



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 VIACQUA
S.p.A.**

Indice della relazione

1.	INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	5
1.1.	PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI.....	5
1.2.	PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE.....	7
1.3.	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	8
2.	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NEL TERRITORIO.....	9
2.1.	DATI TECNICI E PATRIMONIALI	9
2.1.1.	DATI TECNICI.....	9
2.1.2.	FONTI DI FINANZIAMENTO.....	10
2.1.3.	ALTRI DATI ECONOMICO-FINANZIARI	11
2.2.	DATI DI CONTO ECONOMICO	14
2.2.1.	DATI DI CONTO ECONOMICO	14
2.2.2.	FOCUS SUGLI SCAMBI ALL'INGROSSO	21
2.3.	DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI.....	23
2.3.1.	INVESTIMENTI E DISMISSIONI	23
2.3.2.	INFRASTRUTTURE DI TERZI	30
2.3.3.	CONTROLLO SULLA REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI ATTESI CON RIFERIMENTO AGLI ANNI 2022 E 2023.....	33
2.4.	CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE.....	37
2.4.1.	AMBITI TARIFFARI APPLICATI	37
2.4.2.	STRUTTURA DEI CORRISPETTIVI APPLICATA NEL 2023	37
3.	PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	41
3.1.	POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	41
3.1.1.	SELEZIONE DELLO SCHEMA REGOLATORIO.....	41
3.1.1.1.	AMMORTAMENTO FINANZIARIO.....	47
3.1.1.2.	VALORIZZAZIONE FNI ^{NEW,A}	47
3.1.2.	VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG.....	47
3.1.2.1.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE CAPEX.....	50
3.1.2.2.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE FONI.....	52
3.1.2.3.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE OPEX.....	53
3.1.2.4.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE ERC.....	56
3.1.2.5.	VALORIZZAZIONE COMPONENTE RC _{TOT}	59
3.1.2.6.	ALTRE REGOLE PER I CONGUAGLI RC _{ARC}	63
3.2.	MOLTIPLICATORE TARIFFARIO.....	64
3.2.1.	CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE	64
3.2.2.	MOLTIPLICATORE TARIFFARIO APPROVATO DAL SOGGETTO COMPETENTE	64
3.2.3.	CONFRONTO CON IL MOLTIPLICATORE PREVIGENTE.....	65
4.	PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF).....	67
4.1.	PIANO TARIFFARIO	68
4.2.	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO.....	69
4.3.	RENDICONTO FINANZIARIO	70
4.4.	STATO PATRIMONIALE	72
4.5.	CONCLUSIONI RELATIVE AL PEF	72
5.	EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE	73
6.	NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE «RDT 2024».....	73

Indice delle tabelle

TABELLA 1: CLASSIFICAZIONE ATTIVITÀ SVOLTE.....	8
TABELLA 2: DATI TECNICI.....	9
TABELLA 3: FONTI DI FINANZIAMENTO.....	11
TABELLA 4: ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI.....	11
TABELLA 5: COMPONENTI PEREQUATIVE UI.....	14
TABELLA 6: RICAVI E COSTI 2022.....	15
TABELLA 7: RICAVI E COSTI 2023.....	16
TABELLA 8: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DI RICAVI E COSTI 2022 E 2023.....	17
TABELLA 9: RIMBORSI DAGLI UTENTI FINALI RELATIVI ALLA GESTIONE DELLA MOROSITÀ”.....	19
TABELLA 10: RICAVI ISCRITTI ALLA VOCE “RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ (NON INCLUSI NELLE SUDETTE VOCI)”.....	19
TABELLA 11: DETTAGLIO PRESTAZIONE ACCESSORIE E PENALI.....	20
TABELLA 12: DI CUI DELLA VOCE B7).....	20
TABELLA 13: ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE RELATIVE AD OBIETTIVI DI SOSTENIBILITÀ ENERGETICA ED AMBIENTALE.....	21
TABELLA 14: SCAMBI ALL’INGROSSO.....	21
TABELLA 15: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO A CUI SI VENDE.....	22
TABELLA 16: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO DA CUI SI ACQUISTA.....	22
TABELLA 17: INVESTIMENTI RENDICONTATI ANNO 2022 E 2023.....	23
TABELLA 18: DETTAGLIO CFP 2022_2023.....	29
TABELLA 19: INCIDENZA ENV, RES.....	30
TABELLA 20: ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI.....	30
TABELLA 21: VARIAZIONE MUTUI ANNUALITÀ 2022-2023.....	30
TABELLA 22: PREVISIONE MUTUI 2024-2036.....	32
TABELLA 23: PREVISIONE ALTRI CORRISPETTIVI (AC) 2024-2029.....	33
TABELLA 24: CONFRONTO TRA IP PIANIFICATI E IP CONSUNTIVATI – ANNO 2022.....	33
TABELLA 25: CONFRONTO TRA IP PIANIFICATI E IP CONSUNTIVATI – ANNO 2023.....	34
TABELLA 26: TASSO REALIZZAZIONE INVESTIMENTI MTI-3.....	37
TABELLA 27: STRUTTURA TICSII QUOTA VARIABILE.....	37
TABELLA 28: STRUTTURA TICSII QUOTA FISSA.....	38
TABELLA 29: STRUTTURA TICSII QUOTA VARIABILE ACQUEDOTTO PRO CAPITE.....	39
TABELLA 30: RICAVI DA ARTICOLAZIONE TARIFFARIA.....	40
TABELLA 31: TITOLO 6 TIMSII UTENZE RAGGRUPPATE.....	40
TABELLA 32: INVESTIMENTI DEL PERIODO 2024-2029.....	42
TABELLA 33: RIEPILOGO INVESTIMENTI PREVISTI DEL PERIODO 2024-2029.....	45
TABELLA 34: POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI.....	46
TABELLA 35: COMPONENTE FNI.....	47
TABELLA 36: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG ANTE RIMODULAZIONI.....	47
TABELLA 37: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG POST RIMODULAZIONI.....	49
TABELLA 38: SITUAZIONE LIC AL 31.12.2022 ED AL 31.12.2023.....	51
TABELLA 39: PENALI DA ACCANTONARE.....	51
TABELLA 40: COMPONENTE CAPEX.....	51
TABELLA 41: COMPONENTE FONI CALCOLATE.....	52
TABELLA 42: COMPONENTE FONI NEL PIANO TARIFFARIO.....	52
TABELLA 43: CONTROLLO SUL RISPETTO DEL VINCOLO DI DESTINAZIONE DEL FONI.....	53
TABELLA 44: OPEX ENDOGENI.....	53
TABELLA 45: STRUMENTO ALLOCATIVO (€/MC).....	54
TABELLA 46: TOTALE VOLUMI.....	54
TABELLA 47: ONERI AGGIUNTIVI PER LO SMALTIMENTO DEI FANGHI DI DEPURAZIONE.....	54
TABELLA 48: COSTI EE.....	55
TABELLA 49: CO _{ATO} VIACQUA.....	55
TABELLA 50: OP _{SOCIAL} VIACQUA.....	56
TABELLA 51: OP _{QT} VIACQUA.....	56
TABELLA 52: INCIDENZA ENV, RES.....	57
TABELLA 53: ERC ENDOGENI/AGGIORNABILI 2022_2023.....	57
TABELLA 54: ERC RES/ENV 2022_2023.....	58
TABELLA 55: DETTAGLIO COSTI ERCEND 2022.....	58
TABELLA 56: DETTAGLIO COSTI ERCEND 2023.....	59
TABELLA 57: VALORIZZAZIONE RCVOL.....	59
TABELLA 58: VALORIZZAZIONE DI RC _{EE}	59

TABELLA 59: VALORIZZAZIONE RC_{ALTR0}	60
TABELLA 60: RICAVI R_B "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	61
TABELLA 61: COSTI C_B "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	61
TABELLA 62: RECUPERO OP_{SOCIAL}	62
TABELLA 63: <i>RECUPERO</i> OP_{MIS}	62
TABELLA 64: INTEGRAZIONE COMPONENTI A CONGUAGLIO – RECUPERO VOLUMI 2021	62
TABELLA 65: INTEGRAZIONE COMPONENTI A CONGUAGLIO – RECUPERO STRAORDINARIO INFLAZIONE	62
TABELLA 66: COMPONENTE RC_{ARC}	63
TABELLA 67: CONGUAGLI MTI-4	63
TABELLA 68: RICAVI S.I.I. PER CALCOLO Θ^{2024} E Θ^{2025}	64
TABELLA 69: MOLTIPLICATORE TARIFFARIO PER IL PERIODO 2024-2029	65
TABELLA 70: VRG ANTE RIMODULAZIONE	65
TABELLA 71: MOLTIPLICATORI TARIFFARI APPLICATI ULTIMA FATTURAZIONE 2023 E PRIMA FATTURAZIONE 2024	66
TABELLA 72: EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO PARAMETRI	68
TABELLA 73: SINTESI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO	72
TABELLA 74: MODIFICHE MODELLO RDT 2024	74
TABELLA 75: PIANO TARIFFARIO VIACQUA S.P.A. 2024-2036 – SCHEMI REGOLATORI	77
TABELLA 76: PIANO TARIFFARIO VIACQUA S.P.A. 2024-2036	78
TABELLA 77: CONTO ECONOMICO VIACQUA S.P.A. 2024-2036	79
TABELLA 78: STATO PATRIMONIALE VIACQUA S.P.A. 2024-2036	80
TABELLA 79: RENDICONTO FINANZIARIO VIACQUA S.P.A. 2024-2036	81

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Viacqua S.p.A. è una società a capitale interamente pubblico, ed è il gestore del S.I.I. a far data dal 31 dicembre 2017, in 67 Comuni della provincia di Vicenza. Si segnala, infatti, che come sancito dalla Legge Regionale 29 dicembre 2023 n. 33, è stato istituito il nuovo Comune di Sovizzo derivante dalla fusione dei Comuni di Sovizzo e Gambugliano.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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	Vendita di servizi a terzi
Potabilizzazione	Rilascio autorizzazioni allo scarico
Adduzione	Lottizzazioni
Acquedotto distribuzione	Lavori c/terzi
Fognatura	Case dell'acqua e fontanelle
Depurazione	Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato
Vendita di acqua all'ingrosso	
Fognatura e depurazione civile (utenti con approvvigionamento autonomo)	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali (utenze industriali che scaricano in pubblica fognatura)	
Allacciamenti idrici e fognari	
Lavori conto terzi	
Prestazioni e servizi accessori conto utenti (attivazione, disattivazione e riattivazione della fornitura, trasformazione d'uso, voltture, subentri, preparazione di preventivi, letture 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 continuano ad essere incluse tra le “attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico integrato”.

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

I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni, 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 nel territorio

Si precisa che per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2024 sono stati utilizzati i dati di bilancio consuntivi dell'anno 2022. 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, 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'Revol 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	38.000.120	36.447.881	39.083.070
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	37.192.421	35.857.552	38.238.147
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	807.699	590.329	844.923
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	12.050.713	9.215.142	7.395.317
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro			
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,32401	0,25699	

FORNITURA ELETTRICA

ANNO 2022

ANNO 2023

ANNO 2021

Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia	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	68	68
Popolazione residente servita (PRA)	N	522.602	522.946
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	34.886.754	33.685.790
Utenze totali (UtT)	N	264.044	265.643
Popolazione fluttuante (PFA)	N	60.705	60.705
Superficie (SUA)	km2	1.470	1.470
Lunghezza rete (L)	km	5.203	5.205

SERVIZIO FOGNATURA

ANNO 2022

ANNO 2023

Numero di comuni serviti (ComF)	N	68	68
Popolazione residente servita (PRF)	N	468.380	469.546
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	2.692	2.703
Popolazione fluttuante (PFF)	N	60.705	60.705
Superficie (SUF)	km2	1.470	1.470

SERVIZIO DEPURAZIONE

ANNO 2022

ANNO 2023

Numero di comuni serviti (ComD)	N	68	68
Popolazione residente servita (PRD)	N	455.020	456.139
Popolazione fluttuante (PFD)	N	60.705	60.705
Superficie (SUD)	km2	1.470	1.470
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	546.858	549.830

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

2.1.2. Fonti di finanziamento

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

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

- finanziamenti a medio-lungo termine, quali debiti verso istituti di credito;
- 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. Si è valorizzata, inoltre, la voce “Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4” dove è iscritto, secondo quanto disciplinato al comma 10.1 lett. f) del MTI-4, l’importo della penalità nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI.

Tabella 3: Fonti di finanziamento

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	96.610.835	104.756.325

MEZZI DI TERZI

		ANNO 2022	ANNO 2023
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	30.640.660	23.472.380
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,48%	5,02%
Prestiti obbligazionari	Euro	123.857.175	115.386.024
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	2,40%	2,48%
Altre passività consolidate	Euro	140.397.617	156.578.545
Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	34.043.834	32.387.874
Debiti tributari	Euro	382.085	2.404.623

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

		ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	Euro	1.941.726	1.767.300
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	1.258.797	1.810.478
Fondo rischi su crediti	Euro	8.079.877	8.840.647
Fondo svalutazione crediti	Euro	212.541	272.862
Valore Deposito cauzionale	Euro	7.774.454	7.617.106
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	20.887	53.475
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 2,97% e per il 2023 di 2,78%.

Tabella 4: Altri dati economico finanziari

MOROSITA'

		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	2,97%	2,78%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	282.507	377.542

IMPOSTE

		ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	Euro	1.295.932	2.084.450
IRAP	Euro	496.376	605.168
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	-33.460	266.139
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	23,51%	26,68%

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	Euro	19.090	20.915
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	370.433	
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro	370.433	
di cui: per eventi eccezionali, altro	Euro		
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
FON _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro		
FoN _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	18.248.508	20.762.569
Scostamento in ordine ai volumi fatturati (a-2) comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		48.926
Costi operativi e conguagli (a-2) comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		35.693.780

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	117.117	117.117
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
ΔCUIT 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								

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		
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		

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

ANNO 2022 ANNO 2023

Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	6.952	802.786
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro		444
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
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			550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro			3.000	6.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Op _{mis} - comma 19.11 MTI-4	Euro								
Op _{ws^{exp,a}} - comma 22.2 MTI-4	Euro								
Op ^{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro			0	0	0	0	0	0
Op ^{new} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro								

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI

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

Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro			3.800.000	500.000				
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	Euro			1.327	42.830	42.830	42.830	42.830	42.830
ERC _{opex} da piano tariffario	Euro			13.858.285	12.931.729	12.960.729	12.898.229	12.898.229	12.913.229
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 € 823.000 ed il gestore ha comunicato di aver corrisposto l’importo di € 809.738. 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.

Nell’anno 2023 si è provveduto, inoltre, a stanziare anche l’importo di € 88.800 quale componente OP_{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI, tuttavia, a consuntivo il gestore ha dichiarato di aver sostenuto oneri per un totale di € 444, perciò anche questa differenza è stata considerata nel calcolo dei conguagli. Sempre con riferimento all’anno 2023 si è provveduto a stanziare anche l’importo di € 155.020 quale componente OP_{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI, tuttavia, a consuntivo il gestore ha dichiarato di non aver sostenuto oneri, perciò anche questa differenza è stata considerata nel calcolo dei conguagli.

Si specifica che è stata valorizzata la voce relativa ai “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali”, che nei limiti di quanto disposto dal comma 28.1 del MTI-4, può contenere la valorizzazione nell’ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell’importo volto al

pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza e di cui si argomenterà più dettagliatamente al paragrafo 3.1.2.5.

Sulla base di quanto previsto dall’Autorità all’art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, l’Ente di governo dell’ambito ha proceduto, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità, valorizzando la componente di conguaglio aggiuntiva Rc_{ARC}^a . Il dettaglio degli importi ricondotti alle componenti tariffarie in discorso e le valutazioni svolte in merito alla loro quantificazione sono riportati al paragrafo 3.1.2.5.

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

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

Tabella 5: Componenti perequative UI

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA		ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	432.713	456.948
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	979.488	843.642
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	1.734.838	1.740.997
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	420.748	215.954
Componente $[(1+\gamma_{i,j}^{OP}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	450.842	291.825
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, ed il costo del personale riflette quanto riportato alla voce B9 dei “Dati_conto_economico”.

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

I dati contabili dell’anno 2022 fanno riferimento al bilancio consuntivo approvato dal Gestore, ed ai fini della rappresentazione riportata nel foglio “Dati_conto_economico” ci si è serviti dei dati trasmessi dal gestore all’ARERA in adempimento alle disposizioni in materia di obblighi di separazione contabile (unbundling) per l’anno oggetto di rilevazione. Per quanto riguarda l’anno 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 6: Ricavi e costi 2022

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	85.545.874	433.939	82.324
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.444.315	301.025	0
<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)	5.391.497	27.341	534
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	617.103		
A5) Altri ricavi e proventi	11.710.062	105.574	81.790
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	73.613.378	887.757	105.031
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.054.569	5.690	1.495
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	2.665.048	282	452
<i>di cui per reagenti</i>	1.452.687	0	0
B7) Per servizi	29.220.922	613.361	70.030
<i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	12.047.234	3.479	1.921
<i>ricerca perdite (da terzi)</i>	0	0	0
<i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i>	247.026	182	13
<i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i>	3.862.231	0	0
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i>	5.934.476	404.678	42.843
<i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0
<i>altri servizi da altre imprese</i>	7.129.956	205.021	25.254
B8) Per godimento beni di terzi	4.253.671	2.595	164
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0	0	0

	ANNO 2022		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0
B9) Per il personale	18.016.645	186.270	19.820
<i>di cui per salari e stipendi</i>	12.975.390	135.081	14.410
<i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>	943.139	8.074	978
B10) Ammortamenti e svalutazioni	15.590.892	68.598	11.606
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	1.212.291	0	0
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>	0	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-202.774	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	269.925	3.066	562
B13) Altri accantonamenti	421.668	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	987.859	8.179	1.354

Tabella 7: Ricavi e costi 2023

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	87.429.109	605.085	205.861
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.193.478	475.645	0
<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)	6.488.898	40.592	639
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	702.490		
A5) Altri ricavi e proventi	12.746.733	88.849	205.222
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	72.416.669	985.653	165.279
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.623.722	5.928	704
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	2.761.923	405	283
<i>di cui per reagenti</i>	1.817.606	0	0

	ANNO 2023		
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
B7) Per servizi	25.792.416	669.468	98.577
<i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	9.213.129	1.953	3.217
<i>ricerca perdite (da terzi)</i>	0	0	0
<i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i>	214.606	77	4
<i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i>	3.807.575	0	0
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i>	5.517.527	542.381	58.982
<i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0
<i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0
<i>altri servizi da altre imprese</i>	7.039.579	125.057	36.373
B8) Per godimento beni di terzi	3.643.775	1.578	134
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0	0	0
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0
B9) Per il personale	18.933.635	211.265	49.493
<i>di cui per salari e stipendi</i>	13.654.018	155.302	35.397
<i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>	937.628	10.122	2.409
B10) Ammortamenti e svalutazioni	16.908.644	80.868	11.305
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	1.240.299	0	0
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>	0	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-627.857	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	617.351	7.457	1.649
B13) Altri accantonamenti	225.881		
B14) Oneri diversi di gestione	1.299.102	9.089	3.416

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

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	79.663.707	A1	80.502.497	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	82.367	A1	115.459	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	3.908.089	A1	4.055.430	A1
Contributi di allacciamento	223.618	A5	249.641	A5

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Prestazioni e servizi accessori	671.809	A5	632.752	A5
Vendita di acqua con autobotte	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	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	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	15.940	A5	19.686	A5
Lavori conto terzi	832.509	A5	633.027	A5
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	26.170	A5	40.199	A5
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	3.651	A5	2.746	A5
Proventi straordinari	0		0	
Contributi in conto esercizio	1.527.291	A5	708.565	A5
Rimborsi e indennizzi	372.005	A5	626.200	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	340.470	A5	462.665	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	694.660	A1 - B12 - B13	850.689	B12 - B13
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	84.976	B14	152.099	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	362.358	B7	400.251	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	56.290	B14	31.223	B14
Oneri straordinari	101.373	B6 - B7 - B8 - B9 - B14	167.944	B6 - B7 - B9 - B14
Spese processuali	91.328	B7	48.733	B7
<i>di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente</i>	4.259	B7	-2.452	B7
Contributi associativi	77.186	B14	79.679	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	57.686	B7	56.713	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	298.945	B14	314.113	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	617.103		702.490	
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	1.340.831	B7	1.002.303	B7

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	496.948	B8	286.073	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.973.209	B8	2.648.995	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	538.134	B8	620.259	B8
contributi per consorzi di bonifica	146.174	B8	199.579	B8
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)	84.400	B14	169.210	B14

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

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

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

Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità				
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità <u>solo se</u> 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	281.947	376.142	
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	560	1.400	
Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità	Euro	282.507	377.542	
Rimborsi e indennizzi (ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI)	Euro	372.005	626.200	

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

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

		ANNO 2022	ANNO 2023
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Euro	340.470	462.665
Ricavi accordo utilizzo acqua Cartiera	Euro	4.216	4.203
Rifatturazione Centro Rive	Euro	17.271	-

		ANNO 2022	ANNO 2023
Sopravvenienze	Euro	2.448	500
Riaddebito costi Viveracqua	Euro	4.215	3.744
Ricavi educazione ambientale	Euro	865	-
Ricavi da cessione energia elettrica	Euro	-	7.035
Ricavi da gestione acque meteoriche	Euro	297.374	432.700
Altro	Euro	14.081	14.483

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

Tabella 11: Dettaglio prestazione accessorie e penali

Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	671.809	632.752
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	671.809	632.752
<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, volture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	671.809	632.752

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

- voce B6 è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni e dall'acquisto di prodotti chimici;
- voce B7 accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce "altri servizi da altre imprese" tutte le altre attività inerenti altri servizi industriali, commerciali e amministrativi, compresi gli acquisti dei servizi all'ingrosso;
- voce B10 contiene i valori di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali e l'accantonamento svalutazione crediti.

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

Nella tabella successiva si evidenzia la quota parte della voce di bilancio B7 riconducibile a lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive e consulenze.

Tabella 12: Di cui della voce B7)

di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive e consulenze				
VOCE	SPECIFICAZIONE		2022	2023
	labour intensive (ad esempio gestione call center)		670.301	580.793
	consulenze		670.530	421.509
TOTALE			1.340.831	1.002.303

Per quanto riguarda le "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale", il gestore ha valorizzato dei costi relativi alle seguenti sezioni:

Tabella 13: Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)	ANNO 2022		ANNO 2023		NOTE
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi	
Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale					
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato		320		2.120	Produzione di energia da impianti fotovoltaici installati presso gli impianti di depurazione di Isola Vicentina, Schio, Thiene e Trissino. I costi sono afferenti al servizio di misura e alle spese amministrative per lo scambio sul posto
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle		18.050		29.219	Si tratta di costi sostenuti per l'acquisto di borracce, acquisto di materiale utile alla promozione del consumo di acqua potabile durante manifestazioni varie e spese per la manutenzione degli erogatori d'acqua installati nel territorio
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato		25.110		25.110	Fornitura di biogas generato attraverso il processo di digestione anaerobica dei fanghi presso l'impianto di depurazione di Casale a Vicenza. Nello specifico, i costi sono relativi al servizio di manutenzione della linea di cogenerazione a biogas

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	Acquedotto distribuzione	630	ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	02728750247
Vendita	Acquedotto Adduzione			
Acquisto	Acquedotto Adduzione	10612	acquevenete Spa	00064780281
	Acquedotto distribuzione			
	Altri servizi idrici			
Vendita	Acquedotto Adduzione			
Acquisto	Acquedotto distribuzione	2967	ETRA SPA	03278040245
	Fognatura (nera e mista)			
	Depurazione			
Vendita	Fognatura (nera e mista)			
Acquisto	Acquedotto distribuzione	926	AcegasApsAma S.p.A.	00930530324

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

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

- ϑ pari a 1,089 per l'anno 2022;
- ϑ pari a 1,131 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)	0,4110	0,4480	0,4476	0,4650	0,4648
10612	acquevenete spa	ATO B - BACCHIGLIONE	Captazione	0,2511	0,2734	0,2734	0,2840	0,2840
630	ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ATO VC - VALLE DEL CHIAMPO	Adduzione				0,1000	

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 16: Verifica teta ingrosso soggetto da cui si acquista

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
10612	acquevenete spa	ATO B - BACCHIGLIONE	Adduzione	0,3775	0,3914	0,3915	0,4058	0,4058
10612	acquevenete spa	ATO B - BACCHIGLIONE	Acquedotto distribuzione	0,2572	0,2667	0,2667	0,2765	0,2765
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Acquedotto distribuzione	2,1162	2,4144	2,4315	2,5590	2,5776
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Fognatura (nera e mista)	0,3694	0,3997	0,4244	0,4153	0,4499
2967	ETRA SPA	ATO BR - BRENTA	Depurazione	0,6878	0,7745	0,7903	0,8047	0,8377
630	ACQUE DEL CHIAMPO S.P.A. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ATO VC - VALLE DEL CHIAMPO	Acquedotto distribuzione	0,3264	0,3264	0,3522	0,3264	0,3734
926	AcegasApsAmga S.p.A.	ATO B - BACCHIGLIONE	Acquedotto distribuzione		0,2282		0,2366	

Il gestore Viacqua per tramite della fornitura di adduzione da parte di *acquevenete* si alimenta della risorsa prodotta dal gestore 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 perfluoroalchilici (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, per ottemperare ai regolamenti regionali atti a garantire la salute pubblica.

“Le ATO ed i Gestori coinvolti nello scambio di acqua afferente alla Centrale di Lonigo hanno concordato sulla necessità di definire un costo industriale di gestione di tale impianto, data l’inefficacia dell’applicazione di un theta aziendale generale a una tariffa di scambio troppo vecchia, e quindi calcolata in una situazione completamente differente (assenza di inquinamento). Le dinamiche di aumento dei costi di potabilizzazione, così come le future dinamiche di decremento dei costi di potabilizzazione, hanno infatti un andamento molto più variabile rispetto all’andamento della tariffa del gestore Acque Veronesi (che negli ultimi anni ha avuto un incremento costante del 4,5% della tariffa). Come sono cresciuti esponenzialmente i costi negli ultimi due anni a seguito dell’introduzione delle

delibere regionali e la determinazione degli obiettivi di PFAS pari a 0, così i costi diminuiranno drasticamente una volta realizzati gli importanti investimenti tesi a smettere di utilizzare le falde acquifere inquinate. Quindi a seguito di accordi intraziendali per gli anni 2018, 2019 e successivi sono state definite tariffe di scambio acqua all'ingrosso che non corrispondono all'applicazione del theta di Acque Veronesi, ma che rappresentano il reale andamento dei costi di gestione dell'impianto ai fini di tutela della salute pubblica”.

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

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

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

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

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 17: 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)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	17.949	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	8.552	0

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	764.613	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	12.767	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	17.727	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	22.679	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	1.600	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	875.946	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	7.080.885	2.811.408
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	3.118.719	183.794
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.400	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	786.036	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	2.897	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.304.588	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	337.674	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	14.138	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	524.099	478.029
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	6.255	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	99.018	0

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	31.220	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	19.773	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2022	359	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	654.763	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	35.658	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	59.800	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	231.713	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	38.366	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	12.500	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	544.722	31.243
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	354.216	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.424	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	5.413	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	331.233	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	5.755	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	6.767	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	27.397	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	248.393	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	18	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	18	0
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	600	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	0	51.559

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	34.279	0
Altri impianti	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	18.770	0
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	957	0
Laboratori e attrezzature	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	18.129	0
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	7.500	0
TOTALE				2022	17.689.285	3.556.033
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	6.116	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2023	56.333	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	271.279	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	31.700	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	7.576	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	1.007	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	23.651	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	34.512	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	526.923	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	18.293.833	1.885.580
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	12.055.496	535.961
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2023	445	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	122.641	24.033
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	37.608	0

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.517.184	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	914.297	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	1.128	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	11.096.565	17.245
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	312	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	217.446	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	4.969	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	106	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	185.009	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	120.536	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	20.239	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	19.189	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	15.735	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	2.027.331	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	183.598	0

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	Res	2023	6.856	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	372.994	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	17.674	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	13.316	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	3.821.953	55.749
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	595.087	196
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	214.522	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2023	75.553	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	712.704	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	25.464	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	48.693	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	40.476	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	7.785	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2023	20.225	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	278.010	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	37.419	0
Altri impianti	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	16.983	0
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	5.382	0
Laboratori e attrezzature	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	5.554	0
Condotte fognarie	Fognatura bianca e pulizia / manutenzione caditoie stradali	Fognatura	Non ERC	2023	15.253	0
TOTALE				2023	54.124.667	2.518.762

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

Tabella 18: Dettaglio CFP 2022_2023

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	CFP (Euro)	Descrizione
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	1.998.228	Contributo del Commissario delegato Pfas per l'ampliamento del serbatoio di accumulo "Colombara" e Interconnessione del sistema acquedottistico di Vicenza con la tratta A7-A6 Brendola-Vicenza Ovest
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	813.180	Contributi di allacciamento acquedotto
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2022	1.612	Contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2022	182.183	Contributi di allacciamento fognatura
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2022	478.029	Contributo della Regione Veneto per l'ampliamento impianto depurazione Grisignano di Zocco
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2022	31.243	Contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2022	51.559	Contributo LIFE del Project Grants European Climate per sperimentare e verificare, in situazioni reali, nuove tecnologie ad alta efficacia per l'eliminazione dei PFAS dai suoli e dalle acque
TOTALE		2022	3.556.033	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	1.019.581	€ 976.549 per PNRR perdite; € 5.000 per interferenze AV/AC; € 38.032 contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	865.999	Contributi di allacciamento acquedotto
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	315.487	Per € 291.315 si tratta del contributo per spostamento della condotta interferente con l'intervento della Regione Veneto di "Realizzazione di un bacino di laminazione sul torrente Orol nei comuni di Costabissara e Isola Vicentina"; la restante parte (€ 24.172) è il contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	220.474	Contributi di allacciamento fognatura
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	2023	24.033	Contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2023	17.245	Contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2023	55.749	Contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2023	196	Contributo del Ministero delle Infrastrutture per revisione prezzi
TOTALE		2023	2.518.762	

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 19: Incidenza ENV, RES

	Valore
incidenza ENV (%)	18,69%
incidenza RES (%)	1,88%

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

Tabella 20: Altre immobilizzazioni materiali e immateriali

DETTAGLIO CATEGORIA 16- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI			
VOCE	SPECIFICAZIONE	2022	2023
	STUDI E RICERCHE: PIANI DI SICUREZZA DELLE ACQUE	27.675	0
	STUDI E RICERCHE: AREE SALVAGUARDIA	8.484	52.521
	STUDI E RICERCHE: QUALITA' DELL'ACQUA	0	37.419
	MATERIALE INFORMATICO E DATACENTER	595.101	277.554
	ADEGUAMENTI IMPIANTI ELETTRICI	7.278	19.929
	MOBILI E ARREDI UFFICIO	173.252	19.450
	SPESE NOTARILI PER ACQUISIZIONE BENI DA SCISSIONE	43.280	2.106
	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO INTERNO	0	1.445
	ALTRI COSTI PLURIENNALI	817	0
TOTALE		855.888	410.423

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. 33, è stato inserito il nuovo Comune di Sovizzo derivante dalla fusione dei Comuni di Sovizzo e Gambugliano.

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 21: Variazione mutui annualità 2022-2023

COMUNI	VALORI MTI-3		VALORI AGGIORNATI		DELTA	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
ARSIERO	51.765	4.993	51.765	4.993	0	0
BOLZANO VICENTINO	1.944	1.944	1.944	1.944	0	0
BREGANZE	320	0	320	0	0	0
CORNEDO VICENTINO	14.177	14.177	14.177	14.177	0	0
CREAZZO	35.232	35.232	35.232	35.232	0	0
DUEVILLE	84.767	36.136	84.767	36.136	0	0
ISOLA VICENTINA	33.134	33.134	33.134	33.134	0	0

COMUNI	VALORI MTI-3		VALORI AGGIORNATI		DELTA	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
MALO	24.750	24.750	24.750	24.750	0	0
MONTICELLO CONTE OTTO	27.896	27.896	27.896	27.896	0	0
NOVENTA VICENTINA	55.768	0	55.768	0	0	0
RECOARO TERME	23.434	23.434	23.434	23.434	0	0
SALCEDO	2.913	0	2.913	0	0	0
SCHIO	48.508	11.826	48.508	11.826	0	0
SOVIZZO	52.319	35.317	52.319	35.317	0	0
TORREBELVICINO	21.654	18.432	21.654	18.432	0	0
TRISSINO	10.529	10.529	10.529	10.529	0	0
VALDASTICO	3.131	0	3.131	0	0	0
VALLI DEL PASUBIO	2.873	2.873	2.873	2.873	0	0
VELO D'ASTICO	8.948	8.644	8.948	8.644	0	0
TOTALE	504.062	289.317	504.062	289.317	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, secondo il piano di rimborso ad oggi conosciuto.

Tabella 22: Previsione mutui 2024-2036

COMUNI	VALORI PREVISTI												
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Arsiero	4.993	4.993	4.993	4.993	4.993	4.993	4.993	4.993	4.993	4.993	4.993	0	0
Bolzano Vicentino	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	1.944	0
Cornedo Vicentino	14.177	14.177	9.830	9.830	9.830	9.830	9.830	4.915	0	0	0	0	0
Dueville	8.625	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isola Vicentina	33.134	33.134	33.134	33.134	33.134	33.134	33.134	33.134	33.134	33.134	33.134	0	0
Malo	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	0	0
Monticello Conte Otto	27.896	27.896	27.896	27.896	27.896	27.896	27.896	27.896	27.896	27.896	27.896	0	0
Sovizzo	35.317	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Torrebelvicino	18.432	18.432	18.432	18.432	18.432	18.432	18.432	9.216	0	0	0	0	0
Trissino	10.529	10.529	10.529	10.529	10.529	5.265	0	0	0	0	0	0	0
Valli del Pasubio	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873	2.873
Velo d'Astico	8.340	8.036	7.732	7.428	7.124	6.820	6.516	6.212	5.874	0	0	0	0
TOTALE	191.010	146.764	142.114	141.810	141.506	135.937	130.368	115.933	101.465	95.591	95.591	4.817	2.873

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

Tabella 23: Previsione altri corrispettivi (AC) 2024-2029

AC	VALORI PREVISTI					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AIM VICENZA S.P.A.	1.967.211	1.787.480	1.737.143	1.565.892	1.500.580	1.437.012
IMPIANTI ASTICO SRL	224.546	213.044	212.997	212.997	212.997	212.997
VALDAGNO	71.322	71.322	71.322	71.322	71.322	71.322

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

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

Tabella 24: Confronto tra IP pianificati e IP consuntivati – Anno 2022

ANNO 2022			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	2022	0	0	600	0	600	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2022	130.773	0	41.450	51.559	-89.323	51.559
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	14.378.500	2.798.228	16.816.591	2.811.407	2.438.091	13.180
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2022	8.946.736	659.836	7.479.969	183.794	-1.466.767	-476.042
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	2022	447.621	0	408.510	0	-39.111	0
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	1.636.250	0	1.304.588	0	-331.662	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2022	7.000	0	21.106	0	14.106	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2022	300.804	0	808.802	0	507.998	0

ANNO 2022			PREVISTO		CONSUNTIVO		DIFFERENZE	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2022	3.322.418	578.029	2.236.559	478.029	-1.085.859	-100.000
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	2022	0	0	32.274	0	32.274	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	1.731.000	0	159.246	0	-1.571.754	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	490.360	0	1.288.607	0	798.247	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	2022	0	0	21.751	0	21.751	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	0	0	51.605	0	51.605	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2022	1.000.000	0	2.094.031	31.243	1.094.031	31.243
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2022	205.766	0	359.092	0	153.325	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	2022	3.016.972	0	248.448	0	-2.768.524	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	2022	0	0	0	0	0	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	2022	798.356	0	396.166	0	-402.191	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	2022	1.258.130	0	877.546	0	-380.584	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2022	61.000	0	0	0	-61.000	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	894.606	0	855.888	0	-38.718	0
			38.626.292	4.036.093	35.502.827	3.556.033	-3.123.464	-480.060

Tabella 25: 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	0	0	0	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2023	705.000	0	76.153	0	-628.847	0

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)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	16.088.050	2.927.906	18.038.007	1.885.580	1.949.957	-1.042.326
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2023	11.332.350	250.000	5.974.958	535.961	-5.357.392	285.961
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	2023	350.000	0	133.532	24.033	-216.468	24.033
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	1.888.250	0	1.517.184	0	-371.066	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	2023	170.000	0	189.525	0	19.525	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2023	180.000	0	688.317	0	508.317	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2023	3.229.740	0	2.518.288	17.245	-711.452	17.245
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	2023	0	0	35.598	0	35.598	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	2.175.000	0	297.291	0	-1.877.709	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	65.000	0	1.203.104	0	1.138.104	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	19.113	0	19.113	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	0	0	160.329	0	160.329	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2023	1.374.000	1.338.874	1.708.283	55.944	334.283	-1.282.930
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2023	1.881.500	0	1.076.935	0	-804.565	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0

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)
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	2023	2.404.353	0	278.010	0	-2.126.343	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	2023	0	0	0	0	0	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	2023	0	0	217.446	0	217.446	0
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	2023	0	0	445	0	445	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	2023	698.000	0	586.676	0	-111.324	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	2023	1.400.000	0	526.923	0	-873.077	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2023	50.000	0	0	0	-50.000	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	210.000	0	410.423	0	200.423	0
			44.201.243	4.516.781	35.656.539	2.518.762	-8.544.704	-1.998.018

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

Le cause di ritardo nella realizzazione degli investimenti sono relative principalmente all'allungamento dei tempi per il rilascio delle autorizzazioni necessarie e per le procedure di appalto dei lavori, oltre al fatto che il passaggio dalla fase di pianificazione generale a quella di costruzione ha generalmente confermato opere più complesse e più costose anche per via dell'aumento dei prezzi dei materiali di costruzione, con ciò che ne consegue anche sulle tempistiche di realizzazione.

È da segnalare, inoltre, che visto l'ammontare complessivo di investimenti realizzati con riferimento a tutto il terzo periodo regolatorio 2020-2023, come evidenzia la tabella riportata di seguito, vi può essere una fisiologica differenza nella tempistica di capitalizzazione proprio perché si tratta di grosse infrastrutture che spesso richiedono più anni di costruzione prima di potere entrare in esercizio.

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

Tabella 26: Tasso realizzazione investimenti MTI-3

Descrizione		2019	2020	2021	2022	2023	Totale
$\sum_t^{2023} [\sum_c(IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]$	Investimenti realizzati al lordo dei contributi		28.214.503	42.718.622	17.689.285	54.124.667	152.740.354
	Lavori in corso (LIC)	18.845.572	28.093.096	29.498.425	47.245.820	28.641.404	9.795.832
	Totale investimenti realizzati lordo contributi						152.542.909
$\sum_t^{2023} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})$			31.464.458	45.520.594	38.626.292	44.201.243	159.812.587
τ_{MTI-3}							0,96

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

Tabella 27: Struttura TICSI quota variabile

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia	Classe di consumo (m ³ /anno)
VIACQUA	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
VIACQUA	Fognatura	Uso domestico	Residente	fascia unica	
			Non residente	fascia unica	
			Approvvigionamento autonomo	fascia unica	
VIACQUA	Depurazione	Uso domestico	Residente	fascia unica	
			Non residente	fascia unica	
			Approvvigionamento autonomo	fascia unica	

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

Tabella 28: Struttura TICSI quota fissa

Ambito tariffario	Servizio idrico	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Fascia
VIACQUA	Acquedotto	Uso domestico	Residente	fascia unica
			Non residente	fascia unica

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

Tabella 29: Struttura TICSII quota variabile acquedotto pro capite

VIACQUA - 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

VIACQUA - 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)
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 30: Ricavi da articolazione tariffaria

GESTORE	tar ²⁰²³ *vsca ²⁰²²	tar ²⁰²³ *vsca ²⁰²³
VIACQUA	82.805.702	80.502.497

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 31: 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	2.545
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali informazioni	14.822
Indicare la modalità utilizzata in via prevalente	cartacea
Indicare quante modalità sono state utilizzate	1
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le indicazioni di cui al comma 20.2 lettera b) del TIMSII in relazione alle modalità utilizzabili per comunicare la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali, prevedendo almeno una modalità via e-mail ed una tramite numero di telefono per messaggistica	2.545
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali indicazioni	14.822
di cui utenti indiretti sottesi che hanno comunicato la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali	0
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali per i cui utenti indiretti è stato fornito il modulo, di cui al comma 20.2 lettera c) del TIMSII, per l'espressione del consenso ad essere contattati personalmente dal gestore, indicando la modalità prescelta (cartacea, e-mail, telefono, messaggistica, altro)	2.545
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale modulo	14.822

Informazioni alle utenze indirette e strumenti per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria (articoli 20 e 21 - Titolo 6 TIMSII)	ANNO 2023
di cui utenti indiretti sottesi che hanno espresso consenso ad essere contattati personalmente dal gestore	0
Indicare la modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	
Indicare la seconda modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	
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	NO
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	
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	2204
di cui utenze raggruppate/condominiali che hanno dato riscontro al gestore di tale richiesta	2204

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 ed in particolare per il settore acquedotto, le opere riguardano la riabilitazione delle reti idriche ammalorate, il potenziamento e l'interconnessione dei sistemi idrici di adduzione, l'adeguamento e le manutenzioni straordinarie su impianti idrici come serbatoi, potabilizzatori, pozzi, ecc.

Sono stati inoltre individuati alcuni interventi strategici ricadenti nel territorio del gestore Viacqua necessari per interconnettere il sistema acquedottistico esistente con il sistema idrico MOSAV, al fine di garantire acqua potabile di buona qualità alle aree interessate da contaminazione da sostanze PFAS e aumentare il grado di sicurezza del sistema acquedottistico esistente.

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

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

Rivestono infine particolare importanza gli interventi necessari per l'accentramento dei processi depurativi presso impianti di grosse dimensioni, con la contestuale dismissione degli impianti di

depurazione di minore entità, comprese le vasche Imhoff dislocate nel territorio, al fine di creare dei poli depurativi più efficienti.

Per quanto riguarda gli investimenti individuati come interventi POS, sono stati individuati alcuni investimenti acquedottistici strategici di riabilitazione e potenziamento di reti idriche ammalorate e di interconnessione di sistemi idrici esistenti, necessari per potenziare le dorsali adduttrici e per risolvere le problematiche PFAS.

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

Tabella 32: investimenti del periodo 2024-2029

Categoria di cespiti	IP 2024	CFP 2024	IP 2025	CFP 2025
Condotte di acquedotto	14.364.441	1.282.762	21.233.714	4.038.031
Opere idrauliche fisse di acquedotto	320.500	0	70.000	500
Serbatoi	4.216.000	0	1.973.000	1.500.000
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	240.000	0	99.000	0
Impianti di potabilizzazione	33.000	0	1.380.000	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	5.410.250	2.695	6.330.380	2.237.348
Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0
Condotte fognarie	11.668.697	3.720.142	13.502.963	2.883.778
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	456.862	0	525.930	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	200.000	0	200.000	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	338.380	0	0	2.459.508
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	7.410.463	100.000	13.906.900	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	630.000	0	1.090.000	0
Altri impianti	1.515.000	60.152	1.230.000	60.152
Laboratori e attrezzature	123.700	269	0	0

Categoria di cespiti	IP 2024	CFP 2024	IP 2025	CFP 2025
Sistemi informativi	1.370.000	231.004	2.229.000	185.635
Autoveicoli - automezzi	39.000	0	0	31.615
Terreni	300.000	0	300.000	0
Fabbricati non industriali	0	0	0	0
Fabbricati industriali	456.000	0	668.501	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	230.000	0	260.000	0
Totale	49.322.293	5.397.024	64.999.388	13.396.567

Categoria di cespiti	IP 2026	CFP 2026	IP 2027	CFP 2027
Condotte di acquedotto	21.535.865	3.490.862	21.267.044	881.593
Opere idrauliche fisse di acquedotto	405.000	35.000	350.000	55.000
Serbatoi	1.645.500	450.000	1.608.000	550.000
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	50.000	0	300.000	0
Impianti di potabilizzazione	2.030.000	0	2.374.000	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	3.951.010	2.237.348	3.500.000	178.339
Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0
Condotte fognarie	17.387.786	990.969	16.653.454	1.072.058
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	2.238.000	0	1.725.000	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	1.400.000	0	1.400.000	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	5.882.738	0	935.229
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	8.310.000	0	6.100.000	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	640.000	0	490.000	0

Categoria di cespiti	IP 2026	CFP 2026	IP 2027	CFP 2027
Altri impianti	1.925.000	0	2.405.000	0
Laboratori e attrezzature	0	0	0	0
Sistemi informativi	1.200.000	152.399	1.300.000	0
Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0
Terreni	300.000	0	0	0
Fabbricati non industriali	0	0	0	0
Fabbricati industriali	1.600.000	0	1.581.097	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	140.000	0	480.000	0
Totale	64.758.161	13.239.316	61.533.595	3.672.220

Categoria di cespiti	IP 2028	CFP 2028	IP 2029	CFP 2029
Condotte di acquedotto	20.843.422	795.252	17.464.867	948.604
Opere idrauliche fisse di acquedotto	506.000	59.500	500.000	0
Serbatoi	1.925.000	0	1.800.000	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	1.900.000	0	0	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	3.500.000	0	3.500.000	0
Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0
Condotte fognarie	18.686.808	681.398	16.717.143	698.141
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	642.980	0	0	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	1.400.000	0	1.400.000	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	6.100.000	0	6.197.000	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

Categoria di cespiti	IP 2028	CFP 2028	IP 2029	CFP 2029
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	490.000	0	875.000	0
Altri impianti	1.650.000	0	1.526.000	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	0	0	0	0
Fabbricati industriali	1.330.000	0	840.000	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	58.974.210	1.536.150	50.820.010	1.646.745

Tabella 33: 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	49.322.293	64.999.388	64.758.161	61.533.595	58.974.210	50.820.010
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario"	euro	49.322.293	64.999.388	64.758.161	61.533.595	58.974.210	50.820.010
Check coerenza Valore investimento annuo	euro	-	-	-	-	-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro	40.982.606	48.172.750	55.724.162	32.120.243	49.838.014	51.010.753
incidenza ERC Res	%	3%	2%	1%	9%	11%	6%
incidenza ERC Env	%	5%	7%	36%	4%	1%	6%
Contributi - da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti"	euro	5.397.024	13.396.567	13.239.316	3.672.220	1.536.150	1.646.745
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario"	euro	5.397.024	13.396.567	13.239.316	3.672.220	1.536.150	1.646.745
Check coerenza Contributi	euro	-	-	-	-	-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro	43.925.269	51.602.821	51.518.845	57.861.376	57.438.060	49.173.265

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

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

- a) $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$ 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 € 350.407.658;
- b) il valore della RAB_{MTI-3} è posto pari al valore IMN^{2023} che risulta pari a € 287.320.800.

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

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

- c) $pop + 0,25 pop_{flut}$, è pari a 560.398. In continuità con quanto fatto in precedenza, tale dato è calcolato come il numero di abitanti residenti serviti, tenuto conto anche dei comuni dove non c'è l'acquedotto, ma esiste il servizio di fognatura e depurazione, cui aggiungere $0,25 * abitanti$ fluttuanti determinato dal gestore sulla base dei dati pubblicati dall'ISTAT per le stime del carico inquinante delle acque reflue urbane dovuto alle sostanze biodegradabili prodotte dalle attività domestiche ed economiche. In particolare, sono stati considerati i dati della "Popolazione potenziale presente in strutture alberghiere" e della "Popolazione potenziale presente in abitazioni private" (ossia popolazione potenziale presente, per turismo o vacanza, in abitazioni private) per i Comuni serviti;
- d) il VRG^{2022} è pari a € 87.157.526.

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

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

Tabella 34: Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	87.157.526
$pop + 0,25 pop_{flut}$	n. abitante	560.398
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	350.407.658
RAB_{MTI-3}	euro	287.320.800
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
ψ	(0,4-0,8)	0,70
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	IV

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

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

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

Lo schema regolatorio IV nel quale si colloca il Gestore permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti (FoNI) denominata FNI^{new} (art. 6.2 del MTI-4). Il valore prescelto del parametro ψ - nell'ambito del range (0,4-0,8) - è stato posto pari a 0,7. 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 35: Componente FNI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IP_a^{exp}	43.925.269	51.602.821	51.518.845	57.861.376	57.438.060	49.173.265
$Capex^a$	23.014.635	24.783.254	26.942.098	29.529.067	30.268.731	30.025.326
ψ [0,4÷0,8]	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
$FNI^{new,a}$ da formula	14.637.444	18.773.697	17.203.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	14.637.444	18.600.000	1.900.000	0	0	0
FNI^a	0	173.697	15.303.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557

Come si evince dal prospetto sopra riportato tale componente non è stata riconosciuta nell'ammontare massimo previsto in una logica di sostenibilità delle tariffe applicate alla generalità dell'utenza.

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

Tabella 36: Valorizzazione delle componenti del VRG ante rimodulazioni

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
$Capex^a$	AMM^a	8.038.630	8.380.847	9.246.279	10.327.098	10.794.766	11.137.863	
	OF^a	3.111.158	3.166.550	3.470.829	3.875.000	4.048.847	4.235.012	
	$OFisc^a$	7.131.907	8.139.203	8.684.371	9.254.343	9.200.380	8.477.768	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	18.281.695	19.686.600	21.401.479	23.456.440	24.043.993	23.850.643	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a	14.637.444	18.773.697	17.203.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557	Voci da detrarre
	AMM_{FoNI}^a	8.473.829	8.986.343	9.288.667	10.346.555	11.709.129	13.018.095	Voci da detrarre
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	3.446.428	3.466.128	3.232.972	3.096.024	3.005.286	2.820.083	
	Totale	26.557.702	31.226.167	29.725.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736	
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	23.472.962	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	<i>Opex^a_{al}</i> (netto ERC)	16.631.186	16.436.467	15.713.804	15.331.618	15.223.675	15.129.607	
	<i>Opex^a_{tel}</i>	890.200	1.038.400	1.106.000	1.160.000	1.202.000	1.245.000	
	di cui <i>Op^{new,a}</i> (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Opex^a_{QT}</i> (netto ERC)	337.200	482.400	526.000	580.000	622.000	665.000	
	di cui <i>Opex^a_{QC}</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Op^a_{social}</i>	553.000	556.000	580.000	580.000	580.000	580.000	
	di cui <i>Op^a_{mis} Op^a_{social}</i>	0	0	0	0	0	0	
	Totale		40.994.348	42.074.035	41.418.972	41.090.786	41.024.843	40.973.775
<i>ERC^a</i>	<i>ERC^a_{Capex}</i>	4.732.940	5.096.655	5.540.619	6.072.627	6.224.738	6.174.682	
	<i>ERC^a_{Capex} ERC^a_{end}</i>	13.130.977	12.004.771	12.004.771	12.004.771	12.004.771	12.004.771	
	<i>ERC^a_{al}</i>	684.308	818.958	818.958	818.958	818.958	818.958	
	<i>ERC^a_{tel}</i>	43.000	108.000	137.000	74.500	74.500	89.500	
	di cui <i>Op^{new,a}</i> esplicitati come <i>ERC</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Opex^a_{QT}</i> esplicitati come <i>ERC</i>	43.000	108.000	137.000	74.500	74.500	89.500	
	Totale		18.591.225	18.028.384	18.501.348	18.970.857	19.122.968	19.087.912
<i>Rc^a_{TOT}</i>	<i>Rc^a_{VOL}</i>	3.099.876	6.379.400	0	0	0	0	
	<i>Rc^a_{EE}</i>	4.912.920	857.899	0	0	0	0	
	<i>Rc^a_{WS}</i>	-62.624	77.177	0	0	0	0	
	<i>Rc^a_{ERC}</i>	-27.467	79.259	0	0	0	0	
	<i>Rc^a_{ALTRO}</i>	155.630	1.924.928	0	0	0	0	
	di cui <i>Rc^a_{Attività b}</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento <i>CO^{a-2}_{res}</i>	31.980	102.857	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	370.433	0	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QC}$	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QT}$	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op_{social}^a	-266.048	164.430	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op_{mis}^a	0	-155.020	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	19.266	1.812.662	0	0	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,1370	1,0880	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
	Totale	8.078.335	9.318.663	0	0	0	0	
Rc_{ARC}^a (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	117.117	117.117					
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,1370	1,0880					
	Totale	133.157	127.423					
VRG^a		112.636.462	120.461.272	111.047.161	116.793.277	117.924.749	113.154.065	

Tabella 37: Valorizzazione delle componenti del VRG post rimodulazioni

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
$Capex^a$	AMM^a	8.038.630	8.380.847	9.246.279	10.327.098	10.794.766	11.137.863	
	OF^a	3.111.158	3.166.550	3.470.829	3.875.000	4.048.847	4.235.012	
	$OFisc^a$	7.131.907	8.139.203	8.684.371	9.254.343	9.200.380	8.477.768	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	18.281.695	19.686.600	21.401.479	23.456.440	24.043.993	23.850.643	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a	0	173.697	15.303.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557	Voci detratte
	AMM_{FoNI}^a	7.773.829	8.986.343	9.288.667	10.346.555	11.709.129	13.018.095	Voci detratte

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	$\Delta CUIT_{FONI}^a$	3.446.428	3.466.128	3.232.972	3.096.024	3.005.286	2.820.083	
	Totale	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736	
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	23.472.962	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	16.631.186	16.436.467	15.713.804	15.331.618	15.223.675	15.129.607	
	$Opex_{tel}^a$	890.200	1.038.400	1.106.000	1.160.000	1.202.000	1.245.000	
	di cui $Op^{new,a}$ (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QT}^a$ (netto ERC)	337.200	482.400	526.000	580.000	622.000	665.000	
	di cui $Opex_{QC}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op_{social}^a	553.000	556.000	580.000	580.000	580.000	580.000	
	di cui $Op_{mis}^a Op_{social}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	40.994.348	42.074.035	41.418.972	41.090.786	41.024.843	40.973.775	
ERC^a	ERC_{Capex}^a	4.732.940	5.096.655	5.540.619	6.072.627	6.224.738	6.174.682	
	$ERC_{Capex}^a ERC_{end}^a$	13.130.977	12.004.771	12.004.771	12.004.771	12.004.771	12.004.771	
	ERC_{al}^a	684.308	818.958	818.958	818.958	818.958	818.958	
	ERC_{tel}^a	43.000	108.000	137.000	74.500	74.500	89.500	
	di cui $Op^{new,a}$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QT}^a$ esplicitati come ERC	43.000	108.000	137.000	74.500	74.500	89.500	
	Totale	18.591.225	18.028.384	18.501.348	18.970.857	19.122.968	19.087.912	
Rc_{TOT}^a	Rc_{TOT}^a da input per calcoli finali	6.476.531	8.721.682	0	0	0	0	Voci rimodulate
	Totale	6.476.531	8.721.682	0	0	0	0	
VRG^a		95.564.057	101.136.868	109.147.161	116.793.277	117.924.749	113.154.065	

3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

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

Tabella 38: 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)	19.101.589	14.144.967
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	28.144.231	14.496.437

In particolare, le LIC_{POS} al 31.12.2022 ed al 31.12.2023 riguardano vari interventi tra i quali quelli più significativi riguardano “l’adeguamento tecnologico dell’impianto di depurazione di Thiene”, l’intervento relativo all’”adduttrice campo pozzi Moracchino-centrale Viale Trento, Vicenza”, l’intervento “Nuove fonti di approvvigionamento nella valle dell’Agno”, l’intervento di “Riorganizzazione del sistema depurativo “Città di Vicenza” e altri interventi strategici riguardanti la separazione di collettori di fognatura mista, il potenziamento delle reti di acquedotto e la costruzione di nuovi serbatoi e rilanci. Tali interventi sono descritti in modo dettagliato nella relazione di accompagnamento al Programma degli Interventi.

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

Tabella 39: Penali da accantonare

PENALE DA ACCANTONARE	Macro-indicatore						Totale	
	Biennio di riferimento	M1	M2	M3	M4	M5		M6
Delibera 26 aprile 2022 183/2022/R/idr - Risultati 2018/2019	601		7.722				12.564	20.887
Delibera 17 ottobre 2023 477/2023/R/idr - Risultati 2020/2021	8.219		15.646	8.723				32.588

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

Tabella 40: Componente Capex

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza ERC parametrica</i>	20,56%	20,56%	20,56%	20,56%	20,56%	20,56%
AMM (componente calcolata)	8.978.283	10.246.357	10.932.664	11.650.195	11.582.262	10.672.573
AMM _{env} + AMM _{res}	1.846.376	2.107.155	2.248.293	2.395.853	2.381.882	2.194.805
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	7.131.907	8.139.203	8.684.371	9.254.343	9.200.380	8.477.768
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
AMM	7.131.907	8.139.203	8.684.371	9.254.343	9.200.380	8.477.768
LIC _{ord}	19.101.589	14.144.967	17.235.274	16.729.470	31.511.647	43.003.976
LIC _{pos}	28.144.231	14.496.437	19.774.348	37.090.292	31.354.329	49.181.199
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CIN _{fp}	153.080.088	168.539.468	176.170.407	192.904.474	223.622.597	248.860.882
CIN _{fp} / (CIN - LIC _{ord})	43,8%	45,1%	44,1%	43,4%	47,3%	49,8%

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
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)	818.560	1.083.757	1.263.686	1.414.537	1.483.230	1.356.559
OF _{imm}	8.480.250	8.859.655	9.636.339	10.866.838	10.749.250	10.810.377
OF _{lic, ord}	820.938	607.149	740.019	719.300	1.356.938	1.854.404

OF (componente calcolata)	10.119.748	10.550.560	11.640.044	13.000.675	13.589.418	14.021.340
OF _{env} + OF _{res}	2.081.117	2.169.714	2.393.765	2.673.578	2.794.652	2.883.476
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	8.038.630	8.380.847	9.246.279	10.327.098	10.794.766	11.137.863
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OF	8.038.630	8.380.847	9.246.279	10.327.098	10.794.766	11.137.863

Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	16.319.185	16.609.736	18.205.791	20.325.820	21.237.711	22.214.220
OFisc (componente calcolata)	3.916.604	3.986.337	4.369.390	4.878.197	5.097.051	5.331.413
OFISC _{env} + OFISC _{res}	805.446	819.787	898.561	1.003.197	1.048.204	1.096.400
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	3.111.158	3.166.550	3.470.829	3.875.000	4.048.847	4.235.012
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OFisc	3.111.158	3.166.550	3.470.829	3.875.000	4.048.847	4.235.012

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 0,7. Vale quanto argomentato al paragrafo 3.1.1.2;
- i valori di AMM_{FoNI} derivano dai CFP del Gestore;
- i valori di $\Delta CUIT_{FoNI}$ derivano dalla valorizzazione dei cespiti dei proprietari dati in uso al gestore Viacqua S.p.A.

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

Tabella 41: Componente FoNI calcolate

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	26.557.702	31.226.167	29.725.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736
AMM ^a _{FoNI}	8.473.829	8.986.343	9.288.667	10.346.555	11.709.129	13.018.095
FNI ^a	14.637.444	18.773.697	17.203.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557
$\Delta CUIT^a_{FoNI}$	3.446.428	3.466.128	3.232.972	3.096.024	3.005.286	2.820.083

Tabella 42: Componente FoNI nel Piano Tariffario

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736
AMM ^a _{FoNI}	7.773.829	8.986.343	9.288.667	10.346.555	11.709.129	13.018.095
FNI ^a	0	173.697	15.303.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557
$\Delta CUIT^a_{FoNI}$	3.446.428	3.466.128	3.232.972	3.096.024	3.005.286	2.820.083

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"	18.248.508	20.762.569	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	18.248.508	20.762.569	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195
FoNI _{noninv}	0	0	0	0	0	0
Σ FoNI _{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 $FoNI_{non_inv}^a$, ad eccezione dell'anno 2029, dove per aderire correttamente alla delibera è stata modificata la formula.

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)	A	A	A	A	A	A
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
γ^{OP}	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9
Opex _{end} 2020	32.290.697	32.290.697	32.290.697	32.290.697	32.290.697	32.290.697
Coeff 2020	30.084.554	30.084.554	30.084.554	30.084.554	30.084.554	30.084.554
$\Delta Opex$	2.206.144	2.206.144	2.206.144	2.206.144	2.206.144	2.206.144
$\prod(1+I^i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex_{end} al lordo degli ERC_{end}	36.603.939	36.603.939	36.603.939	36.603.939	36.603.939	36.603.939
Opex_{end} da formula	23.472.962	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168
Opex_{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	23.472.962	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168

Tabella 45: Strumento allocativo (€/mc)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022
(1+γ^{OP_{i,j}})*max(0;ΔOpex)	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614
Volumi	101.174.000	98.838.594	98.838.594	98.838.594	98.838.594	98.838.594

Tabella 46: Totale volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Acquedotto	34.696.877	33.684.471	33.684.471	33.684.471	33.684.471	33.684.471
Fognatura	28.259.955	27.590.956	27.590.956	27.590.956	27.590.956	27.590.956
Depurazione	27.455.352	26.810.251	26.810.251	26.810.251	26.810.251	26.810.251
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI)	10.761.816	10.752.916	10.752.916	10.752.916	10.752.916	10.752.916
Volumi per esprimere la quota da recupero efficienza in unità di consumo	101.174.000	98.838.594	98.838.594	98.838.594	98.838.594	98.838.594

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

In particolare, la quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, considera i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione (escludendo quello relativo ad altri rifiuti come ad esempio vaglio e sabbie) 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
$CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$	2.350.213	2.350.213	2.350.213	2.350.213	2.350.213	2.350.213
$CO_{fanghi}^{effettivo,a-2}$	3.862.231	3.807.575	3.807.575	3.807.575	3.807.575	3.807.575
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+I^i)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+I^i)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	1.583.014	1.334.453	999.387	999.387	999.387	999.387

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

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

- al fine di anticipare il *trend* di diminuzione del costo dell'energia, la quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ è stata valorizzata per un valore inferiore rispetto a quello massimo ammissibile, pur mantenendo l'equilibrio economico-finanziario della gestione. 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 i 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
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ massimo ammissibile	12.050.713	9.215.082	9.215.082	9.215.082	9.215.082	9.215.082
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	3.800.000	500.000	0	0	0	0
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ al netto dell'anticipazione	8.250.713	8.715.082	9.215.082	9.215.082	9.215.082	9.215.082
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	37.192.421	35.857.552	35.857.552	35.857.552	35.857.552	35.857.552
kWh _{Aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	807.699	590.329	590.329	590.329	590.329	590.329
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	39.569.693	38.951.740	38.002.688	37.494.738	36.835.940	36.447.881
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta_{risparmio}^{new}$	348.192	608.556	399.572	269.033	99.728	0
γ_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	9.479.701	9.647.537	9.314.976	9.282.341	9.240.014	9.215.082

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	2027	2028	2029
CO_{ATO}^{a-2}	298.945	314.113	314.113	314.113	314.113	314.113
Produttoria(1+I ^t) 2014 - anno a	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008
Produttoria(1+I ^t) mobile di 2 anni	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000

CO _{ATO} ^a	492.110	492.110	492.110	314.113	314.113	314.113
--------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

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.

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). Sono stati, inoltre, stanziati degli importi in considerazione della disciplina in tema di morosità recata dal REMSI, con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3, lett. a), dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR. 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	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro	3.000	6.000	30.000	30.000	30.000	30.000

- OP_{QT}^a di cui al comma 19.8 lett. b) del MTI-4 relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla RQTI, previa presentazione di motivata istanza. Tale istanza presentata dal gestore, richiamata al paragrafo 5, richiede il riconoscimento di costi operativi aggiuntivi associati al perseguimento degli obiettivi di miglioramento degli indicatori di qualità tecnica per i seguenti importi da ripartire nel periodo 2024-2029:

Tabella 51: OP_{QT} Viacqua

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{ex} ^a _{QT} lett. a)	0	0	0	0	0	0
Op _{ex} ^a _{QT} lett. b)	337.200	482.400	526.000	580.000	622.000	665.000
Op _{ex} ^a _{QT} lett. c)	0	0	0	0	0	0
Op_{ex}^a_{QT} (al netto della componente ERC_{QT})	337.200	482.400	526.000	580.000	622.000	665.000

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 52: Incidenza ENV, RES

	Valore
incidenza ENV (%)	18,69%
incidenza RES (%)	1,88%

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 53: ERC Endogeni/Aggiornabili 2022_2023

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
B6) Per materie prime	1.512.821	1.512.821	0	1.834.778	1.834.778	0
di cui per materiali per manutenzioni	184.057	184.057	0	154.605	154.605	0
di cui per reagenti	1.318.624	1.318.624	0	1.674.786	1.674.786	0
B7) Per servizi	13.096.038	13.096.038	0	10.862.463	10.862.463	0
di cui per energia elettrica	0	0	0	0	0	0
di cui per ricerca perdite	0	0	0	0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	224.710	224.710	0	203.631	203.631	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	3.862.231	3.862.231	0	3.807.575	3.807.575	0
di cui per manutenzioni ordinarie	1.859.845	1.859.845	0	1.402.149	1.402.149	0
di cui per altri servizi	7.149.253	7.149.253	0	5.449.109	5.449.109	0
B8) Per godimento beni di terzi	726.157	188.022	538.135	780.035	159.776	620.259
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	2.699.103	2.699.103	0	3.114.994	3.114.994	0
B14) Oneri diversi di gestione	146.174	0	146.174	198.699	0	198.699
Totale ERC per natura	18.170.153	17.485.845	684.308	16.785.583	15.966.625	818.958
canoni derivazione idrica	538.134	0	538.134	620.259	0	620.259
contributi per consorzi di bonifica	146.174	0	146.174	198.699	0	198.699
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	684.308	0	684.308	818.958	0	818.958

Tabella 54: ERC RES/ENV 2022_2023

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
RES/ENV						
B6) Per materie prime	1.512.821	47.262	1.465.558	1.834.778	54.464	1.780.314
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	184.057	35.950	148.108	154.605	41.678	112.927
<i>di cui per reagenti</i>	1.318.624	10.658	1.307.966	1.674.786	11.271	1.663.515
B7) Per servizi	13.096.038	1.658.891	11.437.148	10.862.463	1.241.296	9.621.167
<i>di cui per energia elettrica</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui per ricerca perdite</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>	224.710	0	224.710	203.631	0	203.631
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>	3.862.231	2.982	3.859.249	3.807.575	3.619	3.803.956
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>	1.859.845	79.094	1.780.751	1.402.149	81.173	1.320.976
<i>di cui per altri servizi</i>	7.149.253	1.576.815	5.572.438	5.449.109	1.156.505	4.292.604
B8) Per godimento beni di terzi	726.157	57.945	130.078	780.035	52.178	107.598
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	2.699.103	420.372	2.278.732	3.114.994	549.234	2.565.760
B14) Oneri diversi di gestione	146.174	0	0	198.699	0	0
Totale ERC per natura	18.170.153	2.183.815	15.302.030	16.785.583	1.895.658	14.070.967
canoni derivazione idrica	538.134			620.259		
contributi per consorzi di bonifica	146.174			198.699		
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERCal per destinazione	684.308	0	0	818.958	0	0

Tabella 55: Dettaglio costi ERCend 2022

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	1.512.821	35.988	0	11.275	1.465.558
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	184.057	31.696	0	4.253	148.108
<i>di cui per reagenti</i>	1.318.624	3.936	0	6.722	1.307.966
B7) Per servizi	13.096.038	1.332.397	51.182	275.311	11.437.148
<i>di cui per energia elettrica</i>	0				
<i>di cui per ricerca perdite</i>	0				
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>	224.710				224.710
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>	3.862.231			2.982	3.859.249
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>	1.859.845	72.038		7.056	1.780.751
<i>di cui per altri servizi</i>	7.149.253	1.260.360	51.182	265.273	5.572.438
B8) Per godimento beni di terzi	188.022	50.711		7.234	130.078
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0				
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0				
B9) Per il personale	2.699.103	338.147		82.225	2.278.732
B14) Oneri diversi di gestione	0				
Totale ERC per natura di costo	17.485.845	1.756.887	51.182	375.746	15.302.030

Tabella 56: Dettaglio costi ERCend 2023

Costi ambientali ERC	ERCend	Anno 2023			
		Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	1.834.778	38.789	0	15.675	1.780.314
di cui per materiali per manutenzioni	154.605	31.053	0	10.625	112.927
di cui per reagenti	1.674.786	6.569	0	4.702	1.663.515
B7) Per servizi	10.862.463	1.008.477	15.278	217.542	9.621.167
di cui per energia elettrica	0				
di cui per ricerca perdite	0				
di cui per smaltimento rifiuti	203.631				203.631
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	3.807.575			3.619	3.803.956
di cui per manutenzioni ordinarie	1.402.149	65.900		15.273	1.320.976
di cui per altri servizi	5.449.109	942.577	15.278	198.650	4.292.604
B8) Per godimento beni di terzi	159.776	47.333		4.845	107.598
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	3.114.994	379.779		169.455	2.565.760
B14) Oneri diversi di gestione	0				
Totale ERC per natura di costo	15.966.625	1.473.211	15.278	407.169	14.070.967

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{tot}

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

Tabella 57: Valorizzazione RCvol

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Q^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,089	1,131	1,085	1,177	1,270	1,359
$\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{a-4}$	79.321.049	80.050.226	0	0	0	0
$Q^{a-2} \cdot \text{tarif}^{2019} / \text{vsca}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	86.380.622	90.536.805	0	0	0	0
$(\text{tarif}^{a-2} \cdot \text{vsca}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	83.654.163	84.673.386	84.673.386	84.673.386	84.673.386	84.673.386
RC_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	2.726.460	5.863.419	0	0	0	0

RC _{vol} da calcolo	2.726.460	5.863.419	0	0	0	0
RC _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{vol}^a	2.726.460	5.863.419				

Tabella 58: Valorizzazione di RC_{EE}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{\text{eff},a-2}^{EE}$	12.050.713	9.215.082	9.215.082	9.215.082	9.215.082	9.215.082
$CO_{\text{medio},a-2}^{EE}$ / dal 2026: Benchmark $_{a-2}^{EE}$	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh ^{a-2}	37.192.421	35.857.552	35.857.552	35.857.552	35.857.552	35.857.552
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	37.192.421	35.857.552	35.857.552	35.857.552	35.857.552	35.857.552
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	807.699	590.329	590.329	590.329	590.329	590.329
$\Sigma kWh^{a-n} / 4$ / dal 2026: $\Sigma (kWh + kWh_{\text{Aut}})^{a-n} / 4$	39.569.693	38.951.740	38.002.688	37.494.738	36.835.940	36.447.881
$CO_{\text{medio},a-2}^{EE} \cdot kWh^{a-2} \cdot 1,1$	11.680.280	9.608.390				
$\Delta_{\text{risparmio}}$ / dal 2026: $\Delta_{\text{risparmio}}^{\text{NEW}}$	626.701	720.052	0	0	0	0

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
γ_{EE} / dal 2026: γ_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO_{EE}^{a-2}	7.515.854	8.606.585	9.479.701	9.647.537	9.314.976	9.282.341

R _{CEE} da calcolo	4.321.101	788.510	0	0	0	0
R _{CEE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	1.525.964	665.813	0	0	0	0
R_{CEE}^a	2.795.137	122.698	0	0	0	0

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

Tabella 59: Valorizzazione R_{CAltro}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
R _{CAttiv b} ^a	0	0	0	0	0	0
R _{Cres} ^a	31.980	102.857	0	0	0	0
R _{CARERA} ^a	518	1.823	0	0	0	0
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
R _{CIF} (valori a moneta a-2, include eventuale F _{oNI} _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	370.433	0				
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0				
R _{Cappr} ^a	0	0	0	0	0	0
ΔOp_{exQC}	0	0	0	0	0	0
ΔOp_{exQT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp_{social}	-266.048	164.430	0	0	0	0
ΔOp_{mis}	0	-155.020	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		48.926				
Recupero energia elettrica 2021		0				
Recupero straordinario inflazione		1.606.220				

R _{CAltro} da calcolo	136.883	1.769.236	0	0	0	0
R _{CAltro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
R_{CAltro}	136.883	1.769.236	0	0	0	0

Tra le voci sopra riportate si specifica che è stata valorizzata la voce relativa ai "Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali", al fine di ricomprendere dei costi che non sono stati già oggetto di conguaglio in altre componenti tariffarie. Pertanto, figura la valorizzazione nell'ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza presentata dal gestore e richiamata al paragrafo 5. Inoltre, avendo già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, la riproposizione dell'istanza è corredata da una descrizione delle azioni intraprese per il contenimento del costo dell'energia e dei risultati raggiunti in termini di risparmio energetico.

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

Tabella 60: 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	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	15.940	19.686	19.686	19.686	19.686	19.686
Lavori conto terzi	19.767	36.571	36.571	36.571	36.571	36.571
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	26.170	40.199	40.199	40.199	40.199	40.199
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0
Case dell'acqua	3.651	2.746	2.746	2.746	2.746	2.746
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	340.470	462.665	462.665	462.665	462.665	462.665

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

Totale R^{a-2b1}	405.998	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867
--------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Tabella 61: Costi C_b “Altre attività idriche”

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	819.160	904.785	904.785	904.785	904.785	904.785
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	3.066	7.457	7.457	7.457	7.457	7.457
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	1.014	1.815	1.815	1.815	1.815	1.815
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	12.495	10.308	10.308	10.308	10.308	10.308
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	472	300	300	300	300	300
Oneri straordinari	1.835	1.248	1.248	1.248	1.248	1.248
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	-29	-29	-29	-29	-29
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)	27.341	40.592	40.592	40.592	40.592	40.592

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rimborsi e indennizzi	600	2.279	2.279	2.279	2.279	2.279
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0

Totale C ^{a-2} _{b2}	43.480	56.448	56.448	56.448	56.448	56.448
---------------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Totale C ^{a-2} _{b1}	728.857	784.368	784.368	784.368	784.368	784.368
---------------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

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 62: Recupero Op_{social}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore	6.952	803.230	553.000	556.000	580.000	580.000
Op_{social}^{a-2}	273.000	638.800	553.000	556.000	580.000	580.000
ΔOp_{social}	-266.048	164.430	0	0	0	0

Analoga quantificazione è stata operata anche per la componente OP_{mis}^{a-2} , con il recupero tra quanto si è provveduto a stanziare in sede di aggiornamento tariffario biennale 2022-2023, e i relativi importi effettivamente impiegati per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei relativi consumi, secondo le casistiche previste dal comma 18.11 del MTI-3.

Tabella 63: Recupero Op_{mis}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op_{mis} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	0	0	0	0
Op_{mis}^{a-2}	0	155.020	0	0	0	0
ΔOp_{mis}	0	-155.020	0	0	0	0

Il gestore ha provveduto a riestrare i volumi e le utenze 2021, si è quindi provveduto a calcolare l'ulteriore conguaglio sui ricavi tariffari 2021 ammessi in tariffa come esplicitato nella tabella seguente. In tale voce trovano collocazione anche le eventuali differenze emerse per quanto riguarda i rapporti all'ingrosso, in quanto come già riportato nel calcolo dell'aggiornamento biennale MTI-3 si era in presenza di dati preconsuntivi. Pertanto all'interno della valorizzazione di questa componente $Rc_{vol2021}$ quello che viene recuperato si riferisce allo scostamento dei volumi venduti riferiti all'anno 2021.

Tabella 64: Integrazione componenti a conguaglio – recupero volumi 2021

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recupero volumi 2021		48.926				

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

Tabella 65: Integrazione componenti a conguaglio – recupero straordinario inflazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi e conguagli 2023		35.693.780				

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
sottraendo ^{a-2}		37.300.001				
Recupero straordinario inflazione		1.606.220				

3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Sulla base di quanto previsto dall’Autorità all’art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, l’Ente di governo dell’ambito, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, ha proceduto a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità, valorizzando la componente RC_{ARC}^a , opportunamente inflazionata, come meglio dettagliato di seguito. In particolare l’istanza del gestore fa riferimento alla componente RC_{ARC}^a di cui all’art. 29 lett c) del MTI-4 che per quanto concerne le predisposizioni tariffarie relative al periodo 2020-2023 (ex MTI -3), permette il recupero (ove già non effettuato) tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del “Capitale investito netto del gestore del SIP” di cui al comma 9.1 del MTI-3 e quanto risulta espungendo, dalla voce *FACC*, il “fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti” (di cui al medesimo comma 9.1) per la parte alimentata dagli eventuali accantonamenti della penalità prevista per il mancato rispetto degli obiettivi di investimento (ai sensi dei commi 34.5 e 34.6 del MTI-3).

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

Tabella 66: Componente RC_{ARC}

Art. 29 lett c)	2022	2023
Oneri fin e fisc approvati	9.533.258	10.301.601
Oneri fin e fisc ricalcolati	9.650.374	10.418.717
Cong oneri fin e fisc	117.117	117.117
Coefficiente I 2023	1,0000	1,0000
Cong oneri fin e fisc Infl 2023	117.117	117.117

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 67: Conguagli MTI-4

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	6.476.531	8.721.682	0	0	0	0
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile						
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		0					
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	6.476.531	8.721.682	0	0	0	0
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 68: 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	87.592.101	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	85.534	
Ricavo	\mathfrak{G}^{2025}	Note
$\sum_u \underline{tarif_u}^{2023} \cdot (\underline{vscal_u}^{a-2})^T$ Utenza	85.246.436	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	115.459	

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 60.

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 69: Moltiplicatore tariffario per il periodo 2024-2029

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
9 ^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,085	1,177	1,270	1,359	1,372	1,317
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 __.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 70: VRG ante rimodulazione

VRG ANTE RIMODULAZIONI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG ^a calcolato	112.636.462	120.461.272	111.047.161	116.793.277	117.924.749	113.154.065
θ ^a calcolato	1,279	1,402	1,292	1,359	1,372	1,317

3.2.3. Confronto con il moltiplicatore previgente

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

Tabella 71: Moltiplicatori tariffari applicati ultima fatturazione 2023 e prima fatturazione 2024

	<i>g</i>	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,131	Predisposto dal Consiglio di Bacino con deliberazione n. 5 di reg. del 24.11.2022
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,196	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 72: equilibrio economico finanziario parametri

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	il PEF si intende in sostanziale equilibrio economico e finanziario in quanto l'importo del valore residuo è in grado di coprire l'importo non ammortizzato dei cespiti. PEF potenzialmente Finanziabile
2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	il PEF si intende in pieno equilibrio economico e finanziario in quanto al termine della concessione il gestore non riscontra alcuna passività. PEF potenzialmente Finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	il PEF si intende in pieno equilibrio economico in quanto la gestione non evidenzia perdite d'esercizio in nessun anno pianificato
4	Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	il PEF si intende in pieno equilibrio 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 2,40% - valore massimo previsto da ARERA per il Nord – per tutto il periodo di piano;
- rimodulazione dei conguagli nel periodo 2024-2029, come già presentato in Tabella 67;
- è stata valorizzata per tutto il periodo di piano la componente AMM_{cfr} , come riconosciuta in tariffa;
- lo schema regolatorio permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti (FoNI) denominata FNI_{FoNI} . Il valore prescelto del parametro ψ - nell'ambito del range (0,4-0,8) – è stato posto pari a 0,7 per gli anni 2024-2029, e pari a 0,8 per gli anni 2030-2036;

- è stato inserito per il periodo 2030-2036 l'importo delle componenti MT e AC;
- con riferimento alla quantificazione del valore residuo al termine della concessione (anno 2036) è stata utilizzata la formula riportata all'art. 31.1 del MTI-4 senza includere la valorizzazione di eventuali partite pregresse e conguagli (in quanto non presenti), né eventuale saggio a copertura degli oneri di garanzia.

4.2. Schema di conto economico

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

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

Ricavi

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\vartheta^a \sum_u \underline{tarif}_u^{2023} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$) 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 73: Sintesi Equilibrio Economico Finanziario

Valore residuo a fine concessione	279.927.844
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	57.539.404
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	SI
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	NO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	SI
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	SI

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

1. il risultato di esercizio del conto economico è sempre in utile per tutta la durata dell'affidamento, evidenziando quindi un equilibrio economico della gestione;
2. il flusso di cassa disponibile post servizio del debito risulta maggiore o uguale a zero in tutti gli anni di affidamento, garantendo quindi un pieno stato di solvibilità della gestione;
3. risulta rimborsato entro il termine della scadenza della concessione circa il 75% 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 280 milioni di euro.

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

5. Eventuali istanze specifiche

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

- Istanza presentata ai sensi del comma 28.1 lett. f) finalizzata al riconoscimento tra i costi per “variazioni sistemiche o per eventi eccezionali”, nei limiti di quanto disposto dal del MTI-4, la valorizzazione dell'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022;
- Istanza per la copertura dei costi efficienti, valorizzando la componente Rc_{ARC}^a , di fatto riconsiderando le predisposizioni tariffarie relative al periodo 2020-2023 (ex MTI -3) alle voci di cui al comma 29.1 lett. c);
- Istanza per riconoscimento degli OPsocial ai sensi dell'art. 19.10 dell'allegato A alla delibera 639/2023/R/IDR con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR
- Istanza per il riconoscimento dei costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica (*OpexQT*) di cui al comma 19.8 dell'Allegato A alla delibera 639/2023/R/IDR.

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

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

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

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

Di seguito si riepilogano brevemente alcune delle correzioni apportate:

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}}	Pdl-riepilogo!C142	Pdl-riepilogo!D142	Pdl-riepilogo!E142	Pdl-riepilogo!F142	Pdl-riepilogo!G142	Pdl-riepilogo!H142
----	---------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Formule corrette

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

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

CIN _p	+(TT_riepilogo_IMNIE12)	+(TT_riepilogo_IMNF12)	+(TT_riepilogo_IMNG12)	+(TT_riepilogo_IMNH12)	+(TT_riepilogo_IMNI12)	+(TT_riepilogo_IMNJ12)
------------------	-------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

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:

	2024	2025	2026	Formule da correggere		
				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")

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

Foglio Input per calcoli finali

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

Foglio TT_Riepilogo IMN

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

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

Formule da correggere

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERCenv

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

Formule corrette

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERCenv

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:A W;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BH:\$ BH;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BS:\$ BS;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 75: Piano tariffario Viacqua S.p.A. 2024-2036 – Schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	87.157.526
pop + 0,25 pop _{flut}	n. abitante	560.398
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} (SI) \text{ oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	350.407.658
RAB _{MTI-3}	euro	287.320.800
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega (SI) \text{ oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A) SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)	A/B	Schema regolatorio
ψ	(0,4-0,8)	0,70
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	IV

Tabella 76: piano tariffario Viacqua S.p.A. 2024-2036

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC														
	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
Opex ^{ent}	euro	23.472.962	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	24.599.168	26.045.282	26.045.282	26.045.282	26.045.282	26.045.282	26.045.282	26.045.282
Opex ^{al}	euro	16.631.186	16.436.467	15.713.804	15.331.618	15.223.675	15.129.607	14.719.239	14.383.156	14.276.084	14.243.636	14.204.627	14.017.922	13.914.821
Op ^{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{OT}	euro	337.200	482.400	526.000	580.000	622.000	665.000	665.000	665.000	665.000	665.000	665.000	665.000	665.000
Opex ^{OC}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{social}	euro	553.000	556.000	580.000	580.000	580.000	580.000	580.000	580.000	580.000	580.000	580.000	580.000	580.000
Op ^{mis}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	40.994.348	42.074.035	41.418.972	41.090.786	41.024.843	40.973.775	42.009.520	41.673.437	41.566.366	41.533.918	41.494.909	41.308.203	41.205.103
AMM ^a	euro	7.131.907	8.139.203	8.684.371	9.254.343	9.200.380	8.477.768	8.600.410	8.548.502	8.068.691	7.752.612	8.254.734	11.130.879	11.289.634
OF ^a	euro	8.038.630	8.380.847	9.246.279	10.327.098	10.794.766	11.137.863	10.521.107	10.492.820	9.807.068	9.533.163	9.581.181	12.481.040	12.507.743
OFisc ^a	euro	3.111.158	3.166.550	3.470.829	3.875.000	4.048.847	4.235.012	4.206.568	4.138.115	3.881.738	3.587.490	3.463.095	4.357.565	4.447.715
ΔCUI ^a _{Capex}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	18.281.695	19.686.600	21.401.479	23.456.440	24.043.993	23.850.643	23.328.085	23.179.437	21.757.497	20.873.265	21.299.010	27.969.484	28.245.092
IP ^{FP}	euro	43.925.269	51.602.821	51.518.845	57.861.376	57.438.060	49.173.265	48.455.506	46.612.582	38.179.953	29.708.000	10.785.000	10.170.000	9.200.000
Capex ^a	euro	23.014.635	24.783.254	26.942.098	29.529.067	30.268.731	30.025.326	29.367.482	29.180.351	27.390.286	26.277.136	26.813.101	35.210.491	35.557.451
FN^{new,a}	euro	0	173.697	15.303.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557	15.270.419	13.945.785	8.631.734	2.744.692	-	-	-
ERC ^{Capex}	euro	4.732.940	5.096.655	5.540.619	6.072.627	6.224.738	6.174.682	6.039.397	6.000.914	5.632.789	5.403.870	5.514.091	7.241.007	7.312.359
ERC ^{Opex}	euro	13.858.285	12.931.729	12.960.729	12.898.229	12.898.229	12.913.229	11.467.116	11.467.116	11.467.116	11.467.116	11.467.116	11.467.116	11.467.116
ERC^a	euro	18.591.225	18.028.384	18.501.348	18.970.857	19.122.968	19.087.912	17.506.513	17.468.030	17.099.904	16.870.986	16.981.207	18.708.123	18.779.475
FONDO NUOVI INVESTIMENTI														
	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
FN ^{FoNI}	euro	0	173.697	15.303.723	19.832.616	19.018.530	13.403.557	15.270.419	13.945.785	8.631.734	2.744.692	0	0	0
AMM ^{FoNI}	euro	7.773.829	8.986.343	9.288.667	10.346.555	11.709.129	13.018.095	13.786.527	14.109.698	15.139.337	15.245.633	8.399.269	7.799.741	6.605.722
ΔCUI ^{FoNI}	euro	3.446.428	3.466.128	3.232.972	3.096.024	3.005.286	2.820.083	4.257.664	4.007.119	3.761.468	3.548.555	3.378.356	3.199.402	2.964.947
FoNI^a	euro	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736	33.314.611	32.062.602	27.532.540	21.538.880	11.777.625	10.999.143	9.570.669
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)														
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036
Opex ^a	euro	40.994.348	42.074.035	41.418.972	41.090.786	41.024.843	40.973.775	42.009.520	41.673.437	41.566.366	41.533.918	41.494.909	41.308.203	41.205.103
Capex ^a	euro	18.281.695	19.686.600	21.401.479	23.456.440	24.043.993	23.850.643	23.328.085	23.179.437	21.757.497	20.873.265	21.299.010	27.969.484	28.245.092
FoNI ^a	euro	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736	33.314.611	32.062.602	27.532.540	21.538.880	11.777.625	10.999.143	9.570.669
RC ^{TOT}	euro	6.476.531	8.721.682	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC ^a	euro	18.591.225	18.028.384	18.501.348	18.970.857	19.122.968	19.087.912	17.506.513	17.468.030	17.099.904	16.870.986	16.981.207	18.708.123	18.779.475
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	95.564.057	101.136.868	109.147.161	116.793.277	117.924.749	113.154.065	116.158.729	114.383.506	107.956.307	100.817.049	91.552.751	98.984.953	97.800.339
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente														
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	95.564.057	101.136.868	109.147.161	116.793.277	117.924.749	113.154.065	116.158.729	114.383.506	107.956.307	100.817.049	91.552.751	98.984.953	97.800.339
R ^{a-2} _o	euro	405.998	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867	561.867
Σ tariff ^{2023a} _{vscat^{a-2}}	euro	87.677.635	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896	85.361.896
Q^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,177	1,270	1,359	1,372	1,317	1,352	1,331	1,256	1,173	1,066	1,152	1,138
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)														
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,092	1,185	1,285	1,387	1,484	1,499	1,438	1,476	1,454	1,372	1,281	1,164	1,258
VRG^a (coerente con Q^a applicabile)	euro	95.564.057	101.136.868	109.147.161	116.793.277	117.924.749	113.154.065	116.158.729	114.383.506	107.956.307	100.817.049	91.552.751	98.984.953	97.800.339
Q^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,177	1,270	1,359	1,372	1,317	1,352	1,331	1,256	1,173	1,066	1,152	1,138
Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato														
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0	0	0	0	0	0	0
(1+Q ^a) ^{max(0;ΔOpex)}	euro	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614	220.614
INVESTIMENTI														
	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
Investimenti al lordo dei contributi	euro	49.322.293	64.999.388	64.758.161	61.533.595	58.974.210	50.820.010	49.686.735	48.079.565	39.279.953	31.208.000	11.785.000	11.080.000	9.600.000
Contributi	euro	5.397.024	13.396.567	13.239.316	3.672.220	1.536.150	1.646.745	1.231.229	1.466.983	1.100.000	1.500.000	1.000.000	910.000	400.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	43.925.269	51.602.821	51.518.845	57.861.376	57.438.060	49.173.265	48.455.506	46.612.582	38.179.953	29.708.000	10.785.000	10.170.000	9.200.000
CIN	euro	368.825.147	388.125.700	416.857.025	461.618.584	504.392.209	542.540.260	562.818.775	575.173.824	577.831.313	575.816.808	580.577.455	650.144.604	652.974.007
CIN _o	euro	153.080.088	168.539.468	176.170.407	192.904.474	223.622.597	248.860.882	271.111.883	288.213.836	308.649.978	327.040.226	340.427.132	347.966.743	344.544.628
OF/CIN	%	2,74%	2,72%	2,79%	2,82%	2,69%	2,58%	2,35%	2,30%	2,14%	2,08%	2,08%	2,42%	2,41%
Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/idr)														
	UdM	2024-2029												
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0												
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0												
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0												
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0												
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0												
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0												
VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE														
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR												
IP _{C.I.}	euro	1.171.643.619												
FA _{P.C.I.}	euro	541.547.056												
CFP _{C.I.}	euro	581.866.402												
FA _{CFP.C.I.}	euro	231.697.684												
LIC	euro	0												
VR a fine concessione	euro	279.927.844												

Tabella 77: Conto economico Viacqua S.p.A. 2024-2036

CONTI ECONOMICI

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	76.697.930	78.382.889	79.804.300	81.894.278	82.552.269	82.339.122	81.229.136	80.730.603	78.922.825	77.876.486	78.502.246	86.609.599	86.869.929
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	9.294.842	10.389.278	11.846.553	13.256.386	14.083.015	14.429.294	15.524.217	15.642.022	15.863.499	16.518.277	16.507.448	16.135.562	15.973.213
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	440.477	661.347	713.728	763.727	771.125	739.929	759.577	747.969	705.940	659.256	598.675	647.276	639.529
Totale Ricavi	euro	86.433.249	89.433.514	92.364.581	95.914.390	97.406.409	97.508.346	97.512.930	97.120.594	95.492.265	95.054.018	95.608.369	103.392.437	103.482.671
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	34.022.982	34.176.113	33.550.050	33.159.363	33.093.421	33.057.352	32.646.985	32.310.902	32.203.830	32.171.382	32.132.373	31.945.667	31.842.567
Costo del personale	euro	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651	20.829.651
Totale Costi	euro	54.852.633	55.005.764	54.379.701	53.989.015	53.923.073	53.887.004	53.476.636	53.140.553	53.033.482	53.001.033	52.962.024	52.775.319	52.672.218
MOL	euro	31.580.616	34.427.750	37.984.880	41.925.376	43.483.336	43.621.342	44.036.294	43.980.041	42.458.784	42.052.985	42.646.345	50.617.118	50.810.453
Ammortamenti	euro	18.419.589	20.139.941	21.623.833	22.298.054	23.267.457	23.591.096	24.064.552	23.750.986	24.636.993	28.981.323	29.247.594	28.300.713	28.375.451
Reddito Operativo	euro	13.161.027	14.287.809	16.361.046	19.627.322	20.215.879	20.030.246	19.971.742	20.229.055	17.821.790	13.071.662	13.398.751	22.316.405	22.435.002
Interessi passivi	euro	3.897.874	3.310.028	3.242.732	3.598.274	3.932.830	4.214.499	4.420.240	4.462.181	4.426.188	4.354.951	4.196.217	3.920.757	3.461.070
Risultato ante imposte	euro	9.263.153	10.977.781	13.118.315	16.029.048	16.283.050	15.815.747	15.551.503	15.766.874	13.395.602	8.716.711	9.202.534	18.395.648	18.973.931
IRES	euro	2.223.157	2.634.667	3.148.395	3.846.972	3.907.932	3.795.779	3.732.361	3.784.050	3.214.945	2.092.011	2.208.608	4.414.956	4.553.744
IRAP	euro	552.763	600.088	687.164	824.348	849.067	841.270	838.813	849.620	748.515	549.010	562.748	937.289	942.270
Totale imposte	euro	2.775.920	3.234.755	3.835.559	4.671.319	4.756.999	4.637.050	4.571.174	4.633.670	3.963.460	2.641.021	2.771.356	5.352.245	5.496.014
Risultato di esercizio	euro	6.487.233	7.743.025	9.282.755	11.357.729	11.526.051	11.178.697	10.980.329	11.133.204	9.432.142	6.075.691	6.431.178	13.043.404	13.477.918

Tabella 78: Stato Patrimoniale Viacqua 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	362.243.601	407.086.550	450.233.092	489.374.481	525.081.234	552.310.148	577.932.331	602.260.910	616.903.870	619.130.547	601.667.953	584.447.240	565.671.790
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	362.243.601	407.086.550	450.233.092	489.374.481	525.081.234	552.310.148	577.932.331	602.260.910	616.903.870	619.130.547	601.667.953	584.447.240	565.671.790
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	52.562.124	44.987.140	43.025.059	43.714.916	43.897.652	43.821.849	43.532.115	43.390.202	42.875.636	42.564.912	44.865.125	52.874.661	59.148.576
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	52.562.124	44.987.140	43.025.059	43.714.916	43.897.652	43.821.849	43.532.115	43.390.202	42.875.636	42.564.912	44.865.125	52.874.661	59.148.576
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	111.243.559	118.986.584	128.269.339	139.627.068	151.153.119	162.331.817	173.312.145	184.445.349	193.877.492	199.953.182	206.384.361	219.427.764	232.905.682
I - Capitale	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250	12.023.250
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153	2.315.153
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	82.274.696	90.417.922	96.905.155	104.648.181	113.930.936	125.288.665	136.814.716	147.993.413	158.973.742	170.106.946	179.539.089	185.614.779	192.045.957
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	8.143.226	6.487.234	7.743.026	9.282.755	11.357.729	11.526.051	11.178.698	10.980.329	11.133.204	9.432.143	6.075.690	6.431.179	13.043.404
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.487.233	7.743.025	9.282.755	11.357.729	11.526.051	11.178.697	10.980.329	11.133.204	9.432.142	6.075.691	6.431.178	13.043.404	13.477.918
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	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478	1.810.478
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	716.272	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086	970.086
D) Debiti	242.672.836	268.921.037	277.244.587	287.391.766	294.063.114	295.228.469	286.002.942	275.870.288	260.818.913	240.415.800	209.205.181	171.959.718	131.042.574
1) obbligazioni	97.308.910	110.664.224	117.107.964	123.332.733	127.695.134	130.178.540	126.477.920	122.021.699	115.838.114	106.857.769	94.185.091	75.696.726	55.476.703
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	112.645.731	120.767.955	122.909.864	127.921.802	131.021.944	132.172.193	127.112.493	122.021.699	115.838.114	106.857.769	94.185.091	75.696.726	55.476.703
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106	7.617.106
7) debiti verso fornitori	25.101.088	29.871.751	29.609.653	28.520.125	27.728.930	25.260.630	24.795.422	24.209.784	21.525.579	19.083.156	13.217.893	12.949.160	12.472.061
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	155.671.490	172.049.730	202.071.625	226.622.732	248.677.222	265.969.687	285.846.715	304.576.610	318.140.651	325.403.682	322.348.064	318.850.581	313.568.248
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 79: Rendiconto finanziario Viacqua 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	83.174.461	87.104.571	79.804.300	81.894.278	82.552.269	82.339.122	81.229.136	80.730.603	78.922.825	77.876.486	78.502.246	86.609.599	86.869.929
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	728.861	744.782	803.771	860.078	868.410	833.278	855.405	842.332	795.001	742.427	674.204	728.935	720.212
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	440.477	661.347	713.728	763.727	771.125	739.929	759.577	747.969	705.940	659.256	598.675	647.276	639.529
RICAVI OPERATIVI	euro	84.343.799	88.510.701	81.321.799	83.518.082	84.191.804	83.912.330	82.844.118	82.320.904	80.423.767	79.278.169	79.775.126	87.985.810	88.229.670
Costi operativi	euro	54.852.633	55.005.764	54.379.701	53.989.015	53.923.073	53.887.004	53.476.636	53.140.553	53.033.482	53.001.033	52.962.024	52.775.319	52.672.218
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	54.852.633	55.005.764	54.379.701	53.989.015	53.923.073	53.887.004	53.476.636	53.140.553	53.033.482	53.001.033	52.962.024	52.775.319	52.672.218
Imposte	euro	2.775.920	3.234.755	3.835.559	4.671.319	4.756.999	4.637.050	4.571.174	4.633.670	3.963.460	2.641.021	2.771.356	5.352.245	5.496.014
IMPOSTE	euro	2.775.920	3.234.755	3.835.559	4.671.319	4.756.999	4.637.050	4.571.174	4.633.670	3.963.460	2.641.021	2.771.356	5.352.245	5.496.014
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	26.715.246	30.270.181	23.106.538	24.857.748	25.511.732	25.388.276	24.796.308	24.546.681	23.426.826	23.636.115	24.041.746	29.858.247	30.061.438
Variazioni circolante commerciale	euro	3.640.462	3.640.462	1.687.768	- 1.685.232	- 973.930	- 2.392.498	- 175.473	- 443.725	- 2.169.640	- 2.131.698	- 6.000.054	- 2.495.741	- 543.242
Variazione credito IVA	euro	8.434.380	8.851.070	8.132.180	8.351.808	8.419.180	8.391.233	8.284.412	8.232.090	8.042.377	7.927.817	7.977.513	8.798.581	8.822.967
Variazione debito IVA	euro	55.300	55.600	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	30.355.708	34.164.457	24.794.306	23.172.516	24.537.802	22.995.779	24.620.835	24.102.956	21.257.186	21.504.417	18.041.692	27.362.506	29.518.196
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736	33.314.611	32.062.602	27.532.540	21.538.880	11.777.625	10.999.143	9.570.669
Altri investimenti	euro	38.102.036	52.373.221	36.932.799	28.258.400	25.241.265	21.578.274	16.372.124	16.016.963	11.747.414	9.669.120	7.375	80.857	29.331
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 18.966.585	- 30.834.931	- 39.963.855	- 38.361.079	- 34.436.408	- 27.824.231	- 25.065.900	- 23.976.609	- 18.022.767	- 9.703.583	6.256.692	16.282.506	19.918.196
FoNI	euro	11.220.258	12.626.167	27.825.362	33.275.195	33.732.945	29.241.736	33.314.611	32.062.602	27.532.540	21.538.880	11.777.625	10.999.143	9.570.669
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	24.925.183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	22.534.634	15.623.059	15.404.089	13.541.721	11.662.726	5.478.700	4.723.098	2.995.736	171.274	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	5.397.024	13.396.567	13.239.316	3.672.220	1.536.150	1.646.745	1.231.229	1.466.983	1.100.000	1.500.000	1.000.000	910.000	400.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	22.575.880	17.722.438	16.723.883	13.990.425	14.374.409	14.726.976	14.958.640	14.276.074	13.605.508	13.506.571	19.034.317	28.191.649	29.888.865
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	15.573.779	14.412.410	13.481.151	10.392.151	10.441.579	10.512.477	10.538.400	9.813.893	9.179.320	9.151.620	9.136.580	2.827.950	2.758.200
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	3.897.874	3.310.028	2.792.039	2.384.427	2.098.440	1.801.193	1.502.845	1.201.958	961.929	736.315	514.241	306.077	230.321
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.536.098	15.660.414	17.461.823
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	450.693	1.213.847	1.834.390	2.413.306	2.917.395	3.260.223	3.464.259	3.618.636	3.681.976	3.614.680	3.230.749
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	19.471.653	17.722.438	16.723.883	13.990.425	14.374.409	14.726.976	14.958.640	14.276.074	13.605.508	13.506.571	16.868.895	22.409.121	23.681.093
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	3.104.227	-	-	2.165.422	5.782.528	6.207.772							
Valore residuo a fine concessione	euro													279.927.844
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro													57.539.404

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	n.d.
TIR levered	%	n.d.
ADSCR	n.	1,216
DSCR minimo	n.	1,128
LLCR	n.	1,071