

## Allegato 3

### Schema tipo

## RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-3

### Indice

<b>1</b>	<b>Informazioni sulla gestione.....</b>	<b>3</b>
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti.....	3
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche.....	4
<b>2</b>	<b>Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....</b>	<b>4</b>
2.1	Dati patrimoniali.....	5
2.1.1	Fonti di finanziamento.....	5
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	7
2.2	Dati di conto economico.....	9
2.2.1	Dati di conto economico.....	9
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso.....	12
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	14
2.3.1	Investimenti e dismissioni.....	14
2.3.2	Infrastrutture di terzi.....	16
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 2018 e 2019.....	21
2.3.4	Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019.....	21
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	22
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019.....	22
2.4.2	Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI.....	23
<b>3</b>	<b>Predisposizione tariffaria.....</b>	<b>24</b>
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori.....	24
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio.....	24
3.1.1.1	Ammortamento finanziario.....	25
3.1.1.2	Valorizzazione FNI <sup>new,a</sup> .....	25
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG.....	26
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex.....	27
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	27
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	28
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	31
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	31
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	33
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	33
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	34
3.2.3	Moltiplicatore tariffario applicabile.....	36
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	36

<b>4</b>	<b>Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)</b> .....	<b>37</b>
4.1	Piano tariffario.....	37
4.2	Schema di conto economico .....	40
4.3	Rendiconto finanziario .....	41
4.4	Stato patrimoniale.....	41
<b>5</b>	<b>Eventuali istanze specifiche</b> .....	<b>42</b>
<b>6</b>	<b>Note e commenti sulla compilazione del file RDT2020</b> .....	<b>43</b>

# 1 Informazioni sulla gestione

## 1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

In data 03 luglio 2007 è stata costituita la Società “Alto Trevigiano Servizi S.r.l.” e con deliberazione n° 6 del 11 luglio 2007 l’Autorità d’Ambito Territoriale Ottimale “Veneto Orientale” ha deliberato l’affidamento della gestione “IN HOUSE PROVIDING” del servizio idrico integrato nel territorio “destra Piave” alla stessa società.

In data 03.02.2010 è stata sottoscritta tra Alto Trevigiano Servizi S.r.l. e l’Autorità d’Ambito Territoriale Ottimale “Veneto Orientale” la convenzione di affidamento del servizio idrico integrato. L’Ente di Governo d’Ambito il 29 aprile 2016 ha inoltre approvato l’integrazione alla Convenzione del servizio uniformandola ai contenuti della Deliberazione 656/2015 dell’Autorità per l’Energia Elettrica il Gas e il Servizio Idrico.



La società si occupa della gestione del Servizio Idrico Integrato (acquedotto - adduzione, captazione e distribuzione della risorsa idrica - fognatura e depurazione) nel territorio di competenza, che attualmente corrisponde ai 53 Comuni Soci. L'azienda di recente fondazione raccoglie l'esperienza delle gestioni delle aziende storiche del territorio, dalle quali ha acquisito competenze, strutture e personale. Tali acquisizioni sono avvenute nel corso degli anni attraverso fusioni o cessione di ramo d'azienda dei vari Consorzi, Aziende e Comuni esistenti all'interno del territorio di competenza di Alto Trevigiano Servizi srl. Ultima quella relativa alla fusione per incorporazione con le società Schievenin Alto Trevigiano S.r.l. e Servizi Integrati Acqua S.r.l. approvata dall'Assemblea dei Soci di ATS il 26.06.2017 con effetti contabili e fiscali a decorrere dal 1.1.2017, la gestione del servizio

era stata ceduta dalle predette società, attraverso cessioni dei rami d'azienda, rispettivamente nel 2009 e 2008.

ATS ha preso la gestione diretta dell'impianto di depurazione di Paese a partire dal 01.07.2019. In precedenza, invece, la gestione era svolta da ditte private, che ne curavano la manutenzione ordinaria e straordinaria, incassando tutti i proventi derivanti dal trattamento bottini. Per maggiori dettagli si rimanda alle relazioni dello specifico tavolo tecnico inerente la rideterminazione degli Opex (Fase 1 e Fase 2).

## 1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Di seguito si riepilogano le attività svolte e suddivise per "Servizio idrico integrato" e "Altre Attività Idriche" così come rendicontate nel Tool di calcolo.

L'unica variazione rispetto a quanto comunicato ai sensi dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2018 e 2019 di cui alla deliberazione 918/2017/R/IDR è inerente all'avvio di un impianto di cogenerazione (turbine) avvenuto nel corso del 2019.

Descrizione	SII	AAI b1	AAI b2
Captazione	X		
Adduzione	X		
Acquedotto distribuzione	X		
Fognatura	X		
Depurazione	X	X	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	X		
Vendita di acqua all'ingrosso	X		
Allacciamenti	X		
Vendita di acqua forfetaria	X		
Altre prestazioni e servizi accessori (compresa la gestione della morosità)	X		
Fornitura bocche antincendio	X		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	X		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	X		
Lavori conto terzi	X		
Trattamento percolati		X	
Trattamento bottini		X	
Lavori conto terzi		X	
Rilascio autorizzazioni allo scarico		X	
Impianto di cogenerazione turbine			X

## 2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

L'attività di validazione, preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, è stata svolta puntualmente sulla documentazione richiesta al Gestore e da questo inviata in più *tranche*.

Il focus dei controlli è stato, in particolare, incentrato sulla coerenza dei dati trasmessi, con specifico riferimento ai riscontri sui bilanci di verifica e dati di *unbundling* predisposti dal Gestore.

Per la rendicontazione dei dati 2019 sono stati utilizzati i dati relativi al bilancio 2019 approvati dall'Assemblea dei Soci. Non avendo ancora a disposizione i dati *unbundling* 2019, come *driver* per la suddivisione dei costi e dei ricavi tra SII e AAI si sono utilizzati i

pesi risultanti *dall'unbundling* 2018 (tali pesi sono stati individuati ed utilizzati per ogni singolo conto di contabilità analitica).

## **2.1 Dati patrimoniali**

### **2.1.1 Fonti di finanziamento**

Si precisa che con l'indicazione 'Mezzi Propri' si intende il patrimonio netto comprendente la somma di capitale sociale, riserva legale, riserva straordinaria, riserva avanzo di fusione ed utile d'esercizio, specificando quanto segue:

<b>Mezzi Propri</b>	<b>Udm</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Capitale Sociale	euro	2.792.631	2.792.631
Riserva legale	euro	722.746	722.746
Riserva avanzo di fusione	euro	26.424.409	26.424.409
Riserva straordinaria	euro	12.060.722	15.150.705
Utile d'esercizio	euro	3.089.983	1.145.561

Per quanto riguarda le fonti di finanziamento da terzi “Mezzi di Terzi”, di seguito si riepilogano i mutui in essere con le relative informazioni:

Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento	Data di scadenza del finanziamento	Garanzie richieste	Quota capitale 2018 (€)	Tasso medio d'interesse 2018 (%)	Quota interessi 2018 (€)	Debito residuo (€) 2018	Quota capitale 2019 (€)	Tasso medio d'interesse 2019 (%)	Quota interessi 2019 (€)	Debito residuo (€) 2019
242.993	CdP	01/01/2000	31/12/2019		26.059	4,88%	1.536	18.443	18.443	4,88%	674	
1.549.371	CdP	01/01/2000	31/12/2019		166.154	4,88%	9.797	117.594	117.594	4,88%	4.295	
280.659	Banche	28/12/2004	31/12/2024		15.272	0,48%	521	101.125	15.703	0,32%	297	85.422
70.000	Banche	28/12/2004	31/12/2024		3.809	0,32%	87	25.222	3.917	0,32%	74	21.305
212.065	Banche	28/12/2004	31/12/2024		11.539	0,32%	263	76.410	11.865	0,32%	225	64.545
528.335	Banche	28/12/2004	31/12/2024		28.749	0,32%	654	190.366	29.561	0,32%	560	160.805
1.028.941	Banche	28/12/2004	31/12/2024		55.989	0,32%	1.274	370.741	57.570	0,32%	1.090	313.171
730.000	Banche	28/12/2004	31/12/2024		39.722	0,32%	904	263.028	40.844	0,32%	773	222.184
550.000	Banche	28/12/2004	31/12/2024		29.928	0,32%	681	198.172	30.773	0,32%	583	167.399
110.000	Banche	31/12/2006	31/12/2026		5.690	0,32%	185	55.713	5.945	0,31%	166	49.768
800.000	Banche	31/12/2006	31/12/2026		41.384	0,32%	1.355	405.188	43.236	0,31%	1.205	361.952
1.700.000	Banche	31/12/2006	31/12/2026		87.940	0,32%	2.862	861.025	91.876	0,31%	2.560	769.149
250.000	Banche	31/12/2006	31/12/2026		12.932	0,32%	421	126.621	13.511	0,31%	376	113.110
770.000	Banche	31/12/2007	31/12/2027		37.919	0,32%	1.445	439.731	39.827	0,31%	1.312	399.904
450.000	Banche	31/12/2007	31/12/2027		22.161	0,32%	845	256.985	23.276	0,31%	767	233.710
1.950.000	Banche	31/12/2007	31/12/2027		96.029	1,71%	19.890	1.113.604	100.861	1,71%	18.221	1.012.743
3.000.000	Banche	26/01/2011	31/01/2026		194.800	1,93%	34.367	1.683.191	201.281	1,83%	28.978	1.481.910
3.000.000	Banche	26/01/2011	31/01/2026		194.800	1,93%	34.367	1.683.191	201.281	1,83%	28.978	1.481.910
777.500	Banche	28/10/2011	31/10/2026		48.802	1,99%	9.985	476.146	50.948	2,34%	10.543	425.198
152.500	Banche	28/10/2011	31/10/2026		9.572	1,99%	1.958	93.392	9.993	2,34%	2.068	83.399
500.000	Banche	14/02/2012	01/03/2022		55.171	2,01%	4.305	187.115	56.285	2,03%	3.228	130.830
777.500	Banche	28/10/2011	28/12/2027		101.413	1,75%	11.530	608.478	67.609	1,80%	10.328	540.870
1.380.000	Banche	30/06/2006	30/06/2021		105.584	2,48%	8.257	279.587	109.097	2,53%	5.696	170.489
191.000	Banche	04/04/2011	30/06/2021		20.075	3,57%	2.233	52.562	20.611	3,65%	1.544	31.951
1.291.142	Banche	31/12/1995	31/12/2020		46.171	2,52%	3.016	96.428	47.520	2,63%	1.910	48.908
438.988	Banche	29/06/1998	30/06/2022		18.715	2,44%	1.932	69.912	19.261	2,43%	1.468	50.651
450.000	Banche	28/11/2007	30/06/2027		22.031	2,35%	6.407	261.952	23.248	2,30%	5.768	238.704
500.000	Banche	30/06/2013	21/12/2018		366.667	1,84%	6.121		0	0,00%	0	
320.000	Banche	17/09/2013	31/12/2023		42.667	1,84%	3.917	192.000	42.667	1,86%	3.167	149.333
250.000	Banche	04/08/2014	01/08/2021		37.277	2,20%	2.686	103.452	38.101	2,21%	1.862	65.352
1.200.000	Banche	11/05/2017	11/05/2023	RISPETTO COVENANT BEI (EBITDA/INTERESSI NETTI>3,2; PFN/EBITDA<7)	200.000	1,41%	13.873	883.333	200.000	1,36%	10.647	683.334
100.000	Banche	28/12/2004	31/12/2024		5.441	0,32%	124	36.031	5.595	0,32%	106	30.436
700.000	Banche	28/12/2004	31/12/2024		36.211	0,32%	1.178	354.540	37.831	0,31%	1.054	316.708
30.000.000	BEI	18/01/2016	01/07/2034	RISPETTO COVENANT BEI (EBITDA/INTERESSI NETTI>3,2; PFN/EBITDA<7)	1.500.000	2,59%	720.924	27.104.469	1.500.000	2,53%	666.983	25.693.168

### Prestito obbligazionario – Hydrobond

Nella più ampia operazione denominata Hydrobond, che ha visto nel biennio 2014-2015 perfezionarsi un finanziamento, attraverso l'emissione di un prestito obbligazionario, per

euro 227.000.000 a favore di 12 gestori veneti del SII, ATS otteneva euro 30 milioni con il fine di finanziare opere nel territorio gestito nel quadriennio 2015-2019, con la formalizzazione di un vincolo con la Banca Europea per gli Investimenti che prevede la realizzazione di opere per almeno euro 60 milioni nel medesimo periodo.

Con atto notarile (dott. Nicola Cassano repertorio 189.873 raccolta 46.870 – verbale di Assemblea straordinaria del 09/11/2015), ATS partecipava alla nuova emissione del prestito obbligazionario per l'ammontare succitato, di cui il 20% accantonato a titolo di garanzia del rientro del prestito (*credit enhancement*) presso la società veicolo.

Con tale operazione ATS ha emesso mini bond collocati tramite una società veicolo sui mercati regolamentati e sottoscritti principalmente da BEI. Tale finanziamento è stato erogato in data 22.01.2016.

### **2.1.2 Altri dati economico-finanziari**

Si denota una diminuzione del *Unpaid ratio*, dovuta alla forte attenzione che la Società presta nell'attività di recupero crediti (attività intrapresa nel corso del 2015, la quale ha portato a una notevole contrazione del capitale circolante operativo, a favore di un incremento delle disponibilità liquide).

In corrispondenza della voce "*FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 MTI-3*" per l'anno 2018, oltre ad aver inserito il FoNI approvato per il 2018 nella precedente predisposizione tariffaria, è stato aggiunto il FoNI approvato per il 2013, ma non stratificato, per un ammontare pari a 1.944.165 euro.

Si denota una costante crescita in termini di organico aziendale. Tale aumento è da collegarsi a 2 fattori:

- ampliamento del perimetro;
- costante attenzione verso la qualità del servizio erogato.

Sia per "numero di teste" sia per costo del personale, l'incremento si registra tra le maestranze e non tra i quadri e dirigenti.

Di seguito un dettaglio delle spese considerate *labour intensive*:

udm: euro

SPESE 2019	Saldo periodo	SII	AAI
SPESE SERV. RECUPERO CREDITI	225.956,65	225.956,65	-
SERVIZIO PULIZIA	76.921,63	76.184,55	737,08
SPESE VIGILANZA	11.407,20	11.293,13	114,07
SPESE LEGALI	7.925,80	7.846,54	79,26
ELABORAZIONE PAGHE	39.575,48	39.179,73	395,75
SPESE FORMAZIONE SICUREZZA	11.390,00	11.390,00	-
SPESE SELEZIONE DEL PERSONALE	27.100,00	26.829,00	271,00
ALTRE CONSUL.	169.134,37	167.456,95	1.677,42
CONSUL AMMIN. FISCALE TRIBUT.	28.849,60	28.561,10	288,50
CONSUL. LEGALI	90.641,82	89.735,40	906,42
CONSUL. NOTARILI	55.872,48	55.702,45	170,03
CONSUL. SICUR.CANTIERE CPP/CPE	33.281,15	33.281,15	-
CONSUL. TECNICHE	1.303.037,24	1.283.318,53	19.718,71
CONSULENZE CERT. AMBIENTALE	8.700,00	8.700,00	-
CONSULENZE CERTIF. QUALITA'	6.892,00	6.892,00	-
SICUREZZA RSPP	9.803,25	9.803,25	-
CONSULENZE CERTIF. SICUREZZA	27.590,00	27.590,00	-

udm: euro

SPESE 2018	Saldo periodo	SII	AAI
SPESE SERV. RECUPERO CREDITI	232.917,89	232.917,89	-
SERVIZIO PULIZIA	76.533,78	75.800,41	733,37
SPESE VIGILANZA	11.407,20	11.293,13	114,07
SPESE LEGALI	11.960,00	11.840,40	119,60
ELABORAZIONE PAGHE	36.787,90	36.420,02	367,88
SPESE FORMAZIONE SICUREZZA	19.053,75	19.053,75	-
SPESE SELEZIONE DEL PERSONALE	1.300,00	1.287,00	13,00
ALTRE CONSUL.	121.446,31	120.241,85	1.204,46
CONSUL AMMIN. FISCALE TRIBUT.	75.351,45	74.597,94	753,51
CONSUL. LEGALI	124.473,88	123.229,14	1.244,74
CONSUL. NOTARILI	161.364,83	160.873,77	491,06
CONSUL. SICUR.CANTIERE CPP/CPE	14.174,40	14.174,40	-
CONSUL. TECNICHE	1.038.688,99	1.022.970,63	15.718,36
CONSULENZE CERT. AMBIENTALE	8.800,00	8.800,00	-
CONSULENZE CERTIF. QUALITA'	7.314,00	7.314,00	-
SICUREZZA RSPP	18.508,25	18.508,25	-
CONSULENZE CERTIF. SICUREZZA	3.882,50	3.882,50	-

Si segnala che buona parte di tali spese sono afferenti a commesse di investimento, le quali vengono conseguentemente capitalizzate.

Infine, in corrispondenza della voce "Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali" si registra un importo pari a -964.140 euro, risultato dell'attività di ridefinizione

degli Opex end, della quale si fornisce in allegato la relativa documentazione (Istanza inerente alla rideterminazione degli Opex<sub>end</sub> Fase 1 e Fase 2); di seguito un estratto:

Opex End 2020	Euro	Note
Opex End 2020 perimetro base	26.545.283	Opzione C, con Opex new 2018, scenario con riconoscimento maggiori costi fanghi valorizzati al 2017
Opex End 2020 gestione depuratore Paese	850.158	Valorizzati su base costi 2019, al netto del costo fanghi
<b>Totale</b>	<b>27.395.441</b>	

RC Altro	Euro	Note
RC Altro per esito Fase 1	-1.389.219	Conguagli a favore utenza
RC Altro per gestione 2019 depuratore Paese	425.079	Conguaglio a favore gestore - su base costi effettivi 2019 (senza costo fanghi)
<b>Totale</b>	<b>-964.140</b>	

## 2.2 Dati di conto economico

### 2.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento ai dati di conto economico si precisa che sono stati utilizzati:

- per il 9 2020 i dati relativi al bilancio 2018 a consuntivo;
- per il 9 2021 i dati relativi al bilancio 2019 a consuntivo.

Di seguito si riepilogano i dati per gli anni 2018 e 2019 inseriti nel foglio "Dati\_conto\_economico" e la relativa corrispondenza con il bilancio.

	ANNO 2018				Differenza
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Bilancio 2018	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>60.088.812</b>	<b>1.579.916</b>	<b>0</b>	<b>61.668.728</b>	<b>0</b>
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.185.936	1.341.055	0	41.526.990	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	14.899.354	4.151	0	14.903.506	0
A5) Altri ricavi e proventi	5.003.522	234.710	0	5.238.232	0
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>55.914.317</b>	<b>545.951</b>	<b>0</b>	<b>56.460.270</b>	<b>0</b>
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.550.087	85.472	0	3.635.559	0
B7) Per servizi	<b>28.101.102</b>	<b>294.847</b>	<b>0</b>	<b>28.395.948</b>	<b>0</b>
B8) Per godimento beni di terzi	<b>4.950.049</b>	<b>1.251</b>	<b>0</b>	<b>4.951.300</b>	<b>0</b>
B9) Per il personale	12.032.255	132.327	0	12.164.583	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	6.188.263	29.453	0	6.217.716	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-360.896	0	0	-360.896	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	33.281	<b>-33.281</b>

	ANNO 2018				Differenza
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Bilancio 2018	
B13) Altri accantonamenti	37.442	141	0	4.301	33.281
B14) Oneri diversi di gestione	1.416.016	2.460	0	1.418.478	-2

	ANNO 2019				Differenza
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Bilancio 2019	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>62.517.707</b>	<b>3.167.777</b>	<b>0</b>	<b>65.685.485</b>	<b>0</b>
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.687.851	2.681.545	0	43.369.396	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	340.610	0	340.610	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	17.186.080	4.686	0	17.190.766	0
A5) Altri ricavi e proventi	4.643.776	140.936	0	4.784.713	0
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>61.695.003</b>	<b>1.498.258</b>	<b>0</b>	<b>63.193.261</b>	<b>0</b>
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.626.990	104.624	0	4.731.614	0
B7) Per servizi	29.743.514	1.212.727	0	30.956.241	0
B8) Per godimento beni di terzi	4.668.452	1.416	0	4.669.868	0
B9) Per il personale	12.758.592	140.989	0	12.899.581	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	6.900.348	34.821	0	6.935.169	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-270.560	0	0	-270.560	0
B12) Accantonamenti per rischi	26.000	0	0	29.970	-3.970
B13) Altri accantonamenti	1.915.595	1.231	0	1.912.856	3.970
B14) Oneri diversi di gestione	1.326.071	2.450	0	1.328.522	0

Lo scostamento tra bilancio e quanto riportato nel foglio "Dati\_conto\_economico" (B12-B13) risiede in una riclassificazione degli accantonamenti di quote per canoni demaniali. Si è ritenuto, in sede di redazione dei Dati\_conto\_economico di inserire tali importi (euro 33.281 per il 2018 e euro 3.970 per il 2019) tra gli "Altri accantonamenti" anziché tra gli "Accantonamenti per rischi". Gli altri accantonamenti sono stati interamente considerati come accantonamenti in eccesso alle norme tributarie.

La differenza del B14 per l'anno 2018 è da attribuirsi agli arrotondamenti.

Di seguito si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce "Ricavi da altre attività" non inclusi nelle voci di "ulteriori specificazioni dei ricavi".

Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	Euro	823.184	731.914
Servizio depurazione UIX	Euro	602.782	587.184
Canoni di locazione	Euro	4.680	4.680

<b>Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)</b>	<b>Euro</b>	<b>823.184</b>	<b>731.914</b>
<i>Fitti attivi</i>	<i>Euro</i>	37.444	48.942
<i>Contributo g.s.e.</i>	<i>Euro</i>	46.949	29.392
<i>Altri ricavi</i>	<i>Euro</i>	19.419	20.611
<i>Canoni concessione impianti</i>	<i>Euro</i>	114.025	42.908
<i>Saldo per vendita rottami</i>	<i>Euro</i>	32.414	25.441
<i>Rilascio foni per AAI</i>	<i>Euro</i>	4.375	4.401
<i>Rettifiche di ricavi di esercizi precedenti</i>	<i>Euro</i>	-43.085	-36.360
<i>Incrementi per immobilizzazioni relativi a cespiti classificati tra le AAI</i>	<i>Euro</i>	4.151	4.686
<i>Rilascio contributi</i>	<i>Euro</i>	29	29

Di seguito si riportano le voci di appartenenza alle singole voci valorizzate tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”.

Udm:euro

<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI</b>	<b>Importo SII+AAI 2018 (Euro)</b>	<b>Voce Bilancio 2018</b>	<b>Importo SII+AAI 2019 (Euro)</b>	<b>Voce Bilancio 2019</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	51.732.911	A1	51.235.860	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	21.758	A1	26.990	A1
Fornitura bocche antincendio	584.583	A1	0	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	800.544	A1	782.684	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	1.219.466	A1	1.283.116	A1
Trattamento bottini	427.980	A1	1.591.135	A1
Lavori conto terzi	244.780	A1	803.233	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	55.090	A1	34.250	A1
Proventi straordinari	927.424	A5	39.009	A5
Contributi in conto esercizio	2.500	A5	0	A5
Rimborsi e indennizzi	819.465	A1	678.750	A1
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	823.184	A1	731.914	A1

Alla voce “Ricavi da articolazione tariffaria” sono stati inseriti per il 2018 i ricavi degli utenti che usufruiscono di almeno uno dei 3 servizi (al netto dei ricavi dei reflui industriali e dei ricavi per quote fisse antincendio), per il 2019 oltre a quanto considerato per il 2018 vi sono inclusi i ricavi derivanti per quote fisse antincendio. E' stato riportato il valore del fatturato dell'anno al momento della compilazione del file di raccolta dati.

Di seguito si riportano le voci di appartenenza alle singole voci valorizzate tra le “ulteriori specifiche dei costi”.

Udm:euro

<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI</b>	<b>Importo SII+AAI 2018 (Euro)</b>	<b>Voce Bilancio 2018</b>	<b>Importo SII+AAI 2019 (Euro)</b>	<b>Voce Bilancio 2019</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	37.442	B12 e B13	1.942.826	B12 e B13
Costi connessi all'erogazione di liberalità	104.677	B14	61.177	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	116.019	B7	154.553	B7

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI	Importo SII+AAI 2018 (Euro)	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019 (Euro)	Voce Bilancio 2019
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	930	B14	690	B14
Oneri straordinari	95.715	B14	81.535	B14
Contributi associativi	32.566	B14	37.212	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	24.036	B7	23.136	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	246.541	B14	246.541	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	16.733	B8	18.096	B8
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	1.963.965	B7	2.134.079	B7
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.918.165	B8	2.640.075	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.544.674	B8	1.544.674	B8
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	194.310	B14	186.972	B14
contributi per consorzi di bonifica	87.633	B14	90.798	B14
canoni per restituzione acque	20.712	B14	19.664	B14

Per quanto concerne le modalità di valorizzazione delle voci di bilancio, si riporta il paragrafo inerente i criteri di formazione presente in nota integrativa:

*“I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.*

*Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.*

*I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto. “*

I costi inerenti le “Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale” fanno riferimento ai contratti di manutenzione degli impianti di cogenerazione. Non sono presenti ricavi, in quanto l'energia autoprodotta viene auto consumata.

### **2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso**

Non si sono registrate variazioni in termini di fornitura di acqua all'ingrosso rispetto alla predisposizione tariffaria precedente.

Di seguito si riporta il valore del moltiplicatore applicato dal grossista di acqua all'ingrosso al gestore per gli anni 2018 e 2019.

2018					
Soggetto da cui si acquista	Le tariffe applicate per la fatturazione 2018 includono l'applicazione del Teta?	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno 2018	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2018	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2018	delibera Autorità
<b>BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA</b>	NO	1,106	1,107	1,107	352/2018/R/idr

2019					
Soggetto da cui si acquista	Le tariffe applicate per la fatturazione 2019 includono l'applicazione del Teta?	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno 2019	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2019	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2019	delibera Autorità
<b>BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA</b>	NO	1,106	1,108	1,108	352/2018/R/idr

Di seguito si riporta il valore del moltiplicatore applicato per la vendita di acqua all'ingrosso per gli anni 2018 e 2019.

2018					
Soggetto a cui si vende	Le tariffe riportate per il 2018 includono l'applicazione del Teta?	Teta medio applicato nella fatturazione dell'anno 2018	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2018	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2018	delibera Autorità
<b>ETRA SPA</b>	SI	1,237	1,237	1,237	113/2019
<b>PIAVE SERVIZI SPA</b>	SI	1,237	1,237	1,237	113/2019

2019					
Soggetto a cui si vende	Le tariffe riportate per il 2019 includono l'applicazione del Teta?	Teta medio applicato nella fatturazione dell'anno 2019	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2019	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2019	delibera Autorità
<b>ETRA SPA</b>	SI	1,237	1,237	1,237	113/2019
<b>PIAVE SERVIZI SPA</b>	SI	1,237	1,237	1,237	113/2019

## 2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1 Investimenti e dismissioni

Con riferimento agli investimenti realizzati negli anni 2018 e 2019 si precisa che, ai fini del calcolo tariffario, i valori indicati rappresentano:

- dati di bilancio 2018;
- dati di bilancio 2019, nelle more della definizione del bilancio (per quanto concerne la suddivisione tra i diversi comparti si precisa che l'*unbundling* è ancora in via di definizione).

Di seguito un dettaglio degli investimenti realizzati.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2018	868.136,89	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2018	546,61	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2018	438.954,00	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2018	7.227.192,50	1.178.305,11
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2018	1.482.114,73	267.991,86
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2018	9.410,30	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2018	11.500,00	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2018	275.641,06	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2018	3.820,82	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2018	98,50	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2018	15.363,64	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2018	2.699,22	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2018	196.508,58	
Laboratori	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2018	67.382,67	
Laboratori	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2018	121.357,08	
Laboratori	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2018	74.278,09	
Laboratori	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2018	75.953,79	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2018	186.661,30	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2018	111.855,23	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2018	140.746,71	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2018	24.381,88	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2018	259.400,81	
Terreni	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2018	354.417,00	
Terreni	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2018	461.483,62	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Env	2018	190.188,17	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Env	2018	1.550.444,75	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2019	630.803,87	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2019	2.382,22	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2019	187.521,86	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2019	7.404.998,03	3.471.351,16
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2019	41.678,07	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2019	1.616.044,23	809.466,74
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2019	43.920,27	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2019	352.336,42	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2019	134,91	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2019	23.226,10	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2019	29.233,31	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2019	884.475,30	
Laboratori	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2019	54.055,53	
Laboratori	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2019	137.511,51	
Laboratori	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2019	101.251,55	
Laboratori	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2019	60.623,61	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2019	470.697,60	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2019	68.808,74	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2019	58.277,35	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2019	100.720,26	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2019	72.015,14	
Terreni	Servizio idrico integrato	ACQUEDOTTO	Non ERC	2019	3.625,20	
Terreni	Servizio idrico integrato	COMUNI	Non ERC	2019	356.932,63	
Terreni	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Non ERC	2019	60.348,61	
Terreni	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Non ERC	2019	2.250,00	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Env	2019	28.855,77	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Env	2019	1.010.788,37	
Laboratori	Servizio idrico integrato	DEPURAZIONE	Env	2019	8.530,00	
Laboratori	Servizio idrico integrato	FOGNATURA	Env	2019	3.665,00	

Si precisa inoltre che gli interventi afferiscono esclusivamente al servizio idrico integrato (nella cui definizione si comprendono anche gli allacciamenti).  
Di seguito un dettaglio delle dismissioni effettuate.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2012	449,80		
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2012	620,00		
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2013	630,00		
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2013	1.500,00		
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2011	1.600,00	80,00	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2008	942,90	330,02	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2008	168,46	58,97	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2008	245,48	85,92	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2010	1.413,47	212,02	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2010	165,75	24,87	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2011	706,75	35,34	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2011	128,30	6,42	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	134,44	47,04	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	116,54	40,78	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	150,23	52,57	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	215,14	75,29	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	116,54	40,78	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	150,23	52,57	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	150,23	52,57	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	2008	179,58	62,86	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2016	2008	146,53	51,28	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2016	2008	65,27	22,85	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2016	2008	84,30	29,51	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2016	2010	180,18	27,03	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2016	2011	491,07	49,11	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2014	2011	660,00	33,00	
Altre immobilizzazioni materiali	Servizio idrico integrato	2013	2009	346,13	173,07	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2012	2011	449,75	44,98	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2012	2010	2.600,71	975,27	

I contributi a fondo perduto indicati rappresentano i contributi incassati nell'anno. Tale principio vale sia per gli investimenti realizzati negli anni 2018-2019 sia per gli investimenti previsti nel Piano degli Interventi.

Si riepilogano di seguito gli incassi dei contributi negli anni 2018 e 2019.

DENOMINAZIONE CONTRIBUTO	CESPITE	CATEGORIA	VALORE CONTRIBUTO INCASSATO	DATA INCASSO	ANNO IN CUI IP E' STATO INDICATO IN STRATIFICAZIONE
Contributo per allacci		- Condutture e opere idrauliche fisse	1.159.248,77		2018
Contributo regionale	CEIN-00090	Condutture e opere idrauliche fisse	138.496,69	05/04/2018	2016
Contributo privato	CEIN-00761	Condutture e opere idrauliche fisse	32.000,00	12/04/2018	2018
Contributo comunale	CEIN-01089	Condutture e opere idrauliche fisse	17.785,07	12/12/2018	2018
Contributo privato	CEIN-01046	Condutture e opere idrauliche fisse	27.350,00	11/05/2018	2019
Contributo privato	CEIN-01046	Condutture e opere idrauliche fisse	24.350,00	06/07/2018	2019
Contributo privato	CEIN-01046	Condutture e opere idrauliche fisse	6.500,00	27/06/2018	2019
Contributo comunale	CEIN-00748	Condutture e opere idrauliche fisse	4.994,21	21/12/2018	2017
Contributo comunale	CEIN-00984	Condutture e opere idrauliche fisse	1.271,27	15/01/2018	2018
Contributo comunale	CEIN-00075	Condutture e opere idrauliche fisse	10.300,96	18/12/2018	2015
Contributo privato	CEIN-00761	Condutture e opere idrauliche fisse	24.000,00	28/05/2018	2018
Contributo per allacci		- Condutture e opere idrauliche fisse	1.215.020,29		2019
Contributo regionale	CEIN-00046	Condutture e opere idrauliche fisse	191.570,51	03/09/2019	2013
Contributo regionale	CEIN-00862	Condutture e opere idrauliche fisse	152.507,49	03/09/2019	2017
Contributo regionale	CEIN-00674	Condutture e opere idrauliche fisse	550.000,00	28/03/2019	2018
Contributo regionale	CEIN-00761	Condutture e opere idrauliche fisse	53.771,32	26/11/2019	2018
Contributo regionale	CEIN-00748	Condutture e opere idrauliche fisse	85.031,23	26/11/2019	2017
Contributi comunali vari	CEIN-00734	Condutture e opere idrauliche fisse	1.350.000,00	08/01/2019	2017
Contributo comunale	CEIN-00901	Condutture e opere idrauliche fisse	27.272,73	27/09/2019	2019
Contributo regionale	CEIN-00733	Condutture e opere idrauliche fisse	306.000,00	26/11/2019	2017
Contributo regionale	CEIN-00738	Condutture e opere idrauliche fisse	94.423,42	12/06/2019	2017
Contributo privato	CEIN-00985	Condutture e opere idrauliche fisse	9.850,00	17/07/2019	2017
Contributo regionale	CEIN-00738	Condutture e opere idrauliche fisse	175.309,86	26/11/2019	2017
Contributo regionale	CEIN-00042	Condutture e opere idrauliche fisse	1.088,14	30/10/2019	2013
Contributo comunale	CEIN-00748	Condutture e opere idrauliche fisse	56.852,91	29/11/2019	2017
Contributo privato	CEIN-01322	Condutture e opere idrauliche fisse	12.120,00	21/11/2019	2019

Si propone una riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2018 dei contributi incassati e la variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2018.

#### Verifiche di coerenza Bilancio 2018

Risconti passivi contributi lavori - saldo 01/01/2018	57.420.095 €	
Iscrizione nuovi contributi ( <i>modifiche importi/rilasci</i> )	(91.867) €	
<i>di cui nuovi contributi incassati</i>		82.251 €
<i>di cui nuovi contributi non incassati</i>		(174.118) €
Quota di rilascio 2018 risconti passivi	(1.778.710) €	
Risconti passivi contributi lavori - saldo 31/12/2018	55.549.518 €	

Contributi incassati nell'anno 2018**	1.446.297 €	
di cui nuovi contributi incassati		82.251 €
di cui allacci		1.159.248 €
di cui incassi di contributi già iscritti in es precedenti		204.798 €

\*\* Totale presente nel foglio del tool "Nuovi Investimenti"

Si propone una riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2019 dei contributi incassati e la variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2019.

#### Verifiche di coerenza Bilancio 2019

Risconti passivi contributi lavori - saldo 01/01/2019	55.549.518 €	
Iscrizione nuovi contributi ( <i>modifiche importi/rilasci</i> )	3.607.648 €	
<i>di cui nuovi contributi incassati</i>		503.280 €
<i>di cui nuovi contributi non incassati</i>		3.104.368 €
Quota di rilascio 2018 risconti passivi	(1.797.423) €	
Risconti passivi contributi lavori - saldo 31/12/2019	57.359.743 €	

Contributi incassati nell'anno 2019**	4.280.818 €	
di cui nuovi contributi incassati		503.280 €
di cui allacci		1.215.020 €
di cui incassi di contributi già iscritti in es precedenti		2.562.518 €

\*\* Totale presente nel foglio del tool "Nuovi Investimenti"

Per quanto concerne i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni agli **ERC<sup>a</sup><sub>Capex</sub>**, si prega di prendere visione di quanto riportato al punto 3.1.2.4.

### 2.3.2 Infrastrutture di terzi

La presente rendicontazione recepisce due accorpamenti di comuni proprietari di cespiti diversi dal Gestore, in particolare:

Comune di Quero	Comune di QUERO VAS	Dal 28.12.2013
Comune di Vas		
Comune di Crespano del Grappa	Comune di PIEVE DEL GRAPPA	Dal 30.01.2019
Comune di Paderno del Grappa		

Il piano delle passività pregresse è stato aggiornato sulla base delle rinegoziazioni approvate dal Consiglio di Bacino Veneto orientale.

Di seguito si segnalano le modifiche rilevate:

Estinzione mutui Comune di Paese

(nota Consiglio di Bacino prot. 1581 del 20/12/2013)

PAESE	UNICREDIT	3078342
PAESE	CASSA DD.PP	4482691 01

Estinzione mutui Comune di Breda di Piave

(nota Consiglio di Bacino prot. 965 del 27/12/2017)

BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	3137655/03
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4310801/03
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4310801/10
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4310801/17
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4327228/03
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4327228/09
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4370578/02
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4370578/09
BREDA DI PIAVE	CASSA DD.PP.	4394926/01

Estinzione mutui Comune di Sernaglia della Battaglia /2014

(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio di Bacino n. 10 del 21/02)

SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	CASSA DD.PP.	3106166/01
SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	CASSA DD.PP.	4314093/01
SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	CASSA DD.PP.	4336662/02
SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	CASSA DD.PP.	4336662/03
SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	CASSA DD.PP.	4373757/03

Rinegoiazione mutui Comune di Castelfranco Veneto  
 (deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
 di Bacino n. 42 del 20/09/2018)

CASTELFRANCO VENETO	CASSA DD. PP.	4467734/00
CASTELFRANCO VENETO	CASSA DD. PP.	4467731/00
CASTELFRANCO VENETO	CASSA DD. PP.	4467727/00

Rinegoiazione mutui Comune di Montebelluna  
 (deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
 di Bacino n. 43 del 20/09/2018)

MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	3143516.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	3187904.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	3216793.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	3216799.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4013636.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4013651.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4021440.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4064642.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4064647.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4123404.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4146837.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4175854.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4309623.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4313974.00
MONTEBELLUNA	CASSA DDPP	4314045.00

Rinegoiazione mutui Comune di Quero Vas  
 (deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
 di Bacino n. 44 del 20/09/2018)

QUERO VAS	CASSA DD.PP	4353811/00
-----------	-------------	------------

QUERO VAS	CASSA DD.PP	4368688/00
QUERO VAS	CASSA DD.PP	4400276/00
QUERO VAS	CASSA DD.PP	4449188/00

Rinegoziazione mutui Comune di Valdobbiadene  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 45 del 20/09/2018)

VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	3097148/00
VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	3124500/00
VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	4085660/00
VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	4140452/00
VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	0650419/00
VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	0678409/00
VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	3022716/00
VALDOBBIADENE	CASSA DD.PP	0656337/00

Estinzione mutui Comune di Treviso  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 16 del 02/05/2018)

TREVISO	CASSA DD.PP	4216167
---------	-------------	---------

Estinzione mutui Comune di Follina  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 13 del 02/05/2018)

FOLLINA	CASSA DD.PP	4427364/00
---------	-------------	------------

Estinzione mutui Comune di Povegliano  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 14 del 02/05/2018)

POVEGLIANO	CASSA DD.PP	3137655 07
POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4310801 07
POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4310801 14

POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4310801 21
POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4327228 06
POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4327228 13
POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4370578 06
POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4370578 13
POVEGLIANO	CASSA DD.PP	4394926 05

Estinzione mutui Comune di Cison di Valmarino  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 14 del 02/05/2018)

CISON DI VALMARINO	BANCA INTESA	EX 4311374
CISON DI VALMARINO	BANCA INTESA	EX BIM 16

Estinzione mutui Comune di Crocetta del Montello  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 26 del 27/06/2018)

CROCETTA DEL MONTELLO	CASSA DD.PP	4376982/00
-----------------------	----------------	------------

Estinzione mutui Comune di Tarzo  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 15 del 02/05/2018)

TARZO	CASSA DD.PP	4427364/00
-------	-------------	------------

Estinzione mutui Comune di Volpago del Montello  
(deliberazione del Comitato Istituzionale del Consiglio  
di Bacino n. 41 del 20/09/2018)

VOLPAGO DEL MONTELLO	CASSA DD.PP	4486657/00
VOLPAGO DEL MONTELLO	CASSA DD.PP	4486930/00

Riduzione di un mutuo Comune di Valdobbiadene  
(comunicazione ATS prot. n. 7826 del 25/02/2019)

VALDOBBIADENE	BANCA INTESA	300914
---------------	--------------	--------

Si evidenzia inoltre che i mutui attinenti l'ex "Consorzio depurazione Fognature Caerano Montebelluna", a seguito di cessazione, sono stati attribuiti in quota parte ai 2 comuni soci (Montebelluna e Caerano).

Di seguito un riepilogo degli MT incassati e MT pagati.

Descrizione	2018	2019
MT incassati	3.087.894	2.172.872
MT pagati	3.130.538	2.275.525
Differenza	- 42.644,00	- 102.653,00

Non risultano differenze dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2019 - fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato.

Con riferimento ai modelli di stratificazione si precisa che tutti i dati sono stati oggetto di apposito controllo. Nel dettaglio è stata verificata la giusta corrispondenza degli importi indicati con i documenti a supporto allegati dai proprietari. In merito al conteggio del fondo ammortamento, qualora non desumibile dalle fonti contabili a supporto, è stato calcolato con le aliquote previste dall'art. 15.2 allegato A della deliberazione AEEG 585/2012/R/IDR, inoltre per alcuni Comuni visto che il valore dell'IP era stato indicato comprensivo di IVA si è provveduto ad uno scorporo forfettario dell'Iva al 20%.

### **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 2018 e 2019**

Nelle annualità 2018 e 2019, rispetto a quanto previsto dalla pianificazione, sono mancati alcuni investimenti principali (soprattutto nel comparto depurazione) a causa della particolare complessità progettuale o della necessità di apportare revisioni al progetto stesso ai fini dell'ottenimento dei provvedimenti autorizzativi, come ad esempio la realizzazione delle opere connesse allo scarico del nuovo depuratore di Crocetta del Montello, all'ampliamento del depuratore di Carbonera ed alla nuova realizzazione del depuratore di Follina.

Un'ulteriore motivazione è legata alla mancata assegnazione della gara di affidamento delle lavorazioni di posa fognatura nel comune di Sernaglia della Battaglia, a causa di mancata partecipazione di alcuna ditta.

Di seguito un riepilogo del pianificato e del realizzato.

	2018	2019
Previsione IP (Spesa)	18.900.000	24.002.962
Previsione CFP	4.281.222	2.580.538
Consuntivo IP (Spesa)	18.413.044	19.595.729
Consuntivo CFP	1.446.297	4.280.818

### **2.3.4 Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019**

ATS ha accantonato a bilancio, in apposito fondo, una penale per mancata realizzazione degli investimenti per euro 1,875 milioni.

Tale penale è stata calcolata, sulla base dei dati in possesso della Società nel momento di redazione del bilancio, per ogni annualità considerata (2018 - 2019) e ha presupposto il mancato rispetto degli obiettivi M3 ed M4, sia per il 2018 sia per il 2019 e il mancato rispetto dell'obiettivo M1 esclusivamente per l'annualità 2019.

Di seguito i parametri alla base del calcolo.

IP	DELTA LIC	CFP	IP exp da MTI 2
59.480.842,81	1.923.533,67	23.571.273,41	67.261.696,83

## 2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

In relazione alla Struttura dei corrispettivi applicata, si fa presente che con Delibera n.12 del 29/06/2018, l'ATO ha approvato l'articolazione tariffaria rimodulata ai sensi della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI). La società ha provveduto ad applicare la struttura tariffaria sulla base del Pro capite standard a partire dal 01.01.2018 (considerando l'effetto dei conguagli effettuati), mentre il Pro capite effettivo ha trovato applicazione a partire dal 01.01.2019. A tal proposito si rimanda alla specifica relazione accompagnatoria relativa all'applicazione della suddetta Delibera.

La Società ha proceduto ad applicare le tariffe rimodulate ai sensi del TICSI a luglio 2018, con applicazione retroattiva dal 01/01/2018.

Di seguito si riepilogano gli importi totali da corrispettivi 2018 e 2019, distinti tra gettito da utenze civili e gettito da utenze industriali autorizzate allo scarico in pubblica fognatura.

Tipologia d'utenza	UdM	tar <sup>2019</sup> *vscal <sup>2018</sup>	tar <sup>2018</sup> *vscal <sup>2018</sup>	tar <sup>2019</sup> *vscal <sup>2019</sup>
Civili	euro	52.317.493	52.317.493	52.317.493
<i>Industriali autorizzati allo scarico in pubblica fognatura</i>	<i>euro</i>	<i>905.786</i>	<i>905.786</i>	<i>905.786</i>
Industriali autorizzati allo scarico in pubblica fognatura <i>post</i> applicazione condizione di sostenibilità su singolo utente p-esimo ex comma 21.2 TICSI	euro	800.544	800.544	800.544
<b>Totale</b>	<b>euro</b>	<b>53.118.037</b>	<b>53.118.037</b>	<b>53.118.037</b>

A tal proposito si specifica che la fase di fatturazione all'utenza dei corrispettivi di competenza 2019 non è ancora terminata, dunque le variabili di scala 2019 sono state provvisoriamente stimate pari alle variabili di scala 2018.

Si precisa inoltre che dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera:

- i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008;
- le agevolazioni tariffarie ISEE;
- le componenti perequative.

Si fa presente infine che, al fine di allineamento dell'articolazione tariffaria di bacino con quanto previsto dal Gestore Piave Servizi, dal 01/01/2020 si prevede di decrementare la Quota Fissa di tutte le utenze appartenenti alla tipologia "Altri usi" sotto-tipologia "antincendio con contatore e vasca di accumulo" e alla sotto-tipologia "antincendio con contatore senza vasca di accumulo". Tale decremento della Tariffa fissa, che si intende attestare pari a euro 55,04\*theta<sub>2020</sub> si prefigge un duplice scopo:

- incentivare l'installazione dei contatori per chi ancora ne è sprovvisto e conseguentemente rendere l'utenza maggiormente sensibile al consumo idrico;
- allineare le tariffe con Piave Servizi.

Tale modifica, il cui impatto negativo sul totale del gettito dei corrispettivi è ritenuto marginale rispetto alla complessiva dimensione economica del VRG di riferimento del gestore, e comunque è da considerare a favore dell'utenza, in quanto oltre a comportare un netto decremento del diritto fisso annuale, conduce al pagamento di una quota variabile proporzionale all'effettivo consumo della risorsa (grazie alle auspicabili installazioni di contatori per chi ancora ne è sprovvisto). Lo scostamento di gettito tariffario, sarà comunque recuperato dal gestore nelle prossime predisposizioni tariffarie.

#### 2.4.2 Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI

La Società ha provveduto, in linea con le indicazioni di cui all'Allegato A alla deliberazione 897/2017/R/IDR TIBSI, a fatturare la componente UI3 all'utenza non economicamente disagiata, proporzionalmente ai volumi consumati, a versare bimestralmente alla CSEA tali importi e a riconoscere il bonus idrico pro-die agli utenti in condizioni di disagio economico-sociale.

Si riepilogano di seguito le informazioni di sintesi di cui al comma 12.3 del TIBSI.

<b>Dati bonus sociale idrico di cui all'articolo 12, comma 3, del TIBSI</b>			
<b>a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto (1)</b>	<b>UdM</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>
Uso Domestico	m3	22.813.093	23.469.984
- uso domestico residente	m3	20.980.738	21.437.266
di cui residente non disagiato	m3		20.699.568
- uso domestico non residente	m3	1.548.194	1.642.564
- uso condominiale	m3	284.161	390.154
- altre sotto - tipologie	m3		
Altri usi diversi dal domestico	m3	7.724.325	7.975.375
di cui uso industriale	m3		
di cui uso artigianale e commerciale	m3	4.080.136	4.251.775
di cui uso agricolo e zootecnico	m3	1.614.491	1.497.040
di cui uso pubblico non disalimentabile	m3	1.721.915	1.879.077
di cui uso pubblico disalimentabile	m3		
di cui altri usi	m3	307.783	347.483
Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	m3		
b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA	euro	130.399	162.211
c) Ammontare bonus sociale idrico erogato(2)	euro	0	79.620
d) Nuclei familiari agevolati	numero	1.164	2.840
e) Utenti agevolati(3)	numero	0	9.874
f) Tariffa agevolata applicata	euro/mc	0,46	0,46

La Società non ha previsto il riconoscimento di un Bonus Idrico Integrativo.

### 3 Predisposizione tariffaria

#### 3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

##### 3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Componenti	Valori	Note
ΣIP 2020-2023	96.000.000	Rappresenta il valore degli investimenti programmati nel periodo 2020-2023 al lordo dei contributi CFP
RAB MTI-2	93.953.691	Rappresenta il valore delle IMN 2019 come da RDT precompilato
VRG 2018	57.211.636	Rappresenta il valore del VRG 2018 come da RDT precompilato
pop	501.827	Rappresenta il totale della popolazione servita da almeno uno dei servizi del SII (ACQ,FOG,DEP), più il 25% dei fluttuanti

#### Piano degli interventi

Si precisa che il programma degli interventi fissato per gli anni 2020 - 2023, che unitamente al VRG medio per abitante determina la collocazione nel quarto quadrante dello schema regolatorio, risponde, in linea con la programmazione del precedente periodo regolatorio, in via prioritaria alla risoluzione di alcune criticità emerse dalla raccolta dati inerente RQTI (Deliberazione 917/2017/R/IDR) e prescrizioni normative dettate dagli organismi regionali, nazionali e comunitari in materia di servizio idrico integrato. In particolare per quanto attiene la fognatura gli interventi programmati derivano dalle disposizioni contenute nel Piano di Tutela delle Acque della Regione Veneto relativamente agli obblighi di collettamento fognario, mentre gli investimenti sugli impianti di depurazione sono volti al rispetto dei limiti di legge in materia di trattamento delle acque reflue. La variazione nella quantificazione degli investimenti programmati per il biennio 2020 - 2021 deriva principalmente da una situazione finanziaria maggiormente consolidata, nonostante ciò non si può negare un impatto negativo derivante dall'emergenza sanitaria Covid-19.

#### Ridefinizione dei costi operativi Opex<sub>end</sub>

Il tavolo tecnico condotto con EGA ha condiviso e accertato che:

- ATS ha preso in carico la gestione diretta dell'impianto di depurazione di Paese a partire dal 01.07.2019. Da tale data costi e ricavi (inclusivi dei bottini) rientrano nel bilancio ATS;
- la gestione dell'impianto di Paese dal 2012 al 2013 è stata considerata «interna» al perimetro gestionale del Gestore, mentre dal 2014 è stata configurata come «esterna» rispetto alla gestione di ATS;
- nel 2014 sono stati decurtati dagli opex riconosciuti nel VRG 1.770.596 euro, pari agli opex riconosciuti a Veolia 2014 (2011 aggiornato con inflazione) per la gestione del depuratore di Paese, e aggiunti 175.000 euro pari al canone che ATS versava a Veolia per la gestione dell'impianto;
- i costi operativi inerenti ai 6 mesi dell'anno 2019 possono essere recuperati nell'ambito della voce **RC Altro** per «maggiori costi per variazioni sistemiche» riconosciuti dal MTI-3;
- gli **Opex end 2020** di ATS possono essere integrati per un valore pari ai costi gestionali effettivamente sostenuti da ATS per la gestione del Depuratore di Paese;
- in ragione della più ampia attività del tavolo tecnico di rideterminazione complessiva dei costi operativi di pertinenza del gestore ATS, attinenti alle variazioni di perimetro e aumento dei livelli di servizio intercorsi dal 2012 ad oggi, i maggiori costi per la

gestione del depuratore di Paese sono stati inclusi nella nuova determinazione della variabile Opex end (senza ricorso alla variabile Op new).

Per maggiori dettagli si rimanda alle relazioni dello specifico tavolo tecnico (cfr. Allegati 3d e 3e Ridefinizione Opex end (Fase 1 e Fase2)).

### 3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Non è stato previsto il ricorso all'ammortamento finanziario.

### 3.1.1.2 Valorizzazione FNI<sup>new,a</sup>

La componente FNI è stata valorizzata applicando al parametro  $\psi$  il valore di 0,7.

Per far fronte all'importante piano di investimenti Alto Trevigiano Servizi, oltre all'utilizzo del FONI e di altri contributi pubblici, sta ricercando forme di finanziamento sul mercato del credito. A tal proposito si evidenzia come tra la fine del 2015 e l'inizio del 2016, ATS, nell'ambito dell'operazione Hydrobond condotta da Viveracqua, abbia emesso un bond di importo pari a 30 milioni di euro per la realizzazione di investimenti nel servizio idrico integrato (si veda paragrafo 2.1.1 sezione "Prestito obbligazionario – Hydrobond").

	2020	2021	2022	2023
$I_p^{exp}$	14.289.126	20.550.000	23.608.100	26.712.273
Capex <sup>a</sup>	4.803.472	4.942.616	5.055.595	5.344.176
$\psi [0,4\div0,8]$	0,7	0,7	0,7	0,7

Come si evince nel tool, è stata prevista altresì la rinuncia di parte del FNI calcolato, al fine di contenere le crescite tariffarie nel tempo.

### 3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	
Capex <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	1.866.294	1.869.165	1.971.410	2.016.466	
	Of <sup>a</sup>	2.139.377	2.225.186	2.182.424	2.354.390	
	Ofisc <sup>a</sup>	797.801	848.265	901.761	973.320	
	$\Delta$ CUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>4.803.472</b>	<b>4.942.616</b>	<b>5.055.595</b>	<b>5.344.176</b>	
Foni <sup>a</sup>	FNI <sup>a</sup> <sub>FONI</sub>	5.343.802	9.425.170	9.538.765	11.557.677	
	AMM <sup>a</sup> <sub>FONI</sub>	2.736.470	3.476.013	3.981.798	4.645.270	
	$\Delta$ CUITaFONI	3.518.345	3.391.848	3.276.087	3.126.004	
	$\Delta$ T <sup>a</sup> <sub>G,ind</sub>	0	0	0	0	
	$\Delta$ T <sup>a</sup> <sub>G,TOT</sub>	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>11.598.618</b>	<b>16.293.031</b>	<b>16.796.650</b>	<b>19.328.951</b>	
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	18.553.999	18.059.994	18.161.567	18.161.567	
	Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	11.548.647	11.350.255	11.152.911	10.956.026	
	Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	734.195	110.077	110.077	55.038	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	0	0	0	0	
	di cui Opex <sup>a</sup> <sub>OT</sub> (netto ERC)	0	0	0	0	
	di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	0	0	0	0	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	0	0	0	0	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>ms</sub>	1.373	110.077	110.077	55.038	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	732.822				
	<b>Totale</b>	<b>30.836.841</b>	<b>29.520.326</b>	<b>29.424.555</b>	<b>29.172.631</b>	
	Erc <sup>a</sup>	ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	8.841.442	9.335.447	9.233.875	9.233.875
		ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	302.655	297.434	297.434	297.434
		di cui ERC <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	0	0	0	0
ERC <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>		698.055	422.792	141.669	-102.682	
<b>Totale</b>		<b>9.842.152</b>	<b>10.055.673</b>	<b>9.672.977</b>	<b>9.428.626</b>	
Rc <sup>a</sup> <sub>tot</sub>	Rc <sup>a</sup> <sub>VOL</sub>	-302.208	-310.738	0	0	
	Rc <sup>a</sup> <sub>EE</sub>	-278.016	-47.520	-17.000	-148.034	
	Rc <sup>a</sup> <sub>WS</sub>	102.233	11.919	-41.411	0	
	Rc <sup>a</sup> <sub>ERC</sub>	-51.542	2.308	-5.221	0	
	Rc <sup>a</sup> <sub>ALTRO</sub>	513.848	-672.908	1.013.772	1.013.734	
	di cui Rc <sup>a</sup> <sub>Attività B</sub>	513.717	1.013.707	1.013.707	1.013.707	
	di cui Rc <sup>a</sup> <sub>Res</sub>	0	0	0	0	
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	-964.140	0	0	
	di cui Rc <sup>a</sup> <sub>appr2020, COVID</sub>		0	0	0	
	di cui scostamento Opex <sub>oc</sub>	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opex <sub>OT</sub>	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	0	0	0	0	
	di cui altre previste	130	-722.475	65	27	
	$\prod_{t=d-1}^a (1+I^t)$	1,0201	1,0110	1,0000	1,0000	
	<b>Totale</b>	<b>-16.001</b>	<b>-1.028.125</b>	<b>950.141</b>	<b>865.700</b>	
	VRG <sup>a</sup>		<b>57.065.081</b>	<b>59.783.521</b>	<b>61.899.917</b>	<b>64.140.084</b>

### 3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Di seguito si riporta l'elenco dei LIC<sup>a</sup><sub>pos</sub> comprensivo di una sintetica descrizione degli interventi e gli importi ad essi afferenti:

LIC pos ANNO 2018		
Codice commessa	Descrizione	Importo
IA1611000	NERVESA-ATTRAVERSAMENTO PIAVE	38.219,70
IA1701100	NERVESA - COLL.CAMPAGNOLE-VIII ARMATA 2° STRALCIO	556,30
ID1600100	AMPL. CARBONERA 40000-60000	1.511.636,22
ID1601200	REVINE LAGO-POT. DEPURATORE	47.873,64
ID1604800	CROCETTA D.M.-ADEG.DEP.COVOLO	217.233,64
ID1606400	AMPL. CARBONERA 40000-60000 2ST	142.148,89
ID1606500	FOLLINA-REALIZ.DEPURAT.7500 AE	73.838,01
ID1607900	CROCETTA-CAN.SCARICO DEP+AREE	245.011,74
ID1701100	CFV-ID SALVATRONDA ADEGUAMENTO TERZIARI	98.289,57
ID1702200	CFV-ID SALVATRONDA AMPLIAMENTO A 120.000 AE	63.851,89
IA1702400	PEDEROBBA-ADD. DN600 ORNIC-MONFENERA COMPLETAMENTO	386,19
ID1800500	SERNAGLIA – AMPLIAMENTO DEPURATORE FALZE'	19.216,91
ID1800600	TREVISO – AMPLIAMENTO ID VIA PAVESE A 100.000 AE	7.165,13
ID1802200	CFV-ID SALVAT-PAVIMENTAZ, ACQUE BIANCHE, ILLUMINAZ	23.954,41
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.489.382,24</b>

LIC POS con saldi invariati da più di 5 anni - €

LIC pos ANNO 2019		
Codice commessa	Descrizione	Importo
IA1611000	NERVESA-ATTRAVERSAMENTO PIAVE	78.605,34 €
IA1701100	NERVESA - COLL.CAMPAGNOLE-VIII ARMATA 2° STRALCIO	20.050,49 €
ID1600100	AMPL. CARBONERA 40000-60000	1.548.996,73 €
ID1601200	REVINE LAGO-POT. DEPURATORE	47.986,22 €
ID1604800	CROCETTA D.M.-ADEG.DEP.COVOLO	1.095.972,21 €
ID1606400	AMPL. CARBONERA 40000-60000 2ST	147.708,85 €
ID1606500	FOLLINA-REALIZ.DEPURAT.7500 AE	74.743,33 €
ID1607900	CROCETTA-CAN.SCARICO DEP+AREE	250.750,13 €
ID1701100	CFV-ID SALVATRONDA ADEGUAMENTO TERZIARI	100.523,50 €
ID1702200	CFV-ID SALVATRONDA AMPLIAMENTO A 120.000 AE	345.492,30 €
IA1702400	PEDEROBBA-ADD. DN600 ORNIC-MONFENERA COMPLETAMENTO	386,19 €
ID1800500	SERNAGLIA – AMPLIAMENTO DEPURATORE FALZE'	57.483,98 €
ID1800600	TREVISO – AMPLIAMENTO ID VIA PAVESE A 100.000 AE	54.244,04 €
ID1802200	CFV-ID SALVAT-PAVIMENTAZ, ACQUE BIANCHE, ILLUMINAZ	423.656,10 €
IF1900100	MESSA A NORMA SCOLMATORI - LOTTO 1-2-3	15.404,28 €
<b>Totale complessivo</b>		<b>4.262.003,69 €</b>

LIC POS con saldi invariati da più di 5 anni - €

### 3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

Con riferimento alla componente FONI si precisa che:

- è stata valorizzata la componente FNI con  $\psi$  pari a 0,7;
- i valori di  $\Delta$ CUIT derivano dalla valorizzazione dei cespiti dei proprietari gestiti da ATS;

- i valori di AMM foni derivano dai CFP del Gestore;
- la componente Foni è destinata esclusivamente alla realizzazione di nuovi investimenti prioritari. Tale fattispecie la si può evincere anche dal delta positivo risultante dalla differenza tra investimenti pianificati per il prossimo quadriennio e Foni calcolato per lo stesso periodo di analisi;
- la componente  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  è stata valorizzata pari a zero in quanto negativa;
- la componente  $\Delta T_{G,TOT}^a$  è stata calcolata come previsto dalla formula presente all'articolo 24.1 del TICSII ed in coerenza con quanto comunicato a maggio 2019 a codesta Autorità. Tale componente non è stata ricompresa all'interno del FONI.

Componenti calcolate	2020	2021	2022	2023
FoNI <sup>a</sup>	12.894.774	17.793.030	20.244.639	22.728.942
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	2.736.470	3.476.013	3.981.798	4.645.270
FNI <sup>a</sup>	6.639.958	10.925.169	12.986.754	14.957.668
$\Delta CUIT^a$ <sub>FoNI</sub>	3.518.345	3.391.848	3.276.087	3.126.004
$\Delta T_{G,ind}^{ATO}$	0	0	0	0
$\Delta T_{G,tot}$	0	0	0	0

Non è presente  $FoNI_{non\ inv}^a$ .

Le componenti  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  e  $\Delta T_{G,TOT}^a$  (previste rispettivamente dal vincolo *ex-ante* ed *ex-post* della riforma dei corrispettivi disciplinata dal TICSII) ammontano rispettivamente ad euro -123.971 e euro 377.443.

La Società non intende destinare a FoNI la componente  $\Delta T_{G,TOT}^a$  (come sopra descritto).

### 3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Nello specifico tavolo tecnico con l'Ente d'ambito, finalizzato ad una puntuale ridefinizione dei costi operativi riconosciuti in tariffa, sono stati svolti i seguenti step metodologici:

**FASE 1** → condotta mediante un **approccio di «analisi differenziale» che ha giustificato dal punto di vista regolatorio e industriale:**

1. l'importo cumulato di maggiore VRG introitato negli anni 2012-2019 (delta Opex 2012-2019) a causa di un errore di rendicontazione;
2. l'importo dei costi operativi incrementali sostenuti dalla gestione degli esercizi 2012 - 2019 che avrebbero potuto trovare formale copertura nel VRG attraverso apposita istanza per ampliamento del perimetro gestito e significativo aumento dei livelli di servizio;

**FASE 2** → al fine di mantenere un approccio metodologico coerente con la FASE 1 ed al contempo non stravolgere la metodologia prevista dal MTI-3, la determinazione degli Opex<sub>end</sub> è stata definita sulla base dei seguenti step:

- A. assunto come valore di partenza la variabile  $Opex_{end}^{2018}$  ovvero la componente di costo definita all'articolo 23 del MTI-2;
- B. decurtato il valore  $Opex_{end}^{2018}$  per un valore pari all'effetto dell'erronea quantificazione degli opex nella valorizzazione del VRG 2018 (**delta Opex 2018**) per come già quantificato nella Fase 1;

- C. integrato il valore  $Opex_{end}^{2018}$  per un valore pari ai costi operativi incrementali sostenuti dalla gestione, riconosciuti nella Fase 1 come costi che avrebbero potuto trovare formale copertura nel VRG attraverso apposita istanza per ampliamento del perimetro gestito e significativo aumento dei livelli di servizio (**Opex new**);
- D. quantificato il valore di riferimento derivante dai precedenti punti ( $Opex_{end}^{2018}$  new);
- E. applicata la metodologia prevista dall'art.17 del MTI-3, e quindi calcolato:
- il fattore  $\Delta Opex$  come differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2016,  $Opex_{end}$  e il costo operativo efficientabile, COeff, sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità,
  - il **coefficiente di recupero**  $\gamma$  in ragione del confronto tra il costo totale sostenuto da ATS e il costo standard;
- F. aggiunto il costo di gestione inerente il Depuratore di Paese;
- G. determinato il valore  $Opex_{end}^{2020}$  da riconoscere in tariffa.

Per maggiori dettagli si rimanda alle relazioni dello specifico tavolo tecnico - Allegati 3d e 3e Ridefinizione Opex end (Fase 1 e Fase2).

Di seguito si riepiloga il dettaglio dei valori impiegati ai fini dell'applicazione delle regole di *clusterizzazione* previste al comma 17.1 del MTI-3

Componente	Dati 2016	Note	Foglio di input
Costo energia elettrica	6.090.827	Costo Energia Elettrica da altre imprese (SII+AAI)	"Dati_conto_econ" del Tool 918/2017/R/idr
Consumo energia elettrica	39.692.282	Kwh effettivamente consumati	"Dati_tecnici" del Tool 918/2017/R/idr
Costo del lavoro	10.928.492	Costo del personale (voce b9)	"Dati_conto_econ" del Tool 918/2017/R/idr
Popolazione servita (n. abitanti residenti serviti)	499.236	Popolazione residente servita (PRA) del servizio acquedotto alla quale si aggiungono 24.469 abitanti serviti solo dai servizi di fognatura e depurazione	"Dati_tecnici" del Tool 918/2017/R/idr
Popolazione servita acquedotto (PRA)	474.767	Popolazione residente servita del servizio acquedotto	"Dati_tecnici" del Tool 918/2017/R/idr
Abitanti equivalenti	277.985	Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	"Dati_tecnici" del Tool 918/2017/R/idr
Costi acquisto all'ingrosso	261.402	Costo effettivo di acquisto di acqua all'ingrosso (water+other)	"Acquisto_Servizi_ingrosso" del Tool 918/2017/R/idr
Volumi A20	31.361.110	Volume di acqua fatturato	"Dati_tecnici" del Tool 918/2017/R/idr
Lunghezza della rete	4.807	Lunghezza rete servizio acquedotto (senza allacci)	"Dati_tecnici" del Tool 918/2017/R/idr
Popolazione fluttuante	10.363	Popolazione fluttuante servizio acquedotto	"Dati_tecnici" del Tool 918/2017/R/idr
PREQ1_4	SI	Rispetto prerequisiti RQTI	QT-Acquedotto del Tool 918/2017/R/idr
PREQ3	SI	Rispetto prerequisito RQTI	QT-Acquedotto del Tool 918/2017/R/idr

Componente	Dati 2016	Note	Foglio di input
M1a	28,41	Perdite idriche lineari espresse in mc/km/gg	QT-Acquedotto del Tool 918/2017/R/idr

	2020	2021	2022	2023
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	0,00301	0,00301	0,00301	0,00301
$(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta O p_{ex})$	184.975	184.975	184.975	184.975
Volumi	61.437.711	61.437.711	61.437.711	61.437.711

Come si può evincere dalla tabella sopra riportata, si segnala la presenza dello strumento allocativo inerente il c.d. "Delta Opex", di importo pari a €/mc 0,00301.

La Società nel 2018 ha conseguito gli obiettivi del medesimo anno previsti dal macro-indicatore M5 "Smaltimento dei fanghi in discarica" di cui all'art. 18 della RQTI. Di seguito si riportano i costi afferenti allo smaltimento e al trasporto dei fanghi da depurazione come desumibili dalle fonti contabili.

	Udm	2017	2018	2019
Costo smaltimento e trasporto fanghi	euro	2.030.212	1.810.187	2.301.311

Si denota un delta fanghi negativo per l'anno 2018 (per la quale annualità si è riusciti a contenere l'incremento dei costi unitari), il quale diventa invece positivo per l'annualità 2019 (a seguito del notevole incremento individuabile nel mercato di riferimento).

Di seguito si riporta il dettaglio del costo per l'energia elettrica riconosciuto con la ricostruzione del risparmio del costo di fornitura conseguito dal Gestore.

	Udm	2020	2021	2022	2023
CO <sub>eff,a-2EE</sub>	euro	5.849.313	5.906.402	5.906.402	5.906.402
CO <sub>medio,a-2EE</sub>	euro	0,14730	0,15970	0,15970	0,15970
kWh a-2	kWh	37.695.665	35.726.668	35.726.668	35.726.668
$\Delta$ risparmio	euro	179.328	519.475	356.837	192.937
$\gamma$ EE	n	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+I_t)$	n	1,02	1,01	1,00	1,00
$\Delta$ risparmio riconosciuto	euro	45.733	131.297	89.209	48.234
Costo medio sostenuto EE (a-2)	euro/kWh	0,15517	0,16532	0,16532	0,16532
kWh a-2 risparmiati	kWh	1.155.674	3.142.206	2.158.440	1.167.037
<b>COEE</b>	<b>euro</b>	<b>6.012.611</b>	<b>6.102.670</b>	<b>5.995.611</b>	<b>5.954.636</b>

Si riepilogano di seguito gli interventi effettuati negli anni a favore del risparmio energetico:

- Turbine di cogenerazione (Depuratore di Treviso);
- Centralina Idroelettrica (Serbatoio Cison di Valmarino);
- Impianti fotovoltaici (Riese Pio X e Montebelluna).

La realizzazione degli interventi sopra elencati, combinata con una gestione sempre più accorta (anche dal punto di vista energetico), hanno comportato un notevole decremento nei Kwh acquistati.

Per quanto attinente gli *Op<sup>a</sup> COVID*, si rimanda alla allegata istanza (Allegato 3b).

Per quanto riguarda gli  $Op^{new,a}$  si rimanda a quanto descritto al paragrafo 3.1.1.

Per quanto attinente gli  $OP_{mis}^a$ , si rimanda alla allegata istanza (Allegato 3a).

### 3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Per l'attribuzione degli ERC *Capex* alle immobilizzazioni del gestore, si è deciso di procedere nel seguente modo:

*EnvCapex*: sono stati considerati tutti gli interventi di potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente; si riporta di seguito il dettaglio.

ANNO CESPITE	ATTIVITA'	CATEGORIA	Totale
2018	DEPURAZIONE	Impianti di trattamento	1.550.444,75
2018	FOGNATURA	Impianti di sollevamento e pompaggio	190.188,17
2019	DEPURAZIONE	Impianti di trattamento	1.010.788,37
2019	DEPURAZIONE	Laboratori	8.530,00
2019	FOGNATURA	Impianti di sollevamento e pompaggio	28.855,77
2019	FOGNATURA	Laboratori	3.665,00
<b>Totale complessivo</b>			<b>2.792.472,06</b>

*ResCapex*: non sono stati considerati costi relativi a tale specifica.

La componente  $ERC_{Opex}^a$  è così composta:

- $ERC_{end}$ : esplicitate le voci di costo operativo riferite alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;
- $ERC_{al}$ : parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa.

Di seguito un dettaglio, ricordando che nel 2018 i valori sono a consuntivo, mentre per il 2019 il dato è stato stimato (in quanto l'*unbundling* è ancora in via di definizione).

	Anno 2018			Anno 2019		
	ERC <sub>end</sub>		ERCal	ERC <sub>end</sub>		ERCal
	Depurazione	Telecontrollo		Depurazione	Telecontrollo	
<b>B6) Per materie prime, suss., di cons. e merci</b>	471.789,06 €	16.647,38 €		614.904,09 €	21.697,28 €	
<b>B7) Per servizi</b>	8.112.835,67 €	11.618,83 €		8.886.393,72 €	12.726,69 €	
smaltimento rifiuti (da terzi)	2.381,68 €			3.598,18 €	- €	
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	1.745.343,68 €			2.218.875,18 €	- €	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.139.080,70 €	5.972,91 €		2.126.349,39 €	5.937,36 €	
altri servizi da altre imprese	4.226.029,60 €	5.645,92 €		4.538.297,18 €	6.063,11 €	
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	883.138,90 €	901,45 €		832.899,28 €	850,17 €	
<b>B9) Per il personale</b>	2.758.328,17 €	72.056,50 €		2.924.836,83 €	76.406,24 €	
di cui per salari e stipendi	2.012.301,53 €	52.160,64 €		2.184.796,41 €	56.631,86 €	
di cui per trattamento di fine rapporto	159.232,81 €	4.237,80 €		160.226,96 €	4.264,26 €	
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	1.501.077,59 €	9.408,45 €		1.673.807,02 €	10.491,08 €	
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	232.701,84 €		302.654,82 €	217.920,79 €	- €	297.433,80 €

### 3.1.2.5 Valorizzazione componente $RC_{TOT}$

Componenti nel Piano Tariffario

	2020	2021	2022	2023
$RC_{TOT}^a$	-16.001	-1.028.125	950.141	865.700
$RC_{TOT}^a$ calcolato (include inflazione)	-16.001	-1.028.125	950.141	865.700
$RC_{TOT}^a$ da input per calcoli finali	-16.001	-1.028.125	950.141	865.700

*Rc attività b*

$R_b$ - Ricavi altre attività idriche	udm	2020	2021
---------------------------------------	-----	------	------

<b>R<sub>b</sub> - Ricavi altre attività idriche</b>	<b>udm</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Prestazioni e servizi accessori	euro	10.433	6.540
Trattamento bottini	euro	427.980	1.591.135
Lavori conto terzi	euro	244.780	803.233
Rilascio autorizzazioni allo scarico	euro	55.090	34.250
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	euro	823.184	731.914
<b>Totale R<sup>a-2</sup><sub>b2</sub></b>	euro	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale R<sup>a-2</sup><sub>b1</sub></b>	euro	<b>1.561.467</b>	<b>3.167.072</b>

<b>C<sub>b</sub> - Costi altre attività idriche</b>	<b>udm</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
CO altre attività idriche	euro	516.498	1.463.437
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	euro	0	1.231
Costi connessi all'erogazione di liberalità	euro	578	338
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	euro	1.160	1.546
Oneri straordinari	euro	385	-216
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	euro	0	340.610
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	euro	4.151	4.686
Rimborsi e indennizzi	euro	791	185
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	euro	0	0
<b>Totale C<sup>a-2</sup><sub>b2</sub></b>	euro	<b>49.200</b>	<b>49.200</b>
<b>Totale C<sup>a-2</sup><sub>b1</sub></b>	euro	<b>460.232</b>	<b>1.065.858</b>

Tali costi si riferiscono principalmente alle attività di:

- trattamento bottini;
- lavoro conto terzi;
- rilascio autorizzazioni allo scarico;
- porzione di costi inerenti la gestione del depuratore nel quale vengono collettati i reflui industriali inerenti al cliente estromesso dall'applicazione della nuova formulazione tariffaria TICS. Per precisazioni inerenti all'estensione ad Altre attività idriche del servizio di depurazione si rimanda alla relazione accompagnatoria della delibera 665/2017/R/idr inerente i reflui industriali.

I costi relativi ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale riguardano un contratto di manutenzione inerente le turbine di cogenerazione.

Non avendo ancora a disposizione i dati *unbundling* 2019, come *driver* per la suddivisione dei costi e dei ricavi tra SII e AAI sono stati utilizzati i pesi risultanti dall'*unbundling* 2018 (tali pesi sono stati individuati ed utilizzati per ogni singolo conto di contabilità analitica).

L'aumento dei ricavi inerente i bottini deriva dalla presa in gestione del c.d. "Depuratore di Paese", depuratore prevalentemente dedicato a questa attività. La gestione diretta di tale impianto è iniziata in data 01/07/2019.

### RC mutui

Per quanto concerne gli MT, essendo la differenza tra incassato e pagato inferiore a zero non si procede a conguagliare la differenza.

### RC IP

Nella componente di RC sono compresi i conguagli derivanti dagli scostamenti sul valore degli IP 2017 precedentemente comunicati.

#### Integrazioni componenti a conguaglio: recupero volumi

Si è proceduto a conguagliare la differenza tra i volumi 2017 registrati a consuntivo e quelli inseriti a pre consuntivo nella precedente raccolta dati tariffaria.

Tali volumi risultano nettizzati dei volumi relativi all'utente UIX (si ricorda che tale utente è stato estromesso dall'applicazione della nuova formulazione tariffaria TICS1; per precisazioni inerenti all'estensione ad Altre attività idriche del servizio di depurazione si rimanda alla relazione accompagnatoria della delibera 665/2017/R/idr, al paragrafo inerente i reflui industriali).

Non si è fatto ricorso alla componente  $RC_{appr2020,COVID}$ , mentre è stato richiesto il riconoscimento dei costi incrementali legati all'emergenza sanitaria solamente all'interno della componente Opex ( $OP_{COVID}$ ).

## 3.2 Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Prima di procedere con l'analisi dei risultati è necessario precisare che i dati adottati per il calcolo tariffario sono con riferimento al 2018 dati consuntivi, mentre per quanto concerne il 2019 si dispone dei dati preconsuntivi (nel caso non vi fosse una stima maggiormente attendibile i dati sono stati posti pari al 2018).

	udm	2020	2021
Corrispettivi all'utenza finale	euro	52.317.493	52.317.493
Acqua all'ingrosso	euro	22.055	22.018
Ricavi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	euro	905.786	905.786
Altri ricavi	euro	1.209.033	1.276.576
<b>S tariff<sup>2019*</sup>vscal<sup>a-2</sup></b>	<b>euro</b>	<b>54.454.367</b>	<b>54.521.873</b>

<b><math>R_b</math> - Ricavi altre attività idriche</b>	udm	2020	2021
Prestazioni e servizi accessori	euro	10.433	6.540
Trattamento bottini	euro	427.980	1.591.135
Lavori conto terzi	euro	244.780	803.233
Rilascio autorizzazioni allo scarico	euro	55.090	34.250
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	euro	823.184	731.914
<b>Totale <math>R^{a-2}_b</math></b>	<b>euro</b>	<b>1.561.467</b>	<b>3.167.072</b>

Ricavi e costi delle altre attività idriche: Come esplicitato in precedenza tali attività sono principalmente rappresentate da:

- Trattamento rifiuti liquidi (bottini);
- Lavori conto terzi;

- Ricavi derivanti dalla fornitura del servizio di depurazione al cliente UIX. Cliente estromesso dall'applicazione della nuova formulazione tariffaria TICS. Per precisazioni inerenti all'estensione ad Altre attività idriche del servizio di depurazione si rimanda alla relazione accompagnatoria della delibera 665/2017/R/idr, al paragrafo inerente i reflui industriali.

Vista la stabilità finanziaria (nonostante l'attuale emergenza sanitaria) raggiunta e l'elevata crescita sostenuta negli scorsi esercizi (nonostante l'ambizioso PDI), si è deciso di attuare una crescita molto più contenuta rispetto al biennio precedente.

### 3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2020
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell'eventuale rinvio ad annualità successive al 2020 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	1,042
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	

	2020	2021	2022	2023
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	1,019	1,036	1,073	1,112
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI

Di seguito le variabili considerate per la determinazione della componente  $CO_{ATO}^a$ .

$CO_{ATO}^{medio,2013}$	1,01
$pop_{ATO}$ di competenza del gestore	493.083
$CO_{ATO}^{medio,2013} * pop^{2013*Z}$	996.027,66

	Udm	2020	2021	2022	2023
$CO_{ATO}^{a-2}$	euro	246.541	246.541	246.541	246.541
Produttoria(1+I <sup>1</sup> ) 2013 - anno a	euro	1,0530	1,0530	1,0530	1,0530
Produttoria(1+I <sup>1</sup> ) mobile di 2 anni	euro	1,0201	1,0110	1,0000	1,0000
<b><math>CO_{ATO}^a</math></b>	euro	<b>251.497</b>	<b>249.253</b>	<b>246.541</b>	<b>246.541</b>

Per il calcolo della componente a copertura dei costi della morosità è stata considerata la percentuale (2%) per come previsto per i gestori siti nelle regioni del Nord.

	2020	2021	2022	2023
fatturato <sup>a-2</sup>	59.783.712	58.654.321	58.654.321	58.654.321
Unpaid Ratio [UR] reale	1,04%	0,96%	0,96%	0,96%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

$CO_{mor}^a$	1.195.674	1.173.086	1.173.086	1.173.086
--------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Si è cercato di stimare l'effetto economico finanziario derivante dalle dilazioni concesse a causa dell'emergenza sanitaria in atto. Di seguito un riepilogo.

REFERENCE	DESCRIZIONE	€
A	Fatturato 2018	51.732.911,00
B	DSO PRE COVID	30,00
C=A/365	FATTURATO /365	141.734,00
D=C*B	CREDITI IPOTETICI 31/12	4.252.020,08
E	DSO POST COVID	48,75
F=E*C	CREDITI IPOTETICI POST COVID	6.909.532,63
G	TASSO INTERESSE IPOTETICO	3,0%
H=G*(F-D)	INTERESSI	79.725,38
I=H/A	% CODIL	0,154%

mese	dilazione
GENNAIO	30
FEBBRAIO	30
MARZO	60
APRILE	60
MAGGIO	60
GIUGNO	60
LUGLIO	60
AGOSTO	45
SETTEMBRE	45
OTTOBRE	45
NOVEMBRE	45
DICEMBRE	45

E	MEDIA DILAZIONE	48,75
---	-----------------	-------

Si è quindi applicata una % del 0.154% rispetto ad un massimo applicabile dello 0.60%.

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup>	euro	30.836.841	29.520.326	29.424.555	29.172.631
Capex <sup>a</sup>	euro	4.803.472	4.942.616	5.055.595	5.344.176
FoN <sup>f</sup>	euro	11.598.618	16.293.031	16.796.650	19.328.951
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	-16.001	-1.028.125	950.141	865.700
ERC <sup>a</sup>	euro	9.842.152	10.055.673	9.672.977	9.428.626
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>57.065.081</b>	<b>59.783.521</b>	<b>61.899.917</b>	<b>64.140.084</b>

**SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente**

	UdM	2020	2021	2022	2023
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	57.065.081	59.783.521	61.899.917	64.140.084
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	1.561.467	3.167.072	3.167.072	3.167.072
Σ tariffe <sup>2019</sup> vs cal <sup>a-2</sup>	euro	54.454.367	54.521.873	54.521.873	54.521.873
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,019</b>	<b>1,036</b>	<b>1,073</b>	<b>1,112</b>

Si specifica che:

- i moltiplicatori tariffari theta, sono stati approvati con delibera dell'Assemblea del Consiglio di Bacino Veneto Orientale;
- le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente d'ambito ed ai costi di morosità sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati dai commi 27.2 e 30.2 del MTI2;
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG (come risultante dalle singole voci che lo compongono) riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria;
- i valori del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rinunce e/o rimodulazioni menzionate al precedente alinea sono riepilogati di seguito

**Componenti calcolate**

	2020	2021	2022	2023
VRG <sup>a</sup>	58.361.237	61.283.520	65.347.906	67.540.075
Capex <sup>a</sup>	4.803.472	4.942.616	5.055.595	5.344.176
FoNI <sup>a</sup>	12.894.774	17.793.030	20.244.639	22.728.942
Opex <sup>a</sup>	30.836.841	29.520.326	29.424.555	29.172.631
ERC <sup>a</sup>	9.842.152	10.055.673	9.672.977	9.428.626
- RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup>	-16.001	-1.028.125	950.141	865.700

### 3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile

Si confermano i valori del moltiplicatore tariffario applicabili nelle more dell'approvazione dell'ARERA, in quanto non è stato superato il limite di prezzo annuale di cui al comma 5.1 del MTI-3.

#### Riepilogo delle decisioni

Si confermano i valori del moltiplicatore tariffario applicabili nelle more dell'approvazione dell'ARERA, in quanto non è stato superato il limite di prezzo annuale di cui al comma 5.1 del MTI-3.

	2020	2021	2022	2023
g <sup>a</sup> aggiornato applicabile	1,019	1,036	1,073	1,112

### 3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2019	1.237	Applicato sulle tariffe 2015
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2020	1.237	Applicato sulle tariffe 2015

Per quanto concerne la fatturazione dell'anno 2020, è stato applicato il theta 2019.

Tale theta 2019 risulta maggiormente coerente con le previsioni di theta 2020 effettuate a inizio anno rispetto al theta ipotizzato in fase di redazione del MTI-2. L'applicazione del

theta precedentemente approvato avrebbe comportato una discontinuità nei valori fatturati all'utenza con conseguenti conguagli di importi rilevanti.

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

### 4.1 Piano tariffario

Il piano tariffario è stato sviluppato dall'anno 2020 al 2038, anno in cui scade la concessione.

Il tool utilizzato (Tool Anea) compila già automaticamente le celle fino al 2023. Per gli anni successivi sono stati adottati i valori in continuità con le disposizioni contenute nella Deliberazione ARERA n. 580/2019/R/IDR.

Si riepilogano di seguito le principali ipotesi sottese al piano tariffario:

- adozione dell'ammortamento regolatorio (vite utili aggiornate come da Deliberazione ARERA n. 580/2019/R/IDR);
- $\Psi$  pari a 0,7;
- rinuncia ad una parte di  $AMM_{cfp}$  – FONI, del quale riportiamo un dettaglio di seguito. Tale rinuncia è stata guidata da 3 driver:
  - Mantenere dei livelli di crescita tariffaria controllati;
  - Rispettare il vincolo di un Foni previsto inferiore agli investimenti pianificati;
  - Mantenimento dell'equilibrio economico finanziario.

Anno	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
Rinuncia Amm cfp Foni	1.500.000,00	2.500.000,00	3.600.000,00	4.500.000,00	6.030.755,27	7.096.446,94	8.271.510,28	12.458.235,32	13.187.738,32	13.960.177,11

## PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del 580/2019/R/IDR
$VRG^{2018}$	euro	57.211.636
Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti	n. abitante	501.827
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} (SI)$ oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop,25pop_{flut}} >$	SI/NO	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici	SI/NO	NO
$\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	96.000.000
$RAB_{MTI-2}$	euro	93.953.691
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega (SI)$ oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
$\Psi$	(0,4-0,8)	0,70
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	IV

**COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	18.553.999	18.059.994	18.161.567	18.161.567	18.161.567	18.161.567
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	11.548.647	11.350.255	11.152.911	10.956.026	10.852.254	10.469.755
Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>OT</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>OC</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	1.373	110.077	110.077	55.038	55.038	55.038
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	euro	732.822					
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>30.836.841</b>	<b>29.520.326</b>	<b>29.424.555</b>	<b>29.172.631</b>	<b>29.068.858</b>	<b>28.686.359</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	1.866.294	1.869.165	1.971.410	2.016.466	2.304.008	2.970.050
OF <sup>a</sup>	euro	2.139.377	2.225.186	2.182.424	2.354.390	2.535.625	3.099.578
OFisc <sup>a</sup>	euro	797.801	848.265	901.761	973.320	1.044.429	1.119.731
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>4.803.472</b>	<b>4.942.616</b>	<b>5.055.595</b>	<b>5.344.176</b>	<b>5.884.061</b>	<b>7.189.359</b>
IP <sup>a</sup> <sub>EX<sup>p</sup></sub>	euro	14.289.126	20.550.000	23.608.100	26.712.273	22.900.000	22.800.000
Capex <sup>a</sup>	euro	4.803.472	4.942.616	5.055.595	5.344.176	5.819.671	7.140.392
<b>FNI<sup>a</sup><sub>new,a</sub></b>	<b>euro</b>	<b>5.343.802</b>	<b>9.425.170</b>	<b>9.538.765</b>	<b>11.557.677</b>	<b>11.956.230</b>	<b>10.961.726</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	698.055	422.792	141.669	-102.682	-64.390	-48.968
ERC <sup>a</sup> <sub>Opex</sub>	euro	9.144.097	9.632.881	9.531.308	9.531.308	9.531.308	9.531.308
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>9.842.152</b>	<b>10.055.673</b>	<b>9.672.977</b>	<b>9.428.626</b>	<b>9.466.918</b>	<b>9.482.341</b>

**FONDO NUOVI INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	5.343.802	9.425.170	9.538.765	11.557.677	11.956.230	10.961.726
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	2.736.470	3.476.013	3.981.798	4.645.270	5.197.474	5.793.781
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	3.518.345	3.391.848	3.276.087	3.126.004	2.977.561	2.856.194
ΔT <sup>a</sup> <sub>G,ind</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
ΔT <sup>a</sup> <sub>G,lot</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>11.598.618</b>	<b>16.293.031</b>	<b>16.796.650</b>	<b>19.328.951</b>	<b>20.131.265</b>	<b>19.611.701</b>

**SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Opex <sup>a</sup>	euro	30.836.841	29.520.326	29.424.555	29.172.631	29.068.858	28.686.359
Capex <sup>a</sup>	euro	4.803.472	4.942.616	5.055.595	5.344.176	5.884.061	7.189.359
FoNI <sup>a</sup>	euro	11.598.618	16.293.031	16.796.650	19.328.951	20.131.265	19.611.701
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	-16.001	-1.028.125	950.141	865.700	0	0
ERC <sup>a</sup>	euro	9.842.152	10.055.673	9.672.977	9.428.626	9.466.918	9.482.341
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>57.065.081</b>	<b>59.783.521</b>	<b>61.899.917</b>	<b>64.140.084</b>	<b>64.551.103</b>	<b>64.969.760</b>

**SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	57.065.081	59.783.521	61.899.917	64.140.084	64.551.103	64.969.760
R <sup>a</sup> <sub>b</sub>	euro	1.561.467	3.167.072	3.167.072	3.167.072	3.167.072	3.167.072
$\Sigma \text{tarif}^{2019} \cdot \text{vscal}^{a-2}$	euro	54.454.367	54.521.873	54.521.873	54.521.873	54.521.873	54.521.873
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,019</b>	<b>1,036</b>	<b>1,073</b>	<b>1,112</b>	<b>1,119</b>	<b>1,126</b>

RC <sup>a</sup> <sub>app2020.COVID</sub>	euro	0
--	------	---

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

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,077	1,097	1,116	1,156	1,197	1,205
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con g<sup>a</sup> applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>57.065.081</b>	<b>59.783.521</b>	<b>61.899.917</b>	<b>64.140.084</b>	<b>64.551.103</b>	<b>64.969.760</b>
<b>g<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,019</b>	<b>1,036</b>	<b>1,073</b>	<b>1,112</b>	<b>1,119</b>	<b>1,126</b>

**Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	<b>€/mc</b>	<b>0,003</b>	<b>0,003</b>	<b>0,003</b>	<b>0,003</b>	<b>0,003</b>	<b>0,003</b>
$(1+v_{OP,i}) \cdot \max(0, \Delta Opex)$	euro	184.975	184.975	184.975	184.975	184.975	184.975

**INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>19.000.000</b>	<b>23.000.000</b>	<b>25.500.000</b>	<b>28.500.000</b>	<b>24.000.000</b>	<b>24.000.000</b>
Contributi	euro	4.710.874	2.450.000	1.891.900	1.787.727	1.100.000	1.200.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	14.289.126	20.550.000	23.608.100	26.712.273	22.900.000	22.800.000
CIN	euro	129.246.053	145.214.484	158.618.105	175.599.501	194.478.430	215.514.843
CIN <sub>p</sub>	euro	68.573.732	84.128.090	97.191.225	112.221.445	125.625.640	141.544.844
OF/CIN	%	1,66%	1,53%	1,38%	1,34%	1,29%	1,43%

**Trasferimento importi dovuti alla contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)**

	UdM	2020-2023
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

**VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE**

	UdM	Del 580/2019/R/IDR
IP <sub>c,t</sub>	euro	789.565.778
FA <sub>IP,c,t</sub>	euro	270.632.233
CFP <sub>c,t</sub>	euro	538.568.172
FA <sub>CFP,c,t</sub>	euro	169.865.192
LIC	euro	1.777.697
<b>VR a fine concessione</b>	<b>euro</b>	<b>152.008.262</b>

Si rimanda al Tool Tariffario allegato per la visione degli schemi completi (fino al 2038).

## 4.2 Schema di conto economico

Lo schema di Conto Economico è stato sviluppato dall'anno 2020 al 2038, anno in cui scade la concessione, in continuità con quanto fatto con la predisposizione tariffaria precedente. Si precisa che i costi e gli investimenti sono a moneta costante. Il Conto Economico presenta un risultato positivo in tutti gli anni della concessione.

### Ricavi d'esercizio

I ricavi sono composti da:

- ricavi tariffari;
- ricavi da altre attività idriche;
- rilascio di contributi a fondo perduto legati ad allacciamenti, Foni o altri contributi ricevuti da enti per la realizzazione di investimenti.

Nella definizione dei ricavi di conto economico si precisa che la quota parte di Foni spesa investita, è stata considerata come contributo a fondo perduto soggetto a sconto.

### Costi d'esercizio

Per quanto concerne i costi sono stati considerati i costi operativi sostenuti dal Gestore. Tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2020 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a 0.

Voce_Conto_Economico	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ricavi da tariffe	euro	42.660.070	39.913.626	39.385.117	39.004.868	39.447.614	40.353.587
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	5.075.705	5.830.501	6.429.664	7.078.246	7.764.057	8.327.851
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.590.715	3.282.062	3.398.251	3.521.234	3.543.798	3.566.782
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>49.326.490</b>	<b>49.026.190</b>	<b>49.213.032</b>	<b>49.604.348</b>	<b>50.755.470</b>	<b>52.248.220</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	26.939.461	26.111.731	25.914.387	25.662.463	25.558.691	25.176.192
Costo del personale	euro	13.041.476	13.041.476	13.041.476	13.041.476	13.041.476	13.041.476
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>39.980.938</b>	<b>39.153.207</b>	<b>38.955.863</b>	<b>38.703.939</b>	<b>38.600.167</b>	<b>38.217.668</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>9.345.552</b>	<b>9.872.983</b>	<b>10.257.169</b>	<b>10.900.409</b>	<b>12.155.303</b>	<b>14.030.553</b>
Ammortamenti	euro	5.639.618	6.245.788	7.091.048	8.368.084	9.197.609	9.703.265
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>3.705.934</b>	<b>3.627.195</b>	<b>3.166.121</b>	<b>2.532.325</b>	<b>2.957.694</b>	<b>4.327.288</b>
Interessi passivi	euro	766.476	720.298	735.564	806.825	901.733	951.478
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>2.939.459</b>	<b>2.906.896</b>	<b>2.430.557</b>	<b>1.725.499</b>	<b>2.055.960</b>	<b>3.375.810</b>
IRES	euro	705.470	697.655	583.334	414.120	493.430	810.194
IRAP	euro	144.531	141.461	123.479	98.761	115.350	168.764
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>850.002</b>	<b>839.116</b>	<b>706.812</b>	<b>512.880</b>	<b>608.781</b>	<b>978.959</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>2.089.457</b>	<b>2.067.781</b>	<b>1.723.745</b>	<b>1.212.619</b>	<b>1.447.180</b>	<b>2.396.851</b>

Si rimanda al Tool Tariffario allegato per la visione degli schemi completi (fino al 2038).

### 4.3 Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato sviluppato dall'anno 2020 al 2038, anno in cui scade la concessione. Il PEF è stato predisposto verificando l'equilibrio economico finanziario della gestione attraverso l'analisi dei flussi di cassa annuali.

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	42.644.070	38.885.502	40.335.258	39.870.569	39.447.614	40.353.587
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	1.231.679	1.322.926	1.369.759	1.419.330	1.428.426	1.437.690
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.590.715	3.282.062	3.398.251	3.521.234	3.543.798	3.566.782
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>45.466.464</b>	<b>43.490.490</b>	<b>45.103.267</b>	<b>44.811.133</b>	<b>44.419.838</b>	<b>45.358.059</b>
Costi operativi	euro	39.980.938	39.153.207	38.955.863	38.703.939	38.600.167	38.217.668
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>39.980.938</b>	<b>39.153.207</b>	<b>38.955.863</b>	<b>38.703.939</b>	<b>38.600.167</b>	<b>38.217.668</b>
Imposte	euro	850.002	839.116	706.812	512.880	608.781	978.959
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>850.002</b>	<b>839.116</b>	<b>706.812</b>	<b>512.880</b>	<b>608.781</b>	<b>978.959</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>4.635.525</b>	<b>3.498.167</b>	<b>5.440.591</b>	<b>5.594.313</b>	<b>5.210.891</b>	<b>6.161.433</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	700.119	700.119	232.706	478.151	- 721.407	- 147.702
Variazione credito IVA	euro	4.546.646	4.349.049	4.510.327	4.481.113	4.441.984	4.535.806
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>5.335.643</b>	<b>4.385.582</b>	<b>5.673.298</b>	<b>6.072.464</b>	<b>4.489.483</b>	<b>6.013.731</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	11.598.618	16.293.031	16.796.650	19.328.951	20.131.265	19.611.701
Altri investimenti	euro	7.401.382	6.706.969	8.703.350	9.171.049	3.868.735	4.388.299
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 13.664.357</b>	<b>- 18.614.418</b>	<b>- 19.826.702</b>	<b>- 22.427.536</b>	<b>- 19.510.517</b>	<b>- 17.986.269</b>
FoNI	euro	11.598.618	16.293.031	16.796.650	19.328.951	20.131.265	19.611.701
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	1.375.808	3.762.818	4.938.935	5.031.039	2.002.863	1.064.884
Erogazione contributi pubblici	euro	4.710.874	2.450.000	1.891.900	1.787.727	1.100.000	1.200.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>4.020.942</b>	<b>3.891.431</b>	<b>3.800.783</b>	<b>3.720.181</b>	<b>3.723.611</b>	<b>3.890.316</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	3.254.467	3.171.133	3.065.219	2.913.356	2.821.878	2.938.839
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	766.476	699.661	637.848	578.582	523.941	468.177
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	20.637	97.717	228.243	377.792	483.301
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>4.020.942</b>	<b>3.891.431</b>	<b>3.800.783</b>	<b>3.720.181</b>	<b>3.723.611</b>	<b>3.890.316</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Valore residuo a fine concessione	euro						
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro						

#### INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	3,532%
TIR levered	%	4,010%
ADSCR	n.	1,107
DSCR minimo	n.	1,066
LLCR	n.	1,020

Il Pef redatto prevede dei flussi di cassa maggiori/uguali a zero per tutte le annualità considerate. Sulla base di tale ipotesi si prevedono piccoli e frequenti tiraggi di finanziamenti a Medio Lungo termine, anziché tiraggi più corposi in singole annualità. Si rimanda al Tool Tariffario allegato per la visione degli schemi completi (fino al 2038).

### 4.4 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale è stato redatto dal 2020 a fine concessione. Tale prospetto risulta utile per la verifica del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario. Stante l'ipotesi espressa al paragrafo precedente (flussi di cassa maggiori/uguali a zero per tutte le

annualità con piccoli tiraggi che permettono il rispetto di tale vincolo), il saldo delle disponibilità liquide risulta variare solamente nelle annualità in cui il flusso di cassa si presenta positivo.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>ATTIVO</b>						
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	144.223.297	160.977.509	179.386.461	199.518.377	214.320.768	228.617.503
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	38.596.734	39.446.209	38.641.881	37.749.769	37.714.392	37.799.217
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	16.804.006	17.653.481	16.849.153	15.957.041	15.921.664	16.006.489
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	21.792.728	21.792.728	21.792.728	21.792.728	21.792.728	21.792.728
<b>D) Ratei e risconti</b>	0	0	0	0	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>PASSIVO</b>						
<b>A) Patrimonio netto</b>	48.325.509	50.393.290	52.117.035	53.329.654	54.776.833	57.173.685
I - Capitale	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	46.236.052	48.325.509	50.393.290	52.117.035	53.329.654	54.776.833
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.089.457	2.067.781	1.723.745	1.212.619	1.447.180	2.396.851
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	385.389	385.389	385.389	385.389	385.389	385.389
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	2.421.652	2.608.949	2.608.949	2.608.949	2.608.949	2.608.949
<b>D) Debiti</b>	41.152.006	42.265.160	44.517.396	47.086.817	45.511.018	43.574.188
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	33.459.895	34.051.680	35.925.297	38.042.980	37.223.965	35.350.011
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
6) acconti	140.419	140.419	140.419	140.419	140.419	140.419
7) debiti verso fornitori	7.551.692	8.073.161	8.451.680	8.903.419	8.146.634	8.083.758
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	90.535.474	104.770.930	118.399.574	133.857.337	148.752.970	162.674.510
<b>Dividend Payout Ratio</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Si rimanda al Tool Tariffario allegato per la visione degli schemi completi (fino al 2038).

## 5 Eventuali istanze specifiche

Di seguito si elencano le istanze/relazioni allegate alla presente:

- Istanza OP mis (Allegato 3a);
- Istanza OP Covid (Allegato 3b);
- Definizione pluriennale degli obiettivi inerenti il macro-indicatore M4 (Allegato 3c);
- Ridefinizione Opex end (Fase 1 e Fase2) (Allegati 3d e 3e).

Tutte le motivazioni e il materiale giustificativo è rintracciabile all'interno delle istanze sopra citate.

## 6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2020

Di seguito, alcune modifiche apportate rispetto ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2018-2019) forniti dall'Autorità in versione precompilata:

1. nel foglio "Vite\_utili" è stata modificata la risposta riferita all'eventuale applicazione dell'ammortamento finanziario per gli anni: 1963-2011, 2014, 2015, 2016, 2017 (da SI a NO);
2. nel foglio "IMN\_Proprietari" è stato inserito il seguente record:

idaee associato al gestore	Tipologia di Proprietari o	Key_Prop	ID_Catego ria_Cespit e	Categoria Cespite	ID_Immobi lizzazione	IMMOBILIZ ZAZIONE	AnnoCesp ite	IP	FAIP	CFP	FACP
14211	Consorzio	508_14211--03233390263	5	Condutture e	1	Servizio idric	1997	758	284	0	0

3. Nel foglio "Dati\_Anni\_precedenti" nella sezione conguagli, il valore di RCvol 2018 è stato modificato da euro 570.068,31 a euro 101.966,59. Ad Ottobre 2018 è stata inviata una revisione tariffaria dall'Autorità d'Ambito di competenza con la quale è stata recepita la modifica fatta ai Volumi 2014 per allinearli con quelli del 2016, i quali risultavano già nettizzati dei volumi relativi all'utente UIX (si ricorda che tale utente è stato estromesso dall'applicazione della nuova formulazione tariffaria TICSÌ; per precisazioni inerenti all'estensione ad Altre attività idriche del servizio di depurazione si rimanda alla relazione accompagnatoria della delibera 665/2017/R/IDR e al paragrafo della presente inerente i reflui industriali).

Si precisa inoltre che:

- è stata apportata una modifica alle formule del *tool* al fine della stratificazione del FoNI 2020 e 2021 nelle annualità 2022 e 2023;
- la formula di calcolo  $\Delta T_{G,TOT}^a$ , di cui al vincolo *ex-post* della Del. 665/2017/R/IDR, è stata nettata dei ricavi relativi alle vendite all'ingrosso, in quanto tale tipologia di ricavo non è stata oggetto della riforma dei corrispettivi disciplinata dal TICSÌ;
- nel foglio Input\_per\_calcoli\_finali è stata modificata la formula di controllo in corrispondenza della componente  $ERC_{capex}$  dell'annualità 2023 (valore negativo).