

Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO - PREDISPOSIZIONE
TARIFFARIA MTI-4

gestore

Livenza Tagliamento Acque S.p.A.

Sommario

1	Informazioni sulla gestione	4
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	4
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione	4
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente.....	4
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	5
1.3	Altre informazioni rilevanti	5
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	5
2.1	Dati patrimoniali	5
2.1.1	Fonti di finanziamento	5
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	6
2.2	Dati di conto economico	7
2.2.1	Dati di conto economico	7
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	8
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni	10
2.3.1	Investimenti e dismissioni.....	10
2.3.2	Infrastrutture di terzi	10
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	10
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale	11
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	11
3	Predisposizione tariffaria	12
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	12
3.1.1.1	Ammortamento finanziario	14
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	14
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG.....	14
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex.....	16
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	17
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	17
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	21
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	21
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	23
3.2	Moltiplicatore tariffario	23
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	23
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	24
3.2.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	25
4	Piano economico-finanziario (PEF)	25
4.1	Piano tariffario	25
4.2	Conto economico	26
4.3	Stato patrimoniale	26
4.4	Rendiconto finanziario	27
5	Eventuali istanze specifiche	34

6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024.....	34
	ALLEGATO A.....	40
	ALLEGATO B.....	47
	APPENDICE – Piano tariffario, conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario.....	51
	6.1 Piano tariffario	51
	6.2 Conto economico	53
	6.3 Stato patrimoniale.....	54
	6.4 Rendiconto finanziario.....	55

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (di seguito anche LTA) è una società a totale partecipazione pubblica la cui compagine sociale è costituita da 41 Comuni Soci, 29 Comuni del Friuli-Venezia Giulia, situati nelle province di Pordenone e 12 Comuni del Veneto, situati nelle province di Venezia e Treviso.

Il Gestore è titolare dell'affidamento della gestione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito unico Regionale FVG, istituito dalla Legge regionale FVG 15 aprile 2016, n. 5 (sub-ambito "Friuli Occidentale" e sub-ambito "Lemene") in virtù dell'affidamento in house fino al 30 giugno 2039 disposto dall'Assemblea della Consulta d'Ambito Territoriale Ottimale Interregionale "Lemene" con deliberazione n. 17 del 29.12.2017 (sub-ambito "Lemene") e dall'Assemblea dell'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "Occidentale", con deliberazione n.7 del 29.06.2009 (sub-ambito "Friuli occidentale").

Livenza Tagliamento Acque nasce nel 2014 dalla fusione di Acque del Basso Livenza S.p.A. e CAIBT S.p.A., nel 2017 incorpora Sistema Ambiente S.r.l., diventando il secondo player per dimensione del servizio idrico integrato del Friuli-Venezia Giulia, nel cui ambito sono inclusi anche 11 comuni della Regione Veneto, già facenti parte dell'Ambito interregionale "Lemene". Il Gestore, seppur anagraficamente giovane, ha radici profonde nel territorio e una lunga esperienza che risale agli anni '50, con l'avvio delle gestioni consortili.

Il territorio servito è costituito dai seguenti 41 Comuni: Annone Veneto, Azzano Decimo, Brugnera, Casarsa della Delizia, Cavasso Nuovo, Chions, Cinto Caomaggiore, Concordia Sagittaria, Cordenons, Cordovado, Fanna, Fiume Veneto, Fontanafredda, Frisanco, Fossalta di Portogruaro, Gruaro, Maniago, Meduna di Livenza, Meduno, Morsano al Tagliamento, Pasiano di Pordenone, Porcia, Portogruaro, Pramaggiore, Prata di Pordenone, Pravisdomini, Sacile, San Giorgio della Richinvelda, San Martino al Tagliamento, San Michele al Tagliamento, San Stino di Livenza, San Quirino, San Vito al Tagliamento, Sesto al Reghena, Tramonti di Sopra, Tramonti di Sotto, Tegli Veneto, Vajont, Valvasone Arzene, Vivaro e Zoppola.

Si specifica infine che non si evidenziano modifiche di perimetro rispetto alla precedente approvazione tariffaria.

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

La presente proposta di aggiornamento tariffario viene presentata dall'Autorità Unica per i Servizi Idrici e dei Rifiuti (AUSIR), costituita dalla Regione Friuli – Venezia Giulia ai sensi della LR 5/2016, che subentra alle Consulte d'Ambito Territoriale Ottimale precedentemente responsabili della regolazione locale del servizio idrico integrato.

La presente proposta di aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025 si riferisce alla gestione affidata a LTA nell'sub-Ambito Interregionale "Lemene" e nei comuni gestiti ed appartenenti al sub-ambito "Friuli occidentale".

Non si è altresì realizzato alcun processo di aggregazione rispetto a quanto riportato nella proposta tariffaria MTI3.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

-

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

In continuità con quanto dichiarato nella predisposizione tariffaria precedente le attività svolte da LTA fanno riferimento alla gestione nel territorio servito dell'intero ciclo dell'acqua ovvero: acquedotto, fognatura e depurazione.

Le "Altre attività idriche" erogate da LTA sono: il trattamento bottini, gestione delle case dell'acqua, rilascio di autorizzazioni allo scarico in pubblica fognatura e lavori idrici conto terzi.

Rispetto alla precedente predisposizione tariffaria le "Altre attività idriche" ricondotte ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale non sono state valorizzate in quanto la gestione delle case dell'acqua è stata affidata a soggetto privato per ragioni di economicità ed efficienza del servizio.

Le "Attività diverse" svolte dalla Società, dal valore economico molto marginale, sono i fitti attivi percepiti per l'installazione di apparecchiature radioelettriche sui serbatoi d'acquedotto.

In merito alle attività svolte non sono presenti variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Livenza Tagliamento Acque S.p.A. non ricade in nessuna delle cause di esclusione previste dalla deliberazione 639/2023/R/IDR e s.m.i. e non si rilevano situazioni giuridico-patrimoniali straordinarie.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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, si illustrano gli esiti del processo - compiuto dall'Ente di governo dell'ambito - di verifica e validazione delle informazioni fornite dal gestore medesimo, indicando le eventuali modifiche apportate secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

Nella tabella 2.1 si illustra il dettaglio del passivo di bilancio del soggetto gestore. Dopo le importanti operazioni di finanziamento effettuate negli ultimi anni, in particolare con le emissioni degli "Viveracqua Hydrobond", la società ha un indebitamento a medio lungo termine al 2023 di circa 57 M€, suddiviso tra 14,5 M€ di finanziamenti bancari e 42,8 M€ di prestiti obbligazionari.

Tabella 2.1 – Fonti di finanziamento

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	14.986.791	9.844.874
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	12.075.900	14.563.340
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,35%	4,63%
Prestiti obbligazionari	Euro	44.477.837	42.809.503
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	3,52%	3,52%
Altre passività consolidate	Euro	1.874.428	1.917.407
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	15.283.928	15.882.695
Debiti tributari	Euro	942.947	1.373.205
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	1.229.505	1.076.400
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	1.467.601	1.989.882
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	2.014.604	2.115.000
Valore Deposito cauzionale	Euro	1.860.928	1.900.639
Fondo imposte e tasse (anche diftente)	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	1.301.336	1.586.267
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

La tabella 2.2 riporta il dettaglio degli altri dati economico-finanziari richiesti ai fini della presente proposta tariffaria.

Il tasso di insoluto a 24 mesi è, come nelle precedenti annualità, al di sotto del 1%. Un dato che conferma il basso tasso di morosità del perimetro di utenze gestite anche tenuto conto che, in alcuni Comuni il gestore è impossibilitato a esercitare la limitazione e la sospensione della fornitura in quanto eroga il solo servizio fognatura e depurazione perché l’approvvigionamento idrico avviene per mezzo di pozzi artesiani privati. Tale dato, inoltre, conferma la bontà delle misure messe in atto dal gestore al fine di contenere la morosità, quali la rateizzazione dei pagamenti, il potenziamento delle attività di recupero crediti secondo le procedure previste dal REMSI.

In relazione alla straordinaria entità dei rincari dei costi dell’energia elettrica sostenuti dal gestore nel 2022 e non riconosciuti in tariffa, secondo quanto stabilito dal comma 28.1 della deliberazione 639/2023/R/idr, la società richiede l’ammissibilità a copertura tariffaria di euro 706.430, da imputare nella componente tariffaria *RcALTROa*, per l’anno 2025. Si allega alla presente relazione l’istanza a tale scopo predisposta dal gestore.

Tabella 2.2 – Altri dati economico-finanziari

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	0,89%	0,57%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	56.364	70.702
IMPOSTE			
IRES	Euro	0	637.602
IRAP	Euro	95.097	199.448
Imposte differite	Euro	97.212	0
Imposte anticipate	Euro	0	-152.586
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	17,35%	29,68%
ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA			
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	177.397	215.627
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	399.168	408.849
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	684.886	812.545
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	177.431	113.907
Componente $[(1+y_{i,t}^{OP})^t \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	134.082	136.313
Altre componenti perequative	Euro		
ALTRI DATI PER CALCOLO RC			
Contributo versato ad ARERA	Euro	8.350	9.271
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	706.430	0
di cui: per eventi eccezionali, <i>energia elettrica</i>	Euro	706.430	
di cui: per eventi eccezionali, <i>altro</i>	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FON _{horiz} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FOU}$ e AMM_{FOU} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{opere} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	9.589.385	12.783.553

Per quanto attiene alla consistenza del personale la dotazione organica del gestore si attesta a 184 unità nel 2022 e 187 nel 2023; non sono stati stipulati contratti con collaboratori esterni. I costi del personale risultano in diminuzione dal 2022 e 2023, nonostante l'aumento in numero del personale, per effetto del pensionamento di alcune figure apicali.

Nella voce di bilancio B7 del gestore non sono presenti costi riconducibili a lavorazioni eseguite da terzi e consulenze.

Negli esercizi 2022 e 2023 non sono state rendicontate spese in ricerca e sviluppo in quanto tali costi sono di norma oggetto di capitalizzazione essendo prodromiche alla realizzazione di interventi di infrastrutturali.

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

I prospetti di conto economico, separati tra SII, altre attività idriche e attività diverse sono stati determinati in base ai CAS del gestore. I dati economici, pertanto, sono consuntivi per entrambe le annualità 2022 e 2023.

La quota parte di costi ERC è stata determinata attraverso il sistema contabilità analitica in uso al gestore come sommatoria dei costi riferiti ai centri di costo della depurazione (ERC) ed ai costi riferiti ai centri di costo della potabilizzazione (RES).

Gli altri "Ricavi da altre attività" non inclusi nelle voci di "ulteriori specificazioni dei ricavi" derivano in particolar modo dai ribaltamenti a seguito dell'applicazione dei driver relativi alle funzioni operative condivise e dei servizi comuni.

Come nelle precedenti predisposizioni tariffarie, sono stati inseriti ricavi e costi nella colonna delle attività diverse rappresentati da attività non idriche che utilizzano infrastrutture del SII, ovvero i fitti attivi per l'installazione di antenne telefoniche su serbatoi.

La tabella 2.3 illustra i dati di conto economico, in sostanziale continuità con gli esercizi precedenti.

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

I soggetti con i quali il gestore ha avuto scambi all'ingrosso nel biennio sono stati HydroGEA S.p.A. e il Consorzio per il Nucleo di Industrializzazione della Provincia di Pordenone (Consorzio NIP).

A HydroGEA S.p.A., in continuità con le passate annualità, il gestore ha venduto acqua all'ingrosso per alimentare i comuni di Travesio e Arba in provincia di Pordenone, ha fornito il servizio fognatura e depurazione a utenze HydroGEA site nel Comune di Pordenone ma recapitanti nella rete fognaria e all'impianto di trattamento di Cordenons ed infine il servizio depurazione agli utenti HydroGEA siti in comune di Roveredo in Piano ma recapitanti all'impianto di trattamento di Porcia.

I moltiplicatori tariffari applicati alle tariffe all'ingrosso sono quelli deliberati con delibera 104/2023/R/IDR: 1,101 per il 2022 e 1,194 per il 2023.

I soggetti dai quali invece il gestore ha acquistato servizi all'ingrosso sono stati:

1) HydroGEA S.p.A. dal quale, in continuità con le passate annualità, ha acquistato acqua all'ingrosso per alimentare le proprie utenze site nei comuni Porcia, Cavasso Nuovo, Fanna e Vivaro, il servizio fognatura e depurazione a favore di una propria utenza condominiale, che recapita nella rete di HydroGEA e il servizio depurazione per servire alcune utenze del Comune di Porcia che sono trattate dall'impianto di Pordenone via Burida, in gestione a HydroGEA.

2) Consorzio per il Nucleo di Industrializzazione della Provincia di Pordenone (Consorzio NIP) dal quale il gestore, in continuità con le precedenti annualità, ha acquistato acqua all'ingrosso per servire le proprie utenze del comune di Maniago.

I moltiplicatori applicati da HydroGEA spa sono quelli deliberati con delibera 151/2021/R/IDR, ovvero 1,065 per il 2022 e 1,138 per il 2023. Il Consorzio NIP invece non è un soggetto regolato pertanto non applica moltiplicatori tariffari.

In merito a questo servizio fornito dal Consorzio NIP si precisa che la tariffa unitaria indicata nel tool di calcolo a ristoro del costo del 2022 e 2023, così come per le passate approvazione, è la medesima praticata dal Consorzio stesso nel 2016, ovvero 0,1995 €/mc. Il Consorzio, tuttavia, ha fatturato al gestore tariffe progressivamente in aumento in ragione di costi di gestione che dichiara essere aumentati sensibilmente nel tempo (0,2551 €/mc nel 2018, 0,2641 €/mc nel 2019, 0,28 €/mc nel 2020, 0,34 €/mc nel 2021, 0,42€/mc nel 2022 e 0,46 nel 2023).

In tal modo si conferma, anche in sede di proposta tariffaria 2024 -2025, il moltiplicatore tariffario 1,000, ovvero quanto già approvato da ARERA in sede di aggiornamento tariffario MTI-2 (deliberazione 598/2018/R/IDR).

Tenuto conto che il Consorzio fornisce il servizio in favore del gestore del SII nell'ambito di un'attività di *common carriage*, ovvero attraverso impianti idrici prioritariamente destinati ad utenti industriali, con l'obiettivo di garantire comunque la sicurezza degli approvvigionamenti delle limitrofe utenze civili, anche secondo quanto stabilito dall'art. 22.4 del MTI-4, parrebbe auspicabile, nell'opinione del gestore, che il costo addebitato al gestore del SII sia calcolato sulla base del costo marginale del servizio fornito.

Tabella 2.3 – Dati di conto economico

	ANNO 2022					ANNO 2023				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	48.608.473		48.608.473	500.681	384.850	51.478.932		51.478.932	602.150	30.930
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	28.366.830		28.366.830	430.234	0	30.266.336		30.266.336	541.040	18.160
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	0	0		0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0	0		0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni <i>(inclusi costi del personale)</i>	14.746.413		14.746.413	4.330	53	15.311.262		15.311.262	47.776	27.125
<i>di cui per realizzazione alloccamenti idrici e fognari</i>	0		0	0	0	0		0	0	0
A5) Altri ricavi e proventi <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	4.835.210		4.835.210	6.056	384.738	5.301.334		5.301.334	7.934	45.106
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	30.382.379		30.382.379	493.354	380.566	29.322.627		29.322.627	554.477	78.930
Ricavi da articolazione tariffaria	28.856.532		28.856.532	0	0	27.327.782		27.327.782	0	0
Vendita di acqua all'ingrosso	187.482		187.482	0	0	182.101		182.101	0	0
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	0	0	0		0	0	0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	16.133		16.133	0	0	13.464		13.464	0	0
Vendita di acqua forfetaria	0		0	0	0	0		0	0	0
Fornitura bocche antincendio	0		0	0	0	0		0	0	0
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	0	0	0		0	0	0
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	460.121		460.121	0	0	771.083		771.083	0	0
Contributi di allacciamento	0		0	0	0	0		0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	437.712		437.712	432.815	0	415.443		415.443	422.370	0
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0	0	0		0	0	0
Tattamento percolati	0		0	0	0	0		0	0	0
Tattamento bottini	0		0	0	0	0		0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 11 All. A. del 6/3/2023/R/di)	0		0	0	0	0		0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 11 All. A. del 6/3/2023/R/di)	0		0	0	1.616	0		0	0	16.160
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	0	0	0		0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0		0	0	0	0		0	0	0
Lavori conto terzi	-15.523		-15.523	16.128	0	137.324		137.324	85.624	0
Spurgo pozzi neri	0		0	0	0	0		0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	38.770	0	0		0	44.250	0
Lotizzazioni	0		0	0	0	0		0	0	0
Risico delle acque di depurazione	0		0	0	0	0		0	0	0
Capa dell'acqua	0		0	0	0	0		0	0	0
Proventi straordinari	34.805		34.805	0	0	43.426		43.426	0	0
Contributi in conto esercizio	905.147		30.508	5.201	311	362.615		53.650	1.601	381
Rimborsi e indennizzi	39.316		39.316	0	0	63.330		63.330	0	405
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	433	378.453	0		0	27	53.376
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	48.838.736	11.400.094	35.438.685	159.132	10.283	48.127.954	11.249.763	36.878.192	168.991	38.356
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.757.750	1.669.100	3.088.650	7.302	133	5.027.405	1.414.889	3.612.516	29.250	19.962
di cui per manutenzioni	2.525.962	193.341	2.332.721	6.802	0	2.704.270	104.028	2.600.242	23.149	0
di cui per reagenti	843.321	570.763	272.558	157	0	740.422	87.745	652.677	0	0
B7) Per servizi	21.258.198	3.905.719	17.352.479	11.621	6.755	20.890.026	3.683.497	17.006.529	15.355	12.399
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	6.551.707	0	6.551.707	1.131	0	4.685.478	0	4.685.478	10	0
ricerca perdita (da terzi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ricerca perdita (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	99.912	0	99.912	0	0	87.007	0	87.007	2	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	1.735.373	0	1.735.373	0	0	1.692.297	0	1.692.297	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.451.452	0	2.451.452	90	6.755	2.422.152	0	2.422.152	222	6.396
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	10.419.755	3.905.719	6.514.036	10.390	0	11.803.052	3.683.497	8.119.595	15.120	6.003
B8) Per godimento beni di terzi	1.461.477	302.521	1.158.956	62	402	1.468.093	356.107	1.111.986	231	453
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	10.757.830	2.934.061	7.823.769	115.619	2.319	10.941.631	2.919.001	8.022.631	102.178	4.403
di cui per attività dipendenti	10.137.249	2.782.960	7.354.289	108.469	2.183	10.419.726	2.777.608	7.642.118	97.282	4.288
di cui per trattamento di fine rapporto (inducia rievitazione)	620.581	177.108	443.473	6.148	136	521.905	141.392	380.513	4.894	205
B10) Ammortamenti e svalutazioni	7.975.107	2.390.390	5.584.717	23.673	636	9.045.885	2.619.598	6.426.288	21.482	1.954
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-221.502	0	-221.502	0	0	-407.327	0	-407.327	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	4.500	0	4.500	0	0	520.589	0	520.589	0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	845.376	198.252	647.124	862	39	841.651	256.670	584.981	497	94
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	2.433.562	177.789	2.255.773	806	46	2.299.917	233.615	2.066.301	995	91
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi commessi all'erogazione di liberalità	35.799	0	35.799	211	13	36.201	0	36.201	165	40
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	13.514	0	13.514	80	5	17.616	0	17.616	62	15
Oneri per sanzioni, penali, riaccomodi automatici e simili	32.366	0	32.366	29	2	33.742	0	33.742	12	3
Oneri straordinari	123.371	0	123.371	160	10	48.377	0	48.377	13	3
Spese processuali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi associativi	22.638	0	22.638	132	8	21.904	0	21.904	99	24
Spese di viaggio e di rappresentanza	25.733	0	25.733	150	9	5.702	0	5.702	24	6
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	321.851	0	321.851	0	0	313.073	0	313.073	0	0
Canoni di affitti immobili non industriali	34.336	0	34.336	33	0	50.041	0	50.041	208	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 11 All. A. del 6/3/2023/R/di)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 11 All. A. del 6/3/2023/R/di)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamenti (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui della voce B7) lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenza	364.469	0	364.469	0	0	362.117	0	362.117	0	0
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uso infrastrutture di terzi	1.171.029	0	1.171.029	0	0	1.067.219	0	1.067.219	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.171.029	0	1.171.029	0	0	1.067.219	0	1.067.219	0	0
altri contratti a commessa, aziende speciali, società patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
compensativi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri locali	288.436	177.789	110.647	11	0	343.925	233.615	110.309	10	1
canoni di derivazione/boffonazione idrica	50.880	0	50.880	0	0	51.771	0	51.771	0	0
contributi per consorzi di bonifica	90.634	0	90.634	0	0	100.539	0	100.539	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
canoni per realizzazione acque	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
canoni per la gestione di aree di salvaguardia	36.276	36.276	0	0	0	81.305	81.305	0	0	0
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	110.647	0	110.647	11	0	110.309	0	110.309	10	1

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Nel prospetto “Nuovi investimenti” sono indicati i costi storici degli investimenti di pertinenza del Servizio idrico integrato e delle Altre attività idriche sostenuti negli anni 2022 e 2023 desumibili dal libro cespiti del gestore.

Gli investimenti riguardanti le Altre attività idriche si riferiscono all’installazione e manutenzione straordinaria delle cassette dell’acqua presenti sul territorio gestito da LTA.

Le immobilizzazioni del gestore attribuite alla componente ERC Capex sono relative ad interventi relativi all’attività di depurazione (ENV) ed a trattamento delle acque per il servizio di acquedotto (RES). Nel foglio “PdI cronoprogramma Investimenti” sono illustrate le attribuzioni puntuali di ciascun progetto di investimento alle categorie ENV-RES-NonERC in coerenza anche con le finalità di ciascun progetto illustrate sinteticamente dal campo “criticità ex det. 01-2018 DSID”.

Nel foglio dismissioni sono state indicate solo le dismissioni di cespiti. Nel biennio considerato sono stati dismessi cespiti per complessivi 0,25 M€.

I nuovi investimenti ammontano complessivamente a 17,4 M€ per il 2022 e 30,8 M€ per il 2023, finanziati per circa 4,4 e 3,5 M€ con contributi pubblici e per la parte restante dalla tariffa.

Il saldo dei LIC complessivo al 31-12-2022 e 31-12-2023 è pari a 24,8 e 27,1M€.

Il Programma degli investimenti per il 2024-2025 prevedono un importo di 32,3 e 30,6 M€.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

Con riferimento ai soggetti Proprietari di infrastrutture del SII non si segnalano variazioni al piano di rimborso dei mutui (MT) rispetto a quanto già previsto nella proposta tariffaria 2020-2023.

L’importo totale di rimborso mutui ai soggetti proprietari (MT) ammonta a 0,9M€ per il 2024 e 0,8M€ per il 2025.

Non sono presenti variazioni relative ad infrastrutture di soggetti terzi rispetto alla precedente proposta di aggiornamento tariffario.

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

La tabella 2.5 illustra l’andamento degli investimenti effettivamente realizzati dal gestore nel biennio 2022 e 2023, in confronto con quelli programmati.

Tabella 2.5 – Investimenti programmati ed investimenti effettivi

PROGRAMMATI	2022	2023	Totale
Investimenti totali	26.842.596	32.284.272	59.126.867
CFP da enti pubblici	3.172.572	7.574.779	10.747.351
Finanziamento da tariffa	14.080.638	11.925.940	26.006.578
di cui FoNI	9.589.385	12.783.553	22.372.937

EFFETTIVI	2022	2023	Totale
Investimenti	15.094.210	17.503.812	32.598.022
Variazione saldo LIC	16.706.602	15.702.088	32.408.690
Investimenti totali	31.800.812	33.205.900	65.006.712
CFP da enti pubblici	4.429.558	3.569.221	7.998.779
Finanziamento da tariffa	17.781.869	16.853.126	34.634.995
di cui FoNI	9.589.385	12.783.553	22.372.937

Come riportato in tabella 2.5 nelle annualità 2022 e 2023 il gestore ha realizzato un ammontare di investimenti superiore rispetto a quanto programmato (110%), in ragione della necessità di recuperare lo scostamento registrato nel biennio precedente.

Nel biennio 2020-21 infatti il tasso di realizzazione degli investimenti è stato del 76% a causa del severo rallentamento nell'esecuzione delle opere appaltate determinato dal COVID e della dilazione nei tempi di approvazione e di rilascio delle autorizzazioni necessarie da parte degli Enti preposti, per taluni interventi.

Nel 2022-23 risulta confermato il trend di crescita nella capacità realizzativa degli investimenti con un risultato pro capite pari a 112 €/anno al 2023 (conteggiando al denominatore oltre al numero di abitanti residenti serviti anche il 25% della popolazione fluttuante).

La tabella 2.6 illustra il valore del tasso di realizzazione τ_{MTI-3} come definito al comma 35.4 del MTI3.

Tabella 2.6 – Tasso di realizzazione investimenti programmati MTI-3

	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Investimenti programmati al lordo dei contributi	21.286.222	30.612.519	26.842.596	32.284.272	111.025.608
Investimenti effettuati al lordo dei contributi	16.611.215	22.673.541	31.800.812	33.205.900	104.291.468
τ_{MTI-3}	78%	74%	118%	103%	94%

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Il gestore ha applicato la struttura dei corrispettivi definita dall'Ente di Governo d'Ambito ai sensi della deliberazione ARERA n.665/2017/R/IDR (TICSI) con deliberazioni n.1/2019 del 14.02.2019, e n. 2/2019 del 27.03.2019.

Si precisa che consumi indicati nel foglio Struttura dei corrispettivi sono dati consuntivi per l'anno 2022 e per l'anno 2023.

Dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2), ai fini della determinazione delle tariffe 2024 e 2025, il totale che risulta è il seguente:

Ambito Tariffario	tar2023*vscal2022	tar2023*vscal2023
Area Ovest - ex Acque del Basso Livenza	16.794.310	16.263.455
Area Est - ex CAIBT	10.992.554	11.052.827
Area Nord - ex Sistema Ambiente	13.079.396	12.703.453
Area Nord - ex Sistema Ambiente comuni montani	141.357	134.452
TOTALE	41.007.617	40.154.187

L'ammontare così determinato 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.

In merito alla 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 riguardo alle "Informazioni alle utenze indirette" (articolo 20) e agli "Strumenti per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria" (articolo 21), il gestore ha predisposto e pubblicato sul proprio sito internet lo strumento di calcolo utile alla ripartizione della bolletta tra gli utenti sottesi al contatore condominiale. Entro il 2024 il gestore provvederà a:

- fornire 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
- fornire 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;
- fornire il modulo, di cui al comma 20.2 lettera c) del TImSII, per l'espressione del consenso ad essere contattati dal gestore;
- inviare specifica nota scritta, via email o posta ordinaria, a ciascuna utenza condominiale per richiedere l'aggiornamento dei dati relativi al numero dei componenti dei nuclei familiari residenti.

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

In base a quanto previsto dal MTI-4, il gestore rientra nello schema regolatorio VI. La tabella 3.1 illustra il dettaglio del calcolo dei parametri funzionali al posizionamento. Il rapporto $(IP_{exp} + CFP_{exp}) / RAB_{MTI3}$ risulta pari a 1,4, quindi superiore al parametro ω . Il VRG medio risulta pari a 156, inferiore al valore soglia di 159 fissato da ARERA.

Tabella 3.1 – Individuazione dello schema regolatorio

ω	0,5
rpi	2,70%
K	0,05
X	0,015
RAB MTI-3	117.367.867
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	169.745.135
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	1,4
VRG ²⁰²²	39.700.128
pop + 0,25pop _{flut}	254.666
VRG ²⁰²² / pop + 0,25pop _{flut}	156

VRG _{PM}	159
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
selezione dello schema	Schema VI
$\mathcal{G}^a / \mathcal{G}^{a-1}$ limite di prezzo	1,0995

Nella determinazione dello schema regolatorio **IV** si specifica che:

- gli investimenti pianificati al lordo dei contributi per il quarto periodo regolatorio 2024-2029 sono pari a 169,7 M€, e rispondono agli obiettivi di garantire agli utenti la continuità della fornitura idrica con standard di qualità rispettosi della normativa anche nel caso di eventi estremi, sia calamitosi che siccitosi, nonché la salvaguardia della risorsa idrica mediante la riduzione delle perdite idriche. Tali obiettivi si raggiungono con il rinnovamento delle infrastrutture idriche esistenti, in primis sostituendo le condotte obsolete e poi implementando il sistema di trattamento nei punti di approvvigionamento più vulnerabili agli eventi climatici.

Nel settore fognatura gli obiettivi principali sono volti ad eliminazione gli scarichi fognari trattati solo con sistemi puntuali presso l'utenza, collettandoli a depuratori centralizzati e dotati di trattamenti idonei. Ulteriore obiettivo che si continua a perseguire è l'aumento progressivo della percentuale di copertura del servizio di fognatura e depurazione dell'agglomerato.

Nel settore depurazione, infine, l'obiettivo generale del Pdl è il revamping degli impianti di trattamento al fine di efficientare il processo depurativo anche dal punto di vista energetico, oltre che adeguarli laddove necessario alla capacità depurativa idonea a ricevere i carichi delle nuove zone servite da fognatura.

In merito ai predetti investimenti, si specifica che non sono presenti interventi pianificati la cui realizzazione sia affidata a figure terze rispetto al gestore e che siano riconducibili a una delle seguenti casistiche: i) risultino non ulteriormente procrastinabili in contesti in cui l'affidatario non abbia ancora conseguito idonea capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche; ii) risultino asserviti a territori più ampi del singolo ATO pur insistendo sul territorio gestito dall'operatore di riferimento;

- sono presenti processi tecnici del gestore tali da dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 3.1.2.3), come già riconosciuti nella predisposizione tariffaria 2022 e 2023;
- il dato relativo alla popolazione fluttuante, in continuità con le precedenti proposte tariffarie, è stato desunto dall'allegato A Dgr.n.1955 del 23/12/2015 della Regione Veneto, "Individuazione agglomerati ai sensi della Direttiva 91/271/CEE e del D.Lgs.152/2006 Prima revisione (DGR n. 3856/2009)" nel quale sono riportati gli abitanti fluttuanti afferenti ai diversi agglomerati. I dati degli abitanti fluttuanti delle località turistiche (come, ad esempio, la località di Bibione che per il gestore rappresenta oltre il 90% della popolazione fluttuante) sono stati determinati dall'ufficio statistico regionale sulla base delle presenze turistiche mensili prendendo il mese a più alta frequenza (agosto) e da questo arrivando al valore medio giornaliero.

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

In continuità con le scelte adottate nelle precedenti proposte tariffarie, nella presente proposta di aggiornamento tariffario l'EGA non si è avvalso della facoltà di applicare l'ammortamento finanziario (tramite l'adozione di vite utili più brevi rispetto a quelle regolatorie) mantenendo, ai fini del calcolo dei CAPEX, le vite utili regolatorie previste all'art.11.8 del MTI-4.

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Nella tabella 3.2 viene illustrato il calcolo della componente FNI. È stata esercitata la facoltà di valorizzare, ai fini della determinazione del vincolo ai ricavi del gestore, la componente FNI e per la quantificazione di detta componente è stato proposto un valore del parametro ψ - nell'ambito del range consentito pari a 0,8 al fine di disporre di maggiori margini di manovra in sede di costruzione del piano tariffario tenuto conto del rilevante Programma degli Interventi del gestore.

Tuttavia, al fine di contenere l'incremento tariffario da applicare all'utenza senza creare pregiudizio alla sostenibilità finanziaria della gestione, l'EGA ha ritenuto di rinunciare parzialmente al valore della componente FNI da formula, valorizzando in conclusione tale componente come riepilogato nella seguente tabella 3.2.

Tabella 3.2 - Valorizzazione della componente FNI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ip_s^{exp}	15.513.346	21.675.946	22.385.939	23.678.940	23.682.501	24.159.423
Capex ²	6.781.851	8.244.769	9.654.169	10.701.920	11.935.091	13.445.037
ψ [0,4÷0,8]	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	6.985.196	10.744.942	10.185.417	10.381.617	9.397.928	8.571.509
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	4.043.365	8.541.171	9.450.640	8.063.362	7.183.189	6.801.723
FNI^a	2.941.831	2.203.771	734.777	2.318.255	2.214.739	1.769.786

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
$Capex^a$	AMM^a	2.056.024	2.366.175	3.323.804	3.824.680	4.136.619	4.582.656	
	OF^a	2.626.897	2.991.383	3.334.710	3.851.886	4.418.100	4.707.443	
	$OFisc^a$	1.017.144	1.138.568	1.223.698	1.413.504	1.587.073	1.668.228	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	5.700.065	6.496.126	7.882.211	9.090.070	10.141.791	10.958.327	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a	2.941.831	2.203.771	734.777	2.318.255	2.234.862	1.789.171	
	AMM_{FoNI}^a	5.308.716	5.871.003	6.918.851	7.504.379	7.551.415	7.818.366	
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	8.250.546	8.074.774	7.653.628	9.822.634	9.786.277	9.607.538	
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	9.773.624	10.679.663	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	6.460.216	6.682.558	6.545.977	6.525.890	6.550.920	6.440.141	
	$Opex_{tel}^a$	329.726	329.726	329.726	329.726	329.726	329.726	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui <i>Op^{new,a}</i> (netto ERC)	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	
	di cui <i>Opex^a_{QT}</i> (netto ERC)	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	
	di cui <i>Opex^a_{OC}</i>	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	
	di cui <i>Op^a_{social}</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Op^a_{mis}</i>	0	0	0	0	0	0	
	Totale	16.563.567	17.691.946	18.294.262	18.274.175	18.299.205	18.188.426	
ERC^a	<i>ERC^a_{Capex}</i>	1.081.787	1.748.643	1.771.957	1.611.850	1.793.300	2.486.710	
	<i>ERC^a_{end}</i>	10.041.484	9.135.446	8.396.550	8.396.550	8.396.550	8.396.550	
	<i>ERC^a_{al}</i>	177.789	233.615	233.615	233.615	233.615	233.615	
	<i>ERC^a_{trai}</i>	0	0	0	0	0	0	
	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>	0	0	0	0	0	0	
	Totale	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	
Rc^a_{TOT}	<i>Rc^a_{VOL}</i>	-302.203	1.905.385	0	0	0	0	
	<i>Rc^a_{FF}</i>	2.148.884	718.855	0	0	0	0	
	<i>Rc^a_{WS}</i>	55.183	46.700	0	0	0	0	
	<i>Rc^a_{ERC}</i>	41.171	100.990	55.826	0	0	0	
	<i>Rc^a_{ALTRO}</i>	1.018.915	1.185.756	226.485	226.363	226.363	226.363	
	di cui <i>Rc^a_{Attività b}</i>	178.751	226.695	226.695	226.695	226.695	226.695	
	di cui scostamento <i>CO_{res}</i>	10.514	5.807	-339	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	480	921	129	-332	-332	-332	
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	706.430	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento <i>Opex_{OC}</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento <i>Opex_{QT}</i>	0	0	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui scostamento <i>Op^a social</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento <i>Op^a mis</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0	0	0	0	0	
	di cui altre previste	0	856.426	0	0	0	0	
	Totale	2.961.951	1.978.843	2.261.154	226.363	226.363	226.363	
<i>RC^a ARC</i> (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
<i>VRG^a</i>		44.777.189	45.359.393	46.493.378	47.655.257	48.846.638	50.067.804	

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

La componente Capex è stata valorizzata come previsto dal MTI-4.

Per quanto attiene la valorizzazione dei saldi LIC anno 2022 e 2023 si è provveduto a valutarne la sua stratificazione temporale in modo coerente con quanto indicato all'allegato A della deliberazione 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 tal senso, le celle G123:L129 del foglio "PDI-Riepilogo" del RDT 2024 sono state calcolate al di fuori del tool a partire dai saldi LIC del 2022 e 2023 e verificandone l'età di ultima movimentazione.

Da questa ricostruzione si desume che la quasi totalità degli investimenti in corso segue una progressione continua negli anni. Alcuni incrementi patrimoniali di entità minore risultano avere pause nell'avanzamento al massimo di un anno (tipicamente tra la fase di progettazione ed esecuzione) e molto raramente di due o più anni (in tal caso si tratta piccoli importi relativi a commesse chiuse che erroneamente la contabilità generale del gestore non ha portato a cespite).

Con riferimento al valore del saldo delle immobilizzazioni in corso riferito ad opere strategiche (*LIC^a Pos*), gli interventi infrastrutturali ad esso riconducibili a:

- l'implementazione del campo pozzi di Torrate-Chions;
- la sostituzione, l'adeguamento e potenziamento delle principali linee di adduzione/distribuzione che dai campi pozzi di Savorgnano, Torrate e Colesit servono gran parte del territorio;
- Il potenziamento e l'interconnessione tra sistemi acquedottistici, in particolare tra i comuni di Sacile, Fontanafredda, Brugnera, Prata di Pordenone e Porcia;

- l'incremento del volume di accumulo nella località di Bibione;
- l'adduzione e la distribuzione acquedottistica nei comuni della fascia delle risorgive;
- le estensioni fognarie ai fini dell'eliminazione degli scarichi diretti trattati solo con trattamento puntuale presso l'utenza, con investimenti che interessano una pluralità di anni;
- l'ottimizzazione del sistema depurativo-fognario di alcuni agglomerati minori, per superare la frammentazione del trattamento e centralizzarlo presso un unico impianto;
- l'adeguamento o il potenziamento dei maggiori depuratori (Bibione, San Vito al Tagliamento e Portogruaro).

Il gestore, a seguito della pubblicazione degli esiti finali dell'applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato (RQTI) per le annualità 2020-2021 con deliberazione n.477/2023/R/IDR, ha provveduto ad accantonare la penalità pari a 172.953 euro per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica come stabilita dalla citata deliberazione.

Il gestore, inoltre, per il principio di competenza, ha ritenuto opportuno accantonare ulteriori 174.000 euro per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica per il biennio 2022 e 2023 in ragione del mancato raggiungimento degli obiettivi legati al contenimento delle perdite idriche (M1) nel menzionato biennio.

Tali accantonamenti alimentano, come previsto dall'Autorità, 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*.

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI viene alimentata da tutte e tre le componenti AMMaFoNI, FNla e ΔCUITaFoNI. Rispetto agli importi massimi calcolati in base al MTI-4, viene applicata al gestore la riduzione della componente FNla e l'annullamento della componente ΔCUITaFoNI.

Tabella 3.3 - Valorizzazione della componente FoNI

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI ²	8.250.546	8.074.774	7.653.628	9.822.634	9.755.814	9.577.812
AMM ² _{FoNI}	5.308.716	5.871.003	6.918.851	7.504.379	7.541.075	7.808.027
FNla	2.941.831	2.203.771	734.777	2.318.255	2.214.739	1.769.786
ΔCUIT ² _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI ²	14.976.711	19.173.171	19.661.014	20.276.557	19.200.049	18.576.461
AMM ² _{FoNI}	5.308.716	5.871.003	6.918.851	7.504.379	7.541.075	7.808.027
FNl ²	6.985.196	10.744.942	10.185.417	10.381.617	9.397.928	8.571.509
ΔCUIT ² _{FoNI}	2.682.800	2.557.226	2.556.747	2.390.562	2.261.045	2.196.925

Non è presente *FoNI^a_{non inv}* relativo ad annualità precedenti.

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

La componente Opex è stata valorizzata come segue.

Componenti nel Piano Tariffario

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ²	16.563.567	17.691.946	18.294.262	18.274.175	18.299.205	18.188.426
Opex _{end}	9.773.624	10.679.663	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559
Opex _{ai}	6.460.216	6.682.558	6.545.977	6.525.890	6.550.920	6.440.141
Opex _{re}	329.726	329.726	329.726	329.726	329.726	329.726

Con riferimento al calcolo della componente $Opex_{end}^a$, si reso necessario ricalcolare i dati di COeff e COTOT del 2020, rispetto a quelli precompilati dall’Autorità nel file “Dati storici”, come esposto al successivo paragrafo 6.

Ciò detto, l’applicazione delle regole previste al comma 18 del MTI-4 conduce alla seguente determinazione degli $Opex_{end}^a$:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	B2	B2	B2	B2	B2	B2
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
γ^{OP}	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9
Opex _{end} 2020	17.465.820	17.465.820	17.465.820	17.465.820	17.465.820	17.465.820
Coeff 2020	16.436.395	16.436.395	16.436.395	16.436.395	16.436.395	16.436.395
$\Delta Opex$	1.029.425	1.029.425	1.029.425	1.029.425	1.029.425	1.029.425
$\square(1+\gamma)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	102.942	102.942	102.942	102.942	102.942	102.942
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	19.815.109	19.815.109	19.815.109	19.815.109	19.815.109	19.815.109
Opex _{end} da formula	9.773.624	10.679.663	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	9.773.624	10.679.663	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559

Pertanto, la quota da recupero da efficienza, $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$, è pari a 102.942 euro/annui.

Tale importo espresso in unità di consumo, ai fini della relativa riscossione, è pari a 0,0024 €/mc, in sostanziale continuità con il MTI-3 ove l’aliquota è stata pari a 0,003 €/mc.

Con riferimento alle componenti incluse nei costi operativi aggiornabili $Opex_{ai}^a$ sono state aggiornate come previsto dal MTI-4, sulla base degli importi dei costi effettivamente sostenuti nell’anno a-2, con alcune peculiarità di seguito esposte.

Il gestore ha ritenuto opportuno prevedere una riduzione nel costo riconosciuto per la componente COEE, anticipando il trend di decrescita dei prezzi energetici evitando così anticipazioni per costi che molto probabilmente non si manifesteranno.

Non sono stati, inoltre, valorizzati i kwh autoprodotti, il cui peso in termini numerici rispetto ai totali consumati comunque è ad oggi molto marginale, in quanto gli impianti di produzione rientrano nella RAB del gestore.

Tabella 3.4 – Andamento dei costi per l’energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{att,sc2} _{EE} massimo ammissibile	6.552.837	4.685.488	4.685.488	4.685.488	4.685.488	4.685.488
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	3.000.000	1.000.000	700.000	700.000	650.000	650.000
CO ^{att,sc2} _{EE} al netto dell’anticipazione	3.552.837	3.685.488	3.985.488	3.985.488	4.035.488	4.035.488
kWh ^{sc2} (acquistati e consumati)	18.543.674	17.547.531	17.547.531	17.547.531	17.547.531	17.547.531
kWh _{aut} ^{sc2} (autoprodotti e consumati)	45.028	41.235	41.235	41.235	41.235	41.235
$\Sigma(kWh+kWh_{aut})^{sc2}/4$	18.864.773	18.627.721	18.144.487	17.965.496	17.838.750	17.588.766
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta_{scoperto}^{new}$	52.893	218.210	126.218	85.565	57.490	0
γ_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\square(1+\gamma)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO _{EE}	4.054.468	4.069.165	4.017.043	4.006.880	4.049.861	4.035.488

In merito al credito di imposta a compensazione parziale del costo di energia elettrica di cui il gestore ha beneficiato nel 2022 e 2023, pari a 874.639 e 308.965 euro, si evidenzia che lo stesso essendo un contributo in c/esercizio, è stato computato in deduzione dei COres negli anni 2024 e 2025.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ²² (esclusi ERC)	110.659	110.320	110.320	110.320	110.320	110.320
Contributi in c/e ²²	910.348	364.222	53.650	53.650	53.650	53.650
CO _{res}	-799.690	-253.902	56.670	56.670	56.670	56.670

Con riferimento alla quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, si conferma che i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dal bilancio del gestore dell'anno 2017 sono stati pari a 1.173.660 euro totali.

Con riferimento, inoltre, alle condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4 le stesse risultano rispettate in quanto:

- Nel biennio 2022-2023 il gestore ha raggiunto l'obiettivo relativo al macro-indicatore M5, mantenendo la classe A;
- Nel PDI sono presenti interventi su impianti di trattamento ed interventi ad hoc per efficientare il ciclo di trattamento fanghi (realizzazione hub fanghi) al fine di consentire al gestore il mantenimento della classe A per il periodo 2024-2029.

Con riguardo alla quantificazione della voce CO_{res}^a si precisa che la stessa comprende la componente negativa pari ai contributi in conto esercizio percepiti nell'anno $(a - 2)$, tra cui il credito d'imposta a sostegno dei costi energetici pari a 874.639 euro per il 2022 e 308.965 euro per il 2023.

Le componenti rientranti nella voce $Opex_{f.a.}^a$ sono state valorizzate come di seguito esposto.

Tabella 3.6 – Composizione della componente OPEXtel

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{TE}	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415
Opex _{OT}	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709
Opex _{OC}	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602
Op _{social}	0	0	0	0	0	0
Op _{mta}	0	0	0	0	0	0
Opex _{tel}	329.726	329.726	329.726	329.726	329.726	329.726

Relativamente alla valorizzazione della componente $Op^{new,a}$ si specifica quanto segue.

Si confermano i costi indotti da cambiamenti sistemici dovuti alla presenza di nuovi processi tecnici gestiti (art. 19.3 lettera c) del MTI-4) nella misura già ammessa al riconoscimento dall'ARERA in sede di approvazione tariffaria 2016-2019 ed anche 2020-2023:

- fornitura del servizio depurazione nel comune di Cordovado in seguito alla realizzazione ed entrata in funzione, in data 29 dicembre 2015, dell'impianto di depurazione a servizio del comune medesimo, per un importo per il 2016 (primo anno della gestione) pari a 21.435 euro. L'importo stimato in sede di prima istanza di riconoscimento è stato determinato come di seguito illustrato:

Tabella 3.7 – Dettaglio dei processi tecnici che hanno comportato la richiesta di maggiori costi OPnew

Costo annuale	Conduzione (1° persona*4	Visite ed tecnico analisi	Analisi esterne e	Manutenzion e ordinaria	Manutenzione straordinaria	Smaltiment o fanghi	Spesa totale
---------------	--------------------------	---------------------------	-------------------	-------------------------	----------------------------	---------------------	--------------

	h /settimana)	interne (1°persona*1h/ settimana)	campionamento dato esatto	(2°persona*4 gg) e materiali consumo	(1% del valore)		
Gestione impianto depurazione Cordovado	€ 5.616,00	€ 1.404,00	€ 2.193,00	€ 1.982,00	€ 4.000,00	€ 6.240,00	€ 21.435,00

2. presenza di nuovi costi per l'acquisto di prodotti chimici (nello specifico acido peracetico) pari a 118.166 euro impiegati nei nuovi comparti di disinfezione degli impianti di trattamento di via Toront, via Braida e via S. Leonardo in comune di San Giorgio della Richinvelda (entrati in funzione nel 2014) e nel comparto di disinfezione dell'impianto di depurazione di San Vito al Tagliamento (a far data 01 aprile 2015) la cui realizzazione è stata prescritta dalla Provincia di Pordenone - Settore Ecologia.
3. nuove prescrizioni della Regione Friuli Venezia Giulia in merito alla frequenza di visita di sfioratori, scarichi e sollevamenti, per 44.198 euro come da specifica istanza motivata presentata dal gestore in sede di predisposizione tariffaria 2022-2023. Si precisa che in prima istanza, che si allega nuovamente (Allegato B), il gestore aveva stimato un progressivo aumento dei costi del servizio pari a 62.807 euro nel 2024 e 81.416 euro nel 2025 in conseguenza del progressivo assoggettamento degli sfioratori da parte della Regione. In sede di predisposizione tariffaria 2024-2029, il gestore ritiene opportuno confermare il costo di 44.198 euro anche per gli anni 2024-2029 in quanto le previsioni di spesa non prevedono aumenti di costo.

Tenuto conto della quantificazione sopra descritta, si propone una valorizzazione di $Op^{new,a}$ pari a 162.415 euro per ciascuna annualità 2024-2029, in base al costo effettivamente sostenuto dal gestore nel 2019, il quale risulta stabilmente inferiore al costo effettivamente sostenuto al gestore nel biennio 2020-2021 ed anche nel biennio 2022-2023.

Si confermano i costi indotti dalla qualità tecnica $Opex_{QT}^a$ nella misura già ammessa al riconoscimento dall'ARERA in sede di approvazione tariffaria 2018-2019 ed anche 2020-2023.

Tali costi, valorizzati per 103.709 euro annui per ciascuna annualità 2024-2029, sono dovuti all'incremento del costo del personale del gestore impiegato per la ricerca delle perdite idriche e la distrettualizzazione della rete ai fini del raggiungimento dell'obiettivo M1.

Tale costo già ammesso al riconoscimento nel periodo 2018-2019, come stabilito dall'art.19.8 del MTI-4, è stato valorizzato nei limiti del costo effettivamente sostenuto nel 2019 il quale risulta inferiore al costo effettivamente sostenuto dal gestore nel 2020-2021 ed anche nel biennio 2022-2023.

Con riferimento alla quantificazione dei costi $Opex_{QC}^a$ sono stati valorizzati i costi del servizio telefonico di assistenza utenti e pronto intervento, che il gestore a seguito dell'entrata in vigore della RQSII ha dovuto implementare per garantire gli standard previsti dal Titolo VII dell'Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/idr. Tali costi, già ammessi a riconoscimento nella precedente approvazione tariffaria, sono stati valorizzati, come previsto dall'art.19.9 del MTI-4, nei limiti della componente riconosciuta nella determinazione tariffaria 2019, ovvero pari a 63.602 euro, costo che risulta inferiore al costo effettivamente sostenuto nel biennio dal gestore 2020-2021 ed anche nel biennio 2022-2023.

Con riferimento, infine, alle componenti OP_{social}^a , di cui al comma 19.10 del MTI-4, ed OP_{mis}^a , prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, o per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura, al momento il gestore non ha presentato istanze di riconoscimento.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

La componente ERC_{Capex}^a , per le due sottocomponenti Env_{Capex}^a ed Res_{Capex}^a , è stata valorizzata in base dell'attribuzione del tipo di costo ambientale agli interventi infrastrutturali presenti nel Pdl.

In sintesi, gli investimenti nella fognatura e depurazione sono stati classificati come costi ambientali (Env) e gli investimenti in potabilizzazione e potenziamento captazione sono stati classificati come costi della risorsa (Res).

Non sono merse necessità di investimento del gestore, con oneri riconducibili ai costi della risorsa Res_{Capex}^a riferibili al potenziamento e alla messa in sicurezza degli invasi e degli impianti di potabilizzazione, alla costruzione di sistemi di monitoraggio quali-quantitativo della risorsa, nonché ad opere idrauliche per il mantenimento anti-erosivo del suolo al fine di contrastare l'interramento degli invasi.

Per la componente ERCend, che è stata valorizzata in 10M€ nel 2024 e 9 M€ nel 2025, le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate, nei limiti del valore $Opex_{end}^a$, sono principalmente riferibili ai centri di costo della fognatura e depurazione (Env) ed in misura minore ai centri di costo della potabilizzazione (Res).

Per la componente ERCal, che è stata valorizzata in 117k€ nel 2024 e 233k€ nel 2025 le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (ERCal) sono i canoni di derivazione/sottensione idrica, i contributi per consorzi di bonifica e gli oneri per la gestione di aree di salvaguardia così come dalle fonti contabili 2022 e 2023 del gestore.

Non sono rinvenibili oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa.

Non sono stati valorizzate quote di $Opex_{GR}^a$ e di $Op^{new,a}$ attribuibili ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità (ERC_{tel}^a).

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

La componente RcTOT è stata valorizzata come previsto dal MTI-4 come da tabella 3.8 e successivamente riallocata come da tabella 3.10.

Nella tabella 3.8 è esposto il calcolo della componente prima della riallocazione temporale.

Tabella 3.8 – Prospetto di calcolo congruagli prima della riallocazione temporale

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT}^a	2.961.951	3.957.686	282.311	226.363	226.363	226.363
RC_{id}	-302.203	1.905.385	0	0	0	0
RC_{EE}	2.148.884	718.855	0	0	0	0
RC_{INS}	55.183	46.700	0	0	0	0
RC_{ERC}	41.171	100.990	55.826	0	0	0
RC_{ALTRO}	1.018.915	1.185.756	226.485	226.363	226.363	226.363

Nella tabella 3.9 è esposto il calcolo del conguaglio del costo per energia elettrica.

Tabella 3.9 – Prospetto di calcolo del conguaglio del costo dell'energia elettrica (RcEE)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO_{EE}^{a-2}	6.552.837	4.685.488	4.685.488	4.685.488	4.685.488	4.685.488
CO_{EE}^{a-2} / dal 2026: Benchmark _{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh ^{a-2}	18.543.674	17.547.531	17.547.531	17.547.531	17.547.531	17.547.531
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	18.543.674	17.547.531	17.547.531	17.547.531	17.547.531	17.547.531
kWh ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	45.028	41.235	41.235	41.235	41.235	41.235
$\Sigma kWh^{a-2} / 4$ / dal 2026: $\Sigma(kWh + kWh_{aut})^{a-2} / 4$	18.864.773	18.627.721	18.144.487	17.965.496	17.838.750	17.588.766
$CO_{EE}^{a-2} \cdot kWh^{a-2} \cdot 1,1$	5.823.641	4.702.036				
$\Delta_{scoperto}$ / dal 2026: $\Delta_{scoperto}^{res}$	91.065	282.955	0	0	0	0
Y_{EE} / dal 2026: Y_{EE}^{res}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO_{EE}^{a-2}	3.956.381	4.095.515	4.054.468	4.069.165	4.017.043	4.006.880
RcEE da calcolo	1.890.026	660.712	0	0	0	0
RcEE (eventuale detrazione da "input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RcEE ^a	1.890.026	660.712	0	0	0	0

In merito a RcEE non sono state effettuate detrazioni post calcolo connesse al credito di imposta incassato dal gestore nel 2022 e 2023. Tale credito, alla stregua degli altri contributi c/esercizio percepiti dal gestore, è stato detratto dai COres del 2024 e 2025.

Nella tabella 3.10 è esposto il calcolo del recupero altri scostamenti.

Tabella 3.10 – Prospetto di calcolo del recupero altri scostamenti (Rcaltro)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$RC_{Attività}$	178.751	226.695	226.695	226.695	226.695	226.695
RC_{res}	10.514	5.807	-339	0	0	0
RC_{ARERA}	480	921	129	-332	-332	-332
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
RC_{IE} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI ₂₀₂₁)	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	706.430	0				
Rimborzi ³³⁵	0	0				
RC_{app}	0	0	0	0	0	0
$\Delta Opex_{OC}$	0	0	0	0	0	0
$\Delta Opex_{OT}$	0	0	0	0	0	0
ΔOp_{2024}	0	0	0	0	0	0
ΔOp_{115}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0				
Recupero volumi 2021			0			
Recupero energia elettrica 2021			0			
Recupero straordinario inflazione			856.426			

Con riguardo alla quantificazione della componente si specifica che:

- ai fini del calcolo della componente $Rc_{Attività}^a$, le principali fonti di ricavo sono i corrispettivi pagati dagli utenti a fronte della copertura perdite occulte in reti private (400k€/annui circa), i proventi per lavori del SII pagati da soggetti terzi (60k€/annui circa) e il ricavo per autorizzazioni allo scarico rilasciate agli utenti (45k€/annui circa). Tali attività comportano costi, principalmente ricadenti in B7- costi del personale nella misura di circa 100/120€/anno. Il gestore non ha individuato ricavi e costi riconducibili ad altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale ai fini della valorizzazione di R_{b2}^{a-2} e C_{b2}^{a-2} ;

- in considerazione della straordinaria entità dei rincari dei costi dell'energia elettrica sostenuti dal gestore e non riconosciuti nel 2022, in continuità con la precedente predisposizione tariffaria, si richiede l'ammissibilità anche per l'anno 2022 la copertura di 706.430 euro, da imputare nella componente tariffaria Rcaltro per l'anno 2024.

Si allega alla presente relazione l'istanza a tale scopo presentata dal gestore.

- in considerazione della rilevante entità dell'inflazione nel 2023 si richiede altresì l'ammissibilità al 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. L'importo di 856.426 euro è stato determinato partendo dalla somma delle seguenti componenti desunte dalla predisposizione tariffaria per l'anno 2023 :

- 11.865.507 OPEX end (al netto ERCend)
- 5.653.184 ERCend
- 1.513.004 RCtot

Per un totale di 19.031.695 euro. A questo importo è stato applicato il tasso di inflazione 1,045 determinando così il sottraendo di 19.888.121 euro.

	2024	2025
Costi operativi e conguagli 2023		19.031.695
sottraendo ^{a-2}		19.888.121
Recupero straordinario inflazione		856.426

Infine, al fine di garantire la sostenibilità della tariffa del SII l'EGA, in accordo con il gestore, ha ritenuto di riallocare il recupero del 2023 suddividendolo in parti uguali nel 2025 e nel 2026.

Nella tabella 3.11 è esposta la riallocazione temporale del conguaglio 2024 entro il corrente periodo regolatorio.

Tabella 3.11 – Riallocazione temporale dei conguagli

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	2.961.951	3.957.686	282.311	226.363	226.363	226.363
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile		1.978.843	2.261.154			
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4				0			
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	2.961.951	1.978.843	2.261.154	226.363	226.363	226.363

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Su istanza del gestore ed in accordo con l'EGA non è stata valorizzata la componente Rc_{ARC}^a .

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

La tabella 3.12 illustra le diverse componenti al denominatore del calcolo del moltiplicatore tariffario.

Tabella 3.12 – Ricavi tariffari e ricavi attività b

	2024	2025
Ricavo tariffario utenza	41.574.533	40.903.181
Ricavo tariffario ingrosso	198.843	182.105
Altri ricavi (Ra)	497.712	415.443
$\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$	42.271.087	41.500.728

R_b^{a-2}	488.152	552.870
TOTALE	42.759.239	42.053.598

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Sulla base dei calcoli sopra esposti, si approvano i moltiplicatori riportati nella tab. 3.13.

Tabella 3.13 – Moltiplicatore approvato

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,047	1,079	1,106	1,133	1,162	1,191
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Con deliberazione dell'Assemblea regionale d'Ambito n. 23/2024, si approvano i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti.

L'EGA 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.

L'EGA attestare che le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata.

La tabella 3.14 riporta il dettaglio del calcolo del moltiplicatore.

Tabella 3.14 – Schema di calcolo del moltiplicatore

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

VRG ³ calcolato	51.503.353	58.436.633	56.521.921	58.109.180	58.290.872	59.066.452
g ³ calcolato	1,204	1,390	1,344	1,382	1,386	1,405
Limite al VRG ³	47.013.783	50.838.605	55.897.046	61.458.802	63.891.044	64.090.814
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,329	1,461	1,519	1,524
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ³ calc post eventuali detrazioni	44.777.189	47.338.236	44.514.535	47.655.257	48.846.638	50.067.804
g ³ calc post eventuali detrazioni	1,047	1,126	1,059	1,133	1,162	1,191
Limite al VRG ³ post eventuali detrazioni	47.013.783	48.420.051	52.048.391	48.943.731	52.396.955	53.706.879
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,100	1,151	1,238	1,164	1,246	1,277
info predisposizione intermedia	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ³ calc post ulteriori rimodulazioni	44.777.189	45.359.393	46.493.378	47.655.257	48.846.638	50.067.804
g ³ calc post ulteriori rimodulazioni	1,047	1,079	1,106	1,133	1,162	1,191
Limite al VRG ³ post ulteriori rimodulazioni	47.013.783	48.420.051	49.872.653	51.119.469	52.396.955	53.706.879
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,151	1,186	1,216	1,246	1,277
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ³ (calcolo per applicabile)	44.777.189	45.359.393	46.493.378	47.655.257	48.846.638	50.067.804
g ³ (calcolo per applicabile)	1,047	1,079	1,106	1,133	1,162	1,191
Limite al VRG ³ (calcolo per applicabile)	47.013.783	48.420.051	49.872.653	51.119.469	52.396.955	53.706.879
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,151	1,186	1,216	1,246	1,277
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

L'EGA attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato, 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.

3.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

La tabella 3.14 illustra i moltiplicatori in precedenza applicati.

Tabella 3.14 – Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,194	Come da deliberazione ARERA 104/2023/R/IDR
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,250	Come da deliberazione ARERA 104/2023/R/IDR

Il gestore sia nel 2023 sia nel 2024 ha regolarmente applicato i moltiplicatori proposti dall'AUSIR per ed approvati da ARERA con deliberazione n.104/2023.

4 Piano economico-finanziario (PEF)

4.1 Piano tariffario

Il piano tariffario è stato redatto utilizzando un modello di calcolo appositamente predisposto. Esso proietta fino al termine dell'affidamento le ipotesi adottate per il periodo 2024-2029, ipotizzando la costanza delle voci di conto economico.

La componente Capex si movimenta in funzione delle previsioni formulate dal gestore per il programma degli interventi, condivise con l'Ente di Governo. Sono stati considerati i contributi pubblici di cui è già stato deliberato l'ammontare, mentre per i contributi di allacciamento è stata formulata una previsione basata sull'andamento storico.

Si ipotizza che il FoNI venga utilizzato secondo un piano tendente ad ottimizzare la performance finanziaria riducendo ove possibile gli eccessivi sbalzi della tariffa e limitando gli incrementi tariffari .

Appendice – 6.1 Piano tariffario

CFR. FOGLIO “PIANO TARIFFARIO” del file RDT

4.2 Conto economico

Nel redigere il conto economico, sono state adottate le seguenti ipotesi

Sono stati considerati i ricavi da tariffa dal 2024 in coerenza con il piano tariffario sviluppato nell'Appendice – 6.1 Piano tariffario; i ricavi delle altre attività idriche e i costi capitalizzati sono stati mantenuti costanti rispetto al valore di bilancio 2023.

Per quel che riguarda i costi, si è ipotizzato che i costi operativi corrispondano per tutta la durata dell'affidamento ai costi effettivamente sostenuti come da ultimo bilancio approvato 2023; sono state inoltre considerate le voci delle “poste rettificative”, mantenute costanti rispetto al valore di bilancio 2023.

FoNI, Contributi pubblici e contributi di allacciamento sono stati esposti con il metodo dei risconti passivi, ovvero: viene considerato ai fini del conto economico solo il rilascio annuale del contributo, riscontando la parte restante agli esercizi successivi. È stata utilizzata un'aliquota di ammortamento media basata sulla struttura dell'attivo patrimoniale al 2023. In mancanza di un'apposita riga nel prospetto contenuto nel file RDT, il corrispondente valore è stato inserito nella voce “Altri ricavi SII”

Per le voci storiche (ammortamenti, oneri finanziari su debiti pregressi, rilascio risconti) e per gli accantonamenti l'elaborazione si basa su ipotesi condivise con il gestore

L'ammortamento delle nuove immobilizzazioni realizzata a partire dal 2024 si basa sulle vite utili regolatorie (o sull'ammortamento finanziario se ammesso) utilizzate ai fini del piano tariffario, riportando i cespiti al valore storico senza rivalutazione e iniziando l'ammortamento a partire dall'anno di entrata a libro cespiti.

Sono stati omessi i costi di morosità (componente COmor) e sostituiti da un accantonamento a svalutazione crediti pari al 0,6% del fatturato annuo.

Nel caso in cui negli anni in cui si sviluppa il piano si rendano necessari nuovi finanziamenti (cfr. par. 4.4), la relativa quota interessi entra a conto economico.

Appendice – 6.2 Conto economico

CFR. FOGLIO “CONTO ECONOMICO” del file RDT

4.3 Stato patrimoniale

Le voci dello stato patrimoniale sono state calcolate a partire dallo stato patrimoniale 2023, sulla base delle seguenti ipotesi:

- In ogni anno a, il valore è uguale a quello dell'anno a-1 più le variazioni intervenute nell'anno
- Per le voci storiche (crediti e debiti pregressi; ammortamento dei beni entrati a libro cespiti fino al 2023; rilascio contributi riscontati incassati fino al 2023) ci si basa su stime condivise con il gestore

- Le voci movimentate dal piano tariffario e del programma degli interventi variano in coerenza con questi
- Per le immobilizzazioni ci si basa sul valore degli investimenti programmati
- Si ipotizza che i LIC presenti nel 2029 entrino a libro cespiti nei due anni successivi; per tutti i nuovi investimenti effettuati a partire dal 2030, si ipotizza che entrino tutti a libro cespiti, non dando luogo a nuovi LIC
- Gli ammortamenti vengono messi a bilancio nell'anno in cui il bene entra a libro cespiti
- I debiti a ML si incrementano del valore dei nuovi finanziamenti che si rendono necessari in ciascun anno
- I crediti commerciali sono calcolati in modo standardizzato sulla base del fatturato, ipotizzando un tempo di incasso di 120 giorni salvo diversa indicazione da parte del gestore
- I debiti verso fornitori sono calcolati in modo standardizzato a partire dalle voci B6-B7 del conto economico e degli investimenti, ipotizzando il pagamento a 60 giorni

Appendice – 6.3 – Stato patrimoniale

CFR. FOGLIO “STATO PATRIMONIALE” del file RDT

4.4 Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è contenuto nella Appendice – 6.4 , ed è redatto secondo le ipotesi di seguito illustrate.

Esso si alimenta delle voci movimentate dal piano tariffario e della dinamica delle voci patrimoniali pregresse.

Riguardo a queste ultime, si è richiesto al gestore di fornire un dettagliato piano dell'evoluzione delle poste patrimoniali storiche, e in particolare i debiti a breve e a medio-lungo termine. Gli oneri finanziari e le rate di rimborso sono quindi stati imputati in base ai flussi di cassa previsti dal gestore.

Per i crediti commerciali, si è previsto che, a regime, essi vengano incassati con un ritardo di 120 giorni dall'emissione della fattura, invece dei 90 previsti dal MTI-3, per maggiore prudenza, salvo diversa indicazione del gestore. Il valore dei crediti commerciali iscritti a bilancio 2021 converge in 4 anni al valore standard. Per i debiti commerciali invece si ipotizzano le tempistiche adottate dal MTI-3, ovvero pagamento a 60 giorni.

Viene ipotizzato il mantenimento costante a 5M€, come da indicazione condivisa con diversa il gestore.

Nel caso in cui l'esercizio generi un avanzo di cassa, questo viene trasferito all'esercizio successivo. Nel caso di un fabbisogno di cassa, questo viene coperto da nuovi finanziamenti. Il piano di finanziamento viene condiviso con il gestore e può consistere di aumenti di capitale, prestiti obbligazionari o finanziamenti bancari. Per questi ultimi è prevista, salvo diversa indicazione del gestore, una durata di 25 anni con un tasso di interesse pari all'EURIRS-30 con uno spread del 2%.

La tabella 4.6 contiene i principali indicatori finanziari, il cui significato e criterio di interpretazione sono sintetizzati nella tabella 4.5. Come si può vedere, il piano tariffario genera un fabbisogno di nuovi finanziamenti di 27,45 M, a fronte di investimenti per 335 M€ (al netto dei CFP). Nel periodo 2024-2029 i flussi di autofinanziamento permettono di coprire interamente gli investimenti da tariffa, non rendendo necessario attingere all'indebitamento. Gli indicatori finanziari evidenziano un sostanziale equilibrio.

Per il debito residuo viene considerato un doppio indicatore. Il “debito lordo” indica semplicemente lo stock di passività finanziarie come risultano dalla dinamica dell'indebitamento, basata sulle ipotesi sopra descritte. Il “debito netto” considera invece tale valore al netto della liquidità generata negli

anni precedenti come effetto del piano tariffario. Tale valore risulta notevolmente inferiore al valore residuo.

Nelle figure da 4.6 a 4.11 viene illustrato l'andamento degli indicatori di bancabilità calcolati su base annua. Si può notare come essi rientrino nei valori comunemente considerati come riferimento per gli investimenti nei settori dei servizi infrastrutturali a rete (si veda la tab. 4.5 per maggiori chiarimenti su come interpretare i valori risultanti)

Appendice – 6.4 - Rendiconto finanziario

CFR. IL FOGLIO “RENDICONTO FINANZIARIO” del file RDT

Tabella 4.5 – Gli indicatori di equilibrio finanziario più comuni, il loro significato e i valori di riferimento

	Che cos'è	Che cosa indica
DSCR	È il rapporto tra il servizio del debito e il flusso di cassa libero (ossia ciò che resta dei ricavi una volta pagati i costi operativi e le imposte)	Esprimono la capacità della gestione di ricavare i flussi di cassa necessari per assicurare il servizio del debito. Di solito le banche richiedono un valore prudenzialmente superiore all'unità, ma per business particolarmente rischiosi (es. nel caso di periodo di finanziamento protratto nel lungo termine) si richiede cautelativamente un valore maggiore (di norma, 1,2 – 1,3)
ADSCR	È il valore medio di DSCR lungo tutta la durata del piano	
LLCR	È il rapporto tra il valore attuale dei flussi di cassa liberi a partire da un certo anno e il valore del debito residuo in quell'anno	Il significato è simile a quello dell'indicatore precedente; anche in questo caso il valore dovrebbe mantenersi stabilmente maggiore di 1, con un margine di sicurezza che dipende dal livello di rischio associato al settore.
Fabbisogno finanziario	Misura la differenza tra entrate e uscite di cassa in ciascun anno	Un profilo equilibrato richiede che il fabbisogno non cresca nel tempo: gli avanzi futuri devono servire per coprire il rimborso dei debiti contratti nei periodi in cui il saldo finanziario è negativo.
Debito residuo	È l'importo, in valore assoluto, del livello di indebitamento nell'anno in cui termina l'affidamento. Viene considerato altresì l'importo del debito finanziario al netto della liquidità generata dal piano tariffario	Tendenzialmente, l'equilibrio finanziario richiede che alla scadenza dell'affidamento il gestore sia in grado di estinguere i debiti contratti; i flussi di cassa accumulati, compreso l'indennizzo spettante al termine dell'affidamento per gli investimenti non ancora ammortizzati, devono essere sufficienti a ripagarne l'importo. È altresì importante come minimo che il valore del debito decresca nel tempo, almeno per un numero di anni significativo, prima del termine dell'affidamento, e che il debito non mostri tendenze esplosive
PFN/EBITDA	È il rapporto, in ogni anno, tra il livello di indebitamento complessivo e il margine operativo lordo	Sebbene tale valore non sia univoco e dipenda dal tipo di attività, in generale il mercato finanziario richiede che il livello di indebitamento non sia superiore a 4 volte il MOL
PFN/PN	È il rapporto, in ogni anno, tra il livello di indebitamento e il patrimonio netto. Un	Sebbene tale valore non sia univoco e dipenda dal tipo di attività, in generale il mercato finanziario

	valore più elevato di questo indicatore mostra un elevato impiego della leva finanziaria, e un maggiore rischio per il finanziatore	richiede che il livello di indebitamento non sia superiore a 2 volte il patrimonio netto
Ebitda/interest Coverage Ratio	Misura la capacità della gestione di rimborsare almeno il costo degli interessi passivi (eventualmente sospendendo gli investimenti)	Un valore > 0 indica che i flussi di cassa generati dalla gestione permettono almeno il pagamento della spesa per interessi, una volta sospese tutte le altre uscite (investimenti, rimborso quota capitale, dividendi)
Ebit/Interest Coverage Ratio	Misura la capacità della gestione di rimborsare il costo degli interessi passivi, anche a valle del rimborso della quota capitale per mezzo degli ammortamenti	Un valore > 0 indica che i flussi di cassa generati dalla gestione sono in grado di ripagare la spesa per interessi e il rimborso del debito contratto, una volta sospese tutte le altre uscite (investimenti, dividendi)
TIR unlevered	Misura il “tasso di rendimento interno”, ossia quel tasso che renderebbe nullo il valore attuale dei flussi di cassa netti generati dal piano tariffario, dal punto di vista dell’azionista (utile netto)	Il valore deve essere significativamente superiore al tasso di sconto, tanto più se ne discosta tanto più profittevole è l’investimento. Un valore “n.d.” significa che l’indicatore non è calcolabile, in quanto il tasso sarebbe negativo (prevalenza dei flussi in entrata sui flussi in uscita) oppure così alto da uscire dal range ammesso per il calcolo
TIR levered	Analogo al precedente, considera i flussi di cassa includendo quelli destinati al rimborso del debito (EBIT)	

Tabella 4.6 – Indicatori sintetici

INDICATORI FINANZARI	
DSCR minimo	0,88
ADSCR	1,83
TIR unlevered	n.d.
TIR levered	n.d.
PFN/EBITDA medio	0,36
PFN/PN medio	0,03
LLCR medio	1,70
Σ Fabbisogno finanziario	27,45
VALORI A FINE AFFIDAMENTO	
Debito residuo (M€)	33,23
Debito residuo netto (M€)	27,54
VR da MTI-4 (M€)	146,67
VARIABILI DI PIANO D'AMBITO	
Investimenti totali 2024-2029	169,75
di cui da tariffa	131,10
Investimenti totali fino a fine affidamento (M€)	372,43
di cui da tariffa	335,08
Investimenti pro-capite totali (€/ab)	390,07
Investimenti pro-capite medi (€/ab/anno)	113,30

Spesa annua max (150 m3)	422,60
Spesa annua media (150 m3)	333,52

Figura 4.5 – Incremento tariffario annuo (istogrammi, asse di sinistra) e dinamica della spesa familiare per un consumo di 150 m3/anno (linea continua, asse di destra)

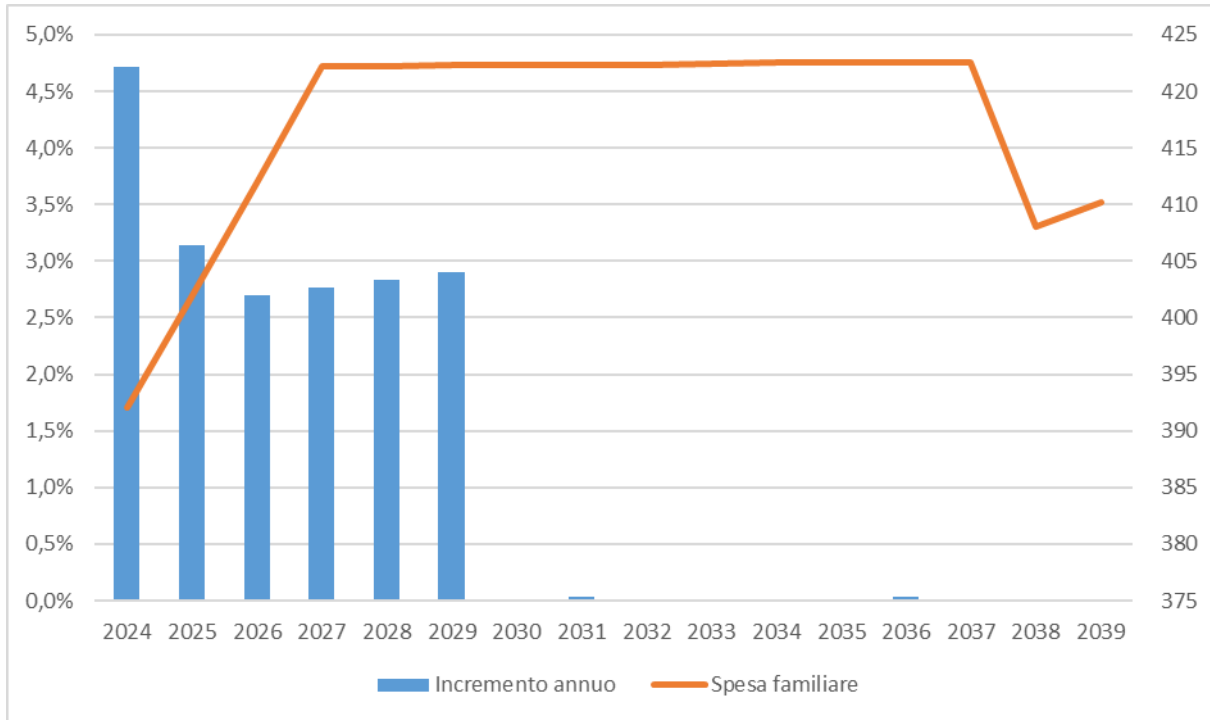


Figura 4.6 – Andamento di DSCR e LLCR

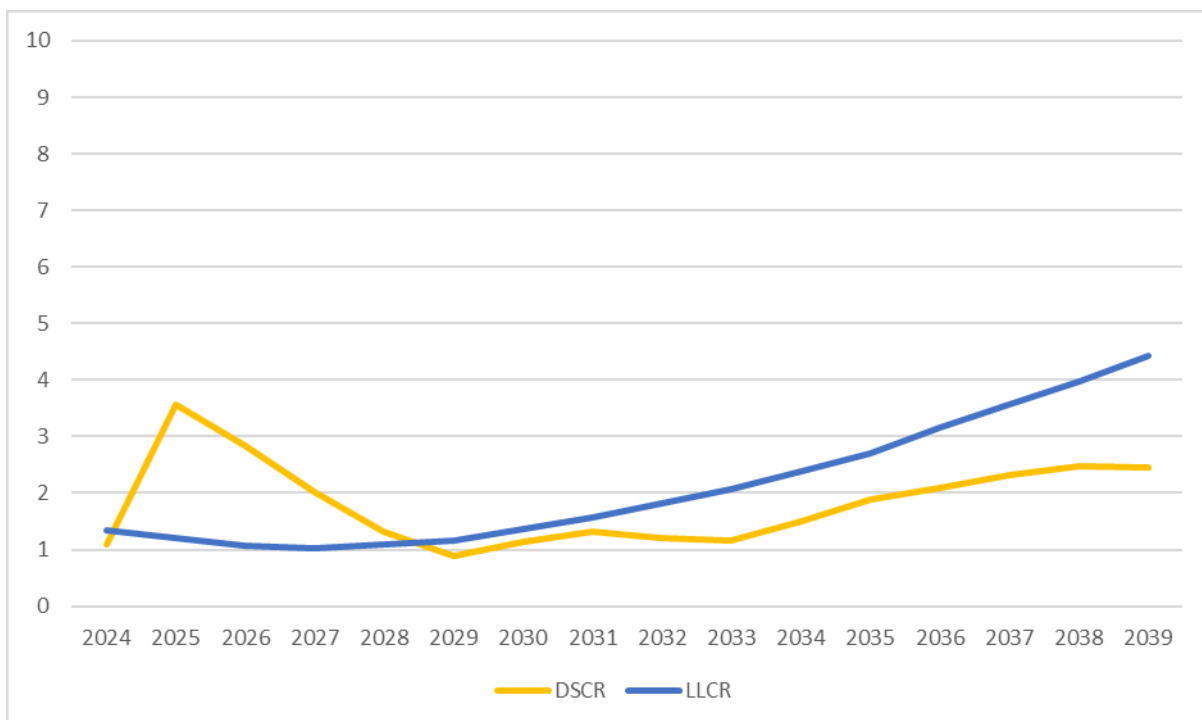


Figura 4.7 – Evoluzione del rapporto tra indebitamento totale, Ebitda e Patrimonio netto

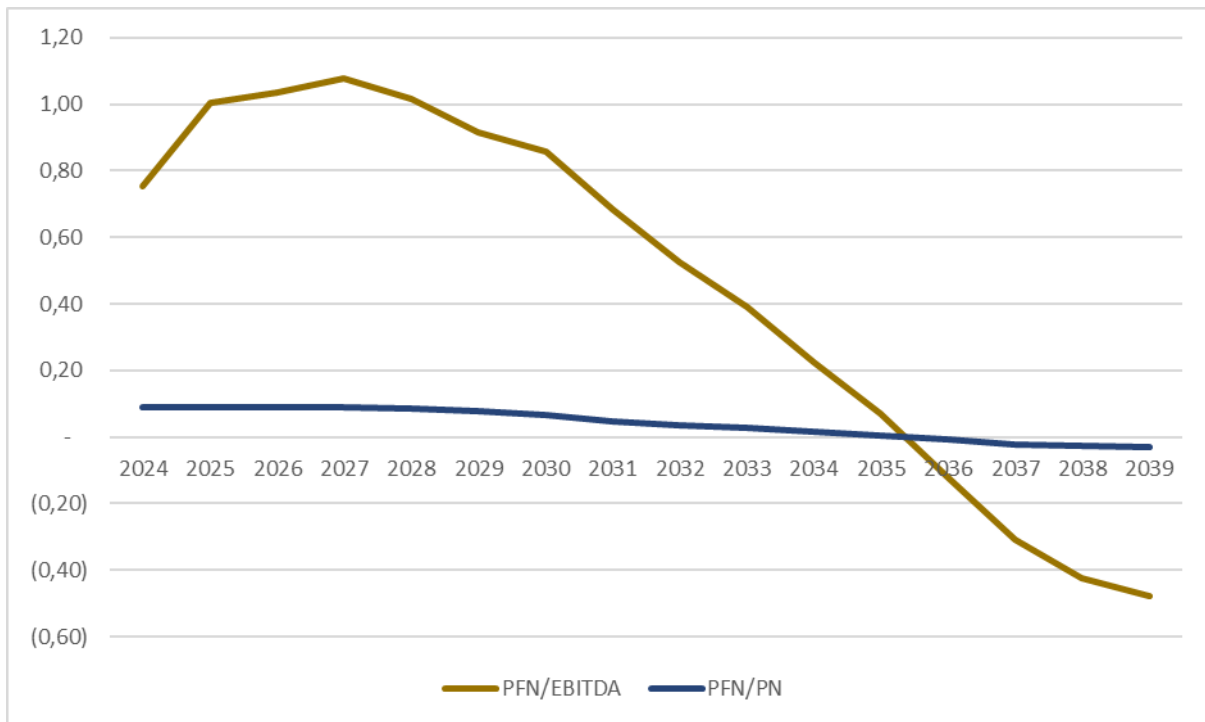


Figura 4.8 – Indebitamento totale (al lordo e al netto delle attività finanziarie) in relazione al valore residuo a fine affidamento

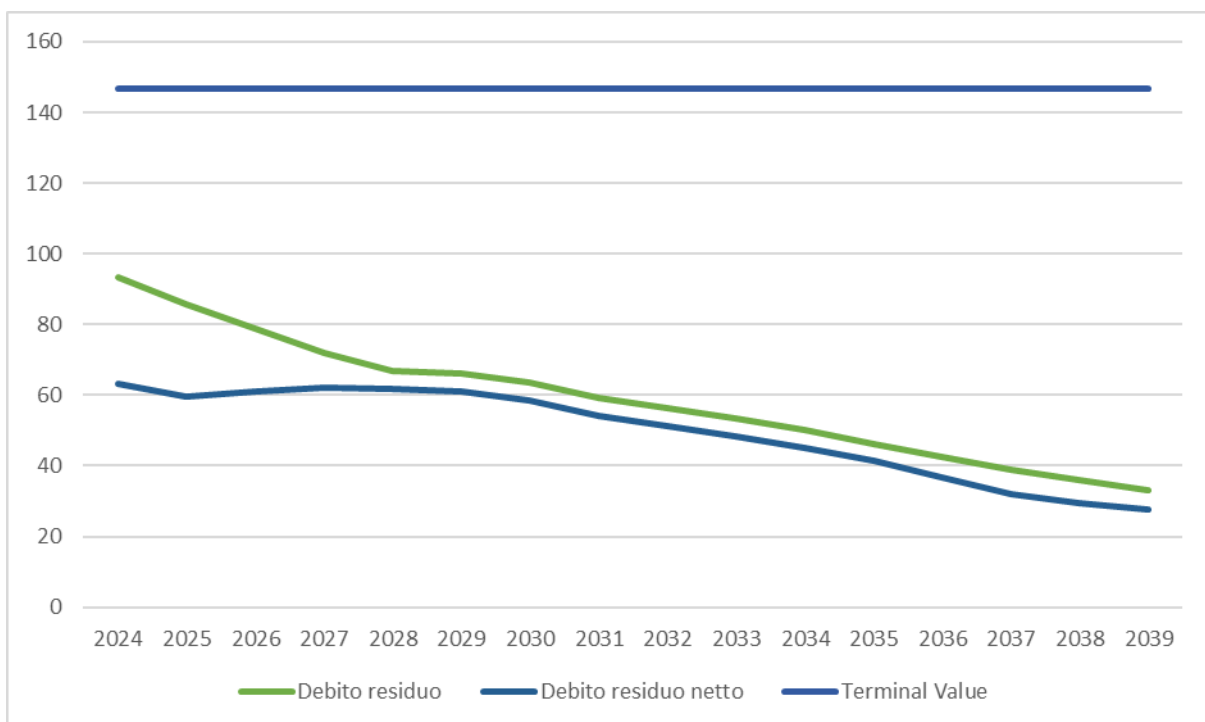


Figura 4.9 – Andamento di ROE, ROS, ROI e ROA durante il periodo di affidamento

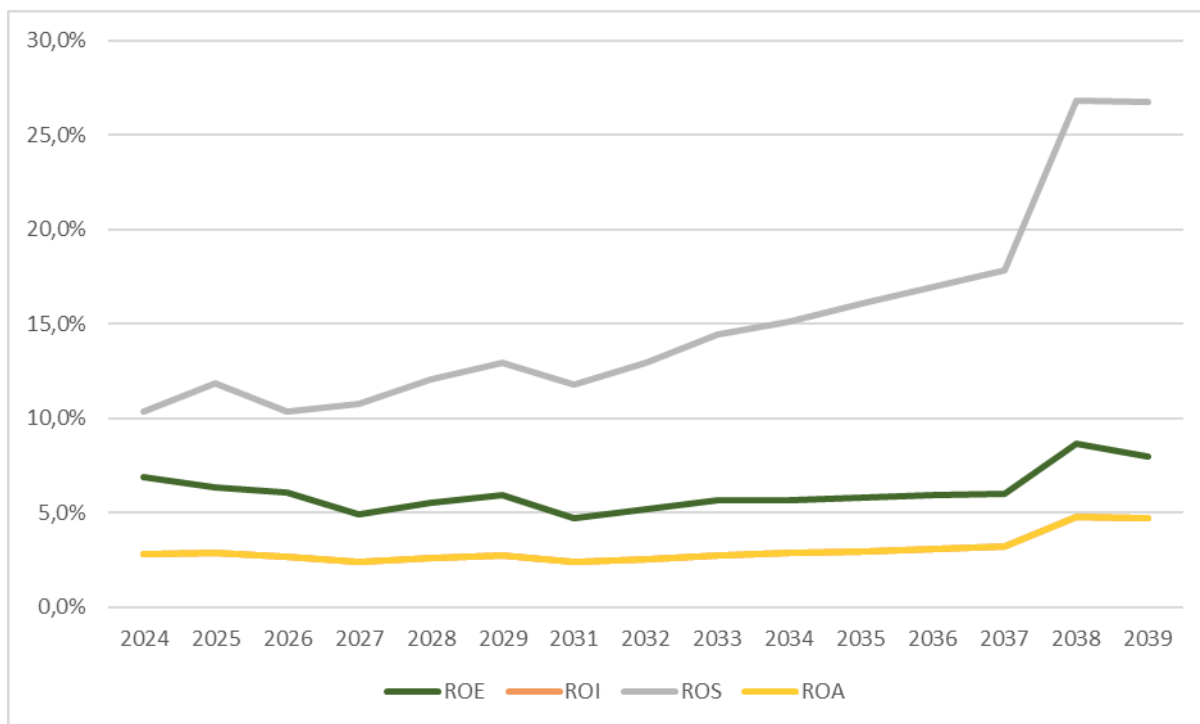


Figura 4.10 – Andamento del rapporto tra Ebitda, Ebit e spesa per interessi

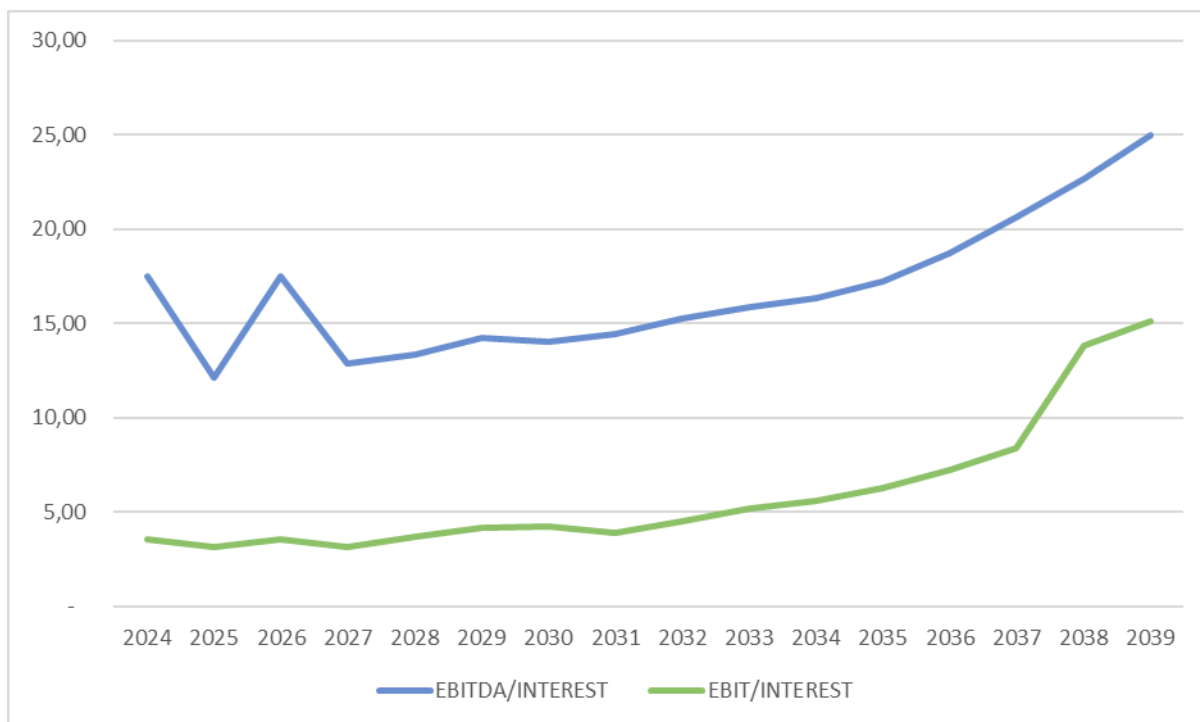
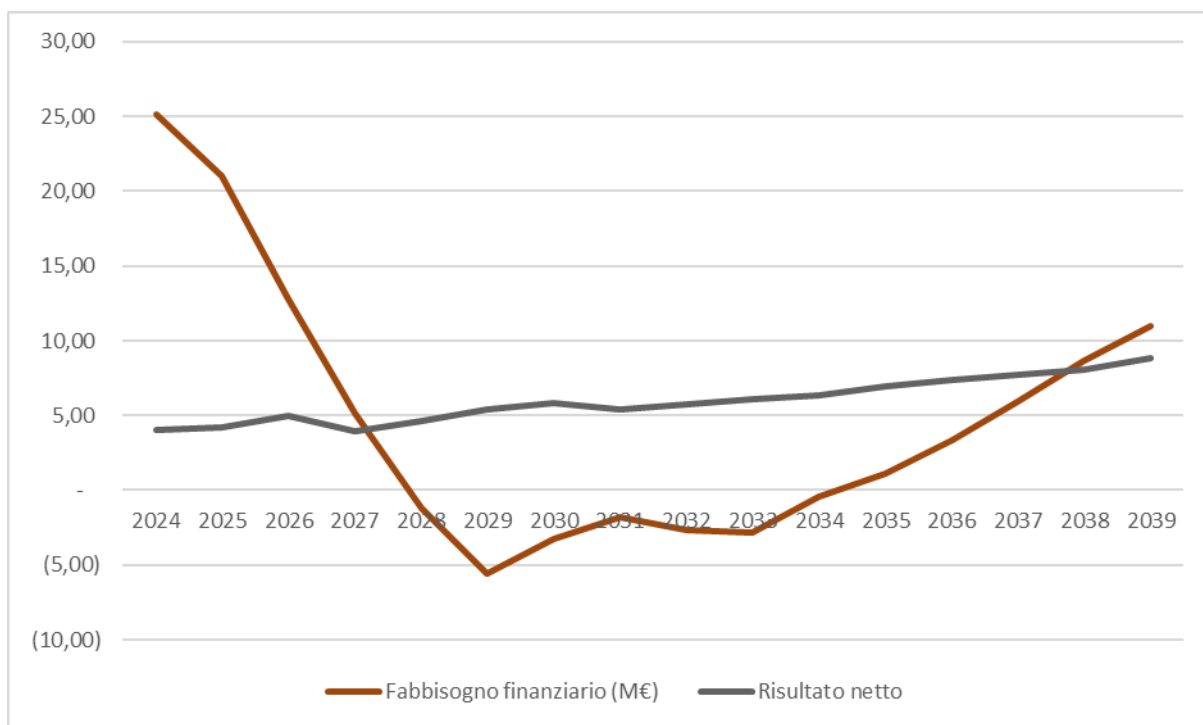


Figura 4.11 – Saldo della gestione finanziaria e Risultato netto



5 Eventuali istanze specifiche

Con riferimento alle istanze specifiche si rimanda agli Allegati A e B.

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Nell'utilizzo del file «RDT 2024», anche a seguito delle segnalazioni pervenute da ANEA, sono state effettuate le seguenti modifiche rispetto alla versione standard proposta dall'Autorità:

1) Foglio "IMN_Proprietari"

Nella riga 6, impostata di default, dove presente nelle formule il testo "SE(O(\$Q6;\$E6="");0;S" è stato 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".

2) Foglio "Capex"

- celle C53:H54

La riga 53 LIC Ord aggancia solo i valori LICord al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LICpos con la formula che aggancia i valori LICpos al netto della parte imputata a ERC ed ENV.

La formula in colonna C è stata modificata come indicato nella tabella seguente; una volta modificata la formula in colonna C la formula è stata trascinata fino a colonna H.

	B	C	D	E	F	G	H
53	LIC _{ord}	0	0	0	0	0	0
54	LIC _{pos}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=Pdl-riepilogo!C146	=Pdl-riepilogo!C143
C54	=Pdl-riepilogo!C150	=Pdl-riepilogo!C147

- celle C67:H67

La riga 67 OF lic,ord aggancia solo i valori OF lic,ord al netto della parte imputata a ERC ed ENV.

La formula in colonna C è stata modificata come indicato nella tabella seguente; una volta modificata la formula in colonna C la formula è stata trascinata fino a colonna H.

	B	C	D	E	F	G	H
65	OF (time lag)	0	0	0	0	0	0
66	OF _{imm}	0	0	0	0	0	0
67	OF _{lic,ord}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=+Pdl-riepilogo!C142	=Pdl-riepilogo!C139

- celle D121:H121

La formula di riga 121 CINfp è corretta solo nel 2024 (cella C121), è stata quindi trascinata la formula a destra fino a H121.

	B	C	D	E	F	G	H
118	FoNI ⁸ _{non_inv}	0	0	0	0	0	0
119							
120	CIN	0	0	0	0	0	0
121	CIN _{fp}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D121	=+(TT_riepilogo_IMN!F12-TT_riepilogo_IMN!F48-TT_riepilogo_IMN!F60)	=+(TT_riepilogo_IMN!F12)

3) Foglio “FONI”

- celle E121:H121

La formula in cella E121 è stata modificata in =MIN(C10;'Pdl-riepilogo'!D18) e successivamente trascinata a destra fino ad H121.

4) Foglio “RC”

- celle E46:H46

Le formule presenti nelle celle E46:H46 sono state cancellate.

- celle F241:H241

La formula alla riga 241 alle colonne F, G ed H è stata modificata come di seguito esposto:

Riferimento	F241	G241	H241
Formula da modificare	=+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!U:U;'Pdl-crono_ges'!K:K;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!V:V;'Pdl-crono_ges'!L:L;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!W:W;'Pdl-crono_ges'!M:M;"Non ERC")
Formula modificata	=+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!U:U;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!V:V;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!W:W;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")

5) Foglio “Input per calcoli finali”

- cella O32

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

6) Foglio “TT_riepilogo_IMN”

- celle E42:J85

Le formule contenute nell’area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e pertanto le tabelle totalizzano valori sempre pari a zero.

È stato sostituito con la funzione trova-sostituisci il riferimento all’intervallo che per la cella E42 è IMN_gestore!\$I:\$I mentre per tutte le altre celle del campo indicato E42:J85 è IMN_gestore!\$G:\$G con l’intervallo che punta alla colonna H del foglio IMN_gestore (IMN_gestore!\$H:\$H). Nella tabella seguente si illustra a titolo di esempio l’operazione compiuta sulla tabella relativa alla componente ERCenv.

Riferimento	Formola da modificare	Formola modificata
E42	=+SOMMA.PIU.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$:!;"Env")	=+SOMMA.PIU.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$:!;"Env")
F42	=+SOMMA.PIU.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env ")	=+SOMMA.PIU.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env ")

	D	E	F	G	H	I	J
40	Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERC_{env}						
41		2024	2025	2026	2027	2028	2029
42	IML	0	0	0	0	0	0
43	FA	0	0	0	0	0	0
44	IMN	0	0	0	0	0	0
45	AMM	0	0	0	0	0	0
46	CFP	0	0	0	0	0	0
47	FA CFP	0	0	0	0	0	0
48	CIN _{fb}	0	0	0	0	0	0
49	AMMcfp	0	0	0	0	0	0
50							

7) Foglio "PDI-Riepilogo"

- celle C137:H138

Nella tabella seguente si evidenziano le formule delle celle C137 e C138 modificate al denominatore. Le formule stesse sono state poi trascinate a destra le formule fino alla colonna H.

	B	C	D	E	F	G	H
136	<i>Ricostruzione per componenti OF</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
137	Incidenza Res _{Capex}	0	0	0	0	0	0
138	Incidenza Env _{Capex}	0	0	0	0	0	0

Rif.to	Formola da modificare	Formola modificata
C137	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E20; 0);0)
C138	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E20; 0);0)

In esito all'attività di validazione svolta al fine di garantire coerenza, completezza e congruità del set di dati alla base della predisposizione tariffaria, commentare sono state apportate le seguenti rettifiche ai fogli di **dati storici** (relativi al biennio 2022-2023) forniti dall'Autorità in versione precompilata.

1) Foglio "Dati_Anni_Precedenti"

- celle E17:F17

Il dato è stato corretto con gli importi calcolati con le tariffe dell'anno base 2019 e volumi 2020 e 2021.

	B	C	D	E	F
3	<i>n_riga</i>	<i>Sezione</i>	<i>Voce</i>	2022	2023
16	13	Moltiplicatore	$\sum \text{tarif}^{2019} * \text{vsca}^{a-2}$		
17	14	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws		
18	15	Moltiplicatore	di cui: $\text{tarif}^{2019} * \text{vsca}^{a-2}$		
19	16	Moltiplicatore	di cui: $\text{tarif}_{\text{ind}}^{\text{new, 2019}} * \text{vsca}_{\text{ind}}^{\text{new, a-2}}$		

Rif.t o	Formola da modificare	Formola modificata
E17	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:A J)	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AI:AI)
F17	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AL:A L)	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:A J)

- celle E64:E65

Si segnala che si è reso necessario ricalcolare le componenti tariffarie COTOT e Coeff del 2020 rispetto ai valori contenuti nel file precompilato "Dati_storici_2022" fornito ARERA in quanto nella tariffa MTI-3 il gestore ha commesso un errore nella compilazione del foglio "Dati_conto_economico" dell'anno 2020.

Nello specifico i Costi "Per servizi (B7)" non sono stati quadrati nel totale con il bilancio d'esercizio per l'erronea compilazione delle celle C58, F58, G58.

Si rileva che tale errore non ha creato pregiudizio al calcolo tariffario 2022 e 2023 in quanto gli Opex end e gli ERC end sono, come di consueto, riconosciuti nei vari metodi tariffari succedutosi sulla base dei Coeff 2011.

Di seguito si riportano il prospetto originario MTI-3 e quello corretto (celle in rosso) e gli esiti del ricalcolo di COTOT e COeff 2020.

Tabella 3.15 – Estratto foglio Dati conto economico MTI-3

DATI DI CONTO ECONOMICO		ANNO 2020				
		Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)		32.507.323	9.689.104	22.818.219	633.124	25.702
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		3.049.095	1.028.729	2.020.366	26.114	152
di cui per materiali per manutenzioni		1.409.728	158.665	1.251.064	4.542	0
di cui per reagenti		40.014	33.682	6.333	0	0
B7) Per servizi		10.131.130	3.164.618	6.966.513	312.752	2.603
energia elettrica da altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese		3.087.431	0	3.087.431	25.258	20
ricerca perdite (da terzi)		0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)		149.315	15.470	133.846	92	3
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)		1.653.571	1.516.780	142.791	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)		2.320.562	554.231	1.766.331	103.102	934
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese		2.914.251	1.078.137	1.836.114	184.301	1.646
B8) Per godimento beni di terzi		2.016.421	442.842	1.573.579	51.771	58
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
B9) Per il personale		9.862.106	2.726.524	7.135.581	181.160	6.734
di cui per salari e stipendi		7.135.261	1.969.670	5.165.591	130.193	4.520
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)		493.794	136.239	357.547	3.157	439
B10) Ammortamenti e svalutazioni		5.943.774	2.064.067	3.879.707	44.409	15.214
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		0	0	0	0	0
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.		0	0	0	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		116.403		116.403	0	0
B12) Accantonamenti per rischi		634.106		634.106	15.248	632
B13) Altri accantonamenti		0		0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione		754.287	262.323	491.964	1.669	310

Tabella 3.15 – Estratto foglio Dati conto economico MTI-3 quadrato con bilancio civilistico

DATI DI CONTO ECONOMICO		ANNO 2020				
		Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
		35.594.754	9.689.104	25.905.650	658.382	25.722
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		3.049.095	1.028.729	2.020.366	26.114	152
di cui per materiali per manutenzioni		1.409.728	158.665	1.251.064	4.542	0
di cui per reagenti		40.014	33.682	6.333	0	0
B7) Per servizi		13.218.562	3.164.618	6.966.513	338.011	2.623
energia elettrica da altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese		3.087.431	0	3.087.431	25.258	20
ricerca perdite (da terzi)		0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)		149.315	15.470	133.846	92	3
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)		1.653.571	1.516.780	142.791	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)		2.320.562	554.231	1.766.331	103.102	934
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)		0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese		6.001.682	1.078.137	4.923.545	209.559	1.666
B8) Per godimento beni di terzi		2.016.421	442.842	1.573.579	51.771	58
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
B9) Per il personale		9.862.106	2.726.524	7.135.581	181.160	6.734
di cui per salari e stipendi		7.135.261	1.969.670	5.165.591	130.193	4.520
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)		493.794	136.239	357.547	3.157	439
B10) Ammortamenti e svalutazioni		5.943.774	2.064.067	3.879.707	44.409	15.214
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		0	0	0	0	0
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.		0	0	0	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		116.403		116.403	0	0
B12) Accantonamenti per rischi		634.106		634.106	15.248	632
B13) Altri accantonamenti		0		0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione		754.287	262.323	491.964	1.669	310

Tabella 3.16 – Estratto bilancio di esercizio del gestore anno 2020

Conto economico	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.910.239	29.766.174
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.894.011	5.595.798
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	504.759	482.393
b) Contributi in conto esercizio	2.580.301	1.928.343
	<u>3.085.060</u>	<u>2.410.736</u>
Totale valore della produzione	37.889.310	37.772.708
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.075.361	2.278.175
7) Per servizi	13.559.195	12.567.357
8) Per godimento di beni di terzi	2.068.250	2.533.766
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	7.269.973	7.160.421
Bilancio al 31/12/2020		Pagina 5

Apportata questa modifica si è quindi provveduto a ricalcolare COTOT e Coeff. Di seguito si riportano gli esiti del ricalcolo ed in allegato alla relazione il calcolo in formato excel.

Tabella 3.16 – Estratto foglio Dati_storici_2022 fornito da ARERA

		2020	2021
Costi Operativi	Opex _{end}	8.813.585	
Costi ambientali e della risorsa	ERC _{end}	8.652.235	
Sezione frontiera efficiente	Coeff	13.132.187	
Sezione frontiera efficiente	CO _{TOT}	18.835.096	

Tabella 3.17 – Estratto foglio Dati_anni_precedenti

		2020	2021
Costi Operativi	Opex _{end}	8.813.585	
Costi ambientali e della risorsa	ERC _{end}	8.652.235	
Sezione frontiera efficiente	Coeff	16.436.395	
Sezione frontiera efficiente	CO _{TOT}	22.139.305	

**Istanza motivata per il riconoscimento della
componente costi per eventi eccezionali
di cui al comma 1.1 lett. c) della
Deliberazione ARERA n. 229/2022/R/idr**

Premessa

Il gestore Livenza Tagliamento Acque Spa acquista l'energia elettrica necessaria ai fabbisogni di servizio nel rispetto di contratti di fornitura applicativi (un contratto per le utenze in Bassa Tensione e uno per utenze in Media Tensione) derivanti da contratti quadro facenti capo a VIVERACQUA s.c.a.r.l., centrale di committenza per conto delle società di gestione del servizio idrico del Veneto.

Nel 2019 infatti, Viveracqua s.c.a.r.l. ha svolto la gara pubblica per la fornitura di energia elettrica in qualità di centrale di committenza per conto delle seguenti società: Acque del Chiampo SpA, Acque, Veronesi Scarl, Acquevenete Spa, Alto Trevigiano Servizi Spa, Azienda Gardesana Servizi Spa, BIM, Gestione Servizi Pubblici Spa, Consorzio Aziende Riunite Collettore Acque (A.Ri.C.A.), Depuratori Benacensi Scarl, ETRA Spa, Livenza Tagliamento Acque Spa, Piave Servizi Spa, VERITAS Spa, Viacqua Spa.

Il periodo di fornitura massimo previsto è di 5 anni, con un affidamento iniziale per il biennio 2021-2022, rinnovabile per il successivo biennio 2023-2024 e infine per l'anno 2024.

Il prezzo della componente energia è di tipo misto, ossia composto da una parte fissa, derivante da una procedura di fissazione dei prezzi ("fixing") in capo a Viveracqua e da una parte variabile, determinata a PUN; ai fornitori vengono riconosciuti, in aggiunta ai prezzi determinati a mercato, dei corrispettivi fissi rispettivamente di 1,28 €/MWh per la fornitura in MT (fornitore Alperia Smart Services srl – Lotto 2) ed 1,44 €/MWh per la fornitura in BT (fornitore AGSM AIM Energia spa – Lotto 1).

Al fine di essere allineati ai prezzi di mercato e cogliere le migliori possibilità di acquisto, Viveracqua, nel rispetto di una procedura stabilita nelle condizioni contrattuali e tramite un organismo collegiale supportato anche da un consulente esterno, determina i momenti più opportuni nei quali esercitare le operazioni di "fixing".

Le operazioni di fixing avvengono in base all'indice di mercato EEX (piattaforma di trading European Energy Exchange) su prodotti "future" trimestrali e annuali; le quote non fissate in anticipo rispetto al periodo di fornitura, vengono determinate a posteriori in base all'andamento mensile del PUN.

Per i dettagli si rimanda alle norme tecniche di gara.

Di seguito i quantitativi complessivi di energia del gruppo di acquisto Viveracqua, suddivisi per azienda, e l'andamento dei prezzi contrattualizzati di ultimo periodo, da cui si rileva il considerevole aumento dei costi della materia prima.

Quantitativi di energia suddivisi per azienda - 2021

N.	AZIENDA	P.IVA	Lotto 1 (BT) kWh	Lotto 2 (MT) kWh	Lotti 1+2 (BT-MT) kWh
1	Acque del Chiampo S.p.A.	02728750247	3.265.264	47.215.599	50.480.863
2	Acque Venete S.p.A.	00064780281	15.871.754	35.731.630	51.603.384
3	Acque Veronesi S.c. a r.l.	03567090232	27.573.841	77.759.202	105.333.043
4	Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	04163490263	10.218.800	29.609.000	39.827.800
5	Consorzio Aziende Riunite Collettore Acque (A.Ri.C.A.)	90007240246	-	1.452.000	1.452.000
6	Azienda Gardesana Servizi S.p.A.	01855890230	12.427.289	14.413.438	26.840.727
7	BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.	00971870258	6.818.533	6.938.465	13.756.998
8	Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	03731280230	-	8.657.177	8.657.177
9	Etra S.p.A.	03278040245	12.647.499	56.451.178	69.098.677
10	Veritas - Veneziana Energia Risorse Idriche S.p.A.	03341820276	19.018.032	105.827.913	124.845.945
11	Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	04268260272	12.685.845	7.093.082	19.778.927
12	Piave Servizi S.p.A.	03475190272	11.251.602	12.899.934	24.151.536
13	Viacqua S.p.A.	03196760247	11.838.333	27.942.619	39.780.952
Totale			143.616.792	431.991.237	575.608.029

Andamento dei prezzi contrattualizzati – periodo 2021 - 2022

DETERMINAZIONE PREZZI PUN LOTTO 1 (BT)

mese	PARTE VARIABILE							PARTE FISSA				PREZZI	
	PUN Base Load €/MWh	PUN Peak €/MWh	PUN Off Peak €/MWh	Ω €/MWh	Peak €/MWh	Off Peak €/MWh	%	Baseload escluso Ω €/MWh	Peak €/MWh	Off Peak €/MWh	%	Peak €/MWh	Off Peak €/MWh
gen-21	60,712	72,417	54,717	1,44	73,86	56,16	0%	56,08	64,589	53,815	100%	64,589	53,815
feb-21	56,573	67,440	50,535	1,44	68,88	51,98	0%	56,08	64,589	53,815	100%	64,589	53,815
mar-21	60,391	64,575	57,919	1,44	66,01	59,36	0%	56,08	64,589	53,815	100%	64,589	53,815
apr-21	69,019	73,175	66,612	1,44	74,62	68,05	0%	54,73	60,124	54,073	100%	60,124	54,073
mag-21	69,908	75,272	67,160	1,44	76,71	68,60	0%	54,73	60,124	54,073	100%	60,124	54,073
giu-21	84,797	90,804	81,319	1,44	92,24	82,76	0%	54,73	60,124	54,073	100%	60,124	54,073
lug-21	102,656	111,307	97,898	1,44	112,75	99,34	0%	70,40	77,135	69,042	100%	77,135	69,042
ago-21	112,395	118,441	109,070	1,44	119,88	110,51	0%	70,40	77,135	69,042	100%	77,135	69,042
set-21	158,585	169,948	152,007	1,44	171,39	153,45	0%	70,40	77,135	69,042	100%	77,135	69,042
ott-21	217,626	242,930	204,691	1,44	244,37	206,13	66%	54,30	61,810	52,360	34%	182,300	153,848
nov-21	225,953	265,027	203,331	1,44	266,47	204,77	66%	54,30	61,810	52,360	34%	196,886	152,951
dic-21	281,242	326,129	254,769	1,44	327,57	256,21	66%	54,30	61,810	52,360	34%	237,212	186,901
gen-22	224,501	258,485	207,090	1,44	259,92	208,53	66%	250,00	276,210	239,600	34%	265,459	219,094
feb-22	211,690	228,111	202,568	1,44	229,55	204,01	66%	250,00	276,210	239,600	34%	245,414	216,111
mar-22	308,069	326,788	297,006	1,44	328,23	298,45	66%	250,00	276,210	239,600	34%	310,543	278,441
apr-22	245,975	252,490	242,466	1,44	253,93	243,91	66%	250,00	276,210	239,600	34%	261,505	242,445
mag-22	230,056	241,822	223,585	1,44	243,26	225,03	66%	250,00	276,210	239,600	34%	254,463	229,984
giu-22	271,311	296,672	256,629	1,44	298,11	258,07	66%	250,00	276,210	239,600	34%	290,664	251,790
lug-22	441,645	500,594	411,452	1,44	502,03	412,89	66%	250,00	276,210	239,600	34%	425,251	353,971
ago-22	543,154	558,616	534,035	1,44	560,06	535,48	66%	250,00	276,210	239,600	34%	463,551	434,881
set-22	429,920	471,198	406,022	1,44	472,64	407,46	66%	250,00	276,210	239,600	34%	405,854	350,388
ott-22	211,497	245,578	194,077	1,44	247,02	195,52	66%	250,00	276,210	239,600	34%	256,945	210,507
nov-22	224,512	266,485	200,211	1,44	267,93	201,65	66%	250,00	276,210	239,600	34%	270,745	214,553
dic-22	294,907	356,517	261,022	1,44	357,96	262,46	66%	250,00	276,210	239,600	34%	330,165	254,688

DETERMINAZIONE PREZZI PUN LOTTO 1 (MT)

mese	PARTE VARIABILE							PARTE FISSA				PREZZI	
	PUN Base Load €/MWh	PUN Peak €/MWh	PUN Off Peak €/MWh	Ω €/MWh	Peak €/MWh	Off Peak €/MWh	%	Baseload escluso Ω €/MWh	Peak €/MWh	Off Peak €/MWh	%	Peak €/MWh	Off Peak €/MWh
gen-21	60,71	72,42	54,72	1,28	73,70	56,00	20%	56,69	65,850	53,850	80%	67,42	54,28
feb-21	56,57	67,44	50,54	1,28	68,72	51,82	20%	56,69	65,850	53,850	80%	66,42	53,44
mar-21	60,39	64,57	57,92	1,28	65,85	59,20	20%	56,69	65,850	53,850	80%	65,85	54,92
apr-21	69,02	73,18	66,61	1,28	74,46	67,89	0%	55,26	59,496	55,122	100%	59,50	55,12
mag-21	69,91	75,27	67,16	1,28	76,55	68,44	0%	55,26	59,496	55,122	100%	59,50	55,12
giu-21	84,80	90,80	81,32	1,28	92,08	82,60	0%	55,26	59,496	55,122	100%	59,50	55,12
lug-21	102,66	111,31	97,90	1,28	112,59	99,18	20%	81,91	88,135	80,674	80%	93,03	84,38
ago-21	112,40	118,44	109,07	1,28	119,72	110,35	20%	81,91	88,135	80,674	80%	94,45	86,61
set-21	158,59	169,95	152,01	1,28	171,23	153,29	20%	81,91	88,135	80,674	80%	104,75	95,20
ott-21	217,63	242,93	204,69	1,28	244,21	205,97	60%	80,32	112,583	96,178	40%	191,56	162,05
nov-21	225,95	265,03	203,33	1,28	266,31	204,61	60%	80,32	112,583	96,178	40%	204,82	161,24
dic-21	281,24	326,13	254,77	1,28	327,41	256,05	60%	80,32	112,583	96,178	40%	241,48	192,10
gen-22	224,50	258,48	207,09	1,28	259,76	208,37	60%	127,05	140,685	122,005	40%	212,13	173,82
feb-22	211,69	228,11	202,57	1,28	229,39	203,85	60%	127,05	140,685	122,005	40%	193,91	171,11
mar-22	308,07	326,79	297,01	1,28	328,07	298,29	60%	127,05	140,685	122,005	40%	253,12	227,78
apr-22	245,97	252,49	242,47	1,28	253,77	243,75	50%	143,39	157,798	138,034	50%	205,78	190,89
mag-22	230,06	241,82	223,59	1,28	243,10	224,87	50%	143,39	157,798	138,034	50%	200,45	181,45
giu-22	271,31	296,67	256,63	1,28	297,95	257,91	50%	143,39	157,798	138,034	50%	227,87	197,97
lug-22	441,65	500,59	411,45	1,28	501,87	412,73	60%	127,05	140,685	122,005	40%	357,40	296,44
ago-22	543,15	558,62	534,04	1,28	559,90	535,32	60%	127,05	140,685	122,005	40%	392,21	369,99
set-22	429,92	471,20	406,02	1,28	472,48	407,30	60%	127,05	140,685	122,005	40%	339,76	293,18
ott-22	211,50	245,58	194,08	1,28	246,86	195,36	50%	127,05	238,288	202,104	50%	242,57	198,73
nov-22	224,51	266,49	200,21	1,28	267,77	201,49	50%	127,05	238,288	202,104	50%	253,03	201,80
dic-22	294,91	356,52	261,02	1,28	357,80	262,30	50%	127,05	238,288	202,104	50%	298,04	232,20

Tenuto conto che:

- nel biennio 2021-2022, a causa di una molteplicità di fattori quali l'emergenza pandemica, l'aumento di costi del petrolio e dell'*Emission trading system* ed il conflitto in Ucraina, si è assistito ad un aumento repentino del costo dell'energia elettrica;
- tali aumenti sono indipendenti e non governabili dalla scrivente società, pertanto sono da considerarsi assolutamente esogeni.

Visto:

- il comma 28.1 della deliberazione 639/2023/R/idr il quale stabilisce che nella componente *RcALTROa* possa essere ricompreso *l'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, a condizione che sia presentata motivata istanza da parte del soggetto competente, corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia (attraverso anche l'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali. Ove si sia già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, l'eventuale 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, motivando eventuali scostamenti rispetto al piano originariamente presentato;*

Considerato che:

- l'Ente di Governo D'Ambito, su richiesta della società, in sede di aggiornamento delle tariffe 2022-2023 ha presentato analoga istanza relativamente ai costi energetici riferiti all'anno 2021;
- il costo effettivo per l'acquisto di energia elettrica riferito all'anno 2022 risulta significativamente superiore a quello riconosciuto in applicazione delle regole di cui all'art.20 e al comma 27.1 del MTI-3;
- l'applicazione delle formule contenute al comma 28.1 del MTI-4 determinerebbe il mancato riconoscimento in tariffa di un valore pari a 706.430 euro, come dettagliato nella tabella seguente:

ENERGIA ELETTRICA	IMPORTO (€)
Costo effettivamente sostenuto dell'energia elettrica – Anno 2022	6.552.837
Costo riconosciuto in tariffa - Anno 2022 $(CO_{RR}^{medio,a-2} * kWh^{a-2}) * 1,1$	5.823.641
Costo riconosciuto in tariffa - Anno 2022 CO_{RR}^{a-2}	3.956.381
Conguaglio su EE 2022 riconosciuto in tariffa 2024	1.890.026
Importo complessivo di cui si chiede il riconoscimento per maggiori costi per energia elettrica dell'anno 2022	706.430
Importo complessivo inflazionato (1,13696)	803.182

- il costo unitario dell'energia elettrica per l'anno 2022 è stato scelto con procedura negoziata concorrenziale risultando quindi pienamente rispondente alle migliori quotazioni che potevano essere presentate (vedi premessa).
- in esito ad interventi di adeguamento impiantistico di sistemi di acquedotto e depurazione, tra il 2022 ed il 2023 si è registrato un importante contenimento dei consumi energetici rispetto al precedente triennio 2019 – 2021.

Di seguito si riporta un elenco degli interventi maggiormente significativi suddivisi per settore di appartenenza:

Interventi ai sistemi impiantistici di acquedotto

- i. installazione di elettropompe con efficienza energetica maggiore (centrale in località Torrate Comune di Chions; centrale di Portovecchio in Comune di Portogruaro; pozzo della centrale di Cordenons in Comune di Cordenons, numerosi impianti di minore entità).
- ii. installazione di inverter per il controllo e l'avviamento di diverse elettropompe (centrale di Sacile in Comune di Sacile; centrale di Cordenons in Comune di Cordenons; centrale in località Torrate in Comune di Chions);
- iii. applicazione di cicli di processo volti a migliorare e ottimizzare il funzionamento degli impianti con il fine di ridurre il consumo di energia elettrica (parallelizzazione di impianti; spegnimento notturno programmato di alcune pompe di sollevamento).

Tali interventi hanno comportato una riduzione del consumo per il settore acquedotto valutato come kWh su metro cubo distribuito compreso tra il 2% e il 30% (dati 2023 su 2022).

Interventi ai sistemi impiantistici di depurazione

- iv. adeguamento dell'automazione degli impianti di depurazione di Sacile via Don Benvenuto, Cordenons via Aquileia, Cordenons via Chiavornicco, Porcia via del Platano attraverso l'introduzione di processi di ottimizzazione dell'utilizzo dei sistemi di compressione dell'aria;
- v. ammodernamento delle linee di disidratazione dei fanghi degli impianti di Cordenons via Chiavornicco e San Stino di Livenza via canaletta attraverso la sostituzione dei sistemi a centrifuga con sistemi screwpress a minore consumo energetico;
- vi. adeguamento del sistema di aerazione e della relativa automazione del depuratore di San Vito al Tagliamento via zuccherificio e di San Stino di Livenza via Canaletta;
- vii. interventi di manutenzione straordinaria ed adeguamento dei sistemi di aerazione delle tre linee di trattamento del depuratore di Bibione in comune di San Michele al Tagliamento.

Tali interventi hanno comportato una riduzione dei consumi per il settore depurazione quantificabile in 1.050 MWh/anno.

Interventi ai sistemi di sollevamento fognario

- i. avviamento ed esecuzione di un programma di sostituzione pompe vetuste nei 350 sistemi di sollevamento reflui distribuiti lungo la rete di fognatura

Tali interventi hanno comportato una riduzione dei consumi per il settore fognatura quantificabile in 65 MWh/anno.

Considerato inoltre che:

- il gestore ha negli ultimi anni implementato una serie di azioni volte a contenere il costo ed il consumo dell'energia elettrica;
 - in particolare, l'azienda nomina annualmente l'Energy Manager come previsto dalla legge 10/1991 art. 19 con il fine di promuovere il controllo dei consumi di energia e per la pianificazione di concrete azioni volte all'efficientamento energetico;
 - periodicamente la società effettua diagnosi energetiche con le seguenti finalità:
- viii. analizzare lo stato di fatto del sito, attraverso la raccolta dei dati caratteristici degli impianti principali ed ausiliari e dei servizi generali e tramite i dati relativi ai consumi e costi dell'energia;
 - ix. individuare i principali centri di consumo e costo energetico;
 - x. definire i possibili interventi tecnici e gestionali per apportare benefici in termini di risparmio energetico ed economico. La presente relazione raccoglie:
 - xi. i risultati dell'elaborazione di tutti i dati acquisiti, con particolare riferimento a quelli raccolti nel corso del sopralluogo tecnico;
 - xii. gli studi di fattibilità tecnico-economica degli interventi di efficienza che sono stati individuati.

Nel corso del 2021-2022 sono state effettuate le diagnosi energetiche dei seguenti impianti depuratore San Vito al Tagliamento, Bibione e Sacile, centrale acquedotto di Lison e Savorgnano.

Tali diagnosi sono propedeutiche agli interventi di efficientamento energetico esplicitati nell'ultimo paragrafo.

- La società si è dotata di una appropriata piattaforma software che consente di raccogliere, monitorare, analizzare e verificare i dati relativi ai consumi fatturati per ciascun POD contrattualizzato. Il monitoraggio e l'analisi vengono effettuati attraverso adeguati report che propongono le valutazioni economiche sugli andamenti dei consumi e sui kWh mensilmente utilizzati.
- La società si è dotata di un sistema di gestione ambientale certificato ISO 14001:2015 che, a partire da una analisi iniziale di valutazione degli aspetti ed impatti ambientali, ne prevede l'aggiornamento periodico.

Dato atto infine che:

- La società intende proseguire nel percorso di efficientamento energetico nell'immediato futuro pianificando i seguenti interventi per il contenimento del consumo di energia elettrica:
 - i. Continuazione nella ristrutturazione di alcuni impianti di trattamento energivori (depuratore in Comune di San Vito al Tagliamento, Pasiano e Bibione in Comune di San Michele al Tagliamento);
 - ii. potenziamento del processo di analisi dei consumi (attraverso la distrettualizzazione della rete) con lo scopo di poter avviare le ottimizzazioni necessarie per migliorare il funzionamento di alcune centrali e impianti;
 - iii. sostituzione reti di acquedotto di grande diametro (Torrato-Annone Veneto e Torrate-Portogruaro) con conseguente riduzione delle perdite idriche e quindi del carico di pressione necessario a parità di volumi movimentati.

Ci sia atteso che tali interventi possano comportare una riduzione dei kWh/mc erogati e trattati del 5% al 2025.

Tutto ciò premesso e considerato

in applicazione dell'art. 28.2 della Deliberazione ARERA n. 639/2023/R/IDR, motivata istanza per il riconoscimento di costi per l'energia elettrica aggiuntivi per il verificarsi di eventi eccezionali, si richiede l'ammissibilità a copertura tariffaria di euro **706.430** da imputare nella componente tariffaria Rc altro - Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali" per l'anno 2024.

**Istanza motivata per il riconoscimento della componente di cui
al comma 18.2 del MTI-3**

-

**Nuove prescrizioni della Regione Friuli Venezia Giulia in merito
alla frequenza di visita di sfioratori, scarichi e
sollevamenti**

Premessa – Presupposti normativi

Con delibera 580/2019/R/idr (MTI-3) l’Autorità di regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ha previsto che i costi operativi endogeni e aggiornabili, sono incrementabili come i costi operativi di piano rivisti dall’Ente di governo dell’ambito o altro soggetto competente a seguito di cambiamenti sistematici (Opnew) riconducibili a

- a) integrazione di gestioni di dimensioni significative per le quali – per almeno la metà del territorio integrato, valutato in termini di popolazione servita - si dispone di un corredo informativo (di atti e dati) completo;
- b) integrazione di gestioni di ambito per le quali si dispone di un corredo informativo (di atti e dati) completo operanti in Ambiti Territoriali Ottimali diversi;
- c) presenza di nuovi processi tecnici gestiti (riconducibili, a titolo esemplificativo, all’estensione del servizio di acquedotto, depurazione o fognatura in vaste aree del territorio).

La componente *Opnew* viene proposta su istanza motivata di riconoscimento dell’Ente di Governo dell’Ambito o altro soggetto competente e viene predisposta:

- limitatamente alla quota di costi afferenti alle nuove attività o al nuovo perimetro;
- sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala.

Con determina 1/2020 l’Autorità ha poi chiarito che l’istanza motivata per il riconoscimento della componente di cui al comma 18.2 del MTI-3 possa essere presentata dal soggetto competente in riferimento, oltre che ai nuovi cambiamenti sistematici sopra citati, anche a riguardo “ai cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti per i quali i relativi oneri aggiuntivi per le medesime annualità (rispetto a quelli di Piano) siano stati ammessi a riconoscimento tariffario nel secondo periodo regolatorio. Nella pertinente istanza, i menzionati sono quantificati dal medesimo soggetto competente anche tenuto conto delle risultanze della fase di prima attivazione delle nuove attività gestite.”

La presente è stilata al fine di richiedere il riconoscimento dei maggiori costi derivanti dalle nuove prescrizioni nelle autorizzazioni allo scarico di reti ed impianti introdotte a partire dal febbraio 2021 dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.

Le nuove autorizzazioni allo scarico rilasciate dalla RAFVG prevedono l’obbligo di controllo dei punti di scarico, degli sfioratori e talvolta dei sollevamenti con frequenza mensile ed in alcuni casi settimanale. Le operazioni di verifica devono essere registrate in un apposito quaderno a firma del tecnico incaricato. Tali operazioni, che sono vincolanti ai fini del rispetto del titolo abilitativo e dunque comportano sanzioni in caso di inosservanza, non tengono conto della natura dei manufatti e della loro eventuale automazione, pertanto, sono aggiuntive rispetto alla normale attività di monitoraggio.

La rigidità imposta relativamente alla cadenza temporale rende impossibile l’inserimento dell’attività di verifica all’interno dell’attività di gestione/manutenzione della rete costringendo ad individuare personale e mezzi dedicati con relativo aggravio dei costi operativi.

Stima dei nuovi costi di gestioni introdotti dall’adempimento regionale

Il costo dei nuovi adempimenti richiesti dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia (RAFG) è costituito in via prevalente da manodopera (misurata in ore da moltiplicarsi per il costo orario di un operaio specializzato dedotto dal “*Prezzario regionale dei lavori pubblici – 2022*”) ed in via

secondaria dal costo del mezzo (furgone) impiegato per il raggiungimento dei manufatti da monitorare (calcolando moltiplicando i km stimati per il valore del costo kilometrico da tabella ACI).

La prescrizione viene inserita nei titoli autorizzativi della RAFVG a partire dal febbraio 2021. Ad ora la prescrizione riguarda 61 sfioratori, 52 scarichi e 10 sollevamenti.

Stima del costo mensile attuale

Sulla base dei rilevamenti condotti per l'esecuzione delle attività già condotte si stima con buona approssimazione che il tempo medio di visita per ogni elemento è di circa 26-27 minuti lordi e dunque comprensivi del trasferimento sul luogo. Si stima che nella giornata media lavorativa di 8 ore e 15 minuti si visitino in media 19,4 elementi circa compiendo un trasferimento medio di circa 116 km.

Il dettaglio della stima del costo della visita di ciascun elemento è sotto riportato:

	h/km	Costo unitario	Costo totale
Costo giornaliero personale:	8.25	€ 33.42	€ 275.72
Costo giornaliero mezzo:	116.58	0.4351	€ 50.72
Totale costo vivo			€ 326.44
Spese generali			€ 48.97
TOTALE GIORNALIERO GENERALE			€ 375.40
N° sfioratori/scarichi medio giornaliero			19.37
Costo medio a sfioratore/scarico			€ 19.38

Attualmente la prescrizione regionale interessa 123 elementi per un costo stimato mensile di circa 2.380 € (vedasi paragrafo successivo).

Proiezione futura

Sulla base del costo unitario determinato al paragrafo precedente si stima ora la proiezione del costo relativo alle future annualità. Si precisa che la stima sotto riportata considera che la prescrizione regionale di visita mensile venga applicata a circa il 90% degli elementi (scarichi/sfioratori/sollevamenti) gestiti.

Anno di riferimento	N. manufatti da verificare	Costo mensile complessivo (€)	Costo annuale complessivo (€)	Note
COSTO ANNO 2022	123	€ 2'384.34	€ 28'612.13	-
COSTO ANNO 2023	190	€ 3'683.13	€ 44'197.60	Stimato in quanto dipenderà dalle future prescrizioni

COSTO ANNO 2024	270	€ 5'233.93	€ 62'807.12	Stimato in quanto dipenderà dalle future prescrizioni
COSTO ANNO 2025	350	€ 6'784.72	€ 81'416.63	Stimato in quanto dipenderà dalle future prescrizioni

Data l'eterogeneità delle condizioni di accessibilità dei manufatti, considerata la diversa posizione geografica degli stessi e non potendo conoscere la frequenza imposta dalla Regione nelle autorizzazioni non ancora rinnovate, la stima sopra proposta deve considerarsi come indicativa.

I costi operativi effettivi potranno essere determinati solo a consuntivo sulla base della contabilità analitica aziendale. Laddove fossero inferiori a quelli sopra stimati, si provvederà a recuperare il maggiore costo riconosciuto a conguaglio nella prima proposta tariffaria utile successiva.

APPENDICE – Piano tariffario, conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario

6.1 Piano tariffario

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	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
Opex ^{ERC}	euro	9.773.624	10.679.663	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559	11.418.559
Opex ^{SA}	euro	6.460.216	6.682.558	6.545.977	6.525.890	6.550.320	6.440.141	6.271.849	6.214.991	6.210.800	6.210.800	6.210.800	6.065.311	5.977.801	5.969.082	5.969.082	5.957.583
Op ^{SA}	euro	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415	162.415
Opex ^{SA}	euro	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709	103.709
Opex ^{SA}	euro	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602	63.602
Op ^{SA}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{SA}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{SA} (al netto degli ERC)	euro	16.563.567	17.691.946	18.294.262	18.274.175	18.299.205	18.188.426	18.020.134	17.963.276	17.959.086	17.959.086	17.959.086	17.813.597	17.726.086	17.717.368	17.717.368	17.705.868
AMM ^{SA}	euro	2.056.024	2.366.175	3.323.804	3.824.680	4.136.619	4.582.656	4.612.809	4.960.973	5.332.820	5.818.412	6.511.384	7.133.876	8.037.144	8.951.984	9.544.837	10.674.101
OFisc ^{SA}	euro	2.626.897	2.991.383	3.334.710	3.851.886	4.418.100	4.707.443	4.012.028	3.331.390	3.725.149	4.101.728	4.365.664	4.557.214	4.743.233	4.883.606	5.025.580	5.144.030
OFisc ^{SA}	euro	1.017.144	1.138.568	1.223.698	1.413.504	1.587.073	1.668.228	1.469.894	1.250.117	1.382.949	1.510.225	1.596.027	1.663.065	1.725.287	1.771.932	1.819.828	1.859.130
ΔCUII ^{SA}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex ^{SA} (al netto degli ERC)	euro	5.700.065	6.496.126	7.882.211	9.090.070	10.141.791	10.958.327	10.094.531	9.542.481	10.440.918	11.430.366	12.476.076	13.354.156	14.505.663	15.607.522	16.390.244	17.677.261
IP ^{SA}	euro	15.513.346	21.675.946	22.385.939	23.678.940	23.682.501	24.159.423	20.365.716	25.136.320	24.000.000	24.000.000	24.000.000	24.000.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000
Capex ^{SA}	euro	6.781.851	8.244.769	9.654.169	10.701.920	11.935.091	13.445.037	12.372.717	11.700.740	12.512.221	13.571.377	14.238.194	15.043.449	16.108.977	17.140.694	17.853.806	19.071.214
FN ^{SA}	euro	2.941.831	2.203.771	734.777	2.318.255	2.214.739	1.769.786	3.357.059	3.815.705	3.749.611	3.470.646	3.529.869	3.030.897	2.177.922	1.284.360	761.637	0
ERC ^{SA}	euro	1.081.787	1.748.643	1.771.957	1.611.850	1.793.300	2.486.710	2.278.188	2.158.260	2.071.303	2.141.011	1.762.118	1.689.293	1.603.314	1.533.172	1.463.562	1.393.952
ERC ^{SA}	euro	10.219.274	9.369.061	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165	8.630.165
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458	10.233.479	10.163.337	10.093.726	10.024.117
ERC ^{SA}	euro	11.301.060	11.117.704	10.402.122	10.242.015	10.423.465	11.116.875	10.908.351	10.788.425	10.701.468	10.771.176	10.392.283	10.319.458				

Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)

	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	380.461
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	-2.808.339
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	3.188.800
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
Id _{c,t}	euro	683.546.772
FA _{IP,c,t}	euro	381.683.784
CFP _{c,t}	euro	360.029.871
FA _{CFP,c,t}	euro	204.833.758
LIC	euro	0
VR a fine concessione	euro	146.666.874

6.2 Conto economico

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
Ricavi da tariffe	euro	41.244.575	42.545.788	43.705.421	43.318.570	44.778.260	46.388.325	45.498.488	44.715.978	45.340.508	46.113.832	46.780.457	47.529.389	48.514.597	49.513.541	50.194.139	51.356.691
Contributi di allacciamento	euro	21.388	42.776	64.164	85.317	105.892	126.620	148.751	170.961	192.087	212.356	232.009	250.787	268.728	287.503	305.646	323.226
Altri ricavi SII	euro	488.152	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354
Totale Ricavi	euro	42.247.468	43.634.787	44.815.808	44.450.111	45.930.375	47.561.168	46.693.462	45.933.163	46.578.818	47.372.411	48.058.690	48.826.400	49.829.548	50.947.267	51.546.009	52.726.141
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	- 12.008.487	- 11.724.347	- 11.277.195	- 11.257.107	- 11.282.137	- 11.171.359	- 11.004.673	- 10.947.815	- 10.943.625	- 10.943.625	- 10.943.625	- 10.798.136	- 10.710.625	- 10.701.907	- 10.701.907	- 10.690.407
Costo del personale	euro	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808	- 11.043.808
Totale Costi	euro	- 23.052.295	- 22.768.155	- 22.321.002	- 22.300.915	- 22.325.945	- 22.215.166	- 22.048.481	- 21.991.623	- 21.987.433	- 21.987.433	- 21.987.433	- 21.841.944	- 21.754.433	- 21.745.715	- 21.745.715	- 21.734.215
MOL	euro	19.195.173	20.866.633	22.494.805	22.149.196	23.604.431	25.346.002	24.644.981	23.941.540	24.591.386	25.384.979	26.071.257	26.984.457	28.075.115	29.101.552	29.800.295	30.991.926
Ammortamenti	euro	- 11.278.101	- 12.331.276	- 13.052.204	- 14.298.652	- 14.936.803	- 15.792.964	- 14.408.653	- 14.470.158	- 14.801.469	- 15.164.661	- 15.615.536	- 15.916.015	- 16.519.272	- 17.128.255	- 17.591.077	- 17.712.250
Reddito Operativo	euro	7.917.073	8.535.357	9.442.601	7.850.544	8.667.627	9.553.038	10.236.328	9.471.382	9.789.917	10.220.318	10.455.722	11.068.442	11.555.843	11.973.298	12.209.218	13.279.676
Interessi passivi	euro	- 2.317.138	- 2.744.121	- 2.516.058	- 2.328.705	- 2.217.300	- 2.105.565	- 2.093.379	- 1.996.144	- 1.852.158	- 1.735.393	- 1.638.389	- 1.487.649	- 1.349.755	- 1.208.277	- 1.080.829	- 967.524
Risultato ante imposte	euro	5.599.934	5.791.236	6.926.544	5.521.839	6.450.327	7.447.473	8.142.949	7.475.238	7.937.759	8.484.925	8.817.333	9.580.792	10.206.088	10.765.020	11.128.389	12.312.152
IRES	euro	- 1.562.382	- 1.615.755	- 1.932.506	- 1.540.593	- 1.799.641	- 2.077.845	- 2.271.883	- 2.085.592	- 2.214.635	- 2.367.294	- 2.460.036	- 2.673.041	- 2.847.498	- 3.003.441	- 3.104.821	- 3.435.090
IRAP	euro																
Totale imposte	euro	- 1.562.382	- 1.615.755	- 1.932.506	- 1.540.593	- 1.799.641	- 2.077.845	- 2.271.883	- 2.085.592	- 2.214.635	- 2.367.294	- 2.460.036	- 2.673.041	- 2.847.498	- 3.003.441	- 3.104.821	- 3.435.090
Risultato di esercizio	euro	4.037.553	4.175.481	4.994.038	3.981.246	4.650.686	5.369.628	5.871.066	5.389.647	5.723.124	6.117.631	6.357.297	6.907.751	7.358.589	7.761.580	8.023.569	8.877.062

6.3 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	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
ATTIVO	290.754.718	299.920.700	307.589.333	312.739.896	318.153.399	328.181.365	337.389.482	345.594.147	354.428.044	362.974.699	370.022.827	377.878.185	385.237.515	392.076.761	399.181.210	406.315.747
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	214.262.757	232.862.527	248.624.119	261.222.045	271.606.351	281.445.441	290.963.517	299.392.303	308.467.907	317.186.441	324.521.530	331.484.151	336.799.304	341.316.630	345.852.993	350.977.296
I - Immobilizzazioni immateriali	28.345.295	27.005.403	25.756.140	24.558.657	23.441.927	22.392.835	21.411.150	20.533.317	19.713.348	18.918.433	18.148.573	17.403.767	16.684.017	15.989.321	15.319.679	14.675.093
II - Immobilizzazioni materiali	174.490.192	194.429.854	211.543.953	225.649.096	237.459.867	248.657.783	259.467.278	270.110.010	280.362.160	290.224.668	299.609.874	307.668.182	315.096.848	321.890.156	328.194.277	334.350.877
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.427.270	11.427.270	11.324.025	11.014.291	10.704.557	10.394.823	10.085.089	8.748.976	8.392.400	8.043.340	6.763.083	6.412.201	5.018.440	3.437.153	2.339.036	1.951.326
C) Attivo circolante	76.008.629	66.574.841	58.481.882	51.034.519	46.063.715	46.252.592	45.942.633	45.718.512	45.476.805	45.304.927	45.017.965	45.910.702	47.954.879	50.276.799	52.844.885	54.855.119
I - Rimanenze	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691	1.758.691
II - Crediti	44.138.217	38.798.797	38.938.821	39.087.326	39.244.493	39.410.509	39.176.307	38.941.476	38.709.038	38.480.352	38.252.850	38.031.185	37.811.221	37.592.712	37.377.174	37.154.492
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	25.111.720	21.017.352	12.784.369	5.188.502	0	0	0	0	0	0	0	1.120.827	3.384.967	5.925.396	8.709.020	10.941.936
IV - Disponibilità liquide	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.060.532	5.083.393	5.007.635	5.018.345	5.009.075	5.065.884	5.006.424	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
D) Ratei e risconti	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332	483.332
PASSIVO	290.754.718	299.920.700	307.589.333	312.739.896	318.153.399	328.181.365	337.389.482	345.594.147	354.428.044	362.974.699	370.022.827	377.878.185	385.237.515	392.076.761	399.181.210	406.315.747
A) Patrimonio netto	61.116.467	65.291.948	70.285.986	74.267.232	78.917.918	84.287.546	90.158.613	95.548.260	101.271.384	107.389.015	113.746.312	120.654.063	128.012.653	135.774.232	143.797.801	152.674.862
I - Capitale	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507	27.507
III - Riserve di rivalutazione	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811	12.821.811
IV - Riserva legale	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785	1.026.785
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337	23.581.337
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	1.621.474	5.659.027	9.834.508	14.828.546	18.809.792	23.460.478	28.830.106	34.701.173	40.090.820	45.813.944	51.931.575	58.288.872	65.196.623	72.555.213	80.316.792	88.340.361
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.037.553	4.175.481	4.994.038	3.981.246	4.650.686	5.369.628	5.871.066	5.389.647	5.723.124	6.117.631	6.357.297	6.907.751	7.358.589	7.761.580	8.023.569	8.877.062
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	1.891.117	1.841.117	1.791.117	1.741.117	1.691.117	1.641.117	1.591.117	1.541.117	1.491.117	1.441.117	1.391.117	1.341.117	1.291.117	1.241.117	1.191.117	1.141.117
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400	1.076.400
D) Debiti	93.340.885	85.870.285	78.822.778	71.746.532	66.132.575	64.990.679	61.649.806	57.025.912	53.339.744	49.754.570	45.107.198	41.460.430	37.844.932	34.298.656	31.423.862	28.900.986
1) obbligazioni	64.775.303	61.601.103	57.034.602	52.468.100	47.901.599	43.335.097	38.768.596	34.402.095	30.035.593	25.673.592	21.313.990	18.383.439	15.504.138	12.714.836	10.522.535	8.583.984
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	20.127.151	17.725.141	15.244.135	12.734.390	11.686.936	15.111.540	16.337.169	16.079.776	16.760.110	17.536.937	17.249.166	16.532.949	15.796.753	15.039.779	14.357.286	13.772.961
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588	10.588
7) debiti verso fornitori	1.894.390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205	1.373.205
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796	628.796
14) altri debiti	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452	4.531.452
E) Ratei e risconti	133.329.850	145.840.949	155.613.052	163.908.615	170.333.388	176.185.623	182.913.347	190.402.458	197.249.399	203.313.598	208.701.800	213.346.175	217.012.413	219.686.356	221.692.030	222.522.381

6.4 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	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	36.432.736	37.425.508	38.376.101	37.839.036	39.046.900	40.447.679	39.359.979	38.781.450	39.071.424	39.530.500	39.902.294	40.381.505	41.126.829	41.892.675	42.358.990	43.337.133
Contributi di allacciamento	euro	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000
Altri ricavi SII	euro	488.152	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870	552.870
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354	493.354
RICAVI OPERATIVI	euro	38.164.241	39.221.731	40.172.324	39.633.260	40.843.123	42.243.903	41.156.202	40.577.673	40.867.647	41.326.724	41.698.518	42.177.728	42.923.052	43.688.898	44.155.213	45.133.356
Costi operativi	euro	- 23.102.295	- 22.818.155	- 22.371.002	- 22.350.915	- 22.375.945	- 22.265.166	- 22.098.481	- 22.041.623	- 22.037.433	- 22.037.433	- 22.037.433	- 21.891.944	- 21.804.433	- 21.795.715	- 21.795.715	- 21.784.215
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	- 23.102.295	- 22.818.155	- 22.371.002	- 22.350.915	- 22.375.945	- 22.265.166	- 22.098.481	- 22.041.623	- 22.037.433	- 22.037.433	- 22.037.433	- 21.891.944	- 21.804.433	- 21.795.715	- 21.795.715	- 21.784.215
Imposte	euro	- 1.562.382	- 1.615.755	- 1.932.506	- 1.540.593	- 1.799.641	- 2.077.845	- 2.271.883	- 2.085.592	- 2.214.635	- 2.367.294	- 2.460.036	- 2.673.041	- 2.847.498	- 3.003.441	- 3.104.821	- 3.435.090
IMPOSTE	euro	- 1.562.382	- 1.615.755	- 1.932.506	- 1.540.593	- 1.799.641	- 2.077.845	- 2.271.883	- 2.085.592	- 2.214.635	- 2.367.294	- 2.460.036	- 2.673.041	- 2.847.498	- 3.003.441	- 3.104.821	- 3.435.090
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	13.499.565	14.787.821	15.868.816	15.743.751	16.667.537	17.900.892	16.785.838	16.450.459	16.615.580	16.921.997	17.201.049	17.612.743	18.271.121	18.889.743	19.234.678	19.914.051
Variazioni circolante commerciale	euro	3.216.249	5.074.591	- 372.817	- 382.137	- 391.691	- 401.483	- 2.262	- 226	- 1.211	- 3.568	- 3.380	- 7.852	- 8.223	- 8.358	- 10.019	- 1.581
Variazione credito IVA	euro	-	70.060	87.848	62.624	56.103	- 7.205	67.736	2.056	152	-	-	41.426	3.165	315	-	416
Variazione debito IVA	euro	-	- 21.269	- 37.282	- 38.214	- 39.169	- 40.148	- 226	- 23	- 121	- 357	- 338	- 785	- 822	- 836	- 1.002	- 158
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	16.717.814	19.911.204	15.546.565	15.386.024	16.292.780	17.452.055	16.851.086	16.452.266	16.614.399	16.918.073	17.197.331	17.645.532	18.265.240	18.880.864	19.243.658	19.912.727
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	- 8	- 8	- 8	- 10	- 10	- 10	- 11	- 12	- 11	- 10	- 9	- 9	- 8	- 7	-	-
Altri investimenti	euro	- 32.319.344	- 30.666.208	- 28.684.240	- 26.972.668	- 25.396.310	- 25.706.310	- 23.999.989	- 23.999.988	- 23.999.989	- 23.999.990	- 23.999.991	- 22.999.991	- 22.999.992	- 22.999.993	- 23.000.000	- 23.000.000
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 15.601.539	- 10.755.012	- 13.137.683	- 11.586.654	- 9.103.540	- 8.254.265	- 7.148.914	- 7.547.734	- 7.385.601	- 7.081.927	- 6.802.669	- 5.354.468	- 4.734.760	- 4.119.136	- 3.756.342	- 3.087.273
FoNI	euro	8.344.453	7.933.886	8.117.277	9.816.677	9.800.206	9.620.604	10.715.184	11.294.401	11.008.111	10.559.886	10.198.375	9.743.047	9.022.734	8.282.312	7.846.470	6.873.136
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	- 48.792	- 50.566	- 24.411	- 16.934	47.353	- 67.510	- 2.034	- 30	357	338	- 40.641	- 2.342	521	1.002	- 258
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-	1.300.000	5.700.000	3.300.000	1.800.000	2.700.000	2.900.000	400.000	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	16.806.006	8.990.270	6.298.309	3.293.738	1.713.819	1.546.897	1.550.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	9.548.920	6.120.352	1.227.337	1.499.350	3.693.551	8.660.589	8.348.760	7.094.634	7.872.480	7.928.316	5.346.044	5.897.939	5.835.632	5.713.696	5.641.129	5.335.606
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	27.529.611	- 5.576.209	- 7.047.508	- 7.076.246	- 6.913.956	- 6.810.681	- 6.471.541	- 6.168.549	- 6.077.387	- 6.099.210	- 4.576.335	- 3.147.285	- 3.096.035	- 3.006.035	- 2.312.943	- 1.938.551
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	- 2.317.138	- 2.744.121	- 2.516.058	- 2.328.705	- 2.217.300	- 2.053.565	- 1.814.627	- 1.592.166	- 1.386.394	- 1.173.980	- 976.414	- 828.516	- 710.602	- 589.902	- 484.063	- 393.233
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	- 31.216	- 169.332	- 255.345	- 308.780	- 385.964	- 471.037	- 499.484	- 519.463	- 540.241	- 561.851	- 584.325
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	- 52.000	- 278.751	- 403.978	- 465.784	- 561.413	- 661.974	- 659.133	- 639.154	- 618.375	- 596.766	- 574.291
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	25.212.472	- 8.320.330	- 9.563.565	- 9.404.951	- 9.131.256	- 8.947.462	- 8.734.252	- 8.420.038	- 8.238.326	- 8.220.567	- 6.685.761	- 5.134.418	- 4.965.233	- 4.754.553	- 3.955.623	- 3.490.401
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	34.761.393	- 2.199.978	- 8.336.228	- 7.905.601	- 5.437.705	- 286.873	- 385.492	- 1.325.404	- 365.846	- 292.251	- 1.339.717	763.521	870.379	999.143	1.685.507	1.845.205
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.666.874
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.536.286