



Ambito Pescara

Determina DSID n. 1/2018 – Allegato 3

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AGGIORNAMENTO DELLA PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA**

ACA spa

Sommario

1. Informazioni sulla gestione.....	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	5
Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]	9
1.1.1. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale].....	12
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche.....	12
1.3. Altre informazioni rilevanti	13
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	17
2.1. Dati patrimoniali	18
2.1.1. Fonti di finanziamento.....	18
2.1.2. Altri dati economico-finanziari	20
2.2. Dati di conto economico	21
2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi	21
2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni	21
2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali.....	22
2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi.....	23
2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni (Opexend).....	26
2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)	27
2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali	28
2.2.2. Dati di conto economico.....	29
2.2.3. Focus sugli scambi all'ingrosso	32
2.2.3.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza	32
2.2.3.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti.....	33
2.2.3.3. Costi a seguito dell'applicazione del theta al grossista	34
2.2.3.4. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso	36
2.2.3.5. Informazione sui theta approvati	37
2.2.3.6. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal Gestore con i theta approvati	38
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....	39
2.3.1. Investimenti e dismissioni	39
2.3.1.1. Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati.....	39
2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....	40
2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio	41

2.3.1.4.	Dismissioni	44
2.3.2.	Infrastrutture di terzi.....	44
2.4.	Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2016 e 2017	47
2.4.1.	Verifiche di coerenza 2016 e 2017 tra il foglio Nuovi investimenti e il foglio PdI-Cronoprogramma investimenti	47
2.5.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	48
2.5.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2015, 2016 e 2017.....	48
2.5.1.1.	Elenco Ambiti tariffari.....	48
2.5.1.2.	Comuni Ambiti Tariffari.....	49
2.5.2.	Struttura dei corrispettivi conforme al TICSI.....	50
3.	Predisposizione tariffaria	51
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	51
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio	51
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario.....	52
3.1.1.2.	Valorizzazione FNInew, a	53
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG	53
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capexa	56
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI	57
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex.....	58
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	62
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC _{TOT}	64
3.2.	Moltiplicatore tariffario	69
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore.....	69
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	70
3.2.3.	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	72
3.2.4.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	73
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)	73
4.1.	Piano tariffario	73
4.2.	Schema di conto economico	74
4.3.	Rendiconto finanziario	76
5.	Eventuali istanze specifiche	82
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018.....	83
6.1.	Dati Storici	83
6.1.1.	Foglio Soggetti_proprietari_infrastrut	83

6.1.2.	<i>Foglio Nuovi_Investimenti</i>	83
6.1.3.	<i>Foglio Dismissioni</i>	83
6.1.4.	<i>Foglio Ammortamento_Finanziario</i>	83
6.1.5.	<i>Foglio Dati_Anni_precedenti</i>	84
6.1.6.	<i>Foglio RAB_espiti_ante2015</i>	85
6.1.7.	<i>Foglio Conferma_investimenti_2015</i>	86
6.1.8.	<i>Foglio RAB_Proprietari</i>	86
6.1.9.	<i>Foglio Storico_Piano_Tariffario</i>	86
7.	<i>Piano tariffario</i>	88
8.	<i>Conto Economico</i>	91
9.	<i>Rendiconto finanziario</i>	92

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Con riferimento alla gestione per la quale si sottopone all'Autorità la proposta di aggiornamento della predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione, si richiede di:

- a) attestare - al fine di verificare la permanenza di una delle condizioni richieste per l'aggiornamento tariffario - la presenza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006 come modificato dall'art. 7 del D.L. n. 133/2014 (c.d. Decreto "Sblocca Italia");

Come già comunicato all'Autorità con nota prot. 418 del 18/12/2015, cui si rinvia per maggiori dettagli, l'ente di governo di ambito n. 4 Pescara ha scelto la forma di gestione dell'in-house, disponendo l'affidamento al Gestore Unico d'Ambito conformemente alla disciplina *pro tempore* vigente, con Deliberazione di Assemblea n. 8/2006.

Nonostante ciò risultano ancora situazioni di non conformità poiché cinque Comuni (Bussi sul Tirino, Corvara, Pretoro, San Valentino e Sant'Eufemia) non hanno ancora trasferito la gestione del servizio, alcuni dei quali avvalendosi impropriamente delle previsioni ex art. 148, comma 5, perseverano nella gestione diretta.

- b) descrivere il territorio servito;
- c) ACA gestisce il servizio idrico integrato nel sub-ambito territoriale n.4 – Pescara composto da 65 Comuni ricadenti nelle province di Teramo, Pescara e Chieti.
- d) I Comuni che non hanno ancora passato la gestione ad ACA sono Bussi sul Tirino, Corvara, Pretoro, San Valentino e Sant'Eufemia.
- e) Dal 2012, anno dal quale le competenze in materia di SII sono passate all'Autorità Nazionale per l'Energia Elettrica, il Gas e i sistemi idrici, ACA ha ampliato il perimetro della gestione acquisendo cinque Comuni, Manoppello e Popoli nel 2012, San Giovanni Teatino e Salle nel 2013, Vicoli nel 2015.
- f) Mentre per il Comune Chieti sono in corso le trattative per il passaggio del Servizio Idrico Integrato nel periodo MTI-2, più precisamente a decorrere dal 1 luglio 2017.
- g) Ne consegue che ad oggi ACA svolge il Servizio Idrico Integrato in 59 Comuni che diventeranno 60 a decorrere dal luglio 2017.

h) Tabella 1

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Comune	Prov.	Popolazione	al 2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017		
Arsita	TE	871	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Atri	TE	11.112	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Bisenti	TE	2.069	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Castiglione MR	TE	2.364	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Castilenti	TE	1.551	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Montefino	TE	1.091	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Silvi	TE	15.401	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Abbateggio	PE	441	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Alanno	PE	3.608	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Bolognano	PE	1.157	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Brittoli	PE	335	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Bussi sul Tirino	PE	2.636	Non entrato nella gestione ACA								
Cappelle sul Tavo	PE	3.959	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Caramanico Terme	PE	2.008	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Carpineto Nora	PE	680	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Castiglione a Casauria	PE	873	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Catignano	PE	1.449	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Cepagatti	PE	10.449	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Citta S. Angelo	PE	14.379	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Civitaquana	PE	1.322	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Civitella Casanova	PE	1.875	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Collecervino	PE	5.908	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Corvara	PE	278	Non entrato nella gestione ACA								
Cugnoli	PE	1.590	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Elice	PE	1.729	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Farindola	PE	1.601	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Lettomanoppello	PE	3.019	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Loreto Aprutino	PE	7.619	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Manoppello	PE	7.008		SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Montebello di Bertona	PE	1.023	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Montesilvano	PE	50.413	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Moscufo	PE	3.264	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Nocciano	PE	1.800	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Penne	PE	12.717	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Pescara	PE	117.166	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Pescosansonesco	PE	517	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Pianella	PE	8.437	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Picciano	PE	1.338	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Pietranico	PE	509	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Popoli	PE	5.450		SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Roccamorice	PE	989	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Rosciano	PE	3.663	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Salle	PE	317			SI	SI	SI	SI	SI		
San Valentino in AC	PE	1.930	Non entrato nella gestione ACA								
S Eufemia a Maiella	PE	299	Non entrato nella gestione ACA								
Scafa	PE	3.836	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Serramonacesca	PE	582	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Spoltore	PE	18.566	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Tocco da Casauria	PE	2.721	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Torre dei Passeri	PE	3.174	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Turrivalignani	PE	884	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Vicoli	PE	396					SI	SI	SI		
Villa Celiera	PE	747	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Bucchianico	CH	5.221	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		
Casalincontrada	CH	3.153	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI		

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Comune	Prov.	Popolazione	al 2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Chieti	CH	51.484							SI (01/07)
Fara Filiorum Petri	CH	1.955	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
FrancaVilla al Mare	CH	23.816	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Miglianico	CH	4.844	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Pretoro	CH	989	Non entrato nella gestione ACA						
Rapino	CH	1.356	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ripa Teatina	CH	4.188	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Roccamontepiano	CH	1.792	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
San Giovanni Teatino	CH	12.733			SI	SI	SI	SI	SI
Torrevicchia Teatina	CH	4.092	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Totale		464.743	54	56	58	58	59	59	60

i) indicare i servizi del SII forniti.

Oltre alle attività caratteristiche del SII, ACA svolge anche le seguenti attività comprese nella categoria “Altre attività idriche”:

1. Case dell’acqua

In Tabella 2 sono riportate le attività svolte nel 2016 e 2017, nelle note le dichiarazioni sono commentate in relazione ai dati economici di costi e di ricavi dichiarati nel foglio Dati_conto_econ dell’RDT.

Tabella 2

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017	Note
Captazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Potabilizzazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Adduzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Vendita di acqua all’ingrosso	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Vendita di acqua con autobotte	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Gestione fognature bianche	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017	Note
autonomo)					
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Vendita di acqua con autobotte	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Trattamento percolati	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Trattamento bottini	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Lavori conto terzi	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Lottizzazioni	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Riuso delle acque di depurazione	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Case dell'acqua	Altre attività idriche	SI/NO	SI	SI	
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Produzione di energia elettrica con turbine installate sugli impianti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Gestione fognature bianche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Produzione di energia elettrica con pannelli fotovoltaici o altro installati sugli impianti, terreni o fabbricati dei servizi idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI	
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 3/2016 DSID¹, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

È avvenuto un processo di aggregazione nel corso degli anni a partire dal 2012, il primo luglio 2017 è entrato sotto la gestione ACA anche il Comune Città di Chieti, rilevante in termini di abitanti (51.484 abitanti). Già nel corso delle attività MTI-2 2016, ERSI aveva fatto un'ipotesi di OpNew con decorrenza 1 luglio 2017 per variazione significativa di perimetro.

Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2016 e 2017, ovvero nei primi mesi del 2018.]

Ripercorrere le fasi della procedura (già perfezionatasi o ancora *in itinere*) di integrazione tra gestioni, fornendo i dettagli delle gestioni coinvolte nel processo di aggregazione, in particolare:

- informazioni relative alla tipologia di affidamento che caratterizzava le gestioni in questione prima dell'aggregazione;
- esplicitazione delle gestioni preesistenti per le quali si disponeva di un corredo informativo (di atti e dati) completo (con conseguente approvazione del relativo schema regolatorio), ovvero per le quali l'Autorità ha proceduto a determinazioni tariffarie d'ufficio.

Nel caso in cui il processo di integrazione avviato non si sia ancora perfezionato, specificare gli atti già adottati al riguardo e fornire indicazione delle tempistiche e degli impegni assunti delle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura di aggregazione in discorso.

Sulla base della regolazione tariffaria applicabile definita al comma 5.1 della deliberazione 664/2015/R/IDR, come integrata e modificata dalla deliberazione 918/2017/R/IDR, precisare se le menzionate caratteristiche del processo di aggregazione conducano il soggetto competente ad applicare la matrice di schemi regolatori, con eventuale posizionamento negli schemi regolatori III e VI².

¹ Determina 31 marzo 2016, n. 3/2016 DSID, recante "Definizione delle procedure di raccolta dati e dello schema tipo per la relazione di accompagnamento alla predisposizione tariffaria, nonché indicazione dei parametri di calcolo, ai fini della determinazione delle tariffe del servizio idrico integrato per gli anni 2016, 2017, 2018 e 2019 ai sensi della deliberazione 664/2015/R/IDR".

² Cfr. art. 9 dell'Allegato A alla Deliberazione 664/2015/R/IDR (di seguito anche MTI-2).

Aggregazione del Comune Città di Chieti avvenuta nel corso dell'anno 2017.

Il Comune di Chieti era gestito in economia diretta dall'amministrazione:

- in parte mediante l'ausilio dei propri dipendenti, sia tecnici che amministrativi i quali si sono occupati di tutta l'attività di manutenzione ordinaria delle reti;
- in altra parte al ricorso di ditte esterne per l'indisponibilità dei mezzi e degli strumenti necessari per l'attività di manutenzione straordinaria;
- affidando all'esterno il servizio di fatturazione e riscossione e i rapporti con l'utenza alla Società Teateservizi, società interamente partecipata dal Comune.
- Per quanto riguarda il servizio di fognatura, tutte le attività sono affidate a ditte esterne;
- Per quanto riguarda il servizio di depurazione è previsto un accordo di programma tra il Comune di Chieti e il Consorzio Bonifica Centro di Chieti Scalo per la gestione degli impianti di depurazione.

A seguito di numerosi incontri, verbali e comunicazioni avvenute fin dall'anno 2015, rilevano su tutti:

- Il verbale di ACA n. 7 del 27 marzo 2017, punto 6 dell'o.d.g. con il quale il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la presa in consegna della gestione del SII del Comune di Chieti a decorrere dal 1 maggio 2017 subordinando tale volontà al verificarsi di determinate condizioni:
 - Trasmissione di documentazione mancante relativa all'anagrafica delle utenze, elenco delle autorizzazioni dei punti di scarico;
 - Verifica dei mutui, delle relazioni esistenti tra il Comune, consorzio di bonifica e consorzio industriale relativamente alle condotte fognarie non realizzate direttamente dal comune;
 - Richiesta di distacco unità tecniche che conoscono il territorio al fine di affiancare il personale nella fase preliminare;
- a seguito della fornitura dei dati di cui sopra, è stato redatto un documento con la/il quale vengono sciolte le riserve da parte del Comune di Chieti; ha fatto seguito la nota prot. 35740 del 20 giugno 2017 con la quale il Comune di Chieti ufficializza ad ACA e a ATO4 ERSI di aver predisposto gli atti necessari e autorizzativi di competenza dell'amministrazione per rendere operativo il trasferimento del personale operaio del SII con decorrenza 1 luglio 2017;

A decorrere da tale data il comune ha trasferito la gestione della manutenzione delle reti con il personale dedicato ed il servizio commerciale di fatturazione all'utenza, per consentire il trasferimento delle conoscenze sul territorio ACA proseguirà con la ditta THEATE SERVIZI il

rapporto contrattuale che ha per oggetto l'attività delle letture e quella della gestione del ruolo delle bollette. A partire dal 01 gennaio 2018 ACA assumerà anche il servizio della depurazione.

Benché riguardi una gestione in economia diretta, per il Comune di Chieti sono presenti informazioni sui costi e sul fatturato tali da poter rendere valida l'applicazione degli schemi regolatori III e VI senza dover ricorrere allo schema virtuale per la quantificazione dei costi.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio dei costi della gestione nel Comune di Chieti suddivisi per natura e introdotti nella nuova proposta tariffaria MTI-2 2016-2019 a partire dal 2017.

Tabella 3

Costi Chieti	II° sem 2017	2018
Mutui del Comune	431.488	862.976
Personale in comando	780.000	1.560.000
Manutenzioni ordinarie (ipotesi secondo criteri contabili ACA)	400.000	800.000
Contratto Teateservizi	138.000	276.000
Contratto consorzio di Bonifica	775.000	1.550.000
Totale	2.524.488	5.048.976

Mentre nella tabella seguente si riportano i volumi e le utenze dei ruoli presenti nel Comune di Chieti rendicontati dalla società Teateservizi.

I metri cubi di ciascun ruolo d'utenza sono stati distribuiti, tramite una simulazione compiuta sul singolo ruolo, per fasce di consumo e tipologia d'uso applicate da ACA nel resto del territorio storicamente gestito applicando le tariffe 2015, base di calcolo del nuovo theta 2016-2019, per la determinazione del fatturato di quota fissa e quota variabile.

Tabella 4

Tipologie	Acquedotto	fognatura	Depurazione	Quota fissa	Totale fatturato
Domestico residenziale	2.204.489	750.339	607.344	336.354	3.898.526
Domestico residenziale comunità montana	0	0	0	0	0
Domestico residenziale agevolazione isee	0	0	0	0	0
Domestico residenziale comunità montana agevolazione isee	0	0	0	0	0
Domestico non residenziale Residenziale Contenzioso	0	0	0	0	0
Domestico non residenziale	708.336	136.253	110.287	129.857	1.084.733
Domestico non residenziale comunità montana	0	0	0	0	0
Uso rurale	0	0	0	0	0
Allevamento animali	1.581	1.137	921	655	4.295
Commerciale	1.200.467	151.191	122.378	68.723	1.542.759
Industriale	176.778	19.664	15.917	12.983	225.342
Allevamento animali conciliazione	0	0	0	0	0
Turistico alberghiero	3.118	698	565	378	4.760
Uso cantiere	0	0	0	0	0
Associazioni no profit	29.881	11.502	9.310	4.380	55.073
Utenza pubblica	1.438	310	251	189	2.189
Uso provvisorio	2.794	444	359	2.269	5.867
Totale	4.328.884	1.071.539	867.332	555.788	6.823.544

1.1.1. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]

[Da compilare solo in caso di presenza - nel territorio di pertinenza - di gestioni che esercitano il servizio in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina pro tempore vigente, in violazione di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006.].

Le gestioni non conformi sul territorio sono state già comunicate all'Autorità con nota prot. 418 del 18/12/2015, cui si rinvia per maggiori dettagli.

Non risultano conformi le gestioni nei comuni di Bussi sul Tirino, San Valentino e Sant'Eufemia (in attesa di commissariamento) mentre per Corvara e Pretoro i rispettivi Consigli Comunali hanno deliberato il passaggio del SII al Gestore ACA, passaggio che però ad oggi non è ancora avvenuto.

1.2. Precisioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne "Servizio idrico integrato" e "Altre Attività Idriche" di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi del Metodo tariffario idrico 2016-2019 (MTI-2) di cui alla deliberazione 664/2015/R/IDR.

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal Gestore e alle considerazioni di cui al precedente paragrafo 1.1, Tabella 2.

Al Servizio Idrico Integrato (SII), sono ascritte tutte le attività riferite alla somministrazione di acqua all'utenza ed i servizi di fognatura e depurazione delle acque reflue. Sono qui incluse anche le componenti riferibili alle forniture all'ingrosso ai Comuni per i quali non è avvenuto il passaggio di gestione.

Sono invece riferibili alle Altre Attività Idriche tutti i servizi complementari al Servizio Idrico Integrato, ossia, la gestione delle case dell'acqua.

Le modifiche sono avvenute in conformità e continuità con le disposizioni della deliberazione 664/2015/R/idr anche per le annualità 2016-2017 oggetto della presente raccolta dati. Più precisamente rispetto alla proposta tariffaria MTI e in continuità con la predisposizione tariffaria MTI-2,

- sono stati ricollocati i seguenti ricavi dalle Altre Attività Idriche al Servizio Idrico Integrato.
- sono stati ricollocati i seguenti ricavi all'interno del Servizio Idrico Integrato.

In merito al trattamento dei Nuovi Allacci, in continuità con quanto fatto gli anni precedenti,

- i contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi in conto esercizio;
- lo stesso avviene per i relativi costi di allacciamento, considerati come costi interamente imputati nell'esercizio.

1.3. Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2018 e 2019, ai sensi dell'art. 10 della deliberazione 664/2015/R/IDR, precisando, in particolare: i) il caso in cui l'adozione della Carta dei servizi, ovvero l'eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato all'utenza domestica, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2018; ii) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;

Non sussiste alcuna delle cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario di cui all'articolo 7 della deliberazione 643/2013/R/IDR.

A tal proposito si rinvia alla relazione di validazione dei dati in cui sono illustrate le dichiarazioni del Gestore in merito alle clausole di esclusione e le certificazioni richieste per i casi previsti.

- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

La società si trova attualmente in concordato preventivo in continuità aziendale dichiarato dal Tribunale di Pescara che con decreto numero 45/2013 R.C.P. ha emesso il decreto di omologazione.

ACA, con ricorso ex art. 161 comma VI L.F. depositato in data 18/12/2013 ha avanzato domanda di ammissione al concordato preventivo in continuità aziendale.

Il Piano Industriale di ACA, depositato il 9 luglio 2014, con successiva integrazione del 20 gennaio 2015, prevede una prosecuzione dell'attività di impresa basata sul raggiungimento di alcuni obiettivi relativi a:

- *Convenzione confermativa con ATO come da Accordo Quadro del 7/7/2014.*
ACA ha proceduto, come da deposito effettuato dal Commissario Giudiziale Dott. Guglielmo Lancasteri, a sottoscrivere la nuova convenzione con ATO che le affida la

gestione del Servizio idrico Integrato dei 64 Comuni ricadenti nel proprio ambito territoriale fino al 2025

- *Pagamento delle spese correnti per assicurare la continuità aziendale*

ACA sta procedendo al pagamento di tutte le spese correnti relative ai servizi, alle forniture nonché a sentenze sfavorevoli. A tal fine è stato anche predisposto un Regolamento, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 7/12/2016 con verbale n. 4/16, che ha individuato, alla luce di recenti sentenze rese dalla Corte di Cassazione, cosa può essere liquidato in riferimento a sentenze rese successivamente all'ammissione di ACA alla procedura concordataria ma relative a contenziosi sorti prima della suddetta ammissione. In tale Regolamento è prevista inoltre tutta una casistica di fattispecie nelle quali la società si è venuta a trovare.

- *Ristrutturazione aziendale*

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/11/2016 con verbale n. 3/16 ha approvato il nuovo Piano Triennale delle Assunzioni in virtù del quale la società riuscirà a realizzare delle economie in alcune aree strategiche e a reperire nuove risorse utili per la continuità aziendale. Dovrà tuttavia valutarsi come la nuova struttura della tariffa relativa al periodo 2016/2019, potrà interagire con il piano triennale delle assunzioni atteso che la struttura della nuova tariffa avrà effetti di contenimento dei costi di gestione privilegiando al contempo le spese per investimenti, pur senza incidere sulla complessiva gestione finanziaria.

- *Efficientamento del servizio di fatturazione*

Si sta perfezionando il programma di fatturazione in modo da consentire di avere un ciclo di emissione fatture il più possibile rispondente alla Carta dei Servizi di ACA.

E' stato implementato lo sportello on line per gli utenti offrendo la possibilità agli stessi di effettuare una serie di attività come il pagamento delle bollette con carta di credito, la stipula di un nuovo contratto, la trasmissione delle letture dei contatori, la richiesta di volture, reclami, la visualizzazione dell'estratto conto ecc., inoltre è in corso un progetto per gli aggiornamenti delle anagrafiche degli utenti in collaborazione con i Comuni soci cui sono state richieste le toponomastiche aggiornate nonché le anagrafiche dei residenti.

In collaborazione con la ditta affidataria del servizio di spedizione e gestione documentale che gestisce l'attività di normalizzazione degli indirizzi si sta procedendo all'aggiornamento del data base con l'obiettivo di ridurre drasticamente il fenomeno dei resi delle bollette spedite. L'attività è posta in essere anche sensibilizzando direttamente l'utenza a comunicare i cambi di intestazione.

Sempre nella direzione dell'efficientamento dei recapiti è stata posta in essere una attività che ha consentito il reperimento delle e-mail pec per i soggetti obbligati (D.L 185/2008 e ss.mm.ii (Legge 2/2009 - Decreto Legge 179/2012 - Legge 221/2012 - Decreto Legislativo 159 del 24 settembre 2015) ed e-mail ordinarie con apposito modulo di adesione recapitato all'utente con l'invio della bolletta.

Una particolare attenzione è stata data alla categoria degli amministratori di condominio in considerazione del fatto che i relativi crediti che l'azienda deve riscuotere, rappresentano una percentuale particolarmente significativa sul volume globale. Gli amministratori sono stati invitati, anche per il tramite delle associazioni di categoria, a fornire gli elenchi aggiornati dei condomini gestiti nonché le e-mail pec cui effettuare gli invii delle bollette. Sempre in un'ottica collaborativa la società mette a loro disposizione uno speciale pacchetto software annesso allo sportello web, che consentirà loro di effettuare con un'unica password l'accesso a tutti i condomini loro associati.

La società al fine di migliorare i flussi finanziari ha attivato un sistema di determinazione degli acconti relativi alle utenze idriche basato sulla percentuale del 95% della media dei consumi pregressi in luogo dell' 80 % ciò consente contestualmente di mantenere il flusso del fatturato/incassato pressoché in linea con le emissioni a lettura oltre che, di attenuare, per l'utenza, l'impatto della fatturazione dei consumi effettivi rispetto a quelli in acconto.

- *Manutenzione ordinaria e straordinaria*

ACA ha proceduto, mediante un efficiente ufficio gare, ad aggiudicare a ditte esterne, nel rispetto dei principi di economicità efficienza ed efficacia, la manutenzione ordinaria e straordinaria delle reti che le sono state affidate.

Tutto il personale tecnico interno è stato strutturato in modo da garantire la perfetta copertura territoriale ed a tal fine si segnala il modo in cui la società è riuscita a gestire le emergenze che si sono riscontrate nel semestre interessato dalla presente relazione.

- *Pagamento dei debiti concordatari*

La società esecuzione del provvedimento di omologa ha avviato i pagamenti dei creditori concordatari che vengono di seguito riepilogati:

Tabella 5

Riepilogo pagamenti concordatari	Al 31/12/2016	Al 31/05/2017	Totale pagamenti concordatari
Totale pagamenti prededuttivi	2.244.443		2.244.443
Totale pagamenti privilegiati	4.522.211	9.044.422	13.566.633
Totale pagamento chirografari		5.000.000	5.000.000
Totale pagamenti	6.766.654	14.044.422	20.811.075

- *Gestione economica e finanziaria della società e raffronto con le previsioni del piano industriale*

Nell'anno 2016, il terzo successivo all'accesso alla procedura di concordato preventivo la società ha confermato di essere in sintonia con le previsioni del piano industriale allegato alla proposta di concordato preventivo. Sotto il profilo dei risultati di gestione nell'anno 2016 l'utile di esercizio, depurato degli effetti dei componenti straordinari di reddito, è quantificato in € 5.747.123 rispetto alla previsione del piano industriale di € 6.128.237. Nei precedenti esercizi 2015/2014 i risultati a consuntivo erano stati comunque allineati con le previsioni del piano industriale.

Per quanto riguarda l'aspetto meramente finanziario la società prevedeva nel piano industriale di generare flussi di cassa, nel triennio 2014/2016, per complessivi € 31.956.674 al lordo dei pagamenti da effettuare in favore dei creditori concordatari.

Il consuntivo 2016 rileva disponibilità di cassa pari ad € 24.234.892 dovendosi tuttavia tener conto dei pagamenti intervenuti in favore dei creditori pre-deduttivi per € 1.847.935 in favore di ATO, nonché per € 106.472 in favore del gruppo di lavoro per il concordato, delle competenze liquidate al Commissario Giudiziale per € 290.575 nonché dell'importo pagato quale prima rata in favore dei creditori privilegiati per € 4.522.211.

Le disponibilità a consuntivo delle disponibilità liquide sommate ai versamenti già effettuati sino al 31 dicembre 2016, in esecuzione del piano di concordato, determinano i flussi generati a consuntivo in complessivi € 31.002.784.

A consuntivo, pertanto, si rileva uno scostamento delle disponibilità di cassa rispetto alle previsioni del piano per € 953.890, pari in termini percentuali al 3%, scostamento da considerarsi del tutto fisiologico nel periodo considerato.

Si consideri inoltre che la società nel primo semestre dell'anno 2017 ha ultimato il pagamento in favore dei creditori privilegiato per € 9.044.422 ed ha provveduto al pagamento della prima rata in favore dei creditori chirografari per l'importo forfettariamente determinato in € 5.000.000. Pertanto la società ha versato in esecuzione del concordato sino al 31 maggio 2017 il complessivo importo di € 20.811.075, rispetto al complessivo importo di € 69.098.625 che risulta da versare per la completa esecuzione del concordato, così come individuato nell'elenco delle passività redatto dal Commissario Giudiziale e da questi depositato presso la cancelleria fallimentare del Tribunale di Pescara in data 29 agosto 2016. Quindi la società ha sino al 31 maggio 2017 adempiuto al 30% dei complessivi pagamenti da effettuare per dare completa esecuzione al concordato. Il concordato dovrà essere adempiuto entro l'anno 2022.

Anche in relazione a tale ulteriore aspetto, i dati consuntivati sono confermativi delle previsioni globali formulate nel piano industriale.

Gli elementi dedotti, allo stato consentono di ritenere le previsioni formulate nel piano coerenti con l'attuale gestione aziendale ed idonee a convalidare la fattibilità del piano e quindi della proposta di concordato preventivo in continuità aziendale.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Indicare, motivando, eventuali criteri generali di ricostruzione dei dati (indicare criteri specifici nelle relative sezioni del presente documento).

Si segnala che il gestore è una società mono-servizio che svolge solo attività connesse al SII e altre attività idriche che riguardano la gestione delle case dell'acqua.

I dati sono validati tenendo conto della nuova impostazione contenuta nella Delib. AEEGSI 664/2015/R/idr di:

- Includere nel Servizio Idrico Integrato costi e ricavi delle seguenti attività,
 - gli allacciamenti;
 - le prestazioni accessorie e la gestione della morosità;
 - le acque meteoriche e la gestione delle caditoie;
 - il trasporto e vendita di acqua con autobotte per situazioni emergenziali.
- Includere nelle Altre Attività Idriche gli aggi di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.

In particolare si evidenzia che non esistono costi comuni ad attività SII e AII, i costi di gestione delle case dell'acqua sono attribuiti direttamente.

In particolare, per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2019, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2017 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2017 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2016).

I dati 2017 devono ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione. Infatti, i dati del fatturato 2016 e 2017 si basano sull'estrazione del fatturato emesso alla data del 31 dicembre 2018. Il ciclo di fatturazione dell'anno 2017 pur essendo già concluso potrà subire modifiche per le rettifiche alle bollette che saranno emesse su istanza degli utenti e/o in base a letture effettive.

ERSI si riserverà dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2020 qualora la metodologia tariffaria pro-tempore vigente lo dovesse ancora consentire. Si presume infatti che nel 2020 i dati del fatturato 2017 si saranno definitivamente stabilizzati.

In generale:

- commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione del formulario di raccolta dati;
- indicare e motivare eventuali rettifiche dei dati forniti dalle gestioni.

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

La congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie è stata assicurata dai controlli posti in essere da ERSI:

- mediante il sistema automatizzato di raccolta dati specificatamente realizzato da ERSI e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza e coerenza dei dati;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

2.1.Dati patrimoniali

2.1.1. Fonti di finanziamento

Rispetto a quanto rendicontato nelle precedenti proposte tariffarie, occorre segnalare che i debiti finanziari rientrano nel piano concordatario che è stato oggetto di falcidia poiché di natura chirografaria.

La sommatoria dei debiti pregressi oggetto di concordato (64,8 mln di euro) ricomprende quindi anche tutti i mutui passivi di ACA nei confronti delle banche. I debiti finanziari hanno quindi assunto natura commerciale e pertanto non sono più distinguibili in quota capitale e quota interessi.

- Indicare il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi.

2.1.1 - Fonti di finanziamento

I valori di Tabella 6 si riferiscono coincidono con quelli di bilancio e interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 6

MEZZI PROPRI	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Mezzi Propri	Euro	118.055.130	119.074.525

MEZZI DI TERZI	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	8.308.903	6.514.795
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,18%	1,11%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%		
Altre passività consolidate	Euro	56.856.145	57.580.132
Finanziamenti a breve termine	Euro	1.585.803	1.805.152
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	41.499.469	38.860.177
Debiti tributari	Euro	4.764.280	960.287

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
TFR	Euro	2.556.266	2.446.489
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	22.589.546	24.166.501
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	16.659.355	21.059.513
Valore Deposito cauzionale	Euro	9.508.543	12.855.365
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	476.536	473.699
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

– Commentare particolarmente le operazioni finanziarie accese negli anni 2016 e 2017.

Nessuna nuova operazione finanziaria avviata negli anni oggetto della raccolta dati.

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Tabella 7

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
MOROSITA'			
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	13,94%	13,55%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	177.575	363.175

In Tabella 8 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2016 e 2017, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 8

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
IMPOSTE			
IRES	Euro	1.399.628	1.692.094
IRAP	Euro	393.080	392.973
Imposte differite	Euro	-1.244.128	66.914
Imposte anticipate	Euro	-22.770	5.967
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	1,54%	67,92%

In Tabella 9 si illustra,

- l'importo speso in agevolazioni tariffarie erogate è pari a zero per l'assenza di misure a favore delle utenze deboli.
- l'importo fatturato in bolletta per la componente perequativa UI1. Tale importo coincide con l'importo su base annua versato bimestralmente alla CSEA, perché la Società effettua il riallineamento degli importi dichiarati alla CSEA e dovuti per competenza.

Tabella 9

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
AGEVOLAZIONI TARIFFARIE E ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA			
Agevolazioni tariffarie da regolamento erogate (Euro)	Euro	0	0
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	315.290	326.894
Altre componenti perequative	Euro		

In Tabella 10 si rendiconta l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA.

Non sono presenti istanze del Gestore per il riconoscimento di extra-costi riconducibili a variazioni sistemiche o a eventi eccezionali.

Tabella 10

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
ALTRI DATI PER CALCOLO RC			
Contributo versato all'AEEG	Euro	13.996	13.996
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro		
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa negli anni 2012-2015	Euro	0	0

2.2.Dati di conto economico

2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il Gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 11.

Tabella 11

Num.	Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
1	Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG) ?	SI/NO	SI	SI
2	Se il Gestore iscrive i ricavi garantiti, le variazioni del fatturato riferite ad annualità precedenti transitano anche dal Conto Economico ?	SI/NO		
3	Le variazioni di costi e ricavi della gestione caratteristica riferite ad esercizi precedenti sono trattate in bilancio come aggiornamenti di stime e considerate quindi imputabili alla gestione caratteristica (B14 e A5) ?	SI/NO	SI	SI
4	I canoni per l'uso di infrastrutture di terzi (Mutui e canone d'uso di reti e impianti) nel bilancio sono variati rispetto a quelli riconosciuti in tariffa ?	SI/NO	NO	NO
5	Se i canoni sono diversi, la variazione è avvenuta per nuovi mutui (MT) riconosciuti dall'Ente di Ambito e/o per la variazione degli interessi dei mutui a tasso variabile già riconosciuti dall'Ente ambito al momento della predisposizione tariffaria ?	SI/NO	NO	NO
6	Se i canoni sono diversi, la variazione è avvenuta sugli AC per l'applicazione di criteri di aggiornamento automatici contenuti nella Convenzione e fissati prima del 28 aprile 2006 ?	SI/NO		
7	I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni ?	SI/NO	NO	NO
8	I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi ?	SI/NO	NO	NO

2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni

In Tabella 12 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal Gestore per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 12

Num	Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
1	I criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi sono cambiati rispetto alla precedente metodologia tariffaria ?	SI/NO	NO	NO
2	La Società dispone di un sistema di contabilità analitica che permette la rilevazione di costi e ricavi anche per destinazione ?	SI/NO	NO	NO
3	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	%	n.d.	n.d.
4	Nel caso di multiutility che opera anche nel settore del gas e dell'energia elettrica, la Società ha adottato i criteri di unbundling previsti in tali settori per la separazione contabile dei costi e dei ricavi indiretti ?	SI/NO	NO	NO

2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 13 è riportato il dettaglio delle prestazioni accessorie al fine di accertare l'esclusione dei seguenti ricavi che seguono trattamenti tariffari diversi ai fini regolatori:

- i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni,
- i corrispettivi allacciamento
- i ricavi della gestione della morosità

In Tabella 13 si riporta la riconciliazione degli importi del dettaglio 2016 e 2017 con l'importo dichiarato nel file RDT2018 per il Servizio Idrico Integrato e per le altre Attività idriche.

Tabella 13

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 2016	Anno 2017
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	578.353	718.387
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	578.353	718.387
Voltura o subentro di utenza	Euro	578.353	718.387
Chiusura e/o riapertura contatore (escluso se avviene per morosità)	Euro		
Cessazione utenza (escluso se avviene per morosità)	Euro		
Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo	Euro		
Prova taratura contatore	Euro		
Verifica livello di pressione	Euro		
Sostituzione di contatore rotto dal gelo, incustodia, danni di terzi, contatori	Euro		
Diritto di chiamata, di sopralluogo e preventivazione	Euro		
Altri interventi non ricompresi nelle voci specifiche	Euro		
Altri interventi non ricompresi nelle voci specifiche	Euro		
Penali per usi impropri e rivendita di acqua	Euro		
Penali per prelievi abusivi	Euro		
Penali per manomissione impianti aziendali e/o sigilli contatori	Euro		
Penali per ostacolo operazioni di verifica e prelievo campioni, installazione strumento misura	Euro		

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

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 2016	Anno 2017
Penali per mancato rispetto prescrizioni impartite per i pozzetti d'ispezione	Euro		
Penali per scarico di acque meteoriche in fognature nere	Euro		
Altri addebiti all'utente per violazione del regolamento non ricompresi nelle voci specifiche	Euro		

2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 14 è stata svolta la verifica di coerenza 2016 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2018 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 14

VALORE della PRODUZIONE (euro) ANNO 2016	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Competenze anni precedenti	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	56.357.004	0	0	-4.518.574	51.838.431	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)	763.960	0	0	0	763.960	0
A5) Altri ricavi e proventi	2.119.212	15.296	305.514	2.955.749	5.363.336	32.435
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	59.240.176	15.296	305.514	-1.562.825	57.965.727	32.435

In particolare, si sottolinea che le differenze sono attribuibili:

- Contributi conto impianti (600.702 euro)
- Sopravvenienze attive (1.101.571 euro)
- Delta VRG (-3.265.098 euro)

In Tabella 15 è stata svolta la verifica di coerenza 2017 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2018 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 15

VALORE della PRODUZIONE (euro) ANNO 2017	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Competenze anni precedenti	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	56.561.241	0	0	-2.141.964	54.419.277	56.561.241
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in	0	0	0	0	0	0

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

VALORE della PRODUZIONE (euro) ANNO 2017	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Competenze anni precedenti	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio
corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
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)	1.124.498	0	0	0	1.124.498	1.124.498
A5) Altri ricavi e proventi	1.131.147	8.865	261.754	1.252.663	2.654.433	1.131.147
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	58.816.886	8.865	261.754	-889.301	58.198.208	58.816.886

In particolare, si sottolinea che le differenze sono attribuibili:

- Contributi conto impianti (941.937 euro)
- Sopravvenienze attive (316.521 euro)
- Delta VRG (-2.147.759 euro)

In Tabella 16 è stata svolta la verifica di coerenza 2016 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 16

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2016	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Competenze anni precedenti	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	584.303	0	0	-194.456	1.711.256	-1.321.409
B7) Per servizi	28.496.386	0	0	1.575.173	28.750.150	1.321.409
B8) Per godimento beni di terzi	689.109	0	0	21.158	710.267	0
B9) Per il personale	10.180.479	0	0	370.952	10.551.432	-1
B11) Variazione delle rimanenze	-42.156	0	0	0	-42.156	0
B12) Accantonamenti per rischi	695.563	0	0	1.911.729	2.607.292	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.289.129	0	0	2.761.266	4.050.395	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	41.892.812	0	0	6.445.822	48.338.636	-2

In particolare si sottolinea che:

- La differenza in B6 e B7 è legata alla riclassificazione del costo di acquisto di acqua;

In Tabella 17 è stata svolta la verifica di coerenza 2017 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 17

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2017	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Competenze anni precedenti	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.493.246	0	0	0	2.864.209	-1.370.963
B7) Per servizi	29.841.476	0	0	0	28.470.513	1.370.963
B8) Per godimento beni di terzi	783.010	0	0	0	783.010	0
B9) Per il personale	10.101.453	0	0	-115.359	9.986.095	-1
B11) Variazione delle rimanenze	-10.682	0	0	0	-10.682	0
B12) Accantonamenti per rischi	2.139.517	0	0	886	2.140.403	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.254.770	0	0	130.708	1.385.478	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	45.602.790	0	0	16.235	45.619.026	-1

In particolare si sottolinea che:

- La differenza in B6 e B7 è legata alla riclassificazione del costo di acquisto di acqua;

In Tabella 18 è stata svolta la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi.

In Tabella 17 e Tabella 18 si illustra la verifica di coerenza 2016 e 2017 tra costi e ricavi per centro di costo è importante soprattutto per le Altre Attività Idriche per le quali ad oggi la regolazione riconosce come incentivo un premio pari al 50% del margine conseguito due anni prima.

Tabella 18

VERIFICA MARGINI ANNO 2016	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	17.347.364	15.296	305.514
Verifica margine centro di costo (%)	41%	0%	0%

Tabella 19

VERIFICA MARGINI ANNO 2017	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	13.214.096	8.865	261.754
Verifica margine centro di costo (%)	29%	0%	0%

La verifica di coerenza per centro di costo ARERA è stata svolta anche tra i ricavi indicati alle macroclassi A1 e A5 a confronto con gli importi di dettaglio delle voci *Ulteriori specificazioni dei ricavi*, dato che in quest'ultime è presente la voce residuale *ricavi da altre attività* che è funzionale al bilanciamento degli importi non già inseriti nel dettaglio delle voci precedenti.

2.2.1.5 - Verifica margini costi operativi endogeni (*Opex_{end}*)

Infine, in Tabella 20 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2016 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio.

Tabella 20

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" ANNO 2016	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	58.476.216	15.296	305.514	58.797.026
A1+A5 VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	58.476.216	15.296	305.514	58.797.026
Quota annua contributi in c/impianti	600.702			600.702
Rilasci fondo vertenze in corso	1.101.571			1.101.571
Sopravv.attive per servizio idrico inte	-3.265.098			-3.265.098
Sconti, abbuoni, arrotondamenti attivi				0
Plusvalenze da cessione beni patrimonial				0
Sopravv.insuss.attive non iscr.li altre				0
Totale ricavi A1+A5	56.913.392	15.296	305.514	57.234.202
A1+A5 Bilancio CEE				57.201.767
Differenze				32.435

Infine, in Tabella 21 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2017 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio.

Tabella 21

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" ANNO 2017	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	57.692.388	8.865	261.754	57.963.007
A1+A5 VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	57.692.388	8.865	261.754	57.963.007
Quota annua contributi in c/impianti	941.937			941.937
Rilasci fondo vertenze in corso	316.521			316.521
Sopravv.attive per servizio idrico inte	-2.147.759			-2.147.759
Sconti, abbuoni, arrotondamenti attivi				0
Plusvalenze da cessione beni patrimonial				0
Sopravv.insuss.attive non iscr.li altre				0
Totale ricavi A1+A5	56.803.087	8.865	261.754	57.073.706
A1+A5 Bilancio CEE				57.073.710
Differenze				-4

2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni (*Opex_{end}*)

In Tabella 22 è stata svolta la verifica di coerenza tra gli *Opex_{end}* riconosciuti in tariffa nel 2016 e 2017 con l'MTI-2 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2016 e 2017 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli *Opex_{end}*.

2.2.1.6 - Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)

Dal confronto emerge una marginalità negativa:

- Nel 2016, pari a 5.494.387 euro (25,31%)
- Nel 2017, pari a 2.517.739 euro (10,20%).

Tabella 22

Verifica OPEX _{end}	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Costi della produzione	Euro	41.892.812	45.602.790
IRAP	Euro	393.080	392.973
Poste rettificative	Euro	3.543.074	3.719.861
Costi esogeni	Euro	16.852.993	17.223.829
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	177.575	363.175
Costi operativi efficientabili CO_{eff}^a	Euro	21.712.250	24.688.898
Opex_{end}	Euro	27.206.637	27.206.637
Differenze	Euro	5.494.387	2.517.739
Differenze	%	25,31%	10,20%

2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)

Nelle seguenti tabelle è stata svolta la verifica di coerenza sui dati che la Società 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. In particolare si verifica la coerenza:

- In Tabella 23 dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;

Tabella 23

Verifica di coerenza MT e AC			
Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Dichiarato MTI-2	Euro	4.753.968	5.185.456
Dati_conto_econ	Euro	5.627.692	5.686.923
Differenze	Euro	873.724	501.467
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Dichiarato MTI-2	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	0	0
Differenze	Euro	0	0

La differenza 2016 e 2017 legata ai mutui dei comuni dipende dall'ipotesi di ingresso del Comune di Chieti e dei relativi mutui. Nel bilancio di ACA sono stati inseriti a partire dal 2016 per l'intero valore, ai fini tariffari è stato rispettata l'ipotesi di ingresso sotto la gestione ACA a partire dal 1 luglio 2017, riproporzionando gli importi in base ai mesi di competenza.

2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

- In Tabella 24 per quanto riguarda gli scambi all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2;

Tabella 24

Verifica di coerenza scambi all'ingrosso			
Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	7.335.140	2.459.241
Dati_conto_econ	Euro	7.565.821	4.423.616
Differenze	Euro	230.681	1.964.374
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	1.317.745	1.350.563
Bilancio di verifica	Euro	1.321.409	1.370.963
Differenze	Euro	3.663	20.400

La significativa differenza rilevata delle vendite di acqua all'ingrosso dipende da importi stanziati in bilancio per Comuni che nel frattempo sono entrati sotto la gestione ACA che ha proceduto alla fatturazione diretta agli utenti finali.

2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali

Con i provvedimenti Deliberazione 662/2014/R/IDR, Determina DSID 4/2015 e Deliberazione 664/2015/R/IDR, ARERA ha quantificato la componente ERC_{ERC}^{2015} , da enucleare dagli oneri locali e dalla componente $Opex_{end}$.

Per la componente $Opex_{end}$ l'art. 28 Delib. 664/2015/R/idr definisce la rispettiva componente ERC_{end} , come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati, nei limiti del valore di $Opex_{end}$ dell'anno 2014 e sostenuti per la depurazione, la potabilizzazione e le operazioni di telecontrollo. Per semplicità l'individuazione degli ERC_{end} è svolta in riferimento ai costi del bilancio 2015, sebbene, sottostanti la componente $Opex_{end}$ 2014, siano i costi del bilancio 2011.

In Tabella 25 per l'anno 2016 e Tabella 26 per l'anno 2017 si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli ERC_{end} che degli ERC_{al} essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente ERC_{al} è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

I costi per canoni di derivazione delle acque sono aumentati nel 2017 a causa del pagamento di nuovi canoni di competenza del 2017.

Tabella 25

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2016	$ERC_{end} + ERC_{al}$	dicui ERC_{end}	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC_{al}
--------------------------------------	------------------------	-------------------	-------------	-------------------------------------	-------------------

2.2.2 - Dati di conto economico

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2016	ERC _{end} + ERC _{al}	dicui ERC _{end}	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC _{al}
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	189.835	189.835	Solo Potabilizzazione	Costo ambientale	0
B7) Per servizi	266.305				266.305
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	224.029				224.029
Totale Oneri locali					490.334
canoni di derivazione/sottensione idrica	234.499		B14	Costo della risorsa	234.499
contributi per consorzi di bonifica	266.305		B7	Costo ambientale	266.305
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Tabella 26

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2017	ERC _{end} + ERC _{al}	dicui ERC _{end}	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC _{al}
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	27.152	27.152	Solo Potabilizzazione	Costo ambientale	0
B7) Per servizi	200.357				200.357
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	441.128				441.128
Totale Oneri locali					641.485
canoni di derivazione/sottensione idrica	451.598		B14	Costo della risorsa	451.598
contributi per consorzi di bonifica	200.357		B7	Costo ambientale	200.357
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Con delibera ASSI 1/2016, organo territoriale di ERSI per il territorio di riferimento, è stato stabilito un canone di ristoro a favore del Comune di Farindola 10.469,96 euro. Tale valore non presente nel bilancio di ACA per le annualità 2016 e 2017 deve aggiungersi alla voce “canoni di derivazione/sottensione idrica” per le annualità tariffarie 2018 e 2019.

2.2.2. Dati di conto economico

In particolare, indicare:

- dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi”;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 27 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali.

Tutti i ricavi sono stati correttamente collocati nelle voci di appartenenza e/o nelle Attività diverse, risultando la voce “Ricavi da altre attività” delle Altre Attività Idriche pari a zero.

Tabella 27

RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Tipo di dati	Anno 2016	Anno 2017
Importo inserito nella voce RDT Dati_conto_economico	Euro	0	0
Vendita materiali ferrosi	Euro	0	0
Rimborsi da terzi	Euro	0	0
Rimborso spese per auto amministratore	Euro	0	0
Penalità applicata per errate letture	Euro	0	0
Sanzione per prelievi abusivi utenti	Euro	0	0
Abbuoni attivi	Euro	0	0
Vendita materiali vari	Euro	0	0

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro).

In Tabella 28 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 28

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2016	Voce Bilancio 2016	Importo SII+AAI 2017	Voce Bilancio 2017
Ricavi da articolazione tariffaria	48.590.959	A1	52.017.625	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	7.565.821	A1	4.423.616	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	200.224	A1	120.000	A1
Contributi di allacciamento	45.271	A5	39.178	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	578.353	A5	718.387	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A	0		0	

2.2.2 - Dati di conto economico

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2016	Voce Bilancio 2016	Importo SII+AAI 2017	Voce Bilancio 2017
del 664/2015/R/idr)				
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	15.296	A5	8.865	A5
Proventi straordinari	0		0	
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	1.495.589	A5	373.582	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro).

In Tabella 29 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 29

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2016	Voce Bilancio 2016	Importo SII+AAI 2017	Voce Bilancio 2017
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	695.563	B12	2.139.517	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	
Oneri straordinari	0		0	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	587.962	B14	82.264	B14
Contributi associativi	30.705	B14	30.705	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	6.241	B14	954	B14
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	857.043	B7	857.043	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società	5.627.692	B7	5.686.923	B7

2.2.3 - Focus sugli scambi all'ingrosso

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2016	Voce Bilancio 2016	Importo SII+AAI 2017	Voce Bilancio 2017
patrimoniali				
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	224.029	B14	441.128	B14
contributi per consorzi di bonifica	266.305	B7	200.357	B7
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	218.495	B14	213.236	B14

2.2.3. Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta di aggiornamento biennale elaborata per il gestore (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al gestore grossista (come ricavi da vendite all'ingrosso);

L'Ente di Governo dell'Ambito ha svolto il ruolo di coordinatore per quanto riguarda i corrispettivi applicati e i volumi venduti anche nei confronti delle gestioni extra sub-ATO4 come ad esempio gli scambi con il Gestore Ruzzo Reti (sub-ATO 5) e il Gestore SASI (sub-ATO 6).

Rispetto al periodo precedente, ACA non vende più l'acqua in sub-distribuzione ai Comuni dai quali ha acquisito la gestione.

2.2.3.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza

In Tabella 30 per l'anno 2016 e Tabella 31 per l'anno 2017 sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati dai soggetti grossisti.

Tabella 30

ANNO 2016 - CO ^{effettivo,2016} ai fini del CO _{ws} art.26 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	2.231.079	0,5851				1.305.315
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	0	0,0000	0	0	0,00	0

2.2.3.2 - Informazione sui theta approvati per i grossisti

ANNO 2016 - CO ^{effettivo,2016} ai fini del CO _{ws} art.26 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	30.624	0,4037	0	1	67,29	12.430

Tabella 31

ANNO 2017 - CO ^{effettivo,2017} ai fini del CO _{ws} art.26 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	2.098.035	0,5851		0	0,00	1.227.476
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	241.858	0,4329		1	72,16	104.772
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	42.138	0,4329		1	72,16	18.314

2.2.3.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti

In Tabella 32 per l'anno 2016 e Tabella 33 per l'anno 2017 sono state indicate le informazioni riguardo all'applicazione dei theta agli scambi all'ingrosso e all'eventuale delibera ARERA che li ha approvati.

Tabella 32

Informazione sui θ ANNO 2016								
ID AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Le tariffe includono il Theta?	Theta medio applicato nella fatturazione dell'anno 2016	Theta approvato dal soggetto competente per l'anno 2016	Theta approvato da AEEGSI per l'anno 2016	delibera AEEGSI
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	1,055	Non approvato	
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	SI	1,065	1,065	1,065	705/2017
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	SI	1,065	1,065	1,065	705/2017

Tabella 33

Informazione sui θ ANNO 2017								
ID AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Le tariffe includono il Theta?	Theta medio applicato nella fatturazione dell'anno 2017	Theta approvato dal soggetto competente per l'anno 2017	Theta approvato da AEEGSI per l'anno 2017	delibera AEEGSI
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	1,113	Non approvato	

2.2.3.3 - Costi a seguito dell'applicazione del theta al grossista

Informazione sui Θ ANNO 2017								
ID AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Le tariffe includono il Theta?	Theta medio applicato nella fatturazione dell'anno 2017	Theta approvato dal soggetto competente per l'anno 2017	Theta approvato da AEEGSI per l'anno 2017	delibera AEEGSI
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	SI	1,142	1,142	1,142	705/2017
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	SI	1,142	1,142	1,142	705/2017

2.2.3.3. Costi a seguito dell'applicazione del theta al grossista

In Tabella 34 per l'anno 2016 e in Tabella 35 per l'anno 2017 sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come ricostruiti a seguito della corretta applicazione del theta.

Tabella 34

ANNO 2016 - CO ^{effettivo,2016} ai fini del RC _{ws} art.29 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	2.231.079	0,5850	0	0	0,00	1.305.240
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	0	0,4037	0	0	67,32	0
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	30.624	0,4037	0	1	67,32	12.431

Tabella 35

ANNO 2017 - CO ^{effettivo,2017} ai fini del RC _{ws} art.29 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	2.098.035	0,5850	0	0	0,00	1.227.405
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	241.858	0,4329	0	1	72,19	104.778
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	42.138	0,4329	0	1	72,19	18.315

- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 664/2015/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in questo paragrafo sono riportati i soggetti con i quali la Società effettua scambi all'ingrosso.

Nel periodo oggetto di raccolta dati 2016 e 2017, a seguito dell'acquisizione dei Comuni sotto la gestione ACA che vendeva acqua all'ingrosso e illustrati in Tabella 36, molte transazioni sono naturalmente cessate per l'avvio della fatturazione diretta agli utenti finali.

Tabella 36

ID_AEEG	Nome soggetto	Partita Iva
23860	Comune di Bussi sul Tirino	00231710682
0	Comune di Chieti	00098000698
0	Comune di Corvara	81001310689
24220	Comune di Pretoro	01286500697
0	Comune di san Valentino	00288790686
13813	Comune di Vicoli	00229630686
22668	2i Rete Gas S.p.A.	06724610966
1440	RUZZO RETI SPA	01522960671
15486	S.A.S.I. S.p.A.	01485710691

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al gestore interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2016 che al 2017;

In questo paragrafo è stata verificata la corretta applicazione dei theta 2016 e 2017 alla tariffa base 2012 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita deve infatti coincidere con il valore della tariffa applicata.

Tabella 37

ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2016	QF 2016 Calcolata	QV 2016 Calcolata
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,4900	1,000	0,0000	0,5850
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,065	67,3218	0,4037
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,065	67,3218	0,4037

Tabella 38

ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2017	QF 2017 Calcolata	QV 2017 Calcolata
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,4900	1,000	0,0000	0,5850
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,142	72,1892	0,4329

2.2.3.4 - Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2017	QF 2017 Calcolata	QV 2017 Calcolata
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,142	72,1892	0,4329

– con riferimento alle vendite all'ingrosso, indicare il valore del moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2016 che al 2017.

In questo paragrafo, con riferimento alle vendite all'ingrosso, è stato indicato il valore del moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso, specificando la delibera di riferimento.

2.2.3.4. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

Nella seguente tabella sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati ai soggetti grossisti.

Tabella 39

ANNO 2016									
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
	Comune di Chieti	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	13.644.600	0,441186	0	1	1.138,84	6.020.945
24220	Comune di Pretoro	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	161.404	0,441186		1	0	71.209
22668	2i Rete Gas S.p.A.	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	394.985	0,441186		1	0	174.262
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	153.610	0,441186		1	372,08	68.143
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	2.266.719	0,441186		1	536,13	1.000.581

Tabella 40

ANNO 2017									
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
	Comune di Chieti	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	3.442.168	0,4412	0	0	391	1.518.636
24220	Comune di Pretoro	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	84.764	0,4412		0	0,00	37.397
22668	2i Rete Gas S.p.A.	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	239.617	0,4412				105.716
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	170.993	0,4412		1	290,76	75.730

2.2.3.5 - Informazione sui theta approvati

ANNO 2017									
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	1.635.099	0,4412		1	379,38	721.762

2.2.3.5. Informazione sui theta approvati

Nella tabella seguente sono state indicate le informazioni riguardo all'applicazione dei theta agli scambi all'ingrosso e all'eventuale delibera ARERA che li ha approvati.

ARERA non ha mai approvato le predisposizioni tariffarie MTT, MTI e MTI-2.

ERSI ha approvato le tariffe di ACA con Deliberazione nr 15 del 25 ottobre 2018, ne consegue l'invarianza delle tariffe applicate 2016 e 2017 che hanno teta pari a 1,000 rispetto ai valori applicati 2015.

Tabella 41

Informazione sui J ANNO 2016								
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Le tariffe includono il Theta?	Theta medio applicato nella fatturazione e dell'anno 2016	Theta approvato dal soggetto competente e per l'anno 2016	Theta approvato da AEEGSI per l'anno 2016	delibera AEEGSI
	Comune di Chieti	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	SI	NO	1,000
24220	Comune di Pretoro	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	SI	NO	1,000
22668	2i Rete Gas S.p.A.	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	SI	NO	1,000
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	SI	NO	1,000
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	SI	NO	1,000

Tabella 42

Informazione sui J ANNO 2017								
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Le tariffe includono il Theta?	Theta medio applicato nella fatturazione e dell'anno 2017	Theta approvato dal soggetto competente e per l'anno 2017	Theta approvato da AEEGSI per l'anno 2017	delibera AEEGSI
	Comune di Chieti	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	NO	NO	1,000
24220	Comune di Pretoro	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	NO	NO	1,000

2.2.3.6 - Verifiche di coerenza dei theta applicati dal Gestore con i theta approvati

Informazione sui J ANNO 2017								
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Le tariffe includono il Theta?	Theta medio applicato nella fatturazione e dell'anno 2017	Theta approvato dal soggetto competente per l'anno 2017	Theta approvato da AEEGSI per l'anno 2017	delibera AEEGSI
22668	2i Rete Gas S.p.A.	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	NO	NO	1,000
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	NO	NO	1,000
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	NO	1,000	NO	NO	1,000

2.2.3.6. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal Gestore con i theta approvati

In questo paragrafo è stata verificata la corretta applicazione dei theta 2016 e 2017 alla tariffa base 2012 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita coincide infatti con il valore della tariffa effettivamente applicata.

Tabella 43

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2016	QF 2016 Calcolata	QV 2016 Calcolata
	Comune di Chieti	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
24220	Comune di Pretoro	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
22668	2i Rete Gas S.p.A.	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412

Tabella 44

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2017	QF 2017 Calcolata	QV 2017 Calcolata
	Comune di Chieti	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
24220	Comune di Pretoro	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
22668	2i Rete Gas S.p.A.	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

I lavori in corso al 31.12 con il dettaglio per categoria di cespiti e immobilizzazione

La validazione ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2016 e 2017, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2016 e 2017, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 45 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2016 e 2017 escludendo:

- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di cinque anni (nel caso di specie pari a 18.504.831 euro);
- la quota parte capitalizzata di oneri finanziari (nel caso di specie pari a zero);
- la quota parte attinente ad attività diverse dal Servizio Idrico Integrato e dalle Altre Attività Idriche (nel 2016 pari a 0 euro, nel 2017 pari a 0 euro).

Tabella 45

Descrizione	LIC Anno 2016	LIC Anno 2017
Saldo LIC al 31.12 (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	19.192.578	19.192.578
di cui Servizio Idrico Integrato	687.747	687.747
di cui Attività Diverse	0	0
di cui Oneri finanziari capitalizzati	0	0
di cui lavori a saldo invariato da più di 5 anni	18.504.831	18.504.831
Differenze con il bilancio	0	0

2.3.1. Investimenti e dismissioni

2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati

Nella tabella seguente si validano i nuovi investimenti che hanno determinato incrementi patrimoniali registrati a libro cespiti a seguito di:

- Entrata in esercizio di cespiti movimentati nello stesso anno (cespiti anno su anno);
- Entrata in esercizio di cespiti movimentati in anni precedenti (Riclassificazione o scarico dei LIC a cespiti);

In Tabella 46 si riportano i cespiti per le annualità 2016 e 2017 pari a zero.

Tabella 46

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Terreni	Servizio idrico integrato	2016	76.973	0
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2016	6.505.102	0
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2016	1.564.350	834.005
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	2016	707.314	0
Laboratori	Servizio idrico integrato	2016	107.025	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2016	21.845	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2016	113.674	0
Totale			9.096.283	834.005

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Terreni	Servizio idrico integrato	2017	4.500	0
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2017	87.395	0
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2017	4.323.598	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	2017	1.700	0
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2017	4.917.557	2.168.763
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	2017	1.329.416	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	406.618	180.684
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	48.867	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2017	172.834	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2017	30.072	0
Totale			11.322.558	2.349.446

2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, la validazione ha analizzato il dettaglio delle categorie di cespiti “Altre immobilizzazioni materiali e immateriali” e “Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.”.

In Tabella 47 si riporta il dettaglio per cespite con relativa descrizione.

Tabella 47

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)

2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

Ai fini della validazione è stata svolta la seguente verifica di coerenza con il bilancio e il libro cespiti:

- Variazione rispetto all'anno precedente delle immobilizzazioni immateriali e materiali del bilancio 2016 e 2017 alle macrocategorie BI e BII,
- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,
- Somma degli ammortamenti 2016 e 2017 relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali come risultanti da bilancio (BI e BII);
- Rettifica degli importi a seguito di cessioni e/o dismissioni avvenute nell'anno 2016 e 2017.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 49 per l'anno 2016 e Tabella 50 per l'anno 2017 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 48).

Tabella 48

	UdM	Anno 2016	Anno 2017
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

Tabella 49

Verifiche di coerenza 2016	Anno 2015	Anno 2016	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	46.517.608	48.534.136	2.016.528
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	107.811.664	109.808.172	1.996.508
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	19.322.007	19.192.578	-129.429
Totale immobilizzazioni	135.007.265	139.149.730	4.142.465
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.539.298	1.539.298
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		3.414.519	3.414.519
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno		0	0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno		0	0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	135.007.265	144.103.547	9.096.282
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			9.096.283

Tabella 50

Verifiche di coerenza 2017	Anno 2016	Anno 2017	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	48.534.136	55.455.365	6.921.229
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	109.808.172	108.981.544	-826.628

2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

Verifiche di coerenza 2017	Anno 2016	Anno 2017	Differenze
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	19.192.578	19.192.578	0
Totale immobilizzazioni	139.149.730	145.244.331	6.094.601
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.713.505	1.713.505
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		3.514.452	3.514.452
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno		0	0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno		0	0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	139.149.730	150.472.288	11.322.558
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			11.322.558

La verifica del 2016 e del 2017 consente di riconciliare gli importi dichiarati ai fini tariffari con il bilancio.

In particolare:

- inserire dettaglio relativo alle tipologie di cespiti acquisite per le “altre attività idriche”;

Nessun investimento realizzato in altre attività idriche.

- relativamente ai contributi a fondo perduto, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l’importo indicato per l’anno 2016 e l’eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2016.

La verifica richiesta è possibile solo nel caso in cui la Società segua il criterio indiretto di iscrizione dei cespiti avvalendosi della tecnica di alimentare i ricavi sospesi nei risconti passivi.

Inoltre, al fine di procedere alla suddetta verifica di coerenza, sono state acquisite le ulteriori informazioni circa i criteri di contabilizzazione adottati dalla Società per i contributi pubblici e privati:

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall’art. 17.6 della Deliberazione ARERA 664/2015/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall’anno di effettiva erogazione:
 - Contributi iscritti per competenza negli anni 2016 e 2017 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;

2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

- Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2016 e 2017;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

In Tabella 51 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 51

Dichiarazione	UdM	Anno 2016	Anno 2017
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	NO	NO
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

La Società precisa che tutti i contributi ricevuti da privati o enti pubblici che riguardano opere, eccetto i contributi degli allacciamenti, e quindi spese per investimenti sono iscritti nei risconti passivi e concorrono al risultato economico dell'esercizio, attraverso il processo di ammortamento secondo l'aliquota del bene a cui si riferiscono.

In Tabella 52 per l'anno 2016 e

Tabella 53 per l'anno 2017 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Tabella 52

Verifiche di coerenza 2016	Anno 2015	Anno 2016	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	28.599.347	39.862.646	11.263.299
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		600.702	600.702
Totale immobilizzazioni	28.599.347	40.463.348	10.662.597
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		7.016.462	7.016.462
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		0	0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		4.013.534	4.013.534
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		0	0
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	28.599.347	29.433.353	834.006
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			834.005

Tabella 53

Verifiche di coerenza 2017	Anno 2016	Anno 2017	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	39.862.646	52.310.831	12.448.185
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		941.937	941.937
Totale immobilizzazioni	39.862.646	53.252.768	13.390.122
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		6.748.405	6.748.405
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		699.249	699.249
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		4.991.450	4.991.450
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		0	0
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	39.862.646	42.212.162	2.349.516
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			2.349.446

2.3.1.4. Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2016 e 2017 devono avere le seguenti caratteristiche:

- Indicare solo gli investimenti radiati dal libro cespiti che non hanno completato in bilancio il recupero integrale del costo storico.
- Gli investimenti che sono stati dismessi e che erano stati realizzati fino al 31.12.2011 devono essere indicati con il valore del costo storico e del fondo di ammortamento al 31.12.2011, non con il fondo aggiornato alla data di radiazione del bene.
- Gli investimenti realizzati nel 2012-2017 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

In Tabella 54 si riportano le dismissioni del 2016 e 2017.

Tabella 54

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Non risultano dismissioni							

2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

- segnalare variazioni afferenti ai proprietari (ad esempio accorpamento di Comuni) con indicazione della data in cui è intervenuta la predetta modifica;

Nessuna variazione intercorsa.

- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2016–fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;

Per quanto riguarda i canoni da riconoscere nelle tariffe 2018 e 2019, ERSI fa riferimento agli stessi mutui e alle stesse rate già utilizzate nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Tabella 55

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2018 (€)	previsto 2019 (€)
1304_13871-068001-	Abbateggio	Comune	2003	19.473	19.473
1304_13871-068002-	Alanno	Comune	2003	34.879	34.879
1304_13871-067003-	Arsita	Comune	2003	6.301	6.301
1304_13871-067004-	Atri	Comune	2003	58.288	58.288
1304_13871-067007-	Bisenti	Comune	2003	8.273	8.273
1304_13871-068003-	Bolognano	Comune	2003	28.166	28.166
1304_13871-068004-	Brittoli	Comune	2003	3.200	3.200
1304_13871-069008-	Bucchianico	Comune	2003	24.987	24.987
1304_13871-068005-	Bussi sul Tirino	Comune	2003	0	0
1304_13871-068006-	Cappelle sul Tavo	Comune	2003	29.563	29.563
1304_13871-068007-	Caramanico Terme	Comune	2003	6.693	6.693
1304_13871-068008-	Carpineto della Nora	Comune	2003	3.051	3.051
1304_13871-069016-	Casalincontrada	Comune	2003	18.350	18.350
1304_13871-068009-	Castiglione a Casauria	Comune	2003	0	0
1304_13871-067013-	Castiglione Messer Raimondo	Comune	2003	16.721	16.721
1304_13871-067014-	Castilenti	Comune	2003	12.240	12.240
1304_13871-068010-	Catignano	Comune	2003	22.824	22.824
1304_13871-068011-	Cepagatti	Comune	2003	81.390	81.390
1304_13871-069022-	Chieti	Comune	2003	862.976	862.976
1304_13871-068012-	Città Sant'Angelo	Comune	2003	64.724	64.724
1304_13871-068013-	Civitaquana	Comune	2003	53.900	53.900
1304_13871-068014-	Civitella Casanova	Comune	2003	23.923	23.923
1304_13871-068015-	Collecervino	Comune	2003	90.312	90.312
1304_13871-068016-	Corvara	Comune	2003	0	0
1304_13871-068017-	Cugnoli	Comune	2003	59.877	59.877
1304_13871-068018-	Elice	Comune	2003	32.737	32.737
1304_13871-069030-	Fara Filiorum Petri	Comune	2003	52.468	52.468
1304_13871-068019-	Farindola	Comune	2003	0	0
1304_13871-069035-	FrancaVilla al Mare	Comune	2003	183.237	183.237
1304_13871-068020-	Lettomanoppello	Comune	2003	14.141	14.141
1304_13871-068021-	Loreto Aprutino	Comune	2003	59.435	59.435
1304_13871-068022-	Manoppello	Comune	2003	161.617	161.617
1304_13871-069050-	Miglianico	Comune	2003	51.093	51.093
1304_13871-068023-	Montebello di Bertona	Comune	2003	4.079	4.079

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2018 (€)	previsto 2019 (€)
1304_13871-067027-	Montefino	Comune	2003	6.199	6.199
1304_13871-068024-	Montesilvano	Comune	2003	190.059	190.059
1304_13871-068025-	Moscufo	Comune	2003	40.175	40.175
1304_13871-068026-	Nocciano	Comune	2003	19.817	19.817
1304_13871-068027-	Penne	Comune	2003	184.692	184.692
1304_13871-068028-	Pescara	Comune	2003	707.039	707.039
1304_13871-068029-	Pescosansonesco	Comune	2003	24.489	24.489
1304_13871-068030-	Pianella	Comune	2003	48.767	48.767
1304_13871-068031-	Picciano	Comune	2003	6.129	6.129
1304_13871-068032-	Pietranico	Comune	2003	891	891
	Popoli	Comune	2003	32.995	32.995
1304_13871-069069-	Pretoro	Comune	2003	0	0
1304_13871-069071-	Rapino	Comune	2003	15.365	15.365
1304_13871-069072-	Ripa Teatina	Comune	2003	26.672	26.672
1304_13871-069073-	Roccamontepiano	Comune	2003	29.925	29.925
1304_13871-068034-	Roccamorice	Comune	2003	2.479	2.479
1304_13871-068035-	Rosciano	Comune	2003	91.710	91.710
1304_13871-068036-	Salle	Comune	2003	1.000	1.000
1304_13871-069081-	San Giovanni Teatino	Comune	2003	850.000	850.000
1304_13871-068038-	San Valentino in Abruzzo Citeriore	Comune	2003	0	0
1304_13871-068037-	Sant'Eufemia a Maiella	Comune	2003	0	0
1304_13871-068039-	Scafa	Comune	2003	9.193	9.193
1304_13871-068040-	Serramonacesca	Comune	2003	5.075	5.075
1304_13871-067040-	Silvi	Comune	2003	258.835	258.835
1304_13871-068041-	Spoltore	Comune	2003	102.220	102.220
1304_13871-068042-	Tocco da Casauria	Comune	2003	3.437	3.437
1304_13871-068043-	Torre de' Passeri	Comune	2003	190.609	190.609
1304_13871-069094-	Torrevecchia Teatina	Comune	2003	88.535	88.535
1304_13871-068044-	Turrivalignani	Comune	2003	5.978	5.978
1304_13871-068045-	Vicoli	Comune	2003	0	0
1304_13871-068046-	Villa Celiera	Comune	2003	28.262	28.262
1304_13871--01595440684	Ente di Ambito Pescara	Comune	2003	590.474	590.474
TOTALE				5.649.939	5.649.939

- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2016–fine affidamento utilizzati nell’ultimo PEF approvato;

Per quanto riguarda i canoni da riconoscere nelle tariffe 2018 e 2019, non sono valorizzati importi in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al gestore del SII.

In continuità con quanto fatto con le precedenti predisposizioni tariffarie MTT e MTI, non si valorizzano le immobilizzazioni di terzi nella voce $\square CUIT_{FONI}^a$.

2.4. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2016 e 2017

Attestare la corrispondenza - o motivare l'eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 2016 e 2017 (IP_{2016}^{exp} e IP_{2017}^{exp}) e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito dell'aggiornamento biennale).

In linea con le predisposizioni previste nel MTI2, con riferimento all'evoluzione degli investimenti si precisa che, la mancata corrispondenza tra gli investimenti programmati in ciascun anno (come risultanti nei PdI 2016-2019) e gli investimenti effettivamente realizzati nelle medesime annualità, hanno subito una traslazione temporale legata fondamentalmente a problemi di copertura finanziaria.

Si ricorda che la Società attualmente si trova in concordato preventivo in continuità di gestione.

2.4.1. Verifiche di coerenza 2016 e 2017 tra il foglio Nuovi investimenti e il foglio PdI-Cronoprogramma investimenti

Di seguito si illustrano le verifiche fatte sugli investimenti realizzati nel 2016 e 2017 a partire dai dati comunicati per il calcolo tariffario nel foglio Nuovi Investimenti del file RDT2016 per quanto riguarda i LIC 2015 utilizzati per la ricostruzione dei cespiti andati in produzione 2016 e 2017 con le dichiarazioni fatte nel file RDT2018 nel foglio Nuovi Investimenti e del foglio PdI-Cronoprogramma investimenti. In particolare, le verifiche sono:

1. Verifica di coerenza dei LIC 2016 e 2017 a partire dai LIC 2015 comunicati nell'RDT 2016, le movimentazioni dei saldi invariati da più di 5 anni e degli investimenti lordi in produzione 2016 e 2017 (Tabella 56).

Tabella 56

Dati foglio Nuovi investimenti	2015	2016	2017
LIC al lordo dei saldi invariati		19.192.578	19.192.578
LIC a saldi invariati da più di 5 anni		18.504.831	18.504.831
LIC attività diverse		0	0
LIC in tariffa	817.177	687.747	687.747

Dati foglio Pdl riepilogo	2015	2016	2017
Valore investimento annuo (lordo contributi)		9.096.283,47	11.322.557,64
Entrata in esercizio al lordo dei contributi		9.225.712,47	11.322.557,64
Contributi		834.005,20	2.349.446,32
LIC dell'anno		-	-
Verifiche fogli nuovi investimenti e Pdl riepilogo	2015	2016	2017
LIC ricostruiti da Pdl Cronoprogramma Investimenti	817.177	687.747	687.747
LIC in tariffa (foglio Nuovi investimenti)	817.177	687.747	687.747
Differenze	euro	0	0

2. Verifica di coerenza delle entrate in ammortamento 2016 e 2017 tra il foglio nuovi investimenti e il foglio Pdl Riepilogo.

Tabella 57

Verifica cespiti entrati in ammortamento		2016	2017
Foglio nuovi investimenti	euro	9.096.283	11.322.558
Foglio Pdl riepilogo	euro	9.096.283	11.322.557
Differenze	euro	0	0

3. Verifica di coerenza dei contributi 2016 e 2017 tra il foglio nuovi investimenti e il foglio Pdl Riepilogo.

Tabella 58

Verifica contributi		2016	2017
Foglio nuovi investimenti	euro	834.005	2.349.446
Foglio Pdl riepilogo	euro	834.005	2.349.446
Differenze	euro	0	0

2.5. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.5.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2015, 2016 e 2017

Inserire eventuali commenti alla struttura dei corrispettivi applicata a partire dall'anno 2015 in ciascun bacino tariffario.

2.5.1.1. Elenco Ambiti tariffari

Presente un unico bacino tariffario.

2.5.1.2. Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2015 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);

In Tabella 59 per i volumi 2016 e in Tabella 60 per i volumi 2017 si riporta la base per il calcolo del theta 2018 $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{2016})^T$ e 2019 $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{2017})^T$.

Tabella 59

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2016	$\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{2016})^T$
Comuni ex-ATO4 Pescarese	acquedotto	Quota Variabile	28.486.425	27.971.152
	fognatura	Quota Variabile	25.309.182	8.613.449
	depurazione	Quota Variabile	25.098.604	6.959.968
	acquedotto	Quota Fissa	230.551	4.782.710
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
Totale				48.327.279

Tabella 60

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2017	$\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{2017})^T$
Comuni ex-ATO4 Pescarese	acquedotto	Quota Variabile	29.643.736	29.509.122
	fognatura	Quota Variabile	27.992.071	9.526.514
	depurazione	Quota Variabile	26.054.529	7.225.051
	acquedotto	Quota Fissa	261.116	5.477.284
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
Totale				51.737.970

- confermare che dalla moltiplicazione delle tariffe 2015 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;

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

- La compilazione dei dati ha interessato il fatturato delle utenze finali del Servizio Idrico Integrato (sono esclusi gli scambi all'ingrosso);

2.5.2 - Struttura dei corrispettivi conforme al TICSI

- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
 - I metri cubi e le utenze sono di competenza 2015, 2016 e 2017 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio (si fa infatti riferimento all'emesso fino al 31 dicembre 2017);
 - Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
 - Il fatturato non considera la maggiorazione della componente perequativa UI1;
 - Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).
 - Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.
- dopo aver precisato i motivi della loro eventuale presenza, effettuare un focus sui rimborsi ex d.m. 30 settembre 2009, in ordine alla restituzione agli utenti della quota di tariffa di depurazione non dovuta (Sentenza Corte Cost. 335/2008):
- precisare l'ammontare complessivo (Euro) dei rimborsi 335/2008;
 - indicare lo stato di avanzamento del rimborso (domande pervenute e/o rimborsi totali da effettuare e rimborsi effettuati al 31.12.2016, distinti per anno) e la previsione di conclusione del medesimo.

Si precisa che la società non è stata interessata dai rimborsi ex d.m. 30 settembre 2009 in ordine alla restituzione agli utenti della quota di tariffa di depurazione non dovuta (Sentenza Corte Cost. 335/2008).

2.5.2. Struttura dei corrispettivi conforme al TICSI

Specificare l'atto di approvazione della nuova articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI), rinviando per approfondimenti alla relazione all'uopo predisposta (e trasmessa all'Autorità unitamente all'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie 2018 e 2019) al fine di ripercorrere la metodologia applicata.

Chiarire se il gestore stia già emettendo le fatture sulla base della nuova articolazione approvata.

Qualora non sia ancora avvenuta l'adozione della nuova struttura dei corrispettivi, illustrare il percorso posto in essere ai fini dell'adempimento alle disposizioni del TICSI.

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Descrivere e motivare le scelte alla base delle regole di determinazione tariffaria applicabili al tipo di schema regolatorio selezionato.

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2018-2019 aggiornato, rispetto alla proposta 2016, per tenere conto delle disposizioni contenute nella Deliberazione ARERA 917/2017.

Il posizionamento nello schema regolatorio dipende infine anche da un valore di OPM_i pari a 117 che risulta superiore al valore medio di settore determinato da ARERA ($OPM=109$).

Nel corso dell'MTT e MTI e dell'MTI-2 ha acquisito cinque nuovi Comuni (Manoppello e Popoli nel 2012, San Giovanni Teatino e Salle nel 2013, Vicoli nel 2015), mentre per il Comune Chieti sono in corso le trattative per il passaggio del Servizio Idrico Integrato nel periodo MTI-2, più precisamente a decorrere dal 1 luglio 2017. Nel corso del 2018 (dal 24 gennaio), la Società ha acquisito la gestione del servizio idrico integrato nel Comune di Moscufo, precedentemente gestito da 2l rete Gas.

Per le considerazioni fatte, in particolare per la variazione della qualità del servizio di depurazione si ridetermina dunque per la Società il posizionamento nel III° quadrante della matrice dello schema regolatorio, in precedenza la Società si collocava nel III° quadrante ai sensi della Deliberazione 664/2015/R/idr.

In Tabella 61 si riportano i valori di OMP_i , ω_i e limite di prezzo.

Tabella 61

Opex 2014 (calcolo OPM)	45.593.080
Popolazione acq. 2012	390.414
OPM_i	117
$\sum p_{texp} 2016-2019$	28.197.743
RAB MTI	13.533.580
ω_i	0,48
Aggregazioni, variazioni negli obiettivi o nelle attività del gestore (schemi regolatori comma 9.1)	integrazione servizio o territorio e miglioramenti qualità

3.1.1.1 - Ammortamento finanziario

Limite di prezzo	6,5%
------------------	------

Specificare i valori delle grandezze che rilevano ai fini dell'individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 9.1 del MTI-2 come integrato e modificato dall'aggiornamento biennale, illustrando - ed argomentando le eventuali differenze rispetto alle valutazioni compiute in sede di proposta tariffaria elaborata ai sensi della deliberazione 664/2015/R/IDR - in particolare:

- la quantificazione degli investimenti (da finanziare tramite tariffa) pianificati per il biennio 2018-2019 del secondo periodo regolatorio ($\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$), ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI;

$\sum IP_t^{exp}$ 2016-2019	343.510.360			
Descrizione	2016	2017	2018	2019
Sviluppo IP_t^{exp} MTI-2 (al netto dei contributi)	5.700.638	7.679.067	12.396.812	12.018.012
Sviluppo contributi relativi agli IP_t^{exp} MTI-2	53.956	19.576.827	2.234.172	3.332.218
Totale	5.754.594	27.255.894	14.630.984	15.350.230

- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni nelle attività del gestore tali dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 3.1.2.3), dettagliando la casistica - tra quelle contemplate al comma 23.5 del MTI-2 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione.

Dall'ultima predisposizione tariffaria 2016-2017, ACA ha acquisito la gestione del Servizio Idrico Integrato nel Comune di Moscufo a decorrere dal 24 gennaio 2018. I maggiori costi operativi sostenuti da ACA per tale nuova gestione, ad oggi non disponibili, saranno rendicontati a consuntivo nelle variazioni sistemiche della prossima predisposizione tariffaria MTI-3.

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

Laddove ammissibile ai sensi del comma 16.5 del MTI-2, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di utilizzo dell'ammortamento finanziario - anche illustrando le decisioni assunte al riguardo nelle precedenti determinazioni tariffarie - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespiti).

Nessun ammortamento finanziario poiché la società si colloca nel III quadrante regolatorio.

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

Laddove ammissibile ai sensi del comma 9.2 del MTI-2, precisare l'eventuale ricorso alla valorizzazione della componente $FNI^{new,a}$, dettagliando i parametri per la relativa determinazione (IP^{exp} , $Capex^a$ e ψ).

La leva tariffaria non è attivabile poiché la gestione si colloca nel III° quadrante regolatorio anche se si genera un valore calcolato positivo poiché i $Capex^a$ sono sempre inferiori al valore degli IP_t^{exp} al netto dei contributi pubblici a fondo perduto.

In Tabella 62 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Tabella 62

Descrizione	2018	2019
$IP_{t,exp}$	12.396.812	12.018.012
$Capex^a$	5.328.559	5.581.170
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	0
FNI^a in tariffa	0	0

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 63 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 63

Componente calcolata	Specificazione componente	2018	2019	Note
$Capex^a$	AMM^a	2.932.853	3.348.828	
	OF^a	2.032.141	2.283.443	
	$OFisc^a$	675.814	749.541	
	$\square CUIT^a_{capex}$	0	0	
	Totale	5.640.808	6.381.813	
$FoNI^a$	FNI^a	0	0	
	AMM^a_{FoNI}	1.187.721	1.435.251	
	$\square CUIT^a_{FoNI}$	0	0	
	Totale	1.187.721	1.435.251	
$Opex^a$	$Opex^a_{end}$ (netto ERC)	27.189.246	27.352.887	
	$Opex^a_{al}$ (netto ERC)	25.003.598	24.781.351	
	$Opex^a_{QC}$	0	0	
	$Op^{new,a}$	2.182.000	2.182.000	
	$Opex^a_{QT}$ (netto ERC)	0	0	
	Op^a_{social}	0	0	

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2018	2019	Note
	Totale	54.374.845	54.316.238	
ERC^a	ERC_{end}^a	180.440	16.799	
	ERC_{al}^a	500.804	651.955	
	ERC_{QT}^a	0	0	
	Totale	681.244	668.755	
RC_{TOT}^a	RC_{VOL}^a	1.197.918	4.880.803	
	RC_{EE}^a	-1.085.187	-217.693	
	RC_{ws}^a	0	0	
	RC_{ERC}^a	-296.630	-58.969	
	RC_{ALTRO}^a	186.836	-372.148	
	di cui RC_{Attività_b}^a	7.648	4.433	
	di cui RC_{res}^a	177.652	206.731	
	di cui RC_{AEEGSI}^a	1.536	728	
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	
	di cui scostamento Opex_{QC}	0	0	
	di cui altre previste	0	-584.041	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	18	29.624	
	Totale	2.955	4.261.617	
VRG^a	Totale	61.887.573	67.063.673	

Gli importi a conguaglio recuperati alla voce “costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali” annualità tariffarie 2018 e 2019 sono pari a zero. In Tabella 64 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce $RC_{Altre\ previste}$ prima della rimodulazione degli importi.

Tabella 64

di cui altre previste	2018	2019	Note
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
RcIP (valori a moneta a-2)	0	0	
Rimb335a	0	0	
Rcaappr (riportato a moneta a-2)	0	0	
recupero volumi 2015	0	-584.041	Conferma volumi 2015
recupero energia elettrica	0	0	
Totale	0	-584.041	

In particolare, indicare - specificando gli importi in questione - le eventuali componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo del gestore - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 65 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input_per_calcoli_tariffari* del Tool MTI-2.

Tabella 65

Rimodulazioni	2018	2019	Note
Capex^a	0	0	
FNI^a	0	0	
AMM^a_{FoNI}	0	0	
□CUIT^a_{FoNI}	0	0	
Opex^a	0	0	
ERC^a	0	0	
RC^a_{TOT}	-2.955	-4.261.617	Rimodulazione per ottenere incrementi omogenei
Totale	-2.955	-4.261.617	

Le componenti tariffarie di Tabella 66 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 66

Componente rimodulata	Specificazione componente	2018	2019	Note
Capex^a	AMM^a	2.932.853	3.348.828	
	OF^a	2.032.141	2.283.443	
	OFisc^a	675.814	749.541	
	□CUIT^a_{capex}	0	0	
	Rimodulazioni	0	0	
	Totale rimodulato	5.640.808	6.381.813	
FoNI^a	FNI^a	0	0	
	AMM^a_{FoNI}	1.187.721	1.435.251	
	□CUIT^a_{FoNI}	0	0	
	Totale rimodulato	1.187.721	1.435.251	
Opex^a	Opex^a_{end} (netto ERC)	27.189.246	27.352.887	
	Opex^a_{al} (netto ERC)	25.003.598	24.781.351	
	Opex^a_{QC}	0	0	
	Op^{new,a}	2.182.000	2.182.000	
	Opex^a_{QT} (netto ERC)	0	0	
	Op^a_{social}	0	0	
	Rimodulazioni	0	0	
	Totale rimodulato	54.374.845	54.316.238	
ERC^a	ERC^a_{end}	180.440	16.799	
	ERC^a_{al}	500.804	651.955	
	ERC^a_{QT}	0	0	

3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capex*^a

Componente rimodulata	Specificazione componente	2018	2019	Note
	Rimodulazioni	0	0	
	Totale rimodulato	681.244	668.755	
<i>RC_{TOT}^a</i>	Calcolato	2.955	4.261.617	
	Rimodulazioni	-2.955	-4.261.617	Rimodulazione per ottenere incrementi omogenei
	Totale rimodulato	0	0	
<i>VRG^a</i>	Totale rimodulato	61.887.573	67.063.673	

3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex*^a

Esplicitare e argomentare.

Ai fini della valorizzazione della componente *Capex*^a che si compone di ammortamenti (*AMM*^a), oneri finanziari (*OF*^a) e fiscali (*OFisc*^a) si precisa che:

- gli ammortamenti discendono dagli investimenti deflazionati in applicazione delle vite utili regolatorie di cui al precedente paragrafo 3.1.1.1;
- gli oneri finanziari e fiscali discendono dal valore del Capitale Investito Netto in rapporto ai Contributi a Fondo Perduto (CIN) pubblici e privati e dai parametri finanziari e fiscali stabiliti da ARERA con la Deliberazione 918/2017 e rappresentati in Tabella 67.

Tabella 67

Descrizione	2018	2019
CIN _{fp}	34.607.034	36.588.639
CIN _{fp} / CIN	43,5%	42,4%
K _m	2,20%	2,20%
α	1,60%	1,60%
OF (senza time lag)	1.706.131	1.892.259
OF (time lag)	326.009	391.184
OF in tariffa	2.032.141	2.283.443
Rai rate	6,28%	6,28%
Rai	2.815.893	3.123.089
OFisc in tariffa	675.814	749.541

Complessivamente la componente *Capex*^a è composta dai valori di Tabella 68.

Tabella 68

Descrizione	2018	2019
OF	2.032.141	2.283.443
OFisc	675.814	749.541

3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

AMM	2.932.853	3.348.828
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0
Capex	5.640.808	6.381.813

Per quanto riguarda invece la valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi diversi dalla componente $\square\text{CUIT}_{\text{FoNI}}^a$, si opera in continuità con MTI e MTI2, ovvero, non è presente alcuna valorizzazione di immobilizzazioni di terzi nella componente $\square\text{CUIT}_{\text{capex}}^a$.

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Esplicitare e argomentare, anche ai fini della verifica dell'obbligo di destinazione del FoNI, che, a partire dall'anno 2018 deve essere destinato in via esclusiva alla realizzazione dei nuovi investimenti prioritari.

In Tabella 69 si valorizzano le componenti $\text{AMM}_{\text{FoNI}}^a$ e $\text{FNI}^{\text{new},a}$ e la componente $\square\text{CUIT}_{\text{FoNI}}^a$ a seguito delle rimodulazioni. Per la componente $\text{FNI}^{\text{new},a}$ si rinvia alle considerazioni illustrate al paragrafo 3.1.1.2.

Tabella 69

Componenti post rimodulazioni	2018	2019
$\text{AMM}_{\text{FoNI}}^a$	1.187.721	1.435.251
FNI^a	0	0
$\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}^a$	0	0
FoNI^a	1.187.721	1.435.251

In Tabella 70 si riporta il controllo sull'eventuale presenza di FoNI non speso che prevede come conseguenza l'azzeramento della componente FoNI. La verifica restituisce FoNI non speso pari a zero.

Tabella 70

Descrizione	2016	2017	2018	2019
FoNI^{a-2}	827.309	907.420	907.015	1.087.147
<i>FoNI speso in IP al netto dell'effetto fiscale</i>	599.799	657.879	689.331	826.232
<i>FoNI speso per agevolazioni tariffarie</i>	0	0		
FoNI_{speso}	599.799	657.879	689.331	826.232
FoNI_{speso} da riportare a CFP	599.799	657.879	689.331	826.232
FoNI^{a-2}_{noninv} (a moneta dell'anno)	0	0	0	0

$\Sigma FoNI_{noninv}$	0	0	0	0
$\Sigma FoNI_{noninv}$ (a moneta dell'anno)	0	0	0	0

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

Per quanto riguarda la componente Opex(end) nella presente proposta tariffaria si riprende quanto già illustrato nella precedente predisposizione tariffaria MTI-2 2016.

– OpNew MTI-2 per l'integrazione del nuovo territorio Comune di Chieti

Come già descritto ACA ha acquisito la gestione in economia diretta del Comune di Chieti (51.484 abitanti residenti) per la quale sono presenti informazioni sui costi e sul fatturato tali da poter rendere valida l'applicazione degli schemi regolatori III e VI senza dover ricorrere allo schema virtuale per la quantificazione dei costi.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio dei costi della gestione nel Comune di Chieti suddivisi per natura e introdotti nella nuova proposta tariffaria MTI-2 2016-2019 a partire dal 2017.

Tabella 71

Costi Chieti	II° sem 2017	2018
Mutui del Comune	431.488	862.976
Personale in comando	78.000	156.000
Manutenzioni ordinarie (ipotesi secondo criteri contabili ACA)	100.000	200.000
Contratto Teateservizi	138.000	276.000
Contratto consorzio di Bonifica	775.000	1.550.000
Totale	1.091.000	2.182.000

– OpNew MTI per l'integrazione di cinque nuovi territori

Come già descritto nella sezione “Dati anni precedenti” della relazione di validazione dati sono stati ridefiniti gli OP(New) MTI 2014 e 2015 l'ingresso dei Comuni di Manoppello e Popoli nel 2012, San Giovanni Teatino e Salle nel 2013, Vicoli nel 2015 nelle componenti tariffarie rideterminate si prevedono nuovi costi operativi riferiti ai nuovi territori.

Per tali gestioni si adotta la stessa metodologia utilizzata in fase di predisposizione delle tariffe MTI 2014 e 2015 di riconoscere i costi in proporzione al costo medio (COeff) inflazionato rilevato nella gestione storica moltiplicato per il numero degli abitanti dei Comuni acquisiti.

Tale criterio risulta anche coerente con l'impostazione introdotta successivamente nell'MTI-2 per gli Enti di Ambito che si avvalgono dello schema virtuale in caso di gestioni delle quali si dispongono informazioni parziali e comunque incomplete.

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

Tale impostazione ipotizza infatti per ciascun abitante residente dei nuovi territori acquisiti il costo medio OPM di 109 €/abitante corretto del coefficiente 0,85 e che dà luogo al riconoscimento effettivo di 92,65 €/abitante, il quale risulta sensibilmente superiore al costo medio 2011 di 58,94 €/abitante calcolato sulla gestione storica effettiva di ACA.

Tabella 72

Determinazione OP(New)	Fino al 2011	2012	2013	2014	2015
Coeff ₂₀₁₁	22.469.576	22.469.576	22.469.576	22.469.576	22.469.576
Popolazione 2011 gestione ACA	381.223	381.223	381.223	381.223	381.223
Costo medio per abitante	58,94	58,94	58,94	58,94	58,94
Inflazione AEEGSI	0,000%	2,093%	3,096%	2,100%	0,600%
Coefficiente di inflazione AEEGSI	1,0000	1,0209	1,0525	1,0746	1,0811
Manoppello (euro)		421.702	434.758	443.888	446.551
Popoli (euro)		327.950	338.104	345.204	347.275
Salle (euro)			19.666	20.079	20.199
San Giovanni Teatino (euro)			789.922	806.511	811.350
Vicoli (euro)					25.233
Costi operativi nuovi territori (euro)	0	749.653	1.582.450	1.615.681	1.650.609

Infine, tali nuovi costi, come determinati in Tabella 72, si aggiungono agli Opex(end) 2014 e 2015 della gestione storica i quali sarebbero stati riconosciuti dalla metodologia tariffaria in assenza di OP(new).

Tabella 73

Determinazione OP(New)	2014	2015
OPEX end	25.057.064	25.583.262
Costi operativi nuovi territori	1.615.681	1.650.609
OP(new)	26.672.745	27.233.871

Per le considerazioni sopra illustrate nel tool MTI-2 si riparte dagli Opex(end) 2015 rideterminati nell'MTI per sentire l'ingresso del Comune di Vicoli inflazionati della sola annualità 2016 essendo i 27.233.871 euro già rappresentati a moneta 2015.

Ne consegue che la corretta rappresentazione della realtà ha comportato la modifica del tool standard ARERA 2016 delle celle colorate in arancione:

- Opex(end) 2014 aggancia il 2015 (=Dati_Anni_precedenti!E37)
- $\prod(1+I_t)$ non risente dell'inflazione 2014 (=(1+TT_parametri!\$P\$9)

Tabella 74

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
$\prod(1+I_t)$			0,999	0,999	0,999	0,999
Opex_{end} al lordo degli ERC_{end}	27.233.871		27.206.637	27.206.637	27.206.637	27.206.637
Opex^{new} (post valutazione istanza)			0	2.093.000	4.186.000	4.186.000

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

La componente *Opex* è di conseguenza aggiornata nella formula per le annualità 2018 e 2019:

- **Opexend - Costi endogeni** che discendono dai costi riconosciuti da MTI nel 2014 inflazionati a moneta 2018 e 2019 (Tabella 75).

Tabella 75

Opexend - Costi endogeni	2018	2019
$\square(1+i^t)$	1,005	1,005
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	27.369.686	27.369.686
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	27.189.246	27.352.887
Detrazioni (Input per calcoli finali)	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end} e delle detrazioni	27.189.246	27.352.887

- **Opexal - Costi aggiornabili**

Tabella 76

Opexal - Costi aggiornabili	2018	2019
Opex _{al} ^a	25.003.598	24.781.351
Detrazioni (Input per calcoli finali)	0	0
Opex _{al} ^a al netto delle detrazioni ed ERC _{al}	25.003.598	24.781.351

- che nel caso del Gestore si compongono di energia elettrica, acquisti all'ingrosso, MT e AC, spese funzionamento Ente d'Ambito CO_{ATO}, spese funzionamento ARERA CO_{AEEG}, costi della morosità, oneri locali esclusi i costi ambientali (CO_{res}):

Tabella 77

Coe - Costi di energia elettrica	2018	2019
CO ^{eff,a-2} _{EE}	8.338.020	8.454.179
CO ^{medio,a-2} _{EE}	0,15850	0,15850
kWh ^{a-2}	53.645.603	55.671.377
CO _{EE} ^a pre inflazione	8.338.020	8.454.179
$\square(1+i^t)$	1,006	1,007
CO _{EE} ^a	8.387.990	8.513.358

- i costi di acquisto all'ingrosso sono così determinati.

Tabella 78

Cows - Costi all'ingrosso	2018	2019
CO _{water} ^{effettivo, a-2}	1.317.745	1.350.563
CO _{other} ^{effettivo, a-2}	0	0
CO _{ws,a}	1.317.745	1.350.563

Tabella 79

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

MT, AC - Mutui e Altri corrispettivi	2018	2019
MT ^a	5.649.939	5.649.939
AC ^a	0	0

- Per i restanti costi operativi conguagliabili, il Gestore ha formulato, ai sensi dell'art. 30.3 del MTI-2, istanza specifica per il riconoscimento dei costi di extra morosità. ACA ritiene di poter avanzare un'istanza motivata ai sensi dell'art. 30.3 della deliberazione ARERA 664/2015/R/idr per un importo complessivo di 16.210.281 euro per il periodo 2.

Tabella 80

Fatturato	2012	2013	2014	2015
Non incassato	2014	2015	2016	2017
Anno tariffario	2016	2017	2018	2019
Percentuale ARERA	7,10%	7,10%	7,10%	7,10%
Percentuale ACA	13,47%	14,98%	13,94%	13,55%
Valore Fatturato (IVA inclusa) Dettaglio + ingrosso	53.580.079	56.468.671	62.628.893	63.007.591
CO ^a _{mor} Istanza	7.216.423	8.459.663	8.729.036	8.538.811
CO ^a _{mor} Standard	3.804.186	4.009.276	4.446.651	4.473.539
DeltaExtra costi	3.412.237	4.450.387	4.282.385	4.065.272
Totale DeltaExtra costi	16.210.281			

Per entrambe le componenti, i costi sono stati valorizzati nei limiti di prezzo sul periodo 2016-2019

Tabella 81

Coaltri - Altri costi	2018	2019
CO _{ATO} ^a	862.179	863.042
CO _{AEEG} ^a	15.789	15.577
CO _{mor} ^a	8.551.461	8.175.636
CO _{res} ^a	218.495	213.236
CO_{altri}^a	9.647.924	9.267.491

Dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo l'eventuale richiesta di riconoscimento dei seguenti costi aggiuntivi:

- **Opex_{QC}^a** connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR, ove non già ricompresi nella Carta dei servizi, ai fini della relativa valutazione prevista dal comma 23.3 del MTI-2;

Nessuna istanza specifica a riguardo.

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

- **$Op^{new,a}$** in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 9.1 del MTI-2, fornendo evidenza che la richiesta in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala, ai sensi di quanto previsto ai commi 23.4 e seguenti del MTI-2;

Dall'ultima predisposizione tariffaria 2016-2017, si è aggregato alla gestione ACA il Comune di Moscufo a decorrere dal 24 gennaio 2018. I maggiori costi operativi sostenuti da ACA per tale nuova gestione, ad oggi non disponibili, saranno rendicontati a consuntivo nelle variazioni sistemiche della prossima predisposizione tariffaria MTI-3.

- **$Opex_{QT}^a$** relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR ai fini della relativa valutazione prevista dal comma 23-bis.1 del MTI-2 come integrato e modificato;

La Società non ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi relativi agli obblighi previsti dalla qualità tecnica RQTI Deliberazione ARERA 917/2017.

- **OP_{social}^a** per la copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo) ai sensi di quanto previsto al comma 23-ter. 1 del MTI-2 come integrato e modificato. Stante, a partire dall'anno 2018, il vincolo di destinazione della componente tariffaria FoNI esclusivamente alla realizzazione dei nuovi investimenti individuati come prioritari, esplicitare l'attribuzione alla componente tariffaria **OP_{social}^a** dell'eventuale quota di FoNI inizialmente destinata ad agevolazioni tariffarie.

La Deliberazione ARERA 918/2017 prevede dal 2018 la componente **OP_{social}^a** da destinare ad agevolazioni tariffarie definite a livello locale. La decisione di ERSI per il momento non prevede misure a sostegno dei cosiddetti utenti deboli integrative del bonus sociale idrico.

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare, anche tenuto conto degli eventuali oneri aggiuntivi **$Opex_{QT}^a$** di cui al precedente paragrafo 3.1.2.3.

La Società non ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi relativi agli obblighi previsti dalla qualità tecnica RQTI Deliberazione ARERA 917/2017.

In particolare:

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni (**ERC_{end}**), suddividendone la parte afferente alla componente ResC da quella afferente alla componente **EnvC**, indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo;
- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (**ERC_{al}**), suddividendone la parte afferente alla componente **ResC** da quella afferente alla componente **EnvC**, indicandone la motivazione e gli importi. In particolare esplicitare la parte di oneri locali destinati all’attuazione di specifiche misure connesse alla tutela alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa;

In Tabella 82 e Tabella 83 si riportano i costi ambientali e della risorsa divisi tra endogeni ed esogeni.

I costi per canoni di derivazione delle acque sono aumentati nel 2017 a causa del pagamento di nuovi canoni di competenza del 2017.

Tabella 82

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2016	ERC _{end} + ERC _{al}	dicui ERC _{end}	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC _{al}
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	189.835	189.835	Solo Potabilizzazione	Costo ambientale	0
B7) Per servizi	266.305				266.305
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	224.029				224.029
Totale Oneri locali					490.334
canoni di derivazione/sottensione idrica	234.499		B14	Costo della risorsa	234.499
contributi per consorzi di bonifica	266.305		B7	Costo ambientale	266.305
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Tabella 83

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2017	ERC _{end} + ERC _{al}	dicui ERC _{end}	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC _{al}
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	27.152	27.152	Solo Potabilizzazione	Costo ambientale	0
B7) Per servizi	200.357				200.357
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
B9) Per il personale	0				0

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2017	ERC _{end} + ERC _{al}	dicui ERC _{end}	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC _{al}
B14) Oneri diversi di gestione	441.128				441.128
Totale Oneri locali					641.485
canoni di derivazione/sottensione idrica	451.598		B14	Costo della risorsa	451.598
contributi per consorzi di bonifica	200.357		B7	Costo ambientale	200.357
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Con delibera ASSI 1/2016, organo territoriale di ERSI per il territorio di riferimento, è stato stabilito un canone di ristoro a favore del Comune di Farindola 10.469,96 euro. Tale valore non presente nel bilancio di ACA per le annualità 2016 e 2017 deve aggiungersi alla voce “canoni di derivazione/sottensione idrica” per le annualità tariffarie 2018 e 2019.

- esplicitare la quota di **Opex_{QT}^a** (come risultante dalla motivata istanza all’uopo presentata) attribuibile ai costi ambientali (**EnvC**) e quella riconducibile ai costi della risorsa (**ResC**).

La Società non ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi relativi agli obblighi previsti dalla qualità tecnica RQTI Deliberazione ARERA 917/2017.

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare.

La componente RC_{tot} (Tabella 84) riporta i valori con e senza inflazione dei valori di RC_{tot} 2018 e 2019, prima e dopo le rimodulazioni compiute nel foglio Input_per_calcoli_finali. Si procede con una rimodulazione dei conguagli per ottenere una stabilità tariffaria nelle annualità 2018 e 2019 di pari entità in termini di incrementi annuali.

Tabella 84

Rc tot - componenti a conguaglio	2018	2019
Rc _{TOT} ^a calcolato (pre inflazione)	2.937	4.231.993
Rc _{TOT} ^a calcolato (inflazionati)	2.955	4.261.617
Rc _{TOT} ^a da input per calcoli finali	0	0
Rc_{TOT}^a	0	0

Il recupero di tutti i conguagli (8.067.065 euro) è rinviato a dopo il 2019 per contenere gli incrementi tariffari.

Tabella 85

	2016	2017	2018	2019
RC MTI-2 calcolati	1.943.928	1.858.565	2.955	4.261.617
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-2 periodo 2016-2019 (il resto inteso post 2019)	0	0	0	0
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-2 deliberati dall'Autorità	0			
RC MTI-2 in tariffa	0	0	0	0
RC MTI-2 post 2019	8.067.065			

La principale componente a conguaglio della componente **RC_{TOT}** riguarda il conguaglio del fatturato effettivo, agli utenti finali e della vendita all'ingrosso, rispetto al fatturato obiettivo previsto per il 2016 e 2017.

Per il calcolo della componente a conguaglio la Società ha fatto riferimento al fatturato di competenza 2016, 2017 emesso alla data del 4 aprile 2019.

Il conguaglio origina principalmente dal fatto che le tariffe sono rimaste invariate ai valori dell'anno 2015 anche per le annualità 2016 e 2017.

In Tabella 86 si riportano gli importi fatturati della vendita all'ingrosso nei confronti di ACA SpA.

Tabella 86

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	tar ²⁰¹⁶ *vol ²⁰¹⁶	tar ²⁰¹⁷ *vol ²⁰¹⁷
24212	Comune di Chieti	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	6.020.945	1.518.636
13871	Comune di Pretoro	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	71.209	37.397
22668	2i Rete Gas S.p.A.	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	174.262	105.716
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	68.143	75.730
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	1.000.581	721.762
TOTALE				7.335.140	2.459.241

In Tabella 87 si riportano i calcoli dell'RCvol, nel 2016 e 2017.

Tabella 87

RCvol	2018	2019
ϑ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,054	1,119
tar ^a *vsca ^{a-4} (include dettaglio+ingrosso)	54.214.399	53.031.587
minuendo	57.124.017	59.357.670
sottraendo (tar ^{a-2} *vsca ^{a-2}) (include dettaglio+ingrosso)	55.926.099	54.476.867
RCvol^a	1.197.918	4.880.803

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Per quanto riguarda la conferma dei volumi 2015 si rappresenta in Tabella 88 la seguente situazione riguardo sia alla vendita all'utenza finale sia all'ingrosso.

La conferma volumi 2015 fa emergere un delta incrementale negativo pari a -2.821.929 euro che si aggiunge al conguaglio di preconsuntivo approvato (+2.237.889 euro) per un conguaglio finale 2015 pari a -584.041 euro.

Tabella 88

La tariffa MTI-2 è stata approvata da ARERA?	SI
L'approvazione 2015 è avvenuta su dati del 2015 consuntivi?	NO

Come da approvazione tariffaria - Rcvol2017 Preconsuntivo (dettaglio + ingrosso)	
53.031.587	$\Sigma \square 2015 * tar2015 * vscal2015$ (VRG_SII)
50.793.699	$\Sigma tar2015 * vscal2015$ (Preconsuntivo)
2.237.889	Rcvol2017 Preconsuntivo

Come da conferma volumi e utenze - $\Sigma tar2015 * vscal2015$ (dettaglio + ingrosso)	
42.144.684	Parte relativa alla sola quota variabile per le vendite al dettaglio
4.750.891	Parte relativa alla sola quota fissa per le vendite al dettaglio
6.720.053	Parte relativa alla quota fissa e variabile per le vendite all'ingrosso
53.615.628	Totale fatturato dettaglio + ingrosso come da conferma volumi e utenze
$\Delta Rcvol2017$ (dettaglio + ingrosso come da conferma volumi e utenze)	
50.793.699	$\Sigma tar2015 * vscal2015$ (Preconsuntivo)
53.615.628	$\Sigma tar2015 * vscal2015$ (Conferma)
-2.821.929	$\Delta Rcvol2017$

Totale Rcvol2017	
2.237.889	Rcvol2017 Preconsuntivo
-2.821.929	$\Delta Rcvol2017$
-584.041	Totale Rcvol2017

In Tabella 89 si riportano i calcoli dell'RCEe, nel 2016 e 2017 la Società ha sostenuto costi inferiori rispetto agli importi riconosciuti a preventivo.

Tabella 89

Calcolo Rc EE	2018	2019
$CO^{eff,a-2}_{EE}$	8.338.020	8.454.179
$CO^{medio,a-2}_{EE}$	0,1585	0,1585
kWh^{a-2}	53.645.603	55.671.377
$CO^{medio,a-2}_{EE} * kWh^{a-2} * 1,1$	9.353.111	9.706.305
minimo	8.338.020	8.454.179

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Calcolo Rc EE	2018	2019
CO _{EE} ^{a-2}	9.423.207	8.671.871
Rc_{EE}^a	-1.085.187	-217.693

In Tabella 90 si riportano i calcoli dell'RC_{ws}, nel 2016 e 2017.

Tabella 90

Calcolo Rc ws	2018	2019
CO _{water} ^{eff,a-2}		
CO _{water} ^{a-2}		
CO _{other} ^{eff,a-2}	0	0
CO _{other} ^{a-2}	0	0
CO _{water} ^{a-2} + CO _{other} ^{a-2}		
Rc_{ws}^a	0	0

In Tabella 91 si riportano i calcoli dell'RC_{ERC} del 2016 e 2017.

Tabella 91

Calcolo Rc ERC	2018	2019
ERC _{ai} ^{a-2} effettivo	500.804	651.955
ERC _{ai} ^{a-2}	797.433	710.925
Rc_{ERC}^a	-296.630	-58.969

In Tabella 92 si riportano i calcoli dell'RC_{Altro}, nel 2016 e 2017 la Società ha sostenuto costi superiori rispetto agli importi riconosciuti a preventivo. Si ricorda che in questa componente sono inclusi:

- Margine Attività b,
- Co residuali, legati agli oneri locali diversi da ERC, come ad esempio IMU, TARI, canoni demaniali e di attraversamento, COSAP e TOSAP
- Contributo Autorità ARERA,
- altri conguagli (Nessuno)

Tabella 92

Calcolo Rc Altro	2018	2019
Rc^a_{Altro}	186.836	-372.148
<i>Margine Attività b</i>	7.648	4.433
<i>Co residuali</i>	177.652	206.731
<i>Contributo Autorità</i>	1.536	728
<i>altri conguagli (eventi eccezionali, var sistemiche)</i>	0	0
<i>recupero volumi</i>		-584.041
<i>recupero energia elettrica</i>		0

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

In particolare, con riferimento:

- ai costi delle “Altre attività idriche” C_b^{a-2} , da utilizzare ai fini del calcolo della componente $Rc^{a}_{Attività\ b}$, indicare per macro-categorie le principali fonti di costo per i diversi servizi;

La Società svolge le seguenti altre attività idriche:

- gestione dei fontanelli

In Tabella 93 e Tabella 94 si riportano per tali attività i costi sottostanti per le principali macro-categorie B6-B14 e il calcolo del margine Attività di b.

Tabella 93

Altre attività idriche	2016	2017
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
B7) Per servizi	0	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0
energia elettrica da altre imprese	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0
altri servizi da altre imprese	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0
B9) Per il personale	0	0
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	0	0
B11) Variazione delle rimanenze	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0
Totale	0	0
Totale rettificato	0	0
□(1+I)	1,006	1,007
C^{a-2}_b inflazionati	0	0

Tabella 94

Margine Attività b	2018	2019
%b	0,5	0,5
R_b^{a-2}	15.296	8.865
C_b^{a-2}	0	0
$Rc^{a}_{Attiv\ b}$	7.648	4.433

- all’eventuale recupero degli oneri sostenuti per la fornitura di acqua all’ingrosso, nel caso di gestioni interessate nel biennio 2016-2017 da situazioni di crisi idrica riconducibili ad eventi eccezionali, fornendo adeguata motivazione;

3.2 - Moltiplicatore tariffario

Nessun recupero riguardo a questa voce oneri sostenuti per la fornitura di acqua all'ingrosso riconducibili a situazioni di crisi idrica.

- all'eventuale recupero (solo se a vantaggio dell'utenza) dello scostamento tra la quantificazione della componente $Opex_{QC}^a$ (riferita alle annualità 2016 e 2017) e gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi comunicati in sede di predisposizione MTI-2.

Nessuna istanza specifica a riguardo.

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Esplicitare la valorizzazione delle diverse componenti della formula del moltiplicatore tariffario, con particolare riferimento a:

- $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{a-2})^T$ precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;

In Tabella 95 per i volumi 2016 e in Tabella 96 per i volumi 2017 si riporta la base per il calcolo del theta 2018 $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{2016})^T$ e 2019 $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{2017})^T$.

Tabella 95

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2016	$\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vsca}_u^{2016})^T$
Comuni ex-ATO4 Pescara	acquedotto	Quota Variabile	28.486.425	27.971.152
	fognatura	Quota Variabile	25.309.182	8.613.449
	depurazione	Quota Variabile	25.098.604	6.959.968
	acquedotto	Quota Fissa	230.551	4.782.710
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
Totale				48.327.279

Tabella 96

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2017	$\sum_u \text{tarif}_u^{2015} \cdot (\text{vsca}_u^{2017})^T$
Comuni ex-ATO4 Pescara	acquedotto	Quota Variabile	29.643.736	29.509.122
	fognatura	Quota Variabile	27.992.071	9.526.514
	depurazione	Quota Variabile	26.054.529	7.225.051
	acquedotto	Quota Fissa	261.116	5.477.284
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
Totale				51.737.970

- Ra_b^{a-2} indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo dei diversi servizi.

La Società svolge le seguenti altre attività idriche:

- Fontanelli

In Tabella 97 si riportano per tali attività i costi per le principali macro-categorie A1-A5.

Tabella 97

Descrizione	2016	2017
Ricavi per fontanelli	15.296	8.865
Totale R^{a-2}_b	15.296	8.865
$\square(1+I)$	1,006	1,007
R^{a-2}_b inflazionati	15.387	8.927

Alla luce di risultati descritti nei successivi paragrafi, fornire adeguata motivazione di un'eventuale valorizzazione del moltiplicatore tariffario inferiore di oltre il 10% rispetto all'anno precedente.

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

Specificazione componente	2018	2019
ϑ^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 664/2015/R/IDR (come eventualmente rettificati dall'Autorità)	1,169	1,182
ϑ^a aggiornato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 918/2017/R/IDR	1,171	1,221
A seguito dell'aggiornamento, rispetto del limite di prezzo di cui al c. 6.3 del MTI-2 (SI/NO)	SI	SI

- Indicare il riferimento dell'atto deliberativo con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente.

[Da inserire all'ultimo]

- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente d'Ambito (CO_{ATO}^a) e ai costi di morosità (CO_{mor}^a) sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dal comma 27.2 e 30.2 del MTI-2.

Le spese di funzionamento sono calcolate nel rispetto del limite del costo medio per abitante determinato da ARERA.

Riguardo la morosità la Società ha formalizzato istanza motivata e separata per il riconoscimento degli extra-costi di morosità ai sensi dell'art. 30.2. Oltre alla quantificazione degli importi l'istanza illustra le azioni di contrasto della morosità attualmente in atto, quelle programmate per il futuro e le misure adottate per garantire la sostenibilità della tariffa alle utenze finali con l'obiettivo di rendere noto ad ERSI e ARERA tutti gli sforzi profusi dalla Società per contenere e aggredire tale fenomeno.

Il recupero degli extra-costi di morosità è previsto all'interno della componente CO_{mor}^a dell'anno 2018 e riguarda il fatturato delle annualità 2012-2015 non incassato dopo 24 mesi 2014-2017 (UR24) preso a riferimento nella predisposizione tariffaria delle annualità 2016-2019 per la sola parte che eccede la quota già riconosciuta da ARERA in applicazione del parametro di zona 7,1% previsto per il Sud e le Isole (Tabella 98).

Tabella 98

	2018	2019
fatturato ^{a-2}	62.628.893	63.007.591
Unpaid Ratio [UR] reale	13,94%	13,55%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 all. A	7,10%	7,10%
Ricavi per rimborso gestione morosità	177.575	363.175
CO_{mor}^a Standard	4.269.076	4.110.364
Istanza extra-costi	4.282.385	4.065.272
CO_{mor}^a Con extra-costi	8.551.461	8.175.636

In Tabella 99 si riporta la sintesi del calcolo che genera il delta extra-costi.

Tabella 99

Fatturato	2012	2013	2014	2015
Non incassato	2014	2015	2016	2017
Anno tariffario	2016	2017	2018	2019
Percentuale ARERA	7,10%	7,10%	7,10%	7,10%
Percentuale ACA	13,47%	14,98%	13,94%	13,55%
Valore Fatturato (IVA inclusa) Dettaglio + ingrosso	53.580.079	56.468.671	62.628.893	63.007.591
CO _{mor} ^a Istanza	7.216.423	8.459.663	8.729.036	8.538.811
CO _{mor} ^a Standard	3.804.186	4.009.276	4.446.651	4.473.539
DeltaExtra costi	3.412.237	4.450.387	4.282.385	4.065.272
Totale DeltaExtra costi	16.210.281			

3.2.3 - Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]

- Attestare che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG (come aggiornato, per le annualità 2018 e 2019 ai sensi della delibera 918/2017/R/IDR) 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.

Valori indicati nel PEF coerenti con quelli presenti nel Tool ARERA e sono il risultato ottenuto con il consenso del Gestore, anche per quanto riguarda le rimodulazioni/detractions operate a valle dei costi operativi nel foglio input per calcoli finali.

- Specificare, altresì, i valori aggiornati 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.

In Tabella 100 si riportano i valori di VRG e Theta conseguenti alla rimodulazione dei conguagli.

Tabella 100

Descrizione	2018	2019
VRG ^a calcolato (anche a valle di ulteriori rimodulazioni)	65.784.618	66.967.852
^a calcolato (anche a valle di ulteriori rimodulazioni)	1,171	1,221

3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 6.3 del MTI-2, formulare istanza (ai sensi del comma 14.2 della deliberazione 918/2017/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, illustrandone approfonditamente le motivazioni e fornendo materiale giustificativo.

I valori di theta approvati sono inferiori al limite di prezzo previsto dal quadrante di appartenenza.

Riepilogare nella tabella che segue i valori del moltiplicatore tariffario applicabili nelle more dell'accoglimento da parte dell'Autorità dell'istanza di superamento del limite di prezzo annuale.

Riepilogo delle decisioni:

Specificazione componente	2018	2019
---------------------------	------	------

3.2.4 - Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Specificazione componente	2018	2019
ϑ ^a aggiornato applicabile	1,171	1,221

3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2017 e nella prima fatturazione del 2018:

Specificazione componente	ϑ	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2017	1,000 (base 2015)	Tariffe rimaste invariate dal 2015 anche per le annualità 2016 e 2017
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2018	1,000	Tariffe rimaste invariate dal 2015 anche per le annualità 2016 e 2017

Commentare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2017, ovvero nella prima fatturazione del 2018) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

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

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico e Rendiconto finanziario contenuti nel file «RDT 2018».

4.1. Piano tariffario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per l'aggiornamento delle previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili (per il biennio 2018-2019) differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

Per lo sviluppo del Piano Tariffario dal 2020 a fine concessione sono stati reiterati i criteri della Deliberazione 27 dicembre 2017, 918/2017/R/IDR, recante "Aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato" ad integrazione della Deliberazione 664/2015/R/idr.

Infatti, ai fini dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2018 e 2019, gli Enti di governo dell'ambito e gli altri soggetti competenti elaborano il PEF in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche:

- a) il PEF reca il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario theta (\square) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie per il biennio 2018-2019 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 918/2017/R/IDR, recante "Aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato";
- b) l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per ciascun gestore per l'anno 2018;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2020, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno 2018, ai sensi della deliberazione 918/2017/R/IDR), salvo quanto previsto alla successiva lett. i);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2018 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero.
- f) per gli anni successivi al 2018, il tasso atteso di inflazione (rpi) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc), è posto pari all'1,5%, ai sensi di quanto esplicitato al successivo comma 12.1;
- g) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi 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);
- h) per il calcolo della quota di ammortamento, in assenza di previsioni dettagliate nei PdI in merito alle diverse categorie di cespiti da realizzare, è calcolata un'aliquota di ammortamento media, sulla base del complesso delle immobilizzazioni del gestore;
- i) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente; le assunzioni in merito alle corrispondenti variazioni dei costi e dei ricavi sono adeguatamente illustrate e giustificate nella relazione di accompagnamento;
- j) per il finanziamento degli investimenti, i PEF assegnano priorità all'utilizzo del FoNI.

Esplicitare e argomentare sinteticamente l'eventuale individuazione delle risorse da trasferire al Commissario unico per la realizzazione di interventi in fognatura e depurazione, sulla base delle procedure stabilite dall'Autorità con la deliberazione 440/2017/R/IDR.

Nessuna risorsa prevista da trasferire al Commissario unico.

4.2. Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per l'aggiornamento delle previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\sum_u \text{tarif}_u^{2015} (vscal_u^{a-2})^T$) escludendo gli 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.

Tali ricavi sono ridotti della componente FoNI destinata agli investimenti al netto dell'effetto fiscale ipotizzando la tassazione standard al 27,5%. Ciò significa di conseguenza che la quota di FoNI riconducibile all'effetto fiscale è iscritta a ricavo di esercizio a copertura delle imposte. L'impostazione descritta presuppone dunque la deducibilità ai fini fiscali del FoNI destinato al finanziamento degli investimenti che, essendo iscritto tra i risconti passivi, entra nel calcolo della tassazione come quota annuale di contributo in conto impianti calcolata adottando le medesime vite utili regolatorie (40 anni) utilizzate per il calcolo degli ammortamenti, come avviene per i contributi pubblici. La prassi descritta, già seguita da altri Gestori e seguita anche da ACA, consente di ridurre la pressione fiscale e liberare flussi tariffari a favore del rimborso dei finanziamenti.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R_a , come valorizzati nel Piano Tariffario e della Quota annuale dei risconti contributi c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la voce Quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota degli allacciamenti.

I Ricavi da Altre Attività Idriche sono pari ai Ricavi R_b , come valorizzati nel Piano Tariffario (ovvero senza incremento del theta ma aggiornati solo con l'inflazione regolatoria).

Costi

I costi del Conto economico sono la proiezione dei costi iscritti nell'ultimo bilancio disponibile, sganciati dunque dai costi riconosciuti in tariffa.

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 foglio "RAB_gestore_MTI-2" calcola gli ammortamenti sui contributi che non risentono del ribaltamento del FoNI.

Interessi passivi

4.3 - Rendiconto finanziario

Gli interessi passivi pari agli interessi che discendono esclusivamente dal nuovo fabbisogno finanziario per la realizzazione degli investimenti.

Per quanto riguarda invece gli interessi sui debiti presenti al 31 dicembre 2017 si rileva, in continuità con la precedente proposta tariffaria, che tutti i debiti, compresi quelli finanziari relativi ai mutui verso le banche sono confluiti nel piano concordatario e pertanto non hanno più la natura di rata distinta in quota capitale e quota interessi. I debiti del piano concordatario ammontano a tale data a 54,8 mln di euro e il cui rimborso è stato deciso dal tribunale di Pescara prevedendo il pagamento di rate predefinite e l'estinzione del debito nel 2022.

Si ipotizza che il nuovo finanziamento sia erogato nel 2020 con tiraggi di quattro anni fino al 2023 e alle seguenti condizioni prevedendo le commissioni tipiche del project financing (Tabella 101).

Tabella 101

Condizioni finanziarie	Valori 2018-2027
Debt Service Cover Ratio (DSCR)	1,30
Tasso di interesse	6,0%
Up front fee	2,00%
Commitment fee	2,00%
Agency fee	0 euro/anno

In Tabella 102 si riporta lo sviluppo degli interessi inseriti all'interno del CE.

Tabella 102

Finanziamenti pregressi e nuovi investimenti legati a investimenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi Nuovi finanziamenti	0	0	105.004	364.946	602.223	674.698	574.820	298.830	56.428	0
Up Front fee	0	0	228.187	0	0	0	0	0	0	0
Commitment fee	0	0	158.185	54.892	0	0	0	0	0	0
Agency fee	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale commissioni e oneri finanziari	0	0	491.375	419.838	602.223	674.698	574.820	298.830	56.428	0

Ires

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

Irap

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal compilatore, pari a 5,12% per la Regione Abruzzo.

4.3. Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per l'aggiornamento delle previsioni.

Per la redazione del rendiconto finanziario è stato seguito il metodo indiretto per il calcolo dei flussi dell'attività reddituale, ossia, partendo dai ricavi e dai costi monetari, ossia, senza considerare:

- Tra i ricavi del valore della produzione,
 - La quota annuale risconto contributi c/impianti
 - Il Rilascio Fondi
 - Le sopravvenienze e le alienazioni dei cespiti
- Tra i costi della produzione,
 - Gli accantonamenti a fondo rischi e oneri
 - Gli accantonamenti a svalutazione crediti

Ricavi Operativi

Le voci “Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI per rispettare lo schema ARERA che associa il FoNI agli investimenti)”, “Contributi di allacciamento”, “Altri ricavi SII” e “Ricavi da Altre Attività Idriche”.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari ai costi monetari del Conto Economico.

Imposte

Le uscite monetarie per imposte sono le imposte calcolate nel Conto Economico.

Flussi di cassa economico

Sono pari a Ricavi operativi sottratti i Costi operativi monetari e le imposte come calcolati ai punti precedenti.

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata applicando i giorni di incasso e pagamento ai ricavi e costi, inclusa IVA. Per quanto riguarda i nuovi crediti e debiti ossia quelli che si sviluppano a partire dal 1 gennaio 2018 si assumono gli stessi tempi di incasso e pagamento previsti dalla regolazione (90 giorni per l'incasso delle bollette, 60 giorni per il pagamento delle forniture) ad eccezione di:

- crediti verso gli utenti, la quota più rilevante, per i quali si assume l'incasso del 100% in cinque anni con le seguenti percentuali, ossia, ipotizzando che il fatturato di un determinato anno sia incassato in un arco temporale di due anni nella misura dell'86,5%.

Tabella 103

Calcolo della morosità	% incasso totale
Fatturato 2018	86,5%
Fatturato 2019	86,5%
Fatturato 2020	86,5%
Fatturato 2021	86,5%
Fatturato 2022	86,5%
Fatturato 2023	86,5%
Fatturato 2024	86,5%
Fatturato 2025	86,5%
Fatturato 2026	86,5%
Fatturato 2027	86,5%

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA dal 1 gennaio 2018 è calcolato considerando le aliquote IVA aggiornate e distinguendo tra:

- Debito IVA, calcolato sui ricavi del SII e delle Altre Attività Idriche, adottando la prassi della Società che effettua pagamenti d'IVA mensili.
- Credito IVA è pari a zero perché si adotta il regime dello split payment, ossia, i pagamenti verso fornitori ed Enti controllanti sono effettuati al netto (ridotti) dell'imposta sul valore aggiunto.

Flussi di cassa operativo

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

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI destinato ad investimenti al netto dell'effetto fiscale.

Altri investimenti

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai Flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

FoNI

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero, poiché il fabbisogno finanziario è simulato attraverso un finanziamento strutturato di medio-lungo periodo.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario a seguito delle nuove necessità di investimento.

Si ipotizza che il nuovo finanziamento sia erogato a partire dal 2020 con un tiraggio che dura quattro anni. Si ipotizza inoltre che il nuovo finanziamento sia contratto alle seguenti condizioni prevedendo le commissioni tipiche del project financing (Tabella 101).

Tabella 104

Condizioni finanziarie	Valori 2018-2027
Debt Service Cover Ratio (DSCR)	1,30
Tasso di interesse	6,0%
Up front fee	2,00%
Commitment fee	2,00%
Agency fee	0 euro/anno

In Tabella 102 si riporta lo sviluppo degli interessi inseriti all'interno del CE.

Tabella 105

Finanziamenti pregressi e nuovi investimenti legati a investimenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi Nuovi finanziamenti	0	0	105.004	364.946	602.223	674.698	574.820	298.830	56.428	0
Up Front fee	0	0	228.187	0	0	0	0	0	0	0
Commitment fee	0	0	158.185	54.892	0	0	0	0	0	0
Agency fee	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale commissioni e oneri finanziari	0	0	491.375	419.838	602.223	674.698	574.820	298.830	56.428	0

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

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

Non sono presenti poiché confluiti come debiti commerciali all'interno del piano di concordato.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

Non sono presenti poiché confluiti come debiti commerciali all'interno del piano di concordato.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

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

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

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

Totale servizio del debito

È pari alla somma del 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.

I flussi complessivi 2018-2027 considerati come fonti e impieghi sono rappresentati in Tabella 106.

Tabella 106

Flussi di cassa gestione totale	Fonti	Impieghi
Flussi di cassa operativi	93.149.030	
FoNI	28.772.783	
Contributi pubblici	51.453.303	
Cassa Iniziale 31.12.2017	0	
Finanziamento	11.409.354	
Investimenti		156.176.809
Finanziamenti pregressi		8.827.484
Rimborso interessi nuovo finanziamento		14.527.566
Rimborso nuovo finanziamento		0
Riserva DSRA, Cassa		5.252.610
Totale	184.784.469	184.784.469

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito. Il flusso di cassa del 2018 e quello dell'anno di fine affidamento ipotizzano il pagamento iniziale e l'incasso finale di un valore pari al CIN-CIN FP iniziale e finale.

TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell'azionista. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili dopo il rimborso del debito. Il flusso di cassa del 2018 e quello dell'anno di fine affidamento ipotizzano il pagamento iniziale e l'incasso finale di un valore pari al CIN-CIN FP iniziale e finale.

ADSCR

L'indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

DSCR minimo

L'indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

LLCR

L'indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

Considerato che:

- ✓ la delibera 664/2015/R/IDR come aggiornata dalla 918/2017 non richiede, come la 643/2013/r/IDR, che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;
- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI2, mette in relazione le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

In forma sintetica, si rappresentano i risultati dell'equilibrio economico finanziario:

Tabella 107

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	PEF potenzialmente Finanziabile
2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	PEF potenzialmente Finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio economico
4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

Se sono VERI il punto 3 e 4 e almeno uno dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario. Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

Il PEF è in equilibrio economico finanziario poiché, il finanziamento è totalmente rimborsato a fine concessione, per la gestione si verifica dunque la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

Tabella 108

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	90.784.611
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	FALSO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

5. Eventuali istanze specifiche

In caso di ulteriori specifiche istanze, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo.

Il Gestore ACA ha formulato istanze specifiche per il riconoscimento di:

extra-costi sostenuti per morosità superiore al parametro di zona Sud e Isole compiuta ai sensi dell'art. 30.2 della deliberazione ARERA 664/2015 e 918/2017. Il recupero degli extra-costi di morosità è previsto all'interno della componente CO_{mor}^a dell'anno 2018 e riguarda il fatturato delle annualità 2012-2015 non incassato dopo 24 mesi 2014-2017 (UR24) preso a riferimento nella predisposizione tariffaria delle annualità 2016-2019 per la sola parte che eccede la quota già riconosciuta da ARERA in applicazione del parametro di zona 7,1% previsto per il Sud e le Isole (Tabella 98).

Tabella 109

	2018	2019
fatturato ^{a-2}	62.628.893	63.007.591
Unpaid Ratio [UR] reale	13,94%	13,55%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 all. A	7,10%	7,10%
Ricavi per rimborso gestione morosità	177.575	363.175
CO_{mor}^a Standard	4.269.076	4.110.364
Istanza extra-costi	4.282.385	4.065.272
CO_{mor}^a Con extra-costi	8.551.461	8.175.636

In Tabella 99 si riporta la sintesi del calcolo che genera il delta extra-costi.

Tabella 110

Fatturato	2012	2013	2014	2015
Non incassato	2014	2015	2016	2017
Anno tariffario	2016	2017	2018	2019
Percentuale ARERA	7,10%	7,10%	7,10%	7,10%
Percentuale ACA	13,47%	14,98%	13,94%	13,55%
Valore Fatturato (IVA inclusa) Dettaglio + ingrosso	53.580.079	56.468.671	62.628.893	63.007.591
CO ^a _{mor} Istanza	7.216.423	8.459.663	8.729.036	8.538.811
CO ^a _{mor} Standard	3.804.186	4.009.276	4.446.651	4.473.539
DeltaExtra costi	3.412.237	4.450.387	4.282.385	4.065.272
Totale DeltaExtra costi	16.210.281			

6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018

Commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2016-2017) forniti dall'Autorità in versione precompilata.

6.1. Dati Storici

6.1.1. Foglio Soggetti _proprietari _infrastrut

Storicamente non si è proceduto a valorizzare ai fini tariffari cespiti realizzati da terzi. Il foglio del file dati storici correttamente risulta non compilato.

6.1.2. Foglio Nuovi _Investimenti

Gli investimenti 2016 e 2017 sono costruiti con gli importi dei consuntivi 2016 e 2017.

6.1.3. Foglio Dismissioni

Si conferma l'assenza di dismissioni compiute negli anni 2016 e 2017.

6.1.4. Foglio Ammortamento _Finanziario

Per il Gestore ACA non sono mai state applicate vite utili finanziarie per cui si confermano per tutti i cespiti le vite utili regolatorie previste da ARERA.

6.1.5. Foglio Dati_Anni_precedenti

In Tabella 111, Tabella 112 e Tabella 113 si riportano i dati relativi agli anni precedenti.

Tabella 111

Sezione	Voce	2016	2017	2016-2019
Delibera AEEGSI	Delibera			Non approvata
Delibera AEEGSI	∅ deliberato	1,054	1,119	
Delibera AEEGSI	∅ medio	0,000	0,000	
Delibera AEEGSI	RC appr			0
Schema regolatorio	$\sum I p^{exp}$			32.643.268
Schema regolatorio	$I p^{exp}$	5.700.638	7.679.067	
Schema regolatorio	ψ			
Schema regolatorio	RAB MTI			78.917.311
Schema regolatorio	Schema regolatorio			III
Schema regolatorio	$Op^{new,a}$	0	1.091.000	
Schema regolatorio	$Opex_{qc}$	0	0	
Schema regolatorio	$Opex_{virt}$	0	0	
Moltiplicatore	VRG approvato	57.411.158	59.846.975	
Moltiplicatore	$\sum \text{tarif}^{2015} * v\text{scal}^{a-2}$	54.456.405	53.450.003	
Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	6.613.981	6.720.053	
Moltiplicatore	di cui: Ra	242.006	418.416	
Moltiplicatore	di cui: gestioni incom.	0	0	
Moltiplicatore	Rb^{a-2}	30.510	18.742	
Moltiplicatore	Cb^{a-2}	10.478	5.482	
Costi delle immobilizzazioni	AMM	2.149.310	2.705.742	
Costi delle immobilizzazioni	OF	1.934.822	1.764.653	
Costi delle immobilizzazioni	OFisc	828.813	713.912	
Costi delle immobilizzazioni	$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	
Immobilizzazioni	IML	102.272.162	114.315.398	
Immobilizzazioni	IMN	79.626.102	88.613.013	
Immobilizzazioni	FA	22.646.060	25.702.385	
Fondo Nuovi Investimenti	AMM_{foni}	907.015	1.087.147	
Fondo Nuovi Investimenti	$\Delta CUIT_{foni}$	0	0	
Fondo Nuovi Investimenti	FNI_{foni}	0	0	
Costi Operativi	ERC	797.433	710.925	
Costi Operativi	ERC_{end}	0	0	
Costi Operativi	ERC_{al}	797.433	710.925	
Costi Operativi	CO_{ato}	826.256	856.186	
Costi Operativi	$CO_{aeeegsi}$	12.461	13.268	
Costi Operativi	CO_{mor}	7.027.116	8.351.871	
Costi Operativi	CO_{res}	40.843	6.504	
Costi Operativi	CO_{ee}	9.423.207	8.671.871	
Costi Operativi	$CO_{ws} - \text{water}$	1.503.276	1.481.803	
Costi Operativi	$CO_{ws} - \text{other}$	0	0	
Costi Operativi	MT	4.753.968	5.185.456	

6.1.6 - Foglio RAB_ cespiti_ ante2015

Sezione	Voce	2016	2017	2016-2019
Costi Operativi	AC	0	0	
Costi Operativi	Opex _{end}	27.206.637	27.206.637	
Costi Operativi	Contributi c/e	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RCVOL	685.926	1.508.225	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RCEE	988.950	293.781	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RCWS	20.335	17.082	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RCERC ^a	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC ^a Attiv b	10.092	6.621	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC ^a res	233.580	31.207	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC ^a AEEGSI	937	439	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	Costi per var sist/eventi eccezionali	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	Costo fornitureingrosso transfrontaliere	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RCIP (valori a moneta a-2)		0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	Rimb ₃₃₅	4.108	1.209	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC ^a appr (riportato a moneta a-2)	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	recupero volumi		0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	recupero energia elettrica		0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC _{tot}	0	0	
Ammortamento finanziario	AF MTI-2			NO

Tabella 112

		2014	2015
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre gruppo - SII)		0
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre imprese - SII)		8.680.552
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre gruppo - AAI)		0
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre imprese - AAI)		0
Sezione altri dati	Kwh		50.967.488
Sezione altri dati	FoNI (ex MTI)	827.309	907.420
Sezione altri dati	Recupero FoNI anni precedenti (a-2)	640.666	984.061
Sezione altri dati	FoNI speso in agevolazioni tariffarie	0	0
Sezione altri dati	FoNI speso in agevolazioni tariffarie "previsto" (a+2)	0	0
Sezione altri dati	Opex _{end} (ex MTI)	27.233.871	
Sezione altri dati	ΣIp ^{exp} 2014-2017		28.197.743
Sezione altri dati	Ip ^{exp}	7.755.641	7.339.207
Sezione altri dati	RCpost		0
Ammortamento finanziario	AF MTI		NO

Tabella 113

		2013
Sezione altri dati	Pop _{ATO}	459.293

6.1.6. Foglio RAB_ cespiti_ ante2015

In Tabella 114 si riportano i totali comunicati per il tool MTI-2.

Tabella 114

Riconciliazione Totali	IP	FAIP	CFP	FACP
Totale ricostruito per MTI2	90.055.409	10.018.508	28.725.632	1.630.654

6.1.7. Foglio Conferma_investimenti_2015

Si confermano gli importi del file precompilato.

In Tabella 115 si riportano i totali comunicati per il tool MTI-2.

Tabella 115

Riconciliazione Totali	IP (approvazione tariffaria)	CFP (approvazione tariffaria)
Totale ricostruito per MTI2	11.885.139	4.220.977

6.1.8. Foglio RAB_Proprietari

Si confermano gli importi del file precompilato, nessuna valorizzazione di cespiti di proprietà di beni di terzi.

6.1.9. Foglio Storico_Piano_Tariffario

Gli importi sono rappresentati in Tabella 116, Tabella 117, Tabella 118, Tabella 119, Tabella 120 e Tabella 121.

Tabella 116

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	valore
Opex ²⁰¹⁴	euro	45.593.080
Popolazione 2012	n. abitante	390.414
$\frac{Opex^{2014}}{pop} \leq OPM$ (SI) oppure $\frac{Opex^{2014}}{pop} > OPM$ (NO)	SI/NO	NO
nessuna variazione di obiettivi o attività del gestore: (NO) oppure presenza di variazioni negli obiettivi o nelle attività del gestore: (SI)	SI/NO	SI
$\sum Ip^{exp} 2016-2019$	euro	32.643.268
RAB _{MTI}	euro	78.917.311
$\frac{\sum_{2016}^{2019} IP_{\square}^{exp}}{RAB_{MTI}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2016}^{2019} IP_{\square}^{exp}}{RAB_{MTI}} > \omega$ (NO)	SI/NO	SI
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	schema regolatorio
SCHEMA VIRTUALE (B)		

SCHEMI REGOLATORI		
ψ	(0,4-0,8)	0,4
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	III

Tabella 117

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC			
	UdM	2016	2017
Opex ^a _{end} (al netto degli ERC)	euro	27.206.637	27.206.637
Opex ^a _{al} (al netto degli ERC)	euro	23.587.127	24.566.960
Opex ^a _{QC}	euro	0	0
Op ^{new,a}	euro	0	1.091.000
Opex ^a _{virt}	euro	0	0
Opex^a	euro	50.793.764	52.864.597
AMM ^a	euro	2.149.310	2.705.742
OF ^a	euro	1.934.822	1.764.653
OFisc ^a	euro	828.813	713.912
Δ CUIT ^a _{Capex}	euro	0	0
Capex ^a _{virt}	euro	0	0
Capex^a	euro	4.912.946	5.184.307
IP ^{exp}	euro	5.700.638	7.679.067
Capex ^a	euro	4.912.946	5.184.307
FNInew,a	euro	0	0
ERC ^a _{end}	euro	0	0
ERC ^a _{al}	euro	797.433	710.925
ERC^a	euro	797.433	710.925

Tabella 118

FONDO NUOVI INVESTIMENTI			
	UdM	2016	2017
FNl ^a _{FoNI}	euro	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	907.015	1.087.147
Δ CUIT ^a _{FoNI}	euro	0	0
FoNI^a	euro	907.015	1.087.147

Tabella 119

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente			
	UdM	2016	2017
Opex ^a	euro	50.793.764	52.864.597
Capex ^a	euro	4.912.946	5.184.307
FoNI ^a	euro	907.015	1.087.147
RC ^a _{TOT}	euro	0	0
ERC ^a	euro	797.433	710.925
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	57.411.158	59.846.975

Tabella 120

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente			
	UdM	2016	2017
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	57.411.158	59.846.975
R ^{a-2} _b	euro	30.510	18.742
Σ tarif ^{2015*} vscal ^{a-2}	euro	54.456.405	53.450.003
ϑ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,054	1,119

Tabella 121

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione AEEGSI)			
	UdM	2016	2017
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,065	1,122
VRG^a (coerente con ϑ applicabile)	euro	57.411.158	59.846.975
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,054	1,119
INVESTIMENTI			
	UdM	2016	2017
Investimenti al lordo dei contributi	euro	5.754.594	27.255.894
Contributi	euro	53.956	19.576.827
Investimenti al netto dei contributi	euro	5.700.638	7.679.067
CIN	euro	78.475.106	75.210.222
CINfp	euro	30.789.118	34.135.097
OF/CIN	%	2,47%	2,35%

Nel caso di utilizzo del file RDT2018 nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

Si precisa che per la simulazione del calcolo tariffario è stata utilizzata la versione standard messa a disposizione da parte di ARERA.

7. Piano tariffario

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI			UdM	Del 664/2015/R/idr	Del 918/2017/R/idr
Opex ²⁰¹⁴			euro	45.593.080	45.593.080
Popolazione 2012			n. abitante	390.414	390.414
$\frac{Opex_{2014}}{pop} \leq OPM$ (SI) oppure $\frac{Opex_{2014}}{pop} > OPM$ (NO)			SI/NO	NO	NO
nessuna variazione di obiettivi o attività del gestore: (NO) oppure presenza di variazioni negli obiettivi o nelle attività del gestore: (SI)			SI/NO	SI	SI
$\sum I_{t}^{exp}$ 2016-2019			euro	32.643.268	37.794.530
RAB _{MTI}			euro	78.917.311	78.917.311
$\frac{\sum_{2016}^{2019} IP_{\square}^{exp}}{RAB_{MTI}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2016}^{2019} IP_{\square}^{exp}}{RAB_{MTI}} > \omega$ (NO)			SI/NO	SI	SI
SCHEMA REGOLATORIO	(A)		A/B	schema regolatorio	schema regolatorio
SCHEMA VIRTUALE	(B)				
ψ			(0,4-0,8)	0,40	0,40
SCHEMA REGOLATORIO			(I, II, III, IV, V, VI)	III	III

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE

	UdM	Del 918/2017/R/idr
$Ip_{c,t}$	euro	290.900.407
$FA_{IP,c,t}$	euro	120.660.023
$CFP_{c,t}$	euro	124.500.446
$FA_{CFP,c,t}$	euro	44.356.924
LIC	euro	687.747
VR a fine concessione	euro	90.784.611

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNNew, ERC

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Opex ^{and} (al netto degli ERC)	euro	27.206.637	27.206.637	27.189.246	27.352.887	27.352.887	27.352.887	27.352.887	27.352.887	27.352.887	27.352.887	27.352.887	27.352.887
Opex ^{al} (al netto degli ERC)	euro	23.587.127	24.566.960	25.003.598	24.781.351	25.023.681	25.023.681	25.023.681	25.023.681	25.023.681	25.023.681	25.023.681	25.023.681
Opex ^{OC}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{new,a}	euro	0	1.091.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000	2.182.000
Opex ^{vit}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{OT} (al netto degli ERC)	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{social}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex^a	euro	50.793.764	52.864.597	54.374.845	54.316.238	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568
AMM ^a	euro	2.149.310	2.705.742	2.932.853	3.348.828	3.893.505	4.417.677	5.177.318	5.982.369	6.570.169	6.972.908	7.076.922	6.921.689
OF ^a	euro	1.934.822	1.764.653	2.032.141	2.283.443	2.687.090	3.036.513	3.433.041	3.811.089	3.989.755	4.026.586	3.876.655	3.614.466
OFisc ^a	euro	828.813	713.912	675.814	749.541	872.266	978.224	1.099.134	1.214.319	1.266.996	1.275.278	1.225.033	1.139.647
ΔCUI ^a Capex	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex ^{vit}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex^a	euro	4.912.946	5.184.307	5.640.808	6.381.813	7.452.861	8.432.414	9.709.493	11.007.776	11.826.920	12.274.772	12.178.610	11.675.803
IP ^{esp}	euro	5.700.638	7.679.067	12.396.812	12.018.012	13.716.921	14.355.306	11.763.076	10.193.379	7.470.000	5.970.000	8.720.000	8.120.000
Capex ^a	euro	4.912.946	5.184.307	5.640.808	6.381.813	7.452.861	8.432.414	9.709.493	11.007.776	11.826.920	12.274.772	12.178.610	11.675.803
FN^{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC ^{and}	euro	0	0	180.440	16.799	16.799	16.799	16.799	16.799	16.799	16.799	16.799	16.799
ERC ^{al}	euro	797.433	710.925	500.804	651.955	656.519	656.519	656.519	656.519	656.519	656.519	656.519	656.519
ERC ^{OT}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC^a	euro	797.433	710.925	681.244	668.755	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
FN ^{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ^{FoNI}	euro	907.015	1.087.147	1.187.721	1.435.251	1.674.983	2.015.494	3.005.098	4.044.001	5.042.728	6.001.545	6.574.570	6.877.534
ΔCUI ^{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	euro	907.015	1.087.147	1.187.721	1.435.251	1.674.983	2.015.494	3.005.098	4.044.001	5.042.728	6.001.545	6.574.570	6.877.534

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Opex ^a	euro	50.793.764	52.864.597	54.374.845	54.316.238	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568	54.558.568
Capex ^a	euro	4.912.946	5.184.307	5.640.808	6.381.813	7.452.861	8.432.414	9.709.493	11.007.776	11.826.920	12.274.772	12.178.610	11.675.803
FoNI ^a	euro	907.015	1.087.147	1.187.721	1.435.251	1.674.983	2.015.494	3.005.098	4.044.001	5.042.728	6.001.545	6.574.570	6.877.534
RC ^{TOT}	euro	0	0	0	0	1.590.000	3.570.000	2.907.065	0	0	0	0	0
ERC ^a	euro	797.433	710.925	681.244	668.755	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318	673.318
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	57.411.158	59.846.975	61.884.618	62.802.056	65.949.730	69.249.794	70.853.542	70.283.664	72.101.534	73.508.204	73.985.066	73.785.223

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	57.411.158	59.846.975	61.884.618	62.802.056	65.949.730	69.249.794	70.853.542	70.283.664	72.101.534	73.508.204	73.985.066	73.785.223
R ^{a-2}	euro	30.510	18.742	15.296	8.865	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927
Σ tariff ²⁰¹⁵ vs cal ²	euro	54.456.405	53.450.003	56.178.339	54.840.314	54.845.343	54.845.343	54.845.343	54.845.343	54.845.343	54.845.343	54.845.343	54.845.343
θ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,054	1,119	1,101	1,145	1,202	1,262	1,292	1,281	1,314	1,340	1,349	1,345

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

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,065	1,122	1,192	1,173	1,219	1,280	1,344	1,376	1,365	1,400	1,427	1,436
VRG^a (coerente con θ^a applicabile)	euro	57.411.158	59.846.975	61.884.618	62.802.056	65.949.730	69.249.794	70.853.542	70.283.664	72.101.534	73.508.204	73.985.066	73.785.223
θ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,054	1,119	1,101	1,145	1,202	1,262	1,292	1,281	1,314	1,340	1,349	1,345

INVESTIMENTI

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	5.754.594	27.255.894	14.630.985	15.350.230	25.276.672	26.366.648	21.685.380	18.986.894	11.070.000	5.970.000	8.720.000	8.120.000
Contributi	euro	53.956	19.576.827	2.234.172	3.332.218	11.559.752	12.011.342	9.922.304	8.793.515	3.600.000	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	5.700.638	7.679.067	12.396.812	12.018.012	13.716.921	14.355.306	11.763.076	10.193.379	7.470.000	5.970.000	8.720.000	8.120.000
CIN	euro	78.475.106	75.210.222	79.468.962	86.344.704	96.192.984	105.974.727	124.818.228	143.002.460	154.661.471	162.035.468	160.131.015	152.449.523
CINip	euro	30.789.118	34.135.097	34.607.034	36.588.639	38.290.228	41.038.254	51.855.498	62.393.519	70.555.696	77.379.924	78.810.852	76.797.456
OF/CIN	%	2,47%	2,35%	2,56%	2,64%	2,79%	2,87%	2,75%	2,67%	2,58%	2,49%	2,42%	2,37%

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

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Conto Economico

Voce Conto Economico	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ricavi da tariffe (al lordo del FoNI)	euro	56.111.327	58.281.379	58.895.340	60.075.909	61.434.552	62.478.876	63.993.200	65.540.912	66.599.455	67.277.194	67.318.480	66.888.417
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	5.905.462	3.463.888	4.097.917	3.968.113	4.985.326	6.052.130	7.050.852	8.009.671	8.582.713	8.885.654	9.162.314	9.376.978
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	30.510	18.742	15.296	8.865	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927
Totale Ricavi	euro	62.047.299	61.764.009	63.008.553	64.052.887	66.428.805	68.539.934	71.052.979	73.559.510	75.191.095	76.171.775	76.489.721	76.274.322
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	31.712.333	35.501.337	42.038.806	45.972.084	46.097.607	46.739.951	46.835.917	46.927.757	47.004.513	47.071.322	47.113.886	47.141.514
Costo del personale	euro	10.180.479	10.101.453	11.236.416	10.812.564	10.920.689	11.029.896	11.029.896	11.029.896	11.029.896	11.029.896	11.029.896	11.029.896
Totale Costi	euro	41.892.812	45.602.790	53.275.222	56.784.647	57.018.297	57.769.847	57.865.813	57.957.653	58.034.409	58.101.218	58.143.782	58.171.410
MOL	euro	20.154.487	16.161.219	9.733.330	7.268.240	9.410.509	10.770.087	13.187.166	15.601.857	17.156.686	18.070.557	18.345.939	18.102.912
Ammortamenti	euro	1.973.105	2.721.312	3.583.857	4.506.883	6.279.600	8.132.028	9.747.382	11.124.620	11.823.255	11.974.807	12.264.297	11.929.521
Reddito Operativo	euro	18.181.382	13.439.907	6.149.474	2.761.356	3.130.908	2.638.059	3.439.784	4.477.237	5.333.431	6.095.751	6.081.642	6.173.391
Interessi passivi	euro	-	-	-	-	491.375	419.838	602.223	674.698	574.820	298.830	56.428	-
Risultato ante imposte	euro	18.181.382	13.439.907	6.149.474	2.761.356	2.639.533	2.218.221	2.837.561	3.802.539	4.758.611	5.796.920	6.025.214	6.173.391
IRES	euro	5.191.160	4.284.342	1.541.334	731.890	703.344	602.928	751.570	983.164	1.212.622	1.461.816	1.516.606	1.552.169
IRAP	euro	966.500	797.667	328.818	156.137	150.047	128.625	160.335	209.742	258.693	311.854	323.543	331.129
Totale imposte	euro	6.157.660	5.082.008	1.870.151	888.027	853.391	731.553	911.905	1.192.906	1.471.314	1.773.670	1.840.149	1.883.298
Risultato di esercizio	euro	12.023.723	8.357.899	4.279.322	1.873.329	1.786.142	1.486.668	1.925.657	2.609.633	3.287.297	4.023.250	4.185.065	4.290.093

9. Rendiconto finanziario

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	51.927.045	57.287.270	58.895.340	60.075.909	63.024.552	66.048.876	66.900.264	65.540.912	66.599.455	67.277.194	67.318.480	66.888.417
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	5.526.594	2.836.994	3.231.292	2.760.949	2.788.558	2.816.444	2.816.444	2.816.444	2.816.444	2.816.444	2.816.444	2.816.444
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	30.510	18.742	15.296	8.865	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927	8.927
RICAVI OPERATIVI	euro	57.484.150	60.143.006	62.141.927	62.845.723	65.822.038	68.874.247	69.725.636	68.366.283	69.424.826	70.102.565	70.143.851	69.713.788
Costi operativi	euro	41.197.249	43.463.273	52.512.102	55.976.431	56.841.012	57.728.867	57.922.889	57.853.945	58.073.872	58.244.051	58.301.742	58.277.565
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	41.197.249	43.463.273	52.512.102	55.976.431	56.841.012	57.728.867	57.922.889	57.853.945	58.073.872	58.244.051	58.301.742	58.277.565
Imposte	euro	-	-	2.472.052	1.268.251	507.803	1.198.979	609.714	1.214.095	1.473.907	1.749.723	2.076.026	1.906.628
IMPOSTE	euro	-	-	2.472.052	1.268.251	507.803	1.198.979	609.714	1.214.095	1.473.907	1.749.723	2.076.026	1.906.628
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	16.286.901	16.679.733	7.157.773	5.601.041	8.473.223	9.946.401	11.193.032	9.298.243	9.877.047	10.108.791	9.766.083	9.529.595
Variazioni circolante commerciale	euro	-	-21.728.051	-8.432.013	8.061.684	2.837.876	7.020	-2.601.553	-869.107	-1.606.537	-264.173	1.848.407	2.609.767
Variazione credito IVA	euro	-	-	508.628	7.543	25.867	27.119	13.179	-4.683	14.939	11.560	3.919	-1.642
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	16.286.901	-5.048.318	-765.612	13.670.269	11.336.966	9.980.540	8.604.659	8.424.452	8.285.448	9.856.178	11.618.409	12.137.720
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	689.331	826.232	902.668	1.090.791	1.272.987	1.531.776	2.283.874	3.073.441	3.832.473	4.561.174	4.996.673	5.226.926
Altri investimenti	euro	5.065.262	26.429.662	13.728.316	14.259.439	24.003.686	24.834.872	19.401.506	15.913.452	7.237.527	1.408.826	3.723.327	2.893.074
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	10.532.307	-32.304.212	-15.396.596	-1.679.961	-13.939.706	-16.386.108	-13.080.722	-10.562.441	-2.784.552	3.886.178	2.898.409	4.017.720
FoNI	euro	689.331	826.232	902.668	1.090.791	1.272.987	1.531.776	2.283.874	3.073.441	3.832.473	4.561.174	4.996.673	5.226.926
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-	3.500.124	5.164.609	2.744.620	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	53.956	19.576.827	2.234.172	3.332.218	11.559.752	12.011.342	9.922.304	8.793.515	3.600.000	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	11.275.594	-11.901.154	-12.259.756	2.743.047	2.393.157	2.321.619	1.870.077	1.304.515	4.647.921	8.447.353	7.895.082	9.244.646
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	1.854.286	1.901.781	1.901.781	1.901.781	1.267.854	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-	-	328.775	3.000.504	6.199.133	1.880.941	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	491.375	419.838	602.223	674.698	574.820	298.830	56.428	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	1.854.286	1.901.781	2.393.157	2.321.619	1.870.077	1.003.473	3.575.324	6.497.963	1.937.370	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	11.275.594	-11.901.154	-14.114.042	841.266	-	-	-	301.042	1.072.597	1.949.389	5.957.712	9.244.646
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.784.611
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	27,9%
TIR levered	%	25,8%
ADSCR	n.	1,99
DSCR minimo	n.	1,30
LLCR	n.	4,43