



Allegato Sub "2"

PREDISPOSIZIONE DI AGGIORNAMENTO TARIFFARIO 2024-2029

Relazione di accompagnamento

SUB AMBITO 4 – TERNI

Gestore: Servizio Idrico Integrato S.C.p.A.



Allegato Sub "2"

PREDISPOSIZIONE DI AGGIORNAMENTO TARIFFARIO 2024-2029

Relazione di accompagnamento

SUB AMBITO 4 – TERNI

Gestore: Servizio Idrico Integrato S.C.p.A.

Sommario

1.	Informazioni sulla gestione	4
1.1.	Perimetro della gestione e servizi forniti.....	4
1.2.	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	4
1.3.	Altre informazioni rilevanti	4
2.	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	5
2.1.	Dati tecnici e patrimoniali.....	8
2.1.1.	Dati tecnici.....	8
2.1.2.	Fonti di finanziamento	8
2.1.3.	Altri dati economici finanziari	8
2.2.	Dati di conto economico.....	9
2.2.1.	Dati di conto economico	9
2.2.2.	+Focus sugli scambi all'ingrosso.....	11
2.3.	Dati relativi alle immobilizzazioni	12
2.3.1.	Investimenti e dismissioni	12
2.3.2.	Infrastrutture di terzi.....	14
2.3.3.	Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020-2023 14	
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale	15
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022-2023.....	15
3.	Predisposizione tariffaria.....	16
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	16
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio	16
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario	18
3.1.1.1.	Valorizzazione FNInew, ^a	18
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG	19
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capex.....	20
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI	20
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex	20
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC	26
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC _{TOT}	28
3.2.	Moltiplicatore tariffario	31
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore	31

3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	31
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	32
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	33
4.1.	Piano tariffario	33
4.2.	Schema di conto economico	37
4.3.	Rendiconto finanziario	39
4.4.	Stato Patrimoniale	41
	Allegati.....	42

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** Autorità Umbra Rifiuti e Idrico – “AURI Umbria”;
- **Gestore:** Servizio Idrico Integrato S.C.p.A.;
- **Servizi forniti:** Acquedotto, Fognatura e Depurazione;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario:** 32 Comuni della Provincia di Terni;
- **Durata affidamento:** 01/01/2002 - 31/12/2032.

1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Il Gestore SII S.C.p.A. svolge le seguenti attività.

Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche
Distribuzione acqua potabile usi civili e industriali	Vendita di acqua con autobotti (per situazioni non emergenziali)
Fognatura civile e industriale	Trattamento di percolati e bottini
Depurazione civile e industriale	Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura
Vendita di acqua all'ingrosso (non inclusa nella convenzione di affidamento del SII)	Altri ricavi (vendita di servizi a terzi)
Allacciamenti idrici e fognari	
Attivazione/chiusura contatore, sostituzione contatore, verifica contatore, subentri (Prestazioni e servizi accessori - comma 1.1 All. A Del 580/2019/R/IDR)	
Gestione della morosità: chiusura per morosità, riattivazione contatore, limitazione fornitura	

Si precisa che le attività del SII includono anche i contributi in c/esercizio rendicontati nella voce A5. Riguardo le modalità di contabilizzazione degli allacciamenti idrici, SII S.C.p.A. ha mantenuto i criteri adottati nelle annualità precedenti. In particolare, la contabilizzazione è stata la seguente:

- I ricavi sono stati imputati nel conto economico (ricavi d'esercizio);
- I costi sono stati capitalizzati iscrivendoli nelle immobilizzazioni materiali.

Nella validazione dei dati contabili il ricavo relativo agli allacciamenti è stato considerato “CFP” e figura ancora nel conto economico solo per la quadratura dei dati contabili.

1.3. Altre informazioni rilevanti

Con riferimento al gestore SII S.C.p.A. si precisa che:

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/Idr;
- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);

- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti all'affidamento del servizio idrico integrato.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Il gestore SII Terni S.C.p.A. ha trasmesso, in diversi momenti e mediante una pluralità di comunicazioni, i **dati contabili consuntivi 2022-2023**.

I prospetti contabili sono stati accompagnati dalla documentazione di supporto quale:

- Bilancio di esercizio 2022;
- Bilancio di esercizio 2023;
- Libro cespiti al 31/12/2022 e al 31/12/2023;
- Dismissioni avvenute nel 2022 e nel 2023;
- Stratificazione dei CFP 2022-2023 (pubblici e privati);
- Dettaglio dei volumi fatturati all'utenza civile 2022-2023, considerando i consumi effettivi dell'annualità;
- Dettaglio dei volumi fatturati alle utenze produttive 2022-2023;
- Dettaglio dei ricavi da prestazioni accessorie;
- Dettaglio degli acquisti e delle vendite all'ingrosso;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica;
- Costo di trasporto e smaltimento fanghi;
- Dettaglio dei costi relativi ai canoni demaniali di attraversamento 2022-2023;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione degli Opex/ERC QT 2022-2023;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione degli Op MIS 2022-2023;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione degli Op SOCIAL 2022-2023;

Il gestore ha trasmesso i dati contabili a più riprese integrando e modificando di volta in volta le trasmissioni in funzione delle risultanze dell'attività di verifica svolta dall'EGA.

Il gestore SII S.C.p.A., inoltre, ha trasmesso:

- Istanza per il riconoscimento del pieno recupero dei costi di energia elettrica sostenuti nel 2022 ai sensi dell'articolo 28, comma 1, del Metodo tariffario MTI-4;
- Istanza per il riconoscimento di nuovi costi operativi - "Opex QT" – derivanti dagli adeguamenti ai nuovi standard di qualità tecnica (QT) ai sensi dell'articolo 19, comma 8 (lettere b) e del Metodo tariffario MTI-4;
- Istanza per il riconoscimento di nuovi costi operativi – "Opex QC" – derivanti dagli adeguamenti ai nuovi standard di qualità tecnica (QT) ai sensi dell'articolo 19, comma 9 (lettere b) del Metodo tariffario MTI-4;

L'AURI, per le motivazioni di seguito espresse, ha accolto integralmente l'istanza relativa al pieno riconoscimento dei costi di energia elettrica 2022, l'istanza dei nuovi Opex QC mentre ha parzialmente rettificato l'istanza relativa ai nuovi costi operativi Opex QT.

In merito all'istanza relativa al riconoscimento dei maggiori costi di energia elettrica 2022, l'AURI ha valorizzato nei conguagli RC 2024 i costi energetici 2022 eccedenti il limite tariffario accogliendo il piano di efficientamento energetico proposto dal gestore e riconoscendo il picco straordinario del mercato energetico che si è registrato nel 2022.

In merito all'istanza relativa agli Opex QC, l'AURI vista la penalità di qualità contrattuale quantificata nella Delibera 476/2023/R/Idr per il mancato conseguimento degli obiettivi previsti dai macro indicatori MC1 e MC2 e la previsione contenuta nell'articolo 19.9 lettera b) del metodo MTI-4 che riconosce al gestore la facoltà di prevedere nuovi costi per il miglioramento della qualità nel limite dell'importo della penalità comminata, ha accolto l'istanza essendo l'importo richiesto inferiore.

Il gestore nell'istanza ha chiesto la revoca della deliberazione AURI n. 10 del 2/03/2016 e connessa deliberazione ARERA 504/2016/R/IDR con l'adeguamento dell'orario di apertura dello sportello provinciale agli standard fissati dalla qualità contrattuale. Al riguardo, il gestore ha precisato che *“per poter ottenere questo risultato e mantenere le aspettative di prossimità del contatto ai territori, la soluzione individuata è la seguente: tutti gli sportelli collocati nell'intero territorio di gestione SII nel loro insieme vengono considerati come un unico “Sportello Provinciale”. Viene mantenuto l'attuale orario de-gli sportelli nelle sedi di Amelia, Narni, Orvieto e Fabriano ed integrato quello di Terni con 10 ore settimanali in più, (di cui 4 da svolgersi il sabato nell'intervallo 8:00 – 13:00), per raggiungere le 44 ore settimanali previste dalla RQSII”*.

A fronte di tale soluzione, i maggiori costi quantificati attengono il costo del personale impiegato negli sportelli per l'incremento degli orari di apertura. I nuovi costi sono quantificati al 50% nel 2024 considerando la decorrenza del nuovo modello organizzativo dal 01/07/2024. La seguente tabella espone la validazione degli Opex QC confluiti nella presente proposta tariffaria:

	2024	2025
Opex^oQC lett. b) co. 19.9 MTI-4	110.000	220.173

In merito all'istanza relativa agli Opex QT, la seguente tabella riepiloga le richieste del gestore includendo anche gli Opex QT già riconosciuti dal 2019 (Opex/ERC QT let. a):

Indicatore		19.8 a)	19.8 b) - 2025	19.8 b) - 2026
M0	Resilienza idrica	0	96.000	96.000
M1	Perdite idriche	239.643	252.900	252.900
M2	Interruzioni del Servizio	384.215	42.150	42.150
M3	Qualità dell'acqua erogata	85.252	352.900	472.200
M4	Adeguatezza sistema fognario	182.282	42.150	42.150
M5	Smaltimento fanghi in discarica	0	0	0
M6	Qualità acqua depurata	0	0	0
Altro QT	Reporting (tenuta registri, etc, ...)	0	0	0
Totale OpexQT		891.392	786.100	905.400

L'AURI, nella validazione ha mantenuto gli stanziamenti degli Opex QT (componente ERC) così come previsti nella precedente manovra tariffaria, mentre ha riconosciuto i maggiori costi richiesti solo per gli indicatori M0 ed M3, ossia per i macro-indicatori per i quali il gestore nella rendicontazione ha

mantenuto o superato il primo stanziamento degli Opex QT. Nella validazione, inoltre solo stati dedotti dai nuovi importi richiesti (let. b) le somme già riconosciute per lo specifico macro-indicatore nell'istanza del 2019.

La seguente tabella espone la validazione degli Opex QT confluiti nella presente proposta tariffaria:

Indicatore		19.8 a)	19.8 b) - 2025	19.8 b) - 2026	delta Costo riconosciuto 2025 - lett. b)	delta Costo riconosciuto 2026 lett. b)	Totale a ammesso 2025	Totale ammesso 2026
M0	Resilienza idrica	0	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
M1	Perdite idriche	239.643	252.900	252.900	0	0	239.643	239.643
M2	Interruzioni del Servizio	384.215	42.150	42.150	0	0	384.215	384.215
M3	Qualità dell'acqua erogata	85.252	352.900	472.200	267.648	386.948	352.900	472.200
M4	Adeguatezza sistema fognario	182.282	42.150	42.150	0	0	182.282	182.282
M5	Smaltimento fanghi in discarica	0	0	0	0		0	0
M6	Qualità acqua depurata	0	0	0	0		0	0
Altro QT	Reporting (tenuta registri, etc, ...)	0	0	0	0		0	0
Totale OpexQT		891.392	786.100	905.400	363.648	482.948	1.255.040	1.374.340

I nuovi Opex QT lettera b), visti i tempi di approvazione della manovra tariffaria sono riconosciuti dal 2025. L'incremento del 2026 deriva dalla messa a regime del nuovo sistema di analisi dell'acqua.

In merito all'**istanza relativa agli OP Mis**, il gestore, viste le attività avviate nel biennio 2022-2023, ha aggiornato le previsioni dei nuovi costi specificando che impegnerà circa cinque anni di lavoro per la conversione delle utenze condominiali in utenze singole arrivando al pieno completamento nel 2028. I costi previsionali degli OPMis sono composti dalle seguenti voci:

- Costo del personale: sulla base del costo effettivo dei nuovi assunti;
- Costo delle letture: costo medio per l'attività di lettura legato alla totalità delle utenze gestito con lettura dell'operatore moltiplicato per il numero delle utenze gestite in modalità "padre/figlio" lette dall'operatore;
- Costo delle teleletture: costo medio delle teleletture legato alla totalità delle utenze gestito in telelettura moltiplicato per il numero delle utenze gestite in modalità "padre/figlio" telelette;
- Costo stampa: costo medio per l'attività di stampa legato alla totalità delle utenze moltiplicato per il numero delle utenze gestite in modalità "padre/figlio";
- Costo spedizione: costo medio per l'attività di recapito legato alla totalità delle utenze moltiplicato per il numero delle utenze gestite in modalità "padre/figlio".

La seguente tabella espone la validazione degli OP Mis confluiti nella presente proposta tariffaria:

	2024	2025	2026	2027	2028
Letture	704	1.408	1.408	4.223	14.076
Teleletture	1.082	2.164	2.164	6.491	21.638
Stampa e spedizione	819	1.638	1.638	4.914	16.379
Personale	21.075	42.150	42.150	42.150	42.150
OP Mis	23.680	47.360	47.360	57.778	94.243

2.1. Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1. Dati tecnici

I dati tecnici 2022 e 2023 relativi all'organizzazione del servizio non hanno subito variazioni rispetto agli anni precedenti; sono stati semplicemente aggiornati i dati e le informazioni variabili correlati alle specifiche annualità (ad esempio kWh energia elettrica consumati, lunghezza reti, consistenza dei valori patrimoniali).

Nella tabella sottostante si riportano il consumo ed il costo (totale e unitario) di energia elettrica degli anni 2021-2023.

	Udm	2021	2022	2023
Totale consumo di energia elettrica	kWh	42.020.852	44.789.433	41.963.355
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	42.020.852	44.789.433	41.963.355
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0	0	0
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	5.676.905	16.976.581	9.858.951
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,13510	0,37903	0,23494

2.1.2. Fonti di finanziamento

Di seguito vengono illustrate le fonti di finanziamento di SII Terni S.C.p.A. derivanti dai mezzi di terzi. Rispetto ai finanziamenti censiti nella precedente manovra tariffaria, il gestore ha rendicontato l'anticipazione CSEA sui costi energetici; inoltre, si registra un sensibile incremento dei tassi di interesse essendo i finanziamenti a tasso variabile.

Soggetto finanziatore	Importo finanziato (€)	Data di sottoscrizione	Data di scadenza	Tasso interesse 2023	Debito residuo 31/12/2023
ALTRO	17.510.139	13/11/2013	31/12/2028	5,07%	811.536
ALTRO	3.457.121	13/11/2013	31/12/2028	5,07%	1.540.537
ALTRO	20.946.618	13/11/2013	31/12/2028	5,08%	13.333.475
ALTRO	10.000.000	16/11/2020	31/12/2031	2,85%	10.000.000
BANCHE	19.829.744	13/11/2013	30/04/2026	7,30%	4.685.967
BANCHE	20.000.000	16/11/2020	31/12/2030	3,52%	14.000.000
ALTRO	2.541.574	29/12/2022	31/12/2024	5,23%	1.270.787
TOTALE	94.285.196				45.642.302

2.1.3. Altri dati economici finanziari

In merito ai **dati riferiti alla morosità**, SII S.C.p.A. ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2020 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24 per l'anno 2022. Tale percentuale è pari a 6,79%.

Ai sensi dell'art. 30 del metodo MTI-4, il costo di morosità (COmor) massimo riconosciuto si determina applicando massimo la percentuale del 3,5% (per i gestori siti nelle regioni del Centro) al fatturato annuo. Poiché SII S.C.p.A. ha consuntivato una percentuale di *Unpaid Ratio* maggiore, nel calcolo dei costi di morosità riconosciuti, è stata applicata la percentuale del 3,5%, ossia il limite massimo riconosciuto per le regioni ricadenti nel Centro Italia.

In merito al numero dei dipendenti ed al relativo costo, la Società ha rendicontato le proprie unità di personale impiegate nel servizio. Inoltre, essendo il modello organizzativo del gestore basato sul coinvolgimento dei soci operativi (ASM S.p.A., AMAN S.C.p.A. e Umbriadue S.c.ar.l.) nella conduzione del servizio idrico e nella realizzazione degli investimenti, la dotazione organica del gestore non riflette la composizione del personale necessario allo svolgimento del servizio, avendo la SII S.C.p.A. solo le funzioni di coordinamento territoriale e programmazione delle attività. Pertanto, nelle successive tabelle, si riporta la composizione del personale di SII S.C.p.A. e quello dei tre soci. Anche al fine del corretto posizionamento del gestore nella matrice dei costi efficientabili (c.d. frontiera efficiente), il costo del personale del gestore è stato integrato con la quota parte di ciascun socio operatore.

DIPENDENTI SOCI OPERATIVI - 2020	AMAN	ASM TERNI	UMBRIADUE	TOTALE
Dirigenti	1	1	0	2
Quadri	0	1	2	3
Impiegati	5	20	21	46
Operai	22	48	23	93
TOTALE DIPENDENTI	28	69	46	143
COSTO PERSONALE	1.312.910	3.941.270	2.256.542	7.510.722
COSTO MEDIO/ADEDETTO	46.890	56.955	48.970	52.420

SINTESI DIPENDENTI – 2020	SII SCpA	SOCI OPERATIVI	TOTALE
Dirigenti	3	2	5
Quadri	2	3	5
Impiegati	29	46	75
Operai	0	93	93
TOTALE DIPENDENTI	34	143	177
COSTO PERSONALE	1.937.076	7.510.722	9.447.798
COSTO MEDIO/ADEDETTO	56.973	52.420	53.293

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

Per gli anni 2022-2023, il dettaglio di imputazione nel bilancio di esercizio delle poste contabili richieste nel modello di Conto economico quali “ulteriori specificazioni dei ricavi e dei costi di esercizio” è esposto nelle seguenti tabelle.

In merito ai ricavi da articolazione tariffaria, si specifica che il dettaglio inserito è relativo al fatturato bollettato dell’anno desunto dal foglio “ricavi bacini tariffari” in quanto il gestore SII S.C.p.A. iscrive a bilancio il VRG dell’anno e, pertanto, i ricavi A1 del Conto economico non riflettono la dinamica reale di fatturazione. Inoltre, nel 2022 sono stati esclusi dai contributi in c/esercizio del SII, il contributo ricevuto dalla Protezione Civile, pari a € 1.028.868,36 per l’emergenza idrica. Al riguardo, il gestore ha precisato che il contributo ha finanziato il costo di trasporto acqua con autobotti per situazioni emergenziali sostenuto nel 2022. Tale costo, essendo di natura endogena e non richiesto nel conguaglio relativo agli eventi eccezionali, risulta finanziato dal contributo e sostanzialmente ininfluenza nel calcolo tariffario 2024-2025.

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2022	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	45.019.867		A1
Vendita di acqua all’ingrosso			A1

Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	307.906		A1
Contributi di allacciamento	268.937		A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	332.810		A1
Trattamento percolati			A1
Trattamento bottini			A1
Vendita di servizi a terzi			A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		14.795	A1
Case dell'acqua			A1
Proventi straordinari	731.309		A5
Contributi in c/esercizio	2.360.441		A5
Rimborsi e indennizzi	299.992		A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			A5

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	46.108.159		A1
Vendita di acqua all'ingrosso			A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	336.301		A1
Contributi di allacciamento	259.321		A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	345.995		A1
Trattamento percolati			A1
Trattamento bottini			A1
Vendita di servizi a terzi			A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		10.000	A1
Case dell'acqua			A1
Proventi straordinari	164.193		A5
Contributi in c/esercizio	840.933		A5
Rimborsi e indennizzi	-		A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AII	Classificazione bilancio
Rettifiche di valori di attività finanziarie			
Costi connessi all'erogazione di liberalità	1.500		B.14
Costi pubblicitari e di marketing	48.045		B.7 e B.14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	12.621		B.14
Oneri straordinari	95.952		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	36.539		B.7
Contributi associativi	34.848		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	8.248		B.7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	459.171		B.8
Canoni di affitto immobili non industriali	127.120		B.8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	182.603		B.7
Uso infrastrutture di terzi	2.077.641		
<i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	1.166.394		B.8
<i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	911.247		B.8

<i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i>			
Oneri locali	288.392		
<i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	194.972		B.8
<i>contributi per consorzi di bonifica</i>	27.772		B.8
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	65.647		B.14

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AII	Classificazione bilancio
Rettifiche di valori di attività finanziarie			
Costi connessi all'erogazione di liberalità	2.000		B.14
Costi pubblicitari e di marketing	32.243		B.7 e B.14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	61.776		B.14
Oneri straordinari	49.211		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	8.956		B.7
Contributi associativi	35.401		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	10.982		B.7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	459.171		B.8
Canoni di affitto immobili non industriali	135.406		B.8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	159.873		B.7
Uso infrastrutture di terzi	2.033.364		
<i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	1.122.118		B.8
<i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	911.246		B.8
<i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i>			
Oneri locali	369.925		
<i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	228.016		B.8
<i>contributi per consorzi di bonifica</i>	28.467		B.8
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	113.442		B.14

2.2.2. +Focus sugli scambi all'ingrosso



Negli scambi all'ingrosso sono presenti solo acquisti e, rispetto ai fornitori mappati nella precedente manovra tariffaria, dal 2020 si registra un nuovo scambio con il gestore della Provincia di Rieti, TALETE S.p.A. e, nel 2021, l'assenza di acquisti dal fornitore SIIT Tuscia S.p.A.

Gli **acquisti all'ingrosso** riguardano l'acquisto di acqua dai seguenti soggetti:



- UMBRA ACQUE S.p.A.
- SERVIZI IDRICI INTEGRATI DELLA TUSCIA S.p.A.
- CONSORZIO MEDIA SABINA S.p.A.
- TALETE S.p.A.

La validazione degli acquisti è stata effettuata verificando gli stessi con i dettagli delle fatture ricevute fornite dal gestore. Per UMBRA ACQUE è stata verificata l'applicazione del moltiplicatore tariffario 2022-2023 del fornitore incrociando i dati di vendita di quest'ultimo. Per gli altri venditori, sono stati validati i dati risultanti dalla contabilità di SII S.C.p.A.

Acquisti ingrosso 2022

 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
CONSORZIO COMUNI DELLA MEDIA SABINA	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	2022	137.426	0,8714	1		119.753
CONSORZIO COMUNI DELLA MEDIA SABINA	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	2022	193.798	0,9254			179.340
TALETE S.P.A.		2022	78.095	0,6447	1	6.552,47	56.902
Umbr Acque S.p.A.	ATI 1 e 2 - Ambito 1 e Ambito 2	2022	45.112	0,5702	1	125,63	25.848

Acquisti ingrosso 2023

 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
CONSORZIO COMUNI DELLA MEDIA SABINA	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	2023	301.197	0,9828	1		296.016
CONSORZIO COMUNI DELLA MEDIA SABINA	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	2023	31.099	0,7362			22.894
TALETE S.P.A.		2023	62.537	0,7294	1		45.617
Umbr Acque S.p.A.	ATI 1 e 2 - Ambito 1 e Ambito 2	2023	40.941	0,6112	1	130,22	25.153

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1. Investimenti e dismissioni

Di seguito le stratificazioni 2022 e 2023.

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente "ERC Capex" è stata fatta ai sensi dell'art. 26 del MTI-4:

- Gli interventi di potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Depurazione") sono stati considerati costi ambientali e classificati come "ENV";
- Gli interventi di costruzione e potenziamento degli impianti di potabilizzazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Acquedotto") sono stati considerati costi della risorsa e classificati come "RES".

Categoria del cespite	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2022	3.535.322	268.937
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2022	838.299	392.000
Condotte fognarie	Fognatura	Non ERC	2022	1.562.057	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2022	1.158.298	
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Depurazione	Non ERC	2022	-	
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Fognatura	Non ERC	2022	-	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Depurazione	Env	2022	19.778	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Depurazione	Env	2022	727.179	25.548
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Depurazione	Env	2022	1.689.977	210.045
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Depurazione	Env	2022	10.204	
Impianti di potabilizzazione	Acquedotto	Res	2022	657.043	

Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Acquedotto	Res	2022	-	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2022	1.006.234	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Fognatura	Non ERC	2022	277.710	
Serbatoi	Acquedotto	Non ERC	2022	1.118.810	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Fognatura	Non ERC	2022	19.599	
Sistemi informativi	Comune	Non ERC	2022	80.157	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Comune	Non ERC	2022	-	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2022	186.825	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Depurazione	Non ERC	2022	81.256	
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Fognatura	Non ERC	2022	1.548	
Laboratori e attrezzature	Comune	Env	2022	72.774	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Comune	Non ERC	2022	17.619	
Fabbricati non industriali	Comune	Non ERC	2022	21.383	
TOTALE				13.082.070	896.531

Categoria del cespite	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2023	3.410.567	259.321
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2023	581.693	
Condotte fognarie	Fognatura	Non ERC	2023	1.928.449	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2023	1.278.249	
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Depurazione	Non ERC	2023	4.241	
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Fognatura	Non ERC	2023	76.052	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Depurazione	Env	2023	39.237	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Depurazione	Env	2023	524.953	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Depurazione	Env	2023	1.256.161	
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Depurazione	Env	2023	-	
Impianti di potabilizzazione	Acquedotto	Res	2023	93.501	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Acquedotto	Res	2023	15.067	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2023	904.180	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Fognatura	Non ERC	2023	715.102	204.382
Serbatoi	Acquedotto	Non ERC	2023	493.123	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Fognatura	Non ERC	2023	52.822	
Sistemi informativi	Comune	Non ERC	2023	179.186	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Comune	Non ERC	2023	193	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	2023	171.966	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Depurazione	Non ERC	2023	169.474	
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Fognatura	Non ERC	2023	4.290	
Laboratori e attrezzature	Comune	Env	2023	-	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Comune	Non ERC	2023	32.291	
Fabbricati non industriali	Comune	Non ERC	2023	-	
TOTALE				11.930.797	463.703

SII SCpA non ha comunicato **dismissioni** di cespiti avvenute nel 2022 e nel 2023.

Le **immobilizzazioni in corso (LIC)** sono state validate con i relativi dati estratti dal libro cespiti e dal bilancio di esercizio.

In entrambi gli anni è stato escluso l'importo di € 271.817, in quanto relativo ad immobilizzazioni ordinarie e strategiche non movimentate dal 2017.

Immobilizzazioni in corso (LIC)	Al 31/12/2022	Validazione	Al 31/12/2023	Validazione
LIC ord totali	1.198.586	In parte	4.646.797	In parte
<i>di cui LIC a saldo invariato da più di 3 anni</i>	<i>41.178</i>	NO	<i>41.178</i>	NO
LIC ord validati	1.157.408		4.605.619	
LIC POS	757.840	In parte	986.469	In parte
<i>di cui LIC a saldo invariato da più di 5 anni</i>	<i>230.639</i>	NO	<i>230.723</i>	NO
LIC POS validati	527.201		755.746	

2.3.2. Infrastrutture di terzi

Le infrastrutture di terzi non risultano valorizzate nelle stratificazioni regolatorie ed i canoni riconosciuti agli enti locali sono composti sia da "Altri corrispettivi" che da "Rate dei mutui".

Rispetto alle precedenti rendicontazioni tariffarie, AURI ha acquisito il dettaglio degli "altri corrispettivi" corrisposti al Comune di Terni scindendo la quota di competenza dell'ente locale da quella di competenza della società partecipata ASM S.p.A., precedente gestore del SII e socio operativo di SII SCpA.

2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020-2023

L'attestazione della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati è stata svolta in maniera analitica per l'anno 2022. Per l'anno 2023 l'AURI si riserva di svolgere l'analisi di controllo puntuale riprendendo eventuali importi non riconosciuti nella componente di conguaglio RC ^{IP2025}.

In applicazione della formula di verifica del tasso di realizzazione degli investimenti pianificati nel precedente periodo regolatorio (articolo 35.4 del metodo MTI-4), nella seguente tabella si riportano i dati di sintesi:

	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti in esercizio	32.153.257	8.999.134	13.082.070	11.930.797	66.165.259
Variazione saldo LIC					- 15.025.020
Investimenti realizzati 2022-2023					51.140.238
Investimenti pianificati	12.385.381	13.590.453	12.740.000	12.249.016	50.964.850
Tasso do realizzazione					1,00
	31/12/2019	31/12/2023			
Saldo LIC	20.386.385	5.361.365			

Nella valorizzazione del saldo dei LIC al 31/12/2019 è stato considerato il valore dell'investimento relativo al nuovo acquedotto "Shegginò-Pentima" (€ 9.126.836) escluso dal calcolo tariffario per sterilizzare l'effetto del contributo pubblico incassato nel 2019.

Nel precedente periodo regolatorio, SII SCpA a fronte di una pianificazione di investimenti pari a circa € 51 milioni, ha integralmente realizzato gli investimenti pianificati raggiungendo un tasso di realizzazione pari a 1.

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022-2023

I ricavi tariffari sono composti dai corrispettivi tariffari applicati all'utenza finale. Nel calcolo del moltiplicatore tariffario sono utilizzati i volumi relativi all'anno (n-2) ossia relativi alle 2 annualità precedenti, mentre le tariffe unitarie da considerare sono quelle vigenti nel 2023.

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

- Valore della moltiplicazione tra volumi 2022 e tariffe 2023, rilevante nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2024;
- Valori consuntivi delle vendite di acqua 2022, rilevanti nel calcolo della componente di congruaggio dei volumi di competenza 2022, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2024);
- Valori delle vendite di acqua 2023, rilevanti sia nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2025, che nel calcolo della componente di congruaggio dei volumi di competenza 2023, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2025).

Ambito_Tariffario	$tar^{2022} \cdot vsca^{2022}$	$tar^{2023} \cdot vsca^{2023}$	$tar^{2023} \cdot vsca^{2022}$
	per calcolo RC	per calcolo RC e Φ	per calcolo Φ
Ambito terni	45.019.867	46.108.159	47.807.525

L'ammontare dei ricavi tariffari comunicati dal gestore non considera:

- I rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008;
- Le agevolazioni tariffarie ISEE;
- Le componenti perequative UI1, UI2, UI3 (partita positiva) e UI4.

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Il quadrante regolatorio risultante dall'elaborazione dei dati, ai sensi del comma 6.1 del MTI-4, è il **quinto**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

<i>Parametri per schema regolatorio</i>	2024-2029
ω	0,50
rpi	2,7%
K	5%
X	1,5%
VRG _{PM}	159

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} I p_a^{exp} + C F P_a^{exp})$	120.851.844
RAB MTI-3	106.431.642
$(\sum_{2024-2029} I p_a^{exp} + C F P_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	1,1

<i>riga della matrice</i>	2
---------------------------	---

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ²⁰²²	45.644.052
pop + 0,25pop _{flut}	222.407
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	205

<i>colonna della matrice</i>	2
------------------------------	---

<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-4</i>	2024-2029
selezione dello schema	Schema V
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0845

Il posizionamento nel quinto quadrante risulta:

- Dall'elevato livello degli investimenti pianificati nel periodo 2024-2029 rispetto alla consistenza delle infrastrutture già capitalizzate ($\frac{\sum_{2024}^{2029} I p_a^{exp} + C F P_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > 0,5$);
- Dal valore del VRG₂₀₁₈ pro-capite medio ($\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}}$), superiore al tetto di 159.

Si specifica che nella precedente manovra tariffaria 2022 - 2023, il gestore era posizionato sempre nel quinto quadrante, per le motivazioni già esposte.

Il Programma degli Interventi 2024-2029 individua nel dettaglio le opere ed i lavori che il gestore dovrà realizzare nel corso del seennio, al fine di migliorare le diverse criticità identificate con riferimento alla gestione del servizio.

Nella seguente tabella sono riportati i dati aggregati degli investimenti previsti negli anni 2024-2029 ed i relativi contributi. Complessivamente, **nel periodo di pianificazione sono previsti circa € 120,8 milioni di investimenti**, di cui circa € 26 milioni assistiti da finanziamenti pubblici (principalmente linee del PNRR già finanziate), circa 13 finanziati con il FoNI e circa € 81,6 milioni a carico del gestore.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	TOTALE
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)	26.223.085	26.530.000	19.688.759	16.840.000	17.140.000	14.430.000	120.851.844
Contributi - incassati (B)	10.063.033	13.207.496	2.773.614	-	-	-	26.044.144
FoNI (B)			2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538	13.110.977
Valore investimento annuo (netto contributi e FoNI) (A-B)	16.160.052	13.322.504	14.081.698	13.448.144	13.642.864	11.041.462	81.696.723

In merito alla dinamica dei LIC ordinari, elaborata al fine di permettere l'applicazione dell'onere finanziario decrescente previsto dall'articolo 12.5 del metodo MTI-4, ritenendo aleatoria la programmazione dei principali interventi infrastrutturali in quanto influenzata da dinamiche contingenti difficilmente intercettabili nella pianificazione, i dati sono stati ricostruiti partendo dai dati consuntivi 2022 e 2023 validati. In particolare, viste le movimentazioni medie annuali registrate nell'ultimo quadriennio, è stata adottata una composizione media risultante dall'applicazione delle seguenti percentuali di movimentazione:

- 70% nell'ultimo anno;
- 20% nel penultimo anno;
- 10% nel terzultimo anno;

La seguente tabella riepiloga i calcoli.

Movimentazione LIC ordinari	2022	2023
Movimentati ultimo anno	810.186	3.223.933
Movimentati penultimo anno	231.482	921.124
Movimentati terzultimo anno	115.741	460.562
Totale LIC ordinari validati	1.157.408	4.605.619

Dato il posizionamento di SII SCpA nel V quadrante, ai sensi del comma 11.8 del MTI-4 ed in continuità con quanto già implementato nella manovra tariffaria del terzo periodo regolatorio (MTI-3), è stato previsto l'utilizzo degli ammortamenti finanziari mentre non è stata valorizzata la componente FNI. A tal fine, l'articolo 11.8 del metodo MTI-4 prevede che l'ammortamento finanziario è ammesso nei seguenti casi:

- a) Nei casi in cui sia stato considerato ammissibile ai sensi della Delibera 459/2013/R/Idr;
- b) Nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità precedenti al quarto periodo regolatorio, limitatamente ai cespiti oggetto di tale misura;
- c) Laddove il gestore si collochi negli Schemi IV, V e VI, come definiti al precedente comma 6.2 di richiesta dell'Ente di Governo d'Ambito, sentito il gestore.

Nel caso di SII SCpA sussistono entrambe le condizioni di cui alle lettere b) e c).

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

L'AURI, visto il posizionamento di tutti e 3 i gestori regionali nei quadranti IV e V della matrice degli schemi regolatori, data anche la rilevanza dei programmi degli investimenti 2024-2029 adottati, ha mantenuto per tutti i gestori regionali gli ammortamenti finanziari introdotti nel 2020.

La seguente tabella riepiloga le categorie di cespiti interessate dalla modifica e la relativa vita utile adottata.

ID	Categoria Cespite	Categoria di immobilizzazioni	Vite utili regolatorie (MTI-3)	Durata ammortamento finanziario
2	Condotte di acquedotto	Acquedotto	40	20
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Acquedotto	40	20
4	Serbatoi	Acquedotto	40	25
6	Impianti di potabilizzazione	Acquedotto	20	12
11	Condotte fognarie	Fognatura	50	20
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Fognatura	40	20
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	Fognatura	40	20
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Depurazione	40	12
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Depurazione	20	12
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Depurazione	20	12
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Depurazione	20	12
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Depurazione	20	12

3.1.1.1. Valorizzazione FNI^{new,a}

Riguardo la componente FNI, vista la facoltà prevista dal comma 6.2 del metodo MTI-4, l'AURI ha introdotto la seguente valorizzazione, non riconoscendo tale componente negli anni di valorizzazione 2024-2025:

- $\Psi = 0,4$;
- Rinuncia alla componente negli anni 2024-2025.

FNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ip_t^{exp}	16.160.052	13.322.504	14.081.698	13.448.144	13.642.864	11.041.462
Capex ^a	12.665.155	13.816.701	15.793.752	16.366.358	17.142.409	18.507.549
$\Psi [0,4+0,8]$	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI ^{new,a} da formula	1.397.959	0	0	0	0	0
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compilante	1.397.959	0	0	0	0	0
FNI	0	0	0	0	0	0

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

Nei paragrafi che seguono sono esplicitate le modalità di valorizzazione di ciascuna componente.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex ^a	AMM ^a	5.963.068	6.513.362	7.444.705	7.601.532	7.880.946	8.492.685
	OF ^a	4.470.784	4.661.418	5.199.659	5.142.900	5.168.324	5.536.343
	OFisc ^a	1.614.753	1.685.924	1.867.011	1.840.108	1.836.101	1.959.252
	ΔCUIT ^a _{Capex}	0	0	0	0	0	0
	Totale	12.048.604	12.860.704	14.511.375	14.584.540	14.885.371	15.988.280
FoNI ^a	FNI ^a _{FoNI}	1.397.959	0	0	0	0	0
	AMM ^a _{FoNI}	2.140.065	2.290.451	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538
	ΔCUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
	Totale	3.538.023	2.290.451	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538
	Detrazione della componente FoNI	3.538.023	2.290.451	0	0	0	0
Totale	0	0	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538	
Opex ^a	Opex ^a _{end} (netto ERC)	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634
	Opex ^a _{at} (netto ERC)	10.573.884	12.134.223	13.025.884	13.059.636	13.058.963	13.025.884
	Opex ^a _{tel}	507.002	1.004.502	1.123.802	1.134.221	1.170.687	1.170.687
	di cui Opex _{tel}						
	Op ^{new,a}	0	0	0	0	0	0
	Opex ^a _{QT} (netto ERC)	73.322	436.970	556.270	556.270	556.270	556.270
	Opex ^a _{QC}	110.000	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173
	Op ^a _{social}	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
	Op ^a _{mis}	23.680	47.359	47.359	57.778	94.244	94.244
	Totale	31.107.520	33.165.359	34.176.320	34.220.491	34.256.284	34.223.205
ERC ^a	ERC ^a _{capex}	616.552	955.998	1.282.377	1.781.817	2.257.038	2.519.269
	ERC ^a _{end}						
	ERC ^a _{at}	222.744	256.483	256.483	256.483	256.483	256.483
	ERC ^a _{tel}	816.392	816.392	816.392	816.392	816.392	816.392
	Totale	1.655.688	2.028.872	2.355.252	2.854.692	3.329.913	3.592.144
Rc ^a _{TOT}	Rc _{vol} ^a	-299.085	2.320.630				
	Rc _{EE} ^a	4.994.505	2.794.864				
	Rc _{ws} ^a	-50.411	24.911				
	Rc _{ERC} ^a	6.224	41.730				
	Rc ^a _{Altro}	2.334.069	1.033.165	5.000	5.000	5.000	5.000
	di cui Rc _{altro}						
	Rc ^a _{Attiv b}	7.398	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	Rc ^a _{res}	15.476	52.729				
	Rc ^a _{ARERA}	-648	3.487				
	Rc ^a _{QT}	-1.678	-1.678				
	Rc ^a _{OP SOCIAL}	-149.931	635.072				
	Rc ^a _{OP MIS}	-6.660	-133.196				
	Rc _{penalità qualità contrattuale}	-440.347					
	costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	2.910.459	0				
	Recupero straordinario inflazione		763.914				
	Conguaglio volumi 2021		-292.164				
	Inflazione RC	956.707	546.946				
	Totale RC ante rimodulazione	7.942.008	6.762.247	5.000	5.000	5.000	5.000
Totale RC post rimodulazione nel VRG	6.630.000	4.710.000	2.200.000	1.174.255	5.000	5.000	
VRG in approvazione	51.441.812	52.764.935	56.076.393	56.225.834	55.973.704	57.197.167	

La seguente tabella illustra la rimodulazione dei conguagli nel periodo 2024-2029, concordata con il gestore.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
RcTOT calcolato (inflazionati)	7.942.008	6.762.247	5.000	5.000	5.000	5.000	14.724.333
RcTOT POST RIMODULAZIONI	6.630.000	4.710.000	2.200.000	1.174.255	5.000	5.000	14.724.333

3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM ^a	5.963.068	6.513.362	7.444.705	7.601.532	7.880.946	8.492.685
OF ^a	4.470.784	4.661.418	5.199.659	5.142.900	5.168.324	5.536.343
OFisc ^a	1.614.753	1.685.924	1.867.011	1.840.108	1.836.101	1.959.252
ΔCUIT ^a _{Capex}	0	0	0	0	0	0
Totale	12.048.604	12.860.704	14.511.375	14.584.540	14.885.371	15.988.280

In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie non risulta valorizzata la componente “DeltaCUIT Capex”.

A partire dal 2020 una parte dei costi delle immobilizzazioni riconducibili ai costi ambientali e della risorsa, sono esplicitati nella componente tariffaria “ERC Capex” (si veda il paragrafo 3.1.2.4)

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 risulta così composta.

FoNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI ^a _{FoNI}	1.397.959	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	2.140.065	2.290.451	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538
ΔCUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
Totale	3.538.023	2.290.451	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538
Detrazione della componente FoNI	3.538.023	2.290.451	0	0	0	0
Totale	0	0	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{end} (netto ERC)	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634
Opex ^a _{al} (netto ERC)	10.573.884	12.134.223	13.025.884	13.059.636	13.058.963	13.025.884
Opex ^a _{tel}	507.002	1.004.502	1.123.802	1.134.221	1.170.687	1.170.687
<u>di cui Opex tel</u>						
Op ^{new,a}	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QT} (netto ERC)	73.322	436.970	556.270	556.270	556.270	556.270
Opex ^a _{QC}	110.000	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173
Op ^a _{social}	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Op ^a _{mis}	23.680	47.359	47.359	57.778	94.244	94.244
Totale	31.107.520	33.165.359	34.176.320	34.220.491	34.256.284	34.223.205

A seguire si presentano le tabelle di dettaglio delle singole componenti degli Opex.

Opex_{end}

Gli Opex_{end} sono calcolati, ai sensi dell'art. 18 del MTI-4, applicando il tasso di inflazione (1,1396) alla componente Opex_{end} 2022 e sottraendo la quota $[(1 + \gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)]$ relativa all'efficientamento dei costi endogeni.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
γ^{OP}	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2
Opex _{end} 2020	17.561.012	17.561.012	17.561.012	17.561.012	17.561.012	17.561.012
Coeff 2020	18.944.863	18.944.863	18.944.863	18.944.863	18.944.863	18.944.863
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} 2022	17.614.194					
$\Pi(1+I^i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634

Il margine $\Delta Opex$ è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020, *Opexend*, e il costo operativo efficientabile, *COeff*, sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2024-2025, essendo i costi operativi endogeni consuntivi 2020 (Coeff) maggiori di quelli riconosciuti in tariffa (Opex end) questa componente è pari a zero e pertanto non rileva nel calcolo degli **Opex_{end}**.

Opex_{al}

1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff,a-2EE massimo ammissibile	16.976.581	9.858.951	9.858.951	9.858.951	9.858.951	9.858.951
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	10.233.059	2.812.348	2.055.323	2.000.000	2.000.000	2.000.000
COeff,a-2EE al netto dell'anticipazione	6.743.522	7.046.604	7.858.951	7.858.951	7.858.951	7.858.951
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	<i>44.789.433</i>	<i>41.963.355</i>	<i>41.963.355</i>	<i>41.963.355</i>	<i>41.963.355</i>	<i>41.963.355</i>
<i>kWhaut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
S(kWh+kWhAut)a-n/4	21.465.123	32.662.482	43.153.320	42.684.249	42.669.874	41.963.355
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Δ risparmio new	-3.511.721	-1.561.829	221.289	135.010	132.318	0
ΓEEnew	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25
$\Pi(1+It)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO Energia Elettrica	7.667.114	7.666.705	7.858.951	7.892.704	7.892.031	7.858.951

Il costo dell'energia elettrica è posto pari al valore efficiente dell'anno (a-2) a cui si aggiunge il 25% del Δ risparmio eventualmente conseguito, moltiplicando infine per l'inflazione prevista. Eventuali

maggiori o minori costi saranno recuperati in sede di definizione della componente di conguaglio Rc posticipata di 2 anni.

Nella stima del costo dell'energia elettrica 2024-2029 AURI, d'intesa con i 3 gestori regionali, ha applicato l'opzione prevista dall'articolo 21.1 del metodo tariffario MTI-4 che riconosce la facoltà di quantificare un valore inferiore a quello risultante dal calcolo matematico dei consuntivi 2022-2023 *al fine di anticipare, almeno in parte, gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica*. A tal fine, vista la sostenuta diminuzione dei costi energetici nel 2024, nella quantificazione del trend di diminuzione AURI ha applicato ai consumi 2023 un prezzo medio unitario pari al 75% del prezzo medio ARERA 2023 definito per la quantificazione dei conguagli energetici (0,2436) neutralizzando anche l'applicazione dei coefficienti inflattivi 2023 e 2024:

Prezzo medio unitario energia elettrica applicato: $0,75 \times 0,2436 = 0,1827$

Tale impostazione è stata mantenuta in tutti gli anni di pianificazione.

Il gestore SII SCpA non ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per il biennio 2024-2025.

2. Costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Cows effettivi, a-2	381.844	389.680	389.680	389.680	389.680	389.680
CO ws	381.844	389.680	389.680	389.680	389.680	389.680

I costi 2024 e 2025 recepiscono, rispettivamente, il dato consuntivo 2022 e il consuntivo 2023. Per la validazione dei dati si rimanda al paragrafo 2.2.2.

3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

CO Δfanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Co^{effettivo,2017}$ fanghi	914.000	914.000	914.000	914.000	914.000	914.000
$Co^{effettivo,a-2}$ fanghi	1.149.000	1.149.000	1.149.000	1.149.000	1.149.000	1.149.000
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\Pi(1+I^i)$ (da 2018 a a-2)	1,03	1,08	1,17	1,17	1,17	1,17
$\Pi(1+I^i)$ (da 2018 ad a)	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17
CO Δfanghi (rispetto ondivisibilità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO Δfanghi	214.260	158.005	56.893	56.893	56.893	56.893

In base alle condizionalità espresse al comma 23.2 del MTI-4, tale componente di costo è ammessa al riconoscimento tariffario, poiché il gestore negli anni 2022 e 2023 ha conseguito l'obiettivo di miglioramento associato al macro-indicatore M5 "Smaltimento dei fanghi in discarica".

Gli oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi da depurazione (c.d. "Delta fanghi") sono considerati in tariffa come costi operativi aggiornabili a copertura dell'incremento, determinatosi a partire dal 2017, del costo di smaltimento e trasporto dei fanghi da depurazione e non gestiti attraverso i conguagli da inserire nella componente RCTOT. Si tratta dei maggiori costi del 2022 e del 2023 rispetto al 2017 da riconoscere secondo la regola consolidata del metodo tariffario nell'anno (n+2) e cioè rispettivamente nel 2024 e nel 2025.

4. Mutui e Altri corrispettivi

MT + AC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	1.421.578	1.421.578	1.421.578	1.421.578	1.421.578	1.421.578
AC canoni storici	911.244	911.244	911.244	911.244	911.244	911.244
MT + AC	2.332.822	2.332.822	2.332.822	2.332.822	2.332.822	2.332.822

Riprendendo le considerazioni svolte nel paragrafo 2.3.1, per gli anni 2022 e 2023 sono stati mantenuti gli importi delle rate dei mutui (MT) e degli altri corrispettivi (AC) derivanti dalla ricognizione svolta da AURI nel 2019. Dal canone AC di competenza del Comune di Terni è stata scorporata la componente di remunerazione (€ 96.000) di competenza della società partecipata ASM S.p.A. Al riguardo, vista la Deliberazione n.57 del 5/11/2003 dell'ex Autorità d'Ambito "Umbria 2" che dal 2004 ha incrementato il corrispettivo di competenza del Comune di Terni dell'importo di € 96.000 quale componente di remunerazione delle infrastrutture idriche realizzate dal precedente gestore (ASM Terni S.p.A.) e date in uso a SII SCpA., nell'imputazione dei soggetti beneficiari dei corrispettivi è stata introdotta la distinzione tra Comune di Terni e ASM S.p.A. Le infrastrutture idriche realizzate da ASM S.p.A. non sono state valorizzate nella tariffa idriche di SII SCpA ma risultano censite, sulla base delle scritture contabili, nel foglio "IMN proprietari".

5. Altri costi operativi aggiornabili

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COATOa	499.578	499.578	459.171	459.171	459.171	459.171
COARERAA	15.127	13.492	13.492	13.492	13.492	13.492
COmora	1.757.932	1.801.433	1.801.433	1.801.433	1.801.433	1.801.433
COresa	-2.294.794	-727.491	113.442	113.442	113.442	113.442
CO altri^a	-22.156	1.587.011	2.387.537	2.387.537	2.387.537	2.387.537

Gli "Altri costi operativi aggiornabili" sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente.

a) Costi di funzionamento AURI e quota ARERA

Per quanto riguarda il costo di funzionamento di AURI, per gli anni 2024 e 2025 è stato riconosciuto l'importo del canone pagato nel biennio precedente aggiornato con il tasso di inflazione 2023 (8,8%). L'adeguamento inflattivo consente all'AURI di potenziare il servizio di rilascio e controllo delle autorizzazioni allo scarico in pubblica fognatura. L'importo del canone di funzionamento è inferiore al limite di spesa previsto dall'articolo 24.2 del metodo MTI-4 che, nel caso dell'Ambito di SII SCpA, è pari a € 532.482.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{a-2} ATO	459.171	459.171	459.171	459.171	459.171	459.171
Produttoria(1+I ^l) 2014 - anno a	1,201	1,201	1,201	1,201	1,201	1,201
Produttoria(1+I ^l) mobile di 2 anni	1,088	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO ATO^a	499.578	499.578	459.171	459.171	459.171	459.171

La componente a copertura del contributo ARERA è calcolata come segue.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi _{a-2} A1+A5	56.027.004	49.969.029	49.969.029	49.969.029	49.969.029	49.969.029
quota%	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
CO ARERA	15.127	13.492	13.492	13.492	13.492	13.492

b) Costi della morosità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	50.226.642	51.469.500	51.469.500	51.469.500	51.469.500	51.469.500
Unpaid Ratio [UR] reale	6,79%	6,79%	6,79%	6,79%	6,79%	6,79%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Unpaid Ratio [UR] indicato	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
CO MOR	1.757.932	1.801.433	1.801.433	1.801.433	1.801.433	1.801.433

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale del 3,5% dell'*unpaid ratio* per il periodo 2024-2029 al fatturato consuntivo dell'anno (n-2). Tale valore corrisponde al limite massimo stabilito dall'ARERA per i gestori delle regioni del Centro (3,5%) in quanto il gestore SII SCpA ha registrato un tasso superiore (6,79%).

c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali ed i contributi in c/esercizio:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali _{a-2} (esclusi ERC)	65.647	113.442	113.442	113.442	113.442	113.442
Contributi in c/e _{a-2}	- 2.360.441	- 840.933	0	0	0	0
CO res	-2.294.794	-727.491	113.442	113.442	113.442	113.442

I contributi in c/esercizio negli anni tariffari 2024 e 2025 sono composti dai crediti di imposta relativi ai consumi di energia elettrica maturati da SII SCpA nel biennio 2022 e 2023. Trattandosi di contributi di natura straordinaria, dal 2026 tali importi sono stati azzerati.

Opex_{tel}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OPnew	0	0	0	0	0	0
OpexQT	73.322	436.970	556.270	556.270	556.270	556.270
OpexQC	110.000	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173
Opsocial	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Opmis	23.680	47.359	47.359	57.778	94.244	94.244
Opextel	507.002	1.004.502	1.123.802	1.134.221	1.170.687	1.170.687

I "Costi operativi associati a specifiche finalità" sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente.

1. Costi per gli adeguamenti standard di qualità Tecnica ai sensi dell'articolo 19.8 let. a) let. b)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^Q T lett. a) co. 19.8 MTI-4	73.322	73.322	73.322	73.322	73.322	73.322
Opex ^Q T lett. b) co. 19.8 MTI-4	0	363.648	482.948	482.948	482.948	482.948
Opex QT	73.322	436.970	556.270	556.270	556.270	556.270

La quantificazione dei nuovi Opex QT deriva dall'istruttoria di validazione dell'istanza presentata dal gestore riportata nel paragrafo 2 della presente relazione. Gli Opex QT storici del gestore, già introdotti nella manovra tariffaria del 2018-2019 sono principalmente confluiti nella componente ERC avendo natura di carattere ambientale. La quota confluita nella componente Opex QT è pari all'importo rendicontato nel 2022 e nel 2023 (€ 73.322) lievemente inferiore alla previsione tariffaria 2022-2023 (€ 75.000). Al riguardo, per la consuntivazione di tali costi si rinvia al successivo paragrafo. 3.1.2.4

2. Costi per gli adeguamenti standard qualità Carta Servizi e eventuali oneri aggiuntivi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^Q C lett. a) co. 18.9 MTI-3	0	0	0	0	0	0
Opex ^Q C lett. b) co. 19.9 MTI-4	110.000	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173
Opex QC	110.000	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173

La quantificazione dei nuovi Opex QC deriva dall'istruttoria di validazione dell'istanza presentata dal gestore riportata nel paragrafo 2 della presente relazione.

3. Op social

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opsocial	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Op ^a social comma 7.3 REMSI	0	0	0	0	0	0
Op social	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000

Tale componente è stata valorizzata per la copertura degli oneri connessi alle agevolazioni migliorative rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo), ai sensi del comma 23-ter.1 del MTI-2. Al riguardo, l'AURI, al fine di calmierare il costo della bolletta idrica per le utenze disagiate ha definito con **deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 9 del 22-06-2021** i criteri ed il regolamento regionale per l'accesso e la fruizione del bonus integrativo (BIU). Tale bonus costituisce un ammontare aggiuntivo del Bonus Sociale Idrico istituito ai sensi del DPCM 13/10/2016 ed attuato con deliberazione ARERA 21 dicembre 2017 e sue successive modifiche e integrazioni. Essendo un bonus integrativo le modalità di riconoscimento da parte del gestore sono identiche a quelle previste per il bonus sociale idrico; in particolare il bonus viene riconosciuto ed erogato in maniera automatica. Il bonus è calcolato tenendo conto dei componenti della famiglia anagrafica applicando al consumo di 9 metri cubi la somma della tariffa agevolata, la tariffa di fognatura e la tariffa di depurazione.

$$BIU = (T_{agevolata} + T_{fognatura} + T_{depurazione}) * 9 * componenti\ familiari$$

L'articolo 1 comma 3 del Regolamento del bonus integrativo prevede che "la dotazione finanziaria annuale del BIU è individuata nella manovra tariffaria di ciascun Gestore del S.I.I. e decorre dal 1°

gennaio 2020". Gli stanziamenti annuali dal 2024 derivano dall'analisi dei dati di erogazione del I trimestre 2024 forniti dal gestore.

La quantificazione della componente "Op social" relativa al comma 7.3 del REMSI, invece, non è stata fatta in quanto il gestore non ha comunicato il dato consuntivo dei costi sostenuti nel 2023.

4. Op mis

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op mis	23.680	47.359	47.359	57.778	94.244	94.244
Op mis	23.680	47.359	47.359	57.778	94.244	94.244

La quantificazione dei nuovi "Op mis" deriva dall'istruttoria di validazione dell'istanza presentata dal gestore riportata nel paragrafo 2 della presente relazione.

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2024-2029 risulta così composta.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC ^a _{capex}	616.552	955.998	1.282.377	1.781.817	2.257.038	2.519.269
ERC ^a _{end}	0	0	0	0	0	0
ERC ^a _{at}	222.744	256.483	256.483	256.483	256.483	256.483
ERC ^a _{tel}	816.392	816.392	816.392	816.392	816.392	816.392
Totale ERC^a	1.655.688	2.028.872	2.355.252	2.854.692	3.329.913	3.592.144

ERC_{capex}

L'attribuzione delle stratificazioni delle immobilizzazioni 2022-2023 del gestore alla componente "ERC Capex" e degli investimenti pianificati in arco piano è stata fatta ai sensi dell'art. 26 del metodo MTI-4:

- Gli interventi di potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Depurazione") sono stati considerati costi ambientali e classificati come "ENV";
- Gli interventi di costruzione e potenziamento degli impianti di potabilizzazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Acquedotto") sono stati considerati costi della risorsa e classificati come "RES".

ERC_{opex}

Per SII SCpA sono state valorizzate le componenti degli “ERC al” e degli “ERC tel”.

In merito agli “ERC al” la seguente tabella espone il dettaglio.

ERC al	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	194.972	228.016	228.016	228.016	228.016	228.016
Contributi per consorzi di bonifica	27.772	28.467	28.467	28.467	28.467	28.467
Comunità Montane (quota ERC)						
Canoni per restituzione acque						
Oneri gestione di aree di salvaguardia						
ERC al	222.744	256.483	256.483	256.483	256.483	256.483

Le voci di costo sono classificate in bilancio come segue:

- “Canoni di derivazione/sottensione idrica” in B.8;
- “Contributi per consorzi di bonifica” in B.14.

In merito agli “ERC tel”, la componente recepisce i costi (di natura ambientale) dovuti agli adeguamenti agli standard di qualità tecnica. Tali costi risultano pari a € 816.392, poiché – ai sensi dell’art. 19.8 lettera a) del metodo MTI-4 – è stato inserito il valore minimo tra la componente ERC QT 2023, rilevante nella determinazione tariffaria 2022-2023, ed il valore effettivo rendicontato dal gestore per la medesima annualità. Tale valore è stato confermato anche per gli anni successivi.

	2022	2023
ERC QT richiesti con istanza	816.392	816.392
ERC QT consuntivi	847.845	821.083
Conguaglio (solo se a favore dell’utenza)	0	0

Si riporta di seguito il dettaglio della consuntivazione degli ERC QT (comprensiva della quota confluita negli OPEX QT) fornita dal gestore per le annualità 2022 e 2023:

	2022		2023	
	ERC QT	Opex QT	ERC QT	Opex QT
Acquisto materiali	9.173		14.727	
Servizi affidati a terzi	486.237	73.322	485.561	69.217
Servizi	261.088		195.199	4.105
Personale	91.347		125.595	
Totale	847.845	73.322	821.083	73.322

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

La componente RC TOT 2024-2029 risulta così composta.

Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{vol} ^a	-299.085	2.320.630				
RC _{EE} ^a	4.994.505	2.794.864				
RC _{ws} ^a	-50.411	24.911				
RC _{ERC} ^a	6.224	41.730				
RC ^a _{Altro}	2.334.069	1.033.165	5.000	5.000	5.000	5.000
di cui RC altro						
RC ^a _{Attiv b}	7.398	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
RC ^a _{res}	15.476	52.729				
RC ^a _{ARERA}	-648	3.487				
RC ^a _{QT}	-1.678	-1.678				
RC ^a _{OP SOCIAL}	-149.931	635.072				
RC ^a _{OP MIS}	-6.660	-133.196				
RC penalità qualità contrattuale	-440.347					
costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	2.910.459	0				
Recupero straordinario inflazione		763.914				
Conguaglio volumi 2021		-292.164				
Inflazione RC	956.707	546.946				
Totale RC ante rimodulazione	7.942.008	6.762.247	5.000	5.000	5.000	5.000
Totale RC post rimodulazione nel VRG	6.680.000	4.750.000	2.200.000	1.084.255	5.000	5.000

Ai conguagli calcolati RC 2024 e RC 2025, il metodo tariffario riconosce gli adeguamenti monetari di cui all'articolo 7.2 del metodo MTI-4:

- RC 2024: inflazione I²⁰²³ (4,5%) e I²⁰²⁴ (8,8%);
- RC 2025: I²⁰²⁴ (8,8%)

In merito ai diversi conguagli che compongono gli RC, si segnala quanto segue:

- Il conguaglio **RC_{vol}** deriva dalla validazione dei volumi effettivamente venduti nel biennio 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{EE}** deriva dalla validazione dei kWh acquistati applicando il limite del prezzo medio ARERA maggiorato del 10%. Nell'anno 2022 (RC_{EE}2024), la società, acquistando l'energia ad un prezzo variabile, ha registrato un prezzo medio di acquisto superiore al prezzo medio ARERA 2022 maggiorato del 10% e, pertanto, una parte dei costi sostenuti non è confluita nella componente RC_{EE}2024. La seguente tabella ricostruisce i dettagli del calcolo:

RC EE	2024	2025
Consumi (a-2) - kWh	44.789.433	41.963.355
Costo di acquisto effettivo - €	16.976.581	9.858.951
Prezzo medio di acquisto - €/kWh	0,3790	0,2349

Prezzo massimo ARERA - €/kWh (incluso +10%)	0,3141	0,2680
Costo di acquisto previsto in tariffa - €	18.536.433	15.440.694
RC massimo ammissibile - €	-4.470.311	-5.581.742
Costi di EE eccedenti il limite di calcolo	2.910.459	

- Il conguaglio **RC_{WSC}** deriva dalla validazione degli acquisti di acqua all'ingrosso rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ERC}** deriva dalla validazione dei costi aggiornabili di natura ambientale rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ALTRO}** include, accanto agli altri costi aggiornabili rendicontati dalla società (**CO_{RES}** e **CO_{ARERA}**), i seguenti conguagli integrativi:
 - Marginalità dei ricavi delle Altre Attività Idriche;
 - Conguaglio Opex QT effettivamente spesi nel biennio 2022-2023
 - Conguaglio OP social effettivamente erogati nel biennio 2022-2023. Al riguardo i ritardi legati alla modifica del sistema nazionale di intercettazione delle utenze beneficiarie del sussidio, hanno generato uno sfasamento delle erogazioni che sono state concentrate nel 2023. In tale anno, infatti, il gestore ha erogato gran parte dei bonus relativi agli anni 2022 e 2023;
 - Conguaglio OP mis effettivamente spesi nel biennio 2022-2023 derivante dalla validazione dei costi sostenuti. Al riguardo, il gestore ha realizzato solo in parte le attività connesse all'installazione dei contatori divisionali a causa sia dello scarso interesse manifestato dai potenziali clienti che degli impedimenti tecnici riscontrati sull'infrastruttura privata;
 - Penalità qualità contrattuale derivante dal disposto della Delibera 477/2023/R/Idr in merito ai risultati di qualità contrattuale conseguiti dai gestori del SII nel biennio 2021-2022;
 - Conguaglio straordinario dell'energia elettrica 2022 eccedente il costo massimo 2022 ammissibile in tariffa (articolo 28.1 lettera f) del metodo tariffario MTI-4) in quanto la società ha trasmesso il "Piano di azioni per il contenimento dei costi dell'energia" facendo emergere le strategie di risparmio già implementate e di futura realizzazione;
 - Conguaglio effettivo volumi 2021 calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi ai volumi venduti, determina un conguaglio negativo pari a €-200.207 nel 2025

Conguaglio effettivo volumi 2021	€
Ricavi volumi 2021 preconsuntivi	44.376.817
Ricavi volumi 2021 effettivi	44.084.653
Conguaglio RC vol 2021	-292.164

- Recupero straordinario dell'inflazione 2023 (4,5%) sui costi operativi efficientabili (OPEX end) e sui conguagli RC 2023 maturati nella medesima annualità (articolo 28.3 lettera b del metodo tariffario MTI-4):

Recupero straordinario inflazione 2023	€
Opex end 2023	17.614.194
RC 2023 calcolata	-638.326
Totale base di calcolo	16.975.868
Inflazione 2023	4,5%
Importo inflazione straordinaria 2023	763.914

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Nelle seguenti tabelle sono ricostruiti i valori delle altre variabili rilevanti ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario e la formula del “teta” 2024-2029.

$$\vartheta^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \underline{tarif_u^{2023}} \cdot (\underline{vscal_u^{a-2}})^T + R_b^{a-2}}$$

I ricavi tariffari, che costituiscono il denominatore della formula di calcolo, presentano la seguente composizione.

Denominatore formula θ	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ (dettaglio + ingrosso)	48.443.754	46.786.448	46.786.448	46.786.448	46.786.448	46.786.448
di cui Ricavi da utenza finale	47.807.525	46.108.159	46.108.159	46.108.159	46.108.159	46.108.159
di cui Ricavi da vendita ingrosso	0	0	0	0	0	0
di cui Ricavi da produttivi	303.419	332.295	332.295	332.295	332.295	332.295
di cui Ra^{a-2} (Prestazioni accessori SII)	332.810	345.995	345.995	345.995	345.995	345.995
Rb^{a-2} (ricavi AAI)	14.795	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totale	48.458.549	46.796.448	46.796.448	46.796.448	46.796.448	46.796.448

Le Altre Attività Idriche (AAI) includono il solo servizio di rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura. Visti i ricavi estremamente limitati, il gestore non ha imputato dei costi diretti a tale attività.

Le prestazioni di servizi accessori Ra^{a-2} hanno la seguente composizione:

Prestazioni e servizi accessori	2022	2023
Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII (diritti fissi, verifiche contatore e servizi postali)	332.810	345.995

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Di seguito si illustra il moltiplicatore tariffario (teta) 2024 determinato, senza considerare le modifiche adottate dall’Ente d’Ambito.

	2024
θ^2 predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,162
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	NO

Il moltiplicatore tariffario proposto da AURI è illustrato di seguito.

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario	51.441.812	52.764.935	56.076.393	56.225.834	55.973.704	57.197.167
0 ^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario	1,062	1,128	1,198	1,201	1,196	1,222
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

AURI ha approvato i moltiplicatori tariffari 2024-2029 con la Deliberazione di Assemblea dei Sindaci

3.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

La seguente tabella riepiloga il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024 derivanti dalla manovra tariffaria approvata nel 2022 ai sensi del metodo MTI-3. Per agevolare il confronto con il teta 2024 elaborato ai sensi del metodo MTI-4 nell'ultima riga è specificato l'incremento tariffario 2024 derivante dalla precedente manovra.

	<i>g</i>	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,149	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,220	
Incremento tariffario 2024	6,2%	

Sostanzialmente, nella presente proposta tariffaria per l'anno 2024 viene confermata la variazione del moltiplicatore teta già definita nel PEF della precedente manovra tariffaria.

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

4.1. Piano tariffario

Con riferimento alla modalità di costruzione del Piano tariffario, è stata reiterata, sino all'anno di fine affidamento (2032), l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio degli investimenti previsti nel residuo periodo 2030-2032 ed il calcolo dei Capex. Nello sviluppo dei Capex, le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31/12/2023 sono state mantenute costanti senza prevedere l'entrata in esercizio.

Nello sviluppo del Piano tariffario, la dinamica delle componenti "MT e AC" relative ai canoni riconosciuti ai proprietari pubblici diversi dal gestore, è stata costruita riprendendo gli importi previsti dall'AURI nella ricognizione del 2019.

Investimenti 2030-2032 (produzione e entrata in esercizio):

Nuovi Investimenti				
Codice	Categoria di cespiti	2030	2031	2032
1	Terreni			
2	Condotte di acquedotto	2.500.000	2.500.000	2.500.000
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	500.000	500.000	500.000
9	Sistemi informativi di acquedotto			
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto			
11	Condotte fognarie	1.000.000	1.000.000	1.000.000
22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	1.000.000	1.000.000	1.000.000
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	200.000	200.000	200.000
	totale	5.200.000	5.200.000	5.200.000

Entrata in esercizio investimenti				
Codice	Categoria di cespiti	2030	2031	2032
1	Terreni			
2	Condotte di acquedotto	2.500.000	2.500.000	2.500.000
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	500.000	500.000	500.000
9	Sistemi informativi di acquedotto			
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto			
11	Condotte fognarie	1.000.000	1.000.000	1.000.000
22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	1.000.000	1.000.000	1.000.000
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	200.000	200.000	200.000
	totale	5.200.000	5.200.000	5.200.000

il foglio Piano Tariffario del RDT2024 di ARERA indica di considerare la cc

Immobilizzazioni nette del gestore 2030-2032:

Immobilizzazioni nette del gestore

	2030	2031	2032
IML	324.544.876	334.374.876	339.574.876
FA	157.960.130	171.754.568	185.600.969
IMN	166.584.746	162.620.308	153.973.908
AMM	10.238.702	10.183.796	9.833.270
CFP	83.117.374	86.137.259	89.692.995
FA CFP	34.746.248	38.301.984	41.964.588
CIN _p	48.371.126	47.835.275	47.728.407
AMMcfp	3.555.736	3.662.604	3.815.353

Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumul)

	2030	2031	2032
IML	241.654.753	251.484.753	256.684.753
FA	90.169.823	102.753.202	115.389.114
IMN	151.484.930	148.731.550	141.295.639
AMM	9.187.522	9.133.186	8.782.660
CFP	71.269.931	74.289.816	77.845.552
FA CFP	25.573.212	28.969.069	32.471.794
CIN _p	45.696.720	45.320.747	45.373.758
AMMcfp	3.395.858	3.502.725	3.655.474

Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie storica)

	2030	2031	2032
IML	16.862.683	9.830.000	5.200.000
FA	0	0	0
IMN	16.862.683	9.830.000	5.200.000
AMM	819.831	472.276	106.531
CFP	3.264.803	3.019.885	3.555.736
FA CFP	0	0	0
CIN _p	3.264.803	3.019.885	3.555.736
AMMcfp	196.839	209.427	230.374

Piano tariffario 2024-2032 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC									
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Opex ^a _{end}	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634	20.026.634
Opex ^a _{al}	10.573.884	12.134.223	13.025.884	13.059.636	13.058.963	13.025.884	13.025.884	13.025.884	13.025.884
Op ^a _{new,a}	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QT}	73.322	436.970	556.270	556.270	556.270	556.270	556.270	556.270	556.270
Opex ^a _{OC}	110.000	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173	220.173
Op ^a _{social}	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Op ^a _{mis}	23.680	47.359	47.359	57.778	94.244	94.244	94.244	94.244	94.244
Opex^a (al netto degli ERC)	31.107.520	33.165.359	34.176.320	34.220.491	34.256.284	34.223.205	34.223.205	34.223.205	34.223.205
AMM ^a	5.963.068	6.513.362	7.444.705	7.601.532	7.880.946	8.492.685	8.825.902	8.650.336	8.299.809
OF ^a	4.470.784	4.661.418	5.199.659	5.142.900	5.168.324	5.536.343	5.942.367	5.765.818	5.406.107
OFisc ^a	1.614.753	1.685.924	1.867.011	1.840.108	1.836.101	1.959.252	2.111.704	2.047.706	1.921.374
ΔCUIIT ^a _{Capex}	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Capex^a (al netto degli ERC)	12.048.604	12.860.704	14.511.375	14.584.540	14.885.371	15.988.280	16.879.973	16.463.860	15.627.290
IP ^{EXP}	16.160.052	13.322.504	14.081.698	13.448.144	13.642.864	11.041.462	5.200.000	5.200.000	5.200.000
Capex ^a	12.665.155	13.816.701	15.793.752	16.366.358	17.142.409	18.507.549	19.228.939	18.940.160	17.991.451
FN^{new,a}	0	0	0	0	0	0	-	-	-
ERC ^a _{capex}	616.552	955.998	1.282.377	1.781.817	2.257.038	2.519.269	2.348.966	2.476.300	2.364.161
ERC ^a _{opex}	1.039.136	1.072.875	1.072.875	1.072.875	1.072.875	1.072.875	1.072.875	1.072.875	1.072.875
ERC^a	1.655.688	2.028.872	2.355.252	2.854.692	3.329.913	3.592.144	3.421.841	3.549.174	3.437.036
FONDO NUOVI INVESTIMENTI									
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
FN ^e _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	0	0	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538	3.555.736	3.662.604	3.815.353
ΔCUIIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	0	0	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538	3.555.736	3.662.604	3.815.353
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)									
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Opex ^a	31.107.520	33.165.359	34.176.320	34.220.491	34.256.284	34.223.205	34.223.205	34.223.205	34.223.205
Capex ^a	12.048.604	12.860.704	14.511.375	14.584.540	14.885.371	15.988.280	16.879.973	16.463.860	15.627.290
FoNI ^a	0	0	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538	3.555.736	3.662.604	3.815.353
RC ^a _{TOT}	6.630.000	4.710.000	2.200.000	1.174.255	5.000	5.000			
ERC ^a	1.655.688	2.028.872	2.355.252	2.854.692	3.329.913	3.592.144	3.421.841	3.549.174	3.437.036
VRG^a predisposto dal soggetto competente	51.441.812	52.764.935	56.076.393	56.225.834	55.973.704	57.197.167	58.080.754	57.898.843	57.102.883
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente									
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	51.441.812	52.764.935	56.076.393	56.225.834	55.973.704	57.197.167	58.080.754	57.898.843	57.102.883
R ^{a-2} _b	14.795	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Σ tarif ²⁰²³ vs cal ²	48.443.754	46.786.448	46.786.448	46.786.448	46.786.448	46.786.448	46.786.448	46.786.448	46.786.448
g^a predisposto dal soggetto competente	1,062	1,128	1,198	1,201	1,196	1,222	1,241	1,237	1,220

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

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Limite al moltiplicatore tariffario	1,085	1,151	1,223	1,300	1,303	1,297	1,326	1,346	1,342
VRG ⁹ (coerente con ϑ applicabile)	51.441.812	52.764.935	56.076.393	56.225.834	55.973.704	57.197.167	58.080.754,405	57.898.842,684	57.102.883,067
ϑ^9 applicabile	1,062	1,128	1,198	1,201	1,196	1,222	1,241	1,237	1,220

Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0	0	0
$(1+\gamma_{ij}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Investimenti al lordo dei contributi	26.223.085	26.530.000	19.688.759	16.840.000	17.140.000	14.430.000	5.200.000	5.200.000	5.200.000
Contributi	10.063.033	13.207.496	5.607.061	3.391.856	3.497.136	3.388.538	-	-	-
Investimenti al netto dei contributi	16.160.052	13.322.504	14.081.698	13.448.144	13.642.864	11.041.462	5.200.000	5.200.000	5.200.000
CIN	126.317.173	134.993.865	154.334.654	166.759.802	169.993.544	174.241.120	177.916.627	173.952.189	165.305.789
CIN _p	33.069.193	34.463.608	42.236.189	52.610.239	51.991.998	48.494.861	48.371.126	47.835.275	47.728.407
OF/CIN	3,72%	3,73%	3,67%	3,47%	3,53%	3,69%	3,73%	3,72%	3,64%

4.2. Schema di conto economico

Il Conto economico è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023/R/Idr ed è stato sviluppato sulla base delle seguenti condizioni:

- Modalità di contabilizzazione dei ricavi: ricavi garantiti;
- Aliquote fiscali: IRES 24%, IRAP 3,9% con esclusione del costo del personale dalla base imponibile (riforma fiscale introdotta dal 2015);
- Ammortamenti con aliquote regolatorie;
- Oneri finanziari relativi ai finanziamenti esistenti al 31/12/2023: applicato il tasso di interesse registrato nel 2023

Le seguenti tabelle riportano il piano di ammortamento dei finanziamenti esistenti al 31/12/2023 ed il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2032.

Piano di ammortamento dei finanziamenti in corso al 31/12/2023:

Importo finanziato	2023			2024			2025			2026			2027			2028			2029			2030		
	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12		
17.510.139	811.536	121.942	41.140	689.594	121.942	34.959	567.653	121.942	28.777	445.711	121.942	22.595	323.769	323.769	16.413	0								
3.457.121	1.540.537	230.036	78.097	1.310.501	230.036	66.435	1.080.464	230.036	54.774	850.428	230.036	43.112	620.392	620.392	31.450	0								
20.946.618	13.333.475	2.003.493	677.488	11.329.982	2.003.493	575.688	9.326.489	2.003.493	473.889	7.322.997	2.003.493	372.089	5.319.504	2.003.493	270.290	3.316.011	2.003.493	168.490	1.312.518	1.312.518	66.690	0		
10.000.000	10.000.000		284.667	10.000.000		284.667	10.000.000		284.667	10.000.000		284.667	10.000.000		284.667	10.000.000	5.000.000	284.667	5.000.000	5.000.000	142.333	0		
19.829.744	4.685.967	1.874.109	341.931	2.811.858	1.874.109	205.179	937.749	937.749	68.427	0	0	0	0	0	0	0								
20.000.000	14.000.000	2.000.000	492.633	12.000.000	2.000.000	422.257	10.000.000	2.000.000	351.880	8.000.000	2.000.000	281.504	6.000.000	2.000.000	211.128	4.000.000	2.000.000	112.000	2.000.000	2.000.000	56.000	0		
2.541.574	1.270.787	1.270.787	66.514	0																				
94.285.196	45.642.302	7.500.367	1.982.468	38.141.935	6.229.580	1.589.184	31.912.355	5.293.219	1.262.413	26.619.136	4.355.471	1.003.967	22.263.665	4.947.654	813.948	17.316.011	9.003.493	565.157	8.312.518	8.312.518	265.024	0		

Conto economico previsionale 2024-2032

Voce Conto Economico	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da tariffe	euro	44.442.808	47.653.536	50.616.356	51.231.996	52.045.759	53.368.513	54.083.181	53.795.785	52.853.131
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	2.929.250	3.625.090	3.759.318	3.660.765	3.827.884	3.951.449	4.116.703	4.119.463	4.294.423
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	15.706	11.275	11.983	12.015	11.961	12.223	12.411	12.372	12.202
Totale Ricavi	euro	47.387.763	51.289.901	54.387.657	54.904.777	55.885.603	57.332.184	58.212.295	57.927.620	57.159.756
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	29.695.469	31.787.046	32.798.007	32.842.179	32.877.972	32.844.892	32.844.892	32.844.892	32.844.892
Costo del personale	euro	2.451.187	2.451.187	2.451.187	2.451.187	2.451.187	2.451.187	2.451.187	2.451.187	2.451.187
Totale Costi	euro	32.146.656	34.238.233	35.249.194	35.293.366	35.329.159	35.296.079	35.296.079	35.296.079	35.296.079
MOL	euro	15.241.107	17.051.668	19.138.463	19.611.411	20.556.444	22.036.105	22.916.215	22.631.541	21.863.677
Ammortamenti	euro	10.174.635	11.171.814	11.790.806	12.510.552	13.147.375	13.216.377	13.046.531	12.534.909	12.483.005
Reddito Operativo	euro	5.066.472	5.879.854	7.347.657	7.100.859	7.409.069	8.819.728	9.869.684	10.096.631	9.380.672
Interessi passivi	euro	1.982.468	1.733.533	1.627.042	1.502.738	1.378.021	1.154.662	918.100	637.830	362.263
Risultato ante imposte	euro	3.084.004	4.146.321	5.720.615	5.598.121	6.031.049	7.665.066	8.951.585	9.458.801	9.018.409
IRES	euro	740.161	995.117	1.372.948	1.343.549	1.447.452	1.839.616	2.148.380	2.270.112	2.164.418
IRAP	euro	197.592	229.314	286.559	276.934	288.954	343.969	384.918	393.769	365.846
Totale imposte	euro	937.753	1.224.431	1.659.506	1.620.483	1.736.405	2.183.585	2.533.298	2.663.881	2.530.264
Risultato di esercizio	euro	2.146.251	2.921.890	4.061.109	3.977.639	4.294.643	5.481.481	6.418.287	6.794.920	6.488.145

4.3. Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023/R/Idr.

Nel calcolo della variazione del CCN è stato adottato il calcolo puntuale applicando i seguenti periodi di incasso e pagamento:

- Giorni incasso fatture: 60;
- Giorni pagamento fornitori: 60.

Non sono state considerate le variazioni dei debiti e crediti IVA.

La cassa iniziale al 01/01/2024 è stata prudenzialmente stimata pari a Euro 0.

Nell'accensione dei nuovi finanziamenti il tasso di interesse è stato posto pari al 4%.

Dallo sviluppo del Rendiconto finanziario emergono i seguenti dati di sintesi:

Valore residuo a fine concessione	104.695.639
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.

Rendiconto finanziario 2024-2032

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	51.072.808	52.363.536	52.816.356	52.406.251	52.050.759	53.373.513	54.083.181	53.795.785	52.853.131
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	353.298	390.123	414.607	415.712	413.848	422.893	429.426	428.081	422.196
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	15.706	11.275	11.983	12.015	11.961	12.223	12.411	12.372	12.202
RICAVI OPERATIVI	euro	51.441.812	52.764.935	53.242.946	52.833.978	52.476.567	53.808.629	54.525.018	54.236.239	53.287.530
Costi operativi	euro	32.146.656	34.238.233	35.249.194	35.293.366	35.329.159	35.296.079	35.296.079	35.296.079	35.296.079
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	32.146.656	34.238.233	35.249.194	35.293.366	35.329.159	35.296.079	35.296.079	35.296.079	35.296.079
Imposte	euro	937.753	1.224.431	1.659.506	1.620.483	1.736.405	2.183.585	2.533.298	2.663.881	2.530.264
IMPOSTE	euro	937.753	1.224.431	1.659.506	1.620.483	1.736.405	2.183.585	2.533.298	2.663.881	2.530.264
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	18.357.402	17.302.270	16.334.246	15.920.130	15.411.003	16.328.964	16.695.641	16.276.279	15.461.187
Variazioni circolante commerciale	euro	68.023	68.023	- 1.076.268	- 360.187	143.328	- 779.371	- 1.693.904	71.206	233.928
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	18.425.425	17.489.075	15.257.978	15.559.943	15.554.331	15.549.594	15.001.737	16.347.485	15.695.115
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538	3.555.736	3.662.604	3.815.353
Altri investimenti	euro	26.223.085	26.530.000	16.855.312	13.448.144	13.642.864	11.041.462	1.644.264	1.537.396	1.384.647
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 7.797.660	- 9.040.925	- 4.430.781	- 1.280.057	- 1.585.669	1.119.594	9.801.737	11.147.485	10.495.115
FoNI	euro	-	-	2.833.447	3.391.856	3.497.136	3.388.538	3.555.736	3.662.604	3.815.353
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	7.217.462	3.796.541	2.910.535	354.554	917.071	2.261.484	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	10.063.033	13.207.496	5.607.061	3.391.856	3.497.136	3.388.538	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	9.482.835	7.963.113	6.920.262	5.858.209	6.325.675	10.158.154	13.357.473	14.810.088	14.310.468
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	7.500.367	6.229.580	5.293.219	4.355.471	4.947.654	9.003.493	8.312.518	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	1.982.468	1.589.184	1.262.413	1.003.967	813.948	565.157	265.024	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-	3.023.794	10.754.546	3.679.308
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	144.349	364.629	498.771	564.073	589.505	653.076	637.830	362.263
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	9.482.835	7.963.113	6.920.262	5.858.209	6.325.675	10.158.154	12.254.412	11.392.376	4.041.571
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-	-	-	1.103.061	3.417.713	10.268.896
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	104.695.639
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	0

4.4. Stato Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale previsionale 2024-2032 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2023 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
ATTIVO									
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	130.248.517	142.424.602	145.764.517	149.994.744	152.787.369	152.800.992	144.954.461	137.619.551	130.336.546
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	130.248.517	142.424.602	145.764.517	149.994.744	152.787.369	152.800.992	144.954.461	137.619.551	130.336.546
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	20.778.537	16.394.787	14.312.653	13.037.556	12.944.428	13.267.881	13.444.525	13.373.319	13.139.391
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	20.778.537	16.394.787	14.312.653	13.037.556	12.944.428	13.267.881	13.444.525	13.373.319	13.139.391
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO									
A) Patrimonio netto	39.526.738	42.448.627	46.509.736	50.487.375	54.782.018	60.263.499	66.681.786	73.476.706	79.964.851
I - Capitale	37.380.487	37.380.487	37.380.487	37.380.487	37.380.487	37.380.487	37.380.487	37.380.487	37.380.487
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	2.146.251	5.068.140	9.129.249	13.106.888	17.401.531	22.883.012	29.301.299	36.096.219
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.146.251	2.921.890	4.061.109	3.977.639	4.294.643	5.481.481	6.418.287	6.794.920	6.488.145
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	677.054	677.054	677.054	677.054	677.054	677.054	677.054	677.054	677.054
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	113.762	232.544	232.544	232.544	232.544	232.544	232.544	232.544	232.544
D) Debiti	73.491.890	68.271.024	66.038.792	68.261.337	66.815.423	62.179.689	48.223.056	34.050.798	20.102.593
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	45.359.397	42.926.358	40.543.674	36.542.757	32.512.174	25.770.166	14.433.854	3.679.308	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	3.966.247	3.966.247	3.966.247	3.966.247	3.966.247	3.966.247	3.966.247	3.966.247	3.966.247
7) debiti verso fornitori	9.216.749	9.611.021	8.652.619	8.191.591	8.246.790	7.795.873	6.278.612	6.278.612	6.278.612
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	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
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	14.949.498	11.767.397	12.876.252	19.560.743	22.090.212	24.647.404	23.544.343	20.126.630	9.857.734
E) Ratei e risconti	37.217.610	47.190.140	46.619.043	43.373.990	43.224.757	42.716.087	42.584.546	42.555.769	42.498.896

Allegati

- ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DEL PIENO RECUPERO DEI COSTI DI ENERGIA ELETTRICA EFFETTIVAMENTE SOSTENUTI NEL 2022 - Relazione ai sensi art. 28, comma 1, dell'Allegato A alla Deliberazione n. 639/2023/R/IDR del 28/12/2023;
- ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DI OPEXQT - Relazione sulla destinazione dei costi riconosciuti 2022/2023 e istanza ai sensi dell'art. 19.8 dell'Allegato A alla Deliberazione n. 639/2023/R/idr del 28/12/2023;
- ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DI OPEXQC - Relazione sulla destinazione dei costi riconosciuti 2022/2023 e istanza ai sensi dell'art. 19.9 dell'Allegato A alla Deliberazione n. 639/2023/R/idr del 28/12/2023;
- ISTANZA PER L'ADEGUAMENTO DEGLI OP MIS - Relazione sulla destinazione dei costi riconosciuti 2022/2023 e istanza ai sensi dell'art. 19.11 dell'Allegato A alla Deliberazione n. 639/2023/R/idr del 28/12/2023.