine di considerare nel calcolo tariffario l'effettivo beneficio per l'utenza, si è operato iscrivendo alla voce contributi in c/e i contributi effettivi comprensivi del credito d'imposta, riportando alla voce "Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)" degli altri dati economico finanziari solo gli eventuali contributi effettivi, escludendo di fatto il credito d'imposta. Tale credito d'imposta è stato, pertanto, detratto dalla componente R_{CEE} negli input per calcoli finali;
- essendo i costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, già coperti da componenti tariffarie non si è potuto far ricorso alla possibilità di ricomprende nella voce CO_{EE}^a la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore;
- 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 48: Costi EE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{eff,a-2}^{EE}$ massimo ammissibile	9.063.086	6.920.327	6.920.327	6.920.327	6.920.327	6.920.327
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	3.465.373	1.166.373	665.493	665.493	665.493	665.493
$CO_{eff,a-2}^{EE}$ al netto dell'anticipazione	5.597.713	5.753.954	6.254.835	6.254.835	6.254.835	6.254.835
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	27.918.093	27.198.655	27.198.655	27.198.655	27.198.655	27.198.655
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	12.705	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870
$\Sigma(kWh+kWh_{aut})^{a-n}/4$	25.836.272	26.789.407	27.307.622	27.930.634	27.392.093	27.212.525
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta_{risparmio}^{new}$	-419.963	-89.512	21.869	165.142	41.295	0
γ_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25

$\prod(1+I^i)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
----------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

CO_{EE}	6.364.376	6.260.302	6.260.302	6.296.120	6.265.158	6.254.835
------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

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 49: CO_{ATO} Viacqua

	2024	2025	2026
CO ^{a-2} _{ATO}	140.427	143.547	143.547
Produttoria(1+I ⁱ) 2014 - anno a	1,2008	1,2008	1,2008
Produttoria(1+I ⁱ) mobile di 2 anni	1,137	1,088	1,000

CO _{ATO} ^a formula comma 24.2	159.660	156.179	143.547
CO _{ATO} ^a maggiori costi	65.230	68.711	81.343
CO _{ATO} ^a in tariffa dopo istanza comma 24.3	224.890	224.890	224.890

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 ($a - 2$)), richiamate le considerazioni svolte con riferimento alla trattazione del credito d'imposta ricevuto per l'energia elettrica, sono stati considerati solo i contributi in conto esercizio qualora presenti.

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 50: Op_{social} Viacqua

		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000

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 ed approvvigionamento, alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

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

Tabella 51: Incidenza ENV, RES

	Valore
incidenza ENV (%)	2,03%
incidenza RES (%)	1,40%

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		
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
B6) Per materie prime	739.275	739.275	0	739.275	739.275	0
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0	0	0
di cui per reagenti	739.275	739.275	0	739.275	739.275	0
B7) Per servizi	2.436.410	610.079	1.826.331	2.621.313	0	2.621.313
di cui per energia elettrica	0	0	0	0	0	0
di cui per ricerca perdite	0	0	0	0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	0	0	0	0	0	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	1.826.331	0	1.826.331	1.935.596	0	1.935.596
di cui per manutenzioni ordinarie	610.079	610.079	0	685.717	0	685.717
di cui per altri servizi	0	0	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	1.703.938	1.703.938	0	1.742.241	1.742.241	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura	4.879.623	0	4.879.623	5.102.829	0	5.102.829
canoni derivazione idrica	41.979	0	41.979	81.313	0	81.313
contributi per consorzi di bonifica	446.081	0	446.081	401.319	0	401.319
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERCal per destinazione	488.061	0	488.061	482.632	0	482.632

Tabella 53: ERC RES/ENV 2022_2023

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
B6) Per materie prime	739.275	221.783	517.493	739.275	0	739.275
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0	0	0
di cui per reagenti	739.275	221.783	517.493	739.275	0	739.275

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
B7) Per servizi	2.436.410	183.024	2.253.386	2.621.313	0	2.621.313
di cui per energia elettrica	0	0	0	0	0	0
di cui per ricerca perdite	0	0	0	0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	0	0	0	0	0	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	1.826.331	0	1.826.331	1.935.596	0	1.935.596
di cui per manutenzioni ordinarie	610.079	183.024	427.055	685.717	0	685.717
di cui per altri servizi	0	0	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	1.703.938	511.181	1.192.757	1.742.241	0	1.742.241
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura						
canoni derivazione idrica	41.979	41.979	0	81.313	81.313	0
contributi per consorzi di bonifica	446.081	446.081	0	401.319	401.319	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERC al per destinazione	488.061	488.061	0	482.632	482.632	0

Tabella 54: Dettaglio costi ERCend 2022

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	739.275				
di cui per materiali per manutenzioni	0				
di cui per reagenti	739.275				
B7) Per servizi	610.079				
di cui per energia elettrica	0				
di cui per ricerca perdite	0				
di cui per smaltimento rifiuti	0				
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0				
di cui per manutenzioni ordinarie	610.079				
di cui per altri servizi	0				
B8) Per godimento beni di terzi	0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				
B9) Per il personale	1.703.938				
B14) Oneri diversi di gestione	0				
Totale ERC per natura di costo	3.053.292				

Tabella 55: Dettaglio costi ERCend 2023

Costi ambientali ERC	Anno 2023				
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	739.275				

Costi ambientali ERC		Anno 2023			
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
di cui per materiali per manutenzioni	0				
di cui per reagenti	739.275				
B7) Per servizi	0				
di cui per energia elettrica	0				
di cui per ricerca perdite	0				
di cui per smaltimento rifiuti	0				
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0				
di cui per manutenzioni ordinarie	0				
di cui per altri servizi	0				
B8) Per godimento beni di terzi	0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				
B9) Per il personale	1.742.241				
B14) Oneri diversi di gestione	0				
Totale ERC per natura di costo	2.481.516				

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

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

Tabella 56: Valorizzazione RC_{vol}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Q^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,037	1,075	1,079	1,164	1,186	1,208
$tarif^{2019} \cdot vscal^{a-4}$	38.563.737	38.191.051	0	0	0	0
$Q^{a-2} \cdot tarif^{2019} \cdot vscal^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	39.983.492	41.061.901	0	0	0	0
$(tarif^{a-2} \cdot vscal^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	38.481.392	39.864.706	39.864.706	39.864.706	39.864.706	39.864.706
RC_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	1.502.099	1.197.194	0	0	0	0
RC_{vol} da calcolo	1.502.099	1.197.194	0	0	0	0
RC_{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{vol}^a	1.502.099	1.197.194				

Tabella 57: Valorizzazione di RC_{EE}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{eff,a-2}^{EE}$	9.063.086	6.920.327	6.920.327	6.920.327	6.920.327	6.920.327
$CO_{medio,a-2}^{EE}$ / dal 2026: Benchmark $_{a-2}^{EE}$	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh $^{a-2}$	27.918.093	27.198.655	27.198.655	27.198.655	27.198.655	27.198.655
kWh $^{a-2}$ (acquistati e consumati)	27.918.093	27.198.655	27.198.655	27.198.655	27.198.655	27.198.655
kWh $_{aut}^{a-2}$ (autoprodotti e consumati)	12.705	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870
$\Sigma kWh^{a-n/4}$ / dal 2026: $\Sigma (kWh + kWh_{aut})^{a-n/4}$	25.836.272	26.789.407	27.307.622	27.930.634	27.392.093	27.212.525
$CO_{medio,a-2}^{EE} \cdot kWh^{a-2} \cdot 1,1$	8.767.677	7.288.152				
$\Delta_{risparmio}$ / dal 2026: $\Delta_{risparmio}^{new}$	-653.796	-104.128	0	0	0	0
γ_{EE} / dal 2026: γ_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25
CO_{EE}^{a-2}	4.928.855	5.336.642	6.364.376	6.260.302	6.260.302	6.296.120

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
R _{CEE} da calcolo	3.838.822	1.583.685	0	0	0	0
R _{CEE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	1.131.225	567.045	0	0	0	0
R_{CEE}^a	2.707.597	1.016.640	0	0	0	0

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

Tabella 58: Valorizzazione R_{CAltro}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
R _C ^a Attiv b	55.159	187.384	0	0	0	0
R _C ^a res	-36.015	76.470	0	0	0	0
R _C ^a ARERA	333	1.646	0	0	0	0
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
R _C IP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0				
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0				
R _C ^a appr	0	0	748.878	748.878	748.878	748.878
ΔOpex _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-1.483	-1.483	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		0				
Recupero energia elettrica 2021		0				
Recupero straordinario inflazione		0				

R _C ^a Altro da calcolo	17.994	264.017	748.878	748.878	748.878	748.878
R _C ^a Altro (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
R_C^aAltro	17.994	264.017	748.878	748.878	748.878	748.878

Con riferimento ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente R_C^a_{Attività_b}, 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	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	563.612	787.376	787.376	787.376	787.376	787.376
Installazione/manutenzione bocche antincendio	32.809	30.146	30.146	30.146	30.146	30.146
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	75.800	72.910	72.910	72.910	72.910	72.910
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0
Casse dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	23.075	166.813	166.813	166.813	166.813	166.813

Totale R^{a-2}_{b2}	0	0	0	0	0	0
--	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Totale R^{a-2}_{b1}	695.296	1.057.245	1.057.245	1.057.245	1.057.245	1.057.245
--	----------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Tabella 60: Costi C_b "Altre attività idriche"

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	591.762	702.596	702.596	702.596	702.596	702.596
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	283	298	298	298	298	298
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	1.331	2.370	2.370	2.370	2.370	2.370
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	181	181	181	181	181
Oneri straordinari	3.574	11.883	11.883	11.883	11.883	11.883
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	26	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)	251	759	759	759	759	759
Rimborsi e indennizzi	1.318	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0

Totale C^{a-2}_{b2}	0	0	0	0	0	0
--	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Totale C^{a-2}_{b1}	584.978	682.476	682.476	682.476	682.476	682.476
--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

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

Tabella 61: Recupero Op_{social}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore	118.517	118.517	120.000	120.000	120.000	120.000
Op _{social} ^{a-2}	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
ΔOp_{social}	-1.483	-1.483	0	0	0	0

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 62: Conguagli MTI-4

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	4.376.741	3.093.552	748.878	748.878	748.878	748.878
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	0	0	3.300.000	2.300.000	2.000.000	2.865.807
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		0					
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	0	0	3.300.000	2.300.000	2.000.000	2.865.807
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 $\sum_u \underline{tarif_u}^{2023} \cdot (\underline{vscal_u}^{a-2})^T$, 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 63: Ricavi S.I.I. per calcolo $\mathfrak{g}^{2024}$ e $\mathfrak{g}^{2025}$

Ricavo	$\mathfrak{g}^{2024}$	Note
$\sum_u \underline{tarif_u}^{2023} \cdot (\underline{vscal_u}^{a-2})^T$ Utenza	39.289.637	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).
$\sum_u \underline{tarif_u}^{2023} \cdot (\underline{vscal_u}^{a-2})^T$ Ingrosso	771.040	

Ricavo	g ²⁰²⁵	Note
$\sum_u \underline{tarif_u^{2023}} \cdot (\underline{vscal_u^{a-2}})^T$ Utenza	39.035.537	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).
$\sum_u \underline{tarif_u^{2023}} \cdot (\underline{vscal_u^{a-2}})^T$ Ingrosso	1.022.364	

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 64: Moltiplicatore tariffario per il periodo 2024-2029

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g ^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,079	1,164	1,186	1,208	1,231	1,256
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, la componente di costo afferente ai costi di morosità CO_{mor}^a è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4;
- 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 65: VRG ante rimodulazione

VRG ANTE RIMODULAZIONI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG ^a calcolato	43.967.212	47.861.790	48.769.721	49.675.123	50.602.768	51.658.337
θ ^a calcolato	1,079	1,164	1,186	1,208	1,231	1,256

3.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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 66: Moltiplicatori tariffari applicati ultima fatturazione 2023 e prima fatturazione 2024

	<i>g</i>	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,075	Predisposto dal Consiglio di Bacino con deliberazione n. 5 di reg. del 24.11.2022
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,115	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 67: Equilibrio economico finanziario parametri

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

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

4.1. Piano tariffario

Per quanto attiene al Piano tariffario, è stato sviluppato seguendo le indicazioni della deliberazione 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 0,20% per tutto il periodo di piano;
- rimodulazione dei conguagli nel periodo 2024-2029 come già presentato in Tabella 62;
- è stata valorizzata per tutto il periodo di piano la componente AMM_{cfp} , come riconosciuta in tariffa;
- è stato inserito per il periodo 2030-2036 l'importo delle componenti MT;
- 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 2036;

- 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 I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\vartheta^a \sum_u \underline{tarif}_u^{2023} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$) al netto degli RC_{TOT} , supponendo quindi che il Gestore, iscrivendosi a ricavo l’ammontare dei ricavi garantiti, si sia già iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I Ricavi da tariffa sono indicati sia al netto della componente tariffaria FoNI, dei Ricavi R_a e dei Ricavi R_b .

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

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

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

Costi

I costi sono la somma di tutti i costi dello sviluppo tariffario come previsto al Titolo 5 dell’Allegato A alla delibera ARERA 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 economici sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA/debito IVA.

Altri investimenti

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

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

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

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

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

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 68: Sintesi Equilibrio Economico Finanziario

Valore residuo a fine concessione	
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	

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

1. il risultato di esercizio del conto economico è sempre in utile per tutta la durata dell'affidamento, evidenziando quindi un equilibrio economico della gestione;
2. il flusso di cassa disponibile post servizio del debito risulta maggiore o uguale a zero in tutti gli anni di affidamento, garantendo quindi un pieno stato di solvibilità della gestione;
3. risulta rimborsato entro il termine della scadenza della concessione circa il 97% del finanziamento necessario per la realizzazione degli interventi. Il rimanente stock di debito non rimborsato è coperto dal valore residuo di fine affidamento che è pari a circa 159 milioni di euro;

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

5. Eventuali istanze specifiche

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.

Tabella 69: 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

- Righe 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}	PdI- riepilogo!'C142	PdI- PdI-riepilogo!'D142	PdI- riepilogo!'E142	PdI- riepilogo!'F142	PdI- PdI-riepilogo!'G142	PdI- PdI-riepilogo!'H142
----	-----------------------	-------------------------	-----------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Formule corrette

67	OF _{LIC,ord}	PdI- riepilogo!'C139	PdI- PdI-riepilogo!'D139	PdI- riepilogo!'E139	PdI- riepilogo!'F139	PdI- PdI-riepilogo!'G139	PdI- PdI-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:AW; W;IMN_gestore!\$G:\$G,"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$B; BH;IMN_gestore!\$G:\$G,"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$B; S;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:AW; W;IMN_gestore!\$H:\$H,"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$B; BH;IMN_gestore!\$H:\$H,"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$B:\$B; S;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! I32;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! I32;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! I20;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! I20;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 70: piano tariffario *acquavenete* S.p.A. 2024-2036 – Schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	40.716.636
pop + 0,25 pop _{flut}	n. abitante	244.959
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	129.689.800
RAB _{MTI-3}	euro	197.618.220
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	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

[illegible]

Tabella 72: Conto economico *acquevenete* S.p.A. 2024-2036

CONTO ECONOMICO

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036
Ricavi da tariffe	euro	41.996.835	45.406.164	43.414.591	45.365.564	46.564.368	46.644.909	57.108.052	59.075.281	59.409.449	58.923.472	59.179.682	58.120.364	57.606.639
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	3.802.127	4.664.368	4.539.342	4.524.245	4.387.517	4.025.341	3.718.204	3.859.196	3.831.262	3.871.798	3.877.399	3.805.105	3.943.925
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	750.080	1.230.730	1.254.076	1.277.358	1.301.212	1.328.355	1.631.826	1.674.194	1.673.409	1.664.052	1.670.109	1.643.052	1.629.547
Totale Ricavi	euro	46.549.041	51.301.262	49.208.009	51.167.167	52.253.096	51.998.606	62.458.082	64.608.671	64.914.120	64.459.322	64.727.190	63.568.521	63.180.110
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	20.146.708	22.315.766	21.470.454	21.072.158	21.076.354	21.116.030	25.635.687	25.551.318	25.551.318	25.551.318	25.551.318	25.418.882	25.418.882
Costo del personale	euro	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422	9.365.422
Totale Costi	euro	29.512.130	31.681.187	30.835.876	30.437.580	30.441.776	30.481.452	35.001.109	34.916.740	34.916.740	34.916.740	34.916.740	34.784.303	34.784.303
MOL	euro	17.036.911	19.620.074	18.372.133	20.729.587	21.811.320	21.517.154	27.456.973	29.691.930	29.997.380	29.542.581	29.810.449	28.784.217	28.395.807
Ammortamenti	euro	12.095.616	13.686.856	13.653.063	13.158.627	12.839.577	13.412.279	12.809.787	12.883.208	13.057.660	13.056.123	12.838.531	12.387.297	12.509.054
Reddito Operativo	euro	4.941.296	5.933.218	4.719.070	7.570.960	8.971.744	8.104.874	14.647.187	16.808.722	16.939.719	16.486.458	16.971.918	16.396.920	15.886.753
Interessi passivi	euro	1.540.840	1.348.258	1.359.650	1.609.885	1.869.320	2.038.038	2.219.448	2.386.556	2.260.989	1.947.756	1.584.793	1.100.178	580.295
Risultato ante imposte	euro	3.400.455	4.584.959	3.359.420	5.961.075	7.102.424	6.066.837	12.427.738	14.422.167	14.678.730	14.538.702	15.387.125	15.296.742	15.306.458
IRES	euro	816.109	1.100.390	806.261	1.430.658	1.704.582	1.456.041	2.982.657	3.461.320	3.522.895	3.489.288	3.692.910	3.671.218	3.673.550
IRAP	euro	207.534	249.195	198.201	317.980	376.813	340.405	615.182	705.966	711.468	692.431	712.821	688.671	667.244
Totale imposte	euro	1.023.644	1.349.585	1.004.462	1.748.638	2.081.395	1.796.445	3.597.839	4.167.286	4.234.364	4.181.720	4.405.731	4.359.889	4.340.794
Risultato di esercizio	euro	2.376.812	3.235.374	2.354.958	4.212.437	5.021.029	4.270.391	8.829.899	10.254.880	10.444.367	10.356.982	10.981.395	10.936.853	10.965.664

Tabella 73: Stato Patrimoniale *acquevenete* S.p.A. 2024-2036

STATO PATRIMONIALE

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036
ATTIVO													
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	234.792.980	249.389.323	261.886.260	268.327.633	273.238.057	281.625.777	292.215.990	286.732.782	289.575.122	282.418.998	275.480.467	267.493.170	259.384.116
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	119.182.978	117.197.516	109.392.894	107.248.298	105.499.735	102.899.317	105.057.316	108.182.716	109.928.723	113.061.304	116.759.193	120.946.114	133.881.505
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	119.182.978	117.197.516	109.392.894	107.248.298	105.499.735	102.899.317	105.057.316	108.182.716	109.928.723	113.061.304	116.759.193	120.946.114	133.881.505
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO													
A) Patrimonio netto	214.293.654	217.529.028	219.883.986	224.096.423	229.117.452	233.387.843	242.217.742	252.472.622	262.916.989	273.273.971	284.255.366	295.192.219	306.157.884
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	211.916.842	214.293.654	217.529.028	219.883.986	224.096.423	229.117.452	233.387.843	242.217.742	252.472.622	262.916.989	273.273.971	284.255.366	295.192.219
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.376.812	3.235.374	2.354.958	4.212.437	5.021.029	4.270.391	8.829.899	10.254.880	10.444.367	10.356.982	10.981.395	10.936.853	10.965.664
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703	1.873.703
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	999.961	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304	889.304
D) Debiti	56.202.680	60.423.317	66.373.961	70.125.346	71.791.505	76.389.491	79.180.881	65.944.212	59.800.194	45.040.766	30.472.126	15.281.843	8.826.256
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	45.000.552	48.681.179	55.421.475	59.533.072	61.484.569	65.410.280	67.195.699	56.603.036	49.061.757	35.946.165	21.377.525	6.455.587	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700	3.911.700
7) debiti verso fornitori	7.290.429	7.830.438	7.040.787	6.680.574	6.395.236	7.067.512	8.073.483	5.429.477	6.826.737	5.182.902	5.182.902	4.914.556	4.914.556
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	80.605.960	85.871.489	82.258.201	78.591.157	75.065.829	71.984.754	73.111.678	73.735.658	74.023.656	74.402.559	74.749.162	75.202.216	75.518.476
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella 74: Rendiconto finanziario *acquevenete* S.p.A. 2024-2036

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	41.996.835	45.406.164	46.714.591	47.665.564	48.564.368	49.510.716	57.108.052	59.075.281	59.409.449	58.923.472	59.179.682	58.120.364	57.606.639
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	220.298	224.896	229.162	233.417	237.776	242.736	298.190	305.932	305.789	304.079	305.186	300.242	297.774
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	750.080	1.230.730	1.254.076	1.277.358	1.301.212	1.328.355	1.631.826	1.674.194	1.673.409	1.664.052	1.670.109	1.643.052	1.629.547
RICAVI OPERATIVI	euro	42.967.212	46.861.790	48.197.830	49.176.339	50.103.355	51.081.807	59.038.068	61.055.407	61.388.646	60.891.603	61.154.977	60.063.658	59.533.959
Costi operativi	euro	29.512.130	31.681.187	30.835.876	30.437.580	30.441.776	30.481.452	35.001.109	34.916.740	34.916.740	34.916.740	34.916.740	34.784.303	34.784.303
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	29.512.130	31.681.187	30.835.876	30.437.580	30.441.776	30.481.452	35.001.109	34.916.740	34.916.740	34.916.740	34.916.740	34.784.303	34.784.303
Imposte	euro	1.023.644	1.349.585	1.004.462	1.748.638	2.081.395	1.796.445	3.597.839	4.167.286	4.234.364	4.181.720	4.405.731	4.359.889	4.340.794
IMPOSTE	euro	1.023.644	1.349.585	1.004.462	1.748.638	2.081.395	1.796.445	3.597.839	4.167.286	4.234.364	4.181.720	4.405.731	4.359.889	4.340.794
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	12.431.439	13.831.017	16.357.492	16.990.121	17.580.184	18.803.909	20.439.120	21.971.381	22.237.543	21.793.143	21.832.506	20.919.465	20.408.862
Variazioni circolante commerciale	euro	- 516.328	- 516.328	- 1.152.029	- 625.617	- 536.775	406.887	- 1.152.029	- 3.191.175	1.306.875	- 1.509.021	- 71.436	27.656	143.672
Variazione credito IVA	euro	4.296.721	4.686.179	4.819.783	4.917.634	5.010.336	5.108.181	5.903.807	6.105.541	6.138.865	6.089.160	6.115.498	6.006.366	5.953.396
Variazione debito IVA	euro	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	11.915.110	13.204.031	15.205.463	16.364.504	17.043.410	19.210.796	19.287.091	18.780.206	23.544.417	20.284.122	21.761.070	20.947.121	20.552.534
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784	499.413	576.531	4.421.938	4.052.244	3.688.471	3.821.622	3.793.817	3.832.917	3.837.411
Altri investimenti	euro	23.125.400	24.241.400	20.711.108	18.991.216	17.250.587	21.223.469	18.978.062	3.347.756	12.211.529	2.078.378	2.106.183	567.083	562.589
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 12.210.290	- 12.037.369	- 6.077.537	- 3.125.496	- 706.590	- 2.589.204	- 4.112.909	11.380.206	7.644.417	14.384.122	15.861.070	16.547.121	16.152.534
FoNI	euro	1.000.000	1.000.000	571.892	498.784	499.413	576.531	4.421.938	4.052.244	3.688.471	3.821.622	3.793.817	3.832.917	3.837.411
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	2.572.956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	9.050.425	11.727.777	8.836.561	6.579.162	7.945.448	5.657.312	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	18.055.129	8.705.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	9.417.796	6.718.056	6.347.132	6.334.849	6.496.984	6.057.775	6.091.341	15.557.450	11.457.889	18.330.744	19.779.886	20.505.038	20.114.945
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	5.846.087	5.369.798	4.987.481	4.724.964	4.627.664	4.019.738	3.871.893	3.877.281	3.880.101	3.874.301	3.872.440	972.093	922.798
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	1.540.840	1.348.258	1.178.642	1.013.312	861.460	721.864	612.782	507.835	403.429	297.727	192.813	106.949	79.987
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-	-	6.715.382	3.661.177	9.241.291	10.696.200	13.949.845	5.532.789
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	181.008	596.573	1.007.859	1.316.174	1.606.666	1.878.721	1.857.560	1.650.029	1.391.979	993.229	500.308
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	7.386.928	6.718.056	6.347.132	6.334.849	6.496.984	6.057.775	6.091.341	12.979.219	9.802.268	15.063.348	16.153.433	16.022.116	7.035.882
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	2.030.868	-	-	-	-	-	-	2.578.231	1.655.621	3.267.396	3.626.454	4.482.922	13.079.063
Valore residuo a fine concessione	euro													205.515.419
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro													0

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	n.d.
TIR levered	%	n.d.
ADSCR	n.	1,49
DSCR minimo	n.	1,17
LLCR	n.	1,22