



Ambito Territoriale Peligno Alto Sangro

**Relazione di accompagnamento ai sensi della Determina
ARERA del 18 marzo 2022, n. 1/2022-DSID**



Gestore del Servizio Idrico Integrato

Indice della relazione

PREMESSA.....	5
1. INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	6
1.1. PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI	6
1.2. PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	8
1.3. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	9
2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NEL TERRITORIO	10
2.1. DATI TECNICI E PATRIMONIALI.....	10
2.1.1. DATI TECNICI	10
2.1.2. FONTI DI FINANZIAMENTO.....	11
2.1.3. ALTRI DATI ECONOMICO-FINANZIARI.....	16
2.2. DATI DI CONTO ECONOMICO.....	19
2.2.1. DATI DI CONTO ECONOMICO.....	19
2.2.2. FOCUS SUGLI SCAMBI ALL'INGROSSO	24
2.3. DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI	27
2.3.1. INVESTIMENTI E DISMISSIONI	27
2.3.2. INFRASTRUTTURE DI TERZI	30
2.3.3. ATTESTAZIONE, O ADEGUATA MOTIVAZIONE IN CASO DI SCOSTAMENTO, DELLA CORRISPONDENZA TRA GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI E GLI INVESTIMENTI EFFETTIVAMENTE REALIZZATI CON RIFERIMENTO AGLI ANNI 2020 E 2021	31
2.4. CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE	33
2.4.1. AMBITI TARIFFARI APPLICATI	33
2.4.2. STRUTTURA DEI CORRISPETTIVI APPLICATA NEL 2020 E 2021	34
3. PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA.....	35
3.1. POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	35
3.1.1. SELEZIONE DELLO SCHEMA REGOLATORIO	35
3.1.1.1. AMMORTAMENTO FINANZIARIO.....	37
3.1.1.2. VALORIZZAZIONE FNINNEW,A.....	37
3.1.2. VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG.....	37
3.1.2.1. VALORIZZAZIONE COMPONENTE CAPEX.....	41
3.1.2.2. VALORIZZAZIONE COMPONENTE FONI.....	41
3.1.2.3. VALORIZZAZIONE COMPONENTE OPEX.....	42
3.1.2.4. VALORIZZAZIONE COMPONENTE ERC	44
3.1.2.5. VALORIZZAZIONE COMPONENTE RCTOT.....	46
3.2. MOLTIPLICATORE TARIFFARIO.....	50
3.2.1. CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE.....	50
3.2.2. MOLTIPLICATORE TARIFFARIO APPROVATO DAL SOGGETTO COMPETENTE.....	50
3.2.3. CONFRONTO CON IL MOLTIPLICATORE PREVIGENTE	51
4. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF)	52
4.1. PIANO TARIFFARIO	53
4.2. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	53
4.3. RENDICONTO FINANZIARIO	55
4.4. STATO PATRIMONIALE	57
4.5. CONCLUSIONI RELATIVE AL PEF.....	57
5. EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE.....	58

Indice delle tabelle

TABELLA 1: PERIMETRO DELLA GESTIONE ANNO 2021	6
TABELLA 2: COSTI OP ^{NEW} AGGIUNTIVI DEPURATORE SULMONA	8
TABELLA 3: CLASSIFICAZIONE ATTIVITÀ SVOLTE	8
TABELLA 4: CONTRIBUTI ALLACCIAMENTO 2020-2021	9
TABELLA 5: DATI TECNICI	10
TABELLA 6: FONTI DI FINANZIAMENTO.....	11
TABELLA 7: FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE.....	12
TABELLA 8: DETTAGLIO DEBITI VS. BANCHE ANNO 2020.....	12
TABELLA 9: DETTAGLIO DEBITI VS. BANCHE ANNO 2021.....	14
TABELLA 10: MUTUI ATO RIMBORSO ANNUO.....	15
TABELLA 11: FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	15
TABELLA 12: ALTRE PASSIVITÀ CONTENUTE NEI MEZZI DI TERZI	16
TABELLA 13: UNPAID RATIO (UR) A 24 MESI EFFETTIVAMENTE RILEVATO	16
TABELLA 14: COMPONENTI PEREQUATIVE UI.....	17
TABELLA 15: ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI	17
TABELLA 16: CRITERI DI RIPARTIZIONE DEI COSTI E RICAVI COMUNI	19
TABELLA 17: RICAVI 2020	19
TABELLA 18: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DEI RICAVI 2020.....	19
TABELLA 19: COSTI 2020	20
TABELLA 20: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DEI COSTI 2020.....	20
TABELLA 21: RICAVI 2021	21
TABELLA 22: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DEI RICAVI 2021.....	21
TABELLA 23: COSTI 2019	22
TABELLA 24: ULTERIORE SPECIFICAZIONE DEI COSTI 2021.....	22
TABELLA 25: DETTAGLIO PRESTAZIONE ACCESSORIE E PENALI	23
TABELLA 26: RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ 2020-2021	23
TABELLA 27: VOCI DI BILANCIO B6, B7 E B10.....	24
TABELLA 28: SCAMBI ALL'INGROSSO	25
TABELLA 29: TETA DELIBERATO SERVIZIO VENDITA.....	25
TABELLA 30: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO A CUI SI VENDE	25
TABELLA 31: VENDITA SERVIZIO DI DEPURAZIONE ANNI 2020 E 2021	26
TABELLA 32: VENDITA SERVIZIO DI DEPURAZIONE AD A.R.A.P. ANNI 2020 E 2021.....	26
TABELLA 33: TETA DELIBERATO SERVIZIO ACQUISTATO	26
TABELLA 34: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO DA CUI SI ACQUISTA ANNO 2020	27
TABELLA 35: VERIFICA TETA INGROSSO SOGGETTO DA CUI SI ACQUISTA ANNO 2021	27
TABELLA 36: ACQUISTO SERVIZIO DEPURAZIONE DA A.R.A.P.	27
TABELLA 37: INVESTIMENTI RENDICONTATI ANNO 2020 E 2021.....	28
TABELLA 38: VERIFICHE DI COERENZA DEGLI INVESTIMENTI CON IL BILANCIO CONSUNTIVO 2020	28
TABELLA 39: VERIFICHE DI COERENZA DEGLI INVESTIMENTI CON IL BILANCIO PRECONSUNTIVO 2021	29
TABELLA 40: CONTRIBUTI INCASSATI.....	29
TABELLA 41: ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	29
TABELLA 42: LIC RENDICONTATI	30
TABELLA 43: INCIDENZA ENV, RES	30
TABELLA 44: PREVISIONE MUTUI 2022-2027	30
TABELLA 45: VERIFICA MT.....	31
TABELLA 46: CONFRONTO TRA IP PROGRAMMATI E IP REALIZZATI – ANNO 2020	31
TABELLA 47: CONFRONTO TRA IP PROGRAMMATI E IP REALIZZATI – ANNO 2021	32
TABELLA 48: RICLASSIFICAZIONE TIPOLOGIE.....	34
TABELLA 49: NUOVA STRUTTURA TARIFFARIA.....	34
TABELLA 50: RICAVI DA ARTICOLAZIONE TARIFFARIA	35
TABELLA 51: RIEPILOGO INVESTIMENTI PREVISTI DEL PERIODO 2022-2023	35
TABELLA 52: POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	36
TABELLA 53: COMPONENTE FNI.....	37
TABELLA 54: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG ANTE RIMODULAZIONI	37
TABELLA 55: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI DEL VRG POST RIMODULAZIONI	39
TABELLA 56: SITUAZIONE LIC AL 31.12.2020 ED AL 31.12.2021.....	41
TABELLA 57: COMPONENTE CAPEX	41
TABELLA 58: COMPONENTE FONI CALCOLATE.....	42
TABELLA 59: COMPONENTE FONI NEL PIANO TARIFFARIO	42

TABELLA 60: CONTROLLO SUL RISPETTO DEL VINCOLO DI DESTINAZIONE DEL FONI	42
TABELLA 61: OPEX ENDOGENI	42
TABELLA 62: STRUMENTO ALLOCATIVO (€/MC).....	43
TABELLA 63: NERI AGGIUNTIVI PER LO SMALTIMENTO DEI FANGHI DI DEPURAZIONE	43
TABELLA 64: COSTI EE	43
TABELLA 65: COSTI CONSUNTIVI 2021 DEPURATORE SULMONA.....	44
TABELLA 66: COSTI OP ^{NEW} DEPURATORE SULMONA.....	44
TABELLA 67: INCIDENZA ENV, RES	45
TABELLA 68: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI ERC 2020.....	45
TABELLA 69: DETTAGLIO COSTI ERC 2020.....	45
TABELLA 70: VALORIZZAZIONE DELLE COMPONENTI ERC 2021.....	46
TABELLA 71: DETTAGLIO COSTI ERC 2021.....	46
TABELLA 72: VALORIZZAZIONE RCVOL	46
TABELLA 73: VALORIZZAZIONE DI RC _{EE}	47
TABELLA 74: VALORIZZAZIONE RC _{ALTRO}	47
TABELLA 75: RICAVI R _B "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	47
TABELLA 76: COSTI C _B "ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE"	48
TABELLA 77: INTEGRAZIONE COMPONENTI A CONGUAGLIO – RECUPERO VOLUMI 2019	48
TABELLA 78: RECUPERO OP _{COVID}	49
TABELLA 79: MAGGIORI E MINORI COSTI SOSTENUTI OP _{COVID} 2020 E 2021	49
TABELLA 80: DETTAGLIO VOCE COSTI PER VARIAZIONI SISTEMICHE/EVENTI ECCEZIONALI	49
TABELLA 81: CONGUAGLI MTI-3.....	50
TABELLA 82: RICAVI S.I.I. PER CALCOLO θ^{2022} E θ^{2023}	50
TABELLA 83: MOLTIPLICATORE TARIFFARIO PER GLI ANNI 2022 E 2023.....	51
TABELLA 84: VRG ANTE RIMODULAZIONE	51
TABELLA 85: MOLTIPLICATORE TARIFFARIO APPLICATO NELL'ULTIMA FATTURAZIONE 2021 E PRIMA FATTURAZIONE 2021	51
TABELLA 86: EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO PARAMETRI	53
TABELLA 87: SINTESI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO	57
TABELLA 88: PIANO TARIFFARIO SACA S.P.A. SCHEMI REGOLATORI	59
TABELLA 89: PIANO TARIFFARIO SACA S.P.A. 2020-2027	60
TABELLA 90: CONTO ECONOMICO SACA S.P.A. 2020-2027	61
TABELLA 91: STATO PATRIMONIALE SACA S.P.A. 2020-2027	62
TABELLA 92: RENDICONTO FINANZIARIO SACA S.P.A. 2020-2027	63

PREMESSA

Il presente documento costituisce la relazione di accompagnamento ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. d) della deliberazione ARERA 580/2019/R/IDR, come modificata in ultimo dalla deliberazione 30 dicembre 2021, 639/2021/R/IDR che ripercorre la metodologia applicata per l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per il periodo 2022-2023 per il servizio idrico integrato dell'Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato (ERSI) all'interno dell'Ambito Territoriale n. 3 Peligno Alto Sangro.

La struttura del documento è quella prevista dallo schema tipo allegato alla determinazione DSID n. 1/2022 del 18.03.2022 "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 580/2019/R/IDR e 693/2021/R/IDR".

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

La società Servizi Ambientali Centro Abruzzo S.p.A. (di seguito SACA S.p.A.) svolge per l'Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato (ERSI) all'interno dell'Ambito Territoriale n. 3 Peligno Alto Sangro la gestione del SII in 29 Comuni della provincia dell'Aquila. La società è affidataria *in house providing* del servizio in forza della deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 16 del 29 giugno 2007.

Per quanto riguarda l'unicità del S.I.I. risultano presenti situazioni di non conformità rispetto al D.Lgs. 152/06, in quanto operano alcune gestioni in economia che non hanno ancora conferito il servizio.

La Regione Abruzzo con nota del 06.09.2021 ha diffidato, ai sensi dell'art. 28 della L.R. n. 34 del 1 ottobre 2007, i sindaci dei comuni di Pacentro, Scontrone, Anversa degli Abruzzi, Alfedena e Rocca Pia ad assumere, entro 60 giorni dal ricevimento dell'atto, i provvedimenti, resi obbligatori per legge, vincolanti per l'adesione alla gestione integrata del Servizio Idrico Integrato ed al conferimento della gestione delle reti, con l'avvertenza che, decorso infruttuosamente tale termine, si procederà alla proposta di nomina di un Commissario ad acta.

Per i comuni di Barrea e Villetta Barrea, la Regione con nota del 03.09.2021 ha invitato a cedere il Servizio Idrico Integrato al gestore SACA S.p.A. entro il 30.06.2022 (data indicata dal MiTE nella nota prot. n. 50602 del 12.05.2021).

Successivamente con nota prot. n. 3721 del 14.09.2022, l'ERSI ha chiesto ai comuni di Anversa degli Abruzzi, Alfedena, Barrea, Rocca Pia, Scontrone e Villetta Barrea di procedere al trasferimento del S.I.I. al gestore SACA entro il 30.09.2022 a seguito dell'esito negativo, ai sensi dell'art. 147 del D.lgs. 152/2006 della verifica dei requisiti per la gestione in autonomia del servizio.

Per il comune di Pacentro con nota prot. n. 2788 del 05.07.2022, l'ERSI si è espressa favorevolmente alla salvaguardia di cui al comma 2-bis, lettera b) art. 147/2006 per la gestione autonoma del S.I.I. demandando a successivo atto l'approvazione dello schema di Convenzione in conformità alla Convenzione tipo definita da ARERA.

Si riporta nella seguente tabella il perimetro della gestione come si presenta allo stato attuale.

Tabella 1: Perimetro della gestione anno 2021

n.	Comune	Non gestito S.I.I.	Popolazione residente al 01.01.2021 (ISTAT)	Gestito		
				Acquedotto	Fognatura	Depurazione
1	Alfedena	*		VENDITA ACQUA ALL'INGROSSO		
2	Anversa Degli Abruzzi	*				GESTIONE DEPURAZIONE PER CONTO DEL COMUNE
3	Ateleta		1.092	dal 01/06/2013	dal 01/06/2013	dal 01/06/2013
4	Barrea	*				GESTIONE DEPURAZIONE PER CONTO DEL COMUNE
5	Bugnara		1.058	dal 01/01/2013	dal 01/01/2013	dal 01/01/2013
6	Campo Di Giove		780	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
7	Cansano		221	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
8	Castel Di Ieri		298	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
9	Castel Di Sangro		6.533	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
10	Castelvecchio Subequo		850	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
11	Civitella Alfedena		285	dal 01/07/2018	dal 1/07/2018	dal 01/07/2018

n.	Comune	Non gestito S.I.I.	Popolazione residente al 01.01.2021 (ISTAT)	Gestito		
				Acquedotto	Fognatura	Depurazione
12	Cocullo		217	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
13	Corfinio		984	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
14	Gagliano Aterno		244	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
15	Goriano Sicoli		525	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
16	Introdacqua		1.981	dal 01/07/2013	dal 01/07/2013	dal 01/07/2013
17	Molina Aterno		362	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
18	Opi		375	dal 01/10/2019	dal 01/10/2019	dal 01/10/2019
19	Pacentro	*				
20	Pescasseroli		2.081	dal 01/01/2012	dal 01/01/2012	dal 01/01/2012
21	Pescocostanzo		1.106	dal 01/01/2013	dal 01/01/2013	dal 01/01/2013
22	Pettorano Sul Gizio		1.343	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
23	Pratola Peligna		7.187	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
24	Prezza		920	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
25	Raiano		2.658	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
26	Rivisondoli		673	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
27	Roccacasale		611	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
28	Rocca Pia	*				
29	Roccaraso		1.548	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
30	Scanno		1.717	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
31	Scontrone	*		VENDITA ACQUA ALL'INGROSSO		GESTIONE DEPURAZIONE PER CONTO DEL COMUNE
32	Secinaro		329	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
33	Sulmona		22.643	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
34	Villalago		509	prima del 2012	prima del 2012	prima del 2012
35	Villetta Barrea	*				GESTIONE DEPURAZIONE PER CONTO DEL COMUNE
36	Vittorito		836	dal 01/01/2013	dal 01/01/2013	dal 01/01/2013
	Situazione al 2021	7	59.966	29	29	29
	Totale al 31.12.2019	7		29	29	29
	Totale al 31.12.2017	9		27	27	27

La società SACA S.p.A. anche nel biennio 2020-2021 come già in precedenza ha gestito per conto dei comuni di Alfadena e Scontrone la vendita di acqua all'ingrosso, ed ha continuato a gestire anche la conduzione tecnica ed operativa degli impianti di depurazione dei comuni di Scontrone, Anversa, Villetta Barrea e Barrea la cui convenzione è stata prorogata fino al 30/05/2022.

Pertanto, nei comuni in cui il gestore vende acqua all'ingrosso e/o gestisce il servizio di depurazione per conto del comune SACA S.p.A. figura come grossista ai sensi delle "definizioni" della delibera 580/2019/R/IDR: "Gestore grossista è il soggetto che eroga ad altri soggetti, diversi dagli utenti finali domestici, il servizio di captazione e/o adduzione e/o distribuzione e/o potabilizzazione e/o fornitura di acqua all'ingrosso e/o i servizi di fognatura e depurazione, anche funzionali a più ATO; ai fini della procedura di calcolo tariffario, è considerato tale anche il gestore del SII che delega ad altro gestore del SII la fatturazione del servizio".

Come già descritto in sede di predisposizione della tariffa MTI-3, a partire dal 01/07/2019 si è avuta l'entrata in funzione del nuovo impianto di depurazione a servizio dei comuni di Opi e Pescasseroli. Tale impianto ha permesso di superare la procedura di infrazione comunitaria 85/13. La realizzazione dell'opera è avvenuta con contributo regionale di € 4.150.000 e cofinanziamento della tariffa per un importo pari ad € 2.950.000. L'entrata in funzione di tale opera ha comportato a partire dall'esercizio 2019 un aumento del costo energetico di circa € 60.000,00 e del costo del trasporto e smaltimento fanghi di circa € 80.000,00. Tuttavia, poiché per la regolazione ARERA tali costi sono considerati aggiornabile e non endogeni, il riconoscimento avviene solamente a conguaglio in sede di aggiornamento biennale MTI-3, non essendo pertanto stati richiesti in precedenza Op^{new} .

Considerando quanto già descritto per la precedente predisposizione della tariffa MTI-3, come chiarito in sede di istruttoria con la nota del 18/06/2021 inviata da ERSI ad ARER, si ricorda che il gestore SACA S.p.A. a partire dal 1° marzo 2020 è subentrato anche nella gestione del depuratore ubicato in Via S. Rufina nel comune di Sulmona, prima gestito dall'Azienda Regionale Attività Produttive (A.R.A.P.), limitatamente alla sezione biologica. Il trasferimento di tale impianto è avvenuto in forza di atto di concessione d'uso gratuito sottoscritto nel febbraio 2020 da A.R.A.P., SACA S.p.A ed ERSI. Si ricorda, infatti, che la gestione di A.R.A.P. non era considerata conforme alla normativa *pro tempore* vigente.

Limitatamente a tale impianto nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3, sono stati riconosciuti dei costi Op^{new} quantificati secondo l'importo riportato nella seguente tabella:

Tabella 2: Costi Op^{new} aggiuntivi depuratore Sulmona

$Op^{new,a}$	2020	2021	2022	2023
di cui per "Presenza di nuovi processi tecnici gestiti" comma 18.3 sub c)	409.814	491.778	491.778	491.778

Si specifica, inoltre che al depuratore di Sulmona afferiscono anche i reflui industriali la cui fatturazione è fatta direttamente da A.R.A.P, pertanto, ERSI ha deliberato di applicare il criterio del *common carriage* al Gestore affidatario del SII solo per la parte dei costi incrementali sostenuti per lo svolgimento del servizio di depurazione industriale nei confronti di A.R.A.P. che resta ancora il titolare della fatturazione nei confronti delle utenze industriali nonostante il passaggio dell'impianto di Santa Rufina in gestione a SACA avvenuto a marzo 2020. Tale principio si giustifica per il fatto che le aziende scaricano in una condotta fognaria dedicata gestita da A.R.A.P. e che risulta separata dalla condotta fognaria pubblica. Per tale ragione i costi calcolati afferenti a tale servizio non rientrano all'interno del perimetro del SII e sono stati determinati sulla base di una metodologia di calcolo cost-based. Tale esigenza nasce per l'impossibilità di separare i costi afferenti alle due attività svolte dal depuratore, l'attività di depurazione dei reflui civili rientranti nell'ambito del SII dall'attività di depurazione dei reflui industriali considerata fuori perimetro SII.

1.2. *Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche*

Le attività svolte dal Gestore indicate nelle colonne "Servizio Idrico Integrato" e "Altre Attività Idriche", sono quelle riportate nella seguente tabella:

Tabella 3: Classificazione attività svolte

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE
Captazione	Trattamento bottini
Potabilizzazione	Vendita a terzi di servizi attinenti o collegati ai servizi idrici
Adduzione	Rilascio autorizzazioni allo scarico

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE
Acquedotto distribuzione	
Fognatura	
Depurazione	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	
Vendita di acqua all'ingrosso	
Fognatura e depurazione civile (utenti con approvvigionamento autonomo)	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali (utenze industriali che scaricano in pubblica fognatura)	
Allacciamenti idrici e fognari	
Prestazioni e servizi accessori conto utenti (attivazione, disattivazione e riattivazione della fornitura, trasformazione d'uso, volture, subentri, preparazione di preventivi, letture una tantum, sopralluoghi e verifiche)	
Fornitura bocche antincendio	
Gestione morosità (l'invio di solleciti e comunicazioni, la sospensione e riattivazione della fornitura)	

La contabilità degli allacci e dei relativi contributi nel bilancio 2020 e 2021 è avvenuta con la stessa modalità applicata negli anni precedenti, ossia in conto esercizio, ovvero indicando il valore sia tra i ricavi che tra i costi di gestione.

Ai fini del calcolo tariffario, i contributi di allacciamento percepiti negli anni 2020 e 2021 sono stati considerati come contributi a fondo perduto.

Dal punto di vista della raccolta dati tariffari, il trattamento riservato agli allacciamenti e ai relativi contributi è avvenuto in continuità con quanto fatto nel primo periodo MTI-3.

Tabella 4: Contributi allacciamento 2020-2021

categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	CFP (Euro)
Condutture di acquedotto e fognarie	Servizio idrico integrato	2020	1.647.895
Di cui allacci			88.631
Condutture di acquedotto e fognarie	Servizio idrico integrato	2021	152.222
Di cui allacci			125.222

1.3. Altre informazioni rilevanti

Oltre a quanto già riportato si chiarisce quanto segue:

- non sussiste alcuna delle cause di esclusione tariffaria ai sensi degli artt. 8.5 e 8.6 della deliberazione 580/2019/R/IDR, a questo proposito si precisa che SACA S.p.A. gestisce il Servizio Idrico Integrato per l'Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato (ERSI) all'interno dell'Ambito Territoriale n. 3 Peligno Alto Sangro in forza della deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 16 del 29 giugno 2007 che ha affidato il servizio fino al 10 ottobre 2027.
- non vi sono situazioni giuridico-patrimoniali critiche (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- non vi sono ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato di rilevanza.

2. Dati relativi alla gestione nel territorio

Si precisa che per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2022 e 2023 sono stati utilizzati i dati di bilancio consuntivi dell'anno 2020 e dell'anno 2022. I dati relativi agli esercizi 2020 e 2021, necessari al calcolo della tariffa 2022 e 2023, hanno come riferimento il bilancio di verifica (conto economico e stato patrimoniale), il bilancio pubblicato (comprensivo di nota integrativa e relazione sulla gestione) e, ove necessario, il dettaglio dei movimenti contabili del singolo conto o altri prospetti interni di riconciliazione.

I dati di fatturato alla base del calcolo dell'Rcvol si riferiscono ad un'estrazione dati dal software gestionale di fatturazione effettuata nel mese di luglio. I dati di fatturato alla base degli scambi all'ingrosso si basano sulle fatture ricevute per gli acquisti ed emesse per le vendite.

I dati 2021 devono ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione, non essendo ancora, alla data di estrazione dei dati di fatturazione, concluso il ciclo di fatturazione 2021, pertanto, ai fini del calcolo dei ricavi, secondo la formula $\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{2021})^T$, da utilizzare per il calcolo tariffario si sono considerati i volumi e le quote fisse 2021 basati su dati 2021 preconsuntivi. ERSI si riserva dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2024 qualora la metodologia tariffaria pro-tempore vigente lo dovesse ancora consentire. Si presume infatti che nel 2024 i dati del fatturato 2021 si saranno ragionevolmente stabilizzati.

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentate del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, i dati rendicontati alla base del calcolo tariffario sono stati oggetto di successivi approfondimenti in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società e risultano congruenti con i dati di bilancio. Nei paragrafi successivi si effettua una disamina dei dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione previsti nel formulario di raccolta dati.

2.1. Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1. Dati tecnici

I dati tecnici afferenti il territorio sono riportati nella tabella seguente:

Tabella 5: Dati tecnici

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2019
Consumo di energia elettrica	kWh	16.045.283	15.376.208	13.497.321
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	2.532.341	3.498.725	2.294.080
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro			
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,15782	0,22754	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh			
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI

SERVIZIO ACQUEDOTTO

		ANNO 2020	ANNO 2021
Numero di comuni serviti (ComA)	N	29	29
Popolazione residente servita (PRA)	N	62.757	61.425
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	6.031.708	7.233.632
Utenze totali (UtT)	N	53.259	53.457
Popolazione fluttuante (PFA)	N	104.061	104.061
Superficie (SUA)	km2	1.238	1.238
Lunghezza rete (L)	km	850	850

SERVIZIO FOGNATURA

		ANNO 2020	ANNO 2021
Numero di comuni serviti (ComF)	N	29	29
Popolazione residente servita (PRF)	N	61.291	59.966
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	636	636
Popolazione fluttuante (PFF)	N	99.438	99.438
Superficie (SUF)	km2	1.177	1.177

SERVIZIO DEPURAZIONE

		ANNO 2020	ANNO 2021
Numero di comuni serviti (ComD)	N	29	29
Popolazione residente servita (PRD)	N	63.484	62.147
Popolazione fluttuante (PFD)	N	105.158	105.158
Superficie (SUD)	km2	1.337	1.337
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	162.115	162.115

2.1.2. Fonti di finanziamento

I dati ricompresi all'interno delle "Fonti di finanziamento" sono stati desunti dalle voci di bilancio relative agli anni di competenza. In particolare, per quanto attiene al valore complessivo dei "Mezzi Propri" è stato inserito il totale del patrimonio netto comprendente il "capitale sociale", la "riserva statutaria", la "riserva straordinaria", le "perdite portate a nuovo" e l'utile di esercizio. Nel patrimonio netto, nello specifico la "riserva straordinaria" della società deriva dalla valutazione effettuata dal Perito tecnico nominato dal Tribunale ai sensi dell'art. 2343 del codice civile dei valori patrimoniali conferiti in sede di trasformazione del Consorzio Acquedottistico Valle Peligna Alto Sangro in S.A.C.A. S.p.A. ai sensi dell'Art. 115 del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico degli Enti Locali).

Nei "Mezzi di Terzi", invece, si distinguono i finanziamenti a medio-lungo termine, quali debiti verso istituti di credito esigibili oltre l'esercizio successivo.

Tabella 6: Fonti di finanziamento

		ANNO 2020	ANNO 2021
Mezzi Propri	Euro	7.866.940	7.889.460
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	4.207.831	3.811.368
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	3,60%	3,60%
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%		
Altre passività consolidate	Euro	1.781.266	1.455.420
Finanziamenti a breve termine	Euro	1.830.557	2.163.433
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	3,60%	3,60%
Altre passività correnti	Euro	6.038.652	8.232.420

		ANNO 2020	ANNO 2021
Debiti tributari	Euro	789.085	657.544
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
		ANNO 2020	ANNO 2021
TFR	Euro	421.286	448.126
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	393.584	302.191
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	955.256	1.093.256
Valore Deposito cauzionale	Euro		
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro		
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro		
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 9.1 lett. f) MTI-3</i>	Euro	30.955	30.955
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

Tabella 7: Finanziamenti a medio lungo termine

Finanziamenti a medio-lungo termine	2020	2021
<i>Debiti Vs. banche</i>	4.207.831	3.811.368
<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	4.207.831	3.811.368

Per quanto riguarda l'anno 2020 i Debiti vs. banche esigibili oltre l'esercizio fanno riferimento ai mutui contratti a lunga scadenza, come meglio evidenziati nel prospetto della tabella successiva:

Tabella 8: Dettaglio debiti vs. banche anno 2020

Mutui	Consistenza iniziale	Variazione in diminuzione	Variazione in diminuzione	Debito esigibile oltre l'esercizio successivo
	Debito esigibile entro l'esercizio più debito esigibile oltre l'esercizio	Debito esigibile entro l'esercizio successivo	Quota capitale liquidata nell'anno in corso	
BPER DI REGGIO EMILIA del 27/10/2010 mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 2.800.000,00 N. 20069337	1.277.819	98.258	0	1.179.562
B.C.C. del 20/08/2013 Mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 130.000,00 N. 010/027	77.680	8.688	8.325	68.992
B.C.C. del 17/04/2015 Mutuo chirografario di n. 40 rate € 75.000,00 n. 012/2870489	0	0	5.624	0

Mutui	Consistenza iniziale	Variazione in diminuzione	Variazione in diminuzione	Debito esigibile oltre l'esercizio successivo
	Debito esigibile entro l'esercizio più debito esigibile oltre l'esercizio	Debito esigibile entro l'esercizio successivo	Quota capitale liquidata nell'anno in corso	
B.C.C. del 12/07/2017 Mutuo chirografario di 60 mesi a tasso variabile € 80.000,00 n. 012/030749/0 spese istruttorie 380,00	26.738	16.792	16.215	9.946
Mutuo rinegoziato ex ATO n.3213406 del 29/06/2016 - tasso variabile - 8 anni - di € 1.861.000,00 - spese istruttorie 18.610,00	1.082.197	115.241	37.836	966.956
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (1.300.00)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario ICCREA/BCC n. 2508 /1 del 11/10/2016 di € 1.600.000,00 tasso variabile - 7 anni - spese istruttorie 20.000,00	1.063.354	316.874	154.280	746.480
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (800.00)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 4602/1 del 10/03/2020 di € 1.100.000,00 tasso variabile – 6 anni e 10 mesi - spese istruttorie 12.316,00 - Erogata 1 trince di € 288.159,51	277.170	23.937	0	253.233
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (700.000)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 5136 del 11/12/2020 di € 1.000.000,00 tasso variabile - 6 anni - spese istruttorie 17.500,00	982.661			982.661
TOTALI	4.787.619	579.788	222.280	4.207.831

E' stata pagata nel corso dell'esercizio per i mutui sopra citati oltre alla quota in c/capitale anche la quota in conto interessi pari ad € 69.391 riportata nella voce C17 e) del Conto Economico.

Come evidenziato nella tabella precedente, in data 10/03/2020 per cofinanziare sia gli interventi previsti per il “Masterplan Abruzzo”- “Realizzazione, adeguamento, potenziamento, reti di collettamento e dei depuratori per superamento non conformità degli agglomerati su intero territorio regionale”, nel territorio gestito sia per gli altri investimenti previsti nel Piano degli interventi, l’azienda ha contratto un mutuo in

Pool ICCREA/BCC di € 1.100.000 con scadenza 31/12/2026 a tasso variabile. La banca ha liquidato nell'esercizio in corso una prima rata di € 275.843.

In data 11/12/2020, per far fronte alla crisi di liquidità derivante dall'emergenza COVID 19, l'azienda ha contratto un mutuo con garanzia Statale ai sensi del D.L. 08 aprile 2020 n. 23 di € 1.000.000.

Per quanto riguarda l'anno 2021 i Debiti vs. banche esigibili oltre l'esercizio fanno riferimento ai mutui contratti a lunga scadenza, come meglio evidenziati nel prospetto della tabella successiva:

Tabella 9: Dettaglio debiti vs. banche anno 2021

Mutui	Consistenza iniziale	Variazione in diminuzione	Variazione in diminuzione	Debito esigibile oltre l'esercizio successivo
	Debito esigibile entro l'esercizio più debito esigibile oltre l'esercizio	Debito esigibile entro l'esercizio successivo	Quota capitale liquidata nell'anno in corso	
BPER DI REGGIO EMILIA del 27/10/2010 mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 2.800.000,00 N. 20069337	1.179.562	200.810	98.258	978.752
B.C.C. del 20/08/2013 Mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 130.000,00 N. 010/027	68.930	9.148	8.688	59.782
B.C.C. del 12/07/2017 Mutuo chirografario di 60 mesi a tasso variabile € 80.000,00 n. 012/030749/0	10.038	10.038	16.792	0
Mutuo rinegoziato ex ATO n.3213406 del 29/06/2016 - tasso variabile - 8 anni - di € 1.861.000,00	969.504	238.482	115.241	731.022
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (1.300.00)/BCC(300.000)-Mutuo chirografario ICCREA/BCC n. 2508 /1 del 11/10/2016 di € 1.600.000,00 tasso variabile - 7 anni - spese istruttorie 20.000,00	749.537	328.111	316.874	421.427
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (800.00)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 4602/1 del 10/03/2020 di € 1.100.000,00 tasso variabile - 6 anni e 10 mesi - spese istruttorie 12.316,00 - Erogata 1 trance di € 288.159,51	1.001.606	178.583	91.375	823.023

Mutui	Consistenza iniziale	Variazione in diminuzione	Variazione in diminuzione	Debito esigibile oltre l'esercizio successivo
	Debito esigibile entro l'esercizio più debito esigibile oltre l'esercizio	Debito esigibile entro l'esercizio successivo	Quota capitale liquidata nell'anno in corso	
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (700.000)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 5136 del 11/12/2020 di € 1.000.000,00 tasso variabile - 6 anni - spese istruttorie 17.500,00	985.600	188.237		797.362
TOTALI	4.964.777	1.153.408	647.226	3.811.368

E' stata pagata nel corso dell'esercizio per i mutui sopra citati oltre alla quota in c/capitale anche la quota in conto interessi pari ad € 156.957 riportata nella voce C17 e) del Conto Economico.

Come già rappresentato nelle precedenti predisposizioni tariffarie, il gestore SACA S.p.A. rimborsa direttamente alla banca le rate dei mutui per l'uso di infrastrutture di terzi, che in precedenza venivano versati all'Ente d'Ambito, il quale poi li girava all'istituto di credito.

Pertanto, ai fini tariffari si continua a considerare l'importo che annualmente l'Ente d'Ambito avrebbe ricevuto da SACA S.p.A. (vedere *Tabella 10*) come rimborso mutui per l'uso di infrastrutture di terzi.

Tabella 10: Mutui ATO rimborso annuo

Anno	ATO
2018	277.995
2019	277.995
2020	277.996
2021	277.996
2022	277.996
2023	277.996
2024	138.998

Nei "Mezzi di Terzi" troviamo anche Finanziamenti a breve termine come sotto riportati:

Tabella 11: Finanziamenti a breve termine

Finanziamenti a breve termine	2020	2021
<i>Debiti Vs. banche</i>	<i>1.830.557</i>	<i>2.163.433</i>
TOTALE	1.830.557	2.163.433

Tra i debiti bancari troviamo il saldo passivo Vs. banche concessionarie di scoperti bancari e più precisamente per l'anno 2020:

- Banca di Credito Cooperativo di Pratola P. € 128.096
 - BPER Filiale di Sulmona € 1.122.673
- TOTALE € 1.250.769

e la quota per l'esercizio successivo, dei mutui contratti a lunga scadenza pari ad € 579.788.

Per l'anno 2021:

• Banca di Credito Cooperativo di Pratola P.	€ 273.288
• BPER Filiale di Sulmona	€ 736.737
TOTALE	€ 1.010.025

e la quota per l'esercizio successivo, dei mutui contratti a lunga scadenza pari ad € 1.153.408.

Sempre nei "Mezzi di Terzi", troviamo inoltre queste altre passività come sotto riportate.

Tabella 12: Altre passività contenute nei mezzi di terzi

Altre passività	2020	2021
<i>Debiti Vs. fornitori</i>	5.790.938	7.980.337
<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	5.790.938	7.980.337
<i>Debiti tributari</i>	789.085	657.544
<i>Debiti previdenziali</i>	247.714	252.083
<i>Altri debiti</i>	1.781.266	1.455.420
<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.781.266	1.455.420

Nella voce "Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3" sono state riportate le penalità come calcolate da ERSI in fase di predisposizione delle tariffe 2020-2021.

2.1.3. Altri dati economico-finanziari

Per quanto riguarda la componente UR, il valore calcolato si ottiene dalla media ponderata degli incassi a 24 mesi, ovvero fra l'incassato nel 2020 e 2021 del fatturato di ciascuna tipologia d'uso effettuato nei due anni precedenti 2018 e 2019. Il valore di questo dato per il 2020 è 10,33% e per il 2021 di 10,62%. Si riporta nella seguente tabella il calcolo di tali valori.

Tabella 13: Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato

Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019	8.246.104	31/12/21	7.457.623	9,56%
	Anno 2018	8.790.390	31/12/20	8.002.284	8,97%
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019	273.018	31/12/21	232.403	14,88%
	Anno 2018	300.971	31/12/20	253.924	15,63%
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019	95.929	31/12/21	95.815	0,12%
	Anno 2018	155.766	31/12/20	155.183	0,37%
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019	1.835.640	31/12/21	1.554.827	15,30%
	Anno 2018	2.115.784	31/12/20	1.777.289	16,00%
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019	352.105	31/12/21	352.105	0,00%
	Anno 2018	357.719	31/12/20	357.719	0,00%

Si riporta inoltre il dato relativo alle richieste di rimborsi sulla morosità all'utente che è pari al 2020 a € 45.967, mentre per il 2021 è pari a € 82.908. Tali importi non sono considerati ai fini tariffari nel calcolo della componente CO_{mor} poiché non più previsto dalla Deliberazione 664/2015/R/IDR.

Il gestore ha provveduto a versare le componenti perequative quali Ui1, Ui2, Ui3 e Ui4, come di seguito rendicontate ed il dato è stato validato con i prospetti rendicontati a CSEA.

Tabella 14: Componenti perequative UI

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA		ANNO 2020	ANNO 2021
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	52.606	51.615
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	118.191	115.989
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	13.510	30.548
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	44.760	51.962
Componente $[(1+\gamma^{OP_{i,j}})*\max\{0;\Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro		

Nella tabella sottostante si riportano gli altri dati economico finanziari per gli anni 2020 e 2021, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 15: Altri dati economico finanziari

		ANNO 2020	ANNO 2021		
IMPOSTE					
IRES	Euro	174.290	83.852		
IRAP	Euro	69.672	61.630		
Imposte differite	Euro	246	62		
Imposte anticipate	Euro	-126.675	-18.226		
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	29,12%	29,12%		
ALTRI DATI PER CALCOLO RC					
		ANNO 2020	ANNO 2021		
Contributo versato ad ARERA	Euro	2.864	3.183		
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	-250.000	528.017		
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro		778.017		
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro				
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro				
RC_{ARC} - comma 27-bis.1 MTI-3	Euro				
<i>Fattore correttivo del Cong</i> - comma 27-bis.2 MTI-3	Euro				
$\Sigma \text{tarif}^{\text{new},a} * \text{vsca}^{\text{new},a-2}$ (ai fini del calcolo del $\Delta T_{G,TOT}$)	Euro	10.780.841	10.950.704		
FON _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FONI}$ e AMM_{FONI} - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro				
FoN _{spesa} ai sensi del comma 35.3 MTI-3	Euro	713.156	1.609.462		
		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 e successivo recupero entro il 2023	Euro	0	0		
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX					
		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
$\Delta CUIT$ capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro				
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 10.7 lettera a) MTI-3	SI/NO	NO			

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA
COMPONENTE OPEX

		ANNO 2020	ANNO 2021
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 18.8, 26.1 e 27.1 MTI-3)	Euro	0	0
Opex _{QC} effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.9 lett. a) e 27.1 MTI-3)	Euro		
Opex _{QC} effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.9 lett. b) e 27.1 MTI-3)	Euro		
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.10 e 27.1 MTI-3)	Euro		
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3)	Euro		
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.11 e 27.1 MTI-3)	Euro		
Op _{covid} effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.12 e 27.1 MTI-3)	Euro	-4.261	.
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità comma 22.2 MTI-3)	SI/NO		SI

		ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{QC} - comma 18.9 lettera b) MTI-3	Euro				
Op _{social} - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)	Euro				
Op _{social} per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	Euro				
Op _{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI	Euro				
Op _{mis} - comma 18.11 MTI-3	Euro				
Op _{mis} - comma 18.11 MTI-3 - incentivi all'utenza	Euro				
Op _{COVID} - comma 18.12 MTI-3	Euro				
Op ^{exp} _{EE} - comma 20.2 MTI-3	Euro			634.986	685.533

Negli altri dati per il calcolo della componente RC, sono stati valorizzati dei costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali come meglio si dettaglierà al paragrafo 3.1.2.5.

Ai fini del calcolo del $\Delta T_{G,TOT}$ la formula $\sum tariff^{new,a} * vscal^{new,a-2}$ è stata calcolata a partire dall'importo del fatturato obiettivo 2020 da articolazione tariffaria determinato ai sensi del MTI-3, comprensivo della vendita dei servizi all'ingrosso, dei ricavi Ra riferiti alle prestazioni accessorie. Tale scelta non ha comunque impatto sui calcoli tariffari, perché non vengono attivate le componenti aggiuntive del FoNI.

Negli altri dati per il calcolo della componente OPEX, sono stati valorizzati gli oneri aggiuntivi – ovvero i minori costi operativi – conseguenti alle iniziative adottate nel 2020 per la gestione dell'emergenza da COVID-19, a seguito di istanza presentata dal gestore; mentre per i dati di previsione sono valorizzati solamente gli Op^{exp}_{EE} di cui al comma 20.2 MTI-3, anche qui a seguito di istanza presentata dal gestore. Per quanto riguarda la trattazione più approfondita di tali voci si rimanda al paragrafo 3.1.2.3.

Con riferimento alla sezione relativa alla consistenza ed ai costi per il personale, i dati ivi inseriti appaiono congruenti tra gli anni, inoltre il costo del personale riflette quanto riportato alla voce B9 dei "Dati_conto_economico".

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

I dati contabili degli anni 2020 e 2021 fanno riferimento ai bilanci consuntivi approvati dal Gestore, ed ai fini della rappresentazione riportata nel foglio “Dati_conto_economico” ci si è serviti di tali dati compilati sulla base della contabilità analitica esistente, considerando anche che con l’entrata in vigore del regime unbundling anche per il servizio idrico integrato il Gestore ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

Il criterio seguito dal Gestore per la ripartizione dei costi e ricavi comuni è esplicitato nella seguente tabella.

Tabella 16: Criteri di ripartizione dei costi e ricavi comuni

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
I criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi sono cambiati rispetto alla precedente metodologia tariffaria ?	SI/NO	NO	NO
La Società dispone di un sistema di contabilità analitica che permette la rilevazione di costi e ricavi anche per destinazione ?	SI/NO	SI	SI
Indicare la percentuale dei costi e dei ricavi direttamente attribuibili ad attività e/o comparti con l'utilizzo della contabilità analitica integrata alla contabilità generale	%	90%	90%

Tabella 17: Ricavi 2020

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.811.385	9.887	0		10.821.272	10.821.272	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	54.556	0	0		54.556	54.556	0	
A5) Altri ricavi e proventi	921.008	36.649	10.014		967.671	967.673	2	arrotondamenti
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	11.786.949	46.536	10.014	0	11.843.499	11.843.501	2	arrotondamenti

Tabella 18: Ulteriore specificazione dei ricavi 2020

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020
Ricavi da articolazione tariffaria	10.272.868	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	408.450	A1
Fornitura bocche antincendio	3.941	A1
Contributi di allacciamento	88.631	A1

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	63.432	A1
Trattamento bottini	28.745	A5
Rilascio autorizzazioni allo scarico	9.887	A1
Proventi straordinari	427.592	A5
Rimborsi e indennizzi	45.967	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	7.904	A5

Tabella 19: Costi 2020

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	495.226	0	0		495.226	1.118.656	623.430	Acquisti all'ingrosso iscritti in Bilancio in B6
B7) Per servizi	5.088.240	0	0		5.088.240	4.464.810	-623.430	Acquisti all'ingrosso iscritti in Bilancio in B6
B8) Per godimento beni di terzi	431.101	0	0		431.101	431.101	0	
B9) Per il personale	3.335.551	30.746	0		3.366.297	3.366.297	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.499.419	0	0		1.499.419	1.499.419	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-9.926	0	0		-9.926	-9.926	0	
B12) Accantonamenti per rischi	316.721	0	0		316.721	316.721	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	320.966	0	0		320.966	320.966	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	11.477.297	30.746	0	0	11.508.043	11.508.044	1	arrotondamenti

Tabella 20: Ulteriore specificazione dei costi 2020

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	316.721	B12
Costi connessi all'erogazione di liberalità	4.200	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	10.800	B7/B14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	54.545	B14
Oneri straordinari	30.454	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	3.861	B14
Contributi associativi	5.781	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	372	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	136.554	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	2.400	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	88.631	B7

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	37.561	B7
Uso infrastrutture di terzi		
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	111.388	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	64.320	B8
Oneri locali		
canoni di derivazione/sottensione idrica	18.477	B14
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARISU)	29.857	B14

Tabella 21: Ricavi 2021

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.952.132	9.488	0		11.961.619	11.961.619	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	119.559	0	0		119.559	119.559	0	
A5) Altri ricavi e proventi	689.513	59.013	10.000		758.526	758.527	1	arrotondamenti
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	12.761.203	68.501	10.000	0	12.839.705	12.839.705	0	

Tabella 22: Ulteriore specificazione dei ricavi 2021

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Ricavi da articolazione tariffaria	10.526.566	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	403.937	A1
Fornitura bocche antincendio	4.035	A1
Contributi di allacciamento	125.222	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	64.196	A1
Trattamento bottini	23.577	A5
Rilascio autorizzazioni allo scarico	9.488	A1
Proventi straordinari	169.579	A5
Rimborsi e indennizzi	82.908	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	35.436	A5

Tabella 23: Costi 2019

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	500.833	0	0		500.833	1.229.111	728.278	Acquisti all'ingrosso iscritti in Bilancio in B6
B7) Per servizi	6.006.818	0	0		6.006.818	5.278.540	-728.278	Acquisti all'ingrosso iscritti in Bilancio in B6
B8) Per godimento beni di terzi	435.138	0	0		435.138	435.138	0	
B9) Per il personale	3.699.897	33.976	0		3.733.873	3.733.873	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.424.678	0	0		1.424.678	1.424.678	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-4.111	0	0		-4.111	-4.111	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	421.153	0	0		421.153	421.153	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	12.484.407	33.976	0	0	12.518.383	12.518.382	-1	arrotondamenti

Tabella 24: Ulteriore specificazione dei costi 2021

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Costi connessi all'erogazione di liberalità	2.973	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	10.020	B7/B14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	74.743	B14
Oneri straordinari	102.108	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	2.207	B14
Contributi associativi	5.781	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	566	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	136.554	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	2.450	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	125.222	B7
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	30.464	B7
Uso infrastrutture di terzi		
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	234.796	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	64.370	B8
Oneri locali		
canoni di derivazione/sottensione idrica	21.118	B14
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TAR SU)	40.130	B14

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

- i ricavi di A.1 ed A5, utilizzati nel tool concorrono alla stima del contributo alle spese di funzionamento ARERA, è pertanto sono stati posti pari al bilancio, risultando una proxy migliore per la stima di tali spese di funzionamento;
- i ricavi da articolazione tariffaria, come previsto dalla nota del tool ARERA, sono stati compilati sulla base dei dati fatturati all'utente finale e all'ingrosso. Queste voci influenzano sia il calcolo della morosità che il CCN ed è coerente che siano calcolate sull'importo fatturato. Pertanto, i valori dei ricavi contenuti nelle ulteriori specificazioni dei ricavi non riconciliano con quelli di bilancio riportati nella voce A.1. e A.5 del conto economico;
- nei "rimborsi ed indennizzi" come nelle precedenti predisposizione tariffarie è stato incluso il valore relativo alla gestione della morosità;
- nella voce "proventi straordinari" sono state indicate le sopravvenienze attive. Si fa presente che con la riforma in tema di redazione del bilancio d'esercizio, per le sopravvenienze non è più prevista un'apposita macrovoce e vengono esposte per natura nelle macrovoci dei ricavi della parte ordinaria del bilancio. Per questo motivo possono essere presenti anche valori di segno negativo tra i ricavi;
- nella seguente tabella è riportato il dettaglio delle prestazioni accessorie al fine di accertare l'esclusione dei ricavi dovuti ai rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi di allacciamento ed i ricavi della gestione della morosità, che seguono trattamenti tariffari diversi ai fini regolatori.

Tabella 25: Dettaglio prestazione accessorie e penali

Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	63.432	64.196
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	63.432	64.195
<u>Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, voltture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	60.752	60.645
<u>Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro	2.680	3.550

Nella voce "Ricavi da altre attività" non inclusi nelle voci di "ulteriori specificazioni dei ricavi" sono stati riportati i seguenti valori:

Tabella 26: Ricavi da Altre Attività 2020-2021

RICAVI DA ALTRE ATTIVITA'		
SPECIFICAZIONE	2020	2021
RIMBORSI EGATO	3.804	12.245
ARROTOND. ATTIVI	18	23
CANONI DI LOCAZIONE	3.600	
RIMBORSI VARI	483	23.168
TOTALE	7.905	35.436

Nella voce “oneri straordinari” sono state indicate le sopravvenienze passive. Si fa presente che con la riforma in tema di redazione del bilancio d’esercizio, per le sopravvenienze non è più prevista un’apposita macrovoce e vengono esposte per natura nelle macrovoci di costo della parte ordinaria del bilancio. Per questo motivo possono essere presenti anche valori di segno positivo tra i costi.

Si esplicitano di seguito le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10.

Tabella 27: Voci di bilancio B6, B7 e B10

	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2021
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	11.477.297	30.746	12.484.407	33.976
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	237.618		500.833	
di cui per materiali per manutenzioni	121.148		154.123	
di cui per reagenti	116.470		208.268	
B7) Per servizi	5.088.240	0	6.006.818	0
<i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i>				
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	2.532.341		3.498.725	
<i>ricerca perdite (da terzi)</i>				
<i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i>				
<i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i>	9.821		11.759	
<i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i>				
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i>	541.954		660.091	
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i>				
<i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i>	271.522		213.196	
<i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i>				
<i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i>				
<i>altri servizi da altre imprese</i>	1.732.602		1.623.046	
B10) Ammortamenti e svalutazioni	1.499.419		1.424.678	
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	525.180		445.161	
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>	80.481		66.638	

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

- voce B6 è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni in particolare materiale idraulico e dall’acquisto di prodotti chimici;
- voce B7 accoglie principalmente il costo dell’energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce “altri servizi da altre imprese” tutte le altre attività inerenti gli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi. Contiene anche gli acquisti dei servizi all’ingrosso che sono stati spostati da B.6 a B.7 in ossequio alle istruzioni ARERA;
- voce B10 contiene i valori di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali e l’accantonamento svalutazione crediti;

2.2.2. Focus sugli scambi all’ingrosso

I soggetti con cui si hanno scambi di servizi all’ingrosso sono riportati nella seguente tabella:

Tabella 28: Scambi all'ingrosso

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Partita Iva
Vendita	Acquedotto Adduzione		ARAP UNITA' TERRITORIALE 4	
	Depurazione			
Vendita	Acquedotto Adduzione		ALFEDENA (AQ)	
Vendita	Acquedotto Adduzione		SCONTRONE (AQ)	
Vendita	Depurazione		ANVERSA DEGLI ABRUZZI (AQ)	
Vendita	Depurazione		SCONTRONE (AQ)	
Vendita	Depurazione		BARREA (AQ)	
Vendita	Depurazione		VILLETTA BARREA (AQ)	
Acquisto	Acquedotto Adduzione	9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	00083520668
Acquisto	Acquedotto Adduzione	8051	CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO S.p.A.	01270510660
Acquisto	Depurazione		ARAP UNITA' TERRITORIALE 4	

Il Gestore, nei casi in cui ha applicato i teta, ha riportato quelli approvati dall'ARERA con la deliberazione 275/2021/R/IDR.

Tabella 29: Teta deliberato servizio vendita

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Teta 2020 deliberato	Teta 2021 deliberato
Vendita	Acquedotto Adduzione		ARAP UNITA' TERRITORIALE 4	1,080	1,023
Vendita	Acquedotto Adduzione	1303	ALFEDENA (AQ)	1,080	1,023
Vendita	Acquedotto Adduzione	1303	SCONTRONE (AQ)	1,080	1,023

Con riferimento alla vendita di servizi all'ingrosso, quali acqua e depurazione, la situazione relativa all'applicazione dei teta ed alle tariffe è rappresentata nella seguente tabella:

Tabella 30: Verifica teta ingrosso soggetto a cui si vende

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	QV 2020 Dichiarata	QV 2020 Calcolata	QV 2021 Dichiarata	QV 2021 Calcolata
Alfedena (AQ)	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,4445	0,4800	0,4800	0,4991	0,4992
Scontrone (AQ)	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,4445	0,4800	0,4800	0,4991	0,4992
ARAP UNITA' TERRITORIALE 4	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,5412	0,5844	0,5844		

Per la vendita del servizio di depurazione ai comuni di Anversa degli Abruzzi, Scontrone, Barrea e Villetta Barrea dalla documentazione trasmessa dal gestore è stato fatturato un importo fisso sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021, come da tabella che segue.

Tabella 31: Vendita servizio di depurazione anni 2020 e 2021

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Importo (Euro/anno) 2020	Importo (Euro/anno) 2021
Vendita	Depurazione	1303	ANVERSA DEGLI ABRUZZI (AQ)	13.608	13.608
Vendita	Depurazione	1303	SCONTRONE (AQ)	5.000	5.000
Vendita	Depurazione	1303	BARREA (AQ)	16.799	18.982
Vendita	Depurazione	1303	VILLETTA BARREA (AQ)	16.004	15.343

Come già argomentato in precedenza il gestore SACA S.p.A. a partire dal 1° marzo 2020 è subentrato anche nella gestione del depuratore di Sulmona, prima gestito da A.R.A.P. Al depuratore di Sulmona afferiscono anche i reflui industriali la cui fatturazione è fatta direttamente da A.R.A.P, pertanto, ERSI ha deliberato di applicare il criterio del *common carriage* al Gestore affidatario del SII solo per la parte dei costi incrementali sostenuti per lo svolgimento del servizio di depurazione industriale nei confronti di A.R.A.P.. Tale principio si giustifica per il fatto che le aziende scaricano in una condotta fognaria dedicata gestita da A.R.A.P. e che risulta separata dalla condotta fognaria pubblica. Per tale ragione i costi calcolati afferenti a tale servizio non rientrano all'interno del perimetro del SII e sono stati determinati sulla base di una metodologia di calcolo cost-based. Tale esigenza nasce per l'impossibilità di separare i costi afferenti alle due attività svolte dal depuratore, l'attività di depurazione dei reflui civili rientranti nell'ambito del SII dall'attività di depurazione dei reflui industriali considerata fuori perimetro SII. Pertanto, si ripota di seguito questo nuovo interscambio.

Tabella 32: Vendita servizio di depurazione ad A.R.A.P. anni 2020 e 2021

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Importo (Euro/anno) 2020	Importo (Euro/anno) 2021
Vendita	Depurazione		ARAP UNITA' TERRITORIALE 4	182.886 ¹	218.148

Per quanto riguarda l'acquisto di servizi all'ingrosso, si riportano di seguito i teta deliberati di cui si è a conoscenza:

Tabella 33: Teta deliberato servizio acquistato

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Teta 2020 deliberato	Teta 2021 deliberato	Delibera ARERA
Acquisto	Acquedotto Adduzione	9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	1,000	1,053	293/2021/R/IDR
Acquisto	Acquedotto Adduzione	8051	CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO S.p.A.	1,077	1,160	Teta approvato dal soggetto competente Delibera ERSI n. 12 del 14/07/2021

¹ A partire da marzo 2020

Tabella 34: Verifica teta ingrosso soggetto da cui si acquista anno 2020

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QV 2019 Dichiarata	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno 2020	QV 2020 Teta medio	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2020	QV 2020 Teta sogg. Comp.	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2020	QV 2020 Teta ARERA
8051	Consorzio Aquedottistico Marsicano S.p.a.	ATO 2 - MARSICANO	Adduzione	0,5767	1,081	0,6233	1,077	0,621		
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	0,285	1,000	0,285	1,000	0,285	1,000	0,285

Tabella 35: Verifica teta ingrosso soggetto da cui si acquista anno 2021

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QV 2019 Dichiarata	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno 2020	QV 2020 Teta medio	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2020	QV 2020 Teta sogg. Comp.	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2020	QV 2020 Teta ARERA
8051	Consorzio Aquedottistico Marsicano S.p.a.	ATO 2 - MARSICANO	Adduzione	0,5767	1,161	0,6693	1,160	0,669		
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	0,285	1,053	0,300	1,053	0,300	1,053	0,300

Con riferimento allo scambio all'ingrosso con il soggetto gestore Gran Sasso Acqua S.p.A. (di seguito GSA) il dato riferito ai volumi e alle tariffe è stato verificato con i dati in possesso anche di tale soggetto. Per l'acquisto del servizio di depurazione da A.R.A.P., il corrispettivo dovuto per le annualità 2020 è stato fissato con delibera del Consiglio Direttivo dell'ERSI n. 19 del 27.12.2018, a seguito di istruttoria per la definizione del costo marginale del servizio fornito da A.R.A.P. ai Gestori del S.I.I. nell'attività di *common carriage*. Tale importo è stato versato solo per il bimestre gennaio/febbraio 2020, poiché successivamente si è avuto il trasferimento dell'impianto direttamente al gestore.

Tabella 36: Acquisto servizio depurazione da A.R.A.P.

Tipo di scambio	SERVIZIO	ID_AEEG	Nome soggetto	Importo (Euro/anno) 2020
Acquisto	Depurazione		ARAP UNITA' TERRITORIALE 4	67.519

Limitatamente alla presa in gestione di tale impianto da parte di SACA S.p.A., come già riportato nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3, sono stati riconosciuti dei costi Op^{new}, pertanto, al fine di evitare un doppio riconoscimento dei costi sullo stesso impianto non essendo più valorizzato a partire da marzo 2020 l'acquisto all'ingrosso del servizio di depurazione da A.R.A.P., si è agito sugli Opex_{al} portando a detrazione il valore di € 67.519 nel foglio "Input_per_calcoli_finali" del modello di calcolo per l'anno 2022.

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1. Investimenti e dismissioni

La validazione di tali dati ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2020 e 2021, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2020 e 2021, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

Ai fini del calcolo tariffario gli importi degli investimenti realizzati nell'annualità 2020 e 2021 derivano dai dati di bilancio. Non sono stati acquisiti cespiti per le altre attività idriche, inoltre non essendo la società una *multiutility* non è stato necessario ripartire cespiti comuni.

Tabella 37: Investimenti rendicontati anno 2020 e 2021

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	16.506	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	6.254	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	109.314	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	6.473	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	30.117	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Fognatura	Res	2020	14.360	380.741
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	11.420	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Res	2020	37.911	1.591.171
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	131.126	56.724
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	852.553	698.026
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	18.057	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	3.963	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	86.154	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	13.160	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	30.295	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	40.003	548.782
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	766	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	114.174	80.142
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Res	2021	77.442	72.080

Di seguito si riportano le verifiche di coerenza effettuate con il bilancio del gestore sia per l'anno 2020 che per il 2021.

Tabella 38: Verifiche di coerenza degli investimenti con il Bilancio consuntivo 2020

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	310.595	247.418	-63.177
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	22.827.459	22.757.941	-69.518
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	5.008.235	4.633.744	-374.491
Totale immobilizzazioni	18.129.819	18.371.615	241.796
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		80.481	80.481

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		893.758	893.758
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	18.129.819	19.345.854	1.216.035
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			1.216.035

Tabella 39: Verifiche di coerenza degli investimenti con il Bilancio preconsuntivo 2021

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	247.418	202.024	-45.394
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	22.757.941	23.838.705	1.080.764
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	4.633.744	6.264.617	1.630.873
Totale immobilizzazioni	18.371.615	17.776.112	-595.503
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		66.638	66.638
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		912.879	912.879
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	18.371.615	18.755.629	384.014
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			384.014

Gli importi dei contributi riportati nelle annualità 2020 e 2021 sono relativi agli allacciamenti e ad altri contributi pubblici ricevuti per gli interventi di superamento delle infrazioni comunitarie in materia di trattamento acque reflue urbane ed interventi nel settore idrico. Di seguito si riporta il riepilogo di tali contributi incassati.

Tabella 40: Contributi incassati

DESCRIZIONE	Contributi incassati 2020	Contributi incassati 2021
CONTR.3-31-1 PESCOLOSTANZO	295.236	
FAS PESCOLOSTANZO	1.559.264	
CONTR.APQ 3-87 PESCOLOSTANZO	402.790	
SBLOCCA ITALIA POTENZIAMENTO ED EFFICIENTAMENTO IDROPOTABILE	380.741	548.782
MASTERPLAN PSRA/40 A-11 RIVISONDOLI		12.000
MASTERPLAN PSRA/40 A-15 COCULLO		15.000
CONTR. ALLACCI	88.631	125.222
TOTALE	2.726.663	701.003

Non è stata compilata la voce “17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.)”.

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

Tabella 41: Altre immobilizzazioni materiali e immateriali

DETTAGLIO CATEGORIA 16- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI			
VOCE	SPECIFICAZIONE	2020	2021
	MACCHINE D'UFFICIO	€ 1.204	€ 777
	MOBILI	€ 4.250	
	MANUTENZIONE FABBRICATI DI TERZI	€ 800	€ 3.186

DETTAGLIO CATEGORIA 16- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI			
VOCE	SPECIFICAZIONE	2020	2021
	TOTALE	€ 6.254	€ 3.963

Non sono presenti dismissioni negli anni 2020 e 2021.

I LIC rendicontati sono rappresentati nella tabella seguente:

Tabella 42: LIC rendicontati

	2020	2021
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)		
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	4.633.744	6.264.617

I valori dei LIC sono stati validati tenendo in considerazione la dichiarazione di veridicità del gestore e coincidono con le immobilizzazioni in corso rappresentate a bilancio nell'attivo dello Stato patrimoniale per le rispettive annualità.

Per quanto riguarda l'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC_{Capex}^a , tale componente di costo è stata attribuita direttamente dal gestore a partire dalla rendicontazione degli investimenti 2020 e 2021 per le attività di potabilizzazione e captazione, di depurazione con le percentuali di seguito riportate:

Tabella 43: Incidenza ENV, RES

	2020	2021
incidenza ENV (%)	79,10%	22,44%
incidenza RES (%)	19,03%	71,83%

2.3.2. Infrastrutture di terzi

Coerentemente con le raccolte dati precedenti, si è considerato tra gli MT l'importo che annualmente l'Ente d'Ambito avrebbe ricevuto da SACA S.p.A. (vedere *Tabella 10*) come rimborso mutui per l'uso di infrastrutture di terzi, poiché la titolarità dei beni è rimasta sempre in capo all'Ente d'Ambito, in quanto SACA S.p.A. provvede solamente al versamento in banca al posto dell'ATO.

La rappresentazione degli MT è pertanto la seguente:

Tabella 44: Previsione mutui 2022-2027

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
Ateleta	Comune	6.683	2.843	2.843	2.843	2.843	
Bugnara	Comune	29.844	29.844	29.844	29.844	29.844	29.844
Introdacqua	Comune	4.015	2.646	2.646	2.646	2.646	2.646
Pescasseroli	Comune	13.590	13.590	13.590	13.590	8.612	5.953
Vittorito	Comune	9.634	9.634	9.634	9.634	9.634	9.634
Opi	Comune	13.452	13.452	0	0	0	0
Pratola Peligna	Comune	7.498,60	7.498,60	7.498,60	7.498,60	7.498,60	7.498,60
Raiano	Comune	3.374,04	3.374,04	3.374,04	3.374,04	3.374,04	3.374,04
Ente ATO 3 Peligno Alto Sangro	Consorzio	277.995	277.995	138.998	0	0	0
TOTALE		366.086	360.877,12	208.427,76	69.429,60	64.451,60	58.949,60

Nella presente predisposizione tariffaria hanno trovato accoglimento le istanze di rimborso mutui dei comuni di Pratola Peligna e Raiano, in quanto il procedimento è stato avviato da ERSI rispettivamente con nota prot. n. 141 del 06.09.2019 e nota prot. n. 142 del 06.09.2019.

E' stata svolta, anche, la verifica di coerenza sui dati relativi agli MT che il Gestore ha rendicontato ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati_conto_econ) a confronto con le dichiarazioni fatte negli altri fogli di lavoro dell'RDT.

Tabella 45: Verifica MT

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
Dichiarato MTI-3	Euro	358.829	358.419
Dati_conto_econ	Euro	111.388	234.796
Differenze	Euro	-247.441	-123.623

Tale differenza trae origine dal fatto che il gestore si è avvalso delle misure di sostegno finanziario di cui all'art. 56 del Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020 sospendendo l'intera rata del mutuo contratto con BPER per rimborsare i mutui contratti dall'ex ATO 3 Peligno.

2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2021

Con riferimento agli investimenti del periodo 2020-2021, nelle tabelle seguenti si riporta lo scostamento fra la somma degli investimenti programmati, ivi inclusi quelli per i quali erano previsti contributi a fondo perduto, (ossia $(IP_{2020}^{exp} + CFP_{2020}^{exp})$ e $(IP_{2021}^{exp} + CFP_{2021}^{exp})$) e quelli realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla delibera 639/2021/R/IDR, comprensivi dei contributi effettivamente incassati). Preme specificare che tale confronto è fatto fra gli IP previsti, intesi come valore investimento annuo, e gli IP consuntivi comprensivi del saldo ΔLIC tra l'anno a e l'anno $a-1$.

Tabella 46: Confronto tra IP programmati e IP realizzati – Anno 2020

ANNO 2020			PREVISTO		CONSUNTIVO		DIFFERENZE	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2020	385.000	0	131.126	56.724	-253.874	56.724
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	2020	80.000	0	0	0	-80.000	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2020	20.000	0	11.420	0	-8.580	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2020	605.000	600.000	14.360	380.741	-590.640	-219.259
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2020	196.134	183.670	30.117	0	-166.017	-183.670
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	2020	10.000	0	6.473	0	-3.527	0

ANNO 2020			PREVISTO		CONSUNTIVO		DIFFERENZE	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2020	1.328.150	1.399.545	37.911	1.591.171	-1.290.239	191.627
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	Servizio idrico integrato	2020	400.000	320.000	0	0	-400.000	-320.000
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2020	15.000	0	0	0	-15.000	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2020	0	0	109.314	0	109.314	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2020	1.366.231	1.125.237	852.553	698.026	-513.678	-427.211
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	2020	20.000	0	0	0	-20.000	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2020	53.000	0	0	0	-53.000	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2020	0	0	16.506	0	16.506	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2020	5.000	0	6.254	0	1.254	0
LIC dell'anno (Δ 2020-2019)	Servizio idrico integrato	2020	0	0	-374.491	0	-374.491	0
			4.483.515	3.628.452	841.543	2.726.663	-3.641.972	-901.789

Tabella 47: Confronto tra IP programmati e IP realizzati – Anno 2021

ANNO 2021			PREVISTO		CONSUNTIVO		DIFFERENZE	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2021	105.000	0	114.174	80.142	9.174	80.142
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	2021	40.000	0	0	0	-40.000	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2021	20.000	0	766	0	-19.234	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	2021	883.069	878.069	40.003	548.782	-843.066	-329.287
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2021	340.000	0	30.295	0	-309.705	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	2021	5.000	0	0	0	-5.000	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	2021	10.000	0	13.160	0	3.160	0

ANNO 2021			PREVISTO		CONSUNTIVO		DIFFERENZE	
Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	2021	3.649.493	3.746.206	77.442	72.080	-3.572.051	-3.674.126
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	Servizio idrico integrato	2021	1.243.400	863.248	0	0	-1.243.400	-863.248
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	2021	30.000	0	0	0	-30.000	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	2021	0	0	86.154	0	86.154	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	2021	2.330.000	1.550.000	0	0	-2.330.000	-1.550.000
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	2021	20.000	0	0	0	-20.000	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	2021	55.000	0	0	0	-55.000	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	2021	20.000	0	0	0	-20.000	0
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2021	800.000	0	0	0	-800.000	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2021	0	0	18.057	0	18.057	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	5.000	0	3.963	0	-1.037	0
LIC dell'anno (Δ 2021-2020)	Servizio idrico integrato	2021	0	0	1.630.874	0	1.630.874	0
			9.555.962	7.037.523	2.014.888	701.003	-7.541.074	-6.336.519

Con riferimento agli investimenti del periodo 2020-2021, nel confronto con la programmazione effettuata nella precedente predisposizione tariffaria si nota un significativo ritardo nella realizzazione di tali investimenti. In particolare, il gestore dichiara che lo scostamento è dovuto ai ritardi nell'acquisizione delle previste autorizzazioni da parte delle diverse amministrazioni competenti su compatibilità urbanistica, espropri, appalti e dallo slittamento temporale dell'effettiva realizzazione, in particolare per quelle opere cofinanziate dalla Regione Abruzzo (progetti indicati come FAS).

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1. Ambiti tariffari applicati

Il gestore SACA S.p.A. gestisce il Servizio Idrico Integrato in un unico ambito, ex ATO3 Peligno Alto Sangro nella Regione Abruzzo, applicando una sola struttura tariffaria alla totalità delle utenze.

Non ci sono processi di convergenza tariffaria in atto.

2.4.2. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2020 e 2021

Come già argomentato nella precedente predisposizione tariffaria la struttura dei corrispettivi tariffari elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI), è stata approvata con delibera del Consiglio Direttivo n. 12 del 20.06.2019.

Nello specifico le tipologie previgenti ante TICSI sono state riclassificate in ottemperanza al TICSI come riportato nella seguente tabella.

Tabella 48: Riclassificazione tipologie

Combinazione tipologie/sottotipologie d'uso vigenti	Combinazione tipologie/sottotipologie d'uso TICSI
1-Uso domestico - Residente	a) uso domestico - uso domestico residente
1-Uso domestico - Agevolazione ISEE fino a € 5.000	a) uso domestico - uso domestico residente
1-Uso domestico - Agevolazione ISEE fino DA € 5.000 A 10.000	a) uso domestico - uso domestico residente
1bis-Uso domestico non residenti - Non residente	a) uso domestico - uso domestico non residente
3-Uso allevamento animali - USO ZOOTECNICO	d) uso agricolo e zootecnico
6-Uso industriale - 6-Uso industriale	b) uso industriale
7-Usi diversi - 7-Usi diversi	g) altri usi (categoria residuale)
8-Altri usi - TURISTICO RICETTIVO	c) uso artigianale e commerciale
8-Altri usi - USO COMMERCIALE/ARTIGIANALE	c) uso artigianale e commerciale
8-Altri usi - USO PUBBLICO	f) uso pubblico disalimentabile
8-Altri usi - USO CANTIERE/UTENZE PROVVISORIE	g) altri usi (categoria residuale)
8-Altri usi - USO INNEVAMENTO	c) uso artigianale e commerciale
7-Usi diversi - Uso Condominiale residente	a) uso domestico - uso condominiale
7-Usi diversi - Uso Condominiale non residente	a) uso domestico - uso condominiale
7-Usi diversi - Uso Condominiale commerciale	a) uso domestico - uso condominiale
7-Usi diversi - Uso Condominiale ricettivo	a) uso domestico - uso condominiale

Tabella 49: Nuova struttura tariffaria

Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
a) uso domestico - uso domestico residente	Quota variabile	Fino a 60 Fino a 180 Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica
Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
a) uso domestico - uso domestico non residente	Quota variabile	Fino a 180 Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica
Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
a) uso domestico - uso condominiale	Quota variabile	Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica
Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
b) uso industriale	Quota variabile	Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica
Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
c) uso artigianale e commerciale	Quota variabile	Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica
Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
d) uso agricolo e zootecnico	Quota variabile	Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica
Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
e) uso pubblico non disalimentabile	Quota variabile	Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica

Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
f) uso pubblico disalimentabile	Quota variabile	Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica
Sotto-tipologia	Quota variabile/fissa	Scaglione
g) altri usi (categoria residuale)	Quota variabile	Fino a 999999
	Quota Fissa	Unica

Per quanto riguarda la nuova struttura dei corrispettivi per il collettamento e la depurazione dei reflui industriali, all'atto della predisposizione è stata implementata una struttura unica per tutto l'ERSI. A consuntivo, tuttavia, non avendo il Gestore fatturato utenze industriali con formula TICSII non è stato inserito alcun valore nel foglio "Ricavi_Coll_Dep".

Il totale che risulta dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2) è indicato nella tabella successiva.

Tabella 50: Ricavi da articolazione tariffaria

	tar ²⁰¹⁹ *vsca ²⁰²⁰ per calcolo € 2022	tar ²⁰¹⁹ *vsca ²⁰²¹ per calcolo € 2023
SACA S.p.A.	9.511.257	9.373.609

Si precisa, infine, che i volumi e le quote fisse 2021 possono essere ancora in corso di fatturazione all'utenza, pertanto i ricavi utilizzati ai fini del calcolo tariffario sono basati su dati 2021 da estrazione effettuata nel mese di luglio 2022.

Si conferma che dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative.

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Di seguito si riporta la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto, pianificati per il biennio 2022-2023 del terzo periodo regolatorio. Riguardo alle decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS si rinvia alla relazione di cui all'allegato 2 della Determina 1/2022.

Tabella 51: Riepilogo investimenti previsti del periodo 2022-2023

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti"	euro	2.163.187	5.296.109
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario"	euro	2.163.187	5.296.109
Check coerenza Valore investimento annuo	euro	-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro	2.163.187	5.296.109
incidenza ERC Res	%	0%	0%
incidenza ERC Env	%	0%	0%
Contributi - da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti"	euro	1.933.709	4.103.234

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2022	2023
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario"	euro	1.933.709	4.103.234
Check coerenza Contributi	euro	-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro	229.478	1.192.875

Come previsto dal comma 6.1 della Delibera 580/2019/R/IDR, acquisita la proposta del gestore riguardo agli interventi necessari, si è proceduto ad aggiornare il programma degli interventi (PdI), con specifica evidenza delle varianti al Piano delle Opere Strategiche, da cui l'estratto sopra riportato

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

- $\sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$ che il soggetto competente ritiene necessari nell'arco dei 4 anni che vanno dal 2020 al 2023, al lordo dei contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili ammonta ad € 21.498.773;
- il valore della RAB_{MTI-2} è posto pari al valore IMN^{2019} che risulta pari a € 6.185.743.

Di conseguenza, il rapporto tra il fabbisogno degli investimenti 2020-2023 e la RAB_{MTI-2} è superiore al valore ω definito dall'art. 5.3 del MTI-3 pari a 0,5.

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

- $pop + 0,25 pop_{flut}$, calcolato come il numero di abitanti residenti serviti cui aggiungere $0,25 * abitanti$ fluttuanti rilevati dal gestore nell'anno 2016 è pari a 90.576;
- il VRG^{2018} è pari a € 9.214.636.

Pertanto, il rapporto tra VRG^{2018} e $pop + 0,25 pop_{flut}$ è inferiore al valore $VRG_{PM} = 149$ definito dall'art. 5.1 del MTI-3.

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

Tabella 52: Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI	UdM	Del 580/2019/R/IDR	Del 639/2021/R/IDR
VRG^{2018}	euro	9.214.636	9.214.636
Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti	n. abitante	90.576	90.576
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	SI	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI	SI
$\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	22.555.819	21.498.773
RAB_{MTI-2}	euro	6.185.743	6.185.743
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)			

SCHEMI REGOLATORI			
	UdM	Del 580/2019/R/IDR	Del 639/2021/R/IDR
ψ	(0,4-0,8)	0,40	0,50
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI	VI

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

Anche se ammissibile ai sensi del comma 10.7 del MTI-3, l'Ente d'Ambito, in accordo con il gestore, non intende avvalersi della facoltà di riconoscere l'ammortamento finanziario.

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

Lo schema regolatorio VI nel quale si colloca il Gestore permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti (FoNI) denominata FNI^{new} (art. 5.2 del MTI-3). Il valore prescelto del parametro ψ - nell'ambito del range (0,4-0,8) - è stato posto pari a 0,5. L'attivazione di tale componente genera gettito tariffario aggiuntivo come riportato nella seguente tabella nella quale si dettagliano i parametri per la relativa determinazione (IP_t^{exp} , $Capex^a$ e ψ):

Tabella 53: Componente FNI

	2020	2021	2022	2023
IP_t^{exp}	855.063	2.518.439	229.478	1.192.875
$Capex^a$	556.990	487.259	247.569	49.410
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,5	0,5
$FNI^{new,a}$ da formula			0	571.733
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante			0	8.250
FNI^a	119.230	812.472	0	563.483

Come si evince dal prospetto sopra riportato tale gettito tariffario aggiuntivo si ha solo nell'anno 2023 e si è scelto di beneficiare di quasi tutto il valore massimo ammissibile.

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

Tabella 54: Valorizzazione delle componenti del VRG ante rimodulazioni

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
$Capex^a$	AMM^a			2.620	5.678	
	OF^a			4.536	15.959	
	$OFisc^a$			1.889	6.643	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$			0	0	
	totale			9.045	28.280	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a			0	571.733	Voce soggetta a rimodulazione
	AMM_{FoNI}^a			1.012.557	1.163.060	
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$			28.554	0	
	$\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$			0	0	
	$\Delta T_{G,TOT}^a$			0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
	totale			1.041.111	1.734.792	
<i>Opex^a</i>	<i>Opex^a_{end}</i> (netto ERC)			3.024.626	3.066.234	
	<i>Opex^a_{at}</i> (netto ERC)			5.637.825	6.072.230	Voce soggetta a detrazione
	<i>Opex^a_{tel}</i>			273.995	273.995	
	di cui <i>Op^{new,a}</i>			273.995	273.995	
	di cui <i>Opex^a_{QT}</i> (netto ERC)			0	0	
	di cui <i>Opex^a_{QC}</i>			0	0	
	di cui <i>Op^a_{social}</i>			0	0	
	di cui <i>Op^a_{mis}Op^a_{social}</i>			0	0	
	di cui <i>Op^a_{COVID}</i>					
	totale			8.936.446	9.412.458	
<i>ERC^a</i>	<i>ERC^a_{Capex}</i>			238.524	21.129	
	<i>ERC^a_{end}</i>			1.481.785	1.440.177	
	<i>ERC^a_{at}</i>			18.477	21.118	
	di cui <i>ERC^a_{tel}</i>			0	0	
	totale			1.738.786	1.482.425	
<i>Rc^a_{TOT}</i>	<i>Rc^a_{VOL}</i>			18.237	-53.377	Voce soggetta a rimodulazione
	<i>Rc^a_{FF}</i>			617.961	418.108	Voce soggetta a rimodulazione
	<i>Rc^a_{WS}</i>			-244.153	-211.387	Voce soggetta a rimodulazione
	<i>Rc^a_{ERC}</i>			18.532	21.161	Voce soggetta a rimodulazione
	<i>Rc^a_{ALTRO}</i>			-289.551	538.079	Voce soggetta a rimodulazione
	di cui <i>Rc^a_{Attività b}</i>			7.895	17.263	
	di cui <i>Rc^a_{res}</i>			-11.205	-6.344	
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali			-250.000	528.017	
	di cui scostamento <i>OpCOVID</i>			-35.432		

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
	di cui scostamento $Opex_{QC}$			0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QT}$			0	0	
	di cui scostamento Op_{social}^a			0	0	
	di cui altre previste			57	-1.930	Per l'anno 2022 comprende Rc ARERA. Per l'anno 2023 comprende Rc ARERA, Rc volumi 2019 e RcEE 2019
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$			1,0030	1,0020	
	totale			121.027	712.584	
VRG^a				11.846.415	13.370.540	

Tabella 55: Valorizzazione delle componenti del VRG post rimodulazioni

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
Capex^a	AMM^a	428	5.412	2.620	5.678	
	OF^a	2.054	10.827	4.536	15.959	
	OFisc^a	846	4.446	1.889	6.643	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0			
	totale	3.328	20.685	9.045	28.280	
FoNI^a	FNI_{FoNI}^a	119.230	812.472	0	563.483	Valori post rimodulazione
	AMM_{FoNI}^a	558.852	765.698	1.012.557	1.163.060	
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	35.074	31.292	28.554	0	
	$\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$	0	0	0	0	
	$\Delta T_{G,TOT}^a$	0	0	0	0	
	totale	713.156	1.609.462	1.041.111	1.726.543	
Opex^a	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	3.049.370	3.058.977	3.024.626	3.066.234	
	$Opex_{at}^a$ (netto ERC)	3.795.779	4.167.306	5.570.306	6.072.230	Valori post detrazione
	$Opex_{tel}^a$	440.985	491.778	273.995	273.995	
	di cui Op^{nena}	409.814	491.778	273.995	273.995	
	di cui $Opex_{QT}^a$ (netto ERC)	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QC}^a$	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
	di cui Op_{social}^a	0	0	0	0	
	di cui $Op_{mis}^a Op_{social}^a$	0	0	0	0	
	di cui Op_{COVID}^a	31.171				
	totale	7.286.135	7.718.061	8.868.927	9.412.458	
ERC^a	ERC_{Capex}^a	553.662	466.574	238.524	21.129	
	ERC_{end}^a	1.443.554	1.433.946	1.481.785	1.440.177	
	ERC_{dl}^a	0	0	18.477	21.118	
	di cui ERC_{rel}^a	0	0	0	0	
	totale	1.997.216	1.900.520	1.738.786	1.482.425	
Rc_{TOT}^a	Rc_{VOL}^a	849.887	-226.779	307.237	121.641	Valori post rimodulazione
	Rc_{FF}^a					Valori post rimodulazione
	Rc_{WS}^a					Valori post rimodulazione
	Rc_{ERC}^a					Valori post rimodulazione
	Rc_{ALTRO}^a					Valori post rimodulazione
	di cui $Rc_{Attività\ b}^a$					
	di cui Rc_{res}^a					
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali					
	di cui scostamento Op_{COVID}					
	di cui scostamento Op_{exQC}					
	di cui scostamento Op_{exQT}					
	di cui scostamento Op_{social}^a					
	di cui altre previste					
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$					
	totale	849.887	-226.779	307.237	121.641	
VRG^a		10.849.721	11.021.949	11.965.106	12.771.347	

3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

Tale componente è stata valorizzata secondo le previsioni contenute all'art. 7 del MTI-3. La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12.2020 ed al 31.12.2021.

Tabella 56: Situazione LIC al 31.12.2020 ed al 31.12.2021

SALDO LIC	2020	2021
Saldo LIC _{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)		
Saldo LIC _{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	4.633.744	6.264.617

In particolare, i LIC_{POS} al 31.12.2020 ed al 31.12.2021 riguardano interventi di completamento delle reti fognarie e adeguamento degli impianti di depurazione, anche per il superamento delle procedure di infrazione comunitaria in materia di trattamento acque reflue. Tali interventi sono descritti in modo dettagliato nella relazione di accompagnamento al Programma degli Interventi.

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

Tabella 57: Componente Capex

	2020	2021	2022	2023
Incidenza ERC			98,13%	94,27%
AMM (componente calcolata)			2.620	5.678
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
AMM	428	5.412	2.620	5.678
LIC _{ord}			0	0
LIC _{pos}			4.633.744	6.264.617
CIN _{fp}			3.472.420	3.245.359
CIN _{fp} / (CIN - LIC _{ord})			32,3%	28,0%
K _m			1,83%	1,83%
α			1,58%	1,58%
S _{LIC}			2,40%	2,40%
OF (time lag)			-5.239	-5.937
OF _{imm}			247.584	284.243
OF _{lic, ord}			0	0
OF, di cui ERC			123.167	70.909
OF (componente calcolata)			4.536	15.959
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
OF	2.054	10.827	4.536	15.959
Rai rate	6,26%	6,26%	5,79%	5,79%
Rai			420.461	482.716
OFisc, di cui ERC			99.022	109.209
OFisc (componente calcolata)			1.889	6.643
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
OFisc	846	4.446	1.889	6.643

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Con riferimento alla componente FONI si precisa che:

- è stata valorizzata la componente FNI_{FoNI} con ψ pari a 0,5, come già argomentato al paragrafo 3.1.1.2;
- i valori di AMM_{FoNI} derivano dai CFP del Gestore;

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

Tabella 58: Componente FoNI calcolate

<i>Componenti calcolate</i>	2020	2021	2022	2023
FoNI^a			1.041.111	1.734.792
AMM ^a _{FoNI}			1.012.557	1.163.060
FN ^a			0	571.733
ΔCUIT ^a _{FoNI}			28.554	0
ΔT ^{ATO} _{G,ind}			0	0
ΔT _{G,tot}			0	0

Tabella 59: Componente FoNI nel Piano Tariffario

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
FoNI^a			1.041.111	1.726.543
AMM ^a _{FoNI}			1.012.557	1.163.060
FN ^a			0	563.483
ΔCUIT ^a _{FoNI}			28.554	0
ΔT ^{ATO} _{G,ind}			0	0
ΔT _{G,tot}			0	0

Al fine del rispetto dell'obbligo di destinazione del FoNI, si riporta la tabella presente nel tool di calcolo ARERA.

Tabella 60: Controllo sul rispetto del vincolo di destinazione del FoNI

	2020	2021	2022	2023
FoNI^{a-2} dal foglio "Dati anni precedenti"			713.156	1.609.462
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 35.3 del MTI-3			713.156	1.609.462
FoNI _{noninv}	0	0	0	0
ΣFoNI_{noninv} (a moneta dell'anno)	0	0	0	0
dfi	1,011	1,012	1,009	1,004
Verifica FoNI _{spesa}			OK	OK

La componente $FoNI_{spesa}^t$ ai sensi del comma 35.3 del MTI-3 è stata valorizzata con gli IP di consuntivo effettivamente sostenuti come riportati in Tabella 46 e Tabella 47. Non è presente, pertanto, $FoNI_{non_inv}^a$.

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Per la valorizzazione di tale componente si è fatto riferimento alle disposizioni contenute al Titolo 5 della Delibera 580/2019/R/IDR, come modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR, nonché dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, recante "Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato"

Dato che il margine $\Delta Opex$ per tutti gli anni dal 2020 al 2023 è pari a zero, non è calcolato alcun valore dello strumento allocativo alimentato dalla componente $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$, come si evince dalla seguente tabella.

Tabella 61: Opex endogeni

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)	C1	C1	C1	C1

	2020	2021	2022	2023
Cluster (j)	A	A	A	A
γ^{OP}	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4
Opex _{end} 2016	4.378.161	4.378.161	4.378.161	4.378.161
Coeff 2016	4.740.804	4.740.804	4.740.804	4.740.804
$\Delta Opex$	0	0	0	0

Tabella 62: Strumento allocativo (€/mc)

	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0,000	0,000	0,000	0,000
$(1+\gamma^{OP_{i,j}})*\max(0;\Delta Opex)$	0	0	0	0
Volumi	12.784.034	12.927.889	12.927.889	12.927.889

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili $Opex_{al}^a$, gli stessi sono stati valorizzati secondo le previsioni dell'art. 19 del MTI-3.

Pertanto, la quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, riporta i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ($CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$) rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2).

Tabella 63: neri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

	2020	2021	2022	2023
$CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$	161.350	161.350	161.350	161.350
$CO_{fanghi}^{effettivo,a-2}$			541.954	660.091
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+F)$	1,020	1,012	1,003	1,002
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)			SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	0	0	378.510	496.505

Il gestore ha rispettato le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3, come meglio specificato nella relazione di accompagnamento al PdI.

Al fine di anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica, l'ERSI intende avvalersi per il gestore SACA S.p.A. della possibilità di valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale ($OP_{EE}^{exp,a}$) sia per il 2022 che per il 2023, da inserire nell'ambito della componente di costo per l'energia elettrica (CO_{EE}^a) di cui al comma 20.1 del MTI-3, quantificandola nel rispetto della condizione di cui al comma 20.3 del MTI-3 introdotto ad opera della citata deliberazione 639/2021/R/IDR, e comunque nella misura massima ammissibile. Al paragrafo **5** **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** si riportano gli estremi dell'istanza presentata dal gestore.

La tabella successiva dettaglia la valorizzazione delle componenti di costo per l'energia elettrica in tariffa.

Tabella 64: Costi EE

	2020	2021	2022	2023
$CO_{EE}^{eff,a-2}$			2.532.341	3.498.725
$CO_{EE}^{medio,a-2}$	0,1473	0,1597	0,1543	0,1618

	2020	2021	2022	2023
kWh a-2	12.198.726	13.497.321	16.045.283	15.376.208
Δ risparmio			-554.566	-342.112
YEE			0,00	0,00
$\Pi(1+I)$	1,020	1,012	1,003	1,002
Limite comma 20.3 MTI-3			634.986	685.533
OP ^{exp.aEE} (importo massimo riconoscibile)			634.986	685.533
CO _{EE} ai sensi del comma 20.1 MTI-3			2.539.943	2.742.131
CO_{EE}	1.916.229	2.319.384	3.174.929	3.427.664

Infine, vi è stata da parte del gestore la richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art.18 del MTI-3 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ($Opex_{tel}^a$):

- $Op^{new,a}$, il Gestore come già argomentato al paragrafo 1.1 e come chiarito in sede di istruttoria per la predisposizione della tariffa MTI-3 gestisce a partire dal 1° marzo 2020 anche il depuratore ubicato in Via S. Rufina nel comune di Sulmona, prima gestito dall'Azienda Regionale Attività Produttive (A.R.A.P.). Pertanto è stata presentata istanza, già accolta nella precedente predisposizione tariffaria, per il riconoscimento a partire dall'anno 2020 di costi aggiuntivi per cambiamenti sistematici, come previsto dalle casistiche elencate al comma 18.3 del MTI-3, motivata dalla presenza di nuovi processi tecnici gestiti. Tale maggior costo annuo, aggiornato con i dati consuntivi dell'anno 2021, è stimabile in € 273.995 come si evince dal dettaglio riportato alla *Tabella 2*.

Tabella 65: Costi consuntivi 2021 depuratore Sulmona

COSTI DIRETTI		Opnew
41/10/039	MATERIALI RICAMBI	110.544,58
41/15/012	SPESE DI RISCALDAMENTO	1.211,00
41/15/176	ANALISI CHIMICHE	29.496,95
41/15/177	MANUTENZIONI TECNICHE	7.957,51
41/20/011	NOLO CASSONI/ CENTRIFUGA ALTRE ATTREZ.	19.982,00
41/25/001	COSTO PERSONALE 1 FULL TIME	60.609,00
41/25/001	COSTO PERSONALE 1 FULL TIME	44.194,00
TOTALE COSTI		273.995,04

Tabella 66: Costi Op^{new} depuratore Sulmona

$Op^{new,a}$	2022	2023
di cui per "Presenza di nuovi processi tecnici gestiti" comma 18.3 sub c)	273.995	273.995

Si specifica che da tali costi sono esclusi quelli che ai fini della regolazione ARERA sono definiti costi aggiornabili.

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Per la valorizzazione di tale componente si è fatto riferimento alle disposizioni contenute al Titolo 6 della Delibera 580/2019/R/IDR, come modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR nonché dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, recante "Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato".

In particolare, con riferimento alla componente ERC_{Capex}^a , l'attribuzione delle immobilizzazioni è stata fatta dallo stesso gestore a partire dalla rendicontazione degli investimenti 2020 e 2021, attenendosi alle

definizioni riportate nel MTI-3, includendo gli interventi relativi alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

La suddivisione tra le componenti Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a ai sensi del comma 25.1 del MTI-3, porta alle seguenti percentuali:

Tabella 67: Incidenza ENV, RES

	2020	2021
incidenza ENV (%)	79,10%	22,44%
incidenza RES (%)	19,03%	71,83%

Per quanto riguarda la componente ERC_{Opex}^a le voci di costo operativo del bilancio imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni (ERC_{end}) sono stati attribuiti sempre dal gestore in base ai criteri riportati nel MTI-3 ed in particolare con l'attribuzione diretta delle voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

Tabella 68: Valorizzazione delle componenti ERC 2020

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2020	Costi complessivi	Endogeni/Aggiornabili		Costi della risorsa (RES) o ambientali (ENV)		
	Totale ERC	di cui ERC_{end}	di cui ERC_{al}	di cui RES	di cui ENV	Totale ERC
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	237.618	237.618	0		237.618	237.618
B7) Per servizi	963.609	963.609	0		963.609	963.609
B8) Per godimento beni di terzi	20.805	20.805	0		20.805	20.805
B9) Per il personale	731.702	731.702	0		731.702	731.702
B14) Oneri diversi di gestione	111.366	111.366	0		111.366	111.366
Totale ERC rendicontati per natura di costo	2.065.100	2.065.100	0	0	2.065.100	2.065.100
canoni di derivazione/sottensione idrica	18.477		18.477	18.477		18.477
contributi per consorzi di bonifica	0		0			0
contributi a comunità montane	0		0			0
canoni per restituzione acque	0		0			0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0			0
Totale ERC_{al} rendicontati per destinazione	18.477		18.477	18.477	0	18.477

Tabella 69: Dettaglio costi ERC 2020

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2020	Dettaglio costi			
	Telecontrollo/riduzione perdite	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		7.196	230.422	237.618
B7) Per servizi	560	29.121	933.928	963.609
B8) Per godimento beni di terzi			20.805	20.805
B9) Per il personale	65.109	40.510	626.083	731.702
B14) Oneri diversi di gestione			111.366	111.366
Totale ERC rendicontati per natura di costo	65.669	76.827	1.922.604	2.065.100

Tabella 70: Valorizzazione delle componenti ERC 2021

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2021	Costi complessivi	Endogeni/Aggiornabili		Costi della risorsa (RES) o ambientali (ENV)		
	Totale ERC	di cui ERC _{end}	di cui ERC _{al}	di cui RES	di cui ENV	Totale ERC
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	234.227	234.227	0		234.227	234.227
B7) Per servizi	940.643	940.643	0		940.643	940.643
B8) Per godimento beni di terzi	104.103	104.103	0		104.103	104.103
B9) Per il personale	811.737	811.737	0		811.737	811.737
B14) Oneri diversi di gestione	56.941	56.941	0		56.941	56.941
Totale ERC rendicontati per natura di costo	2.147.651	2.147.651	0	0	2.147.651	2.147.651
canoni di derivazione/sottensione idrica	21.118		21.118	21.118		21.118
contributi per consorzi di bonifica	0		0			0
contributi a comunità montane	0		0			0
canoni per restituzione acque	0		0			0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0			0
Totale ERC_{al} rendicontati per destinazione	21.118		21.118	21.118	0	21.118

Tabella 71: Dettaglio costi ERC 2021

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2021	Dettaglio costi			
	Telecontrollo/riduzione perdite	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		2.470	231.757	234.227
B7) Per servizi	496	21.956	918.191	940.643
B8) Per godimento beni di terzi			104.103	104.103
B9) Per il personale	69.660	41.930	700.147	811.737
B14) Oneri diversi di gestione			56.941	56.941
Totale ERC rendicontati per natura di costo	70.156	66.356	2.011.139	2.147.651

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

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

Tabella 72: Valorizzazione RC_{vol}

	2020	2021	2022	2023
Q^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli			1,080	1,123
$\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{a-4}$			9.906.945	9.685.870
$Q^{a-2} \cdot \text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)			10.699.501	10.877.232
($\text{tarif}^{a-2} \cdot \text{vsca}^{a-2}$) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)			10.681.318	10.930.503
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)			18.183	-53.270
Componente da allocare a FoNI (informazione raccolta nel foglio "FoNI")			NO	NO
$\Delta T_{G,ind}$			0	0
Componente da allocare a FoNI (informazione raccolta nel foglio "FoNI")			NO	NO
$\Delta T_{G,tot}$			99.523	20.202

	2020	2021	2022	2023
Rc _{vol} da calcolo			18.183	-53.270
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
Rc_{vol}^a	-83.306	-244.943	18.183	-53.270

Tabella 73: Valorizzazione di RC_{EE}

	2020	2021	2022	2023
CO ^{eff.a-2} _{EE}			2.532.341	3.498.725
CO ^{medio,a-2} _{EE}			0,1543	0,1618
kWh ^{a-2}	12.198.726	13.497.726	16.045.283	15.376.208
CO ^{medio,a-2} _{EE} * kWh ^{a-2} *1,1			2.723.366	2.736.657
Δrisparmio			-554.566	-342.112
Υ _{EE}			0,00	0,00
CO ^{EE} _{a-2}			1.916.229	2.319.384
Rc _{EE} da calcolo			616.112	417.273
Rc _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
Rc_{EE}^a	-48.367	449.124	616.112	417.273

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

Tabella 74: Valorizzazione Rc_{Altro}

	2020	2021	2022	2023
Rc ^a _{Attiv b}	18.245	16.690	7.895	17.263
Rc ^a _{res}	30.872	24.033	-11.205	-6.344
Rc ^a _{ARERA}	103	206	57	339
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0	0	0
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	-250.000	528.017
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0	0	0
Rc ^a _{appr}	0	0	0	0
ΔOp _{COVID}			-35.432	
ΔOp _{exQC}	0	0	0	0
ΔOp _{exQT}	0	0	0	0
ΔOp _{social}	0	0	0	0
ΔOp _{mis}			0	0
Recupero volumi 2019		-120.257		-2.201
Recupero energia elettrica 2019		8.949		-68
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rc _{appr2020,COVID}		0	0	0
Rc ^a _{Altro} da calcolo			-288.685	537.005
Rc ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
Rc^a_{Altro}	49.220	-70.379	-288.685	537.005

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

Tabella 75: Ricavi R_b "Altre attività idriche"

	2022	2023
Trattamento bottini	28.745	23.577
Rilascio autorizzazioni allo scarico	9.887	9.488

	2022	2023
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	7.904	35.436
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>		
Totale R^{a-2}_{b2}	0	0
Totale R^{a-2}_{b1}	46.536	68.501

Tabella 76: Costi C_b "Altre attività idriche"

	2022	2023
CO altre attività idriche	30.746	33.976
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>		
Totale C^{a-2}_{b2}	0	0
Totale C^{a-2}_{b1}	30.746	33.976

Il Gestore ha provveduto a riestrare i volumi e le utenze 2019, si è quindi provveduto a calcolare l'ulteriore conguaglio sui ricavi tariffari 2019 ammessi in tariffa come esplicitato nella tabella seguente. In tale voce trovano collocazione anche le eventuali differenze emerse per quanto riguarda i rapporti all'ingrosso, in quanto come già riportato nel calcolo del MTI-3 si era in presenza di dati preconsuntivi. Pertanto all'interno della valorizzazione di questa componente $R_{c_{vol2019}}$ quello che viene recuperato si riferisce allo scostamento dei volumi venduti riferiti all'anno 2019.

Tabella 77: Integrazione componenti a conguaglio – recupero volumi 2019

	2020	2021	2022	2023
minuendo ^{a-2}				9.685.870
sottraendo ^{a-2}				9.688.072
Recupero volumi 2019		-120.257		-2.201

Al fine di anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica, l'ERSI – su richiesta del gestore ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione – intende avvalersi della facoltà enucleata al comma 1.1, lett. c), della deliberazione 229/2022/R/IDR, presentando all'Autorità motivata istanza per il riconoscimento di costi aggiuntivi pari ad € 762.068 nell'ambito della quantificazione della componente di conguaglio "costi (...) per il verificarsi di eventi eccezionali" riferita all'anno $a = \{2023\}$, risultando l'entità del costo effettivo per l'acquisto di energia elettrica riferito al 2021 superiore a quello riconosciuto in applicazione delle regole di cui all'articolo 20 e al comma 27.1 del MTI-3. L'istanza in parola precisa che annualmente viene nominato un tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia e che il gestore effettua stabilmente diagnosi energetiche ed è stata corredata:

- i. da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia (che annovera il proseguimento dell'automazione e del revamping di impianti di depurazione con l'installazione di sistemi e tecnologie a maggiore efficienza, l'ammodernamento del sistema di telecontrollo, il rinnovo delle condotte idriche, l'inserimento di apparecchiature più efficienti nelle stazioni di pompaggio);
- ii. da una valutazione del potenziale risparmio energetico;
- iii. dall'indicazione di misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali;

Sempre nell'ambito della quantificazione della componente di conguaglio "costi (...) per il verificarsi di eventi eccezionali" riferita all'anno $a = \{2023\}$, trova collocazione il recupero degli oneri aggiuntivi, ovvero i minori costi operativi, conseguenti alle iniziative adottate nel 2021 per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. Tale importo è pari ad € 15.949.

Inoltre si ricorda che è stata presentata istanza da parte del gestore, già accolta nella precedente predisposizione tariffaria, per la richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art.18 del MTI-3 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità (Op_{tel}^a):

- Op_{COVID}^a , limitatamente all'anno $a = \{2020\}$. Tuttavia, il Gestore avendo sostenuto degli oneri aggiuntivi (netti dei minori costi) per la gestione dell'emergenza epidemologica da COVID-19 inferiori rispetto a quelli previsionali inseriti in precedenza, nel computo dell'anno 2022, è stato inserito il recupero attraverso la componente ΔOp_{COVID}^a .

Tabella 78: Recupero Op_{COVID}

	2020	2021	2022	2023
Op_{COVID} effettivamente sostenuti dal gestore			-4.261	
Op_{COVID} in tariffa			31.171	
ΔOp_{COVID}			-35.432	

Nella seguente tabella si riepilogano gli importi effettivamente sostenuti per oneri legati all'emergenza epidemologica da COVID-19 per il riconoscimento Op_{COVID} per gli anni 2020 e 2021.

Tabella 79: Maggiori e minori costi sostenuti Op_{COVID} 2020 e 2021

Maggiori costi	2020	2021
Acquisto di dispositivi di protezione individuale	15.269	2.817
Sanificazione degli ambienti di lavoro	13.247	1.060
Adeguamento della normativa di prevenzione	1.006	0
Attivazione di modalità di lavoro da remoto (telelavoro, lavoro agile, smart-working)	4.830	12.072
Visite sierologiche	337	0
Totale	34.689	15.949
Minori costi	2020	2021
Attivazione dei trattamenti di cassa integrazione ordinaria (CIGO) e/o al ricorso al Fondo d'Integrazione Salariale (FIS)	38.950	0
Totale	38.950	0

Rispetto all'istruttoria condotta per la precedente approvazione della tariffa MTI-3 ci si è accorti di un mero errore materiale dovuto all'inclusione tra gli $Op^{new,a}$, riconosciuti sia nell'anno 2020 che nell'anno 2021, per la gestione del depuratore di Sulmona del costo dell'energia elettrica che ai fini della regolazione ARERA rientra tra i costi aggiornabili. Pertanto, nell'aggiornamento biennale 2022-2023 tra i "costi per variazioni sistemiche" è stato portato in detrazione in ciascuna annualità l'importo di € 250.000 quale costo dell'energia elettrica in precedenza erroneamente riconosciuto.

Per maggior chiarezza si riporta nella seguente tabella la composizione della voce "costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali".

Tabella 80: Dettaglio voce costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali

	2022	2023
Op^{new} EE riconosciuti in precedenza	-250.000	-250.000
$Op_{COVID2021}$	0	15.949
Op_{EE2021}	0	762.068
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	-250.000	528.017

I conguagli, pertanto, sono stati ripartiti in tariffa secondo lo schema seguente:

Tabella 81: Conguagli MTI-3

	2020	2021	2022	2023
RC _{TOT} MTI-3 calcolati (include inflazione)	38.854	179.521	121.027	712.584
RC _{TOT} MTI-3	849.887	-226.779	307.237	121.641
RC MTI-3 post 2023	0			

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Ai fini del calcolo dei ricavi, secondo la formula $\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$, da utilizzare per il calcolo tariffario si sono considerati i volumi e le quote fisse dell'anno 2020 e dell'anno 2021 basati su dati estratti nel luglio del 2022. Si precisa, tuttavia, che i volumi e le quote fisse 2021 possono essere ancora in fase di fatturazione all'utenza, pertanto, i ricavi utilizzati ai fini del calcolo tariffario sono basati su dati 2021 preconsuntivi. Ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario sono stati adottati i seguenti valori:

- Ricavi servizio idrico integrato, inteso come ricavi da articolazione tariffaria utenti civile ed industriali, prestazioni e servizi accessori, ricavi R_a e ricavi da vendita di acqua all'ingrosso:

Tabella 82: Ricavi S.I.I. per calcolo \mathfrak{g}^{2022} e \mathfrak{g}^{2023}

Ricavo	\mathfrak{g}^{2022}	Note
$\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$ Utenza	€ 9.574.690	Tali ricavi sono ottenuti come sommatoria dei prodotti scalari del vettore delle componenti tariffarie 2019, per il trasposto del vettore delle variabili di scala effettivamente rilevate per l'anno 2020 (tariffe 2019 per volumi 2020).
$\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$ Ingrosso	€ 204.180	
Ricavo	\mathfrak{g}^{2023}	Note
$\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$ Utenza	€ 9.437.804	Tali ricavi sono ottenuti come sommatoria dei prodotti scalari del vettore delle componenti tariffarie 2019, per il trasposto del vettore delle variabili di scala stimato da preconsuntivo 2021 (tariffe 2019 per volumi preconsuntivi 2021).
$\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$ Ingrosso	€ 164.019	

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Nella tabella seguente si riportano i valori del moltiplicatore tariffario per gli anni {2022, 2023}, come rideterminati dal soggetto competente ai sensi della Delibera ARERA 580/2018/R/IDR, come modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR nonché dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, recante "Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato".

Tabella 83: Moltiplicatore tariffario per gli anni 2022 e 2023

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO	2022	2023
θ^a rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR	1,218	1,321
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	SI	SI

- Il moltiplicatore tariffario è stato approvato dall'Organo competente;
- Si attesta che nel determinare i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito CO_{ATO}^a e ai costi di morosità CO_{mor}^a sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dai commi 23.2 e 28.2 del MTI-3;
- Si attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con 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 di seguito riportati:

Tabella 84: VRG ante rimodulazione

VRG ANTE RIMODULAZIONI	2022	2023
VRG ^a calcolato	11.846.415	13.370.540
θ^a calcolato	1,206	1,383

3.2.3. Confronto con il moltiplicatore previgente

Sul 2021 e sul 2022 il gestore ha applicato i teta previsti dal PEF approvato da ARERA con delibera 275/2021/R/IDR del 28.06.2021

Tabella 85: Moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione 2021 e prima fatturazione 2021

	<i>g</i>	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1,123	θ Approvato con Deliberazione ARERA n. 275/2021/R/IDR del 28.06.2021
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1,169	

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

Il PEF si compone di:

- Piano tariffario;
- Conto economico;
- Stato Patrimoniale;
- Rendiconto finanziario.

Il Piano Economico Finanziario (PEF) fa parte dell'insieme degli atti di cui si compone lo "specifico schema regolatorio" ed è adottato ai sensi dei commi 4.2, lett. b), e 6.1, lett. b), della deliberazione 580/2019/R/IDR, come modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, esplicitando il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (θ) che ogni gestore applica in ciascun ambito, per le singole annualità del biennio 2022-2023. In particolare, il PEF è stato sviluppato in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche contenute di seguito:

- a) l'aggiornamento del PEF è stato sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per gli anni 2020 e 2021;
- b) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019;
- c) l'aggiornamento del PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno 2023, ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR);
- d) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2023 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- e) per gli anni successivi al 2023, il tasso atteso di inflazione (r_{pi}) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc^a) è posto pari all'1,7%;
- f) il PEF assume in ciascun anno successivo al 2023 la completa realizzazione degli investimenti previsti nel PdI per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno "a" rileva ai fini tariffari nell'anno (a + 2);
- g) gli ammortamenti sono calcolati sulla base della vita utile regolatoria;
- h) per il finanziamento degli investimenti, i PEF assegnano priorità all'utilizzo del FoNI.

La predisposizione del PEF ha fatto uso dello specifico tool di calcolo fornito da ANEA, effettuando le specifiche verifiche di correttezza e rispondenza alla situazione implementata.

Si specifica, inoltre, che:

- la delibera 580/2019/R/IDR da un lato non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi, invece prevede una specifica regolazione del valore residuo degli asset;
- con la deliberazione 656/2015/R/IDR vengono specificatamente regolati al Titolo IV dello schema di convenzione tipo la cessazione ed il subentro, prevedendo specifiche procedure a garanzia del rispetto della "chiusura" degli eventuali finanziamenti ancora in essere attraverso la specifica definizione del valore di rimborso;
- il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel tool ARERA MTI-3, accosta le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)";

- il tool di calcolo ANEA sviluppa il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e lo Stato Patrimoniale regolatori in versione semplificata.

Il tool ANEA rappresenta, pertanto, la sintesi dell'equilibrio economico-finanziario in forma semplificata valutando la sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione attraverso i seguenti parametri:

Tabella 86: Equilibrio economico finanziario parametri

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

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

4.1. Piano tariffario

Per quanto attiene al Piano tariffario, è stato sviluppato seguendo le indicazioni della deliberazione 580/2019/R/IDR, come integrata e modificata dalla Delibera 235/2020/R/IDR nonché dalla deliberazione 639/2021/R/IDR, recante “Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato”.

Per la produzione dei dati del biennio 2022-2023 è stato utilizzato il tool di calcolo messo a disposizione da ARERA con la determina 1/2022 – DSID, mentre per gli anni successivi è stato utilizzato il tool ANEA.

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

- adozione dell'ammortamento regolatorio;
- costo della morosità posto pari al 7.10%, valore massimo previsto da ARERA per le regioni del Sud. Dal 2024 fino alla fine dell'affidamento si è ipotizzato di considerare il tasso dell'anno 2023;
- ripartizione conguagli nel periodo 2020-2023 come già presentato in *Tabella 81*;
- è stato inserito per il periodo 2024-2027 l'importo delle componenti MT;
- è stata valorizzata la componente FNI_{FoNI} con ψ pari a 0,5, e per le considerazioni si rinvia a quanto già argomentato al paragrafo 3.1.1.2;
- inserimento costi aggiuntivi $Op^{new,a}$ per cambiamenti sistematici pari ad € 273.995 fino alla fine del periodo di affidamento;
- con riferimento alla quantificazione del valore residuo al termine della concessione (anno 2027) è stata utilizzata la formula riportata all'art. 29.1 del MTI-3 senza includere la valorizzazione di eventuali conguagli, né il saggio a copertura degli oneri di garanzia.

4.2. Schema di conto economico

Occorre precisare che il conto economico, così redatto, deve essere inteso come un “conto economico regolatorio” che ha quindi l'obiettivo di accertare unicamente un sostanziale equilibrio economico della gestione nel medio lungo periodo. Non può essere, pertanto, considerato un documento assimilabile al

“conto economico previsionale incluso nel business plan aziendale” che ha, al contrario, lo scopo di misurare il risultato economico atteso (utile o perdita) che scaturisce dalla contrapposizione, in ciascun esercizio, dei ricavi e dei costi (previsti) dell'attività aziendale.

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

Ricavi

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\vartheta^a \sum_u \underline{tarif_u}^{2019} \cdot (\underline{vscal_u}^{a-2})^T$ al netto degli RC_{TOT} , supponendo quindi che il Gestore, iscrivendosi a ricavo l'ammontare dei ricavi garantiti, si sia già iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

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

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

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

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

Costi

I costi sono la somma di tutti i costi dello sviluppo tariffario come previsto al Titolo 5 dell'Allegato A alla delibera ARERA 580/2019/R/IDR, come modificata e integrata dalla Delibera 693/2021/R/IDR.

Si sottolinea che i costi contengono anche l'IRAP del 2011. Non essendo sottratta, i costi sono di fatto, prudenzialmente, sovrastimati.

I Costi del personale sono posti pari a quelli indicati nel 2021 nel foglio “Dati_conto_econ”, aggiornati con l'inflazione a moneta 2022.

I Costi Operativi (al netto del costo del personale) sono costruiti come differenza tra i costi complessivi come sopra definiti e i costi del personale.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario ponendo, a differenza di questo, gli ammortamenti nell'anno a e non nell'anno $a+2$ e non incrementando il valore dei cespiti con il deflatore ma utilizzando i dati a costo storico. Il calcolo degli ammortamenti è svolto con le stesse vite utili utilizzate per lo sviluppo tariffario.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari alla somma degli interessi sui finanziamenti pregressi e agli interessi simulati per il nuovo finanziamento.

Ires

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata (24%).

Irap

È calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota è stata assunta pari a 5,12% per la regione Abruzzo.

4.3. Rendiconto finanziario

Anche con riferimento al rendiconto finanziario, occorre specificare che il documento di pianificazione ha finalità prettamente regolatorie (da non confondersi quindi con l'analogo documento inserito nei business plan aziendali), volto in particolare ad accertare unicamente un sostanziale equilibrio finanziario della gestione. In sostanza il PEF regolatorio, attraverso il conto economico ed il rendiconto finanziario, redatti in coerenza con gli esiti tariffari riportati nel Piano Tariffario, hanno l'obiettivo generale di verificare che il pertinente schema regolatorio adottato dall'EGA garantisca un sostanziale equilibrio economico e finanziario della gestione fino al termine della concessione.

Il Rendiconto finanziario regolatorio è stato predisposto analizzando i flussi di cassa annuali e, qualora emerga un fabbisogno di liquidità conseguente alla realizzazione degli investimenti, si è ipotizzata la sua copertura con ricorso ad un nuovo finanziamento bancario (tiraggio) nella misura tale da coprire anche gli interessi generati dal finanziamento stesso. La quota capitale annuale da rimborsare è calcolata in base alla liquidità d'esercizio dei flussi di cassa disponibili (la quota capitale da rimborsare dunque si adatta ai flussi di cassa disponibili). Gli oneri finanziari sono calcolati annualmente sul valore medio del debito residuo (al netto della quota capitale rimborsata) applicando il tasso di interesse ipotizzato.

Di seguito si esplicitano sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni di costruzione del rendiconto finanziario.

Ricavi Operativi

Le voci "Ricavi da Tariffa SII (al netto del FoNI)", "Contributi di allacciamento", "Altri ricavi SII" e "Ricavi da Altre Attività Idriche" sono pari ai valori del Conto Economico.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

Flussi di cassa economico

Sono pari a Ricavi operativi sottratti i Costi operativi monetari e le imposte.

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata applicando i giorni di incasso e pagamento ai ricavi e costi, incluso IVA. I giorni di incasso sono stati posti pari a 90, mentre i giorni di pagamento sono stati posti pari a 60.

Variazione credito IVA/debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando che il gestore opera in regime di *split payment*, pertanto risulta avere esclusivamente IVA a debito nella misura del 10% applicata alle vendite.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA/debito IVA.

Altri investimenti

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

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

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

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

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

Si ipotizza che il gestore rimborsi l'attuale finanziamento nell'anno 2022, pertanto, il fabbisogno finanziario viene coperto ipotizzando di ricorrere ad un nuovo finanziamento bancario, per il quale si ipotizza che:

- il rimborso avvenga a partire dall'anno successivo all'ultimo anno di tiraggio del finanziamento;
- la quota capitale da rimborsare annualmente è calcolata in base alla liquidità annuale disponibile (la quota capitale da rimborsare dunque si adatta ai flussi di cassa disponibili);
- gli oneri finanziari sono calcolati annualmente sul valore medio del debito residuo (al netto della quota capitale rimborsata) applicando il tasso di interesse ipotizzato per un finanziamento del tipo *project finance*, con tasso base 1,00% e spread 2,00%.

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale

La voce è posta pari a zero.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA/debito IVA.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

E' riportato il piano di rimborso così come previsto dal gestore.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

E' riportato il piano di rimborso così come previsto dal gestore.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR superiore a 1,3.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno precedente.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi, del Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi, Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti e del Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

È pari al Flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

È pari alla somma della quota capitale e interessi del nuovo finanziamento degli anni successivi a quello di fine affidamento.

4.4. Stato Patrimoniale

Lo schema di Stato Patrimoniale è stato compilato nelle voci per le quali si potevano disporre di informazioni rese disponibili nella rilevazione dei dati prepedeudici alla predisposizione tariffaria.

In tal senso, in analogia con gli altri documenti di pianificazione, lo Stato patrimoniale allegato all'appendice si può definire uno "Stato patrimoniale Regolatorio", non tenendo quindi conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone. Di seguito si riportano in sintesi le principali ipotesi utilizzate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale:

- non sono state distinte le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ma viene riportato nell'attivo solo il valore delle immobilizzazioni nel suo complesso;
- nel PEF regolatorio non è prevista la distribuzione di dividendi.

4.5. Conclusioni relative al PEF

Il PEF regolatorio predisposto per il gestore, ai fini della verifica dell'equilibrio economico e finanziario, può essere valutato in funzione delle seguenti verifiche:

Tabella 87: Sintesi Equilibrio Economico Finanziario

Valore residuo a fine concessione	1.052.775
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	966.946
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	SI
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	NO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	SI
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	SI

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

1. il risultato di esercizio del conto economico è sempre in utile per tutta la durata dell'affidamento, evidenziando quindi un equilibrio economico della gestione;
2. il flusso di cassa disponibile post servizio del debito risulta maggiore o uguale a zero in tutti gli anni di affidamento, garantendo quindi un pieno stato di solvibilità della gestione;
3. risulta non rimborsato completamente il finanziamento necessario per la realizzazione degli interventi al termine della concessione, tuttavia, il valore residuo a fine affidamento è superiore allo stock di debito non rimborsato;

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

5. Eventuali istanze specifiche

Il gestore SACA S.p.A. ha presentato le seguenti istanze:

- Istanza presentata ai sensi dell'art. 1 lett. c) della Deliberazione ARERA 229/2022/R/IDR, finalizzata al riconoscimento dei costi aggiuntivi per l'acquisto di energia elettrica riferito al 2021;
- $OP_{EE}^{exp,a}$ sia per il 2022 che per il 2023 come previsto dal comma 20.2 MTI-3, volta ad anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica;
- Istanza per il riconoscimento degli oneri aggiuntivi (netti dei minori costi) conseguenti alle iniziative adottate sia nell'anno 2020 che nell'anno 2021 per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;

Tabella 88: Piano tariffario SACA S.p.A. Schemi regolatori

SCHEMI REGOLATORI			
	UdM	Del 580/2019/R/IDR	Del 639/2021/R/IDR
VRG ²⁰¹⁸	euro	9.214.636	9.214.636
Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti	n. abitante	90.576	90.576
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	SI	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI	SI
$\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	22.555.819	21.498.773
RAB _{MTI-2}	euro	6.185.743	6.185.743
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)			
ψ	(0,4-0,8)	0,40	0,50
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI	VI

Tabella 89: piano tariffario SACA S.p.A. 2020-2027

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC									
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^{end}	euro	3.049.370	3.058.977	3.024.626	3.066.234	3.069.108	3.069.108	3.069.108	3.069.108
Opex ^{al}	euro	3.795.779	4.167.306	5.570.306	6.072.230	5.913.043	5.774.045	5.776.509	5.763.565
Op ^{new,a}	euro	409.814	491.778	273.995	273.995	273.995	273.995	273.995	273.995
Opex ^{OT}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{OC}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{social}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{mis}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{COVID}	euro	31.171							
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	7.286.135	7.718.061	8.868.927	9.412.458	9.256.146	9.117.148	9.119.613	9.106.668
AMM ^a	euro	428	5.412	2.620	5.678	2.790	1.823	3.027	-597
OF ^a	euro	2.054	10.827	4.536	15.959	14.551	13.150	14.153	12.309
OFisc ^a	euro	846	4.446	1.889	6.643	6.176	5.713	5.593	4.803
ΔCUIIT ^a Capex	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	3.328	20.685	9.045	28.280	23.517	20.685	22.773	16.515
IP ^{IP}	euro	855.063	2.518.439	229.478	1.192.875	2.264.050	1.410.658	1.791.501	2.246.857
Capex ^a	euro	556.990	487.259	247.569	49.410	-22.533	-60.796	-13.271	-111.276
FNI^{new,a}	euro	119.230	812.472	0	563.483	1.143.292	735.727	902.386	-
ERC ^a capex	euro	553.662	466.574	238.524	21.129	-46.050	-81.482	-36.044	-127.791
ERC ^a opex	euro	1.443.554	1.433.946	1.500.262	1.461.296	1.458.421	1.458.421	1.458.421	1.458.421
ERC^a	euro	1.997.216	1.900.520	1.738.786	1.482.425	1.412.371	1.376.939	1.422.377	1.330.630
FONDO NUOVI INVESTIMENTI									
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	2024	2025	2026	2027
FNI ^{FoNI}	euro	119.230	812.472	0	563.483	1.143.292	735.727	902.386	0
AMM ^{FoNI}	euro	558.852	765.698	1.012.557	1.163.060	1.239.373	1.499.149	1.884.813	2.184.062
ΔCUIIT ^{FoNI}	euro	35.074	31.292	28.554	0	0	114.522	113.976	0
ΔT ^{ATO} G.inf	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔT ^{G.inf}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	euro	713.156	1.609.462	1.041.111	1.726.543	2.382.664	2.349.398	2.901.175	2.184.062
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)									
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	2024	2025	2026	2027
Opex ^a	euro	7.286.135	7.718.061	8.868.927	9.412.458	9.256.146	9.117.148	9.119.613	9.106.668
Capex ^a	euro	3.328	20.685	9.045	28.280	23.517	20.685	22.773	16.515
FoNI ^a	euro	713.156	1.609.462	1.041.111	1.726.543	2.382.664	2.349.398	2.901.175	2.184.062
RC ^a TOT	euro	849.887	-226.779	307.237	121.641	0	-	-	-
ERC ^a	euro	1.997.216	1.900.520	1.738.786	1.482.425	1.412.371	1.376.939	1.422.377	1.330.630
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	10.849.721	11.021.949	11.965.106	12.771.347	13.074.698	12.864.171	13.465.938	12.637.875
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente									
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	2024	2025	2026	2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	10.849.721	11.021.949	11.965.106	12.771.347	13.074.698	12.864.171	13.465.938	12.637.875
R ^{a2}	euro	66.154	64.419	46.536	68.501	68.501	68.501	68.501	68.501
Δ ^a tariff ²⁰¹⁹ vs scal ^{a2}	euro	9.982.260	9.751.295	9.778.870	9.601.824	9.601.824	9.601.824	9.601.824	9.601.824
Δ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,080	1,123	1,218	1,321	1,352	1,330	1,393	1,307
RC ^a app ²⁰²⁰ COVID	euro	0							
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)									
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	2024	2025	2026	2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,171	1,218	1,321	1,432	1,466	1,443	1,510
VRG^a (coerente con Δ applicabile)	euro	10.849.721	11.021.949	11.965.106	12.771.347	13.074.698,359	12.864.170,501	13.465.937,517	12.637.875,351
Δ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,080	1,123	1,218	1,321	1,352	1,330	1,393	1,307
Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi									
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	2024	2025	2026	2027
Strumento allocativo (€/mc)	€/mc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1+γ ^{OP}) * max(0; ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIMENTI									
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	2024	2025	2026	2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	4.483.515	9.555.962	2.163.187	5.296.109	6.548.046	3.685.524	2.713.586	2.246.857
Contributi	euro	3.628.452	7.037.523	1.933.709	4.103.234	4.283.996	2.274.866	922.085	-
Investimenti al netto dei contributi	euro	855.063	2.518.439	229.478	1.192.875	2.264.050	1.410.658	1.791.501	2.246.857
CIN	euro	15.023.887	17.840.891	17.934.630	18.575.191	20.280.760	24.541.182	29.810.622	31.810.886
CIN _b	euro	6.159.562	10.607.262	13.269.081	14.576.232	16.615.625	21.206.029	26.373.540	29.112.991
OF/CIN	%	2,17%	1,46%	0,71%	0,47%	0,36%	0,24%	0,30%	0,21%
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	9.422							
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	-393.368							
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	402.790							
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0							
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0							
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0							
VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE									
	UdM	Del 639/2021/R/IDR							
IP _{c,t}	euro	53.045.464							
FA _{P,c,t}	euro	19.056.438							
CFP _{c,t}	euro	47.943.883							
FA _{CFP,c,t}	euro	15.007.632							
LIC	euro	0							
VR a fine concessione	euro	1.052.775							

Tabella 90: Conto economico SACA S.p.A. 2020-2027

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	9.511.906	9.947.041	10.482.842	10.747.914	10.512.622	10.338.249	10.379.982	10.280.395
Contributi di allacciamento	euro	106.750	111.015	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	1.090.864	1.366.972	1.275.321	1.543.047	1.930.927	2.229.089	2.443.838	2.503.137
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	71.429	72.335	56.671	90.468	92.617	91.126	95.388	89.523
Totale Ricavi	euro	10.780.949	11.497.363	11.814.833	12.381.428	12.536.166	12.658.464	12.919.208	12.873.054
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	5.760.692	6.258.606	6.627.848	7.132.413	6.973.226	6.834.228	6.836.693	6.823.748
Costo del personale	euro	3.346.975	3.346.975	3.741.341	3.741.341	3.741.341	3.741.341	3.741.341	3.741.341
Totale Costi	euro	9.107.667	9.605.582	10.369.189	10.873.754	10.714.567	10.575.569	10.578.034	10.565.089
MOL	euro	1.673.282	1.891.781	1.445.644	1.507.674	1.821.598	2.082.895	2.341.174	2.307.965
Ammortamenti	euro	1.401.582	1.765.123	990.932	1.221.527	1.627.148	1.899.932	2.085.102	2.211.447
Reddito Operativo	euro	271.701	126.658	454.712	286.147	194.451	182.963	256.073	96.519
Interessi passivi	euro	54.400	69.474	158.123	116.808	71.405	49.705	31.618	16.780
Risultato ante imposte	euro	217.301	57.184	296.588	169.339	123.045	133.259	224.455	79.738
IRES	euro	52.152	13.724	71.181	40.641	29.531	31.982	53.869	19.137
IRAP	euro	13.911	6.485	23.281	14.651	9.956	9.368	13.111	4.942
Totale imposte	euro	66.063	20.209	94.462	55.292	39.487	41.350	66.980	24.079
Risultato di esercizio	euro	151.237	36.975	202.126	114.047	83.558	91.909	157.474	55.659

Tabella 91: Stato Patrimoniale SACA S.p.A. 2020-2027

	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
ATTIVO								
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	24.390.416	32.181.255	24.805.682	28.880.264	33.801.162	35.586.755	36.215.239	36.250.649
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	2.791.519	2.666.820	4.603.443	4.511.591	3.895.502	3.599.626	3.654.537	3.627.180
I - Rimanenze	149.636	149.636	163.673	163.673	163.673	163.673	163.673	163.673
II - Crediti	2.641.883	2.517.184	4.439.770	4.347.918	3.731.829	3.435.953	3.490.864	3.463.507
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO								
A) Patrimonio netto	7.935.682	7.972.657	8.091.586	8.205.633	8.289.192	8.381.100	8.538.575	8.594.234
I - Capitale	696.996	696.996	696.996	696.996	696.996	696.996	696.996	696.996
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	6.736.381	6.736.381	6.736.381	6.736.381	6.736.381	6.736.381
IV - Riserva legale	72.548	72.548	79.104	79.104	79.104	79.104	79.104	79.104
V - Riserve statutarie	354.459	354.459	354.459	354.459	354.459	354.459	354.459	354.459
VI - Altre riserve	6.611.826	6.611.826	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	48.616	199.853	22.520	224.646	338.693	422.252	514.160	671.635
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	151.237	36.975	202.126	114.047	83.558	91.909	157.474	55.659
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	119.592	119.592	302.191	302.191	302.191	302.191	302.191	302.191
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	402.012	402.012	479.081	479.081	479.081	479.081	479.081	479.081
D) Debiti	5.915.407	7.322.646	5.455.540	4.952.711	4.351.433	3.268.668	2.325.775	2.513.347
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	3.532.016	3.834.595	3.846.765	2.745.993	1.965.085	1.375.720	592.193	858.615
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	940.810	1.856.486	699.148	1.297.091	1.476.721	983.320	823.955	745.104
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	661.205	661.205	657.544	657.544	657.544	657.544	657.544	657.544
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	231.600	231.600	252.083	252.083	252.083	252.083	252.083	252.083
14) altri debiti	549.775	738.760	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	12.809.243	19.031.167	15.080.728	19.452.239	24.274.768	26.755.341	28.224.155	27.988.976
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella 92: Rendiconto finanziario SACA S.p.A. 2020-2027

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	9.983.814	10.098.241	10.790.079	10.869.554	10.512.622	10.338.249	10.379.982	10.280.395
Contributi di allacciamento	euro	106.750	111.015	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	81.321	73.465	77.246	84.782	86.795	85.398	89.393	83.896
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	71.429	72.335	56.671	90.468	92.617	91.126	95.388	89.523
RICAVI OPERATIVI	euro	10.243.315	10.355.056	10.923.995	11.044.804	10.692.034	10.514.773	10.564.763	10.453.813
Costi operativi	euro	9.107.667	9.605.582	10.369.189	10.873.754	10.714.567	10.575.569	10.578.034	10.565.089
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	9.107.667	9.605.582	10.369.189	10.873.754	10.714.567	10.575.569	10.578.034	10.565.089
Imposte	euro	66.063	20.209	94.462	55.292	39.487	41.350	66.980	24.079
IMPOSTE	euro	66.063	20.209	94.462	55.292	39.487	41.350	66.980	24.079
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	1.069.585	729.265	460.344	115.758	- 62.020	- 102.146	- 80.251	- 135.354
Variazioni circolante commerciale	euro	889.175	889.175	568.155	568.155	266.615	- 449.692	- 171.692	- 51.493
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	1.958.760	1.618.440	1.028.498	683.913	733.699	- 299.670	- 251.943	- 186.848
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	713.156	777.909	1.041.111	1.726.543	2.382.664	2.349.398	2.901.175	2.184.062
Altri investimenti	euro	3.770.359	8.778.053	1.122.076	3.569.566	4.165.382	1.336.126	- 187.589	62.795
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 2.524.755	- 7.937.522	- 1.134.688	- 4.612.196	- 5.814.347	- 3.985.194	- 2.965.529	- 2.433.704
FoNI	euro	713.156	777.909	1.041.111	1.726.543	2.382.664	2.349.398	2.901.175	2.184.062
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	1.051.873	-	82.806	181.712	270.971	-	445.282
Erogazione contributi pubblici	euro	3.521.702	6.926.507	1.933.709	4.103.234	4.283.996	2.274.866	922.085	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	1.710.102	818.768	1.840.131	1.300.387	1.034.025	910.040	857.731	195.639
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	212.761	749.294	1.153.440	1.183.579	962.619	860.336	653.578	178.859
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	54.400	69.474	158.123	116.808	70.163	44.495	19.618	2.665
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-	129.950	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	1.242	5.210	12.000	14.115
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	267.161	818.768	1.311.564	1.300.387	1.034.025	910.040	815.146	195.639
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	1.442.941	-	528.568	-	-	-	42.585	-
Valore residuo a fine concessione	euro								1.052.775
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro								966.946

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	13,4%
TIR levered	%	-7,7%
ADSCR	n.	1,05
DSCR minimo	n.	1,05
LLCR	n.	1,11