



*Ambito Territoriale Chietino*

*Determina DSID n. 1/2018 – Allegato 3*

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
AGGIORNAMENTO DELLA PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA**

*Sasi*

**Sommario**

1. Informazioni sulla gestione.....	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti .....	5
1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale].....	9
1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale] .	9
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	10
1.3. Altre informazioni rilevanti .....	10
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	11
2.1. Dati patrimoniali .....	12
2.1.1. Fonti di finanziamento.....	12
2.1.2. Altri dati economico-finanziari .....	14
2.2. Dati di conto economico .....	15
2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi .....	15
2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni .....	16
2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali .....	16
2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi.....	17
2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni ( <b>Opexend</b> ).....	21
2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso) .....	22
2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali .....	23
2.2.2. Dati di conto economico.....	24
2.2.3. Focus sugli scambi all'ingrosso .....	26
2.2.3.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza .....	27
2.2.3.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti.....	28
2.2.3.3. Costi a seguito dell'applicazione del theta al grossista .....	29
2.2.3.4. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso .....	32
2.2.3.5. Informazione sui theta approvati .....	33
2.2.3.6. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal Gestore con i theta approvati .....	34
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....	34
2.3.1. Investimenti e dismissioni .....	35
2.3.1.1. Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati .....	35
2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....	36
2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio .....	36

2.3.1.4.	Dismissioni .....	40
2.3.2.	Infrastrutture di terzi.....	40
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	43
2.4.1.	Verifiche di coerenza 2016 e 2017 tra il foglio Nuovi investimenti e il foglio PdI-Cronoprogramma investimenti .....	44
2.5.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	45
2.5.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2015, 2016 e 2017.....	45
2.5.1.1.	Elenco Ambiti tariffari.....	45
2.5.1.2.	Comuni Ambiti Tariffari.....	45
2.5.2.	Struttura dei corrispettivi conforme al TICSII.....	47
3.	Predisposizione tariffaria .....	47
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	50
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio .....	50
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario.....	52
3.1.1.2.	Valorizzazione <b>FNInew, a</b> .....	53
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG .....	53
3.1.2.1.	Valorizzazione componente <b>Capexa</b> .....	56
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI .....	57
3.1.2.3.	Valorizzazione componente <i>Opex</i> .....	58
3.1.2.4.	Valorizzazione componente <i>ERC</i> .....	62
3.1.2.5.	Valorizzazione componente <i>RC<sub>TOT</sub></i> .....	65
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	69
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore .....	69
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	71
3.2.3.	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente] .....	73
3.2.4.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	73
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF) .....	74
4.1.	Piano tariffario .....	74
4.2.	Schema di conto economico .....	75
4.3.	Rendiconto finanziario .....	77
5.	Eventuali istanze specifiche .....	83
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018.....	83
6.1.	Dati Storici.....	83
6.1.1.	Foglio Soggetti_proprietari_infrastrut .....	86

6.1.2.	<i>Foglio Nuovi_Investimenti</i>	86
6.1.3.	<i>Foglio Dismissioni</i>	86
6.1.4.	<i>Foglio Ammortamento_Finanziario</i>	86
6.1.5.	<i>Foglio Dati_Anni_precedenti</i>	87
6.1.6.	<i>Foglio RAB_espiti_ante2015</i>	89
6.1.7.	<i>Foglio Conferma_investimenti_2015</i>	89
6.1.8.	<i>Foglio RAB_Proprietari</i>	89
6.1.9.	<i>Foglio Storico_Piano_Tariffario</i>	89
7.	<i>Piano tariffario</i>	92
8.	<i>Conto Economico</i>	94
9.	<i>Rendiconto finanziario</i>	95

## 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");

L'affidamento del servizio è avvenuto con Deliberazione n. 03 del 10 Maggio 2007 e con durata di 20 anni sull'intero territorio di competenza perseguendo l'obiettivo dell'unicità della Gestione.

- b) descrivere il territorio servito;

La società opera nel settore del servizio idrico integrato ed eroga i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione in tutti i Comuni ricadenti nell'ATO n. 6 Chietino.

Il bacino di riferimento è costituito da 92 Comuni della Provincia di Chieti

Altino, Archi, Ari, Arielli, Atesa, Bomba, Borrello, Canosa Sannita, Carpineto Sinello, Carunchio, Casacanditella, Casalanguida, Casalbordino, Casoli, Castel Frentano, Castelguidone, Castiglione Messer Marino, Celenza Sul Trigno, Civitaluparella, Civitella Messer Raimondo, Colledimacine, Colledimezzo, Crecchio, Cupello, Dogliola, Fallo, Fara San Martino, Filetto, Fossacesia, Fraine, Fresagrandinaria, Frisa, Furci, Gamberale, Gessopalena, Gissi, Giuliano Teatino, Guardiagrele, Guilmi, Lama Dei Peligni, Lanciano, Lentella, Lettopalena, Liscia, Montazzoli, Montebello Sul Sangro, Monteferrante, Montelapiano, Montenerodomo, Monteodorisio, Mozzagrogna, Orsogna, Ortona, Paglieta, Palena, Palmoli, Palombaro, Pennadomo, Pennapiedimonte, Perano, Pietraferrazzana, Pizzoferrato, Poggiofiorito, Pollutri, Quadri, Rocca San Giovanni, Roccascalegna, Roccaspinalveti, Roio Del Sangro, Rosello, San Buono, San Giovanni Lipioni, San Martino Sulla Marrucina, San Salvo, San Vito Chietino, Santa Maria Imbaro, Sant'Eusanio Del Sangro, Scerni, Schiavi Di Abruzzo, Taranta Peligna, Tollo, Torino Di Sangro, Tornareccio, Torrebruna, Torricella Peligna, Treglio, Tufillo, Vacri, Vasto, Villa Santa Maria, Villalfonsina, Villamagna.

Negli anni oggetto di raccolta dati 2016-2017 non si sono registrate fusioni di Comuni.

- c) indicare i servizi del SII forniti.

Si rimanda alle relazioni di validazione dell'MTT (pagg.4-7) e dell'MTI (pag.5). Oltre alle attività caratteristiche del SII, SASI svolge anche le seguenti attività comprese nella categoria "Altre attività idriche":

1. Rilascio autorizzazioni allo scarico;

In Tabella 1 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 1**

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	NO	NO	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
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	

### 1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017	Note
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche	SI/NO	SI	SI	
Lottizzazioni	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Riutilizzo delle acque di depurazione	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
Casse dell'acqua	Altre attività idriche	SI/NO	NO	NO	
aggiornamento 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	NO	NO	
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 merito agli investimenti realizzati con finanziamenti pubblici, stanziati nel periodo 2009-2010 (progetti APQ e DK) ed ancora in corso di realizzazione, il gestore svolge solo la funzione di stazione appaltante essendo i contributi veicolati direttamente dall'Ente d'Ambito. La convenzione stipulata con l'Ente d'Ambito per l'esecuzione di tali appalti non prevede corrispettivi propri della Società per l'espletamento delle procedure, ma unicamente il riconoscimento dei costi sostenuti per la realizzazione delle opere, coincidenti con il finanziamento pubblico. Trattandosi di lavori pluriennali, la progressiva esecuzione dei lavori viene contabilizzata sia nei costi della produzione sia nel valore della produzione attraverso la movimentazione delle "variazioni dei lavori in corso su ordinazione".

Per ogni intervento realizzato, il relativo ricavo viene contabilizzato al momento della consegna ed accettazione dell'opera da parte del committente provvedendo alla contestuale chiusura degli stati di avanzamento registrati nelle variazioni dei lavori in corso su ordinazione. Tale impostazione contabile, superata dal 2017 per i nuovi finanziamenti pubblici, ha generato nel biennio 2016-2017, a seguito del collaudo di alcuni investimenti oggetto di finanziamento, una riduzione dei lavori in corso su ordinazione compensata dall'imputazione dell'infrastruttura entrata in esercizio negli altri ricavi A5. Tali investimenti, essendo gestiti direttamente dall'Ente d'Ambito e non avendo una rendicontazione nel libro cespiti della società, non sono stati inseriti nelle stratificazioni dei cespiti. Dal 2017, avendo la società modificato (per i nuovi investimenti) il criterio di rendicontazione contabile utilizzando la metodologia dei risconti passivi pluriennali per le opere assistite da finanziamento pubblico, si è proceduto all'inclusione dei relativi cespiti anche nel calcolo tariffario.

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 3/2016 DSID<sup>1</sup>, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

Con nota nr. 99718 del 28 dicembre 2018 la Società ha formalizzato istanza di riequilibrio economico finanziario ai sensi della Convenzione vigente, degli art. 9 e 10 Allegato A, Deliberazione ARERA 656/2015/R/idr e dell'art. 8.5 della Deliberazione ARERA 664/2015. Tra le motivazioni che gravano sull'andamento della gestione rilevano i seguenti fatti gestionali che riguardano il potenziamento della depurazione in zone precedentemente sprovviste di tale servizio:

- Presa in carico di tre nuovi impianti di depurazione a partire dal 2019 gestiti da ARAP;
- Nuovi impianti di depurazione, oltre la metà entrati in esercizio nel corso del 2017 e 2018, 12 depuratori con capacità complessiva di 33.680 AE e 343 fosse imhoff.

Tali fatti gestionali sono rilevanti e costituiscono il presupposto per la richiesta di riconoscimento di maggiori costi operativi nella componente OpNew.

---

<sup>1</sup> 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".



### **1.1.1. 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 VI<sup>2</sup>.

Nessuna aggregazione dei comuni avvenuta nel corso degli anni 2016, 2017 e 2018.

### **1.1.2. 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.].

Gestioni non conformi sul territorio sono rappresentate da impianti di depurazione gestiti da ARAP non ancora trasferiti al SII secondo le modalità di cui all'art. 172, c.6, dlgs 152/2006. Questa

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

situazione è stata già comunicata all'Autorità con nota prot. 418 del 18/12/2015 e con successive note.

## **1.2.Precisazioni 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 1.

## **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;

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall'art. 10 della deliberazione 664/2015/R/IDR.

Si precisa che:

- la Carta del Servizio è stata adottata per la prima volta il 18/12/2002, aggiornata successivamente il 23/01/2003, il 25/06/2015 per l'eliminazione delle c.d. clausole inique rilevate con la CCIA di Chieti, il 08/05/2017 per il recepimento delle nuove deliberazioni in materia di qualità contrattuale ed infine, il 14/05/2019 per recepire le nuove disposizioni ARERA in materia di qualità tecnica.
- ERSI ha accertato che il Gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche, ovvero sia, non esiste alcuna disposizione nel Regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo.

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

Non si segnala nulla in merito rispetto a quanto specificato lo scorso anno nella relazione per la proposta tariffaria 2014-2015.

Le sentenze passate in giudicato non hanno prodotto effetti sulla validità ad esercire il titolo.

In conclusione, con riferimento al gestore SASI SpA si precisa che:

- Non sussistono cause di esclusione tariffaria ai sensi dell'art. 10 della deliberazione 664/2015/R/IDR;
- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti all'affidamento del servizio idrico integrato.

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

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

Si segnala che il gestore è un'azienda che opera prevalentemente nel settore dei servizi idrici, le attività diverse incidono in misura marginale.

La ricostruzione dei dati 2016 e 2017 è avvenuta in continuità con il passato facendo riferimento ai criteri di ripartizione storicamente adottati per l'attribuzione delle poste contabili Comuni ai diversi centri di costo ARERA.

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**

I dati delle fonti di finanziamento sono validati negli importi indicati in tabella con le seguenti considerazioni.

Per i mezzi propri è stato riportato il valore complessivo dei mezzi propri di finanziamento, inclusi il Capitale sociale, la riserva legale, la riserva statutaria, riserva di rivalutazione.

Il totale dei mezzi di terzi dichiarato riconcilia con il totale dei debiti alla voce D del bilancio.

I dati ricompresi all'interno delle "Fonti di finanziamento" sono stati desunti dalle voci di Bilancio relative agli anni di competenza. In particolare, per quanto attiene al valore complessivo dei mezzi propri di finanziamento, è stato inserito il totale del patrimonio netto riportato a bilancio per i singoli anni di riferimento.

### 2.1.1 - Fonti di finanziamento

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

I valori di Tabella 2 si riferiscono e coincidono con quelli di bilancio e interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

**Tabella 2**

MEZZI PROPRI	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Mezzi Propri	Euro	3.055.212	3.069.909

MEZZI DI TERZI	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	1.993.383	1.715.358
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	3,28%	6,12%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%		
Altre passività consolidate	Euro	6.013.036	4.248.952
Finanziamenti a breve termine	Euro	1.263.570	610.668
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	7,63%	7,08%
Altre passività correnti	Euro	42.891.224	49.087.060
Debiti tributari	Euro	3.604.149	2.559.241

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
TFR	Euro	605.182	528.343
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	4.902.444	4.216.974
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	8.289.754	9.732.539
Valore Deposito cauzionale	Euro	0	4.248.952
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	200.000	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	282.708	282.708
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

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

Nel 2016 sono stati ottenuti due finanziamenti da Banca BPER, n. 421-03851069 del 29/03/2016 di euro 1.500.000,00, e scadenza 29/03/2021; n. 421-03876915 del 29/03/2016 di euro 1.500.000,00, e scadenza 29/03/2022.

## 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

*Tabella 3*

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
MOROSITA'			
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	7,70%	7,67%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	0	0

In Tabella 4 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2016 e 2017, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

*Tabella 4*

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
IMPOSTE			
IRES	Euro	624.577	170.014
IRAP	Euro	364.106	247.297
Imposte differite	Euro	-373	16.835
Imposte anticipate	Euro	0	0
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	34%	34%

In Tabella 5 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 5*

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	184.124	179.771

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Altre componenti perequative	Euro		

In Tabella 6 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 6*

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
ALTRI DATI PER CALCOLO RC			
Contributo versato all'AEEG	Euro	7.215	8.300
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 7.

*Tabella 7*

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	SI	SI
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	SI	SI
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	SI	SI
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	Non presenti	Non presenti
7	I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni ?	SI/NO	SI	SI
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 8 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal Gestore per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 8

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 9 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 9 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 9

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	244.342	263.042
<b>PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO</b>	<b>Euro</b>	<b>244.342</b>	<b>263.042</b>
Voltura o subentro di utenza	Euro		
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	218.346	206.358
Prova taratura contatore	Euro		
Verifica livello di pressione	Euro		
Sostituzione di contatore rotto dal gelo, incustodia, danni di terzi, contatori	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
Diritto di chiamata, di sopralluogo e preventivazione	Euro	17.117	15.526
Altri interventi non ricompresi nelle voci specifiche	Euro	3.112	2.383
Altri interventi non ricompresi nelle voci specifiche	Euro	5.767	38.776
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		
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 10 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 10

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	29.145.306	15.065	12.132	29.173	29.201.676	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	16.135	0	0	-1.451.522	-1.435.387	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	4.091.808	0	0		4.091.808	0
A5) Altri ricavi e proventi	687.708	0	0	2.461.690	3.149.398	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>33.940.956</b>	<b>15.065</b>	<b>12.132</b>	<b>1.039.341</b>	<b>35.007.495</b>	<b>0</b>

In particolare si sottolinea che:

- La differenza in A1 (29.173) si riferisce a:
  - ricavi UI1 (183.919)
  - maggiori ricavi da VRG (414.991)
  - Storno quota VRG anni precedenti (-569.737)

#### 2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

- La differenza in A3 (-1.451.522) si riferisce ai lavori eseguiti per conto terzi di cui la Società non è proprietaria (vedere quanto affermato al paragrafo 1.1).
- La differenza in A5 (2.461.690) è attribuibile a:
  - ricavi da APQ e DK (+1.451.522)
  - Proventi e oneri straordinari (+1.010.168)
  - contributo c/impianti (0 euro).

In Tabella 11 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 11

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	30.656.301	11.415	0	-2.994.642	27.673.074	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	85.656	0	0	-1.770.652	-1.684.997	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	3.401.317	0	0		3.401.317	0
A5) Altri ricavi e proventi	625.919	0	0	2.443.440	3.069.358	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>34.769.192</b>	<b>11.415</b>	<b>0</b>	<b>-2.321.854</b>	<b>32.458.752</b>	<b>0</b>

In particolare si sottolinea che:

- La differenza in A1 (-2.994.642) si riferisce a storno quota VRG per conguagli anni precedenti;
- La differenza in A3 (-1.770.652) si riferisce ai lavori eseguiti per conto terzi di cui la Società non è proprietaria (vedere quanto affermato al paragrafo 1.1);
- La differenza in A5 (+2.443.440) è attribuibile a:
  - ricavi da APQ e DK (+1.770.652)
  - Proventi e oneri straordinari (+650.902)
  - quote contributo c/impianti (21.885 euro).

In Tabella 12 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 12

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	661.987	0	0		1.897.976	-1.235.989
B7) Per servizi	16.348.907	0	0		15.112.918	1.235.989
B8) Per godimento beni di terzi	1.396.781	0	0		1.396.781	0
B9) Per il personale	7.081.069	0	0		7.081.069	0
B11) Variazione delle rimanenze	-35.756	0	0		-35.756	0
B12) Accantonamenti per rischi	600.000	0	0		600.000	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.069.506	0	0	812.039	1.881.546	0
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>27.122.494</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>812.039</b>	<b>27.934.534</b>	<b>-1</b>

In particolare si sottolinea che:

- La differenza in B6 e B7 è legata alla riclassificazione del costo di acquisto di acqua;
- Le competenze di anni precedenti in B14 riguardano anni diversi.

In Tabella 13 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 13

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	554.606	0	0	384.866	2.627.608	-1.688.137
B7) Per servizi	16.347.774	0	0	13.436	14.673.072	1.688.137
B8) Per godimento beni di terzi	1.358.164	0	0		1.358.164	0
B9) Per il personale	7.181.907	0	0		7.181.906	1
B11) Variazione delle rimanenze	82.416	0	0		82.416	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	660.201	0	0	207.766	867.967	0
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>26.185.067</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>606.067</b>	<b>26.791.133</b>	<b>2</b>

In particolare si sottolinea che:

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

#### 2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

- Le competenze di anni precedenti in B14 riguardano anni diversi, nel 2017 sono iscritte anche in B6 (acquisto acqua) e in B7 (energia elettrica).

In Tabella 14 è stata svolta la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo AEEGSI attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi.

In Tabella 13 e Tabella 14 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 14**

VERIFICA MARGINI ANNO 2016	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	6.818.462	15.065	12.132
Verifica margine centro di costo (%)	25%	0%	0%

**Tabella 15**

VERIFICA MARGINI ANNO 2017	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	8.584.125	11.415	0
Verifica margine centro di costo (%)	33%	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.

Infine, in Tabella 16 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2016 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio.

**Tabella 16**

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" ANNO 2016	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Totale
<b>TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>	<b>29.833.013</b>	<b>15.065</b>	<b>12.132</b>	<b>29.860.210</b>
<b>A1+A5 VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>29.833.013</b>	<b>15.065</b>	<b>12.132</b>	<b>29.860.210</b>
Quota annua contributi in c/impianti	1.451.522			1.451.522
Rilasci fondo vertenze in corso	1.010.168			1.010.168
Sopravv.attive per servizio idrico inte	183.919			183.919
Sconti, abbuoni, arrotondamenti attivi	414.991			414.991
Plusvalenze da cessione beni patrimoniali	-569.737			-569.737
Sopravv.insuss.attive non iscr.li altre				0
<b>Totale ricavi A1+A5</b>	<b>32.323.877</b>	<b>15.065</b>	<b>12.132</b>	<b>32.351.074</b>

### 2.2.1.5 - Verifica margini costi operativi endogeni (*Opex<sub>end</sub>*)

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" ANNO 2016	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Totale
A1+A5 Bilancio CEE				32.351.074
Differenze				0

Infine, in Tabella 17 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2017 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio.

Tabella 17

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" ANNO 2017	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	31.282.219	11.415	0	31.293.634
A1+A5 VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	31.282.220	11.415	0	31.293.635
Quota annua contributi in c/impianti	0			0
Rilasci fondo vertenze in corso	1.770.652			1.770.652
Sopravv.attive per servizio idrico inte	-2.854.549			-2.854.549
Sconti, abbuoni, arrotondamenti attivi	-140.093			-140.093
Plusvalenze da cessione beni patrimoniali	21.885			21.885
Sopravv.insuss.attive non iscr.li altre	650.902			650.902
<b>Totale ricavi A1+A5</b>	<b>30.731.018</b>	<b>11.415</b>	<b>0</b>	<b>30.742.433</b>
A1+A5 Bilancio CEE				30.742.432
Differenze				1

### 2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni (*Opex<sub>end</sub>*)

In Tabella 18 è stata svolta la verifica di coerenza tra gli *Opex<sub>end</sub>* 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<sub>end</sub>*.

Dal confronto emerge una marginalità negativa:

- Nel 2016, pari a -1.046.848 euro (-7,30%);
- Nel 2017, pari a -995.644 euro (-6,97%).

Tabella 18

Verifica OPEX <sub>end</sub>	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Costi della produzione	Euro	27.122.494	26.185.067
IRAP	Euro	364.106	247.297
Poste rettificative	Euro	5.964.748	4.695.194
Costi esogeni	Euro	7.183.166	7.449.687
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	0	0

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

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Costi operativi efficientabili COeff <sup>a</sup>	Euro	14.338.686	14.287.482
Opex <sub>end</sub>	Euro	13.291.838	13.291.838
Differenze	Euro	-1.046.848	-995.644
Differenze	%	-7,30%	-6,97%

**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 19 dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;

*Tabella 19*

Verifica di coerenza MT e AC			
Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Dichiarato MTI-2	Euro	1.094.590	1.005.289
Dati_conto_econ	Euro	1.092.752	1.018.186
Differenze	Euro	-1.838	12.897
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Dichiarato MTI-2	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	27.195	21.661
Differenze	Euro	27.195	21.661

La differenza 2016 e 2017 legata ai mutui dei comuni dipende dalla variazione dei tassi di interessi dei mutui a tasso variabile.

- In Tabella 20 per quanto riguarda gli scambi all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2;

*Tabella 20*

Verifica di coerenza scambi all'ingrosso			
Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	361.511	325.340
Dati_conto_econ	Euro	360.704	364.630
Differenze	Euro	-807	39.290
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2016	Anno 2017
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	2.679.388	2.720.063
Bilancio di verifica	Euro	2.303.662	2.772.713
Differenze	Euro	-375.726	52.650

La differenza rilevata sugli acquisti di acqua all'ingrosso dipende da importi stanziati oppure realmente fatturati ma che non costituiscono corrispettivi valorizzabili tra gli scambi all'ingrosso.

### 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 21 per l'anno 2016 e Tabella 22 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 21

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2016	$ERC_{end} + ERC_{al}$	di cui $ERC_{end}$	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui $ERC_{al}$
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	59.841				59.841
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0				0
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>59.841</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	59.841		B14	Costo della risorsa	59.841
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Tabella 22

## 2.2.2 - Dati di conto economico

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2017	ERC <sub>end</sub> + ERC <sub>al</sub>	dicui ERC <sub>end</sub>	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC <sub>al</sub>
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	59.153				59.153
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0				0
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>59.153</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	59.153		B14	Costo della risorsa	59.153
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

### 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 23 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 23

RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Tipo di dati	Anno 2016	Anno 2017
<b>Importo inserito nella voce RDT Dati_conto_economico</b>	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 24 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 24

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2016	Voce Bilancio 2016	Importo SII+AAI 2017	Voce Bilancio 2017
Ricavi da articolazione tariffaria	28.477.195	A1	29.972.617	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	360.704	A1	364.630	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	0		0	
Contributi di allacciamento	63.064	A1	56.011	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	244.342	A1	263.042	A1
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 del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	90.522	A1	40.909	A5
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	15.065	A1	11.415	A1
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	0		0	
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	597.186	A5	585.009	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

In particolare si precisa che il contenuto alla voce Rimborsi e indennizzi è diviso tra A1 e A5.

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

In Tabella 25 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 25

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	600.000	B12	0	
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)	10.356	B7	1.714	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	649.263	B14	413.732	B14
Oneri straordinari	0	B14	207.766	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	16.052	B14	19.255	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	4.365	B7	14.047	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	310.000	B7	310.000	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	88.043	B8	90.181	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	52.150	B7	44.041	B7
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	
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.092.752	B8	1.018.186	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	27.195	B8	21.661	B8
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	59.841	B8	59.153	B8
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
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)	29.133	B14	23.860	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);

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

Si tratta di scambi d'acqua e di depurazione con ARAP, ACA, CONIV effettuati sia come acquisto che come vendita. Per quanto riguarda la vendita al COMUNE DI PENNADOMO non si rilevano transazioni nelle annualità oggetto di raccolta dati. I volumi e le tariffe scambiati sono oggetto di coordinamento per ottenere la riconciliazione degli importi.

In Tabella 26 per l'anno 2016 e Tabella 27 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 26**

ANNO 2016 - CO <sup>effettivo,2016</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> art.26 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	1.408.637	0,4412		1	263,48	621.734
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	863.945	0,4412		1	236,38	381.397
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	1.521.459	0,4000		1	0,00	608.584
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	3.300.015	0,2200				726.003
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Fognatura (nera e mista)						0
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	522.054	0,4693				245.000
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione				1	96.670,00	96.670

**Tabella 27**

ANNO 2017 - CO <sup>effettivo,2017</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> art.26 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	1.635.099	0,4412		1	382,32	721.765
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	711.469	0,4412				313.890
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	1.499.578	0,4000		1	0,00	599.831
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	3.300.015	0,2200				726.003
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Fognatura (nera e mista)						0
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	558.278	0,4693				262.000
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione				1	96.573,00	96.573

### 2.2.3.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti

In Tabella 28 per l'anno 2016 e Tabella 29 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.

Nel caso del soggetto venditore ACA SpA, la predisposizione tariffaria MTI2 2016-2019 è stata approvata dal Consiglio Direttivo di ERSI con Deliberazione nr 15 del 25 ottobre 2018, per cui la Società ha continuato ad applicare le tariffe 2015 anche negli anni 2016 e 2017. Il teta applicato risulta dunque pari a 1,000 rispetto alle tariffe 2015.

Per quanto riguarda invece gli acquisti all'ingrosso del servizio di depurazione, i relativi costi tengono già conto degli importi della Deliberazione CD ERSI nr 19/2018 e che nel 2019 sono presi incarico gli impianti di Casoli Gissi e Punta Penna. Per quanto riguarda l'impianto di Gissi la Deliberazione ERSI nr 19/2018 ridefinisce i corrispettivi 2016 e 2017 non essendo presente un accordo scritto tra le parti che nel tempo abbia definito gli obblighi e i prezzi della prestazione svolta.

Tabella 28

Informazione sui 9 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 e per l'anno 2016	Theta approvato da AEEGSI per l'anno 2016	delibera AEEGSI
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	- Acquedotto distribuzione	NO	1,000	1,055	Nessuna approvazione	Non approvato
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	- Acquedotto distribuzione	NO	1,000	1,055	Nessuna approvazione	Non approvato
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	NO	1,000		Nessuna approvazione	Non approvato
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Fognatura (nera e mista)	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato

Tabella 29

Informazione sui 9 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
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	- Acquedotto distribuzione	NO	1,000	1,113	Nessuna approvazione	Non approvato
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	- Acquedotto distribuzione	NO	1,000	1,113	Nessuna approvazione	Non approvato
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	NO	1,000		Nessuna approvazione	Non approvato
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Fognatura (nera e mista)	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	NO	1,000	Delibera ERSI 19/2018	Nessuna approvazione	Non approvato

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

In Tabella 30 per l'anno 2016 e in Tabella 31 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.

Tuttavia, in questo caso, essendo i theta 2016 e 2017 approvati con Deliberazione del Consiglio Direttivo di ERSI con Deliberazione nr 15 del 25 ottobre 2018, i valori rappresentati in Tabella 28 per l'anno 2016 e Tabella 29 per l'anno 2017 non potevano essere applicati da ACA SpA e che ERSI ha rideterminato gli importi nei confronti di ARAP con Deliberazione CD 19/2018. Ne consegue che si confermano gli importi applicati e o rideterminati da ERSI.

Tabella 30

ANNO 2016 - CO <sup>effettivo,2016</sup> ai fini del RC <sub>ws</sub> art.29 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	- Acquedotto distribuzione	1.408.637	0,4412		1	0,00	621.470
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	- Acquedotto distribuzione	863.945	0,4412		1	0,00	381.160
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	1.521.459	0,4000			0,00	608.584
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	3.300.015	0,2200			0,00	726.003

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

ANNO 2016 - CO <sup>effettivo,2016</sup> ai fini del RC <sub>ws</sub> art.29 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Fognatura (nera e mista)		0,1616			0,00	0
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione	522.054	0,4693			0,00	245.000
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione		0,0000		1	96.670,00	96.670

Tabella 31

ANNO 2017 - CO <sup>effettivo,2017</sup> ai fini del RC <sub>ws</sub> art.29 del. 664/2015/R/idr									
ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	Acquedotto distribuzione	1.635.099	0,4412		1	0,00	721.382
13871	ACA	ATO 4 PESCARA	Acquedotto distribuzione	711.469	0,4412			0,00	313.890
	CONIV	ATO 6 CHIETI	Acquedotto distribuzione	1.499.578	0,4000			0,00	599.831
	CONIV	ATO 6 CHIETI	Depurazione	3.300.015	0,2200			0,00	726.003
24212	ARAP	ATO 6 CHIETI	Fognatura (nera e mista)		0,1616			0,00	0
24212	ARAP	ATO 6 CHIETI	Depurazione	558.278	0,4693			0,00	262.000
24212	ARAP	ATO 6 CHIETI	Depurazione		0,0000		1	96.573,00	96.573

- 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.

I soggetti sono gli stessi rilevati nelle precedenti predisposizioni tariffarie e illustrati in Tabella 32, con la precisazione che nel periodo oggetti di raccolta dati non sono presenti scambi all'ingrosso con il Comune di Pennadomo.

Tabella 32

ID_AEEG	Nome soggetto	Partita Iva
24212	ARAP	02083310686
13871	A.C.A. S.P.A. IN HOUSE PROVIDING	01318460688
	CONIV	01495530691

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

24764	COMUNE DI PENNADOMO	00248530693
24212	ARAP	02083310686
13871	A.C.A. S.P.A. IN HOUSE PROVIDING	01318460688

- 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.

In Tabella 33 per l'anno 2016 e in Tabella 34 per l'anno 2017 si illustra la ricostruzione della quota fissa e variabile in ipotesi di invarianza di theta 2016 e 2017 (theta pari a 1,000), poiché ACA SpA non poteva effettivamente applicare variazioni essendo queste state approvate da ERSI con Deliberazione nr 15 del 25 ottobre 2018.

La ricostruzione fa emergere valori che riconciliano con gli importi fatturati se si utilizza il teta applicato pari a 1,000.

**Tabella 33**

ID_AEE G	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2016	QF 2016 Calcolata	QV 2016 Calcolata
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione		0,4000	1,000	0,0000	0,4000
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Depurazione		0,2200	1,000	0,0000	0,2200
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Fognatura (nera e mista)		0,1616	1,000	0,0000	0,1616
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione		0,4693	1,000	0,0000	0,4693
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione					

**Tabella 34**

ID_AEE G	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2017	QF 2017 Calcolata	QV 2017 Calcolata
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412

#### 2.2.3.4 - Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

ID_AEE G	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2017	QF 2017 Calcolata	QV 2017 Calcolata
13871	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	0,0000	0,3625	1,000	0,0000	0,4412
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione		0,4000	1,000	0,0000	0,4000
	CONIV	ATO 6 - CHIETI	Depurazione		0,2200	1,000	0,0000	0,2200
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Fognatura (nera e mista)		0,1616	1,000	0,0000	0,1616
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione		0,4693	1,000	0,0000	0,4693
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Depurazione					

- 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 35

ANNO 2016									
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	482.632	0,4037		12	67,30	195.646
0	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	410.529	0,4037		2	67,30	165.865
24764	COMUNE DI PENNADOMO	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione		0,0000		0	0,00	0

Tabella 36

ANNO 2017									
ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi	QV	Minimo impegnato	Utenze	QF	Importo
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	465.374	0,4329		11	72,16	202.254



### 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
0	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	283.996	0,4329		2	72,16	123.086
24764	COMUNE DI PENNADOMO	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione		0,0000	0	0	0,00	0

### 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 ha approvato la predisposizione tariffaria MTI-2 deliberata da ERSI con Deliberazione 705/2017/R/IDR.

Tabella 37

Informazione sui 9 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
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	SI	1,065	1,065	1,065	705/2017/R/IDR
0	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	SI	1,065	1,065	1,065	705/2017/R/IDR
24764	COMUNE DI PENNADOMO	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione				1,065	705/2017/R/IDR

Tabella 38

Informazione sui 9 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
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	SI	1,142	1,142	1,142	705/2017/R/IDR
0	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	SI	1,142	1,142	1,142	705/2017/R/IDR
24764	COMUNE DI PENNADOMO	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione				1,142	705/2017/R/IDR

### 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.

In Tabella 39 per l'anno 2016 e in Tabella 40 si illustra la ricostruzione della quota fissa e variabile in ipotesi di applicazione dei theta 2016 e 2017 come approvati da ARERA.

La ricostruzione dei Theta 2016 e 2017 nell'ipotesi fatta conferma i valori applicati da SASI SpA.

Tabella 39

ID_AEE G	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2016	QF 2016 Calcolata	QV 2016 Calcolata
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,065	67,3000	0,4036
0	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,065	67,3000	0,4036
24764	COMUNE DI PENNADOMO	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	0,0000		1,065	0,0000	0,0000

Tabella 40

ID_AEE G	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2012 Anno base	QV 2012 Anno base	Theta 2017	QF 2017 Calcolata	QV 2017 Calcolata
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,142	72,1794	0,4329
0	ACA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	53,2095	0,3191	1,142	72,1794	0,4329
24764	COMUNE DI PENNADOMO	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	0,0000		1,142	0,0000	0,0000

### 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 41 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2016 e 2017 escludendo:

### 2.3.1 - Investimenti e dismissioni

- 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 0 euro nel 2016 e 900.060 euro nel 2017);
- 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 41*

Descrizione	LIC Anno 2016	LIC Anno 2017
Saldo LIC al 31.12 (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	7.816.588	10.333.003
di cui Servizio Idrico Integrato	7.816.588	10.333.003
di cui Attività Diverse	0	0
di cui Oneri finanziari capitalizzati	0	0
di cui lavori a saldo invariato da più di 5 anni	0	0
Differenze con il bilancio	0	0

## 2.3.1. Investimenti e dismissioni

### 2.3.1.1. Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

Nella tabella seguente si validano i nuovi investimenti che hanno determinato incrementi patrimoniali registrati a libro cespite 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 cespite);

In Tabella 42 si riportano i cespiti per le annualità 2016 (4.195.910 euro) e 2017 (4.860.231 euro).

*Tabella 42*

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2016	2.072.202	63.064
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2016	0	273.349
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2016	1.022.343	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2016	0	2.071.983
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2016	889.875	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2016	107.388	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2016	34.967	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2016	10.845	

### 2.3.1.2 - Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2016	58.290	
<b>Totale</b>			<b>4.195.910</b>	<b>2.408.396</b>

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2017	579.419	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2017	1.679.554	56.011
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2017	0	132.144
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2017	634.643	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2017	0	2.896.801
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2017	966.223	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	2017	94.337	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2017	2.492	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2017	4.185	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2017	23.971	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2017	875.407	347.424
<b>Totale</b>			<b>4.860.231</b>	<b>3.432.380</b>

### 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 43 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione.

Tabella 43

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)
MOBILI ED ARREDI	Altre Immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2016	3.881,08
MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO	Altre Immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2016	54.408,89
MOBILI ED ARREDI	Altre Immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2017	8.302,23
MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO	Altre Immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2017	15.668,77

### 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:

### 2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

- 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 45 per l'anno 2016 e Tabella 46 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 44).

**Tabella 44**

	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 45**

Verifiche di coerenza 2016	Anno 2015	Anno 2016	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	14.853.347	16.337.793	1.484.446
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	4.013.744	8.562.830	4.549.086
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	3.196.789	7.816.588	4.619.799
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.670.302</b>	<b>17.084.035</b>	<b>1.413.733</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		2.618.206	2.618.206
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		163.971	163.971
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
<b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>15.670.302</b>	<b>19.866.212</b>	<b>4.195.910</b>
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>4.195.910</b>

**Tabella 46**

Verifiche di coerenza 2017	Anno 2016	Anno 2017	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	16.337.793	16.790.649	452.856
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	8.562.830	12.371.152	3.808.322
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	7.816.588	10.333.003	2.516.415
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.084.035</b>	<b>18.828.798</b>	<b>1.744.763</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		2.926.086	2.926.086
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		189.381	189.381
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0

### 2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

Verifiche di coerenza 2017	Anno 2016	Anno 2017	Differenze
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	17.084.035	21.944.265	4.860.230
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			4.860.231

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;
  - 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 47 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 47

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	SI	SI
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	NO	NO

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 48 per l'anno 2016 e Tabella 49 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

Verifiche di coerenza 2016	Anno 2015	Anno 2016	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	0	0	0
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		0	0
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		63.064	63.064
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		2.345.332	2.345.332
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
<b>Contributi su attività diverse</b>			<b>0</b>
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>0</b>	<b>2.408.396</b>	<b>2.408.396</b>
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>2.408.396</b>

Tabella 49

Verifiche di coerenza 2017	Anno 2016	Anno 2017	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	0	853.522	853.522
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		21.885	21.885
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>875.407</b>	<b>875.407</b>
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		56.011	56.011
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		527.983	527.983
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		3.028.945	3.028.945
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
<b>Contributi su attività diverse</b>			<b>0</b>

Verifiche di coerenza 2017	Anno 2016	Anno 2017	Differenze
Totale contributi ricostruiti da bilancio	0	3.432.380	3.432.380
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			3.432.380

### 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, 2013 e 2014 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

In Tabella 50 si riportano le dismissioni del 2016 e 2017.

*Tabella 50*

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 51

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2018 (€)	previsto 2019 (€)
1306_15486-069001-	Altino	Comune	2012	0	0
1306_15486-069002-	Archi	Comune	2012	10.616	5.449
1306_15486-069003-	Ari	Comune	2012	0	0
1306_15486-069004-	Arielli	Comune	2012	1.975	1.975
1306_15486-069005-	Atessa	Comune	2012	164.622	164.622
1306_15486-069006-	Bomba	Comune	2012	16.887	16.887
1306_15486-069007-	Borrello	Comune	2012	0	0
1306_15486-069010-	Canosa Sannita	Comune	2012	822	627
1306_15486-069011-	Carpineto Sinello	Comune	2012	1.159	1.159
1306_15486-069012-	Carunchio	Comune	2012	0	0
1306_15486-069013-	Casacanditella	Comune	2012	11.920	8.985
1306_15486-069014-	Casalanguida	Comune	2012	280	280
1306_15486-069015-	Casalbordino	Comune	2012	15.889	15.889
1306_15486-069017-	Casoli	Comune	2012	50.648	50.648
1306_15486-069018-	Castel Frentano	Comune	2012	0	0
1306_15486-069019-	Castelguidone	Comune	2012	738	0
1306_15486-069020-	Castiglione Messer Marino	Comune	2012	3.540	3.540
1306_15486-069021-	Celenza sul Trigno	Comune	2012	18.755	18.755
1306_15486-069023-	Civitaluparella	Comune	2012	2.630	2.630
1306_15486-069024-	Civitella Messer Raimondo	Comune	2012	7.333	0
1306_15486-069025-	Colledimacine	Comune	2012	425	425
1306_15486-069027-	Crecchio	Comune	2012	20.620	12.426
1306_15486-069028-	Cupello	Comune	2012	39.538	39.538
1306_15486-069029-	Dogliola	Comune	2012	499	499
1306_15486-069031-	Fara San Martino	Comune	2012	0	0
1306_15486-069032-	Filetto	Comune	2012	0	0
1306_15486-069033-	Fossacesia	Comune	2012	3.364	2.790
1306_15486-069034-	Fraine	Comune	2012	0	0
1306_15486-069036-	Fresagrandinaria	Comune	2012	7.713	7.713
1306_15486-069037-	Frisa	Comune	2012	1.698	1.698
1306_15486-069038-	Furci	Comune	2012	0	0
1306_15486-069039-	Gamberale	Comune	2012	0	0
1306_15486-069040-	Gessopalena	Comune	2012	0	0
1306_15486-069041-	Gissi	Comune	2012	4.574	0
1306_15486-069042-	Giuliano Teatino	Comune	2012	0	0
1306_15486-069043-	Guardiagrele	Comune	2012	26.331	26.331
1306_15486-069045-	Lama dei Peligni	Comune	2012	0	0
1306_15486-069046-	Lanciano	Comune	2012	0	0
1306_15486-069047-	Lentella	Comune	2012	534	534
1306_15486-069048-	Lettopalena	Comune	2012	831	831
1306_15486-069049-	Liscia	Comune	2012	0	0
1306_15486-069051-	Montazzoli	Comune	2012	6.945	6.945

### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2018 (€)	previsto 2019 (€)
1306_15486-069009-	Montebello sul Sangro	Comune	2012	0	0
1306_15486-069053-	Montelapiano	Comune	2012	0	0
1306_15486-069054-	Montenerodomo	Comune	2012	1.122	1.122
1306_15486-069055-	Monteodorisio	Comune	2012	22.742	22.742
1306_15486-069056-	Mozzagrogna	Comune	2012	12.353	1.868
1306_15486-069057-	Orsogna	Comune	2012	18.483	18.483
1306_15486-069058-	Ortona	Comune	2012	205.494	205.494
1306_15486-069059-	Paglieta	Comune	2012	0	0
1306_15486-069060-	Palena	Comune	2012	6.046	6.046
1306_15486-069061-	Palmoli	Comune	2012	0	0
1306_15486-069062-	Palombaro	Comune	2012	2.519	2.519
1306_15486-069064-	Pennapedimonte	Comune	2012	0	0
1306_15486-069065-	Perano	Comune	2012	0	0
1306_15486-069103-	Pietraferrazzana	Comune	2012	304	304
1306_15486-069066-	Pizzoferrato	Comune	2012	6.261	6.261
1306_15486-069067-	Poggiofiorito	Comune	2012	10.896	10.896
1306_15486-069068-	Pollutri	Comune	2012	36.953	36.953
1306_15486-069070-	Quadri	Comune	2012	6.177	6.177
1306_15486-069074-	Rocca San Giovanni	Comune	2012	1.311	0
1306_15486-069075-	Roccascalegna	Comune	2012	3.285	3.285
1306_15486-069076-	Roccaspinalveti	Comune	2012	0	0
1306_15486-069078-	Rosello	Comune	2012	0	0
1306_15486-069079-	San Buono	Comune	2012	686	686
1306_15486-069080-	San Giovanni Lipioni	Comune	2012	6.224	6.224
1306_15486-069082-	San Martino sulla Marrucina	Comune	2012	18.845	18.845
1306_15486-069083-	San Salvo	Comune	2012	11.527	11.527
1306_15486-069086-	San Vito Chietino	Comune	2012	7.293	3.861
1306_15486-069084-	Santa Maria Imbaro	Comune	2012	0	0
1306_15486-069085-	Sant'Eusanio del Sangro	Comune	2012	881	881
1306_15486-069087-	Scerni	Comune	2012	1.366	1.366
1306_15486-069088-	Schiavi di Abruzzo	Comune	2012	742	742
1306_15486-069089-	Taranta Peligna	Comune	2012	894	894
1306_15486-069090-	Tollo	Comune	2012	18.574	18.574
1306_15486-069091-	Torino di Sangro	Comune	2012	29.756	22.336
1306_15486-069092-	Tornareccio	Comune	2012	9.986	9.986
1306_15486-069093-	Torrebruna	Comune	2012	10.985	10.985
1306_15486-069095-	Torricella Peligna	Comune	2012	807	807
1306_15486-069096-	Treglio	Comune	2012	15.397	14.583
1306_15486-069097-	Tufillo	Comune	2012	232	232
1306_15486-069098-	Vacri	Comune	2012	0	0
1306_15486-069099-	Vasto	Comune	2012	0	0
1306_15486-069102-	Villa Santa Maria	Comune	2012	653	653
1306_15486-069100-	Villalfonsina	Comune	2012	1.246	1.246

**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**

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2018 (€)	previsto 2019 (€)
1306_15486-069101-	Villamagna	Comune	2012	2.482	0
<b>TOTALE</b>				<b>893.410</b>	<b>837.755</b>

- 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  $\Delta CUIT_{FONI}^a$ .

**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.

Il territorio della Provincia di Teramo è stato interessato dagli eventi sismici verificatisi il giorno 24/08/2016 e successivi nonché, l’eccezionale nevicata del gennaio 2017 che ha creato ulteriori disagi a tutta la comunità.

Le misure previste nelle deliberazioni AEEGSI 810/2016 e 252/2017, relative alle agevolazioni tariffarie e rateizzazioni, hanno determinato una diminuzione del nostro fatturato e una conseguente diminuzione della liquidità a cui vanno aggiunte la mancata erogazione di fondi che ci erano stati in precedenza garantiti.

## 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 tre:

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 52).

Tabella 52

Dati foglio Nuovi investimenti	2015	2016	2017
LIC al lordo dei saldi invariati		7.816.588	10.333.003
LIC a saldi invariati da più di 5 anni		0	0
LIC attività diverse		0	0
LIC in tariffa	<b>3.196.789</b>	<b>7.816.588</b>	<b>10.333.003</b>
Dati foglio PdI riepilogo		2016	2017
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro	8.815.836	7.381.091
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro	4.195.909	4.860.231
Contributi	euro	2.408.397	3.432.380
LIC dell'anno	euro	4.619.927	3.297.325
Verifiche fogli nuovi investimenti e PdI riepilogo		2016	2017
LIC ricostruiti da PdI Cronoprogramma Investimenti	euro	<b>7.816.716</b>	<b>10.337.575</b>
LIC in tariffa (foglio Nuovi investimenti)	euro	<b>7.816.588</b>	<b>10.333.003</b>
<b>Differenze</b>	<b>euro</b>	<b>-128</b>	<b>-4.572</b>

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

Tabella 53

Verifica cespiti entrati in ammortamento		2016	2017
Foglio nuovi investimenti	euro	4.195.910	4.860.232
Foglio PdI riepilogo	euro	4.195.909	4.860.231
<b>Differenze</b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Tabella 54

Verifica contributi		2016	2017
Foglio nuovi investimenti	euro	2.408.396	3.432.380
Foglio Pdl riepilogo	euro	2.408.397	3.432.380
Differenze	euro	1	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 55 per i volumi 2016 e in Tabella 56 per i volumi 2017 si riporta la base per il calcolo del theta 2018  $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (vscal_u^{2016})^T$  e 2019  $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (vscal_u^{2017})^T$ .

Tabella 55

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2016	$\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (vscal_u^{2016})^T$
Comuni ex-ATO6 Chietino	acquedotto	Quota Variabile	16.334.129	12.794.879
	fognatura	Quota Variabile	14.431.502	2.482.218
	depurazione	Quota Variabile	14.021.035	7.004.909
	acquedotto	Quota Fissa	163.431	4.243.873
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
<b>Totale</b>				<b>26.525.879</b>

Tabella 56

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2017	$\sum_u \text{tarif}_u^{2015} \cdot (\text{vsca}_u^{2017})^T$
Comuni ex-ATO6 Chietino	acquedotto	Quota Variabile	16.052.104	12.582.544
	fognatura	Quota Variabile	14.139.600	2.432.011
	depurazione	Quota Variabile	13.752.166	6.870.582
	acquedotto	Quota Fissa	162.568	4.216.334
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
<b>Totale</b>				<b>26.101.471</b>

- 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);
- 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 UII;
- 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 TICS**

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 (TICS), 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 TICS.

### **3. Predisposizione tariffaria**

Per argomentare adeguatamente la valorizzazione delle componenti tariffarie della presente predisposizione tariffaria occorre richiamare quanto adeguatamente dettagliato in relazione nella sezione Dati storici dedicata alla ricostruzione dei dati sottostanti le precedenti determinazioni tariffarie. In particolare, si comunica che nella presente predisposizione tariffaria si è reso necessario correggere i seguenti errori materiali a parità di teta già approvati da ARERA con Deliberazione nr 705/2017/R/idr per le annualità 2016 e 2017:

- Il costo consuntivo 2013 di energia elettrica, pari a 3.385.112 €, non è stato riportato nel foglio di lavoro di input per il calcolo del conguaglio effettivo 2015, inserendo, al suo posto, il costo unitario pari a 0,18 €/kWh;
- Nella ricostruzione dei volumi 2013, 2014 e preconsuntivi 2015 venduti alle singole fasce di utenza, i volumi fatturati all'utenza domestica in fascia agevolata, pari rispettivamente a 6.030.481 mc (2013), 6.002.044 mc (2014) e 6.011.791 (2015) sono stati erroneamente invertiti con quelli fatturati nella III fascia di consumo (I eccedenza) pari rispettivamente a 1.705.410 mc (2013), 1.627.277 mc (2014) e 1.638.987 mc (2015). Con l'occasione si è provveduto a svolgere una nuova estrazione.
- Vendita all'ingrosso non è stata valorizzata la quota fissa 2014 e 2015
- Acquisti ingrosso ACA

Tali modifiche sui dati di input hanno sviluppato una nuova quantificazione delle componenti a conguaglio e reso necessario ulteriori manovre compensative sulla componente FNI al fine di lasciare invariati gli incrementi tariffari già approvati. Il valore del VRG 2016 e 2017 si è necessariamente rideterminato in conseguenza della modifica dei ricavi alla base del calcolo del Teta ( $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vscal}_u^{2016,2017})^T$ ).

In Tabella 57 si riportano per le annualità 2016 e 2017 i valori approvati da ERSI e quelli successivamente rideterminati per effetto di:

- Modifiche compiute nella fase di istruttoria ARERA in sede di approvazione delle tariffe e che riguardano il taglio Opex QC e la correzione dei costi operativi endogeni per errata rappresentazione dei costi ambientali ERC;
- Modifiche compiute da ERSI per la correzione degli errori materiali precedentemente illustrati.



Tabella 57

COMPONENTI DI COSTO	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (al netto degli ERC)	13.349.539	13.291.838	-57.701	13.350.388	13.291.838	-58.549
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (al netto degli ERC)	9.409.647	9.409.537	-110	9.187.688	9.187.991	303
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	199.468	100.496	-98.972	398.937	200.993	-197.944
Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>a</sup></b>	<b>22.958.653</b>	<b>22.801.871</b>	<b>-156.783</b>	<b>22.937.013</b>	<b>22.680.822</b>	<b>-256.191</b>
AMM <sup>a</sup>	1.651.766	1.651.766	0	2.004.248	2.004.248	0
OF <sup>a</sup>	620.610	620.610	0	789.266	789.266	0
OFisc <sup>a</sup>	246.706	246.706	0	311.965	311.965	0
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0	0	0
Capex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup></b>	<b>2.519.082</b>	<b>2.519.082</b>	<b>0</b>	<b>3.105.478</b>	<b>3.105.478</b>	<b>0</b>
IP <sup>exp</sup>	19.011.644	19.011.644	0	24.865.489	24.865.489	0
Capex <sup>a</sup>	2.519.082	2.519.082	0	3.105.478	3.105.478	0
<b>FNI<sup>new,a</sup></b>	<b>13.194.049</b>	<b>3.494.970</b>	<b>-9.699.079</b>	<b>17.408.009</b>	<b>1.748.172</b>	<b>-15.659.837</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	0	0	0	-58.549	0	58.549
ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	57.414	57.414	0	58.608	58.608	0
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>57.414</b>	<b>57.414</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>57.414</b>	<b>57.355</b>

  

FONDO NUOVI INVESTIMENTI	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	4.994.049	3.494.970	-1.499.079	10.008.009	1.748.172	-8.259.837
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	138.752	138.752	0	235.654	235.654	0
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>5.132.801</b>	<b>3.633.722</b>	<b>-1.499.079</b>	<b>10.243.663</b>	<b>1.983.826</b>	<b>-8.259.837</b>

  

VRG	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
Opex <sup>a</sup>	22.958.653	22.801.871	-156.783	22.937.013	22.680.822	-256.191
Capex <sup>a</sup>	2.519.082	2.519.082	0	3.105.478	3.105.478	0
FoNI <sup>a</sup>	5.132.801	3.633.722	-1.499.079	10.243.663	1.983.826	-8.259.837
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	569.737	95.379	-474.358	-3.983.542	3.218.762	7.202.304
ERC <sup>a</sup>	57.414	57.414	0	58.608	58.608	0
<b>VRG<sup>a</sup></b>	<b>31.237.688</b>	<b>29.107.468</b>	<b>-2.130.220</b>	<b>32.361.220</b>	<b>31.047.497</b>	<b>-1.313.724</b>

  

MULTIPLICATORE TARIFFARIO	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
VRG <sup>a</sup>	31.237.688	29.107.468	-2.130.220	32.361.220	31.047.497	-1.313.724
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	0	0	0	0	0	0
Σ tariff <sup>2015*</sup> vs cal <sup>a-2</sup>	29.323.933	27.330.997	-1.992.936	28.331.927	27.186.953	-1.144.975
<b>g<sup>a</sup></b>	<b>1,065</b>	<b>1,065</b>	<b>-0,000</b>	<b>1,142</b>	<b>1,142</b>	<b>-0,000</b>

### 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 anche dalla presenza di integrazioni e miglioramenti della qualità del servizio di depurazione a seguito della acquisizione programmata per l'anno 2019 di impianti di depurazione precedentemente gestiti da ARAP e di nuovi impianti di depurazione per la maggior parte entrati in esercizio nel corso del 2017 e 2018. Per tali nuovi eventi la Società ha formalizzato istanza motivata e separata per il riconoscimento di maggiori costi operativi per le annualità 2018 e 2019 (Nota prot. Società xxx/XXXX).

Il posizionamento nello schema regolatorio dipende infine anche da un valore di  $OPM_i$  pari a 85 che risulta inferiore al valore medio di settore determinato da ARERA ( $OPM=109$ ).

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

In Tabella 58 si riportano i valori di  $OMP_i$ ,  $\omega_i$  e limite di prezzo.

Tabella 58

Opex 2014 (calcolo OPM)	23.079.074
Popolazione acq. 2012	270.467
$OPM_i$	85
$\sum Iptexp$ 2016-2019	54.409.283
RAB MTI	13.533.580
$\omega_i$	4,02
Aggregazioni, variazioni negli obiettivi o nelle attività del gestore (schemi regolatori comma 9.1)	integrazione servizio o territorio e miglioramenti qualità
Limite di prezzo	9,00%

### 3.1.1 - Selezione dello schema regolatorio

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)	19.011.644	24.865.489	3.348.233	7.121.826
Sviluppo contributi relativi agli $IP_t^{exp}$ MTI-2	0	0	4.134.612	23.206.525
<b>Totale</b>	<b>19.011.644</b>	<b>24.865.489</b>	<b>7.482.845</b>	<b>30.328.351</b>

- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni nelle attività del gestore tali da 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 si sono verificati nuovi eventi che giustificano la richiesta di maggiori costi operativi afferenti il servizio di depurazione a seguito dell'entrata in funzione di nuovi impianti di depurazione (12) e fosse imhoff (343), la maggior parte in avvio di esercizio tra il 2017 e il 2018 e a decorrere dal 2019 dell'acquisizione di nr 3 impianti di depurazione (Vasto – Punta Penna, Casoli – Piano le Vacche, Gissi – Monteodorisio) precedentemente gestiti da ARAP. Per il dettaglio dei costi si rinvia ai contenuti dell'istanza motivata e separata formalizzata dalla Società per il riconoscimento di maggiori costi operativi per le annualità 2018 e 2019 (Nota prot. Società xxx/XXXX).

In Tabella 59 si riportano i valori totali sottostanti l'istanza in oggetto.

Tabella 59

Istanza OPNew art. 23.5 MTI-2	2018	2019
<b>Entrata in esercizio depuratori e fosse imhoff</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fosse imhoff (343)	932.220	932.220
Depuratori (12)	1.116.665	1.116.665
<b>Sub-Totale</b>	<b>2.048.885</b>	<b>2.048.885</b>
<b>Acquisizione della gestione degli impianti ARAP</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Casoli Piana le Vacche	0	129.054
Gissi (Monteodorisio)	0	208.618
Vasto Punta Penna	0	1.085.046

Istanza OPNew art. 23.5 MTI-2	2018	2019
Sub-Totale	0	1.422.718
Totale	2.048.885	3.460.818

### 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 cespite).

Ammortamento finanziario ammissibile per il collocamento nel VI° quadrante dato che ricorrono le casistiche previste all'art. 16.5 lettera c) della deliberazione 664/2015/R/idr così come aggiornata con la deliberazione 918/2017/R/idr:

- La Gestione si colloca nel IV° quadrante dello schema regolatorio per cui l'ammortamento finanziario è ammissibile per i cespiti realizzati nel 2016 e 2017.
- l'ammortamento finanziario non era presente nel Piano di Ambito;
- L'ammortamento finanziario era già ammissibile per effetto del collocamento rispettivamente nel III° e nel IV° quadrante per i cespiti 2012-2013 (Tariffe MTI 2014 e 2015) e per i cespiti 2014-2015 (Tariffe 2016 e 2017). I valori delle vite utili scelti per le annualità tariffarie 2018 e 2019 sono rappresentati in Tabella 60.

Tabella 60

Anno cespite	ANNI		ANNO		ANNO		ANNO		ANNO		ANNO		ANNO
	1963	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2019	2018	2019	2018	2019	2019
Anno di calcolo	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2019
ID Categoria Cespite	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU
1 Terreni													
2 Fabbricati non industriali	40	40	40	40	40	40	12	12	11	11	10	10	9
3 Fabbricati industriali	40	40	40	40	40	40	12	12	11	11	10	10	9
4 Costruzioni leggere	40	40	40	40	40	40	12	12	11	11	10	10	9
5 Condotture e opere idrauliche fisse	40	40	10	10	10	10	12	12	11	11	10	10	9
6 Serbatoi	50	50	50	50	50	50	12	12	11	11	10	10	9
7 Impianti di trattamento	12	12	10	10	10	10	12	12	11	11	10	10	9
8 Impianti di sollevamento e pompaggio	8	8	8	8	8	8	12	12	11	11	8	8	8
9 Gruppi di misura meccanici	15	15	15	15	15	15	12	12	11	11	10	10	9
10 Gruppi di misura elettronici	15	15	15	15	15	15	12	12	11	11	10	10	9
11 Altri impianti	20	20	20	20	20	20	12	12	11	11	10	10	9
12 Laboratori	10	10	10	10	10	10	12	12	11	11	10	10	9
13 Telecontrollo	8	8	8	8	8	8	12	12	11	11	8	8	8
14 Autoveicoli	5	5	5	5	5	5	12	12	11	11	5	5	5
15 Studi, ricerche, brevetti, diritti utiliz.	5	5	5	5	5	5	12	12	11	11	5	5	5
16 Altre imm. materiali e immateriali	7	7	7	7	7	7	12	12	11	11	7	7	7
17 Imm. immateriali: avv, capit conc., etc.													

### 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  $\psi$ ).

Il collocamento nel VI quadrante consente di valorizzare la componente FNI. Per il gestore tale componente è stata valorizzata ed il parametro  $\psi$  - nell'ambito del range (0,4-0,8) - è stato posto pari a 0,8. La componente FNI 2018-2019 risulta così determinata.

In Tabella 61 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Tabella 61

Descrizione	2018	2019
$IP^{exp}$	3.348.233	7.121.826
$Capex^a$	2.945.583	2.949.688
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	<b>322.120</b>	<b>3.337.711</b>
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	0
<b><math>FNI^a</math> in tariffa</b>	<b>322.120</b>	<b>3.337.711</b>

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 62 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 62

Componente calcolata	Specificazione componente	2018	2019	Note
$Capex^a$	$AMM^a$	1.756.396	1.710.656	
	$OF^a$	882.347	913.911	
	$OFisc^a$	306.840	325.121	
	$\Delta CUIT^a_{capex}$	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>2.945.583</b>	<b>2.949.688</b>	
$FoNI^a$	$FNI^a$	322.120	3.337.711	
	$AMM^a_{FoNI}$	692.658	1.240.810	
	$\Delta CUIT^a_{FoNI}$	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>1.014.779</b>	<b>4.578.521</b>	
$Opex^a$	$Opex^a_{end}$ (netto ERC)	13.371.496	13.371.496	
	$Opex^a_{at}$ (netto ERC)	11.210.723	9.202.617	
	$Opex^a_{QC}$	200.993	200.993	
	$Op^{new,a}$	2.048.885	3.681.602	
	$Opex^a_{QT}$ (netto ERC)	0	405.000	
	$Op^a_{social}$	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>26.832.097</b>	<b>26.861.708</b>	

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2018	2019	Note
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>ERC<sub>end</sub><sup>a</sup></b>	0	0	
	<b>ERC<sub>al</sub><sup>a</sup></b>	59.841	59.153	
	<b>ERC<sub>QT</sub><sup>a</sup></b>	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>59.841</b>	<b>59.153</b>	
<b>RC<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	<b>RC<sub>VOL</sub><sup>a</sup></b>	167.890	569.826	
	<b>RC<sub>EE</sub><sup>a</sup></b>	103.047	-44.419	
	<b>RC<sub>ws</sub><sup>a</sup></b>	-124.459	-139.789	
	<b>RC<sub>ERC</sub><sup>a</sup></b>	2.427	545	
	<b>RC<sub>ALTRO</sub><sup>a</sup></b>	673.192	697.998	
	<i>di cui RC<sub>Attività_b</sub><sup>a</sup></i>	7.533	5.708	
	<i>di cui RC<sub>res</sub><sup>a</sup></i>	-24.925	-5.891	
	<i>di cui RC<sub>AEEGSI</sub><sup>a</sup></i>	-3.015	1.085	
	<i>di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali</i>	0	0	
	<i>di cui scostamento Opex<sub>QC</sub></i>	-81.401	-43.800	
	<i>di cui altre previste</i>	775.000	740.896	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	<b>4.927</b>	<b>7.589</b>	
	<b>Totale</b>	<b>827.023</b>	<b>1.091.750</b>	
<b>VRG<sup>a</sup></b>	<b>Totale</b>	<b>31.679.322</b>	<b>35.540.820</b>	

Gli importi a conguaglio recuperati alla voce “costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali” annualità tariffarie 2018 e 2019 sono pari a zero. In Tabella 63 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce *RC<sub>Altre previste</sub>* prima della rimodulazione degli importi.

Tabella 63

<i>di cui altre previste</i>	2018	2019	Note
<i>Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere</i>	0	0	
<i>RcIP (valori a moneta a-2)</i>	0	0	
<i>Rimb335a</i>	0	0	
<i>Rcaappr (riportato a moneta a-2)</i>	775.000	775.559	Spalmatura conguagli volumi 2013
<i>recupero volumi 2015</i>	0	-34.663	Conferma volumi 2015
<i>recupero energia elettrica</i>	0	0	
<b>Totale</b>	<b>775.000</b>	<b>740.896</b>	

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.

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 64 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input\_per\_calcoli\_tariffari* del Tool MTI-2.

Tabella 64

Rimodulazioni	2018	2019	Note
<b>Capex<sup>a</sup></b>	0	0	
<b>FNI<sup>a</sup></b>	0	0	
<b>AMM<sup>a</sup><sub>FoNI</sub></b>	0	0	
<b>ΔCUIT<sup>a</sup><sub>FoNI</sub></b>	0	0	
<b>Opex<sup>a</sup></b>	0	0	
<b>ERC<sup>a</sup></b>	0	0	
<b>RC<sup>a</sup><sub>TOT</sub></b>	1.423.378	-249.615	Rimodulazione per ottenere incrementi omogenei e confermate il teta applicato nell'anno 2018
<b>Totale</b>	<b>1.423.378</b>	<b>-249.615</b>	

Le componenti tariffarie di Tabella 65 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 65

Componente rimodulata	Specificazione componente	2018	2019	Note
<b>Capex<sup>a</sup></b>	<b>AMM<sup>a</sup></b>	1.756.396	1.710.656	
	<b>OF<sup>a</sup></b>	882.347	913.911	
	<b>OFisc<sup>a</sup></b>	306.840	325.121	
	<b>ΔCUIT<sup>a</sup><sub>capex</sub></b>	0	0	
	Rimodulazioni	0	0	
	<b>Totale rimodulato</b>	<b>2.945.583</b>	<b>2.949.688</b>	
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>FNI<sup>a</sup></b>	322.120	3.337.711	
	<b>AMM<sup>a</sup><sub>FoNI</sub></b>	692.658	1.240.810	
	<b>ΔCUIT<sup>a</sup><sub>FoNI</sub></b>	0	0	
	<b>Totale rimodulato</b>	<b>1.014.779</b>	<b>4.578.521</b>	
<b>Opex<sup>a</sup></b>	<b>Opex<sup>a</sup><sub>end</sub> (netto ERC)</b>	13.371.496	13.371.496	
	<b>Opex<sup>a</sup><sub>al</sub> (netto ERC)</b>	11.210.723	9.202.617	
	<b>Opex<sup>a</sup><sub>QC</sub></b>	200.993	200.993	
	<b>Op<sup>new,a</sup></b>	2.048.885	3.681.602	
	<b>Opex<sup>a</sup><sub>QT</sub> (netto ERC)</b>	0	405.000	
	<b>Op<sup>a</sup><sub>social</sub></b>	0	0	
	Rimodulazioni	0	0	
	<b>Totale rimodulato</b>	<b>26.832.097</b>	<b>26.861.708</b>	
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>ERC<sup>a</sup><sub>end</sub></b>	0	0	
	<b>ERC<sup>a</sup><sub>al</sub></b>	59.841	59.153	
	<b>ERC<sup>a</sup><sub>QT</sub></b>	0	0	

### 3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

Componente rimodulata	Specificazione componente	2018	2019	Note
	Rimodulazioni	0	0	
	Totale rimodulato	59.841	59.153	
$RC_{TOT}^a$	Calcolato	827.023	1.091.750	
	Rimodulazioni	1.423.378	-249.615	Rimodulazione per ottenere incrementi omogenei
	Totale rimodulato	2.250.401	842.135	
$VRG^a$	Totale rimodulato	33.102.700	35.291.205	

### 3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex<sup>a</sup>*

Esplicitare e argomentare.

Ai fini della valorizzazione della componente *Capex<sup>a</sup>* che si compone di ammortamenti (*AMM<sup>a</sup>*), oneri finanziari (*OF<sup>a</sup>*) e fiscali (*OFisc<sup>a</sup>*) 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 66.

Tabella 66

Descrizione	2018	2019
CIN <sub>fp</sub>	7.225.782	11.463.331
CIN <sub>fp</sub> / CIN	26,2%	34,7%
K <sub>m</sub>	2,20%	2,20%
α	1,60%	1,60%
<b>OF (senza time lag)</b>	<b>774.635</b>	<b>820.785</b>
<b>OF (time lag)</b>	<b>107.712</b>	<b>93.125</b>
<b>OF in tariffa</b>	<b>882.347</b>	<b>913.911</b>
Rai rate	6,28%	6,28%
Rai	1.278.501	1.354.669
<b>OFisc in tariffa</b>	<b>306.840</b>	<b>325.121</b>

Complessivamente la componente *Capex<sup>a</sup>* è composta dai valori di Tabella 67.



Tabella 67

Descrizione	2018	2019
OF	882.347	913.911
OFisc	306.840	325.121
AMM	1.756.396	1.710.656
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0
<b>Capex</b>	<b>2.945.583</b>	<b>2.949.688</b>

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

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

Tabella 68

Componenti post rimodulazioni	2018	2019
$\text{AMM}_{\text{FoNI}}^a$	692.658	1.240.810
$\text{FNI}^a$	322.120	3.337.711
$\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}^a$	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>1.014.779</b>	<b>4.578.521</b>

In Tabella 69 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 69

Descrizione	2016	2017	2018	2019
FoNI <sup>a-2</sup>	1.000.805	1.178.769	3.633.722	1.983.826
<b>FoNI speso in IP al netto dell'effetto fiscale</b>	<b>725.583</b>	<b>854.608</b>	<b>2.761.629</b>	<b>1.507.708</b>
<b>FoNI speso per agevolazioni tariffarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>FoNI<sub>speso</sub></b>	<b>725.583</b>	<b>854.608</b>	<b>2.761.629</b>	<b>1.507.708</b>
<b>FoNI<sub>speso</sub> da riportare a CFP</b>	<b>725.583</b>	<b>854.608</b>	<b>2.761.629</b>	<b>1.507.708</b>
<b>FoNI<sup>a-2</sup><sub>noninv</sub> (a moneta dell'anno)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><math>\Sigma</math>FoNI<sub>noninv</sub></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><math>\Sigma</math>FoNI<sub>noninv</sub> (a moneta dell'anno)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

La componente *Opex* è così composta:

- **Opexend - Costi endogeni** che discendono dai costi riconosciuti da MTI nel 2014 inflazionati a moneta 2018 e 2019 (Tabella 70).

Tabella 70

Opexend - Costi endogeni	2018	2019
$\prod(1+I^t)$	1,011	1,011
<b>Opex<sub>end</sub> al lordo degli ERC<sub>end</sub></b>	<b>13.371.496</b>	<b>13.371.496</b>
<b>Opex<sub>end</sub> al netto degli ERC<sub>end</sub></b>	<b>13.371.496</b>	<b>13.371.496</b>
Detrazioni (Input per calcoli finali)	0	0
<b>Opex<sub>end</sub> al netto degli ERC<sub>end</sub> e delle detrazioni</b>	<b>13.371.496</b>	<b>13.371.496</b>

- **Opexal - Costi aggiornabili**

Tabella 71

Opexal - Costi aggiornabili	2018	2019
<b>Opex<sub>al</sub><sup>a</sup></b>	<b>11.210.723</b>	<b>9.202.617</b>
Detrazioni (Input per calcoli finali)	0	0
<b>Opex<sub>al</sub><sup>a</sup> al netto delle detrazioni ed ERC<sub>al</sub></b>	<b>11.210.723</b>	<b>9.202.617</b>

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

Tabella 72

<b>Coe - Costi di energia elettrica</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
CO <sup>eff,a-2</sup> <sub>EE</sub>	3.360.584	3.244.115
CO <sup>medio,a-2</sup> <sub>EE</sub>	0,15850	0,15850
kWh <sup>a-2</sup>	19.163.668	19.920.668
CO <sub>EE</sub> <sup>a</sup> pre inflazione	3.341.186	3.244.115
∏(1+I <sup>i</sup> )	1,006	1,007
<b>CO<sub>EE</sub><sup>a</sup></b>	<b>3.361.209</b>	<b>3.266.823</b>

- i costi di acquisto all'ingrosso tengono già conto degli importi della Deliberazione CD ERSI nr 19/2018 e inoltre nel 2019 dell'acquisizione degli impianti di Casoli Gissi e Punta Penna. Questo ha comportato la modifica delle formule nel tool ARERA al foglio OPEX evidenziata in colore giallo.

Tabella 73

<b>Costo SASI common carriage ARAP</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
ATESSA-PAGLIETA	152.630	152.630
SAN SALVO – PADULA	575.563	575.563
CASOLI	120.213	Gestito SASI
GISSI	97.249	Gestito SASI
PUNTA PENNA	559.599	Gestito SASI
<b>CO<sub>other</sub> effettivo, a-2 MTI-2</b>	<b>1.505.254</b>	<b>728.193</b>
<b>Cows - Costi all'ingrosso</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
CO <sub>water</sub> <sup>effettivo, a-2</sup>	1.611.715	1.635.487
CO <sub>other</sub> <sup>effettivo, a-2</sup>	1.505.254	728.193
<b>CO<sub>ws,a</sub></b>	<b>3.116.969</b>	<b>2.363.680</b>

Tabella 74

<b>MT, AC - Mutui e Altri corrispettivi</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
MT <sup>a</sup>	892.603	836.948
AC <sup>a</sup>	0	0

Tabella 75

<b>Coaltri - Altri costi</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
CO <sub>ATO</sub> <sup>a</sup>	311.858	312.170
CO <sub>AEEG</sub> <sup>a</sup>	8.055	8.446
CO <sub>mor</sub> <sup>a</sup>	3.490.090	2.389.883
CO <sub>res</sub> <sup>a</sup>	29.133	23.860
<b>CO<sub>altri</sub><sup>a</sup></b>	<b>3.839.135</b>	<b>2.734.359</b>

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;

Si conferma l'istanza formulata nelle tariffe 2016 2017 così come modificata e approvata da ARERA relativamente ai costi aggiuntivi riferibili alla componente  $Opex_{QC}^a$  e compiuta ai sensi della Deliberazione 655/2015/R/idr.

In Tabella 76 si confermano i valori approvati da ARERA con Deliberazione 705/2017/R/idr.

Tabella 76

	2018	2019
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	200.993	200.993
<b>Opex<sup>a</sup><sub>QC</sub> (post valutazione istanza)</b>	<b>200.993</b>	<b>200.993</b>

- $Op^{new,a}$  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 sono verificati nuovi eventi che giustificano la richiesta di maggiori costi operativi afferenti il servizio di depurazione a seguito dell'entrata in funzione di nuovi impianti di depurazione (12) e fosse imhoff (343), la maggior parte in avvio di esercizio tra il 2017 e il 2018 e a decorrere dal 2019 dell'acquisizione di nr 3 impianti di depurazione (Vasto – Punta Penna, Casoli – Piano le Vacche, Gissi – Montedorisio) precedentemente gestiti da ARAP. Per il dettaglio dei costi si rinvia ai contenuti dell'istanza motivata e separata formalizzata dalla Società per il riconoscimento di maggiori costi operativi per le annualità 2018 e 2019 (Nota prot. Società xxx/XXXX).

In Tabella 59 si riportano i valori totali sottostanti l'istanza in oggetto.

Tabella 77

Istanza OPNew art. 23.5 MTI-2	2018	2019
<b>Entrata in esercizio depuratori e fosse imhoff</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fosse imhoff (343)	932.220	932.220
Depuratori (12)	1.116.665	1.116.665
<b>Sub-Totale</b>	<b>2.048.885</b>	<b>2.048.885</b>

Istanza OPNew art. 23.5 MTI-2	2018	2019
<b>Acquisizione della gestione degli impianti ARAP</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Casoli Piana le Vacche	0	129.054
Gissi (Monteodorisio)	0	208.618
Vasto Punta Penna	0	1.085.046
<b>Sub-Totale</b>	<b>0</b>	<b>1.422.718</b>
<b>Totale</b>	<b>2.048.885</b>	<b>3.460.818</b>

- **Opex<sub>QT</sub><sup>a</sup>** 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 ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi relativi agli obblighi previsti dalla qualità tecnica RQTI Deliberazione ARERA 917/2017 per la:

- Gestione interruzioni
- Mappatura dotazioni idriche
- Controllo sistema fognario.

Per i dettagli si rinvia ai contenuti dell’istanza, in Tabella 78 si riporta il valore complessivo.

La Società ha formalizzato istanza motivata e separata per il riconoscimento di maggiori costi operativi **Opex<sub>QT</sub><sup>a</sup>** per le annualità 2018 e 2019 (Nota prot. Società 3560 del 24 maggio 2019).

Tabella 78

	2018	2019	RES/ENV
Opex <sup>QT</sup> (al netto della componente ERC <sub>QT</sub> )	0	405.000	
<b>Opex<sup>QT</sup> (post valutazione istanza)</b>	<b>0</b>	<b>405.000</b>	
Canone gestione software rilievo cartografico dotazioni		10.000	RES
4 Operatori tecnici - profilo tecnico jr livello 2		140.000	RES
Canone gestione software rilevazione interruzioni servizio		10.000	RES
2 Operatori tecnici - profilo tecnico jr livello 2		70.000	ENV
5 operatori rete fognaria		175.000	ENV

ERSI si riserva di verificare a consuntivo l’effettivo costo sostenuto, conguagliando gli eventuali minori costi sostenuti.

- **OP<sub>social</sub><sup>a</sup>** 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

### 3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

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 ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi relativi agli obblighi previsti dalla qualità tecnica RQTI Deliberazione ARERA 917/2017 per la:

- Gestione interruzioni
- Mappatura dotazioni idriche
- Controllo sistema fognario.

Per i dettagli si rinvia ai contenuti dell'istanza, in Tabella 79 si riporta il valore complessivo.

La Società ha formalizzato istanza motivata e separata per il riconoscimento di maggiori costi operativi  $Opex_{QT}^a$  per le annualità 2018 e 2019 (Nota prot. Società 3560 del 24 maggio 2019).

Tabella 79

	2018	2019	RES/ENV
$Opex_{QT}^a$ (al netto della componente $ERC_{QT}$ )	0	405.000	
<b><math>Opex_{QT}^a</math> (post valutazione istanza)</b>	<b>0</b>	<b>405.000</b>	
Canone gestione software rilievo cartografico dotazioni		10.000	RES
4 Operatori tecnici - profilo tecnico jr livello 2		140.000	RES
Canone gestione software rilevazione interruzioni servizio		10.000	RES
2 Operatori tecnici - profilo tecnico jr livello 2		70.000	ENV
5 operatori rete fognaria		175.000	ENV

ERSI si riserva di verificare a consuntivo l'effettivo costo sostenuto, congruando gli eventuali minori costi sostenuti.

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<sub>end</sub>**), 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<sub>al</sub>**), 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 80 e Tabella 81 si riportano i costi ambientali e della risorsa divisi tra endogeni ed esogeni.

**Tabella 80**

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2016	ERC <sub>end</sub> + ERC <sub>al</sub>	di cui ERC <sub>end</sub>	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC <sub>al</sub>
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	59.841				59.841
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0				0
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>59.841</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	59.841		B14	Costo della risorsa	59.841
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

**Tabella 81**

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2017	ERC <sub>end</sub> + ERC <sub>al</sub>	di cui ERC <sub>end</sub>	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC <sub>al</sub>
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0

### 3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

COSTI AMBIENTALI (euro) Anno 2017	ERC <sub>end</sub> + ERC <sub>al</sub>	di cui ERC <sub>end</sub>	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC <sub>al</sub>
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	59.153				59.153
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0				0
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>59.153</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	59.153		B14	Costo della risorsa	59.153
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

- 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 ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi relativi agli obblighi previsti dalla qualità tecnica RQTI Deliberazione ARERA 917/2017 per la:

- Gestione interruzioni
- Mappatura dotazioni idriche
- Controllo sistema fognario.

Per i dettagli si rinvia ai contenuti dell'istanza, in Tabella 82 si riporta il valore complessivo.

La Società ha formalizzato istanza motivata e separata per il riconoscimento di maggiori costi operativi  $Opex_{QT}^a$  per le annualità 2018 e 2019 (Nota prot. Società 3560 del 24 maggio 2019).

**Tabella 82**

	2018	2019	RES/ENV
Opex <sup>QT</sup> (al netto della componente ERC <sub>QT</sub> )	0	405.000	
<b>Opex<sup>QT</sup> (post valutazione istanza)</b>	<b>0</b>	<b>405.000</b>	
Canone gestione software rilievo cartografico dotazioni		10.000	RES
4 Operatori tecnici - profilo tecnico jr livello 2		140.000	RES
Canone gestione software rilevazione interruzioni servizio		10.000	RES
2 Operatori tecnici - profilo tecnico jr livello 2		70.000	ENV
5 operatori rete fognaria		175.000	ENV



ERSI si riserva di verificare a consuntivo l'effettivo costo sostenuto, conguagliando gli eventuali minori costi sostenuti.

### 3.1.2.5. Valorizzazione componente RC<sub>TOT</sub>

Esplicitare e argomentare.

La componente RC<sub>tot</sub> (Tabella 83) riporta i valori con e senza inflazione dei valori di RC<sub>tot</sub> 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 83

Rc tot - componenti a conguaglio	2018	2019
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> calcolato (pre inflazione)	822.096	1.084.161
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> calcolato (inflazionati)	827.023	1.091.750
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> da input per calcoli finali	2.250.401	842.135
<b>Rc<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	<b>2.250.401</b>	<b>842.135</b>

La principale componente a conguaglio della componente **RC<sub>TOT</sub>** 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 31 dicembre 2018.

Il conguaglio origina principalmente dalla variabilità di volumi e quote fisse rilevate a consuntivo rispetto alle variabili prese a riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario.

In Tabella 84 si riportano gli importi fatturati della vendita all'ingrosso nei confronti di ACA SpA.

Tabella 84

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	tar <sup>2016</sup> *vol <sup>2016</sup>	tar <sup>2017</sup> *vol <sup>2017</sup>
24212	ARAP	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	195.646	202.254
13871	A.C.A. S.P.A. IN HOUSE PROVIDING	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	165.865	123.086
<b>TOTALE</b>				<b>361.511</b>	<b>325.340</b>

In Tabella 85 si riportano i calcoli dell'RC<sub>vol</sub>, nel 2016 e 2017.

Tabella 85

RCvol	2018	2019
$Q^{a-2}$ ai fini del calcolo dei conguagli	1,065	1,142
$tar \cdot vscal^{a-4}$ (include dettaglio+ingrosso)	27.022.137	26.883.945
minuendo	28.778.533	30.701.461
sottraendo ( $tar^{a-2} \cdot vscal^{a-2}$ ) (include dettaglio+ingrosso)	28.610.643	30.131.635
<b>Rcvol<sup>a</sup></b>	<b>167.890</b>	<b>569.826</b>

Per quanto riguarda la conferma dei volumi 2015 si rappresenta in Tabella 86 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 -34.663 euro che si aggiunge al conguaglio di preconsuntivo approvato (+767.212 euro) per un conguaglio finale 2015 pari a 732.549 euro.

Tabella 86

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

<b>Come da approvazione tariffaria - Rcvol2017 Preconsuntivo (dettaglio + ingrosso)</b>	
27.650.209	$\Sigma Q^{2015} \cdot tar^{2015} \cdot vscal^{2015}$ (VRG_SII)
26.882.997	$\Sigma tar^{2015} \cdot vscal^{2015}$ (Preconsuntivo)
<b>767.212</b>	<b>Rcvol2017 Preconsuntivo</b>

<b>Come da conferma volumi e utenze - <math>\Sigma tar^{2015} \cdot vscal^{2015}</math> (dettaglio + ingrosso)</b>	
22.405.931	Parte relativa alla sola quota variabile per le vendite al dettaglio
4.245.667	Parte relativa alla sola quota fissa per le vendite al dettaglio
266.062	Parte relativa alla quota fissa e variabile per le vendite all'ingrosso
<b>26.917.660</b>	<b>Totale fatturato dettaglio + ingrosso come da conferma volumi e utenze</b>
<b><math>\Delta Rcvol^{2017}</math> (dettaglio + ingrosso come da conferma volumi e utenze)</b>	
26.882.997	$\Sigma tar^{2015} \cdot vscal^{2015}$ (Preconsuntivo)
26.917.660	$\Sigma tar^{2015} \cdot vscal^{2015}$ (Conferma)
<b>-34.663</b>	<b><math>\Delta Rcvol^{2017}</math></b>

<b>Totale Rcvol2017</b>	
767.212	Rcvol2017 Preconsuntivo
-34.663	$\Delta Rcvol^{2017}$
<b>732.549</b>	<b>Totale Rcvol2017</b>

In Tabella 87 si riportano i calcoli dell'RCee, nel 2016 e 2017 la Società ha sostenuto costi inferiori rispetto agli importi riconosciuti a preventivo.

Tabella 87

Calcolo Rc EE	2018	2019
$CO_{EE}^{eff,a-2}$	3.360.584	3.244.115
$CO_{EE}^{medio,a-2}$	0,1585	0,1585
kWh <sup>a-2</sup>	19.163.668	19.920.668
$CO_{EE}^{medio,a-2} * kWh^{a-2} * 1,1$	3.341.186	3.473.168
minimo	3.341.186	3.244.115
$CO_{EE}^{a-2}$	3.238.139	3.288.533
<b>Rc<sub>EE</sub><sup>a</sup></b>	<b>103.047</b>	<b>-44.419</b>

In Tabella 88 si riportano i calcoli dell'RC<sub>ws</sub>, nel 2016 e 2017.

Tabella 88

Calcolo Rc ws	2018	2019
$CO_{water}^{eff,a-2}$		
$CO_{water}^{a-2}$		
$CO_{other}^{eff,a-2}$	1.067.673	1.084.576
$CO_{other}^{a-2}$	1.192.132	1.224.365
$CO_{water}^{a-2} + CO_{other}^{a-2}$		
<b>Rc<sub>ws</sub><sup>a</sup></b>	<b>-124.459</b>	<b>-139.789</b>

In Tabella 89 si riportano i calcoli dell'RC<sub>ERC</sub>, nel 2016 e 2017 la Società ha sostenuto costi superiori rispetto agli importi riconosciuti a preventivo per l'aumento dei canoni di derivazione da parte della Regione Abruzzo soprattutto nel 2017.

Tabella 89

Calcolo Rc ERC	2018	2019
ERC <sub>al</sub> <sup>a-2</sup> effettivo	59.841	59.153
ERC <sub>al</sub> <sup>a-2</sup>	57.414	58.608
<b>Rc<sub>ERC</sub><sup>a</sup></b>	<b>2.427</b>	<b>545</b>

In Tabella 90 si riportano i calcoli dell'RC<sub>Altro</sub>, 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 (Costi per eventi eccezionali legati al riconoscimento dell'emergenza idrica e della pulizia delle caditoie)

Tabella 90

Calcolo Rc Altro	2018	2019
<b>Rc<sup>a</sup>Altro</b>	<b>673.192</b>	<b>697.998</b>
Margine Attività b	7.533	5.708
Co residuali	-24.925	-5.891
Contributo Autorità	-3.015	1.085
altri conguagli (eventi eccezionali, var sistemiche)	693.599	731.759
recupero volumi		-34.663
recupero energia elettrica		0

In particolare, con riferimento:

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

La Società svolge le seguenti altre attività idriche:

- Trattamento bottini

In Tabella 91 e Tabella 92 si riportano per tali attività i costi sottostanti per le principali macro-categorie B6-B14 e il calcolo del margine Attività di b.

Tabella 91

Altre attività Idriche	2016	2017
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B7) Per servizi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	0	0
<b>B11) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B12) Accantonamenti per rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B13) Altri accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale rettificato</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
$\square(1+I^t)$	1,006	1,007
<b>C<sup>a-2</sup><sub>b</sub> inflazionati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabella 92

Margine Attività b	2018	2019
%b	0,5	0,5
R <sub>b</sub> <sup>a-2</sup>	15.065	11.415
C <sub>b</sub> <sup>a-2</sup>	0	0
<b>Rc<sup>a</sup>Attiv b</b>	<b>7.533</b>	<b>5.708</b>

- 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;

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<sub>QC</sub><sup>a</sup>** (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.

A seguito dell’istanza approvata da ARERA con Deliberazione nr 705/2017/R/idr per le annualità 2016 e 2017 con riconoscimento degli importi nella componente tariffaria **Opex<sub>QC</sub><sup>a</sup>**, si recuperano gli importi non effettivamente spesi.

Tabella 93

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero OpexQC	2016	2017
OpexQC effettivamente sostenuti dal gestore (comma 6.3 del. 918/2017)	19.095	157.193
OpexQC in tariffa ex del. 664/2015	100.496	200.993
<b>ΔOpex<sub>QC</sub></b>	<b>-81.401</b>	<b>-43.800</b>

### 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:

- $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$  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 **Errore**. L'origine riferimento non è stata trovata. per i volumi 2016 e in Tabella 95 per i volumi 2017 si riporta la base per il calcolo del theta 2018  $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vscal}_u^{2016})^T$  e 2019

$$\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vscal}_u^{2017})^T .$$

Tabella 94

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2016	$\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vscal}_u^{2016})^T$
Comuni ex-ATO6 Lanciano	acquedotto	Quota Variabile	16.334.129	12.794.879
	fognatura	Quota Variabile	14.431.502	2.482.218
	depurazione	Quota Variabile	14.021.035	7.004.909
	acquedotto	Quota Fissa	163.431	4.243.873
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
<b>Totale</b>				<b>26.525.879</b>

Tabella 95

Ambito Tariffario	Servizio	Quota Variabile/Fissa	Volumi/Utenze 2017	$\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vscal}_u^{2017})^T$
Comuni ex-ATO6 Lanciano	acquedotto	Quota Variabile	16.052.104	12.582.544
	fognatura	Quota Variabile	14.139.600	2.432.011
	depurazione	Quota Variabile	13.752.166	6.870.582
	acquedotto	Quota Fissa	162.568	4.216.334
	fognatura	Quota Fissa	0	0
	depurazione	Quota Fissa	0	0
<b>Totale</b>				<b>26.101.471</b>

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

La Società svolge le seguenti altre attività idriche:

- Rilascio autorizzazioni allo scarico

In Tabella 96 si riportano per tali attività i costi per le principali macro-categorie A1-A5.

Tabella 96

Descrizione	2016	2017
Rilascio autorizzazioni allo scarico	15.065	11.415
<b>Totale R<sup>a-2b</sup></b>	<b>15.065</b>	<b>11.415</b>
□(1+I')	1,006	1,007
<b>R<sup>a-2b</sup> inflazionati</b>	<b>15.155</b>	<b>11.495</b>

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
$\vartheta^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 664/2015/R/IDR (come eventualmente rettificati dall'Autorità)	1,220	1,303
$\vartheta^a$ aggiornato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 918/2017/R/IDR	1,220	1,323
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. (Nota prot. Società 3560 del 24 maggio 2019). 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 97).

Tabella 97

	2018	2019
fatturato <sup>a-2</sup>	31.990.465	33.660.318
Unpaid Ratio [UR] reale	7,70%	7,67%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 all. A	7,10%	7,10%
Unpaid Ratio [UR] indicato		
<b>CO<sup>a</sup><sub>mor</sub> Standard</b>	<b>2.271.323</b>	<b>2.389.883</b>
Istanza extra-costi	1.218.767	
<b>CO<sup>a</sup><sub>mor</sub> Con extra-costi</b>	<b>3.490.090</b>	<b>2.389.883</b>

In Tabella 98 si riporta la sintesi del calcolo che genera il delta extra-costi.

Tabella 98

Fatturato	2012	2013	2014	2015
Non incassato	2014	2015	2016	2017
Anno tariffario	2016	2017	2018	2019
Percentuale ARERA	7,1%	7,1%	7,1%	7,1%
Percentuale SASI	8,39%	8,65%	7,70%	7,67%
Valore Fatturato (IVA inclusa) Dettaglio + ingrosso	28.831.616	29.873.051	31.990.465	33.660.318
CO <sup>a</sup> <sub>mor</sub> Istanza	<b>2.418.973</b>	<b>2.584.019</b>	<b>2.463.266</b>	<b>2.581.746</b>
CO <sup>a</sup> <sub>mor</sub> Standard	<b>2.047.045</b>	<b>2.120.987</b>	<b>2.271.323</b>	<b>2.389.883</b>
DeltaExtra costi	371.928	463.032	191.943	191.864
<b>Totale DeltaExtra costi</b>	<b>1.218.767</b>			

– 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/detrazioni 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 99 si riportano i valori di VRG e Theta conseguenti alla rimodulazione dei conguagli.



**Tabella 99**

Descrizione	2018	2019
VRG <sup>a</sup> calcolato (anche a valle di ulteriori rimodulazioni)	33.102.700	35.291.205
θ <sup>a</sup> calcolato (anche a valle di ulteriori rimodulazioni)	1,220	1,323

**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
θ <sup>a</sup> aggiornato applicabile	1,220	1,323

**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	1,142 (base 2015)	Applicate le tariffe aggiornate nel 2017 con il teta approvato con Deliberazione ARERA 705/2017
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2018	1,220	La Società ha aggiornato le tariffe nel 2018 applicando provvisoriamente il theta di PEF approvato con Deliberazione ARERA 705/2017

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.

Nel 2018 la Società ha aggiornato le tariffe 2018 rispetto al 2017, applicando provvisoriamente il theta 2018 approvato nel 2017 con Deliberazione ARERA 705/2017.

#### **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 ( $\theta$ ) 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  $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (\text{vscal}_u^{a-2})^T$ ) 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.

I Ricavi da tariffe sono indicati al lordo (cioè comprensivi) della componente tariffaria FoNI. In questo modo il Piano Economico Finanziario riesce a simulare in modo realistico il reddito imponibile ai fini del calcolo delle tasse da utilizzare come base per il calcolo dei flussi di cassa in uscita del Rendiconto finanziario.

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. Dal 2019 si ipotizza un incremento dei costi operativi di gestione per effetto del subentro nella gestione ARAP dei tre impianti di depurazione.

### **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 risentono del ribaltamento del FoNI.

### **Interessi passivi**

Gli interessi passivi pari agli interessi che discendono dal rifinanziamento dell'attuale debito finanziario residuo al 31 dicembre 2017 cui si aggiungono gli interessi del nuovo fabbisogno finanziario per la realizzazione degli investimenti.

Si ipotizza che il finanziamento esistente sia rifinanziato nel 2020 al pari del nuovo fabbisogno finanziario per i nuovi investimenti generano un tiraggio di un solo anno. Si ipotizza inoltre che il nuovo finanziamento sia contratto alle seguenti condizioni prevedendo le commissioni tipiche del project financing (Tabella 100).

*Tabella 100*

<b>Condizioni finanziarie</b>	<b>Valori 2018-2024</b>
Debt Service Cover Ratio (DSCR)	1,30
Tasso di interesse	6,0%
Up front fee	2,00%
Commitment fee	2,00%
Agency fee	20.000 euro/anno

In Tabella 101 si riporta lo sviluppo degli interessi inseriti all'interno del CE.

Tabella 101

Finanziamenti pregressi e nuovi investimenti legati a investimenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi Nuovi finanziamenti	0	0	249.155	451.794	327.898	173.885	48.626	0	0	0
Up Front fee	0	0	166.103	0	0	0	0	0	0	0
Commitment fee	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Agency fee	0	0	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0	0	0
<b>Totale commissioni e oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>435.258</b>	<b>471.794</b>	<b>347.898</b>	<b>193.885</b>	<b>68.626</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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 monetare 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 cinque anni nella misura dal 94% al 97%. La restante parte del fatturato risulta dunque non incassato e portato a perdita nel CE il sesto anno.

*Tabella 102*

<b>Calcolo della morosità</b>	<b>% incasso totale</b>
Fatturato 2018	94,0%
Fatturato 2019	94,0%
Fatturato 2020	94,0%
Fatturato 2021	95,0%
Fatturato 2022	96,0%
Fatturato 2023	96,0%
Fatturato 2024	97,0%
Fatturato 2025	97,0%
Fatturato 2026	97,0%
Fatturato 2027	97,0%

### **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 finanziamento esistente sia rifinanziato nel 2020 al pari del nuovo fabbisogno finanziario per i nuovi investimenti generano un tiraggio di un solo anno. Si ipotizza inoltre che il nuovo finanziamento sia contratto alle seguenti condizioni prevedendo le commissioni tipiche del project financing (Tabella 100).

*Tabella 103*

<b>Condizioni finanziarie</b>	<b>Valori 2018-2024</b>
Debt Service Cover Ratio (DSCR)	1,30
Tasso di interesse	6,0%
Up front fee	2,00%
Commitment fee	2,00%
Agency fee	20.000 euro/anno

In Tabella 101 si riporta lo sviluppo degli interessi inseriti all'interno del CE.

*Tabella 104*

Finanziamenti pregressi e nuovi investimenti legati a investimenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi Nuovi finanziamenti	0	0	249.155	451.794	327.898	173.885	48.626	0	0	0
Up Front fee	0	0	166.103	0	0	0	0	0	0	0
Commitment fee	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Agency fee	0	0	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0	0	0
<b>Totale commissioni e oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>435.258</b>	<b>471.794</b>	<b>347.898</b>	<b>193.885</b>	<b>68.626</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **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**

Il debito finanziario residuo al 31 dicembre 2017 è interamente riassorbito nel 2020 dal nuovo finanziamento.

### **Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi**

Non sono presenti interessi poiché il debito pregresso è riassorbito nel 2020.

### **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 105.

Tabella 105

Flussi di cassa gestione totale	Fonti	Impieghi
Flussi di cassa operativi	46.947.290	
FoNI	44.958.270	
Contributi pubblici	40.969.399	
Cassa Iniziale 31.12.2017	0	
Finanziamento	8.305.164	
Investimenti		98.373.842
Finanziamenti pregressi		2.326.026
Rimborso interessi nuovo finanziamento		1.517.461
Rimborso nuovo finanziamento		8.305.164
Riserva DSRA, Cassa		30.657.629
<b>Totale</b>	<b>141.180.122</b>	<b>141.180.122</b>

**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 106**

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 107**

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	<b>27.973.554</b>
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	<b>0</b>
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	<b>VERO</b>
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	<b>VERO</b>
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento	<b>VERO</b>
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	<b>VERO</b>
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	<b>VERO</b>
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	<b>VERO</b>

## 5. Eventuali istanze specifiche

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

Il Gestore SASI 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.
- Maggiori costi operativi OPNew ai sensi dell'art. 23.5 Delibera ARERA 664/2015/R/Idr e 918/2017/R/idr per il miglioramento del servizio di depurazione in termini maggiore copertura del territorio a seguito dell'entrata in esercizio di nuovi impianti di depurazione e per l'integrazione del servizio a seguito del subentro nei confronti di ARAP nella gestione di tre impianti di depurazione.
- Maggiori Costi operativi OpexQT ai sensi dell'art. 23 Bis Delibera ARERA 664/2015/R/Idr e 918/2017/R/idr per il miglioramento della qualità tecnica nell'ambito dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie;

## 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

Come anticipato in premessa, si è reso necessario rideterminare la proposta tariffaria 2016 e 2017 e ciò comporta una nuova validazione dei dati storici rispetto a quelli presenti nel file messo a disposizione di ARERA nel portale web.

In particolare, si comunica che nella presente predisposizione tariffaria si è reso necessario correggere i seguenti errori materiali a parità di teta già approvati da ARERA con Deliberazione nr 705/2017/R/idr per le annualità 2016 e 2017:

- Il costo consuntivo 2013 di energia elettrica, pari a 3.385.112 €, non è stato riportato nel foglio di lavoro di input per il calcolo del conguaglio effettivo 2015, inserendo, al suo posto, il costo unitario pari a 0,18 €/kWh;

- Nella ricostruzione dei volumi 2013, 2014 e preconsuntivi 2015 venduti alle singole fasce di utenza, i volumi fatturati all'utenza domestica in fascia agevolata, pari rispettivamente a 6.030.481 mc (2013), 6.002.044 mc (2014) e 6.011.791 (2015) sono stati erroneamente invertiti con quelli fatturati nella III fascia di consumo (I eccedenza) pari rispettivamente a 1.705.410 mc (2013), 1.627.277 mc (2014) e 1.638.987 mc (2015). Con l'occasione si è provveduto a svolgere una nuova estrazione.
- Vendita all'ingrosso non è stata valorizzata la quota fissa 2014 e 2015
- Acquisti ingrosso ACA

Tali modifiche sui dati di input hanno sviluppato una nuova quantificazione delle componenti a conguaglio e reso necessario ulteriori manovre compensative sulla componente FNI al fine di lasciare invariati gli incrementi tariffari già approvati. Il valore del VRG 2016 e 2017 si è necessariamente rideterminato in conseguenza della modifica dei ricavi alla base del calcolo del Teta ( $\sum_u \underline{tarif}_u^{2015} \cdot (\underline{vscal}_u^{2016,2017})^T$ ).

In Tabella 57 si riportano per le annualità 2016 e 2017 i valori approvati da ERSI e quelli successivamente rideterminati per effetto di:

- Modifiche compiute nella fase di istruttoria ARERA in sede di approvazione delle tariffe e che riguardano il taglio Opex QC e la correzione dei costi operativi endogeni per errata rappresentazione dei costi ambientali ERC;
- Modifiche compiute da ERSI per la correzione degli errori materiali precedentemente illustrati.

Tabella 108

COMPONENTI DI COSTO	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (al netto degli ERC)	13.349.539	13.291.838	-57.701	13.350.388	13.291.838	-58.549
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (al netto degli ERC)	9.409.647	9.409.537	-110	9.187.688	9.187.991	303
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	199.468	100.496	-98.972	398.937	200.993	-197.944
Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>a</sup></b>	<b>22.958.653</b>	<b>22.801.871</b>	<b>-156.783</b>	<b>22.937.013</b>	<b>22.680.822</b>	<b>-256.191</b>
AMM <sup>a</sup>	1.651.766	1.651.766	0	2.004.248	2.004.248	0
OF <sup>a</sup>	620.610	620.610	0	789.266	789.266	0
OFisc <sup>a</sup>	246.706	246.706	0	311.965	311.965	0
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0	0	0
Capex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup></b>	<b>2.519.082</b>	<b>2.519.082</b>	<b>0</b>	<b>3.105.478</b>	<b>3.105.478</b>	<b>0</b>
IP <sup>exp</sup>	19.011.644	19.011.644	0	24.865.489	24.865.489	0
Capex <sup>a</sup>	2.519.082	2.519.082	0	3.105.478	3.105.478	0
<b>FNI<sup>new,a</sup></b>	<b>13.194.049</b>	<b>3.494.970</b>	<b>-9.699.079</b>	<b>17.408.009</b>	<b>1.748.172</b>	<b>-15.659.837</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	0	0	0	-58.549	0	58.549
ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	57.414	57.414	0	58.608	58.608	0
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>57.414</b>	<b>57.414</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>57.414</b>	<b>57.355</b>

  

FONDO NUOVI INVESTIMENTI	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	4.994.049	3.494.970	-1.499.079	10.008.009	1.748.172	-8.259.837
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	138.752	138.752	0	235.654	235.654	0
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>5.132.801</b>	<b>3.633.722</b>	<b>-1.499.079</b>	<b>10.243.663</b>	<b>1.983.826</b>	<b>-8.259.837</b>

  

VRG	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
Opex <sup>a</sup>	22.958.653	22.801.871	-156.783	22.937.013	22.680.822	-256.191
Capex <sup>a</sup>	2.519.082	2.519.082	0	3.105.478	3.105.478	0
FoNI <sup>a</sup>	5.132.801	3.633.722	-1.499.079	10.243.663	1.983.826	-8.259.837
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	569.737	95.379	-474.358	-3.983.542	3.218.762	7.202.304
ERC <sup>a</sup>	57.414	57.414	0	58.608	58.608	0
<b>VRG<sup>a</sup></b>	<b>31.237.688</b>	<b>29.107.468</b>	<b>-2.130.220</b>	<b>32.361.220</b>	<b>31.047.497</b>	<b>-1.313.724</b>

  

MULTIPLICATORE TARIFFARIO	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza	Approvato ERSI	Rideterminato	Differenza
	2016	2016	2016	2017	2017	2017
VRG <sup>a</sup>	31.237.688	29.107.468	-2.130.220	32.361.220	31.047.497	-1.313.724
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	0	0	0	0	0	0
Σ tarif <sup>2015*</sup> <sub>vscal<sup>a-2</sup></sub>	29.323.933	27.330.997	-1.992.936	28.331.927	27.186.953	-1.144.975
<b>g<sup>a</sup></b>	<b>1,065</b>	<b>1,065</b>	<b>-0,000</b>	<b>1,142</b>	<b>1,142</b>	<b>-0,000</b>

### 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*

In questo foglio si rettificano per i cespiti 1963-2013 (area dati storici) le vite utili presenti nel file precompilato per le annualità tariffarie 2014-2015.

In Tabella 109 per i cespiti 1963-2011 si propongono per le annualità tariffarie 2014 e 2015 evidenziate di giallo le vite utili che restituiscono gli ammortamenti calcolati ai sensi dell'MTI-2 nella predisposizione tariffaria del 2016 (Deliberazione ARERA 664/2015) e che saranno utilizzate in sede di aggiornamento tariffario 2018 ai sensi della Deliberazione 918/2017. Per i cespiti degli anni successivi si confermano le vite utili presenti nel file precompilato.

Tabella 109

ID	Categoria Cespite	Anno del Cespite Anno di calcolo	ANNI 1963 – 2011	
			vite utili regolatori e (MTT)	2014
1	Terreni			
2	Fabbricati non industriali	40	40	40
3	Fabbricati industriali	40	40	40
4	Costruzioni leggere	40	40	40
5	Condutture e opere idrauliche fisse	40	10	10
6	Serbatoi	50	50	50
7	Impianti di trattamento	12	10	10
8	Impianti di sollevamento e pompaggio	8	8	8
9	Gruppi di misura meccanici	15	15	15
10	Gruppi di misura elettronici	15	15	15
11	Altri impianti	20	20	20
12	Laboratori	10	10	10
13	Telecontrollo	8	8	8

ID	Categoria Cespite	vite utili regolatorie (MTT)	ANNI 1963 – 2011	
			2014	2015
14	Autoveicoli	5	5	5
15	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5
16	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7	7	7
17	Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.		40	40

### 6.1.5. Foglio Dati\_Anni\_precedenti

In Tabella 110, Tabella 111 e Tabella 112 si riportano i dati relativi agli anni precedenti. Evidenziati in giallo i valori modificati per effetto delle rettifiche degli errori materiali riscontrati successivamente l'approvazione della proposta tariffaria MTI-2 avvenuta con la deliberazione ARERA 705/2017/R/idr.

Tabella 110

Sezione	Voce	2016	2017	2016-2019
Delibera AEEGSI	Delibera			705/2017
Delibera AEEGSI	9 deliberato	1,065	1,142	
Delibera AEEGSI	9 medio			
Delibera AEEGSI	RC appr			0
Schema regolatorio	$\sum I p^{exp}$			24.473.818
Schema regolatorio	$I p^{exp}$	19.011.644	24.865.489	
Schema regolatorio	$\psi$			
Schema regolatorio	RAB MTI			84.244.332
Schema regolatorio	Schema regolatorio			II
Schema regolatorio	$O p^{new,a}$	0	0	
Schema regolatorio	$O p e x_{qc}$	100.496	200.993	
Schema regolatorio	$O p e x_{virt}$	0	0	
Moltiplicatore	VRG approvato	29.107.468	31.047.497	
Moltiplicatore	$\sum \text{tarif}^{2015} * v_{sca}  ^{a-2}$	27.330.997	27.186.953	
Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	248.656	267.010	
Moltiplicatore	di cui: Ra	308.860	303.008	
Moltiplicatore	di cui: gestioni incom.	0	0	
Moltiplicatore	$R b^{a-2}$	0	0	
Moltiplicatore	$C b^{a-2}$	0	0	
Costi delle immobilizzazioni	AMM	1.651.766	2.004.248	
Costi delle immobilizzazioni	OF	620.610	789.266	
Costi delle immobilizzazioni	OFisc	246.706	311.965	
Costi delle immobilizzazioni	$\Delta C U I T_{capex}$	0	0	
Immobilizzazioni	IML	26.477.590	31.508.684	
Immobilizzazioni	IMN	14.940.795	18.181.371	

6.1.5 - Foglio Dati Anni precedenti

Sezione	Voce	2016	2017	2016-2019
Immobilizzazioni	FA	11.536.795	13.327.313	
Fondo Nuovi Investimenti	AMM <sub>foni</sub>	138.752	235.654	
Fondo Nuovi Investimenti	ΔCUI <sub>foni</sub>	0	0	
Fondo Nuovi Investimenti	FNI <sub>foni</sub>	3.494.970	1.748.172	
Costi Operativi	ERC	57.414	58.608	
Costi Operativi	ERC <sub>end</sub>	0	0	
Costi Operativi	ERC <sub>al</sub>	57.414	58.608	
Costi Operativi	CO <sub>ato</sub>	311.548	309.690	
Costi Operativi	CO <sub>aeegsi</sub>	10.230	7.215	
Costi Operativi	CO <sub>mor</sub>	2.047.045	2.120.987	
Costi Operativi	CO <sub>res</sub>	54.058	29.751	
Costi Operativi	CO <sub>ee</sub>	3.238.139	3.288.533	
Costi Operativi	CO <sub>ws</sub> - water	1.461.795	1.202.161	
Costi Operativi	CO <sub>ws</sub> - other	1.192.132	1.224.365	
Costi Operativi	MT	1.094.590	1.005.289	
Costi Operativi	AC	0	0	
Costi Operativi	Opex <sub>end</sub>	13.291.838	13.291.838	
Costi Operativi	Contributi c/e	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sub>VOL</sub>	592.892	765.498	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sub>EE</sub>	-169.688	-66.242	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sub>WS</sub>	886.663	654.092	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sup>a</sup> <sub>res</sub>	112.029	88.271	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sup>a</sup> <sub>AEEGSI</sub>	-11	-323	
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)	RC <sub>IP</sub> (valori a moneta a-2)		2.394	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	Rimb <sub>335</sub>	250.554	7.427	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sup>a</sup> <sub>appr</sub> (riportato a moneta a-2)	778.870	774.225	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	recupero volumi		-25.754	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	recupero energia elettrica		-162.994	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC <sub>tot</sub>	95.379	3.218.762	
Ammortamento finanziario	AF MTI-2			NO

Tabella 111

		2014	2015
Sezione altri dati	CO <sup>reali</sup> <sub>EE</sub> (altre gruppo - SII)		0
Sezione altri dati	CO <sup>reali</sup> <sub>EE</sub> (altre imprese - SII)		3.291.825
Sezione altri dati	CO <sup>reali</sup> <sub>EE</sub> (altre gruppo - AAI)		0
Sezione altri dati	CO <sup>reali</sup> <sub>EE</sub> (altre imprese - AAI)		0
Sezione altri dati	Kwh		19.273.467
Sezione altri dati	FoNI (ex MTI)	1.000.805	1.178.769
Sezione altri dati	Recupero FoNI anni precedenti (a-2)	0	0
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 <sub>end</sub> (ex MTI)	13.225.789	



### 6.1.6 - Foglio RAB\_espiti\_ante2015

		2014	2015
Sezione altri dati	$\sum Ip^{exp}$ 2014-2017	22.382.208	
Sezione altri dati	$Ip^{exp}$	3.520.139	3.817.505
Sezione altri dati	RCpost	3.100.559	
Ammortamento finanziario	AF MTI	SI	

Tabella 112

		2013
Sezione altri dati	PopATO	270.467

### 6.1.6. Foglio RAB\_espiti\_ante2015

In Tabella 113 si riportano i totali comunicati per il tool MTI-2.

Tabella 113

Riconciliazione Totali		IP	FAIP	CFP	FACP
Totale ricostruito per MTI2		24.907.895	6.340.633	1.567.801	77.420

### 6.1.7. Foglio Conferma\_investimenti\_2015

Si confermano gli importi del file precompilato.

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

Tabella 114

Riconciliazione Totali	IP (approvazione tariffaria)	CFP (approvazione tariffaria)
Totale ricostruito per MTI2	5.011.050	923.479

### 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 115, Tabella 116, Tabella 117, Tabella 118, Tabella 119 e Tabella 120.

Tabella 115

## SCHEMI REGOLATORI

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	valore
Opex <sup>2014</sup>	euro	23.079.074
Popolazione 2012	n. abitante	270.467
$\frac{Opex_{2014}}{pop} \leq OPM$ (SI) oppure $\frac{Opex_{2014}}{pop} > OPM$ (NO)	SI/NO	SI
nessuna variazione di obiettivi o attività del gestore: (NO) oppure presenza di variazioni negli obiettivi o nelle attività del gestore: (SI)	SI/NO	NO
$\sum IP_i^{exp}$ 2016-2019	euro	92.465.690
RAB <sub>MTI</sub>	euro	13.533.580
$\frac{\sum_{2016}^{2019} IP^{exp}}{RAB_{MTI}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2016}^{2019} IP^{exp}}{RAB_{MTI}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	schema regolatorio
SCHEMA VIRTUALE (B)		
$\psi$	(0,4-0,8)	0,8
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	IV

Tabella 116

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNI <sub>new</sub> , ERC			
	UdM	2016	2017
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (al netto degli ERC)	euro	13.291.838	13.291.838
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (al netto degli ERC)	euro	9.409.537	9.187.991
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	euro	100.496	200.993
Op <sup>new,a</sup>	euro	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	euro	0	0
<b>Opex<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>22.801.871</b>	<b>22.680.822</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	1.651.766	2.004.248
OF <sup>a</sup>	euro	620.610	789.266
OFisc <sup>a</sup>	euro	246.706	311.965
$\Delta CUIT^a_{Capex}$	euro	0	0
Capex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	euro	0	0
<b>Capex<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>2.519.082</b>	<b>3.105.478</b>
IP <sub>i</sub> <sup>exp</sup>	euro	19.011.644	24.865.489
Capex <sup>a</sup>	euro	2.519.082	3.105.478
<b>FNI<sup>new,a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>13.194.049</b>	<b>17.408.009</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	0	0
ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	57.414	58.608
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>57.414</b>	<b>58.608</b>

Tabella 117

FONDO NUOVI INVESTIMENTI			
	UdM	2016	2017
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	3.494.970	1.748.172
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	138.752	235.654
$\Delta CUIT^a_{FoNI}$	euro	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>3.633.722</b>	<b>1.983.826</b>

Tabella 118

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente			
	UdM	2016	2017
Opex <sup>a</sup>	euro	22.801.871	22.680.822
Capex <sup>a</sup>	euro	2.519.082	3.105.478
FoNI <sup>a</sup>	euro	3.633.722	1.983.826
RC <sup>a</sup> TOT	euro	95.379	3.218.762
ERC <sup>a</sup>	euro	57.414	58.608
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>29.107.468</b>	<b>31.047.497</b>

Tabella 119

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente			
	UdM	2016	2017
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	29.107.468	31.047.497
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	0	0
Σ tarif <sup>2015*</sup> vsca <sup>a-2</sup>	euro	27.330.997	27.186.953
<b>ϑ<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,065</b>	<b>1,142</b>

Tabella 120

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione AEEGSI)			
	UdM	2016	2017
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,156
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con ϑ applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>29.107.468</b>	<b>31.047.497</b>
<b>ϑ<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,065</b>	<b>1,142</b>
<b>INVESTIMENTI</b>			
	UdM	2016	2017
Investimenti al lordo dei contributi	euro	19.011.644	24.865.489
Contributi	euro	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	19.011.644	24.865.489
CIN	euro	15.576.638	20.119.758
CINfp	euro	1.382.341	2.170.761
OF/CIN	%	3,98%	3,92%

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 <sup>2014</sup>	euro	23.079.074	23.079.074
Popolazione 2012	n. abitante	270.467	270.467
$\frac{Opex_{2014}}{pop} \leq OPM$ (SI) oppure $\frac{Opex_{2014}}{pop} > OPM$ (NO)	SI/NO	SI	SI
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
$\sum IP_i^{exp}$ 2016-2019	euro	92.465.690	54.347.192
RAB <sub>MTI</sub>	euro	13.533.580	13.533.580
$\frac{\sum_{2016}^{2019} IP_{\square}^{exp}}{RAB_{MTI}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2016}^{2019} IP_{\square}^{exp}}{RAB_{MTI}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	schema regolatorio	schema regolatorio
SCHEMA VIRTUALE (B)			
$\psi$	(0,4-0,8)	0,80	0,80
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	IV	VI

## VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE

	UdM	Del 918/2017/R/idr
Ip <sub>c,t</sub>	euro	138.964.437
FA <sub>IP,c,t</sub>	euro	125.520.142
CFP <sub>c,t</sub>	euro	97.639.971
FA <sub>CFP,c,t</sub>	euro	86.531.363
LIC	euro	25.637.867
<b>VR a fine concessione</b>	euro	<b>27.973.554</b>

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

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (al netto degli ERC)	euro	13.291.838	13.291.838	13.371.496	13.371.496	13.371.496	13.371.496	13.371.496	13.371.496	13.371.496	13.371.496	13.371.496	13.371.496
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (al netto degli ERC)	euro	9.409.537	9.187.991	11.210.723	9.202.617	9.184.335	9.122.626	9.076.617	9.014.739	9.003.278	9.003.278	9.001.319	8.992.317
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	euro	100.496	200.993	200.993	200.993	200.993	200.993	200.993	200.993	200.993	200.993	200.993	200.993
Op <sup>new,a</sup>	euro	0	0	2.048.885	3.681.602	3.681.602	3.681.602	3.681.602	3.681.602	3.681.602	3.681.602	3.681.602	3.681.602
Opex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (al netto degli ERC)	euro			0	405.000	405.000	405.000	405.000	405.000	405.000	405.000	405.000	405.000
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>22.801.871</b>	<b>22.680.822</b>	<b>26.832.097</b>	<b>26.861.708</b>	<b>26.843.427</b>	<b>26.781.717</b>	<b>26.735.708</b>	<b>26.673.830</b>	<b>26.662.369</b>	<b>26.662.369</b>	<b>26.660.411</b>	<b>26.651.409</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	1.651.766	2.004.248	1.756.396	1.710.656	1.905.812	2.409.101	2.839.763	3.095.087	2.828.793	2.555.424	2.647.531	2.603.842
OF <sup>a</sup>	euro	620.610	789.266	882.347	913.911	959.754	1.627.366	1.661.668	1.600.556	1.482.896	1.371.390	1.259.363	1.131.983
OFisc <sup>a</sup>	euro	246.706	311.965	306.840	325.121	338.483	595.197	605.323	585.748	548.587	513.356	477.962	437.752
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex <sup>a</sup> <sub>virt</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>2.519.082</b>	<b>3.105.478</b>	<b>2.945.583</b>	<b>2.949.688</b>	<b>3.204.049</b>	<b>4.631.663</b>	<b>5.106.755</b>	<b>5.281.391</b>	<b>4.860.276</b>	<b>4.440.170</b>	<b>4.384.855</b>	<b>4.173.577</b>
IP <sup>exp</sup>	euro	19.011.644	24.865.489	3.348.233	7.121.826	6.486.000	5.749.847	6.394.000	6.464.537	5.460.000	5.460.000	5.460.000	5.460.000
Capex <sup>a</sup>	euro	2.519.082	3.105.478	2.945.583	2.949.688	3.204.049	4.631.663	5.106.755	5.281.391	4.860.276	4.440.170	4.384.855	4.173.577
<b>FNInew,a</b>	<b>euro</b>	<b>3.494.970</b>	<b>1.748.172</b>	<b>322.120</b>	<b>3.337.711</b>	<b>2.625.560</b>	<b>894.547</b>	<b>1.029.796</b>	<b>946.517</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	57.414	58.608	59.841	59.153	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567
ERC <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	euro			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>57.414</b>	<b>58.608</b>	<b>59.841</b>	<b>59.153</b>	<b>59.567</b>	<b>59.567</b>	<b>59.567</b>	<b>59.567</b>	<b>59.567</b>	<b>59.567</b>	<b>59.567</b>	<b>59.567</b>

## FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
FNIFoNI	euro	3.494.970	1.748.172	322.120	3.337.711	2.625.560	894.547	1.029.796	946.517	0	0	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	138.752	235.654	692.658	1.240.810	1.854.307	4.644.304	6.556.705	6.914.583	6.913.334	7.212.728	8.303.632	6.654.147
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>3.633.722</b>	<b>1.983.826</b>	<b>1.014.779</b>	<b>4.578.521</b>	<b>4.479.868</b>	<b>5.538.851</b>	<b>7.586.501</b>	<b>7.861.099</b>	<b>6.913.334</b>	<b>7.212.728</b>	<b>8.303.632</b>	<b>6.654.147</b>

## SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Opex <sup>a</sup>	euro	22.801.871	22.680.822	26.832.097	26.861.708	26.843.427	26.781.717	26.735.708	26.673.830	26.662.369	26.662.369	26.660.411	26.651.409
Capex <sup>a</sup>	euro	2.519.082	3.105.478	2.945.583	2.949.688	3.204.049	4.631.663	5.106.755	5.281.391	4.860.276	4.440.170	4.384.855	4.173.577
FoNI <sup>a</sup>	euro	3.633.722	1.983.826	1.014.779	4.578.521	4.479.868	5.538.851	7.586.501	7.861.099	6.913.334	7.212.728	8.303.632	6.654.147
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	95.379	3.218.762	2.250.401	842.135	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC <sup>a</sup>	euro	57.414	58.608	59.841	59.153	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567	59.567
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>29.107.468</b>	<b>31.047.497</b>	<b>33.102.700</b>	<b>35.291.205</b>	<b>34.586.911</b>	<b>37.011.798</b>	<b>39.488.531</b>	<b>39.875.888</b>	<b>38.495.546</b>	<b>38.374.834</b>	<b>39.408.465</b>	<b>37.538.700</b>

## SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	29.107.468	31.047.497	33.102.700	35.291.205	34.586.911	37.011.798	39.488.531	39.875.888	38.495.546	38.374.834	39.408.465	37.538.700
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	0	0	15.065	11.415	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495
Σ tariff <sup>2015</sup> <sub>vscal<sup>a-2</sup></sub>	euro	27.330.997	27.186.953	27.118.171	26.657.193	26.659.034	26.659.034	26.659.034	26.659.034	26.659.034	26.659.034	26.659.034	26.659.034
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,065</b>	<b>1,142</b>	<b>1,220</b>	<b>1,323</b>	<b>1,297</b>	<b>1,388</b>	<b>1,481</b>	<b>1,495</b>	<b>1,443</b>	<b>1,439</b>	<b>1,478</b>	<b>1,407</b>
				6,8%	8,5%	-2,0%	7,0%	6,7%	1,0%	-3,5%	-0,3%	2,7%	-4,7%

## 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)	1,085	1,156	1,245	1,330	1,442	1,414	1,513	1,614	1,592	1,537	1,532	1,574
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con g<sup>a</sup> applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>29.107.468</b>	<b>31.047.497</b>	<b>33.102.700</b>	<b>35.291.205</b>	<b>34.586.911</b>	<b>37.011.798</b>	<b>39.488.531</b>	<b>39.875.888</b>	<b>38.495.546</b>	<b>38.374.834</b>	<b>39.408.465</b>	<b>37.538.700</b>
<b>g<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,065</b>	<b>1,142</b>	<b>1,220</b>	<b>1,323</b>	<b>1,297</b>	<b>1,388</b>	<b>1,481</b>	<b>1,495</b>	<b>1,443</b>	<b>1,439</b>	<b>1,478</b>	<b>1,407</b>

## INVESTIMENTI

	UdM	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	19.011.644	24.865.489	7.482.845	30.328.351	8.809.600	8.358.436	10.672.000	10.482.610	5.560.000	5.560.000	5.560.000	5.560.000
Contributi	euro	0	0	4.134.612	23.206.525	2.323.600	2.608.589	4.278.000	4.018.072	100.000	100.000	100.000	100.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	19.011.644	24.865.489	3.348.233	7.121.826	6.486.000	5.749.847	6.394.000	6.464.537	5.460.000	5.460.000	5.460.000	5.460.000
CIN	euro	15.576.638	20.119.758	27.594.450	33.045.497	37.597.542	79.470.637	80.226.832	79.188.800	78.851.130	76.091.611	65.383.460	51.992.297
CINfp	euro	1.382.341	2.170.761	7.225.782	11.463.331	15.128.365	39.960.259	40.044.254	40.305.665	42.434.824	42.013.997	33.655.404	22.933.445
OF/CIN	%	3,98%	3,92%	3,20%	2,77%	2,55%	2,05%	2,07%	2,02%	1,88%	1,80%	1,93%	2,18%

## 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	28.767.747	27.565.692	30.618.709	34.169.059	34.310.428	36.734.330	39.210.979	39.599.379	38.211.549	38.090.772	39.124.350	37.255.830
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	4.563.463	4.273.228	4.688.530	7.254.732	7.530.010	7.902.666	8.615.666	9.419.280	9.444.280	9.477.614	6.886.220	6.841.220
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	15.065	11.415	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>33.331.210</b>	<b>31.838.920</b>	<b>35.322.305</b>	<b>41.435.205</b>	<b>41.851.933</b>	<b>44.648.491</b>	<b>47.838.140</b>	<b>49.030.154</b>	<b>47.667.324</b>	<b>47.579.880</b>	<b>46.022.065</b>	<b>44.108.545</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	18.439.114	16.923.509	21.706.914	22.836.044	22.801.448	22.739.738	22.693.729	24.597.716	24.720.555	24.675.585	24.451.475	24.173.948
Costo del personale	euro	7.081.069	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907	7.181.907
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>25.520.183</b>	<b>24.105.416</b>	<b>28.888.821</b>	<b>30.017.951</b>	<b>29.983.355</b>	<b>29.921.645</b>	<b>29.875.636</b>	<b>31.779.623</b>	<b>31.902.462</b>	<b>31.857.492</b>	<b>31.633.382</b>	<b>31.355.855</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>7.811.027</b>	<b>7.733.504</b>	<b>6.433.484</b>	<b>11.417.254</b>	<b>11.868.579</b>	<b>14.726.846</b>	<b>17.962.504</b>	<b>17.250.531</b>	<b>15.764.862</b>	<b>15.722.389</b>	<b>14.388.683</b>	<b>12.752.690</b>
Ammortamenti	euro	1.833.899	2.271.796	3.021.089	6.374.215	7.439.356	8.628.656	10.000.565	11.671.917	13.027.628	14.814.459	9.042.947	6.827.333
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>5.977.128</b>	<b>5.461.708</b>	<b>3.412.394</b>	<b>5.043.038</b>	<b>4.429.223</b>	<b>6.098.190</b>	<b>7.961.939</b>	<b>5.578.615</b>	<b>2.737.233</b>	<b>907.930</b>	<b>5.345.736</b>	<b>5.925.357</b>
Interessi passivi	euro	-	-	-	-	434.610	470.938	346.820	192.525	67.877	-0	-0	-0
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>5.977.128</b>	<b>5.461.708</b>	<b>3.412.394</b>	<b>5.043.038</b>	<b>3.994.613</b>	<b>5.627.251</b>	<b>7.615.119</b>	<b>5.386.090</b>	<b>2.669.356</b>	<b>907.930</b>	<b>5.345.736</b>	<b>5.925.357</b>
IRES	euro	1.808.710	1.501.970	1.298.975	1.690.329	1.438.707	1.830.540	2.307.628	1.772.662	1.120.645	697.903	1.762.977	1.902.086
IRAP	euro	336.749	279.639	277.115	360.604	306.924	390.515	492.294	378.168	239.071	148.886	376.102	405.778
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>2.145.459</b>	<b>1.781.609</b>	<b>1.576.089</b>	<b>2.050.933</b>	<b>1.745.631</b>	<b>2.221.056</b>	<b>2.799.923</b>	<b>2.150.829</b>	<b>1.359.717</b>	<b>846.789</b>	<b>2.139.078</b>	<b>2.307.864</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>3.831.669</b>	<b>3.680.099</b>	<b>1.836.305</b>	<b>2.992.106</b>	<b>2.248.982</b>	<b>3.406.196</b>	<b>4.815.196</b>	<b>3.235.260</b>	<b>1.309.640</b>	<b>61.141</b>	<b>3.206.658</b>	<b>3.617.493</b>

## 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	26.101.497	29.276.746	32.010.127	31.581.518	30.897.807	32.517.063	33.435.624	33.613.156	32.949.863	32.598.619	33.564.350	32.177.814
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	4.352.285	3.750.015	3.751.857	3.751.857	3.751.857	3.751.857	3.751.857	3.751.857	3.751.857	3.751.857	3.751.857	3.751.857
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	15.065	11.415	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495	11.495
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>30.453.782</b>	<b>33.026.762</b>	<b>35.777.048</b>	<b>35.344.790</b>	<b>34.661.159</b>	<b>36.280.415</b>	<b>37.198.976</b>	<b>37.376.508</b>	<b>36.713.214</b>	<b>36.361.971</b>	<b>37.327.702</b>	<b>35.941.165</b>
Costi operativi	euro	24.920.183	24.105.416	27.252.911	28.406.664	28.363.810	28.328.763	28.309.997	30.218.257	30.325.830	30.279.530	30.066.790	29.768.709
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>24.920.183</b>	<b>24.105.416</b>	<b>27.252.911</b>	<b>28.406.664</b>	<b>28.363.810</b>	<b>28.328.763</b>	<b>28.309.997</b>	<b>30.218.257</b>	<b>30.325.830</b>	<b>30.279.530</b>	<b>30.066.790</b>	<b>29.768.709</b>
Imposte	euro	-	-	434.146	2.718.033	2.525.776	1.440.330	3.001.782	3.378.790	1.501.736	1.217.697	475.882	3.802.275
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>434.146</b>	<b>2.718.033</b>	<b>2.525.776</b>	<b>1.440.330</b>	<b>3.001.782</b>	<b>3.378.790</b>	<b>1.501.736</b>	<b>1.217.697</b>	<b>475.882</b>	<b>3.802.275</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>5.533.599</b>	<b>8.921.346</b>	<b>8.089.992</b>	<b>4.220.093</b>	<b>3.771.573</b>	<b>6.511.322</b>	<b>5.887.197</b>	<b>3.779.462</b>	<b>4.885.649</b>	<b>4.864.744</b>	<b>6.785.030</b>	<b>2.370.181</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	-	17.884.252	1.873.697	837.317	- 6.218.827	- 2.368.329	- 1.479.338	272.024	219.166	1.023.217	721.353	517.972
Variazione credito IVA	euro	-	-	272.047	18.398	- 6.170	19.922	20.356	3.192	- 11.407	- 993	8.495	- 15.358
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>5.533.599</b>	<b>26.805.598</b>	<b>10.235.736</b>	<b>5.075.808</b>	<b>- 2.453.425</b>	<b>4.162.916</b>	<b>4.428.215</b>	<b>4.054.678</b>	<b>5.093.408</b>	<b>5.886.968</b>	<b>7.514.879</b>	<b>2.872.795</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	2.761.629	1.507.708	808.983	3.479.676	3.412.621	4.217.267	5.775.355	5.986.223	5.261.686	5.492.152	5.560.000	5.078.017
Altri investimenti	euro	16.250.015	23.357.781	6.673.862	26.848.675	5.396.979	4.141.170	4.896.645	4.496.387	298.314	67.848	-	481.983
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 13.478.045</b>	<b>1.940.108</b>	<b>2.752.891</b>	<b>- 25.252.543</b>	<b>- 11.263.025</b>	<b>- 4.195.520</b>	<b>- 6.243.785</b>	<b>- 6.427.932</b>	<b>- 466.592</b>	<b>326.968</b>	<b>1.954.879</b>	<b>- 2.687.205</b>
FoNI	euro	2.761.629	1.507.708	808.983	3.479.676	3.412.621	4.217.267	5.775.355	5.986.223	5.261.686	5.492.152	5.560.000	5.078.017
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-	8.287.440	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	-	-	4.072.521	23.206.525	2.323.600	2.608.589	4.278.000	4.018.072	100.000	100.000	100.000	100.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>- 10.716.416</b>	<b>3.447.816</b>	<b>7.634.395</b>	<b>1.433.658</b>	<b>2.760.636</b>	<b>2.630.336</b>	<b>3.809.570</b>	<b>3.576.363</b>	<b>4.895.094</b>	<b>5.919.120</b>	<b>7.614.879</b>	<b>2.490.812</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	2.326.026	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	1.552.397	2.583.618	2.558.524	1.592.901	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	434.610	470.938	346.820	192.525	67.877	- 0	- 0	- 0
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.760.636</b>	<b>2.023.335</b>	<b>2.930.438</b>	<b>2.751.049</b>	<b>1.660.778</b>	<b>- 0</b>	<b>- 0</b>	<b>- 0</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>- 10.716.416</b>	<b>3.447.816</b>	<b>7.634.395</b>	<b>1.433.658</b>	<b>-</b>	<b>607.001</b>	<b>879.132</b>	<b>825.315</b>	<b>3.234.316</b>	<b>5.919.120</b>	<b>7.614.879</b>	<b>2.490.812</b>
Valore residuo a fine concessione	euro												27.968.936
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro												0