
iv.

Relazione di accompagnamento - predisposizione tariffaria 2024-2029

ai sensi

dell'art. 5, della Deliberazione ARERA 639/2023/R/IDR

e

e della Determinazione del 26 marzo 2024, n. 1/2024-DTAC

luglio 2024

documento approvato dalla Conferenza dei Sindaci con delibera 6-24 del 5 agosto 2024

INDICE

1 INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	pag. 5
1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti	pag. 5
1.1.1 <u>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione</u>	pag. 6
1.1.2 <u>Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente</u>	pag. 7
1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	pag. 7
1.3 Altre informazioni rilevanti	pag. 10
2 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE	pag. 11
2.1 Dati patrimoniali	pag. 12
2.1.1 <u>Fonti di finanziamento</u>	pag. 12
2.1.2 <u>Altri dati economico-finanziari</u>	pag. 13
2.2 Dati di conto economico	pag. 17
2.2.1 <u>Dati di conto economico</u>	pag. 17
2.2.2 <u>Focus sugli scambi all'ingrosso</u>	pag. 19
2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni	pag. 21
2.3.1 <u>Investimenti e dismissioni</u>	pag. 21
2.3.2 <u>Infrastrutture di terzi</u>	pag. 28
2.3.3 <u>Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019</u>	pag. 29
2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale	pag. 31
2.4.1 <u>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019</u>	pag. 31
3 PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	pag. 51
3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	pag. 51
3.1.1 <u>Selezione dello schema regolatorio</u>	pag. 51
3.1.1.1 <u>Ammortamento finanziario</u>	pag. 51
3.1.1.2 <u>Valorizzazione FNI_{new,a}</u>	pag. 52
3.1.2 <u>Valorizzazione delle componenti del VRG</u>	pag. 52
3.1.2.1 <u>Valorizzazione componente Capex</u>	pag. 56
3.1.2.2 <u>Valorizzazione componente FoNI</u>	pag. 56
3.1.2.3 <u>Valorizzazione componente Opex</u>	pag. 57
3.1.2.4 <u>Valorizzazione componente ERC</u>	pag. 63
3.1.2.5 <u>Valorizzazione componente RCTOT</u>	pag. 66
3.2 Moltiplicatore tariffario	pag. 80
3.2.1 <u>Calcolo del moltiplicatore</u>	pag. 80
3.2.2 <u>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</u>	pag. 82
3.2.3 <u>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</u>	pag. 82

4 PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D’AMBITO (PEF)	pag. 83
4.1 Piano tariffario	pag. 83
4.2 Schema di conto economico	pag. 87
4.3 Rendiconto finanziario	pag. 89
4.4 Stato Patrimoniale	pag. 90
 5 EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE	 pag. 95
 6 NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2020	 pag. 103

ALLEGATI:

- ANEA “Segnalazioni su RDT_2024.xlsm File Allegato 1 Determina DTAC 1/2024 di ARERA”

1 INFORMAZIONI SULLA GESTIONE

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

ACEA ATO 2 S.p.A. provvede all'esercizio del servizio idrico integrato nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma in regime di società mista a prevalente capitale pubblico, in adempimento alla deliberazione della Conferenza dei Sindaci n. 1/99 del 29 novembre 1999 - ai sensi dell'articolo 22, comma terzo, lettera e) della Legge 8 giugno 1990 n.142 - nella quale sono riportati i motivi della scelta della forma di gestione ed il relativo affidamento in conformità alla normativa allora vigente.

Il territorio dell'ATO 2 Lazio Centrale Roma coincide con il territorio dei **centotredici** Comuni di seguito elencati:

- ⇒ due nella Provincia di Frosinone: Filettino e Trevi nel Lazio;
- ⇒ centonove nella Provincia di Roma: Affile, Agosta, Albano Laziale, Allumiere, Anguillara Sabazia, Anticoli Corrado, Arcinazzo Romano, Ardea, Ariccia, Arsoli, Artena, Bellegra, Bracciano, Camerata Nuova, Campagnano di Roma, Canale Monterano, Canterano, Capena, Capranica Prenestina, Carpineto Romano, Casape, Castel Gandolfo, Castel Madama, Castel San Pietro Romano, Castelnuovo di Porto, Cave, Cerreto Laziale, Cervara di Roma, Cerveteri, Ciampino, Ciciliano, Cinetto Romano, Civitavecchia, Civitella San Paolo, Colleferro, Colonna, Fiano Romano, Filacciano, Fiumicino, Fonte Nuova, Formello, Frascati, Galliciano nel Lazio, Gavignano, Genazzano, Genzano di Roma, Gerano, Gorga, Grottaferrata, Guidonia Montecelio, Jenne, Labico, Ladispoli, Lanuvio, Lariano, Licenza, Mandela, Manziana, Marano Equo, Marcellina, Marino, Mentana, Monte Porzio Catone, Montecompatri, Montelanico, Monterotondo, Morlupo, Nazzano, Nemi, Olevano Romano, Palestrina, Percile, Pisoniano, Poli, Pomezia, Ponzano Romano, Riano, Rignano Flaminio, Riofreddo, Rocca Canterano, Rocca di Cave, Rocca di Papa, Rocca Priora, Rocca Santo Stefano, Roccagiovine, Roiate, Roma, Roviano, Sacrofano, Sambuci, San Cesareo, San Gregorio da Sassola, San Polo dei Cavalieri, San Vito Romano, Santa Marinella, Sant'Angelo Romano, Sant'Oreste, Saracinesco, Segni, Subiaco, Tivoli, Tolfa, Torrita Tiberina, Trevignano Romano, Vallepiastra, Valmontone, Velletri, Vicovaro, Zagarolo;
- ⇒ due nella Provincia di Viterbo: Oriolo Romano e Vejano;

così come individuati dall'articolo 2 della Legge Regionale 22 gennaio 1996 n. 6, dalla Legge Regionale 5 ottobre 1999 n. 25 e poi modificati dalla Legge Regionale n. 31 del 4 novembre 1999 e dalla Deliberazione del Consiglio Regionale del Lazio n. 10 del 14 luglio 2021.

La Deliberazione di Giunta Regionale n. 56 del 6 febbraio 2018 ha suddiviso il territorio laziale in ambiti territoriali diversi da quelli individuati nella L.R 6/1996 ed ha demandato ad un successivo atto l'approvazione dello schema della convenzione di cooperazione inerente i rapporti tra gli enti locali dei nuovi ambiti territoriali ottimali.

La Deliberazione di Giunta Regionale n. 218 dell' 8 maggio 2018 ha sospeso l'efficacia della D.G.R. n. 56/2018 ed ha confermato l'attuale assetto dell'organizzazione del S.I.I. regionale in cinque ATO regionali, così come definiti con L.R 6/1996 ed il relativo assetto gestionale fino alla naturale scadenza delle apposite Convenzioni di gestione.

Alla data della presente relazione tutti i Comuni dell'ATO 2 hanno trasferito i propri servizi ad ACEA ATO2.

I Comuni di Camerata Nuova, Cineto Romano, Filettino, Mandela, Riofreddo, Roccagiovine e Vallepia esercitano il diritto di gestione dei propri servizi in economia in applicazione dell'art. 147 c. 2 bis lett. a) di quanto era disposto dall'art. 148 del D.Lgs. 152/06.

Il 16 settembre 2022 è stato firmato il verbale di acquisizione del servizio idrico integrato del Comune di Ardea in cui Acea ATO2 acquisisce i beni riferiti al SII nella frazione denominata Montagnano compresa tra le seguenti strade: Via Frascati, Via Montagnano, Via San Benedetto dei Marsi, Via Ardeatina e Via Montagnanello, Villaggio Ardeatino, Villaggio Valle Caia. Il Comune si è impegnato ad effettuare una ricognizione puntuale degli ulteriori beni idrici e fognari (reti e impianti), funzionali al SII, ad adottare gli eventuali provvedimenti necessari ad acquisirli al proprio patrimonio e, successivamente, a trasferirne la gestione ad Acea ATO2.

Attualmente è in corso la procedura di consegna degli impianti e delle reti del S.I.I. nella restante parte del territorio del Comune di Ardea, dal Gestore uscente Idrica Spa al Comune e da questo al Gestore unico Acea ATO 2 Spa.

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

È da segnalare l'esistenza nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma dell'acquedotto privato Algidosia in funzione dal 1603 che di fatto preleva acqua da una sorgente nel Comune di Rocca Priora e dopo un percorso di circa 13 km approvvigiona con acqua adatta al consumo umano 270 utenze nei Comuni di Montecompatri, Grottaferrata e Frascati.

Ad oggi esiste una incertezza sulla presenza di un titolo giuridico ad esercitare questo servizio e quindi sulla possibilità di definire una tariffa ad hoc per questa realtà o sull'eventuale obbligo, ed in caso sulle modalità, di trasferimento del servizio al Gestore del S.I.I.

La Conferenza dei Sindaci ha preso atto dell'esistenza di tale acquedotto con la delibera del 5 luglio 2010 n. 5.

La STO nel 2011 ha richiesto un parere legale in merito; da tale parere si deduce l'assenza dell'obbligo del trasferimento dell'acquedotto al gestore del S.I.I.

La STO ha quindi appurato che le analisi di qualità dell'acqua fossero effettuate dai soggetti competenti così come previsto dalla normativa.

Si segnala l'esistenza dell'acquedotto di proprietà della SE.CO.SV.IM. S.r.l. a Colleferro per il quale è in corso di completamento l'attività propedeutica al trasferimento al Gestore.

Infine si segnala che nella Regione Lazio esistono anche 16 acquedotti rurali di proprietà

dell'ARSIAL (Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio) che interessano l'ATO 2 Lazio Centrale-Roma.

ACEA ATO 2 S.p.A. ha realizzato, o sta realizzando, gli interventi necessari per ottenere il giudizio di idoneità al consumo umano.

Al termine di queste attività i Comuni interessati acquisiranno la proprietà degli acquedotti ed ACEA ATO 2 S.p.A. prenderà in carico la relativa gestione.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

Questo paragrafo non è stato compilato in quanto non di interesse dell'ATO 2 Lazio Centrale Roma.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Le attività svolte dal Gestore sono indicate nella tabella che segue.

Classificazione delle attività svolte

Servizio idrico integrato	SI/NO	Altre attività idriche	SI/NO
Captazione	SI		
Potabilizzazione	SI	Trattamento percolati da discarica	NO
Adduzione	SI	Trattamento bottini	SI
Acquedotto distribuzione	SI	Installazione e manutenzione bocche antincendio	SI
Fognatura	SI	Vendita a terzi di servizi attinenti o collegati ai servizi idrici	SI
Depurazione	SI	Spurgo pozzi neri	NO
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	SI	Lottizzazioni	SI
Vendita di acqua all'ingrosso	SI	Riuso delle acque di depurazione	NO
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale, agricolo o igienico-sanitario (svolta congiuntamente ad altri servizi del SII)	SI	Lavori c/terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII	SI
Vendita di acqua forfetaria	SI	Riscossione e riparto della tariffa da parte del gestore di acquedotto	SI

Classificazione delle attività svolte

Servizio idrico integrato	SI/NO	Altre attività idriche	SI/NO
Altre prestazioni e servizi accessori conto utenti, come l'attivazione, disattivazione e riattivazione della fornitura, la trasformazione d'uso, le voltture, i subentri, la preparazione di preventivi, le letture una tantum, i sopralluoghi e le verifiche	SI	Lavori c/terzi come la realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori, la pulizia fontane, la lettura dei contatori divisionali all'interno dei condomini, l'istruttoria e sopralluogo per il rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per rilascio pareri preventivi per impianti fognari privati, l'istruttoria, il collaudo e rilascio parere tecnico di accettabilità per opere di urbanizzazione e di allacciamento realizzati da terzi, le analisi di laboratorio, la progettazione e l'engineering e altri lavori e servizi similari	SI
Vendita di acqua con autobotte per situazioni emergenziali	NO	Vendita di acqua con autobotte per situazioni non emergenziali	SI
Fornitura bocche antincendio	SI		
Fognatura e depurazione civile (utenti con approvvigionamento autonomo)	SI		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali (utenze industriali che scaricano in pubblica fognatura)	SI		
Allacciamenti idrici e fognari	SI		
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII alla data del 27/12/2013)	NO		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII alla data del 27/12/2013)	NO		
Installazione e gestione di case dell'acqua e delle fontanelle comunali	SI		

La delibera della Conferenza dei Sindaci del 10 luglio 2014 n. 9/14 ha stabilito che l'attività di esercizio e gestione delle fontanelle pubbliche dal punto di vista regolatorio fa parte a tutti gli effetti delle attività del S.I.I.

Pertanto l'attività di installazione e gestione delle case dell'acqua e delle fontanelle comunali è stata inserita tra le attività del S.I.I. e non tra le "altre attività" così come ipotizzato nelle definizioni dell'art. 1 dell'allegato A della deliberazione ARERA 664/2015 e 580/2019.

Fino al 31/12/2019 l'installazione e la gestione delle case dell'acqua, nel caso dell'ATO 2, è stata completamente assimilata alla installazione e alla gestione di una qualsiasi altra fontanella comunale.

Infatti sia per le case dell'acqua che per le fontanelle è previsto:

- la fornitura gratuita di acqua all'utente finale;
- il costo dell'acqua a carico del Comune proprietario;
- il costo dell'investimento, di gestione e manutenzione a carico della collettività degli utenti.

Per il resto i criteri adottati per lo svolgimento di prestazioni e servizi accessori conto utenti che non sono più classificate in altre “attività idriche” ma in attività del S.I.I. nella attuale predisposizione tariffaria, sono gli stessi adottati nella predisposizione tariffaria 2018-2019 e seguenti.

Per la durata del periodo regolatorio 2020-2023, il Gestore si è fatto carico dei costi di installazione, manutenzione ordinaria e straordinaria di 100 case dell’acqua programmate che dovevano essere installate all’interno del medesimo quadriennio 2020-2023, senza impatto in tariffa per gli utenti.

Rispetto al programma di installazioni previsto, ad oggi sono state installate 58 case dell’acqua e il gestore Acea ATO 2 si è impegnato a concludere il programma previsto e rimodularlo entro il 30/06/2026 con le stesse modalità quindi senza impatto in tariffa per gli utenti.

A partire dal 01/07/2026 tutti i costi di investimento e operativi saranno riconosciuti in tariffa e nel caso in cui il Gestore non completi l’installazione delle 100 casette nel termine sopra indicato, i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria delle stesse non saranno riconosciuti in tariffa fino al completamento del programma di installazione.

In occasione del Giubileo, ad integrazione del piano di installazione già in corso a cura di ACEA ATO2 S.p.A., verranno installate 12 nuove Case dell’acqua; il gestore si farà carico dei costi di installazione, manutenzione ordinaria e straordinaria, senza impatto in tariffa per gli utenti.

Per quanto riguarda la vendita di acqua con autobotte per situazioni non emergenziali inserita tra le altre attività idriche si rappresenta che tale servizio riguarda alcune utenze residuali ubicate nel Comune di Roma e nel Comune di Civitavecchia per le quali è iniziata da tempo l’attività di bonifica.

Si rappresenta che l’attività di bonifica in essere riguarderà un numero di 31 utenze e verrà completata entro il 2026.

COMUNI	N. UTENZE DA SANARE				MC ANNUI TOT NON PIU' EROGATI CON AUTOBOTTE			
	TOT	2024	2025	2026	TOT	2024	2025	2026
ROMA	30	22	5	3	2717	2101	379	237
CIVITAVECCHIA	1		1		14		14	
TOTALI	31	22	6	3	2731	2101	393	237

La bonifica delle utenze servite da autobotti viene effettuata con la comunicazione da parte del Gestore della cessazione del servizio tramite autobotte alle utenze raggiunte dalla rete idrica, garantendo la continuità del servizio fino all’avvenuto allaccio alla rete idrica.

Tra le “Altre attività idriche” del 2022 e 2023 non ci sono nell’ATO 2 attività riconducibili ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale come desumibile anche dal file RDT.

Nella presente elaborazione, in coerenza con quanto stabilito all'art 1.1 dell'Allegato A della delibera 580/2019/R/IDR, gli allacci sono stati inclusi nel SII.

Con riferimento ai contributi di allaccio, i dati utilizzati nelle elaborazioni tariffarie non sono coincidenti con i dati di bilancio. A partire dal 2008, infatti, questi contributi, dal punto di vista del trattamento contabile, sono stati assimilati ai contributi in conto capitale e pertanto mentre i contributi di allacciamento iscritti in Bilancio sono rilevati tra i risconti passivi e rilasciati progressivamente a Conto Economico, come Ricavi, in rate costanti lungo un arco temporale pari alla durata della vita utile del cespite di riferimento, ai fini tariffari vengono considerati come CFP i contributi effettivamente incassati (criterio di cassa).

La tabella di seguito riportata evidenzia quanto sopra descritto: nella presente regolazione, in linea con quanto fatto fino ad ora, sono stati considerati i valori di cassa e non di bilancio.

Contributi allacciamento	2022	2023
dati da bilancio	3.365.306,46	3.910.677,14
inseriti in tariffa come CFP	3.442.656,00	3.713.209,00

1.3 Altre informazioni rilevanti

Questo paragrafo non è stato compilato in quanto non di interesse dell'ATO 2 Lazio Centrale Roma.

2 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE

Nei mesi antecedenti alla predisposizione degli elaborati tariffari 2024-2025 il Gestore e l'Ega hanno collaborato per condividere gli obiettivi e le opere da inserire nell'aggiornamento del cronoprogramma degli interventi previsti nel biennio 2024-2025 determinando di conseguenza gli importi in funzione delle necessità del territorio e delle capacità tecniche ed economiche di realizzazione del Gestore.

ACEA ATO 2 ha inviato la nota del 19 febbraio 2024 prot. 0118447/24 con i dati necessari all'applicazione del parametro prestazionale "MALL" previsto dalla Convenzione di Gestione del S.I.I. nell'ATO 2 e che ha come conseguenza l'applicazione di una penale.

ACEA ATO 2 ha inviato per le vie brevi dal mese di maggio il file RDT aggiornandolo ed integrandolo settimanalmente con le informazioni che sono state oggetto di approfondimenti e confronti tra lo stesso e l'EGA.

Successivamente alla condivisione dei dati, ACEA ATO 2 con nota del 19 luglio 2024 acquisita a prot. STO 3518/24 del 19 luglio 2024 ha inviato il file "RDT2024 - 1202_13989" con le integrazioni convenute nel corso dei lavori congiunti Gestore/Ega ed i seguenti documenti necessari alla predisposizione tariffaria 2024-2025 e gli elaborati relativi al Programma degli Interventi 2024-2025 adeguati ai disposti della determina ARERA 26 marzo 2024 n. 1/2024:

- file excel RDT 2024;
- dichiarazione di veridicità dei dati del legale rappresentante del gestore;
- Relazione di accompagnamento – obiettivi di qualità per il biennio 2024-2025, programma degli interventi (pdi) e piano delle opere strategiche (pos);
- Richieste dei Comuni;

I dati economici inviati sono congruenti con i dati di bilancio 2022 e 2023.

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

FONTI DI FINANZIAMENTO

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	896.095.063	965.350.098
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	1.422.764.882	1.514.537.470
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	1.413.818.951	1.506.745.722
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,17%	2,18%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	147.823.710	171.007.136
Finanziamenti a breve termine	Euro	39.476.939	39.433.687
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	27.030.230	28.758.072
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	2,17%	2,18%
Altre passività correnti	Euro	424.164.195	425.015.334
Debiti tributari	Euro	11.839.854	27.151.221
Posizione Finanziaria Netta	Euro	1.462.241.821	1.553.971.157
Totale Fonti	Euro	2.358.336.884	2.519.321.255

Si precisa che nel corso del 2022 e 2023 non sono stati assunti dalla Società nuovi finanziamenti a medio-lungo termine. Come noto il Gestore ricorre a fonti di finanziamento presso la sua controllante e pertanto l'esposizione finanziaria verso la stessa deriva dalla gestione centralizzata dei servizi finanziari (cash pooling). La specificità del fabbisogno della controllata richiede un finanziamento da parte della capogruppo a carattere sostanzialmente "rolling" per l'intera durata della concessione.

Ulteriori informazioni riguardanti le caratteristiche e le condizioni del finanziamento verso la controllante sono riportate nello specifico foglio Finanziamenti di RDT.

Nelle "Altre passività correnti", sono stati inseriti tutti i debiti correnti ad eccezione dei debiti tributari in quanto la scheda di raccolta dati predisposta dall'Autorità ne prevede indicazione separata.

Si riporta a seguire il dettaglio delle "Altre passività consolidate":

Altre passività consolidate		ANNO 2022	ANNO 2023
Tfr e altri piani a benefici definiti	Euro	23.728.667	23.028.890
Fondi rischi e oneri	Euro	13.240.734	16.512.125
Altre passività non correnti	Euro	110.854.309	131.466.122
Totale	Euro	147.823.710	171.007.137

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

Morosità

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	3,21%	2,49%

Si fornisce a seguire il dettaglio relativo alla determinazione del valore effettivo dell'Unpaid ratio (UR) a 24 mesi per le annualità 2022 e 2023:

Anno Emissione	Importo emesso	Unpaid a 24 mesi	
		in euro	in %
2020	699.681.299,71	22.429.844,42	3,21%
2021	744.834.143,29	18.511.637,30	2,49%

Si specifica che l'importo considerato è quanto fatturato in bolletta al netto del deposito cauzionale.

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali

Per i costi per variazioni sistemiche e per eventi eccezionali si fornisce a seguire il riepilogo delle voci considerate per le due annualità che verranno inserite all'interno della voce dei conguagli RC altro per le annualità 2023 e 2024.

		2022	2023
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	11.979.775	15.267.498
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro	0	0

Per quanto riguarda i costi relativi ad eventi eccezionali, si evidenzia che la Società, con nota prot. 0076444/24 del 31 gennaio 2024, ha fornito alla Segreteria Tecnico Operativa specifica evidenza dei costi delle attività afferenti al S.I.I. sostenuti dal gestore per il verificarsi di eventi eccezionali con particolare riferimento al **trasporto dei reflui su gomma**.

Nel corso del 2022 e del 2023, in continuità con il biennio precedente, non sono state svolte attività di allontanamento di liquami con autospurgo a seguito di sequestro di impianti di depurazione. Conseguentemente, non essendosi verificati eventi eccezionali afferenti al trasporto di reflui su gomma per il sequestro di impianti di depurazione nel 2022 e nel 2023, nessun costo deve essere riconosciuto in sede di aggiornamento tariffario 2024-2025.

Con la medesima nota il gestore ha inoltre specificato che per quanto riguarda il trasporto dei reflui su gomma, i cui costi sono stati inseriti nelle precedenti predisposizioni tariffarie, relativo al sequestro del depuratore Cave di Peperino del Comune di Marino avvenuto nel 2019 nell'udienza del 13.12.2022 è stata emessa una sentenza di assoluzione perché il fatto non sussiste.

Per quanto riguarda i costi relativi alle altre variazioni sistemiche si fornisce a seguire il riepilogo delle voci considerate per le due annualità, che verranno inserite all'interno della voce dei conguagli RC altro per le annualità 2022 e 2023.

Dettaglio variazioni sistemiche		2022	2023
<i>di cui: acquisizione Comuni</i>	Euro	10.041.024	13.163.984
<i>di cui: fontanelle</i>	Euro	1.239.526	1.485.971
<i>di cui: cassette dell'acqua</i>	Euro	699.225	617.544

Per quanto riguarda gli importi dei costi relativi all'esercizio e manutenzione delle case dell'acqua sono stati riconosciuti all'interno della presente predisposizione tariffaria quelli relativi alle case dell'acqua installate fino a tutto il 2019.

Come per i servizi trasferiti negli anni precedenti, i maggiori costi di gestione dei servizi trasferiti nel corso del 2022 e 2023 sono stati calcolati con le modalità descritte nella relazione "Aumento dei costi operativi endogeni riconoscibili in tariffa a seguito della presa in carico di un nuovo servizio comunale - 10 giugno 2015" ed inoltre efficientati con le stesse modalità applicate dal metodo tariffario agli Opex end.

I maggiori costi così determinati sono riportati nella tabella della pagina seguente.

Incremento variazioni sistemiche 2022 conseguenti al trasferimento dei servizi avvenuto nel corso del 2022							
(valore a moneta 2013)			acquedotto		fognatura		depurazione
COMUNI	presa in carico	giorni	A importo 2013	giorni	F importo 2013	giorni	D importo 2013
Canterano	30-dic-14	365	€ 13.301	--	--	--	--
Capranica Prenestina	30-dic-14	365	€ 12.227	--	--	--	--
Gerano	30-dic-14	365	€ 46.240	--	--	--	--
Olevano Romano	30-dic-14	365	€ 249.798	--	--	--	--
Rocca Canterano	30-dic-14	365	€ 7.670	365	€ 1.280	--	--
Rocca di Papa	30-dic-14	365	€ 577.108	--	--	--	--
Rocca di Papa	13-feb-15	--	--	365	€ 96.287	--	--
Rocca di Papa	04-giu-15	--	--	--	--	365	€ 283.870
Colleferro	26-mag-15	365	€ 799.340	--	€ 0	--	--
Rocca Priora	30-lug-15	--	--	365	€ 66.881	365	€ 197.175
Manziana	01-dic-15	365	€ 262.396	365	€ 43.779	365	€ 129.068
Valmontone	03-dic-15	365	€ 554.840	--	--	--	--
Bracciano	31-mag-16	365	€ 687.260	0	€ 114.666	0	€ 338.052
Pomezia	31-dic-16	365	€ 2.088.643	0	€ 348.479	--	--
Rignano Flaminio	15-set-17	365	€ 354.690	0	€ 59.178	0	€ 174.466
Civitavecchia	03-apr-18	365	€ 1.898.090	0	€ 316.686	0	€ 933.640
Morlupo	16-apr-18	365	€ 300.929	0	€ 50.208	0	€ 148.022
Capena	05-nov-18	365	€ 351.541	0	€ 58.653	0	€ 172.917
Percile	01-gen-20	365	€ 10.263	0	€ 1.712	0	€ 5.048
Arsoli	01-dic-21	365	€ 61.023	365	€ 10.181	--	--
Marano Equo	01-apr-22	262	€ 29.122	262	€ 4.859	--	--
Agosta	16-ago-22	138	€ 65.210	138	€ 10.880	--	--
Ardea	16-set-22	0	€ 1.637.732	0	€ 273.246	0	€ 805.574
Anguillara Sabazia	30-set-22	93	€ 688.224	93	€ 114.826	0	€ 338.526
Anticoli Corrado	30-set-22	93	€ 34.902	93	€ 5.823	--	--
Campagnano di Roma	30-set-22	93	€ 411.514	93	€ 68.641	93	€ 202.370
Canale Monterano	30-set-22	93	€ 150.835	93	€ 25.166	0	€ 74.193
Cerreto Laziale	30-set-22	93	€ 44.165	93	€ 7.369	0	€ 21.724
Civitella San Paolo	30-set-22	93	€ 64.988	93	€ 10.843	93	€ 31.966
Labico	30-set-22	93	€ 221.528	93	€ 36.961	0	€ 108.966
Ladispoli	30-set-22	93	€ 1.381.746	93	€ 230.537	0	€ 679.659
Licenza	30-set-22	93	€ 37.496	93	€ 6.256	0	€ 18.444
Roviano	30-set-22	93	€ 51.575	93	€ 8.605	0	€ 25.369
Sant'Angelo Romano	30-set-22	93	€ 166.285	93	€ 27.744	93	€ 81.793
Trevi nel Lazio	30-set-22	93	€ 68.656	93	€ 11.455	--	--
somma A, F, D x giorni/365			€ 9.167.323		€ 367.223		€ 690.661
TOTALE					€ 10.225.207		

Incremento variazioni sistemiche 2023 conseguenti al trasferimento dei servizi avvenuto nel corso del 2023							
(valore a moneta 2013)			acquedotto		fognatura		depurazione
COMUNI	presa in carico	giorni	A importo 2013	giorni	F importo 2013	giorni	D importo 2013
Canterano	30-dic-14	365	€ 13.301	--	--	--	--
Capranica Prenestina	30-dic-14	365	€ 12.227	--	--	--	--
Gerano	30-dic-14	365	€ 46.240	--	--	--	--
Olevano Romano	30-dic-14	365	€ 249.798	--	--	--	--
Rocca Canterano	30-dic-14	365	€ 7.670	146	€ 1.280	--	--
Rocca di Papa	30-dic-14	365	€ 577.108	--	--	--	--
Rocca di Papa	13-feb-15	--	--	365	€ 96.287	--	--
Rocca di Papa	04-giu-15	--	--	--	--	365	€ 283.870
Colleferro	26-mag-15	365	€ 799.340	--	€ 0	--	--
Rocca Priora	30-lug-15	--	--	365	€ 66.881	365	€ 197.175
Manziana	01-dic-15	365	€ 262.396	365	€ 43.779	365	€ 129.068
Valmontone	03-dic-15	365	€ 554.840	--	--	--	--
Bracciano	31-mag-16	365	€ 687.260	0	€ 114.666	0	€ 338.052
Pomezia	31-dic-16	365	€ 2.088.643	0	€ 348.479	0	--
Rignano Flaminio	15-set-17	365	€ 354.690	0	€ 59.178	0	€ 174.466
Civitavecchia	03-apr-18	365	€ 1.898.090	0	€ 316.686	0	€ 933.640
Morlupo	16-apr-18	365	€ 300.929	0	€ 50.208	0	€ 148.022
Capena	05-nov-18	365	€ 351.541	0	€ 58.653	0	€ 172.917
Percile	01-gen-20	365	€ 10.263	0	€ 1.712	0	€ 5.048
Arsoli	01-dic-21	365	€ 61.023	365	€ 10.181	--	--
Marano Equo	01-apr-22	365	€ 29.122	365	€ 4.859	--	--
Agosta	16-ago-22	365	€ 65.210	365	€ 10.880	--	--
Ardea	16-set-22	0	€ 1.637.732	0	€ 273.246	0	€ 805.574
Anguillara Sabazia	30-set-22	365	€ 688.224	365	€ 114.826	0	€ 338.526
Anticoli Corrado	30-set-22	365	€ 34.902	365	€ 5.823	--	--
Campagnano di Roma	30-set-22	365	€ 411.514	365	€ 68.641	365	€ 202.370
Canale Monterano	30-set-22	365	€ 150.835	365	€ 25.166	0	€ 74.193
Cerreto Laziale	30-set-22	365	€ 44.165	365	€ 7.369	0	€ 21.724
Civitella San Paolo	30-set-22	365	€ 64.988	365	€ 10.843	365	€ 31.966
Labico	30-set-22	365	€ 221.528	365	€ 36.961	0	€ 108.966
Ladispoli	30-set-22	365	€ 1.381.746	365	€ 230.537	0	€ 679.659
Licenza	30-set-22	365	€ 37.496	365	€ 6.256	0	€ 18.444
Roviano	30-set-22	365	€ 51.575	365	€ 8.605	0	€ 25.369
Sant'Angelo Romano	30-set-22	365	€ 166.285	365	€ 27.744	365	€ 81.793
Trevi nel Lazio	30-set-22	365	€ 68.656	365	€ 11.455	--	--
somma A, F, D x giorni/365			€ 11.691.605		€ 787.605		€ 926.242
TOTALE					€ 13.405.452		

	2022	2023
Costi variazioni sistemiche 2022	€ 10.225.207	€ 13.405.452
Percentuale efficientamento	-0,01801269	-0,01801269
Efficientamento applicato a Costi variazioni sistemiche 2022	-€ 184.183	-€ 241.468
Costi variazioni sistemiche 2022 efficientate	€ 10.041.024	€ 13.163.984

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento ai dati contabili, richiesti al Gestore e dallo stesso indicati nella compilazione del modello Dati Conto Economico - Valore della produzione e costi della Produzione, si conferma che gli stessi sono congruenti con i Bilanci 2022 e 2023 approvati, come anche certificato dal Gestore con la relativa dichiarazione di veridicità.

Le voci dei “Ricavi da altre attività” non incluse nelle altre voci di “Ulteriori Specificazioni dei Ricavi” riguardano esclusivamente gli incrementi di immobilizzazioni (capitalizzazione del personale) relativi alle Altre attività idriche e alle Attività diverse, così dettagliati:

Altre attività idriche 2022: € 41.700

Altre attività idriche 2023: € 77.219

Attività diverse 2022: € 41.666

Attività diverse 2023: € 66.902

Nella tabella che segue sono indicate le voci di appartenenza delle poste indicate nella sezione “Ulteriori specifiche dei ricavi”. Nella stessa si riporta, in colonna 2, la sezione del bilancio riclassificato contenente la specifica attività elencata in colonna 1.

Raccordo tra voci di ricavo e voci di bilancio

VOCE DEI RICAVI	VOCE DI BILANCIO SINTETICA (come da prospetti di nota integrativa)	ULTERIORI PRECISAZIONE Per riclassifica RDT
ricavi da articolazione tariffaria	A1	A1
vendita acqua all'ingrosso	A1	A1
Acquedotti (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	A1	A1 - Ricompresa in ricavi da articolazione tariffaria
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	A1	A1- Ricompresa in ricavi da articolazione tariffaria
Vendita di acqua forfetaria	A1	A1 - Ricompresa in ricavi da articolazione tariffaria

Raccordo tra voci di ricavo e voci di bilancio

VOCE DEI RICAVI	VOCE DI BILANCIO SINTETICA (come da prospetti di nota integrativa)	ULTERIORI PRECISAZIONE Per riclassifica RDT
Forniture di bocche antincendio	A1	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	A1	A1 -Ricompressa in ricavi da articolazione tariffaria
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	A1	A1 -Ricompressa in ricavi da articolazione tariffaria
contributi di allacciamento	A5	A1
prestazioni e servizi accessori		
prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del 664/2015/R/idr)	A5	A1+A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All. A del 664/2015/R/idr)	A1	A1
trattamento percolati	--	
trattamento bottini	A1	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del 664/2015/R/idr)	--	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del 664/2015/R/idr)	--	
Installazione/gestione bocche antincendio	A1	
Vendita di servizi a terzi	A1	A1
Lavoro conto terzi	A1	A1+A5
Spurgo pozzi neri	--	
rilascio autorizzazioni allo scarico	--	
Lottizzazioni	A1	A1
riuso delle acque di depurazione	--	
Case dell'acqua	--	
Proventi Straordinari	A5	A5
Contributi in conto esercizio	A5	A5
rimborsi ed indennizzi	A5	A5
Ricavi altre attività	A5	A5

Nella tabella che segue, sono indicate le voci di appartenenza delle poste indicate nella sezione “ulteriori specifiche dei costi” e il relativo raccordo con le voci di bilancio:

Raccordo tra voci di costo e voci di bilancio

VOCE DEI COSTI	VOCE DI BILANCIO SINTETICA
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	B12 - B13
Rettifiche di valori di attività finanziarie	D4
Costi connessi all'erogazione di liberalità	B7
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	---
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	B7 - B14
Oneri straordinari	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	---
Contributi associativi	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	B8
Canoni di affitto immobili non industriali	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	B9 – B6
Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 All.A del 643/2013/R/idr)	---
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 All.A del 643/2013/R/idr)	---
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	B14
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	---
Uso infrastrutture di terzi	
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	B8
Oneri locali	
canoni di derivazione/sottensione idrica	B14
contributi per consorzi di bonifica	B8
contributi a comunità montane	---
canoni per restituzione acque	---
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	B14
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	B14

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

Gli acquirenti di acqua all'ingrosso nell'ATO 2 sono elencati nella seguente tabella.

Soggetto a cui si vende	Servizio	ANNO 2022					ANNO 2023					Importo (Euro/anno)
		Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente /anno)	Importo (Euro/anno)	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente /anno)	Importo (Euro/anno)	
ACEA ATO 5 SPA	Adduzione	4.537.547	0,6464	7	23,36	2.933.077	4.425.663	0,6761	7	26,54	26,54	2.992.359
ACQUA PUBBLICA SABINA S.P.A.	Adduzione	9.950.140	0,1265	21	23,36	1.259.468	10.311.123	0,1354	21	26,55	26,55	1.396.400
ACQUALATINA SPA	Adduzione	870.305	0,3700	2	23,37	322.081	897.224	0,3944	2	26,55	26,55	353.898
AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE DELL'AGRICOLTURA DEL LAZIO	Adduzione	1.391.573	0,3835	13	20,34	533.880	1.142.599	0,3974	10	23,00	23,00	454.299
AMEA S.P.A.	Adduzione	289.163	0,3668	1	23,36	106.088	277.590	0,3870	1	26,55	26,55	107.454
COMUNE DI AGOSTA	Adduzione	232.957	0,0000	1	14,53	15	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
COMUNE DI ANGUILLARA SABAZIA	Adduzione	343.354	0,2413	1	17,40	82.859	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
COMUNE DI CERRETO LAZIALE	Adduzione	47.011	0,4632	1	17,41	21.793	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
COMUNE DI CIVITELLA SAN PAOLO	Adduzione	66.884	0,3691	1	17,41	24.705	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
COMUNE DI LABICO	Adduzione	102.867	0,3857	1	17,41	39.698	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
COMUNE DI MARANO EQUO	Adduzione	87.018	0,4581	1	5,76	39.871	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
COMUNE DI SANT'ANGELO ROMANO	Adduzione	269.541	0,9123	2	17,40	245.946	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
COMUNE DI TREVİ NEL LAZIO	Adduzione	197.387	0,0000	1	17,41	17	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
CONSORZIO COMUNI DELLA MEDIA SABINA	Adduzione	1.060.131	0,0279	1	23,36	29.616	1.131.549	0,0401	1	26,55	26,55	45.364
CONSORZIO DEGLI ALTIPIANI DI ARCINAZZO PER DISTRIB.ACQUA	Adduzione	24.561	0,4341	1	23,36	10.686	25.413	0,4419	1	26,53	26,53	11.257
CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO	Adduzione	2.088.939	0,4077	1	23,35	851.774	730.058	0,3971	1	12,51	12,51	289.895
CONSORZIO INTERCOMUNALE ACQUEDOTTO DEL PESCHIERA	Adduzione	734.110	0,0731	1	23,36	53.687	380.258	0,0802	1	12,42	12,42	30.526
FLAVIA SERVIZI S.R.L.	Adduzione	955.629	0,4785	1	17,38	457.321	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
IDRICA S.P.A.	Adduzione	3.735.747	0,4002	2	23,39	1.495.249	3.857.491	0,4287	2	26,56	26,56	1.653.761
REGIONE LAZIO	Adduzione	9.387	0,3668	3	23,35	3.513	9.707	0,3870	3	26,58	26,58	3.836
COMUNE DI TIVOLI	Adduzione	0	0,0000	0	0,00	0	0	0,0000	0	0,00	0,00	0
A.E.A. SRL	Adduzione	0	0,0000	0	0,00	0	517.501	0,3870	1	14,05	14,05	200.287
						8.511.344						7.539.336

Si evidenzia che la fornitura gratuita al Comune di Agosta fino al 2022 è relativa a un beneficio riconosciuto al Comune prima dell'avvio del S.I.L., in ottemperanza alle prescrizioni imposte dal disciplinare LL.PP. del 20.06.1989 Rep 12233 e dal Decreto di concessione n. 460 del 20.03.1990.

Inoltre si segnala che i prezzi unitari (colonne QV) sono stati determinati dividendo gli importi relativi ai ricavi (€/anno) per i volumi erogati (m3/anno), pertanto in caso di congruagli pregressi fatturati ai soggetti subdistributori, tali importi sono indicati nel file RDT nel foglio "Ricavi bacini tariffari".

I fornitori di acqua all'ingrosso dell'ATO 2 sono elencati nella seguente tabella.

Soggetto da cui si acquista	Servizio	ANNO 2022					ANNO 2023				
		Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente /anno)	Importo (Euro/anno)	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente /anno)	Importo (Euro/anno)
MA.P.R.OL. DI GIORGI SRL	Acquedotto distribuzione	543.658	0,4588	0	0,00	249.412	541.250	0,4621	0	0,00	250.100
Acqua Pubblica Sabina S.P.A.	Acquedotto distribuzione	994.630	0,2286	0	0,00	227.377	832.261	0,3399	0	0,00	282.880
Consorzio Acquedotto del Medio Tirreno in liquidazione	Acquedotto distribuzione	1.837.287	0,2299	0	0,00	422.398	1.516.185	0,3471	0	0,00	526.283
COMUNE DI CAPENA	Acquedotto distribuzione	21.000	1,0000	0	0,00	21.000	21.000	1,0000	0	0,00	21.000
TALETE S.P.A.	Capitazione	1.609.760	0,7031	0	0,00	1.131.894	1.568.670	0,8634	0	0,00	1.354.340
ACEA ATO 5 SPA	Acquedotto distribuzione	1.734.480	0,4352	0	0,00	754.825	1.734.480	0,4565	0	0,00	791.775
ACEA ATO 5 SPA	Acquedotto distribuzione	867.240	0,6439	0	0,00	558.411	787.908	0,6721	0	0,00	529.587
ACEA ATO 5 SPA	Acquedotto distribuzione	842.949	1,3072	0	0,00	1.101.903	0	0,0000	0	0,00	0
						4.467.219					3.755.965

Ad oggi i fornitori sono sei di cui due: ACEA ATO 5 ed il Consorzio Idraulico Sabino sono inquadrati dal punto di vista regolatorio nell'ATO 5 di Frosinone e nell'ATO 3 di Rieti.

Nel caso di Acea ATO 5 la tariffa indicata include l'applicazione del Teta approvato dal soggetto competente.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti, dismissioni e MALL

Gli investimenti realizzati nel 2022 e nel 2023 ed entrati in esercizio, inseriti nei calcoli tariffari sono riportati nella tabella seguente. In coerenza con quanto stabilito dall'Allegato A del Metodo Tariffario Idrico MTI-3 all'art. 10.3 è stata indicata anche l'attività di riferimento, nonché la tipologia di costo sotteso.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespite	IP (Euro)
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	151.379
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	344.574
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	30.597
Condotte di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2022	52.025
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	107.314.458
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	488
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	994.340
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	43.779
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	4.172.419
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2022	425.655
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	34.710.727
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	1.867.257
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	2.307.065
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	4.723.757
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2022	2.128
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	18.282.839
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	586.748

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespiti	IP (Euro)
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	411.389
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	132.930
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2022	12.723
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2022	2.762.068
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	216.326
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2022	41.326.010
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2022	9.295.324
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2022	387.022
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2022	51.911
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2022	446.652
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	54.653.760
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	2.382
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	5.202.097
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	8.568.257
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	1.485.498
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	817
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	1.123.888
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	800.433
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	1.941.104
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	17.757.420
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	129.925
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	407.126
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	1.488.114
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	7.758.486
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	1.503.065
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2022	867.462

334.742.426

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespite	IP (Euro)
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	12.380
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	3.001.801
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2023	171.748
Condotte di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2023	27.862
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	111.761.237
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	1.848.464
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	100.974
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	2.813.370
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2023	468.420
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	22.318.386
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	2.544.682
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	1.787.137
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	925.478
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2023	826
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	15.821.569
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	555.948
Sistemi informativi di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2023	531
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	700.599
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	45.819
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Non Erc	2023	7.586
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non Erc	2023	2.425.162
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	303.683
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2023	120.316.118
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2023	1.586
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2023	9.248.489
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2023	290.368

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespiti	IP (Euro)
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2023	346.962
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non Erc	2023	783.631
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	42.836.985
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	4.327
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	2.743.559
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	3.066.553
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	1.289.713
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	926.857
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	2.653
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	723.035
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	2.130.242
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	14.121.887
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	128.530
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	1.587.583
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	98.508
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	186.153
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	1.946.474
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	6.638.258
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2023	1.251.962
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non Erc	2023	198.670

378.512.765

Con riferimento alle modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, si evidenzia che tutte le immobilizzazioni afferenti l'attività di depurazione sono state classificate come Env_{Capex} in quanto riguardanti gli interventi di potenziamento ed adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente; mentre per le immobilizzazioni afferenti l'attività di acquedotto sono state classificate come Res_{Capex} solamente quelle riguardanti gli interventi aventi ad oggetto la realizzazione di nuove opere di captazione e la costruzione ed il potenziamento degli impianti di potabilizzazione, ad esclusione di tutti gli interventi relativi ai cloratori.

L'incidenza percentuale degli ERC Env e ERC Res, inserita nell'apposito spazio a compilazione manuale, è stata calcolata sulla base del peso percentuale delle due tipologie di ERC sul totale investimenti in esercizio 2022 e 2023.

Gli investimenti in esercizio sono rappresentati al netto delle dismissioni e alienazioni.

Il foglio relativo alle dismissioni non è stato compilato proprio per via di questa scelta, anche in continuità con il passato.

Gli importi degli investimenti sono stati analizzati e verificati nel "Consuntivo degli investimenti realizzati da ACEA ATO 2"¹ redatto per ciascun anno dalla Segreteria Tecnico Operativa dell'ATO 2.

La redazione delle relazioni sui consuntivi degli investimenti realizzati nel 2022 e nel 2023 è, al momento della stesura della presente relazione, in fase di completamento da parte della Segreteria Tecnico Operativa.

La prima tabella del presente paragrafo indica i valori degli investimenti effettuati nei due anni 2022 e 2023 al netto della riduzione che è stata apportata agli incrementi patrimoniali a seguito dell'applicazione del parametro di misurazione delle prestazioni MALL previsto nella Convenzione di Gestione del S.I.I. dell'ATO 2.

Infatti il riconoscimento della penale, come previsto nella suddetta Convenzione, è una riduzione dei costi di capitale e più precisamente il Gestore realizza investimenti per un importo pari a dette penalità, in pratica gratuitamente, ovvero senza alcun riconoscimento tariffario.

Tale riduzione viene approvata con la Delibera della Conferenza dei Sindaci.

La riduzione già applicata nella scorsa revisione tariffaria nella annualità del 2022 e 2023 fu decisa con delibera della Conferenza dei Sindaci 13/22 del 30 novembre 2022.

Acea ATO 2 con nota 0118447/24 del 19 febbraio 2024 ha trasmesso i dati per il calcolo del MALL per le annualità 2022 e 2023 così come previsto dagli art. 30.6 e 30.7 della Convenzione di Gestione.

La Segreteria ha proceduto al calcolo di questo parametro utilizzando i dati forniti da ACEA ATO 2 ottenendo i risultati sintetizzati nella tabella seguente:

consuntivi sono pubblicati nel sito www.ato2roma.it.¹

Applicazione del parametro di misurazione delle prestazioni di servizi nel periodo 2022 - 2023			
RECL		1,0000	1,0000
CONT		0,9997	0,9998
(RECL+CONT)/2		0,9999	0,9999
INTER		1,0000	1,0000
DIFP		1,0000	1,0000
(INTER+DIFP)/2		1,0000	1,0000
DIFF		1,0000	1,0000
QUAP		1,0000	1,0000
QUAS		0,9970	0,9979
(QUAP+QUAS)/2		0,9985	0,9988
QUAL		0,9984	0,9988
INTV		1,0000	1,0000
TAN		1,0000	1,0000
parametro di misurazione dei servizi		2022	2023
MALL = QUAL x INTV x TAN		0,9984	0,9951
costi operativi su cui calcolare le penalità		2022	2023
costi operativi endogeni (MTI)	OPEX _{end} ^a	€ 225.671.063	€ 225.671.063
costi energia elettrica	CO _{EE} ^a	€ 59.337.136	€ 48.048.254
costi wholesale	CO _{WS} ^a	€ 7.201.020	€ 4.853.821
COP sommano		€ 292.209.220	€ 278.573.138
penalità		2022	2023
MALL = QUAL x INTV x TAN		0,9984	0,9951
COP x (1 - MALL)		€ 480.787	€ 1.376.810
ARTT 30.6 e 30.7 Convenzione integrata decurtazione da applicare		€ 260.480	€ 121.110
COP x (1 - MALL) sommano		€ 220.307	€ 1.255.700

Nella tabella della pagina successiva viene riportata la riduzione che è stata apportata agli incrementi patrimoniali distribuita nelle diverse categorie di investimento con lo stesso criterio adottato per la distribuzione degli IP.

categoria (c) =	2-Codotte di acquedotto	3-Opere idrauliche fisse acquedotto	4-Seratoi	5-Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	6-Impianti di potabilizzazione	7-Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	8-Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	9-Sistemi informativi di acquedotto	10-Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	11-Condotte fognarie	12-Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	13-Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	14-Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	15-Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	16-Sistemi informativi di fognatura	18-Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	19-Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	20-Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	22-Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	23-Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	24-Impianti essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono- incenerimento, pirolisi, gassificazione)	25-Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	26-Sistemi informativi di depurazione	27-Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	28-Altri impianti	29-Laboratori e attrezzature	30-Sistemi informativi	31-Telecontrollo e teletrasmissione	32-Autoveicoli - automezzi	34-Fabbricati industriali	35- Costruzioni leggere	36-Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione e	37-Altre immobilizz azioni materiali e immateriali	TOTALI	
Investimenti																																			
2022	107.437.745	1.038.804	4.175.170	37.028.032	2.308.586	4.726.871	18.884.154	544.678	2.993.089	41.353.251	0	0	9.301.451	387.278	51.945	446.946	54.689.787	2.384	5.205.527	8.573.905	0	1.486.478	818	1.124.629	800.961	1.942.384	17.769.125	130.030	407.395	1.489.095	0	7.763.601	2.372.089	334.436.184	
2023	112.163.102	1.955.960	2.822.783	25.416.238	1.793.116	928.574	16.433.139	749.448	2.745.587	120.718.649	1.591	0	9.279.431	291.339	348.123	786.253	42.980.301	4.341	2.752.738	3.076.813	1.294.028	929.958	2.662	725.454	0	2.137.369	14.169.134	128.960	1.592.895	285.613	1.952.986	6.660.467	1.455.486	376.582.538	
sommario	219.600.847	2.994.764	6.997.952	62.444.270	4.101.702	5.655.445	35.317.293	1.294.126	5.738.676	362.071.900	1.591	0	18.580.882	678.617	800.068	1.233.200	97.670.088	6.725	7.958.265	11.650.717	1.294.028	2.416.436	3.480	1.850.082	800.961	4.079.753	31.938.258	258.971	2.000.289	1.774.708	1.952.986	14.424.068	3.827.575	711.018.722	
Percentuali di ripartizione adottate per la stratificazione degli investimenti e del MALL																																			
2022	32,1250%	0,3106%	1,2864%	11,0718%	0,6903%	1,4134%	5,6466%	0,1629%	0,8950%	12,3651%	0,0000%	0,0000%	2,7812%	0,1158%	0,0155%	0,1336%	16,3528%	0,0007%	1,5560%	2,5637%	0,0000%	0,4445%	0,0002%	0,3363%	0,2395%	0,5808%	5,3132%	0,0389%	0,1218%	0,4453%	0,0000%	2,3214%	0,7093%		
2023	29,7845%	0,5194%	0,7496%	6,7492%	0,4762%	0,2466%	4,3638%	0,1990%	0,7291%	32,0564%	0,0004%	0,0000%	2,4641%	0,0774%	0,0924%	0,2088%	11,4132%	0,0012%	0,7310%	0,6170%	0,3436%	0,2469%	0,0007%	0,1926%	0,0000%	0,5676%	3,7626%	0,0342%	0,4230%	0,0758%	0,5186%	1,7687%	0,3865%		
categoria (c) =	2-Codotte di acquedotto	3-Opere idrauliche fisse acquedotto	4-Seratoi	5-Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	6-Impianti di potabilizzazione	7-Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	8-Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	9-Sistemi informativi di acquedotto	10-Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	11-Condotte fognarie	12-Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	13-Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	14-Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	15-Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	16-Sistemi informativi di fognatura	18-Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	19-Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	20-Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	22-Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	23-Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	24-Impianti essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono- incenerimento, pirolisi, gassificazione)	25-Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	26-Sistemi informativi di depurazione	27-Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	28-Altri impianti	29-Laboratori e attrezzature	30-Sistemi informativi	31-Telecontrollo e teletrasmissione	32-Autoveicoli - automezzi	34-Fabbricati industriali	35- Costruzioni leggere	36-Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione e	37-Altre immobilizz azioni materiali e immateriali	TOTALI	
Mali																																			
2022	70.774	684	2.750	24.392	1.521	3.114	12.440	350	1.972	27.241	0	0	6.127	255	34	294	36.026	2	3.420	5.648	0	979	1	741	528	1.280	11.705	86	268	981	0	5.114	1.563	220.307	
2023	374.004	6.522	9.412	84.749	5.979	3.096	54.796	2.499	9.155	402.532	5	0	30.942	971	1.161	2.622	143.316	5	9.179	10.260	4.315	3.101	9	2.419	0	7.127	47.246	430	5.311	952	6.512	22.209	4.853	1.255.700	
sommario	444.777	7.206	12.163	109.141	7.500	6.210	67.235	2.858	11.127	429.773	5	0	37.069	1.227	1.195	2.916	179.343	16	12.608	15.908	4.315	4.080	9	3.160	528	8.407	58.952	516	5.580	1.933	6.512	27.323	6.416	1.476.008	
IP IN RDT																																			
2022	107.366.971	1.038.120	4.172.419	37.003.640	2.307.065	4.723.757	18.871.714	544.319	2.991.117	41.326.010	0	0	9.295.324	387.022	51.911	446.652	54.653.760	2.382	5.202.097	8.568.257	0	1.485.498	817	1.123.888	800.433	1.941.104	17.757.420	129.925	407.126	1.488.114	0	7.758.486	2.370.526	334.215.876	
2023	111.789.099	1.949.438	2.813.370	25.331.489	1.787.137	925.478	16.378.343	746.949	2.736.431	120.316.118	1.586	0	9.248.489	290.368	346.962	783.631	42.836.985	4.327	2.743.559	3.066.553	1.289.713	926.857	2.653	723.035	0	2.130.242	14.121.887	128.530	1.587.583	284.661	1.946.474	6.638.258	1.450.633	375.326.838	

I contributi a fondo perduto percepiti nel 2022 e nel 2023 sono riepilogati nella tabella di seguito riportata.

	2022	2023
Contributi allacciamento	3.442.656,00	3.713.209,00
Contributi in conto capitale	15.586.490,00	30.638.248,00
Contributi in conto esercizio	0,00	1.293.378,00

I contributi incassati si riferiscono al saldo della liquidazione di n. 8 interventi della crisi idrica del 2017, al Decreto aiuti, al PNRR, al Giubileo e ai privati.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

La Convenzione di Gestione prevede il pagamento di un canone a carico della tariffa del S.I.I. a favore dei Comuni dell'ATO per la concessione d'uso dei beni strumentali del S.I.I. di proprietà dei Comuni.

Ciò non è in contrasto con la gratuità della concessione dell'uso di beni prevista dal D.Lgs. 152/06 in quanto la Convenzione è antecedente a questa norma di legge.

Il valore complessivo del canone annuo previsto nel 2002, a meno di compensazioni tra i canoni dei singoli Comuni, è rimasto e rimarrà invariato.

Contemporaneamente ai Comuni è riconosciuto il rimborso delle rate dei mutui accesi per la realizzazione di opere del S.I.I. prima del trasferimento dei servizi ad ACEA ATO 2.

È necessario specificare altresì che il Gestore a fronte del canone e/o dei mutui non ha operato nessuna scrittura di beni nel proprio libro cespiti.

Una clausola contrattuale del 2002 predisposta per limitare la spesa a carico della tariffa prevede che a ciascun Comune sia riconosciuta una somma pari al valore massimo tra il canone e la rata dei mutui riconosciuti.

Questa clausola insieme al fatto che il trasferimento dei servizi comunali è ancora in corso e che a volte la verifica della rimborsabilità dei mutui si protrae a lungo, fa sì che gli importi dei canoni e dei mutui dovuti si modifichino continuamente e che sia necessario congruare quanto speso dal Gestore rispetto a quanto inserito in tariffa.

A tale scopo la Segreteria ogni biennio regolatorio pubblica un aggiornamento della relazione “Canoni del S.I.I.” a cui si rimanda per la definizione di quanto dovuto come canoni e come mutui a ciascun Comune.²

I valori riportati nel foglio “Corrispettivi Infrastrutture Terzi” del file “RDT2024” sono quelli dei canoni e dei mutui dovuti a ciascun Comune secondo l’aggiornamento del 2024 di questa relazione.

Qui è necessario evidenziare che la Convenzione di Gestione prevede la copertura degli oneri connessi al funzionamento della Segreteria Tecnico Operativa sia in carico ai Comuni dell’ATO e non alla tariffa.

In pratica ciascun Comune dell’ATO 2 devolve una parte del proprio canone e/o del rimborso dei mutui a loro dovuto, a favore della Segreteria.

Il Gestore versa direttamente all’EGA per conto dei Comuni quanto dovuto da quest’ultimi.

Detto ciò nei calcoli tariffari i canoni ed i mutui da tenere in conto al netto degli oneri connessi al funzionamento della STO sono:

	2022	2023
MT	877.501	877.501
AC	31.200.373	31.200.373
MT + AC	32.077.874	32.077.874

2.3.3 Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2022 e 2023

Il programma degli interventi 2020-2023 prevedeva investimenti per complessivi 1.368,5 miliardi euro.

Con riferimento al periodo 2022-2023 in particolare era prevista una spesa di 395,4 milioni di euro per il 2022 e di 410,3 milioni di euro per il 2023.

Gli investimenti complessivi effettuati dal Gestore sono stati 425,5 milioni di euro nel 2022 e 394,9 milioni di euro nel 2023.

² Il documento è pubblicato nel sito www.ato2roma.it.

Pertanto quanto effettuato nel 2022 è stato maggiore di quanto programmato, con investimenti in più per 30,1 milioni di euro e quanto effettuato nel 2023 è stato minore di quanto programmato, con investimenti in meno per 15,4 milioni di euro, per un saldo positivo biennale di 14,7 milioni di euro.

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

La struttura dei corrispettivi (articolazione tariffaria) applicata nel 2023 nell'ATO 2 fino al 31 agosto 2023, aderente ai criteri del TICS ma non ancora adeguata ai sensi della deliberazione ARERA n. 609/2021/R/idr, è quella qui di seguito riportata.

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma a valere dal 1° gennaio 2023

UTENZE DOMESTICHE RESIDENTI	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	agevolata	0 - 30* N	€/m³	0,4742
		base	30*N - 60*N	€/m³	0,9481
		1° eccedenza	60*N - 90*N	€/m³	1,5804
		2° eccedenza	90*N - 120*N	€/m³	2,2126
		3° eccedenza	oltre 120*N	€/m³	2,8449
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto		N *	€/anno	8,1460
	quota fissa fognatura		N *	€/anno	2,3110
	quota fissa depurazione		N *	€/anno	6,8256
N è il numero dei componenti del nucleo familiare					

UTENZE DOMESTICHE	fascia		scaglioni [m ³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 180	€/m ³	0,9481
		1° eccedenza	180 - 270	€/m ³	1,5804
		2° eccedenza	270 - 360	€/m ³	2,2126
		3° eccedenza	oltre 360	€/m ³	2,8449
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

	quota fissa acquedotto		€/anno	24,4379
	quota fissa fognatura		€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767

UTENZE CONDOMINIALI DOMESTICHE	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	agevolata	0 - 90*N	€/m³	0,4742
		base	90*N - 180*N	€/m³	0,9481
		1° eccedenza	180*N - 270*N	€/m³	1,5804
		2° eccedenza	270*N - 360*N	€/m³	2,2126
		3° eccedenza	oltre 360*N	€/m³	2,8449
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto		N *	€/anno	21,9941
	quota fissa fognatura		N *	€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		N *	€/anno	20,4767
N è il numero di unità abitative del condominio					

UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fa- scia #1	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 40	€/m³	1,2090
		1° eccedenza	40 - 60	€/m³	1,8470
		2° eccedenza	60 - 80	€/m³	3,7552
		3° eccedenza	oltre 80	€/m³	7,3580
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	41,9593
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #2	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 150	€/m³	1,3819
		1° eccedenza	150 - 225	€/m³	2,1241
		2° eccedenza	225 - 300	€/m³	4,3185
		3° eccedenza	oltre 300	€/m³	8,4616
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	55,9456
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #3	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 500	€/m³	1,4396
		1° eccedenza	500 - 750	€/m³	2,2164
		2° eccedenza	750 - 1000	€/m³	4,5063
		3° eccedenza	oltre 1000	€/m³	8,8297
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	83,9185
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #4	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 1100	€/m³	1,4973
		1° eccedenza	1100 - 1650	€/m³	2,3087
		2° eccedenza	1650 - 2200	€/m³	4,6939
		3° eccedenza	oltre 2200	€/m³	9,1975

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

	fognatura	tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	125,8778
	quota fissa fognatura		€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #5	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 5000	€/m ³	1,5902
		1° eccedenza	5000 - 7500	€/m ³	2,4154
		2° eccedenza	7500 - 10000	€/m ³	4,7691
		3° eccedenza	oltre 10000	€/m ³	9,3446
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	209,7962
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #6	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 15000	€/m ³	1,6134
		1° eccedenza	15000 - 22500	€/m ³	2,4523
		2° eccedenza	22500 - 30000	€/m ³	4,8443
		3° eccedenza	oltre 30000	€/m ³	9,4917
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	279,7284
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #7	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 60000	€/m³	1,6364
		1° eccedenza	60000 - 90000	€/m³	2,4895
		2° eccedenza	90000 - 120000	€/m³	4,9193
		3° eccedenza	oltre 120000	€/m³	9,6390
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	349,6604
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso industriale - bassa idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 De-lib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 100000	€/m³	1,6478
		1° eccedenza	100000 - 150000	€/m³	2,5079
		2° eccedenza	150000 - 200000	€/m³	4,9569
		3° eccedenza	oltre 200000	€/m³	9,7125
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	419,5925
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso industriale - media idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 250000	€/m³	1,6596
		1° eccedenza	250000 - 375000	€/m³	2,5264
		2° eccedenza	375000 - 500000	€/m³	4,9944

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

	3° eccedenza	oltre 500000	€/m³	9,7862
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	489,5246
	quota fissa fognatura		€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso industriale - alta idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 800000	€/m³	1,6710
		1° eccedenza	800000 - 1200000	€/m³	2,5449
		2° eccedenza	1200000 - 1600000	€/m³	5,0321
		3° eccedenza	oltre 1600000	€/m³	9,8598
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	559,4566
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso agricolo e zootecnico - bassa idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 80	€/m³	1,2090
		1° eccedenza	80 - 120	€/m³	2,0317
		2° eccedenza	120 - 160	€/m³	4,1307
		3° eccedenza	oltre 160	€/m³	8,0938
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	58,7429
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767
--	-------------------------	--	--------	---------

UTENZE NON DOMESTICHE Uso agricolo e zootecnico - media idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 350	€/m³	1,2667
		1° eccedenza	350 - 525	€/m³	2,0317
		2° eccedenza	525 - 700	€/m³	4,1307
		3° eccedenza	oltre 700	€/m³	8,0938
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	97,9049
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE NON DOMESTICHE Uso agricolo e zootecnico - alta idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	base	0 - 1500	€/m³	1,3242
		1° eccedenza	1500 - 2250	€/m³	2,0317
		2° eccedenza	2250 - 3000	€/m³	4,1307
		3° eccedenza	oltre 3000	€/m³	8,0938
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	209,7962
	quota fissa fognatura			€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione			€/anno	20,4767

UTENZE CONDOMINIALI MISTE (condomini in cui sono presenti una	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	agevolata	0 - 90*N	€/m³	0,4742
		base	90*N - 180*N	€/m³	0,9481

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

o più attività commerciali) - tariffa parte domestica	1° eccedenza	180*N - 270*N	€/m ³	1,5804
	2° eccedenza	270*N - 360*N	€/m ³	2,2126
	3° eccedenza	oltre 360*N	€/m ³	2,8449
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto	N *	€/anno	21,9941
	quota fissa fognatura	N *	€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione	N *	€/anno	20,4767
	N è il numero di unità abitative del condominio			
UTENZE CONDOMINIALI MISTE (condomini in cui sono presenti una o più attività commerciali) - tariffa parte non domestica	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	tutto il volume erogato	€/m ³	1,3819
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto	M*	€/anno	50,8597
	quota fissa fognatura	M*	€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione	M*	€/anno	20,4767
	M è il numero di unità non abitative del condominio			

USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE - ANTINCENDIO	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	tutto il volume erogato	€/m ³	1,2089
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	48,9525
	quota fissa fognatura		€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE - ALTRE UTENZE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	tutto il volume erogato	€/m ³	1,6364
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	55,9456
	quota fissa fognatura		€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767

USO PUBBLICO DISALIMENTABILE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	tutto il volume erogato	€/m ³	1,6364
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	55,9456
	quota fissa fognatura		€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767

ALTRI USI - UTENZE COMUNALI	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA	tutto il volume erogato	€/m ³	1,0481
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	24,6486
	quota fissa fognatura		€/anno	6,9329
	quota fissa depurazione		€/anno	20,4767

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° gennaio 2023

UTENZE DI SUBDISTRIBUZIONE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	ACQUA - base	0 - Q.C. (#)	€/m ³	0,3870
	1° eccedenza	Q.C. - 1,5 Q.C.	€/m ³	0,6192
	2° eccedenza	1, 5 Q.C. - 2 Q.C.	€/m ³	1,2584
	3° eccedenza	oltre 2 Q.C.	€/m ³	2,4649
(#) Q.C. quantitativo contrattuale. E' il volume minimo che il Gestore deve assicurare (salvo carenza alle sorgenti) al Subdistributore e viene stabilito per contratto.				

UTENZE INSEDIAMENTI PRODUTTIVI Coefficienti e parametri per il calcolo della tariffa di fognatura e depura- zione	--	--	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 13-22
	Tariffa unitaria fognatura	<i>TfindATO</i>	cent€/m³	0,2784
	Tariffa unitaria depura- zione	<i>TdindATO</i>	cent€/m³	0,8784
	Quota capacità	<i>TdcapacitàATO</i>	cent€/gr	0,009135
	Coefficiente	COD	%	0,55
	Coefficiente	SST	%	0,30
	Coefficiente	N	%	0,16
	Coefficiente	P	%	0,05
	quota fissa importo base		€/anno	25,4299
	quota fissa importo per ciascuna analisi		€/analisi	216,1537
La tariffa viene calcolata con i suddetti coefficienti e parametri utilizzando le formule riportate nel Titolo 4 dell'Alle- gato A alla Delibera ARERA 655/2017 (TICSI)				

La nuova struttura tariffaria applicata a partire dal 1° settembre 2023 ai sensi della deliberazione ARERA n. 609/2021/R/idr approvata dalla Conferenza dei Sindaci il 2 agosto 2023 con Delibera n. 6/23 è quella qui di seguito riportata.

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

TABELLA A	UTENZE DOMESTICHE RESIDENTI	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	agevolata	0 - 30* N	€/m³	0,4742
			base	30*N - 60*N	€/m³	0,9481
			1° eccedenza	60*N - 90*N	€/m³	1,5804
			2° eccedenza	90*N - 120*N	€/m³	2,2126
			3° eccedenza	oltre 120*N	€/m³	2,8449
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto		N *	€/anno	10,0196
		quota fissa fognatura		N *	€/anno	2,8425
		quota fissa depurazione		N *	€/anno	8,3955
N è il numero dei componenti del nucleo familiare						

TABELLA B	UTENZE DOMESTICHE NON RESIDENTI	fascia		scaglioni [m ³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 180	€/m ³	0,9481
			1° eccedenza	180 - 270	€/m ³	1,5804
			2° eccedenza	270 - 360	€/m ³	2,2126
			3° eccedenza	oltre 360	€/m ³	2,8449
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	30,0586
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

TABELLA C	UTENZE CONDOMINIALI DOMESTICHE	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	agevolata	0 - 90*N	€/m³	0,4742
			base	90*N - 180*N	€/m³	0,9481
			1° eccedenza	180*N - 270*N	€/m³	1,5804
			2° eccedenza	270*N - 360*N	€/m³	2,2126
			3° eccedenza	oltre 360*N	€/m³	2,8449
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto		N *	€/anno	10,0196
		quota fissa fognatura		N *	€/anno	2,8425
		quota fissa depurazione		N *	€/anno	8,3955
N è il numero di unità abitative del condominio						

TABELLA D1	UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fa- scia #1	fascia		scaglioni [m ³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 40	€/m ³	1,2090
			1° eccedenza	40 - 60	€/m ³	1,8470
			2° eccedenza	60 - 80	€/m ³	3,7552
			3° eccedenza	oltre 80	€/m ³	7,3580
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m ³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m ³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	51,6099
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D2	UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fa- scia #2	fascia		scaglioni [m ³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 150	€/m ³	1,3819
			1° eccedenza	150 - 225	€/m ³	2,1241
			2° eccedenza	225 - 300	€/m ³	4,3185

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

		3° eccedenza	oltre 300	€/m³	8,4616
	fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto			€/anno	68,8131
	quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
	quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D3	UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #3	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 500	€/m³	1,4396
			1° eccedenza	500 - 750	€/m³	2,2164
			2° eccedenza	750 - 1000	€/m³	4,5063
			3° eccedenza	oltre 1000	€/m³	8,8297
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	103,2198
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D4	UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #4	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 1100	€/m³	1,4973
			1° eccedenza	1100 - 1650	€/m³	2,3087
			2° eccedenza	1650 - 2200	€/m³	4,6939
			3° eccedenza	oltre 2200	€/m³	9,1975
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	154,8297
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

TABELLA D5	UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #5	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 5000	€/m³	1,5902
			1° eccedenza	5000 - 7500	€/m³	2,4154
			2° eccedenza	7500 - 10000	€/m³	4,7691
			3° eccedenza	oltre 10000	€/m³	9,3446
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	258,0493
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D6	UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #6	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 15000	€/m³	1,6134
			1° eccedenza	15000 - 22500	€/m³	2,4523
			2° eccedenza	22500 - 30000	€/m³	4,8443
			3° eccedenza	oltre 30000	€/m³	9,4917
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	344,0659
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D7	UTENZE NON DOMESTICHE Uso artigianale e commerciale - idroesigenza fascia #7	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 60000	€/m³	1,6364
			1° eccedenza	60000 - 90000	€/m³	2,4895
			2° eccedenza	90000 - 120000	€/m³	4,9193
			3° eccedenza	oltre 120000	€/m³	9,6390

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

	fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	430,0823
	quota fissa fognatura		€/anno	8,5275
	quota fissa depurazione		€/anno	25,1863

TABELLA D8	UTENZE NON DOMESTICHE Uso industriale - bassa idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 100000	€/m³	1,6478
			1° eccedenza	100000 - 150000	€/m³	2,5079
			2° eccedenza	150000 - 200000	€/m³	4,9569
			3° eccedenza	oltre 200000	€/m³	9,7125
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	516,0988
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D9	UTENZE NON DOMESTICHE Uso industriale - media idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 250000	€/m³	1,6596
			1° eccedenza	250000 - 375000	€/m³	2,5264
			2° eccedenza	375000 - 500000	€/m³	4,9944
			3° eccedenza	oltre 500000	€/m³	9,7862
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	602,1153
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

TABELLA D10	UTENZE NON DOMESTICHE Uso industriale - alta idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 800000	€/m³	1,6710
			1° eccedenza	800000 - 1200000	€/m³	2,5449
			2° eccedenza	1200000 - 1600000	€/m³	5,0321
			3° eccedenza	oltre 1600000	€/m³	9,8598
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	688,1316
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D11	UTENZE NON DOMESTICHE Uso agricolo e zootecnico - bassa idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 80	€/m³	1,2090
			1° eccedenza	80 - 120	€/m³	2,0317
			2° eccedenza	120 - 160	€/m³	4,1307
			3° eccedenza	oltre 160	€/m³	8,0938
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	72,2538
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA D12	UTENZE NON DOMESTICHE Uso agricolo e zootecnico - media idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 350	€/m³	1,2667
			1° eccedenza	350 - 525	€/m³	2,0317
			2° eccedenza	525 - 700	€/m³	4,1307
			3° eccedenza	oltre 700	€/m³	8,0938
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

	depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto		€/anno	120,4230
	quota fissa fognatura		€/anno	8,5275
	quota fissa depurazione		€/anno	25,1863

TABELLA D13	UTENZE NON DOMESTICHE Uso agricolo e zootecnico - alta idroesigenza	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	base	0 - 1500	€/m³	1,3242
			1° eccedenza	1500 - 2250	€/m³	2,0317
			2° eccedenza	2250 - 3000	€/m³	4,1307
			3° eccedenza	oltre 3000	€/m³	8,0938
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto			€/anno	258,0493
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863

TABELLA E	UTENZE CONDOMINIALI MISTE (condomini in cui sono presenti una o più attività commerciali) - tariffa parte domestica	fascia		scaglioni [m³ annui]	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	agevolata	0 - 90*N	€/m³	0,4742
			base	90*N - 180*N	€/m³	0,9481
			1° eccedenza	180*N - 270*N	€/m³	1,5804
			2° eccedenza	270*N - 360*N	€/m³	2,2126
			3° eccedenza	oltre 360*N	€/m³	2,8449
		fognatura		tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione		tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto		N *	€/anno	10,0196
		quota fissa fognatura		N *	€/anno	2,8425
		quota fissa depurazione		N *	€/anno	8,3955

N è il numero di unità abitative del condominio

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

UTENZE CONDOMINIALI MISTE (condomini in cui sono presenti una o più attività com- merciali) - tariffa parte non dome- stica	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
	ACQUA	tutto il volume erogato	€/m³	1,3819
	fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
	depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
	quota fissa acquedotto	M*	€/anno	62,5574
	quota fissa fognatura	M*	€/anno	8,5275
	quota fissa depurazione	M*	€/anno	25,1863
	M è il numero di unità non abitative del condominio			

TABELLA F	USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE - ANTINCENDIO	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	tutto il volume erogato	€/m³	1,2089
		fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto		€/anno	60,2116
		quota fissa fognatura		€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione		€/anno	25,1863

TABELLA G	USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE - ALTRE UTENZE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
		ACQUA	tutto il volume erogato	€/m³	1,6364
		fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731
		depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877
		quota fissa acquedotto		€/anno	68,8131
		quota fissa fognatura		€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione		€/anno	25,1863

TAB	USO PUBBLICO DISALIMENTABILE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23
-----	---------------------------------	--------	-----------	------	---------------------------------------

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

		ACQUA	tutto il volume erogato	€/m³	1,6364	
		fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731	
		depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877	
		quota fissa acquedotto			€/anno	68,8131
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863
TABELLA I	ALTRI USI - USO PUBBLICO COMUNALE - FONTANELLE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23	
		ACQUA	tutto il volume erogato	€/m³	0,7494	
		fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731	
		depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877	
		quota fissa acquedotto			€/anno	17,6237
		quota fissa fognatura			€/anno	4,9570
		quota fissa depurazione			€/anno	14,6408
TABELLA L	ALTRI USI - UTENZE COMUNALI ESCLUSE FONTANELLE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23	
		ACQUA	tutto il volume erogato	€/m³	1,0481	
		fognatura	tutto il volume erogato	€/m³	0,2731	
		depurazione	tutto il volume erogato	€/m³	0,7877	
		quota fissa acquedotto			€/anno	30,3178
		quota fissa fognatura			€/anno	8,5275
		quota fissa depurazione			€/anno	25,1863
TABELLA M	UTENZE DI SUBDISTRIBUZIONE	fascia	scaglioni	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23	
		ACQUA - base	0 - Q.C. (#)	€/m³	0,3870	
		1° eccedenza	Q.C. - 1,5 Q.C.	€/m³	0,6192	

Articolazione tariffaria nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma
a valere dal 1° settembre 2023

	2° eccedenza	1, 5 Q.C. - 2 Q.C.	€/m ³	1,2584
	3° eccedenza	oltre 2 Q.C.	€/m ³	2,4649
(#) Q.C. quantitativo contrattuale. E' il volume minimo che il Gestore deve assicurare (salvo carenza alle sorgenti) al Subdistributore e viene stabilito per contratto.				

TABELLA N	UTENZE INSEDIAMENTI PRODUTTIVI Coefficienti e parametri per il calcolo della tariffa di fognatura e depura- zione	--	--	u.m.	MTI-3 tariffa 2023 Delib. CdS 6-23	
		Tariffa unitaria fognatura	<i>TfindATO</i>	cent€/m³	0,2784	
		Tariffa unitaria depura- zione	<i>TdindATO</i>	cent€/m³	0,8784	
		Quota capacità	<i>TdcapacitàATO</i>	cent€/gr	0,009135	
		Coefficiente	COD	%	0,52	
		Coefficiente	SST	%	0,28	
		Coefficiente	N	%	0,15	
		Coefficiente	P	%	0,05	
		quota fissa importo base			€/anno	25,4299
		quota fissa importo per ciascuna analisi			€/analisi	216,1537
		La tariffa viene calcolata con i suddetti coefficienti e parametri utilizzando le formule riportate nel Titolo 4 dell'Allegato A alla Delibera ARERA 655/2017 (TICSI)				

A seguito dell'introduzione della modifica del TICSI dal 1° settembre 2023 come da Delibera ARERA 609/2021/R/idr, per il calcolo dei prodotti scalari nel foglio del file RDT "Struttura_corrispettivi" si è reso necessario procedere alla suddivisione dei volumi sia per il 2022 che per il 2023 per tenere conto delle rispettive decorrenze delle due articolazioni tariffarie. I volumi fatturati nel 2023 sono quelli rilevati al 31/05/2024.

Si conferma che l'ammontare dei prodotti delle tariffe per i volumi non considera né le agevolazioni tariffarie, né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza C.C. 335/2008, né le componenti perequative (UI1 e successive).

3 PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

La presente gestione si colloca nello schema V come descritto nella tabella seguente:

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum 2024-2029 I p_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	3.713.376.813
RAB MTI-3	1.740.940.520
$(\sum 2024-2029 I p_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	2,1
<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ²⁰²²	704.414.409
pop + 0,25pop _{flut}	4.145.946
VRG²⁰²² / pop + 0,25pop_{flut}	170
<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-3 agg.</i>	2020-2023
selezione dello schema	Schema V
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0845

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Facendo riferimento alle aliquote stabilite con l'ultimo PEF approvato, come desumibile dal foglio del RDT "Ammortamento_finanziario", per il 2024 e 2025, in continuità con il precedente periodo regolatorio, l'ammortamento finanziario è stato posto:

- al 100% di tutti gli investimenti delle categorie "Condotte di acquedotto", "Opere idrauliche fisse di acquedotto", "Condotte fognarie", "Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura", "Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia" e "Fabbricati industriali" con una vita utile di 22,222222;
- al 100% di tutti gli investimenti della categoria "serbatoi" con una vita utile di 27,777777 per gli investimenti entrati in esercizio nel 2022 con impatto in tariffa nel 2024 e con una vita utile di 8 anni per gli investimenti entrati in esercizio nel 2023 con impatto in tariffa nel 2025.

Alla categoria altri impianti è applicato l'ammortamento finanziario puro ovvero quello che si ottiene facendo coincidere la durata dello stesso con la fine della concessione.

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI_{new,a}$

Il quadrante dello schema regolatorio nel quale ricade il Gestore permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti (FoNI) denominata FNI_{new} (art. 16.2 del MTI-4).

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ip_t^{exp}	427.727.221	406.176.690	465.306.238	423.419.525	423.653.041	429.418.375
Capex ^a	334.464.805	349.128.416	366.050.902	386.612.393	406.889.566	414.675.906
ψ [0,4÷0,8]	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45
$FNI_{new,a}$ da formula	41.968.087	25.671.723	44.664.901	16.563.209	7.543.564	6.634.111
$FNI_{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	11.150.000	0	0	0	0	0
FNI^a	30.818.087	25.671.723	44.664.901	16.563.209	7.543.564	6.634.111

Il valore della componente FNI^a – per complessivi € 131.895.596 nei sei anni – è stato definito in funzione dell'ammontare del livello di Ip_t^{exp} , al fine di sostenere il programma degli investimenti previsti negli anni 2024-2029, nonché della stabilizzazione degli incrementi tariffari 2024-2025-2026, come illustrato nel successivo paragrafo 3.2.3.

A partire dal valore di $FNI_{new,a}$ come da formula prevista dal *tool*, al fine di raggiungere i valori prefissati di FNI^a , il parametro ψ è stato posto pari a 0,45 in continuità con quanto assunto per il 2020-2023 ed è stata prevista una rinuncia della eventuale quota eccedente.

I predetti valori della componente FNI^a e le relative assunzioni sul parametro ψ e sugli importi rinunciati vengono esplicitamente approvate dalla Conferenza dei Sindaci.

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

compo- nente tariffa- ria	specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex^a	AMM^a	154.342.736	159.966.551	167.520.670	175.622.917	189.380.598	193.143.439
	OF^a	85.879.629	90.574.303	95.054.607	101.229.225	103.626.148	105.261.406
	OFisc^a	31.314.685	32.900.928	34.605.117	37.021.208	37.328.735	38.252.020
	$\Delta CUIT^a_{capex}$	0	0				
	totale	271.537.050	283.441.782	297.180.393	313.873.350	330.335.482	336.656.864

compo- nente tariffa- ria	specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	FNI^a_{FoNI}	30.818.087	25.671.723	44.664.901	16.563.209	7.543.564	6.634.111
	AMM^a_{FoNI}	10.810.231	37.527.384	45.155.600	53.504.098	69.394.439	82.308.423
	ΔCUI^a_{FoNI}	0	0				
	totale	41.628.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535
Opex^a	Opex^a_{end} (netto ERC)	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294
	Opex^a_{al} (netto ERC)	116.198.383	158.005.942	151.853.318	152.896.172	152.645.780	151.845.213
	Opex^a_{tel}	4.042.211	4.117.211	3.992.211	3.992.211	3.992.211	3.992.211
	di cui Op^{new,a}	0	0				
	di cui Opex^a_{QT}	1.063.613	927.420				
	di cui Opex^a_{QC}	1.749.207	1.715.257				
	di cui Op^a_{social}	1.664.521	2.852.375				
	di cui Op^a_{mis}	50.000	125.000				
	totale	372.197.888	414.080.447	407.802.822	408.845.677	408.595.285	407.794.717
ERC^a	ERC^a_{capex}	62.927.755	65.686.634	68.870.509	72.739.043	76.554.084	78.019.042
	ERC^a_{end}	0	0				
	ERC^a_{al}	29.665.619	29.863.165	29.863.165	29.863.165	29.863.165	29.863.165
	ERC^a_{tel}	373.201	373.201	373.201	373.201	373.201	373.201
	di cui Op^{new,a} esplicitati come ERC						
	di cui Opex^a_{QT} esplicitati come ERC	373.201	373.201	373.201	373.201	373.201	373.201
	totale	92.966.575	95.923.001	99.106.876	102.975.410	106.790.451	108.255.408
RCTOT^a	RcVOL^a	10.490.324	-8.281.118				
	RCEE^a	-15.296.007	38.110.739				
	Rcws^a	-2.733.801	-1.097.856				
	RCERC^a	5.776.361	5.697.876	197.547			

compo- nente tariffa- ria	specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	RcALTRO^a	47.087.174	37.502.054	50.402.542	24.683.418	24.683.418	24.586.350
	di cui Rc^aAttività_b	2.908.848	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882
	di cui scostamento CO Rc^ares	264.424	121.466	-108.391			
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022						
	di cui x variazioni sistemiche/eventi eccezionali	11.979.775	15.267.498				
	di cui scostamento Opex QC	-271.809	-335.184				
	di cui scostamento Opex QT	-628.902	-765.095				
	di cui scostamento Op^asocial	-1.664.521	-2.852.375				
	di cui scostamento Op^amis	0	-125.000				
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0				
	di cui altre previste	0	0				
	$\prod_{t=a-1}^a (1+I^t)$	1,1370	1,0880	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000

compo- nente tariffa- ria	specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	totale	51.531.633	78.261.684	50.600.088	24.683.418	24.683.418	24.586.350
RC^a ARC	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0				
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	381.357	86.526				
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0				
	totale	381.357	86.526				
Recu- pero straor- dinario infla- zione	Recupero ex c. 28,3 lett. b)	0	11.724.211				
RC cal- colato		51.912.990	78.348.210	50.600.088	24.683.418	24.683.418	24.586.350
RC nel Piano Tariffa- rio		23.200.000	12.000.000	43.338.989	69.572.380	62.000.000	44.703.106
VRG^a		801.529.832	868.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.631

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Le componenti del Capex che riguardano le immobilizzazioni del gestore sono:

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	271.537.050	283.441.782	297.180.393	313.873.350	330.335.482	336.656.864
OF	85.879.629	90.574.303	95.054.607	101.229.225	103.626.148	105.261.406
OFisc	31.314.685	32.900.928	34.605.117	37.021.208	37.328.735	38.252.020
AMM	154.342.736	159.966.551	167.520.670	175.622.917	189.380.598	193.143.439
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0	0	0	0	0

Con riferimento alle opere strategiche si rimanda a quanto descritto nel Programma degli Interventi (PdI).

In particolare per quanto riguarda l'intervento relativo al "NUOVO TRONCO SUPERIORE DELL'ACQUEDOTTO DEL PESCHIERA dalle Sorgenti alla Centrale di Salisano", di gran lunga il più rilevante del POS sia per la dimensione economica, che per l'importanza funzionale, si evidenzia che a fronte di un importo da Q.E. di € 1.449 mln interamente considerato ai fini tariffari, il Programma prevede una copertura per 500 mln da tariffa del S.I.I. e 950 mln da finanziamenti pubblici, di cui 850 attualmente assentiti. Tenuto conto delle incertezze e variabilità connesse alla realizzazione di una opera di tale importanza, preventivamente al bando della procedura pubblica di affidamento sarà comunque necessario esperire la rivalutazione del Quadro Economico del progetto e della previsione del ribasso. L'effettiva valutazione del fabbisogno finanziario deve quindi essere rinviata al termine della suddetta procedura pubblica. L'eventuale differenza tra l'attuale disponibilità - somma di € 850 mln da finanziamenti pubblici e € 500 mln da tariffa del S.I.I. - e l'importo del Q.E. risultante post gara dovrà essere coperta da ulteriori finanziamenti pubblici o dalla tariffa del S.I.I.

Per quanto riguarda il saldo delle immobilizzazioni in corso del 2022 relative alle opere strategiche (LICPOS), si evidenzia che dal valore contabile, al netto dei saldi che risultano invariati da più di 5 anni così come previsto dall'art. 10.3 dell'Allegato A dell'MTI-4, è stato detratto l'importo dell'acconto di €15.000.000, incassato nel 2022, relativo ai quattro progetti del PNRR (Nuovo acquedotto Marcio - Lotto I; Raddoppio VIII Sifone -tratto casa Valeria - uscita galleria Ripoli – Lotto I; Condotta Monte Castellone - Colle S. Angelo (Valmontone); Adduttrice Ottavia – Trionfale), in quanto l'entrata in esercizio di tali interventi non è ancora avvenuta, essendo prevista per il 2026.

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La prima delle tre componenti del FoNI ovvero il FNI è già stata trattata nel precedente paragrafo 3.1.1.2.

La seconda $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ è nulla.

La terza componente AMM_{FoNI} deriva dal normale ammortamento eseguito sui contributi a fondo perduto agli investimenti dell'ATO 2. Si evidenzia che nel 2024 il Gestore ha operato una rinuncia all' AMM_{FoNI} pari a € 20.000.000.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	41.628.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535
AMM_{FoNI}^a	10.810.231	37.527.384	45.155.600	53.504.098	69.394.439	82.308.423
FNI^a	30.818.087	25.671.723	44.664.901	16.563.209	7.543.564	6.634.111
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Gli Opex^a sono dati dalla somma della componente costi operativi endogeni, posta pari alla corrispondente componente tariffaria dell'anno 2022 ammissibile ai sensi del MTI-3, debitamente inflazionata ed efficientata come previsto dall'art. 18.1 ai sensi del MTI-4, della componente costi operativi aggiornabili, definita secondo le regole generali di cui al paragrafo 20.1 dell'Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023 (MTI-4) e della componente costi operativi associati a specifiche finalità di cui al paragrafo 19.1 dell'Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023 (MTI-4).

L'importo dei costi operativi endogeni per il 2023 e il 2024 ai sensi del MTI-4 è pari a quello calcolato per il 2022 opportunamente inflazionato pari a € 251.957.294.

	2024	2025
Classe (i)	B1	B1
Cluster (j)	A	A
γ^{OP}	- 7/8	- 7/8
$Opex_{end\ 2020}$	224.984.605	224.984.605
Coeff 2020	188.011.184	188.011.184
$\Delta Opex$	36.973.421	36.973.421
$\prod (1+i^b)$	1,137	1,137
$(1+\gamma_{i,j}^{OP}) * \max(0; \Delta Opex)$	4.621.678	4.621.678
$Opex_{end}$ al lordo degli ERC_{end}	251.957.294	251.957.294

Per quanto concerne il valore dei Coeff2020 la sua ricostruzione è avvenuta sui dati di bilancio 2020.

Si specifica che al fine di ottenere valori di COeff e COtot più coerenti possibile con i criteri sottostanti il calcolo degli Opexend dell'anno 2011 effettuato dal tool di calcolo MTT (come anche evidenziato

da Anea nel documento “Segnalazioni su RDT_2024.xlsm File Allegato 1 della Determina DTAC 1/2024 di ARERA), si è proceduto alla detrazione dalla componente COeff dei costi aggiornabili relativi al CoΔfanghi e alla detrazione dalle componenti COeff e COtot dei ricavi afferenti ai lavori c/terzi del S.I.I. (questa componente è nulla).

Le tabelle successive illustrano tali determinazioni:

	Totale	Attività SII	Altre attività idriche
Costi della produzione	399.684.893	394.822.491	4.862.403
B6	28.967.591	28.902.368	65.224
B7	185.497.321	184.924.189	573.132
B8	44.789.705	44.789.151	554
B9	92.492.841	88.280.454	4.212.387
B11	-2.637.991	-2.629.491	-8.499
B12	9.720.281	9.726.164	-5.883
B13	0	0	0
B14	29.309.600	29.284.112	25.488
IRAP 2020	11.545.545	11.545.545	

Poste rettificative A	83.180.124	79.067.953	4.112.171
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	11.755	11.755	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	303.259	303.259	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	1.303.158	1.303.158	
Oneri straordinari	14.507.702	14.482.214	25.488
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	487.648	487.648	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	61.897.614	61.816.283	81.330
Rimborsi e indennizzi	4.668.988	663.636	4.005.353

Costi esogeni	125.041.974	125.040.563	1.411
Costo energia elettrica	59.159.539	59.158.309	1.231
Costo servizi all'ingrosso	7.201.020	7.201.020	
Corrispettivi per utilizzo infrastrutture terzi	32.578.196	32.578.196	
Spese funzionamento Ente d'Ambito	1.540.169	1.540.169	
Oneri locali	640.200	640.020	180
ERC	23.749.466	23.749.466	
Contributi in c/esercizio	0	0	
Contributo ARERA	173.383	173.383	
Coeff2020	191.462.795	190.713.975	748.821

CoΔfanghi	3.451.611	3.451.611	0
-----------	-----------	-----------	---

Ricavi Lavori c/terzi SII	0	0	0
---------------------------	---	---	---

Coeff2020	188.011.184	187.262.364	748.821
------------------	--------------------	--------------------	----------------

Costi della produzione	399.684.893
Poste rettificative	83.180.124
CO_{TOT}	316.504.769
abitanti serviti Acquedotto (PRA)	3.705.295
abitanti fluttuanti Acquedotto	781.208
CO_{TOT} pro-capite	81,1



Classe B₁

$$CO_{TOT}^S = 265.837.992 \quad \text{€}$$

$$\frac{CO_{TOT}^S}{pop + 0,25popflut} = 68,15 \quad \text{€/abitante}$$



Cluster A

		CLUSTER (j)		
		COSTO OPERATIVO STIMATO PRO CAPITALE, $\frac{CO_{TOT}^S}{pop+0,25\ pop_{fut}}$		
	<i>i</i> \ <i>j</i>	CLUSTER A $0 < \frac{CO_{TOT}^S}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 74$	CLUSTER B $74 < \frac{CO_{TOT}^S}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 90$	CLUSTER C $90 < \frac{CO_{TOT}^S}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 116^*$
	<i>i</i>			
CLASSE (i) $\frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop_{fut}}$	CLASSE A $\frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 74$	$\gamma_{A,A}^{OP} = -\frac{9}{10}$	$\gamma_{A,B}^{OP} = -1$	$\gamma_{A,C}^{OP} = -1$
	CLASSE B ₁ $74 < \frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 82$	$\gamma_{B1,A}^{OP} = -\frac{7}{8}$	$\gamma_{B1,B}^{OP} = -\frac{9}{10}$	$\gamma_{B1,C}^{OP} = -1$
	CLASSE B ₂ $82 < \frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 90$	$\gamma_{B2,A}^{OP} = -\frac{5}{6}$	$\gamma_{B2,B}^{OP} = -\frac{9}{10}$	$\gamma_{B2,C}^{OP} = -1$
	CLASSE C ₁ $90 < \frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 103$	$\gamma_{C1,A}^{OP} = -\frac{3}{4}$	$\gamma_{C1,B}^{OP} = -\frac{5}{6}$	$\gamma_{C1,C}^{OP} = -\frac{9}{10}$
	CLASSE C ₂ $103 < \frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop_{fut}} \leq 116$	$\gamma_{C2,A}^{OP} = -\frac{1}{2}$	$\gamma_{C2,B}^{OP} = -\frac{3}{4}$	$\gamma_{C2,C}^{OP} = -\frac{9}{10}$
	CLASSE C _{cover} $\frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop_{fut}} > 116$	$\gamma_{C_{cover},A}^{OP} = 0$	$\gamma_{C_{cover},B}^{OP} = -\frac{1}{2}$	$\gamma_{C_{cover},C}^{OP} = -\frac{7}{8}$

I costi operativi aggiornabili sono stati calcolati utilizzando le disposizioni contenute negli artt. 20 e seguenti del MTI-4 ed assumono i valori descritti nelle tabelle successive.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ massimo ammissibile	44.041.130	84.306.638	84.306.638	84.306.638	84.306.638	84.306.638
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	0	0	0	0
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ al netto dell'anticipazione	44.041.130	84.306.638	84.306.638	84.306.638	84.306.638	84.306.638
kWh^{a-2} (acquistati e consumati)	386.165.781	335.575.639	335.575.639	335.575.639	335.575.639	335.575.639
kWh_{aut}^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-1}/4$	87.880.576	184.422.021	268.315.931	352.209.840	348.223.175	335.575.639
Assenza di double counting	0	0	0	0	0	0
$\Delta_{risparmio}^{new}$	-34.018.595	-37.974.310	-16.897.650	4.179.009	3.177.439	0
γ_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+i^l)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	50.073.003	91.725.622	84.306.638	85.351.390	85.100.998	84.306.638
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Op_{ws}^{exp,a}$ - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
$Co_{ws}^{effettivi, a-2}$	4.467.219	3.755.965	3.755.965	3.755.965	3.755.965	3.755.965
CO_{ws}	4.467.219	3.755.965	3.755.965	3.755.965	3.755.965	3.755.965
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Co_{fanghi}^{effettivo, 2017}$	23.779.020	23.779.020	23.779.020	23.779.020	23.779.020	23.779.020
$Co_{fanghi}^{effettivo, a-2}$	22.885.540	26.108.931	26.108.931	26.108.931	26.108.931	26.108.931
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+i^l)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+i^l)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	0	0	0	0	0	0
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	877.501	877.501	816.310	814.413	814.413	783.488
AC	31.200.373	31.200.373	31.367.215	31.367.215	31.367.215	31.391.933
MT + AC	32.077.874	32.077.874	32.183.525	32.181.628	32.181.628	32.175.420

Si evidenzia che il costo effettivo dell'energia relativo al 2023 è stato nettato del contributo in conto esercizio, pari a € 901.259, ricevuto a titolo di credito di imposta, al fine di mitigare l'impatto del conguaglio energia sull'utenza.

Di seguito è riportata la scomposizione delle altre componenti di costo operativo (Co_{altri}):

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ATO} ^a	1.681.193	1.640.283	1.507.613	1.507.613	1.507.613	1.507.613
CO _{ARERA} ^a	198.098	215.797	215.797	215.797	215.797	215.797
CO _{mor} ^a	26.796.372	29.087.548	29.087.548	29.087.548	29.087.548	29.087.548
CO _{res} ^a	904.624	-497.146	796.232	796.232	796.232	796.232
CO_{altri}^a	29.580.287	30.446.481	31.607.190	31.607.190	31.607.190	31.607.190

Il costo della morosità è stato calcolato applicando le percentuali previste dall'art. 30 del MTI-4 al fatturato delle annualità 2022 e 2023.

Si evidenzia che il costo effettivo della componente CO Res relativa al 2023 è stata nettata del contributo in conto esercizio, pari a € 1.293.378, ricevuto a titolo di credito di imposta.

Con riferimento ai costi operativi associati a specifiche finalità Opextel previsti ai sensi dell'art. 19 del MTI-4, nella predisposizione tariffaria sono stati considerati:

- come previsto dall'art. 19.8 lett. b) del MTI-4, i costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica OpexQT valorizzati previa presentazione di motivata istanza tenuto conto dei nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR), solo ove il gestore si collochi in una delle classi del macro-indicatore di riferimento a cui sia associato l'obiettivo di miglioramento del livello di partenza;
- come previsto dall'art. 19.10 del MTI-4, lett. a) i costi **OpSocial** per il mantenimento di agevolazioni ulteriori rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, c.d. bonus idrico integrativo e per la copertura di oneri per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. a), dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019.

Inoltre l'art. 19.11 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 639/2023/R/IDR stabilisce che, per ciascuna annualità 2024-2029, la componente **Opmis** ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti, è proposta su istanza motivata di riconoscimento da parte dell'Ente di governo dell'ambito o altro soggetto competente, corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

Ai fini del conseguimento degli scopi previsti dall'art. 19.11 della Delibera ARERA n. 639/2023, il Gestore ha presentato istanza (si veda capitolo 5) prevedendo un costo per il 2024 pari a € 50.000 e 2025 pari a € 125.000.

Infine, essendo venuta meno la condizione di cui all'art. 19.9 lett. a), non è stato previsto il riconoscimento degli OpexQC.

Pertanto i costi operativi considerati nelle elaborazioni tariffarie sono quelli riportati nella seguente tabella.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{new}	0	0	0	0	0	0
Opex _{QT}	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211
Opex _{QC}	0	0	0	0	0	0
Op _{social}	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Op _{mis}	50.000	125.000	0	0	0	0
Opex_{tel}	4.042.211	4.117.211	3.992.211	3.992.211	3.992.211	3.992.211

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Si evidenzia che tutte le immobilizzazioni afferenti l'attività di depurazione sono state classificate come EnvCapex in quanto riguardanti gli interventi di potenziamento ed adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente; mentre per le immobilizzazioni afferenti l'attività di acquedotto sono state classificate come ResCapex solamente quelle riguardanti gli interventi aventi ad oggetto la realizzazione di nuove opere di captazione e la costruzione ed il potenziamento degli impianti di potabilizzazione, ad esclusione di tutti gli interventi relativi ai cloratori.

La componente ERC viene valorizzata, sulla base delle regole di cui agli artt.25, 26 e 27 del MTI-4:

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	92.966.575	95.923.001	99.106.876	102.975.410	106.790.451	108.255.408
ERC _{capex}	62.927.755	65.686.634	68.870.509	72.739.043	76.554.084	78.019.042
ERC _{opex}	30.038.820	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367

La componente ERC capex viene valorizzata, sulla base delle regole di cui al Titolo 6 del MTI-4:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV _{capex}	59.832.376	62.455.547	65.482.809	69.161.052	72.788.434	74.181.331
RES _{capex}	3.095.379	3.231.087	3.387.700	3.577.991	3.765.650	3.837.711
ERC_{capex}	62.927.755	65.686.634	68.870.509	72.739.043	76.554.084	78.019.042

Di seguito la valorizzazione della componente ERC opex:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{end}	0	0	0	0	0	0
ERC _{al}	29.665.619	29.863.165	29.863.165	29.863.165	29.863.165	29.863.165
ERC _{tel}	373.201	373.201	373.201	373.201	373.201	373.201
ERC_{opex}	30.038.820	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367

La Conferenza dei Sindaci dell'ATO 2 con delibera 1-18 del 2 febbraio 2018 ha approvato lo schema di convenzione allegato alla DGR Lazio n. 30 del 25 gennaio 2018 avente ad oggetto «Ulteriore aggiornamento dello Schema di Convenzione allegato alla DGR n. 263 del 17 maggio 2016 “Convenzione obbligatoria per la gestione dell’interferenza idraulica del sistema acquedottistico Peschiera - Le Capore. Approvazione del nuovo schema di Convenzione”».

Tale convenzione prevede il pagamento dall'E.ATO 2 all'E.ATO 3 di 7 milioni di euro per l'anno 2018 e per l'anno 2019, nonché di 7,5 milioni di euro per gli anni successivi dal 2020 al 2032, per la realizzazione di opere necessarie alla salvaguardia delle sorgenti ed alla tutela della risorsa idrica.

Con la nota STO prot. 240-18 del 17 luglio 2018 è stato chiesto il parere dell'ARERA circa l'ammissibilità in tariffa degli importi derivanti dalla predetta convenzione.

Gli importi relativi agli anni 2018, 2019, 2020 e 2021 sono già stati inseriti nella elaborazione tariffarie 2020-2023 con riferimento agli esercizi 2020-2021, 2022 e 2023.

Inoltre l'art. 8.6 della Convenzione prevede che “gli importi di cui sopra siano rivalutati secondo l'indice di inflazione programmata, a decorrere dal 1 gennaio 2019 e per ogni anno successivo”.

Nella tabella è riportato, a partire dal 2019, il Tasso di Inflazione Programmata (TIP) ed i conseguenti indici di rivalutazione da applicare.

TIP e indici di rivalutazione					
Anno	Tasso inflazione Programmata	Indice annuo rivalutazione	Indice rivalutazione progressivo (a)		
2019	1,20%	1,012	1,012		
2020	-0,20%	0,998	1,010		
2021	0,50%	1,005	1,015		
2022	5,40%	1,054	1,070		
2022	7,10%	1,071	1,087		
2023	4,30%	1,043	1,134		
2023	5,60%	1,056	1,148		
2024	2,30%	1,023	1,174		
2024	1,10%	1,011	1,161		
* Note: con la pubblicazione della NADEF 2022 (settembre 2022) il tasso di inflazione programmata per il 2022 è stato rivisto al 7,1% dal 5,4%					
** Note: con la pubblicazione della NADEF 2023 (settembre 2023) il tasso di inflazione programmata per il 2023 è stato rivisto al 5,6% dal 4,3%					
*** Note: con la presentazione del DEF 2024 (aprile 2024) il tasso di inflazione programmata per il 2024 è stato rivisto al 1,1% dal 2,3%					

La rivalutazione degli importi si è applicata a partire dall'anno 2020 come risulta dalla seguente tabella.

Rivalutazione applicata agli importi dell'interferenza - Canone dovuto						
Anno	Importo annuo interferenza	Indice rivalutazione progressivo	Importo annuo rivalutato (a)	TIP Rideterminato (b)	Importo Fatturato (a + b)	Importo DA Fatturare (a + b)
2020	7.500.000	1,010	7.574.820			
2021	7.500.000	1,015	7.612.694			
2022	7.500.000	1,070	8.023.780			
2022	7.500.000	1,087	8.153.195	129.416		
2023	7.500.000	1,134	8.503.783		8.633.199	
2023	7.500.000	1,148	8.609.774	105.992		
2024	7.500.000	1,174	8.807.799			8.913.791
2024	7.500.000	1,161	8.704.482	-103.317		8.810.473

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Il dettaglio dei costi delle Altre attività idriche desumibili dal bilancio e da considerare nel calcolo dei conguagli è di seguito riportato:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	4.878.163	7.063.421	7.063.421	7.063.421	7.063.421	7.063.421
all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0	0	0	0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	4.414	1.765	1.765	1.765	1.765	1.765
Oneri straordinari	70.151	89.103	89.103	89.103	89.103	89.103
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
costi del personale)	41.700	77.219	77.219	77.219	77.219	77.219
Rimborsi e indennizzi	4.708.666	4.190.177	4.190.177	4.190.177	4.190.177	4.190.177
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
Totale C^{a-2}_{b2}	0	0	0	0	0	0
Totale C^{a-2}_{b1}	53.232	2.705.156	2.705.156	2.705.156	2.705.156	2.705.156

Di seguito è riportato il dettaglio della formazione dei ricavi delle altre attività Rb:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	3.479.440	3.531.104	3.531.104	3.531.104	3.531.104	3.531.104
Prestazioni e servizi accessori	1.400	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	123.125	137.066	137.066	137.066	137.066	137.066
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	189.971	544.023	544.023	544.023	544.023	544.023
Lavori conto terzi	1.590.603	1.876.862	1.876.862	1.876.862	1.876.862	1.876.862
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0	0	0
Lottizzazioni	30.519	215.627	215.627	215.627	215.627	215.627
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0
Case dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	455.871	436.239	436.239	436.239	436.239	436.239
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
Totale R^{a-2}_{b2}	0	0	0	0	0	0
Totale R^{a-2}_{b1}	5.870.928	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920

La tabella seguente riporta il dettaglio delle componenti della Altre attività idriche a congruaggio inserite nel VRG:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
% b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R^{a-2}_{b1}	5.870.928	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920
C^{a-2}_{b1}	53.232	2.705.156	2.705.156	2.705.156	2.705.156	2.705.156
Y_b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R^{a-2}_{b2}	0	0	0	0	0	0
C^{a-2}_{b2}	0	0	0	0	0	0
$Rc^a_{Attiv\ b1}$	2.908.848	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882
$Rc^a_{Attiv\ b2}$	0	0	0	0	0	0
$Rc^a_{Attiv\ b}$	2.908.848	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882

Per quanto riguarda la valorizzazione dei conguagli si descrivono nelle tabelle seguenti le elaborazioni eseguite per il calcolo di ciascuna voce della componente conguagli eseguite secondo le disposizioni contenute nell'art. 27 del MTI-4.

Sviluppo della componente Rc

$$Rc_{TOT}^a = (Rc_{VOL}^a + Rc_{EE}^a + Rc_{WS}^a + Rc_{ERC}^a + Rc_{ALTRO}^a) * \prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$$

I prodotti delle tariffe per i volumi per i rispettivi anni previsti dall'Allegato A determinano i seguenti valori per il calcolo del RCvol:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\mathcal{G}^{a-2}$ ai fini del calcolo dei conguagli	1,139	1,202	1,081	1,167	1,260	1,297
$\text{tarif}^{2015} \times \text{vscal}^{a-4}$	609.738.014	603.621.948				
$\mathcal{G}^{a-2} \times \text{tarif}^{2015} \times \text{vscal}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	694.432.725	725.480.011	0	0	0	0
($\text{tarif}^{a-2} \times \text{vscal}^{a-2}$) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	683.942.401	733.761.129	733.761.129	733.761.129	733.761.129	733.761.129
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	10.490.324	-8.281.118	0	0	0	0
Rc _{vol} da calcolo	10.490.324	-8.281.118	0	0	0	0
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc_{vol}^a	10.490.324	-8.281.118	0	0	0	0

I conguagli relativi all'energia elettrica sono rappresentati dai seguenti valori:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$	44.041.130	84.306.638	84.306.638	84.306.638	84.306.638	84.306.638
$CO_{EE}^{medio,a-2}$ / dal 2026: Benchmark _{a-2} ^{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh^{a-2}	386.165.781	335.575.639	335.575.639	335.575.639	335.575.639	335.575.639
kWh^{a-2} (acquistati e consumati)	386.165.781	335.575.639	335.575.639	335.575.639	335.575.639	335.575.639
kWh_{aut}^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0,00	0,00	0	0	0	0
$\Sigma kWh^{a-n}/4$ / dal 2026: $\Sigma(kWh + kWh_{Aut})^{a-n}/4$	87.880.576	184.422.021	268.315.931	352.209.840	348.223.175	335.575.639
$CO_{EE}^{medio,a-2} * kWh^{a-2} * 1,1$	121.275.364	89.920.848				
$\Delta_{risparmio}$ / dal 2026: $\Delta_{risparmio}^{new}$	-3.370.855	7.409.422	0	0	0	0
γ_{EE} / dal 2026: γ_{EE}^{new}	0	0	0,25	0,25	0,25	0,25
CO_{EE}^{a-2}	59.337.136	48.048.254	50.073.003	91.725.622	84.306.638	85.351.390
Rc _{EE} da calcolo	-15.296.007	38.110.739	0	0	0	0
Rc _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc_{EE}^a	-15.296.007	38.110.739	0	0	0	0

Con riferimento al conguaglio energia del 2025, si veda quanto evidenziato nel paragrafo 3.1.2.3.

I conguagli relativi all'acqua all'ingrosso sono rappresentati dai seguenti valori:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Co_{ws,}^{jeff,a-2}$	4.467.219	3.755.965	4.467.219	3.755.965	3.755.965	3.755.965
$Co_{ws,}^{ja-2}$	7.201.020	4.853.821	4.467.219	3.755.965	3.755.965	3.755.965
Rc_{ws} da calcolo	-2.733.801	-1.097.856	0	0	0	0
Rc_{ws} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc_{ws}^a	-2.733.801	-1.097.856	0	0	0	0

I conguagli dei costi ambientali e della risorsa assumono i seguenti valori:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$ERC_{al}^{a-2 \text{ effettivo}}$	29.665.619	29.863.165	29.863.165	29.863.165	29.863.165	29.863.165
ERC_{al}^{a-2}	23.749.466	23.929.725	29.665.619	29.863.165	29.863.165	29.863.165
$ERC_{tel}^{a-2 \text{ effettivo}}$	442.010	346.238	373.201	373.201	373.201	373.201
ERC_{tel}^{a-2}	581.802	581.802	373.201	373.201	373.201	373.201
Rc_{ERC}^a	5.776.361	5.697.876	197.547	0	0	0

I conguagli degli altri oneri non contenuti nei costi ambientali e della risorsa sono:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali $a-2$	904.624	796.232	796.232	796.232	796.232	796.232
CO_{res}^{a-2} (al lordo dei contributi)	640.200	674.767	904.624	796.232	796.232	796.232
Rc_{res}^a	264.424	121.466	-108.391	0	0	0

conguagli relativi alla componente a copertura del contributo versato all'Autorità sono:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{ARERA}^{a-2, \text{effettivo}}$	186.448	191.149	191.149	191.149	191.149	191.149
CO_{ARERA}^{a-2}	187.089	186.448	198.098	215.797	215.797	215.797
Rc_{ARERA}^a	-641	4.702	-6.949	-24.648	-24.648	-24.648

Qui di seguito si descrive come si compone la voce RCaltro:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Attiv b}	2.908.848	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882
Rc ^a _{res}	264.424	121.466	-108.391	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	-641	4.702	-6.949	-24.648	-24.648	-24.648
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	11.979.775	15.267.498				
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0				
Rc ^a _{appr}	34.500.000	12.500.000	48.500.000	22.690.184	22.690.184	22.593.116
ΔOpex _{QC}	-271.809	-335.184	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	-628.902	-765.095	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-1.664.521	-2.852.375	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	-125.000	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0				
Recupero volumi 2021		0				
Recupero energia elettrica 2021		-56.051				
Recupero straordinario inflazione		11.724.211				
Rc^a_{Altro}	47.087.174	37.502.054	50.402.542	24.683.418	24.683.418	24.586.350

Con riferimento alla componente tariffaria OpexQT in sede di predisposizione tariffaria 2022-2023 approvata dalla Conferenza dei Sindaci con delibera n. 13/22 del 30 novembre 2022, sono stati riconosciuti al gestore, ai sensi dell'articolo 18.8 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 580/2019/2020/R/IDR del 27 dicembre 2019, i costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica valorizzati nei limiti delle componenti di costo individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 o, se inferiori, nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità.

La tabella di seguito riportata evidenzia in sintesi il confronto tra costi riconosciuti in tariffa e costi effettivamente sostenuti per il 2022 e il 2023:

	2022	2023
OpexQT riconosciuti in tariffa	2.274.317	2.274.317
OpexQT effettivamente consuntivati	1.505.623	1.273.658
Conguaglio se negativo a favore dell'utenza	-768.694	-1.000.659

Le tabelle di seguito riportata evidenzia nel dettaglio i costi effettivamente sostenuti rispettivamente per il 2022 e il 2023:

	INDICATORE	ATTIVITA'	Note	Consuntivo 2022	
		SUPERVISORI SOA		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Macro indicatore M1 e M2	Supervisori per pianificazione FS (ingegneri)	costi definiti per specifica attività	4	22.895
	Indicatore M3a e macro indicatore	Implementazione personale Manutenzione TLC (tecnici)	costi definiti per specifica attività	4	23.715
		QUALITA TECNICA		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Macro Indicatore M2	Analisi e Validazione dati FS (amministrativi con conoscenze informatiche)	Non esistono costi di riferimento della QT anni passati	4	161.287
		CONDUTTORI IDRICO		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Indicatore M3a	Conduzione potabilizzatori/dloratori	Costi complessivi conduzione reti idriche	4	165.192
	Indicatore M3a	Prelevatori +3		3	112.710
		DEPURAZIONE		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Macro indicatore M6	Conduzione – prelievo campioni impianti di depurazione (operai)	Costi complessivi conduzione depurazione	9	229.664
	Macro indicatore M6	Personale (biologi/periti chimici)		4	157.097
	Macro indicatore M6	Reagenti			0
		RETI FOGNARIE		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	M4b eM4c	Verifica scolmatori (operai)	Costo gestione collettori fognari	3	76.555
	M4b eM4c	Verifica scolmatori (operai)		1	25.518
	Macro indicatore M6	Costo maggiori analisi acque reflue	Costi analisi elabori		88.980
Opex _{tel}	TOTALE			36	1.063.613
ERC _{tel}	Indicatore M3	Water Safety Plan		Risorse (N.)	euro
		Convenzione ISS	Non esistono costi WSPanni precedenti destinati a tale attività		40.000
		Analisi ed attività specialistiche esterne			82.600
		Personale (operai)		2	51.037
		Personale (tecnici)		6	268.374
		Totale WSP		8	442.010
				Personale	1.294.044
				Costi esterni	211.580
				Totale	1.505.623

	INDICATORE	ATTIVITA'	Note	Consuntivo 2023	
		SUPERVISORI SOA		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Macro indicatore M1 e M2	Supervisor per pianificazione FS (ingegneri)	costi definiti per specifica attività	4	24.182
	Indicatore M3a e macro indicatore	Implementazione personale Manutenzione TLC (tecnici)	costi definiti per specifica attività	4	6.875
		QUALITA TECNICA		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Macro Indicatore M2	Analisi e Validazione dati FS (amministrativi con conoscenze informatiche)	Non esistono costi di riferimento della QT anni passati	3	146.593
		CONDUTTORI IDRICO		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Indicatore M3a	Conduzione potabilizzatori/cloratori	Costi complessivi conduzione reti idriche	4	176.440
	Indicatore M3a	Prelevatori +3		2	90.369
		DEPURAZIONE		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	Macro indicatore M6	Conduzione – prelievo campioni impianti di depurazione (operai)	Costi complessivi conduzione depurazione	9	227.269
	Macro indicatore M6	Personale (biologi/periti chimici)		2	108.965
	Macro indicatore M6	Reagenti			0
		RETI FOGNARIE		Risorse (N.)	euro
Opex _{tel}	M4b eM4c	Verifica scolmatori (operai)	Costo gestione collettori fognari	3	75.756
	M4b eM4c	Verifica scolmatori (operai)		1	25.252
	Macro indicatore M6	Costo maggiori analisi acque reflue	Costi analisi elabori		45.720
Opex _{tel}	TOTALE			32	927.420
ERC _{tel}	Indicatore M3	Water Safety Plan		Risorse (N.)	euro
		Convenzione ISS	Non esitono costi WSPanni prcedenti destinati a tale attività		0
		Analisi ed attività specialistiche esterne			57.526
		Personale (operai)		2	50.504
		Personale (tecnici)		5	238.208
		Totale WSP		7	346.238
				Personale	1.170.412
				Costi esterni	103.246
				Totale	1.273.658

Si specifica che il MTI-4 all'art. 28.1 lett. j) prevede il recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente *Opex_{QT}* *a* e gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore per l'adeguamento alla deliberazione 917/2017/R/IDR solo se a vantaggio dell'utenza come si evince dalla tabella seguente:

	2024	2025
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	1.063.613	927.420
ERC _{QT} ^{a-2} effettivo	442.010	346.238
Tot	1.505.623	1.273.658
Opex ^{a-2} _{QT}	1.692.515	1.692.515
ERC _{QT} ^{a-2}	581.802	581.802
Tot	2.274.317	2.274.317
ΔOpex_{QT}	-768.694	-1.000.659

Con riferimento alla componente tariffaria Opex_{QC} in sede di predisposizione tariffaria 2022-2023 approvata dalla Conferenza dei Sindaci con delibera n. 13/22 del 30 novembre 2022, sono stati riconosciuti al gestore, ai sensi dell'articolo 18.9 lettera b) dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 580/2019/2020/R/IDR del 27 dicembre 2019 e previa presentazione di motivata istanza, oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale di cui alla deliberazione ARERA 547/2019/R/IDR, con riferimento al solo macro-indicatore MC1, a cui è associato un obiettivo di miglioramento rispetto al livello di partenza.

La tabella di seguito riportata evidenzia il confronto tra costi riconosciuti in tariffa e costi effettivamente sostenuti per il 2022 ed il 2023:

		Costi previsti in tariffa	Costi effettivi sostenuti	Delta	Conguaglio Opex qcnel 2024
anno 2022	Costo del personale	1.521.016	1.249.207	-271.809	-271.809
	FTE	27,0	26,9	-0,1	
	Costi informatici	500.000	500.000	0	0
	Totale	2.021.043	1.749.234	-271.809	-271.809
anno 2023	Costo del personale	1.550.441	1.215.257	-335.184	-335.184
	FTE	27,0	25,8	-1,2	
	Costi informatici	500.000	500.000	0	0
	Totale	2.050.441	1.715.257	-335.184	-335.184

Si specifica che il MTI-4 all'art. 28.1 lett. i) prevede il recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente *Opex_{QC}* *a* e gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore per l'adeguamento agli standard e agli obiettivi di qualità contrattuale solo se a vantaggio dell'utenza come si evince dalla tabella seguente:

	2024	2025
Opex _{QC} effettivamente e sostenuti dal gestore	1.749.207	1.715.257
Opex ^{a-2} _{QC}	2.021.016	2.050.441
ΔOpex_{QC}	-271.809	-335.184

Con riferimento alla componente tariffaria Opsocial che è costituita come previsto dall'art. 18.10 del MTI-3 dalla somma di due voci di costo per:

- il mantenimento o l'introduzione di agevolazioni ulteriori rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, c.d. bonus idrico integrativo;
- gli interventi di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'allegato A alla deliberazione 311/2019/r/idr;

In sede di predisposizione tariffaria 2022-2023, approvata da ARERA con deliberazione 11/2023/R/IDR dell'17 gennaio 2023 "Approvazione dell'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2022-2023, proposto dalla Conferenza dei Sindaci dell'ATO 2 Lazio Centrale – Roma", per l'anno 2022 e 2023 sono stati riconosciuti relativamente alla componente OpSocial rispettivamente 2.500.000 € e 3.500.000 €, destinati alle agevolazioni ulteriori da implementare a livello locale.

Le casistiche relative agli interventi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR (REMSI) sono risultati nel biennio 2022-2023 pari a:

- n. 7 per l'anno 2022;
- n. 25 per l'anno 2023, ai quali si aggiungono 5 interventi di limitazione effettuati su utenze di cui al punto 2.1 del REMSI (non disalimentabili) aventi le stesse caratteristiche in relazione all'importo oggetto di morosità e alla pregressa situazione relativa alle procedure di costituzione in mora.

La tabella di seguito riportata evidenzia i costi effettivamente sostenuti per il 2022 ed il 2023 OpSocial, relativi agli interventi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR (REMSI)

	Limitazioni che ricadono nella casistica 7.3.a REMSI	
anno	Numero	Importo (€)
2022	7	238,00
2023	30	850,00
tot	37	1.088,00

La tabella di seguito riportata evidenzia il confronto tra costi riconosciuti in tariffa e costi effettivamente sostenuti per il 2022 ed il 2023 OpSocial, destinati alle agevolazioni ulteriori da implementare a livello locale:

Bonus idrico integrativo - riepilogo 2022-2023		
	2022	2023
Saldo iniziale	€ 2.500.000,00	€ 3.500.000,00
Domande pervenute	6.996	8.514
Erogato in bolletta	€ 835.241,48	€ 646.775,47
Saldo finale	€ 1.664.758,52	€ 2.853.224,53

Il MTI-3 all'art. 28.1 lett. k) prevede il recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente Opsocial e l'importo effettivamente impiegato per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto come si evince dalla tabella seguente:

	2024	2025
Opsocial effettivamente e sostenuti dal gestore	835.479	647.625
Opsocial ^{a-2}	2.500.000	3.500.000
ΔOpsocial	-1.664.521	-2.852.375

Quanto non speso per le limitazioni per morosità effettuate nel corso del 2022 e 2023 e per il bonus nel 2022 e 2023 viene utilizzato per la riduzione dei conguagli.

Inoltre la Deliberazione 28 dicembre 2023 639/2023/r/idr "Approvazione del Metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4)" in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato in ordine a talune regole di computo tariffario relativo alle precedenti annualità, ha previsto l'art. 29 in cui vengono dettagliate le regole per i conguagli.

Tale articolo prevede che l'Ente di governo dell'ambito riconsideri, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità potendo predisporre la componente di conguaglio aggiuntiva RCarc che ricomprende le voci di seguito riportate, opportunamente inflazionate:

a) con riguardo alle predisposizioni tariffarie relative al periodo 2012-2013 (ex MTI), ove il giudice amministrativo non si sia diversamente espresso, il recupero della quota parte dell'importo relativo all'onere fiscale IRAP (riferito alle attività afferenti al servizio idrico integrato e alle altre attività idriche), come risultante dal bilancio 2011, che non sia stata ricompresa nel VRG del 2012 e 2013 per effetto dell'applicazione delle regole di computo tariffario di cui all'articolo 4 "Determinazione dei costi operativi

e dei costi delle immobilizzazioni”, all’articolo 32 “Costi operativi efficientabili” e all’articolo 33 “Aggiornamento dei costi operativi efficientabili” del MTT;

b) relativamente alle predisposizioni tariffarie riferite al periodo 2014-2015 (ex MTI), al periodo 2016-2019 (ex MTI-2) e al periodo 2020-2023 (ex MTI-3), il recupero dello scostamento tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del “Capitale investito netto del gestore del SII” rinvenibili nei menzionati metodi tariffari e quanto risulta determinando la “quota a compensazione del capitale circolante netto”, *CCN*(in ciascuno dei menzionati periodi regolatori) considerando nel computo non soltanto le specifiche categorie di ricavo e di costo afferenti al servizio idrico integrato, ma anche le corrispondenti categorie di ricavo e di costo afferenti alle altre attività idriche. Il riconoscimento in tariffa di detto recupero è subordinato alla condizione che l’Ente di governo dell’ambito, al fine di evitare fenomeni di double counting, fornisca evidenza all’Autorità degli esiti delle verifiche compiute volte ad accertare che la predetta quota a compensazione del capitale circolante netto specificamente riconducibile alle altre attività idriche non sia stata già recuperata dal gestore nell’ambito della valorizzazione dei corrispettivi (non assoggettati a regolazione) autonomamente applicati ai clienti ovvero dei costi *Cb*;

c) per quanto concerne le predisposizioni tariffarie relative al periodo 2020-2023 (ex MTI -3), il recupero (ove già non effettuato) tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del “Capitale investito netto del gestore del SII” di cui al comma 9.1 del MTI-3 e quanto risulta espungendo, dalla voce *FAcc*, il “fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti” (di cui al medesimo comma 9.1) per la parte alimentata dagli eventuali accantonamenti della penalità prevista per il mancato rispetto degli obiettivi di investimento (ai sensi dei commi 34.5 e 34.6 del MTI-3).

Il totale dei conguagli maturati con riferimento alla lettera b) pari ad € 467.883 è stato distribuito inserendo al 2024 quelli maturati a tutto il 2022 e nel 2025 solo quelli maturati nel 2023.

Di seguito il valore al netto dell’inflazione 2023-2024:

	2024	2025
RC _{ARC} - art 29 lett a) MTI-4	0	0
RC _{ARC} - art 29 lett b) MTI-4	335.418	79.527
RC _{ARC} - art 29 lett c) MTI-4	0	0
RC _{ARC} - art 29 MTI-4	335.418	79.527

Infine, la Deliberazione 28 dicembre 2023 639/2023/r/idr “Approvazione del Metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4)” all’art. 28.3 lett. b) consente di procedere al recupero dello scostamento tra i costi operativi e i conguagli quantificati per le predisposizioni tariffarie riferite al

2023 assumendo un tasso di inflazione nullo e i costi operativi e i conguagli valorizzabili considerando il tasso di inflazione pari a 4,5%.

Di seguito, la determinazione di tale componente con il dettaglio delle voci al suo interno considerate.

	Tariffa 2023 approvata MTI-3	Tariffa 2023 ex art 28.3 lett. b) MTI-4	Delta
	(A)	(B)	(B)-(A)
Opex End	225.671.063	235.826.261	10.155.198
RC Tot	34.866.970	36.435.984	1.569.014
Totale	260.538.033	272.262.244	11.724.211

	2024	2025
Costi operativi e conguagli 2023		260.538.033
sottraendo ^{a-2}		272.262.244
Recupero straordinario inflazione		11.724.211

Pertanto, il valore totale dei conguagli maturati nel 2022 e 2023 inflazionato da inserire nel VRG 2024 e 2025 risulta:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	51.912.990	78.348.210	50.600.088	24.683.418	24.683.418	24.586.350
Rc_{vol}	11.927.079	-9.009.856	0	0	0	0
Rc_{EE}	-17.390.948	41.464.484	0	0	0	0
Rc_{WS}	-3.108.223	-1.194.467	0	0	0	0
Rc_{ERC}	6.567.491	6.199.289	197.547	0	0	0
Rc_{ALTRO}	53.536.234	40.802.235	50.402.542	24.683.418	24.683.418	24.586.350

La tabella di seguito illustra le voci di conguaglio considerate all'interno della voce RC_{ALTRO}:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Attiv b}	2.908.848	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882	2.017.882
Rc ^a _{res}	264.424	121.466	-108.391	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	-641	4.702	-6.949	-24.648	-24.648	-24.648
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	11.979.775	15.267.498				
Rimb ^a ₃₃₅	0	0				
Rc ^a _{appr}	34.500.000	12.500.000	48.500.000	22.690.184	22.690.184	22.593.116
ΔOpex _{QC}	-271.809	-335.184	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	-628.902	-765.095	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-1.664.521	-2.852.375	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	-125.000	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0				
Recupero volumi 2021		0				
Recupero energia elettrica 2021		-56.051				
Recupero straordinario inflazione		11.724.211				
Rc^a_{Altro}	47.087.174	37.502.054	50.402.542	24.683.418	24.683.418	24.586.350

Lo sviluppo dei conguagli è il seguente e la tempistica di recupero è prevista entro il periodo regolatorio e non oltre il 2029 come disciplinato dall'art. 28.2 dell'allegato A della Deliberazione 28 dicembre 2023:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	51.912.990	78.348.210	50.600.088	24.683.418	24.683.418	24.586.350
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	23.200.000	12.000.000	43.338.989	69.572.380	62.000.000	44.703.106
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	23.200.000	12.000.000	43.338.989	69.572.380	62.000.000	44.703.106
RC MTI-4 post 2029	0					

Si specifica che dall'importo relativo ai conguagli MTI-3 agg. post 2023 (valori a moneta 2023) 163.570.553 è stato sottratto il delta tra il CO ATO previsto in tariffa e il CO ATO effettivo:

	2022	2023
CO ATO in tariffa	1.544.793	1.538.562
CO ATO effettivo	1.478.674	1.507.613
DELTA	66.119	30.949
Decurtazione RC appr	97.068	

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

La tabella seguente riporta il calcolo del VRG con i dati e le ipotesi descritte nei precedenti paragrafi.

Sviluppo del VRG	$VRG^a = Capex^a + FoNI^a + Opex^a + ERC^a + Rc_{TOT}^a$
-------------------------	--

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG^a	861.392.822	934.992.546	944.510.681	920.445.162	947.342.638	966.235.875
Capex ^a	271.537.050	283.441.782	297.180.393	313.873.350	330.335.482	336.656.864
FoNI ^a	72.778.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535
Opex ^a	372.197.888	414.080.447	407.802.822	408.845.677	408.595.285	407.794.717
ERC ^a	92.966.575	95.923.001	99.106.876	102.975.410	106.790.451	108.255.408
Rc _{TOT} ^a	51.912.990	78.348.210	50.600.088	24.683.418	24.683.418	24.586.350
Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex ^a	0	0	0	0	0	0
FoNI ^a	31.150.000	0	0	0	0	0
Opex ^a	0	0	0	0	0	0
ERC ^a	0	0	0	0	0	0
Rc _{TOT} ^a	28.712.990	66.348.210	7.261.099	-44.888.962	-37.316.582	-20.116.756
<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG^a	801.529.832	868.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.631
Capex ^a	271.537.050	283.441.782	297.180.393	313.873.350	330.335.482	336.656.864
FoNI ^a	41.628.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535
Opex ^a	372.197.888	414.080.447	407.802.822	408.845.677	408.595.285	407.794.717
ERC ^a	92.966.575	95.923.001	99.106.876	102.975.410	106.790.451	108.255.408
Rc _{TOT} ^a	23.200.000	12.000.000	43.338.989	69.572.380	62.000.000	44.703.106

Sviluppo del Moltiplicatore

$$v_u^a = \frac{VRG_u^a}{\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (vscal_u^{a-2})^T + R_b^{a-2}}$$

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2019} \cdot Vscal^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	735.611.274	737.292.624	737.292.624	737.292.624	737.292.624	737.292.624
R_b^{a-2}	5.870.928	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920
VRG^a calcolato	861.389.687	934.992.546	944.510.681	920.445.162	947.342.638	966.235.875
ϑ^a calcolato	1,162	1,257	1,269	1,237	1,273	1,299
Limite al VRG^a	804.137.448	875.087.799	949.032.718	1.024.321.833	998.222.778	1.027.393.091
Limite al moltiplicatore	1,085	1,176	1,276	1,377	1,342	1,381
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a calc post eventuali detrazioni	830.242.822	934.992.546	944.510.681	920.445.162	947.342.638	966.235.875
ϑ^a calc post eventuali detrazioni	1,120	1,257	1,269	1,237	1,273	1,299
Limite al VRG^a post eventuali detrazioni	804.137.448	875.087.799	949.032.718	1.024.321.833	998.222.778	1.027.393.091
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,085	1,176	1,276	1,377	1,342	1,381
info predisposizione intermedia	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a calc post ulteriori rimodulazioni	801.529.832	868.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.631
ϑ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,081	1,167	1,260	1,297	1,323	1,326
Limite al VRG^a post ulteriori rimodulazioni	804.137.448	872.250.109	942.044.783	1.016.447.171	1.046.904.857	1.067.862.924
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,172	1,266	1,366	1,407	1,435
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a (calcolo per applicabile)	801.529.832	868.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.631
ϑ^a (calcolo per applicabile)	1,081	1,167	1,260	1,297	1,323	1,326
Limite al VRG^a (calcolo per applicabile)	804.137.448	872.250.109	942.044.783	1.016.447.171	1.046.904.857	1.067.862.924
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,085	1,172	1,266	1,366	1,407	1,435
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

I principali dati della tariffa sono:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FONI (mil.di €)	41.628.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535
VRG (mil.di €)	801.529.832	868.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.631
Teta	1,085	1,172	1,266	1,366	1,407	1,435
increm tariff.	8,10%	8,00%	7,90%	3,00%	2,00%	0,17%

Il limite di crescita del moltiplicatore tariffario previsto dal quadrante dello schema regolatorio viene rispettato.

Gli incrementi tariffari rispetto l'anno precedente sono sempre compatibili con l'incremento massimo consentito dallo schema regolatorio in cui ricade la gestione dell'ATO 2 Lazio Centrale Roma.

3.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

La tariffa in vigore dal 1° gennaio 2024 nell'ATO 2 Lazio Centrale Roma a norma dell'articolo 8.2a della deliberazione ARERA 639/2023 è stata calcolata con il moltiplicatore tariffario risultante dal PEF adottato dalla delibera della Conferenza dei Sindaci n. 13/22 e poi approvato dalla deliberazione ARERA 11/23:

		2024	2025
Predisposizione tariffaria 2022-2023	Teta	1,266	1,336
	increm tariff.	5,31%	5,55%
Aggiornamento predisposizione tariffaria 2024-2025	Teta	1,085	1,172
	increm tariff.	8,10%	8,00%

4 PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF)

Il Piano economico finanziario (PEF) è il documento approvato dall'Ente di governo dell'ambito, che, come previsto dall'art. 149, c. 4, del d.lgs. 152/06, prevede, con cadenza annuale, l'andamento dei costi di gestione e di investimento e la previsione annuale dei proventi da tariffa, estesa a tutto il periodo di affidamento. Ai sensi della Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr e dell'Allegato A, nonché dell'Allegato 1 -RDT 2024- alla Determina 1/2024/DTAC del 26/03/2024 ARERA, il PEF regolatorio si compone del piano tariffario, del conto economico, del rendiconto finanziario e dello stato patrimoniale.

Per lo sviluppo del PEF regolatorio ci si è avvalsi del tool di calcolo predisposto da ANEA, Associazione Nazionale degli Enti di Governo d'Ambito per l'Idrico e i Rifiuti.

4.1 Piano Tariffario

Il Piano Tariffario rappresenta la proiezione per tutto il periodo di affidamento, con dettaglio annuale, delle componenti di costo ammesse nel VRG, ai sensi della delibera 639/2023.

Nel Piano Tariffario, i valori di VRG e theta 2024-2029 corrispondono a quelli del tool ARERA RDT2024 (MTI-4).

Per lo sviluppo del Piano Tariffario 2030-2032 sono state adottate le ipotesi alla base del calcolo delle tariffe 2024-2029, reiterando negli anni successivi i criteri e le modalità di determinazione delle componenti tariffarie definiti dal MTI-4 ed esplicitati nei paragrafi precedenti.

Nella determinazione del VRG per gli anni successivi al 2026, si è tenuto conto dei conguagli maturati al 31/12/2025, ma non ancora collocati nel VRG alla medesima data, nonché, dal 2026, del conguaglio residuo maturato nel periodo regolatorio precedente (RC_{appr}) e della stima del margine conseguito sulle altre attività idriche. Nella voce RCTOT hanno dunque trovato collocazione tali componenti tariffarie, come evidenziato nel seguente prospetto.

Nella determinazione del VRG per gli anni successivi al 2029 non sussistono conguagli tariffari pregressi non ancora collocati nel VRG al 31/12/2029.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Post 2029
Conguagli RC_{TOT} calcolati	51.912.990	78.348.210	50.600.088	24.683.418	24.683.418	24.586.350	
Conguagli RC_{TOT} in tariffa	23.200.000	12.000.000	43.338.989	69.572.380	62.000.000	44.703.106	
Conguagli RC_{TOT} residui e post 2029	28.712.990	95.061.200	102.322.299	57.433.338	20.116.756	0	0

Il Piano Tariffario è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo individuate per gli anni 2024-2029 ai sensi dell'allegato A alla deliberazione 639/2023 (MTI-4).

Il Piano Tariffario è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati.

A partire dalla predisposizione tariffaria del 2030, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui al MTI-4.

Nel Piano tariffario lo sviluppo delle componenti "MT e AC" relative ai canoni e ai ratei dei mutui riconosciuti agli enti concedenti corrisponde agli importi previsti nel Piano d'Ambito.

Tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2029 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero.

Il Piano Tariffario considera a fini tariffari gli investimenti dei quali è prevista l'entrata in funzione in ciascun anno, tenuto conto in ogni caso che l'investimento realizzato nell'anno (a) rileva ai fini tariffari nell'anno (a+2). Tale assunzione consente di posticipare l'impatto tariffario delle grandi opere infrastrutturali realizzate nel corso degli anni 2030-2032, ma non ancora completate ed entrate in esercizio nel 2032.

Lo sviluppo degli IP e dei CFP impiegati per il calcolo delle tariffe corrisponde al piano degli interventi illustrato nel prospetto che segue (dati in euro).

I contributi sono costituiti dai contributi previsti nel programma degli interventi, comprensivi dei contributi da utenti per gli allacciamenti.

IP, SAL, CFP, FONI per Tariffa	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	TOT
Spesa per investimenti SAL	565.665.168	511.867.884	735.452.573	624.690.860	665.419.376	610.280.951	539.081.367	317.207.849	226.136.856	4.795.802.884
Contributi CFP	137.937.947	105.691.194	270.146.335	201.271.335	241.766.335	180.862.576	103.800.000	3.800.000	3.800.000	1.249.075.721
SAL netti	427.727.221	406.176.690	465.306.238	423.419.525	423.653.041	429.418.375	435.281.367	313.407.849	222.336.856	3.546.727.163
Variazione lavori in corso LIC	164.391.324	110.896.816	-18.742.230	215.511.446	287.559.232	291.493.250	201.648.478	193.791.335	109.696.114	1.556.245.764
Entrata in funzione investimenti IP	401.273.844	400.971.069	754.194.803	409.179.413	377.860.144	318.787.701	337.432.889	123.416.514	116.440.742	3.239.557.120
Componente FoNI nel VRG	41.628.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535	111.746.645	109.070.008	114.944.039	766.356.464

Si evidenzia che il Programma degli Interventi, assai rilevante anche in ragione della straordinarietà delle opere strategiche che sono previste, è sostenuto significativamente dalla componente FONI nel periodo 2024-2032, come si evince dalla tabella che precede. I predetti valori della componente FONI, risultano pertanto fondamentali nel quadro degli schemi regolatori che vengono approvati anno per anno dalla Conferenza dei Sindaci; qualora intervenissero modifiche della regolazione tariffaria, dovranno essere adottate idonee misure per replicare analoghe condizioni di sostenibilità economico-finanziaria.

Lo sviluppo previsto per i canoni di concessione, mutui MT e altri corrispettivi AC (dati in euro), è il seguente:

Mutui e Canoni	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
MT	877.501	877.501	816.310	814.413	814.413	783.488	624.226	624.226	606.151
AC	31.200.373	31.200.373	31.367.215	31.367.215	31.367.215	31.391.933	31.367.883	20.524.354	20.542.429
MT+AC	32.077.874	32.077.874	32.183.525	32.181.628	32.181.628	32.175.420	31.992.109	21.148.580	21.148.580

Dal 2030 il tasso di morosità previsto è pari al 3,5%, corrispondente all'*unpaid ratio* indicato dal MTI-4, art. 30, per le regioni del centro Italia.

Dal 2030 il parametro ψ utilizzato per il calcolo del FNI potenziale è posto pari 0,45, valore all'interno della fascia di oscillazione prevista dalla regolazione (da 0,4 a 0,8).

Quota parte degli investimenti è stata assoggettata ad ammortamento finanziario già a partire dal 2015. Le aliquote di ammortamento corrispondenti alle vite utili finanziarie accelerate sono state applicate al costo storico regolatorio dei cespiti realizzati.

Le vite utili applicate dal 2024 sono riepilogate nel seguente prospetto.

			anno cespiti		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
			anno tariffa		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
ID	categoria cespiti	VU MT14	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU	VU
1	Terreni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Condotte di acquedotto	40	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
4	Serbatoi	40	28	8	7	6	6	6	6	6	6	6	6
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, s	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
9	Sistemi informativi di acquedotto	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
11	Condotte fognarie	50	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	40	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunag	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo,	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avar	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cu	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
26	Sistemi informativi di depurazione	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
28	Altri impianti	20	9	8	7	6	6	6	6	6	6	6	6
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
34	Fabbricati industriali	40	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
35	Costruzioni leggere	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7

4.2 Schema di Conto Economico

Il PEF consente di verificare la sostenibilità del Programma degli Interventi del Piano d'Ambito sulla base dei flussi di cassa generati dalle attività regolate dal MTI-4 ed è stato sviluppato in base alle seguenti assunzioni.

- ✓ lo sviluppo del PEF inizia con l'anno 2024 e termina con l'ultimo anno di affidamento 2032;
- ✓ lo sviluppo del PEF tiene conto del raggiungimento e mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione del SII;
- ✓ il 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 gli anni 2024-2029 ai sensi della deliberazione 639/2023 e s.m.i.;
- ✓ per il calcolo della quota di ammortamento nel conto economico, ci si è basati sulle previsioni contenute nel Pdl in merito alle diverse categorie di cespiti da realizzare, assumendo le medesime ipotesi di ammortamento accelerato adottate per il calcolo delle tariffe.

Il Conto economico è stato redatto in base allo schema di cui all'Allegato 1 -RDT 2024- della Determina 1/2024/DTAC del 26/03/2024 ARERA ed è stato elaborato utilizzando le medesime variabili economiche contenute nel Piano Tariffario.

I dati di output del Piano Tariffario sono stati elaborati per pervenire ad una più accurata rappresentazione delle poste di Ricavo e Costo e ad una corretta stima dei flussi di cassa della gestione.

In particolare è stata elaborata:

- una stima degli ammortamenti, che differiscono da quelli determinati ai fini tariffari perché, a parità di aliquote di ammortamento, non sono rivalutati con il deflatore;
- una stima degli oneri finanziari conseguenti all'ipotesi di copertura con fonti di finanziamento aggiuntive del fabbisogno finanziario evidenziato dalla gestione;
- una versione di Conto Economico conforme agli schemi di cui al MTI-4, che, tenuto conto di ammortamenti, oneri finanziari e delle altre voci di costo e di ricavo desumibili dal Piano Tariffario, consentisse di stimare il complessivo flusso di cassa in entrata ed in uscita per le operazioni di esercizio.

I ricavi operativi economici

I ricavi di ciascun anno sono pari al VRG, al netto del FoNI, che corrisponde ai:

- ✓ Ricavi tariffari da utenti al dettaglio e all'ingrosso del SII;
- ✓ Ricavi non tariffari del SII per prestazioni accessorie;
- ✓ Ricavi per altre attività idriche non SII;

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono pari ai Ricavi da articolazione tariffaria garantiti $9^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2023} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$.

Ai ricavi tariffari di ciascun anno vengono sottratti gli importi corrispondenti ai congruati fatturati (componente tariffaria RCTOT), poiché riferibili a ricavi accertati per competenza nelle annualità precedenti, nelle quali sono maturati e assoggettati a tassazione.

I Ricavi da tariffe sono indicati al lordo della componente tariffaria OP_{social} (contestualmente inserita come costo tra gli OPEX).

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi Ra (prestazioni accessorie), come valorizzati nel Piano Tariffario, della quota annuale risconto contributi c/impianti e del FoNI. La voce Quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota degli allacciamenti.

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

Ai fini di una rappresentazione delle poste conforme agli schemi ARERA, la quota di VRG corrispondente al FoNI è stata allocata in apposita riga di entrata dello schema di Rendiconto Finanziario, mentre nel Conto Economico è allocata nella voce altri Ricavi del SII tra le quote dei contributi riscontati e rilasciati al conto economico.

I contributi a fondo perduto ed il FoNI sono trattati contabilmente con il meccanismo dei risconti passivi, come richiesto dai prospetti di rendicontazione ARERA. È dunque inserita nel Conto Economico la quota di ricavi corrispondente al rilascio annuo dei CFP e del FoNI riscontati tra gli altri ricavi del SII.

I costi operativi economici

I costi sono stati stimati pari agli Opex riconosciuti in tariffa, ipotizzando quindi il sostenimento di costi operativi endogeni pari a quelli coperti da ricavi tariffari. Analoghe assunzioni sono state effettuate per gli altri costi. Le perdite su crediti effettivamente sopportate si sono supposte pari al 100% della quota riconosciuta nel VRG ed inserite tra i costi. Si è proceduto ad allocare tra i costi di esercizio la quota di OP_{social} incassata nell'anno e destinata ad agevolazioni tariffarie.

Le imposte

Le imposte sono state determinate applicando al reddito imponibile le aliquote IRES 24% e IRAP 5,12%.

4.3 Rendiconto Finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in base allo schema di cui all'Allegato 1 -RDT 2024- della Determina 1/2024/DTAC del 26/03/2024 ARERA ed è stato elaborato utilizzando le medesime variabili economiche contenute nel Piano Tariffario e sviluppate nel Conto Economico.

Per alcune poste si è proceduto ad una integrazione dei dati di output del Piano Tariffario per una più completa stima dei flussi della gestione.

Capitale circolante netto e IVA

Il CCN è stato determinato secondo le disposizioni contenute nell'art.10.2, Allegato A, deliberazione 639/2023, applicando 60 giorni di dilazione dei pagamenti a fornitori di beni e servizi e di investimenti e 90 giorni di dilazione degli incassi da clienti.

Si è ipotizzato che il debito IVA maturato, essendo il gestore soggetto al regime dello split payment, venga versato nel corso dell'anno.

Erogazione contributi pubblici

La quota di investimenti considerati ai fini tariffari come investimenti finanziati da contributo a fondo perduto si ipotizza incassata nell'anno in cui si colloca l'uscita di cassa per la realizzazione dell'investimento.

Finanziamenti nuovi e pregressi

La metodologia tariffaria vigente prevede che una quota dei ricavi garantiti al Gestore riferibile ai costi del capitale (denominata Capex) sia determinata parametricamente in funzione dell'entità del capitale investito nel SII.

Ne consegue che i flussi di cassa in entrata dal 2024 a fine concessione contengono una quota di ricavo idealmente destinata alla copertura degli esborsi finanziari sopportati dal Gestore in passato per la realizzazione delle immobilizzazioni esistenti al 31/12/2023. Al fine di dare una rappresentazione realistica dei flussi di cassa futuri, si è dunque tenuto conto di flussi in uscita destinati anche alla copertura di impegni finanziari pregressi, posti pari ai debiti verso finanziatori infragruppo, a medio-lungo termine e a breve, rendicontati dal gestore, corrispondenti alla posizione finanziaria netta al 31/12/2023, pari a circa 1.554 milioni di euro. Si è ipotizzato che il debito finanziario pregresso venga rimborsato in rate costanti, pari alla quota di debito rimborsata nel corso del 2023.

Tale debito finanziario, contratto per lo più con la holding ACEA, non configurandosi come un finanziamento bancario, non è soggetto ai più rigidi vincoli di bancabilità richiesti dai finanziamenti bancari: si è dunque ipotizzato che i flussi di cassa generatisi in ciascun anno vengano destinati interamente

al rimborso del debito, pregresso e nuovo, senza provvedere alla costituzione di una cassa di riserva da destinare alla copertura del servizio del debito dell'anno successivo.

Nell'orizzonte temporale considerato, in relazione al piano finanziario, sono state ipotizzate le seguenti condizioni:

- ✓ I flussi di cassa disponibili in ciascun anno sono destinati alla riduzione del finanziamento in essere, pregresso e nuovo; ne consegue che il tasso di copertura del servizio del debito mediante il flusso di cassa disponibile (DSCR) risulta pari a 1;
- ✓ Tasso di interesse 2,18%.

L'entità del Valore Residuo regolatorio risulta ampiamente superiore al debito residuo a fine concessione, consentendo di conseguire l'equilibrio economico finanziario.

Si è ritenuto conseguito l'obiettivo della sostenibilità finanziaria del Programma degli Interventi e del complessivo equilibrio della gestione economico-finanziaria poiché:

- adottato un tasso di interesse complessivo sul pregresso e nuovo finanziamento pari a 2,18%,
- posto il valore annuale minimo di copertura del servizio del debito (DSCR) compatibile con la natura del finanziamento contratto presso la holding pari a 1, il debito residuo a fine concessione è di entità tale, considerato il valore residuo regolatorio, da non compromettere la sostenibilità della posizione finanziaria.

4.4 Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto in base allo schema di cui all'Allegato 1 -RDT 2024- della Determina 1/2024/DTAC del 26/03/2024 ARERA ed è stato elaborato utilizzando le medesime variabili economiche contenute nel Piano Tariffario, poi sviluppate nel Conto Economico e nel Rendiconto Finanziario. In particolare, lo Stato Patrimoniale regolatorio del 2024 è stato ricostruito mediante l'utilizzo dei dati relativi alle immobilizzazioni regolatorie e dei dati relativi al patrimonio netto ed alle passività finanziarie e commerciali desumibili dalla rendicontazione regolatoria. Negli anni successivi, lo Stato Patrimoniale accoglie le variazioni attive e passive riconducibili alle partite economiche ed alle movimentazioni finanziarie.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI			
	UdM	Del 630/2023/RIDR	
VRG ²⁰²²	euro	704.414.409	
pop + 0,25 pop _{tot}	n. abitanti	4.145.946	
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{tot}} \leq VRG_{PM} (SI) \text{ oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{tot}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO	
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO	
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXT} + CFP_a^{EXT}$	euro	3.713.376.812	
RAB _{MTT-2}	euro	1.740.940.520	
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXT} + CFP_a^{EXT}}{RAB_{MTT-2}} \leq \omega (SI) \text{ oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXT} + CFP_a^{EXT}}{RAB_{MTT-2}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO	
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio	
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)			
ψ	(0,4-0,8)	0,45	
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V	

COMPONENTI DI COSTO TO Opex, Capex, FNInew, ERC										
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Opex ²⁰²²	euro	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294	251.957.294
Opex ²⁰²²	euro	116.198.383	158.005.942	151.853.318	152.896.172	152.645.780	151.845.172	151.661.901	140.818.372	140.818.372
Op ²⁰²²	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{OT}	euro	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211	1.492.211
Opex ^{OC}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ²⁰²²	euro	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Op ²⁰²²	euro	50.000	125.000	0	0	0	0	0	0	0
Opex ² (al netto degli ERC)	euro	372.197.888	414.080.447	407.802.822	408.845.877	408.595.285	407.794.717	407.611.406	396.787.877	396.787.877
AMM ²	euro	154.942.736	159.966.551	167.520.670	175.622.917	189.380.598	193.143.439	192.652.673	175.013.927	165.855.457
QC ²	euro	85.879.629	90.574.303	95.054.607	101.229.225	103.626.148	105.261.406	97.785.351	86.540.158	84.491.602
OFBC ²	euro	31.314.685	32.900.928	34.605.117	37.021.208	37.328.735	38.252.020	35.617.578	31.880.166	31.141.946
ΔCUIIT ² ₂₀₂₄	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex ² (al netto degli ERC)	euro	271.537.050	283.441.782	297.180.393	313.873.350	330.335.462	336.656.864	326.035.601	298.434.251	281.489.004
IP ²⁰²²	euro	427.727.221	406.176.690	465.306.238	423.419.525	423.653.041	429.418.375	435.281.367	313.407.849	222.336.856
Capex ²	euro	334.464.805	349.128.416	366.050.902	386.612.393	406.889.565	414.675.905	401.593.203	385.079.424	362.045.381
FNI ²⁰²²	euro	30.818.087	25.671.723	44.864.901	16.583.209	7.543.564	6.634.111	15.158.674	0	0
ERC ²⁰²²	euro	62.927.755	65.686.634	68.870.509	72.739.043	76.554.064	78.019.042	75.567.602	91.645.173	80.556.376
ERC ²⁰²²	euro	30.038.820	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367	30.236.367
ERC ²	euro	92.966.575	95.923.001	99.106.876	102.975.410	106.790.451	108.255.408	105.793.968	121.881.540	110.792.743

FONDO NUOVI INVESTIMENTI										
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
FNI ²⁰²²	euro	30.818.087	25.671.723	44.864.901	16.583.209	7.543.564	6.634.111	15.158.674	0	0
AMM ²⁰²²	euro	10.810.231	37.527.384	45.155.600	53.504.098	69.394.439	82.308.423	96.586.972	109.070.008	114.944.039
ΔCUIIT ²⁰²²	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI ²	euro	41.828.319	83.199.107	89.820.501	70.087.307	76.938.003	88.942.535	111.746.645	109.070.008	114.944.039

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (includere eventuali rimodulazioni)										
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Opex ²	euro	372.197.888	414.080.447	407.802.822	408.845.877	408.595.285	407.794.717	407.611.406	396.787.877	396.787.877
Capex ²	euro	271.537.050	283.441.782	297.180.393	313.873.350	330.335.462	336.656.864	326.035.601	298.434.251	281.489.004
FoNI ²	euro	41.828.319	83.199.107	89.820.501	70.087.307	76.938.003	88.942.535	111.746.645	109.070.008	114.944.039
RC ²⁰²²	euro	23.200.000	12.000.000	43.338.989	69.572.380	62.000.000	44.703.106	0	0	0
ERC ²	euro	92.966.575	95.923.001	99.106.876	102.975.410	106.790.451	108.255.408	105.793.968	121.881.540	110.792.743
VRG ² predisposto dal soggetto competente	euro	801.529.832	888.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.831	951.187.621	921.153.675	903.993.663

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente										
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
VRG ² predisposto dal soggetto competente	euro	801.529.832	888.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.831	951.187.621	921.153.675	903.993.663
R ²	euro	5.870.928	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920	6.740.920
C ²⁰²² _{tariffa} ²⁰²² _{social}	euro	735.611.274	737.292.624	737.292.624	737.292.624	737.292.624	737.292.624	737.292.624	737.292.624	737.292.624
Δ ² predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,081	1,167	1,260	1,297	1,323	1,326	1,278	1,238	1,215
		8,10%	8,00%	7,90%	3,00%	2,00%	0,17%	-3,57%	-3,16%	-1,86%

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nell'ambito dell'approvazione ARERA)										
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,172	1,265	1,366	1,407	1,435	1,436	1,386	1,343
VRG ² (coerente con Δ applicabile)	euro	801.529.832	888.644.337	937.249.581	965.334.124	984.659.220	986.352.831	951.187.621	921.153.675	903.993.663
Δ ² applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,081	1,167	1,260	1,297	1,323	1,326	1,278	1,238	1,215

Quota di recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione e del servizio idrico integrato										
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Quota di recupero efficienza (€mc)	€mc	0,0052	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051
(1+y ²⁰²² - U) ²⁰²² max(0, ΔOpex)	euro	4.621.678	4.621.678	4.621.678	4.621.678	4.621.678	4.621.678	4.621.678	4.621.678	4.621.678

INVESTIMENTI										
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032
Investimenti al lordo dei contributi	euro	565.865.188	511.887.884	735.452.573	624.890.880	665.419.376	610.280.951	538.081.367	317.207.849	228.136.856
Contributi	euro	137.597.947	105.691.194	270.146.335	201.271.335	241.766.335	180.862.576	103.800.000	3.800.000	3.800.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	427.727.221	406.176.690	465.306.238	423.419.525	423.653.041	429.418.375	435.281.367	313.407.849	222.336.856
CIN	euro	2.429.454.770	2.618.076.950	2.875.745.749	3.163.413.185	3.490.741.823	3.755.331.226	3.812.979.197	3.797.880.676	3.792.294.741
CIN ₉	euro	304.740.579	385.735.514	527.774.396	651.500.098	957.971.836	1.159.916.038	1.396.311.952	1.569.530.091	1.676.006.729
OF/CIN	%	4,35%	4,26%	4,07%	3,94%	3,66%	3,45%	3,16%	2,91%	2,77%

Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/RIDR)		
	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento aggiornati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	5.087.733
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	-6.977.900
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	12.065.633
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE		
	UdM	Del 630/2023/RIDR
IP _{CL}	euro	7.269.536.182
FAP _{CL}	euro	4.247.771.136
CFP _{CL}	euro	2.561.011.407
FAPF _{CL}	euro	768.334.670
LIC	euro	1.881.248.531
VR a fine concessione	euro	3.110.338.840

CONTO ECONOMICO

Voce_Conto_Economico	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da tariffe	euro	726.320.235	781.452.390	791.150.061	812.366.661	832.126.631	839.089.024	826.308.511	799.365.863	776.568.738
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	46.903.588	55.451.134	71.831.176	85.033.591	99.579.819	112.475.503	118.715.498	120.622.834	123.551.531
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	6.346.375	7.869.890	8.491.451	8.745.897	8.920.981	8.936.324	8.617.730	8.345.623	8.190.154
Totale Ricavi	euro	779.570.198	844.773.413	871.472.688	906.146.148	940.627.431	960.500.850	953.641.739	928.334.320	908.310.423
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	286.329.956	328.410.061	322.132.436	323.175.291	322.924.899	322.124.331	321.941.020	311.097.491	311.097.491
Costo del personale	euro	115.906.753	115.906.753	115.906.753	115.906.753	115.906.753	115.906.753	115.906.753	115.906.753	115.906.753
Totale Costi	euro	402.236.708	444.316.814	438.039.189	439.082.044	438.831.651	438.031.084	437.847.772	427.004.243	427.004.243
MOL	euro	377.333.490	400.456.600	433.433.500	467.064.105	501.795.780	522.469.766	515.793.967	501.330.077	481.306.180
Ammortamenti	euro	233.947.003	253.295.474	287.479.081	306.312.920	320.841.710	331.373.774	326.944.833	313.092.892	296.791.083
Reddito Operativo	euro	143.386.486	147.161.126	145.954.418	160.751.185	180.954.070	191.095.992	188.849.134	188.237.185	184.515.097
Interessi passivi	euro	31.819.530	31.979.914	34.969.010	37.199.294	36.656.750	33.813.235	31.298.839	31.468.383	32.215.594
Risultato ante imposte	euro	111.566.957	115.181.212	110.985.409	123.551.891	144.297.320	157.282.758	157.550.295	156.768.802	152.299.503
IRES	euro	26.776.070	27.643.491	26.636.498	29.652.454	34.631.357	37.747.862	37.812.071	37.624.512	36.551.881
IRAP	euro	7.341.388	7.534.650	7.472.866	8.230.461	9.264.848	9.784.115	9.669.076	9.637.744	9.447.173
Totale imposte	euro	34.117.458	35.178.140	34.109.364	37.882.915	43.896.205	47.531.977	47.481.146	47.262.256	45.999.054
Risultato di esercizio	euro	77.449.499	80.003.071	76.876.044	85.668.977	100.401.115	109.750.781	110.069.148	109.506.545	106.300.450

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	749.520.235	793.452.390	834.489.050	881.939.040	894.126.631	883.792.130	826.308.511	799.365.863	776.568.738
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	4.034.903	4.122.950	4.448.579	4.581.880	4.673.605	4.681.642	4.514.735	4.372.181	4.290.732
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	6.346.375	7.869.890	8.491.451	8.745.897	8.920.981	8.936.324	8.617.730	8.345.623	8.190.154
RICAVI OPERATIVI	euro	759.901.513	805.445.229	847.429.080	895.266.817	907.721.217	897.410.096	839.440.976	812.083.667	789.049.624
Costi operativi	euro	402.236.708	444.316.814	438.039.189	439.082.044	438.831.651	438.031.084	437.847.772	427.004.243	427.004.243
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	402.236.708	444.316.814	438.039.189	439.082.044	438.831.651	438.031.084	437.847.772	427.004.243	427.004.243
Imposte	euro	34.117.458	35.178.140	34.109.364	37.882.915	43.896.205	47.531.977	47.481.146	47.262.256	45.999.054
IMPOSTE	euro	34.117.458	35.178.140	34.109.364	37.882.915	43.896.205	47.531.977	47.481.146	47.262.256	45.999.054
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	323.547.347	325.950.275	375.280.527	418.301.859	424.993.361	411.847.035	354.112.057	337.817.168	316.046.327
Variazioni circolante commerciale	euro	- 14.702.809	- 14.702.809	32.193.084	- 34.979.058	4.739.762	- 8.421.735	1.407.438	- 39.250.724	- 12.016.511
Variazione credito IVA	euro	75.990.151	80.544.523	84.742.908	89.526.682	90.772.122	89.741.010	83.944.098	81.208.367	78.904.962
Variazione debito IVA	euro	187.138.927	184.561.148	232.368.702	208.230.553	217.135.740	204.829.162	189.124.925	137.927.175	117.891.556
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	308.844.538	209.802.455	370.996.594	479.784.330	555.011.923	433.327.390	280.240.757	241.847.635	340.321.961
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	41.628.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535	111.746.645	109.070.008	114.944.039
Altri investimenti	euro	524.036.849	448.668.777	645.632.072	554.623.553	588.481.373	521.338.417	427.334.722	208.137.841	111.192.817
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 256.820.630	- 302.065.429	- 364.455.979	- 144.906.530	- 110.407.453	- 176.953.562	- 258.840.610	- 75.360.214	114.185.105
FoNI	euro	41.628.319	63.199.107	89.820.501	70.067.307	76.938.003	88.942.535	111.746.645	109.070.008	114.944.039
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	203.433.600	259.514.748	133.817.859	5.126.887	-	35.321.391	168.952.510	88.318.295	-
Erogazione contributi pubblici	euro	137.937.947	105.691.194	270.146.335	201.271.335	241.766.335	180.862.576	103.800.000	3.800.000	3.800.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	126.179.235	126.339.620	129.328.715	131.558.999	208.296.884	128.172.940	125.658.545	125.828.089	232.929.144
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	94.359.705	94.359.705	94.359.705	94.359.705	94.359.705	94.359.705	94.359.705	94.359.705	94.359.705
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	31.819.530	29.762.488	27.705.446	25.648.405	23.591.363	21.534.322	19.477.280	17.420.239	15.363.197
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	77.280.429	-	-	-	106.353.845
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	2.217.426	7.263.563	11.550.889	13.065.386	12.278.913	11.821.559	14.048.145	16.852.397
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	126.179.235	126.339.620	129.328.715	131.558.999	208.296.884	128.172.940	125.658.545	125.828.089	232.929.144
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore residuo a fine concessione	euro									3.110.336.840
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro									1.415.584.823

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	6,18%
TIR levered	%	nd
ADSCR	n.	1,00
DSCR minimo	n.	1,00
LLCR	n.	1,00

STATO PATRIMONIALE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
ATTIVO									
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	2.492.700.714	2.751.273.125	3.199.246.617	3.517.624.556	3.862.202.222	4.141.109.399	4.353.245.933	4.357.360.890	4.286.706.663
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	957.109.100	1.061.478.678	1.066.004.108	912.945.365	729.044.608	651.642.697	711.198.304	760.496.911	717.957.176
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	957.109.100	1.061.478.678	1.066.004.108	912.945.365	729.044.608	651.642.697	711.198.304	760.496.911	717.957.176
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO									
A) Patrimonio netto	1.042.799.597	1.122.802.668	1.199.678.713	1.285.347.689	1.385.748.804	1.495.499.585	1.605.568.733	1.715.075.279	1.821.375.728
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	965.350.098	1.042.799.597	1.122.802.668	1.199.678.713	1.285.347.689	1.385.748.804	1.495.499.585	1.605.568.733	1.715.075.279
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	77.449.499	80.003.071	76.876.044	85.668.977	100.401.115	109.750.781	110.069.148	109.506.545	106.300.450
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	16.512.125	16.512.125	16.512.125	16.512.125	16.512.125	16.512.125	16.512.125	16.512.125	16.512.125
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.457.276	23.028.890	23.028.890	23.028.890	23.028.890	23.028.890	23.028.890	23.028.890	23.028.890
D) Debiti	1.904.782.652	2.067.587.838	2.150.626.477	2.039.389.767	1.875.867.437	1.805.610.673	1.865.887.784	1.813.175.447	1.594.197.796
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	1.663.045.051	1.828.200.094	1.867.658.247	1.778.425.429	1.606.785.294	1.547.746.980	1.622.339.784	1.616.298.373	1.415.584.823
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	70.695.017	70.695.017	70.695.017	70.695.017	70.695.017	70.695.017	70.695.017	70.695.017	70.695.017
7) debiti verso fornitori	171.042.584	168.692.728	212.273.213	190.269.321	198.387.126	187.168.676	172.852.983	126.182.057	107.917.957
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	465.258.164	582.820.282	875.404.520	1.066.291.450	1.290.089.573	1.452.100.823	1.553.446.705	1.550.066.060	1.549.549.300
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

5 EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE

5.A Istanza di deroga di cui all'art 2.1.a e 2.1.b della deliberazione 547/2019/R/idr

In relazione all'applicazione della regolazione della qualità contrattuale, e nello specifico della deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) art. 2.1.a e 2.1.b 547/2019/R/idr "Integrazione della disciplina vigente in materia di regolazione della qualità contrattuale del servizio idrico integrato e disposizioni per il rafforzamento delle tutele a vantaggio degli utenti finali nei casi di fatturazione di importi riferiti a consumi risalenti a più di due anni", Acea ATO2 con riferimento all'acquisizione, a far data dal 14/06/2023, "Rete Idrica e Serbatoio Accumulo e Torre Piezometrica Comunione Casal dei Pini D e E - Località Le Rughe" con nota 0286857/22 del 23 aprile 2024, ha chiesto alla Segreteria Tecnico-Operativa dell'Ente di Governo d'Ambito di presentare all'ARERA istanza motivata ex ante per:

- i. Temporanea esclusione ex ante, per un periodo di 12 mesi a decorrere dalla data di acquisizione, fino al 31.12.2024, dall'applicazione degli indennizzi automatici associati al mancato rispetto degli standard specifici di cui alla predetta deliberazione 655/2015/R/idr, secondo quanto previsto dall'art. 2.1, lettera a) della deliberazione 547/2019/R/idr, al fine di rendere effettiva la fruibilità delle prestazioni per gli utenti finali;
- ii. Temporanea applicazione del meccanismo incentivante di cui alla predetta deliberazione 655/2015/R/idr, al perimetro gestionale preesistente, fino al 31.12.2024, secondo quanto previsto dall'art. 2.1, lettera b) della deliberazione 547/2019/R/idr in caso di significative operazioni di aggregazione gestionale verificatesi a partire dal 1° gennaio 2018, al fine di evitare effetti distorsivi nell'implementazione iniziale del citato meccanismo.

L'istanza di deroga è allegata alla Delibera di approvazione dell'aggiornamento dello schema regolatorio 2024-2029 (Allegato A).

5.B Istanza ai sensi del comma 5.2.a e 5.3.a della Deliberazione 917/2017/R/IDR (RQTI)

L'art. 5.2 della Deliberazione 917/2015/R/IDR con riferimento agli standard specifici S1, S2 ed S3 prevede che l'Ente di governo dell'ambito può formulare motivata istanza di deroga per la temporanea esclusione, ex ante, dall'applicazione degli indennizzi automatici associati al mancato rispetto degli standard, in caso di operazioni straordinarie di aggregazione gestionale, per un arco di tempo predefinito e al solo fine di rendere effettiva la fruibilità delle prestazioni per gli utenti finali.

L'art. 5.3 della Deliberazione 917/2015/R/IDR con riferimento agli standard generali prevede che l'Ente di governo dell'ambito può formulare, ex ante, motivata istanza per la temporanea applicazione del meccanismo incentivante di cui all'Articolo 7, in caso di significative operazioni di aggregazione gestionale verificatesi a partire dal 1° gennaio 2016, al perimetro gestionale preesistente all'effettuazione delle medesime, per un arco di tempo predefinito e al solo fine di evitare effetti distorsivi nell'implementazione iniziale del citato meccanismo.

Il Gestore con nota prot. 0286863 del 24 aprile 2024, con riferimento a quanto previsto dagli artt. 5.2 a) e 5.3.a) della deliberazione 917/2017/R/IDR ha richiesto all'EGA di presentare istanza motivata ex ante per la temporanea esclusione dal perimetro gestionale cui applicare gli indennizzi automatici per mancato rispetto degli standard specifici di qualità tecnica (previsti all'articolo 5 dell'Allegato A-RQTI della deliberazione citata) ed i meccanismi di incentivazione (previsti all'art. 7 della stessa deliberazione) e relativamente alla "Rete Idrica e Serbatoio Accumulo e Torre Piezometrica Comunione Casal dei Pini D ed E Località Le Rughe" (località sita nel Comune di Formello, già acquisito per il servizio idrico integrato a far data dal 01/07/2009), acquisita a far data dal 14/06/2023 chiedendo la deroga a decorrere dalla data di acquisizione fino al 31/12/2025.

L'istanza di deroga è allegata alla Delibera di approvazione dell'aggiornamento dello schema regolatorio 2024-2029 (Allegato B).

5.C Integrazione istanze di deroga di cui agli artt. 5.2 e 5.3 della deliberazione ARERA n. 917/2017/R/IDR (RQTI)

L'art. 5.2 della Deliberazione 917/2015/R/IDR con riferimento agli standard specifici S1, S2 ed S3 prevede che l'Ente di governo dell'ambito può formulare motivata istanza di deroga per la temporanea esclusione, ex ante, dall'applicazione degli indennizzi automatici associati al mancato rispetto degli standard, in caso di operazioni straordinarie di aggregazione gestionale, per un arco di tempo predefinito e al solo fine di rendere effettiva la fruibilità delle prestazioni per gli utenti finali.

L'art. 5.3 della Deliberazione 917/2015/R/IDR con riferimento agli standard generali prevede che l'Ente di governo dell'ambito può formulare, ex ante, motivata istanza per la temporanea applicazione del meccanismo incentivante di cui all'Articolo 7, in caso di significative operazioni di aggregazione gestionale verificatesi a partire dal 1° gennaio 2016, al perimetro gestionale preesistente all'effettuazione delle medesime, per un arco di tempo predefinito e al solo fine di evitare effetti distorsivi nell'implementazione iniziale del citato meccanismo.

Il Gestore con nota prot. 0286866 del 24 aprile 2024, ha richiesto alla Segreteria Tecnica dell'Ente di Governo d'Ambito di sottoporre all'approvazione della Conferenza dei Sindaci, ai fini della presentazione all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) integrazione delle istanze di deroga ex ante ai sensi dei commi 5.2.a) e 5.3.a) della deliberazione 917/2017/R/IDR, presentate con Prot. 39980/22 del 24/01/2022, 305338 del 16/05/2022, 645371 del 02/11/2022, unicamente in relazione all'applicazione degli Standard Specifici e dei macro-indicatori M2 e M3 e fino al 31/12/2025 con riferimento ai seguenti 6 comuni: Comune di Anguillara Sabazia acquisito a far data dal 30/09/2022 per i servizi idrico-potabile e di fognatura, Comune di Campagnano di Roma, acquisito a far data dal 30/09/2022 per i servizi idrico-potabile, fognatura e depurazione, Comune di Canale Monterano acquisito a far data dal 30/09/2022 per i servizi idrico-potabile e di fognatura, Comune di Civitella San Paolo acquisito a far data dal 30/09/2022 per i servizi idrico-potabile, fognatura e depurazione, Comune di Ladispoli acquisito a far data dal 30/09/2022 per i servizi idrico-potabile e fognatura, Comune di Sant'Angelo Romano acquisito a far data dal 30/09/2022 per i servizi idrico-potabile, fognatura e depurazione.

E con riferimento specifico agli indicatori di seguito rappresentati:

- S1 - Durata massima della singola sospensione programmata;
- S2 - Tempo massimo per l'attivazione del servizio sostitutivo di emergenza in caso di sospensione del servizio idropotabile;
- S3 - Tempo minimo di preavviso per interventi programmati che comportano una sospensione della fornitura;

➤ Macroindicatore M2 - Interruzioni del servizio e indicatore semplice associato G2.1 new – Peso delle interruzioni non programmate sul totale delle interruzioni (art. 9 Allegato A della deliberazione 917/2017/R/IDR);

➤ Macroindicatore M3 - Qualità dell'acqua erogata, suoi componenti M3a, M3b e M3c e indicatori semplici associati G3.1 - Numerosità dei campioni analizzati e G3.2 - Applicazione del modello Water Safety Plan (WSP) (artt. 10-13 Allegato A della deliberazione 917/2017/R/IDR).

L'istanza di deroga è allegata alla Delibera di approvazione dello schema regolatorio 2024-2029 (Allegato C).

5.D Istanza ai sensi dell'articolo 29.1 dell'allegato A della deliberazione ARERA n. 639/2023/R/idr

La Deliberazione 28 dicembre 2023 639/2023/r/idr "Approvazione del Metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4)" in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato in ordine a talune regole di computo tariffario relativo alle precedenti annualità, ha previsto l'art. 29 in cui vengono dettagliate le regole per i conguagli.

Tale articolo prevede che l'Ente di governo dell'ambito possa riconsiderare, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità potendo predisporre la componente di conguaglio aggiuntiva RCarc che ricomprende le voci di seguito riportate, opportunamente inflazionate:

a) con riguardo alle predisposizioni tariffarie relative al periodo 2012-2013 (ex MTI), ove il giudice amministrativo non si sia diversamente espresso, il recupero della quota parte dell'importo relativo all'onere fiscale IRAP (riferito alle attività afferenti al servizio idrico integrato e alle altre attività idriche), come risultante dal bilancio 2011, che non sia stata ricompresa nel VRG del 2012 e 2013 per effetto dell'applicazione delle regole di computo tariffario di cui all'articolo 4 "Determinazione dei costi operativi e dei costi delle immobilizzazioni", all'articolo 32 "Costi operativi efficientabili" e all'articolo 33 "Aggiornamento dei costi operativi efficientabili" del MTT;

b) relativamente alle predisposizioni tariffarie riferite al periodo 2014-2015 (ex MTI), al periodo 2016-2019 (ex MTI-2) e al periodo 2020-2023 (ex MTI-3), il recupero dello scostamento tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del "Capitale investito netto del gestore del SII" rinvenibili nei menzionati metodi tariffari e quanto risulta determinando la "quota a compensazione del capitale circolante netto", CCN (in ciascuno dei menzionati periodi regolatori) considerando nel computo non soltanto le specifiche categorie di ricavo e di costo afferenti al servizio idrico integrato, ma anche le corrispondenti categorie di ricavo e di costo afferenti alle altre attività idriche. Il riconoscimento in tariffa di detto recupero è subordinato alla condizione che l'Ente di governo dell'ambito, al fine di evitare fenomeni di double counting, fornisca evidenza all'Autorità degli esiti delle verifiche compiute volte ad accertare che la predetta quota a compensazione del capitale circolante netto specificamente riconducibile alle altre attività idriche non sia stata già recuperata dal gestore nell'ambito della valorizzazione dei corrispettivi (non assoggettati a regolazione) autonomamente applicati ai clienti ovvero dei costi *Cb*;

c) per quanto concerne le predisposizioni tariffarie relative al periodo 2020-2023 (ex MTI -3), il recupero (ove già non effettuato) tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del "Capitale investito netto del gestore del SII" di cui al comma 9.1 del MTI-3 e quanto risulta espungendo, dalla voce *F Acc*, il "fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti" (di cui al medesimo comma 9.1) per la parte alimentata dagli eventuali accantonamenti della penalità prevista per il mancato rispetto degli obiettivi di investimento (ai sensi dei commi 34.5 e 34.6 del MTI-3).

Il Gestore con nota 0498377/24 del 11 luglio 2024 ha inviato l'istanza che insieme con la corrispondenza intercorsa.

L'istanza di deroga è allegata alla Delibera di approvazione dello schema regolatorio 2024-2029 (Allegato D).

5.E Istanza motivata per il riconoscimento della componente OPmis ai sensi dall'art. 19.11 dell'allegato A alla deliberazione ARERA n. 639/2023/R/idr

L'art. 19.11 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 639/2023/R/IDR stabilisce che, per ciascuna annualità 2024-2025, la componente *OPmis*, ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti, è proposta su istanza motivata di riconoscimento da parte dell'Ente di governo dell'ambito o altro soggetto competente, corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

La componente *OPmis* può essere quantificata per la copertura di costi o per l'erogazione (secondo condizioni non discriminatorie) di incentivi all'utenza ove si rinvercano le seguenti casistiche:

- i) interventi di individualizzazione della fornitura;
- ii) ii) contrattualizzazione/affidamento di un servizio completo di misura interno ai condomini - organizzato in proprio o mediante società di contabilizzazione - che preveda almeno le attività di: installazione e sostituzione contestuale dei contatori divisionali, lettura periodica dei medesimi (prevedendo l'adozione di strumenti per i quali sia possibile rilevare le misure tramite telelettura - di prossimità o da remoto - in caso di installazione all'interno degli appartamenti), ripartizione della bolletta condominiale sulla base dei singoli consumi rilevati, applicando la struttura tariffaria del gestore. La componente è attivabile una sola volta per ogni condominio interessato e le casistiche devono poter essere verificabili ex post.

Nei casi in cui un gestore rilevi entrambe le menzionate casistiche, la possibilità di quantificare la componente *OPmis* è subordinata alla proposta di valorizzazione di oneri più contenuti per gli incentivi agli interventi sub ii) rispetto a quella connessa agli incentivi agli interventi di individualizzazione della fornitura sub i).

Il Gestore con nota 0498377/24 del 11 luglio 2024 ha inviato l'istanza illustrando e descrivendo l'attività e i relativi costi che Acea Ato2 prevede di sostenere per le attività di cui all'Art. 19.11 della Delibera ARERA n. 639/2023 di approvazione del Metodo Tariffario Idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4).

L'istanza di deroga è allegata alla Delibera di approvazione dello schema regolatorio 2024-2029 (Allegato E).

5.F Istanza motivata per il riconoscimento di costi operativi per il miglioramento della qualità tecnica ai sensi dell'art. 19.8 lettera b) della Delibera ARERA n. 639/2023/R/IDR

L'art. 19.8 lett. b) dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 639/2023/R/IDR stabilisce che, per ciascuna annualità 2024-2025, previa presentazione di motivata istanza, possono essere valorizzati i costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica componente *Opexqt*, tenuto conto dei nuovi obbiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR, solo ove il gestore si collochi in una delle classi del macro-indicatore di riferimento a cui sia associato l'obbiettivo di miglioramento del livello di partenza.

Il Gestore con nota 0492838/24 del 09 luglio 2024 ha inviato l'istanza illustrando e descrivendo l'attività e i relativi costi che Acea Ato2 prevede di sostenere per le attività tenuto conto dei nuovi obbiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR.

L'istanza di deroga è allegata alla Delibera di approvazione dello schema regolatorio 2024-2029 (Allegato F).

6 NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE «RDT 2022»

DATI STORICI

Da un confronto tra i dati utilizzati nella predisposizione tariffaria 2022-2023 e i dati storici presenti nel tool di calcolo, si è riscontrata, una discrepanza con riferimento al foglio “Dati_Anni_Precedenti” e al foglio “Frontiera efficiente”.

Il tool è stato corretto come descritto da questa Segreteria nella nota prot. 471/24 del 14/03/2024 oltre alle ulteriori modifiche effettuate a seguito delle segnalazioni sul file RDT_2024 fatte dall’ ANEA ad ARERA comunicate successivamente con nota prot. 2157/24 del 11/06/2024 all’Autorità e puntualmente descritte nel paragrafo della presente relazione dedicato agli opex end.

MODIFICHE DI FORMULE NEL TOOL

Sono state operate le modifiche proposte dall’Anea nel documento “Segnalazioni su RDT_2024.xlsm File Allegato 1 della Determina DTAC 1/2024 di ARERA” alle formule del tool di calcolo ad esclusione di quelle alla riga 111 del foglio “Capex”.

Il documento integrale viene allegato alla presente Relazione.



Segnalazioni su RDT_2024.xlsm

File Allegato 1 della Determina DTAC 1/2024 di ARERA

Sommario

1.	RILIEVI EMERSI IN FASE DI UTILIZZO DEL FILE RTD2024	3
1.1.	FOGLIO "NUOVI INVESTIMENTI"	3
✓	<i>Cella D4</i>	3
1.2.	FOGLI "IMN_PROPRIETARI" E "DCUIT"	3
1.3.	FOGLIO "CAPEX"	5
✓	<i>Riga 53 e 54</i>	5
✓	<i>Riga 67</i>	5
✓	<i>Riga 111</i>	5
✓	<i>Riga 121</i>	6
1.4.	FOGLIO "FoNI"	7
✓	<i>Riga 121- Verifica FoNI non investito</i>	7
1.5.	FOGLIO "Rc"	7
✓	<i>Riga 46 RC_{vol}</i>	7
✓	<i>Riga 241 RCopex_{QT}</i>	7
1.6.	FOGLIO "INPUT_PER_CALCOLI_FINALI"	8
1.7.	FOGLIO "TT_TABELLE_RIFERIMENTO"	8
✓	<i>Categorie Investimenti</i>	8
1.8.	FOGLIO "TT_RIEPILOGO_IMN"	9
✓	<i>Area E42:J85</i>	9
✓	<i>Cella N141</i>	10
1.9.	FOGLIO "PDI-RIEPILOGO"	10
✓	<i>Incidenza RES/ENV Capex</i>	10
✓	<i>Rappresentazione LIC</i>	10
1.10.	FOGLIO "PDI_CONSOLIDAMENTO"	12
2.	RILIEVI EMERSI IN FASE DI UTILIZZO DEI DATI STORICI	14
✓	<i>Foglio "IMN_cespiti_anni_precedenti"</i>	14
✓	<i>Foglio "Dati_Anni_Precedenti"</i>	14
✓	<i>Foglio "Frontiera efficiente" - Popolazione fluttuante</i>	15

1. Rilievi emersi in fase di utilizzo del file RTD2024

La determina DTAC 1/2024 “Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e alla predisposizione tariffaria per il quarto periodo regolatorio 2024-2029, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/idr, 637/2023/R/idr e 639/2023/R/idr” prevede la trasmissione della “modulistica, di cui all’Allegato 1, finalizzata a: [.....]

- la raccolta dei dati tariffari, ai sensi di quanto previsto dal comma 5.3, lett. d), punto vi, della deliberazione 639/2023/R/IDR;

- la simulazione del calcolo delle componenti tariffarie riconosciute nel VRG relativo alle annualità 2024, 2025, 2026, 2027, 2028 e 2029”.

Con l’elaborazione del Piano Tariffario del periodo 2030-fine affidamento, sono emersi alcuni dubbi in merito alla simulazione, presente nell’allegato 1 – RDT 2024 pubblicato da ARERA, del calcolo delle componenti tariffarie riconosciute nel VRG relativo alle annualità 2024, 2025, 2026, 2027, 2028 e 2029.

Si elencano di seguito i rilievi emersi in fase di utilizzo dello strumento di calcolo.

1.1. Foglio “Nuovi Investimenti”

✓ Cella D4

La cella D4 si aggancia alla riga 146 del foglio PDI-riepilogo relativa al Saldo LICord (Capex) e non al Saldo LICord complessivo di riga 143. Per una corretta rappresentazione del dato si suggerisce di rettificare la formula in colonna D come indicato nella tabella seguente; una volta rettificata la formula in colonna D occorre trascinarla fino a colonna H.

Tabella 1

	C	D	E
3		2022	2023
4	Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)		
5	Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)		

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D3	=+'Pdl-riepilogo'!C146	=+'Pdl-riepilogo'!C143

1.2. Fogli “IMN_Proprietari” e “DCUIT”

Le formule del foglio IMN_Proprietari calcolano i fondi di ammortamento (FA_{IP/CFP}), gli ammortamenti (AMM_{IP/CFP}) e il valore delle immobilizzazioni nette (IP/CFP netto) utilizzando il linguaggio VBA di Excel. Il linguaggio di programmazione presenta delle criticità a fine ammortamento (IP=FA) per le seguenti motivazioni:

- la formula continua a calcolare l’ammortamento per tutte le annualità successive all’anno di “chiusura” del cespite, riconoscendo di fatto un valore superiore al costo sostenuto;
- la formula azzerava il valore FA nell’anno successivo a quello di chiusura del cespite ma non azzerava il valore IP, per cui, a partire da tale anno, il valore IP/CFP netto ritorna pari al valore iniziale del cespite come se non fosse mai stato valorizzato prima

in tariffa; il tool di calcolo duplica nel foglio DCUIT il riconoscimento degli Of e Ofisc già riconosciuti nelle precedenti annualità tariffarie;

Nella seguente Tabella 2 si sviluppa un esempio numerico relativo a un impianto di trattamento che si ipotizza entrato in funzione nel 2012, la valorizzazione tariffaria dovrebbe terminare nel 2025 dato che la VU regolatoria assegnata dal metodo è pari a 12 anni. Come si evince dalla tabella la valorizzazione avviene invece in modo errato anche negli anni successivi al 2025; in particolare nell'anno 2026 la formula valorizza l'ammortamento, mentre dal 2027 al 2029 la formula valorizza, oltre all'ammortamento, anche gli Of e Ofisc per effetto dell'azzeramento di FA e non anche del corrispondente IP.

Tabella 2

FoglioIMN_Proprietari

Stratificazione	ID_Cespite	CategoriaCespite	ID_Imm	Immobilizzazione	Anno	IP	FAIP	CFP	FACP
Dati cespite	7	Impianti di trattamenti	1	Servizio idrico integrato	2012	1.000.000	0	50.000	0

Dati calcolo	VU	IP	FAIP	IP netto	AMM	CFP	FA CFP	CFP netto	AMM CFP
Anno 2024	12	1.131.510	942.925	188.585	94.292	56.575	47.146	9.429	4.715
Anno 2025	12	1.131.510	1.037.217	94.292	94.292	56.575	51.861	4.715	4.715
Anno 2026	12	1.131.510	1.131.510	0	94.292	56.575	56.575	0	4.715
Anno 2027	12	1.131.510	0	1.131.510	94.292	56.575	56.575	0	4.715
Anno 2028	12	1.131.510	0	1.131.510	94.292	56.575	0	56.575	4.715
Anno 2029	12	1.131.510	0	1.131.510	94.292	56.575	0	56.575	4.715

Foglio DCUIT

Dati calcolo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
OF _p	7.726	3.863	0	48.796	46.357	46.357
OFisc _p	4.323	2.161	0	27.303	25.938	25.938
AMM _p	94.292	94.292	94.292	94.292	94.292	94.292
Totale	106.341	100.317	94.292	170.392	166.587	166.587

Nel caso si voglia essere aderenti all'MTI4 occorre modificare le formule di riga 6. Più precisamente, all'avvio del file RDT2024 il file presenta già una riga impostata di default (la riga 6). Una volta modificata questa riga le righe successive che verranno generate con il tasto + saranno corrette.

Nella riga 6 laddove presente nelle formule il testo "SE(O(\$Q6;\$E6="");0;S" deve essere sostituito con
 "=SE(O(VALORE(DESTRA(R\$5;4))<\$K6+2;\$Q6;\$E6="";E(\$K6>2011;\$K6+2+R6<=VALORE(DESTRA(R\$5;4))))0;S".

Inoltre, al fine di dare la piena sensibilità del calcolo delle componenti tariffarie AMM_p, Of_p si ritiene utile segnalare per i cespiti dei proprietari diversi dal gestore che, in conformità a quanto previsto all'art.14 dell'MTI4, la valorizzazione avviene in modo differente dai Capex del gestore, in quanto:

- gli ammortamenti AMM_p sono calcolati e riconosciuti al lordo dei contributi pubblici (si veda al foglio ΔCUIT la colonna BN che aggancia la colonna H senza portarla al netto della colonna T e si confronti con la colonna T del foglio IMN_gestore). Nel caso di valorizzazione di deltaCUITcapex occorre dunque portare in sottrazione gli ammortamenti calcolati sui contributi pubblici;

- gli oneri finanziari Of_p non sono maggiorati del time lag dell'1% per i cespiti realizzati e in esercizio dopo il 2012.

1.3. Foglio "Capex"

✓ Riga 53 e 54

La riga 53 LIC_{ord} aggancia solo i valori LIC_{ord} al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LIC_{pos} con la formula che aggancia i valori LIC_{pos} al netto della parte imputata a ERC ed ENV.

Occorre rettificare la formula in colonna C come indicato nella tabella seguente, una volta rettificata la formula in colonna C occorre trascinarla fino a colonna H.

Tabella 3

	B	C	D	E	F	G	H
53	LIC _{ord}	0	0	0	0	0	0
54	LIC _{pos}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=Pdl-riepilogo!C146	=Pdl-riepilogo!C143
C54	=Pdl-riepilogo!C150	=Pdl-riepilogo!C147

✓ Riga 67

La riga 67 OF_{lic,ord} aggancia solo i valori OF_{lic,ord} al netto della parte imputata a ERC ed ENV

Tabella 4

	B	C	D	E	F	G	H
65	OF _(time lag)	0	0	0	0	0	0
66	OF _{imm}	0	0	0	0	0	0
67	OF _{lic,ord}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=+Pdl-riepilogo!C142	=Pdl-riepilogo!C139

✓ Riga 111

La riga 111 riferita alla voce Ricavi_{A1} della componente CCN somma le componenti relative agli ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI di seguito evidenziate in colore giallo in entrambe le annualità 2022 e 2023.

Tabella 5

	B	C	D	E	F	G
2		ANNO 2022				
3		Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
4	DELLA PRODUZIONE (Euro)	0		0	0	0
5	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni					
6	di cui da altre imprese del gruppo					
7	A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			0		
8	A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			0		
9	A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)			0		
10	di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari			0		
11	A5) Altri ricavi e proventi			0		
12	di cui da altre imprese del gruppo			0		
13	RI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	0		0	0	0
14	Ricavi da articolazione tariffaria			0		
15	Vendita di acqua all'ingrosso			0		
16	Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)			0		
17	Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			0		
18	Vendita di acqua forfetaria			0		
19	Fornitura bocche antincendio			0		
20	Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)			0		
21	Fognatura e depurazione di acque reflue industriali			0		
22	Contributi di allacciamento			0		
23	Prestazioni e servizi accessori			0		
24	Vendita di acqua con autobotte			0		
25	Trattamento percolati					
26	Trattamento bottini					
27	Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)			0		
28	Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)			0		

Considerato che nell'MTI4, di cui di seguito si riporta l'articolo 10.2, viene fatto esplicito riferimento ai Ricavi della voce A1 del bilancio

10.2 La quota a compensazione del capitale circolante netto (CCN^a), riferita all'anno a , è pari a:

$$CCN^a = \left(\frac{90}{365} * Ricavi_{A1}^{a-2} - \frac{60}{365} * Costi_{B6+B7}^{a-2} \right) * \prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$$

dove:

- $Ricavi_{A1}^{a-2}$ è l'importo della voce A1) "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" relativa alle attività afferenti al SII e alle altre attività idriche, di cui al comma 1.1, come risultante dal bilancio dell'anno $(a - 2)$ del gestore;

qualora le suddette righe non intercettassero rilevanti Ricavi A1 delle altre attività idriche è possibile inserire comunque i relativi valori nel calcolo tariffario dandone adeguata giustificazione nella relazione di accompagnamento.

✓ Riga 121

La formula di riga 121 CIN_{fp} è corretta solo nel 2024 (cella C121), occorre dunque trascinare a destra la formula fino a H121.

Tabella 6

	B	C	D	E	F	G	H
118	FoNI ¹ non_giv	0	0	0	0	0	0
119							
120	CIN	0	0	0	0	0	0
121	CIN _{fp}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D121	=+(TT_riepilogo_IMNIF12-TT_riepilogo_IMNIF48-TT_riepilogo_IMNIF60)	=+(TT_riepilogo_IMNIF12)

1.4. Foglio “FoNI”

✓ Riga 121- Verifica FoNI non investito

La riga 121 relativa al FoNI spesa dal 2026 (cella E121), agganciando al FoNI speso del foglio Pdl_Consolidamento, non svolge la verifica del FoNI non inv come richiesto dalla delibera. Per essere coerente con l'MTI-4 la cella E121 e seguenti dovrebbe confrontare la spesa in investimenti sostenuta nell'anno a-2 con il FoNI del Piano Tariffario riconosciuto nel medesimo anno a-2 e quindi prendere il minimo dei due valori.

Si suggerisce di modificare la formula inserendo in cella E21 la seguente formula =MIN(C10;'Pdl-riepilogo'!D18), la cella D18 del foglio 'Pdl-riepilogo' aggancia agli investimenti che si ipotizzano entrare in esercizio nel 2024 e così per le annualità successive.

1.5. Foglio “Rc”

✓ Riga 46 RCvol

La formula alla riga 46 da colonna D trascina il valore dei ricavi 2023 valorizzando conguagli RCvol per tutte le annualità tariffarie dal 2026-2029 che vengono riportati sia a riga 51 del medesimo foglio sia a riga 171 del foglio Input_per_calcoli_finali. Considerato che per la componente RCvol la deliberazione disciplina il meccanismo di calcolo solo per il biennio 2024-2025 e che l'impostazione del tool può valorizzare importanti conguagli tariffari non pertinenti, si suggerisce, di cancellare le formule oppure di azzerare i valori inseriti nelle celle E46:H46.

Tabella 7

	B	C	D	E	F	G	H
40	RCvol - recupero scostamento tariffe e volumi						
41							
42							
43							
44		2024	2025	2026	2027	2028	2029
45	S ²⁻² ai fini del calcolo dei conguagli	0,000	0,000				
46	tari ²⁰¹⁹ vsca ²⁻⁴	0	0	0	0	0	0
47	S ²⁻² tari ²⁰¹⁹ vsca ²⁻⁴ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	0	0	0	0	0	0
48	(tari ²⁻² vsca ²⁻²) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	0	0	0	0	0	0
49	Rcvol (per dettaglio, ingrosso, ind)	0	0	0	0	0	0
50							
51	Rcvol da calcolo	0	0	0	0	0	0
52	Rcvol (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
53	Rcvol ^a	0	0				

✓ Riga 241 RCopexQT

La formula alla riga 241 alle colonne F, G ed H non aggancia nel =+SOMMA.PIÙ.SE la colonna 'Pdl-crono_ges'!J:J che è la colonna di riferimento per individuare la “Tipologia di costo sotteso”(“Env”, “Res”, “Non ERC”)

Tabella 8

		C	D	E	F	G	H
240		2024	2025	2026	2027	2028	2029
241	Opex _{QT} effettivamente						
242	Opex ^{a-2} _{QT}						
243	ΔOpex _{QT}						

Riferimento	F241	G241	H241
Formula da modificare	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!K:K;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!L:L;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!M:M;"Non ERC")
Formula modificata	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")

1.6. Foglio “Input_per_calcoli_finali”

Si segnala che nel caso di necessità di valorizzare gli Op^{New} riconducibili alla voce “integrazione di processi tecnici” la scelta di tale voce nella cella I27 non consente la valorizzazione dei costi previsionali a riga 29 del medesimo foglio e quindi della voce Op^{New} del foglio “Piano_Tariffario” a causa di un problema di funzionamento della formula inserita nella cella di convalida O32. Per la corretta valorizzazione degli Op^{New} è sufficiente selezionare nella cella I27 la voce “entrambi”.

Tabella 9

	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
33		info								
34	Regolazione tariffaria applicabile									OK, continuare la compilazione
25	Avvio dei processi di aggregazione del gestore unico d'ambito									
26	Eventuale tipologia di Schema di convergenza									
27	Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative (comma 5.1)									OK, continuare la compilazione
28										
29	Op ^{new}									
30	di cui per “integrazione di gestioni significative” comma 19.3 sub a)									OK, continuare la compilazione (il campo non va compilato)
31	di cui per “integrazione di gestioni d'ambito con comando informativo completo in ATC diversi” comma 19.3 sub b)									OK, continuare la compilazione (il campo non va compilato)
32	di cui per “Presenza di nuovi processi tecnici gestiti” comma 19.3 sub c)									OK, continuare la compilazione (il campo non va compilato)

1.7. Foglio “TT_tabelle_riferimento”

✓ Categorie Investimenti

In assenza del file dati storici di ARERA occorre fare attenzione quando si incollano i dati nel foglio IMN_cespiti_anni_precedenti. Nel precedente file RDT2022 dell’MT13 aggiornamento, la categoria cespiti 34 “Fabbricati industriali” aveva uno spazio dopo la parola “industriali”. ARERA ha eliminato lo spazio finale nel file RDT_2024.xlsm pertanto il semplice copia incolla dal precedente tool di calcolo degli investimenti 2020 e 2021 non consente di valorizzare gli importi della categoria 34 Fabbricati industriali nel nuovo tool di calcolo. È fondamentale che, una volta copiati gli investimenti, si proceda a selezionare “Fabbricati industriali” dal menu a tendina in modo da eliminare lo spazio finale e consentire il match con l’ID categoria cespiti, si ricorda che l’operazione è necessaria per la valorizzazione tariffaria dei cespiti di tale categoria. Nella tabella seguente si evidenzia lo spazio presente in fondo alla descrizione Fabbricati industriali che era presente nel precedente tool di calcolo.

Tabella 10

Categoria del cespite	
15	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia
99	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali
100	Autoveicoli - automezzi
101	Fabbricati industriali
102	Laboratori e attrezzature
103	Sistemi informativi
104	Condotte fognarie

1.8. Foglio “TT_riepilogo_IMN”

✓ Area E42:J85

Le formule contenute nell’area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e pertanto le tabelle totalizzano valori sempre pari a zero.

Occorre pertanto sostituire con la funzione trova-sostituisci il riferimento all’intervallo che per la cella E42 è *IMN_gestore!\$I:\$I* mentre per tutte le altre celle del campo indicato E42:J85 è *IMN_gestore!\$G:\$G* con l’intervallo che punta alla colonna H del foglio IMN_gestore (*IMN_gestore!\$H:\$H*). Nella tabella seguente si illustra a titolo di esempio l’operazione necessaria da compiere sulla tabella relativa alla componente ERC_{env}

Tabella 11

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
E42	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$I:\$I;"Env")</code>	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")</code>
F42	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")</code>	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")</code>

	D	E	F	G	H	I	J
40	Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERC _{env}						
41		2024	2025	2026	2027	2028	2029
42	IML	0	0	0	0	0	0
43	FA	0	0	0	0	0	0
44	IMN	0	0	0	0	0	0
45	AMM	0	0	0	0	0	0
46	CFP	0	0	0	0	0	0
47	FA CFP	0	0	0	0	0	0
48	CIN _{fp}	0	0	0	0	0	0
49	AMMcfp	0	0	0	0	0	0
50							

✓ **Cella N141**

La cella N141 contiene il valore della vita utile delle piccole dighe pari a 50 anziché a 30. Si suggerisce di modificare da 50 a 30.

Tabella 12

38	60
39	50

Tale rettifica produce effetti sul calcolo degli ammortamenti solo nel caso in cui l'anno del cespite è successivo al 2019 (dal 2020 in avanti).

Diversamente, nel caso in cui l'anno cespite sia antecedente al 2020 la formula assegna erroneamente la vita utile della categoria 16 "old" che è pari 7 anni, questo avviene sia per le piccole dighe sia per le grandi dighe. In questo caso non è possibile allineare il calcolo degli ammortamenti modificando le pertinenti vite utili, per cui si suggerisce di scegliere tra le categorie "old" quella con vita utile più simile alla durata effettiva dell'infrastruttura upstream, ad esempio, potrebbe essere scelta la categoria "serbatoi" con vita utile di 50 anni.

1.9. Foglio "PdI-riepilogo"✓ **Incidenza RES/ENV Capex**

È opportuno rivedere le formule contenute nelle celle C137:H138 perché il denominatore non è collegato al valore IMN corretto considerato che la tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie storica)" alla riga 32 non riepiloga gli importi cumulati bensì quelli annuali. Pertanto, considerato che il numeratore punta all'IMN della tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" di ERC_{env} ed di ERC_{res} occorre che anche il denominatore punti in coerenza al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20.

Nella tabella seguente si suggerisce di inserire le formule rettificate nelle celle C137 e C138 e di conseguenza di procedere allo stesso modo trascinando a destra le formule fino a colonna H.

Tabella 13

	B	C	D	E	F	G	H
136	Ricostruzione per componenti OF	2024	2025	2026	2027	2028	2029
137	Incidenza Res _{Capex}	0	0	0	0	0	0
138	Incidenza Env _{Capex}	0	0	0	0	0	0

Rif.to	Formula da modificare	Formula modificata
C137	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)
C138	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)

✓ **Rappresentazione LIC**

Le celle del campo matrice G123:L129 contengono formule che non riepilogano la stratificazione dei saldi LIC per anno di ultima movimentazione in modo coerente con quanto indicato all'allegato A, della delibera 639/2023 in cui il Saldo LIC fa riferimento a tutti i LIC, anche quelli degli anni precedenti, se movimentati negli ultimi 4 anni.

Nella seguente Tabella 14 si illustra l'impostazione che consente di ricostruire in modo coerente la stratificazione dei LIC di entrambi gli anni contabili (2022 e 2023) oggetto di rilevazione tariffaria; per semplicità di elaborazione si suggerisce di indicare per le annualità successive gli stessi valori inseriti nell'anno 2023 ipotizzando dunque l'invarianza dei valori negli tariffari di PEF (2026-2029) considerato che saranno comunque oggetto di aggiornamento in sede di revisione ordinaria biennale.

Tabella 14

	LIC ord AL 31.12.2022	LIC ord AL 31.12.2023	LIC ord AL 31.12.2024	LIC ord AL 31.12.2025	LIC ord AL 31.12.2026	LIC ord AL 31.12.2027
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021			Uguale al 2023			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022			Uguale al 2023	Uguale al 2023		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						Uguale al 2023

L'impostazione suggerita per semplificare le ipotesi sottostanti al calcolo delle annualità tariffarie di PEF è inoltre coerente con le indicazioni metodologiche per lo sviluppo del piano economico-finanziario fino a fine affidamento inserite da ARERA nel foglio Piano_Tariffario del file RDT_2024 che al punto c) afferma: *"il PEF assume in ciascun anno: i) la completa realizzazione degli investimenti previsti nel Pdl, 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); ii) il perseguimento dei previsti obiettivi di qualità tecnica e contrattuale fissati dalla regolazione;"*.

Pertanto Tabella 15 si indica la sezione del tool di calcolo oggetto dei rilievi al presente punto suggerendo di procedere nel seguente modo:

- Le celle del campo matrice G123:L129 sono da riscrivere agganciando i dati come da impostazione indicata nella precedente Tabella 14, per comodità si allega il file Excel "Costruzione_LIC" in cui si mostra una possibile modalità di compilazione con il layout di uscita dei dati nel formato tabellare di ARERA;
- Celle del campo matrice L124:L129 occorre modificare la formula affinché si valorizzi per ciascuna riga la somma dei saldi LIC stratificati per anno di ultima movimentazione indicati da colonna G a colonna J.

Tabella 15

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
118	Legenda per movimentazione LIC										
119	compilazione manuale										
120	compilazione manuale in coerenza con dati comunicati nelle precedenti colonne										
121											
122											
123	Valori in euro (anno a-2)										
124		LICa (ingresso)	LICa (uscita)	Contributi valore portuale riferito al LIC _{ord}	Totale contributi	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a+1	Saldo LIC anno a+2	Saldo LIC anno a+3	OF _{ord}	Saldo LIC totale a 4 anni
125	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno										
126	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno										
127	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno										
128	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno										
129	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno										
130	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno										
131	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno										
132	Recostruzione SALDO LIC per l'anno 2019										
133	SALDO LIC					4,31%	3,90%	3,56%	3,02%		
134											

VEDERE TABELLA 7											
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	LIC ord AL 31.12.2022	LIC ord AL 31.12.2023	LIC ord AL 31.12.2024	LIC ord AL 31.12.2025	LIC ord AL 31.12.2026	LIC ord AL 31.12.2027					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019											
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020											
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021			Uguale al 2023								
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022			Uguale al 2023	Uguale al 2023							
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023				
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023		

Rif.to	Formula da modificare	Formula modificata
L124	=SOMMA(\$C124:\$C127)- SOMMA(D124:E127)	=SOMMA(G124:J124)

Nel box sottostante si riprende il testo della delibera che conferma quanto anticipato e che riteniamo debba guidare nella rappresentazione dei dati da inserire nel file RDT_2024.xlsm.

12.5 Per ciascun anno $a = \{2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029\}$, gli oneri finanziari riferiti alle immobilizzazioni in corso ($OF_{LIC,ord}^a$) sono pari a:

$$OF_{LIC,ord}^a = S_{LIC}^a * LIC_{ord}^a$$

dove:

- S_{LIC}^a è il saggio reale per la copertura dei costi riferiti alle immobilizzazioni in corso, che assume valori linearmente decrescenti negli anni di riconoscimento in tariffa, partendo da una soglia massima, pari al 4,31%, e arrivando a un minimo, previsto per il 4° anno, pari al rendimento di riferimento delle immobilizzazioni comprensive del *Debt Risk Premium*, K_d^{real} uguale al 3%.

12.1 Per ciascun anno $a = \{2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029\}$, gli oneri finanziari del gestore del SII (OF^a) sono pari a:

$$OF^a = OF_{Imm}^a + OF_{LIC,ord}^a$$

dove:

- OF_{Imm}^a rappresentano gli oneri finanziari riferiti alle immobilizzazioni entrate in esercizio, nonché al saldo delle immobilizzazioni in corso riferite ad interventi contenuti nel Piano delle Opere Strategiche (LIC_{POS}^a), come dettagliati al successivo comma 12.2;
- $OF_{LIC,ord}^a$ rappresentano la sommatoria degli oneri finanziari relativi alle singole immobilizzazioni in corso, diverse dalle opere contenute nel POS, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni, determinati secondo i criteri di cui al successivo comma 12.5.

10.3 Il valore delle immobilizzazioni in corso del gestore del SII (LIC^a), relativo all'anno a , è pari a:

$$LIC^a = LIC_{POS}^a + LIC_{ord}^a$$

dove:

- LIC_{POS}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso riferite ad opere strategiche, come definite al comma 1.1, pari al saldo delle medesime rilevato al 31 dicembre dell'anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni;
- LIC_{ord}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso relative ad opere non strategiche, pari al saldo delle medesime, rilevato al 31 dicembre dell'anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni.

1.10. Foglio “Pdi_Consolidamento”

Il file RDT2024 attribuisce il FONI alle varie categorie di cespiti nel foglio “Pdi_Consolidamento”.

Il “ribaltamento” sui diversi cespiti avviene attraverso le formule presenti nelle celle U2:Y6 e le colonne S ed M.

Tabella 16

		U	V	W	X	Y
2			2024	2025	2026	2027
3		FoNI da riportare a CFP				
4		Totale nuovi investimenti				
5		incidenza FoNI (%)				
6		FoNI speso				

M	S
	Sezione di elaborazione dei dati forniti
CFP	di cui, CFP da FoNI
0	0

Tuttavia, quando viene eseguita la macro che copia e incolla i valori delle colonne da A a R nel foglio “IMN_consolidamento” su cui viene agganciata la tabella Pivot del foglio “IMN_gestore” in cui viene valorizzata la RAB per calcolare le varie voci tariffarie ad essa collegata, vengono incollati valori pari a zero. In altre parole, il campo CFP non contiene il FONI degli anni 2024, 2025 e successivi alterando la determinazione del CAPEX.

Nel caso si voglia essere aderenti all'MTI4, si suggerisce di sprotteggere il file RDT2024 e aggiungere alla riga 7 delle celle agganciate al foglio FONI. Si veda quanto rappresentato di seguito.

Tabella 17

		U	V	W	X	Y
			2024	2025	2026	2027
3		FoNI da riportare a CFP	0	0	0	0
4		Totale nuovi investimenti	0	0	0	0
5		incidenza FoNI (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6		FoNI speso	0	0	0	0
7		FONI speso agganciato	=FoNI!C10	=FoNI!D10	=FoNI!E10	=FoNI!F10

Dopo ogni volta che dai componenti aggiuntivi si è eseguita la macro “aggiorna IMN_gestore” occorre successivamente copiare e incollare i valori, prima delle celle V7:W7 su V3:W3 e poi, quelle delle celle X7:Y7 su X3:Y3. Il copia incolla valori deve essere fatto in due step perché il “ribaltamento” del FoNI degli anni 2024 e 2025 influenza il calcolo del FoNI 2026 e 2027.

2. Rilievi emersi in fase di utilizzo dei Dati Storici

Si ritiene utile segnalare anche alcuni rilievi emersi nel recupero dei dati storici, sia nel caso in cui gli operatori (EGATO o Gestori) debbano procedere in assenza del file messo a disposizione da ARERA e quindi debbano procedere in autonomia al riversamento dei dati storici nel nuovo tool di calcolo RDT_2024.xlsm, sia nel caso in cui gli stessi operatori si affidino a riversare i dati storici di ARERA (tariffe MTI-3 agg approvate) nel file RDT_2024.xlsm.

✓ Foglio “IMN cespiti anni precedenti”

Nel foglio dati storici messo a disposizione da ARERA le seguenti categorie di cespiti del foglio “IMN_cepiti_anni_precedenti” sono indicate con testo troncato, ne consegue che il nuovo tool di calcolo RDT_2024.xlsm non assegna il codice ID della categoria di cespiti perché non trova il nome completo richiesto dalla convalida dati e ne azzerla la valorizzazione. Pertanto, per tali categorie è fondamentale richiamare nel tool di calcolo la descrizione completa dal menu a tendina della convalida dati.

Tabella 18

IDATO	IDGestore	Gestore_Pr oprietario	N_prop	Fonte	ID_Categoria_C espiti	CategoriaCespiti	ID_Immobilizzazione
308	14177	Gestore	0	IP	23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanza	1
308	14177	Gestore	0	IP	24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono	1
308	14177	Gestore	0	IP	24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono	3
308	14177	Gestore	0	IP	7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione,	1
308	14177	Gestore	0	IP	23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanza	1

✓ Foglio “Dati Anni Precedenti”

Ricavi vendita all'ingrosso

Nel foglio dati anni precedenti del file precompilato ARERA i ricavi della vendita all'ingrosso agganciano le celle relative ad importi che non riflettono le tariffe dell'anno base 2019 ($\text{tarif}_{2019} \cdot \text{vscale}^{-4}$) delle annualità tariffarie di riferimento. Considerato che gli importi indicati alle celle E17 e F17 sono utilizzati dal tool di calcolo per la costruzione del minuendo dell'RCvol (C46:D46) applicando il teta 2022 e 2023 su base tariffaria 2019, i ricavi da vendita all'ingrosso presenti nei dati storici del tool di calcolo determinano la sovrastima del conguaglio RCvol.

Tabella 19

	B	C	D	E	F
3	n_riga	Sezione	Voce	2022	2023
16	13	Moltiplicatore	$\sum \text{tarif}^{2019} \cdot \text{vscale}^{a-2}$		
17	14	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws		
18	15	Moltiplicatore	di cui: $\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vscale}^{a-2}$		
19	16	Moltiplicatore	di cui: $\text{tarif}_{\text{ind}}^{\text{new}, 2019} \cdot \text{vscale}_{\text{ind}}^{\text{new}, a-2}$		

Rif.t o	Formula da modificare	Formula modificata
E17	$=\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:A J})$	$=\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AI:AI})$
F17	$=\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AL:A L})$	$=\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:A J})$

Ricostruzione CO_{eff} e CO_{TOT}

Si segnala nel foglio dati anni precedenti del file precompilato ARERA che la ricostruzione delle componenti tariffarie CO_{eff} e CO_{TOT} avviene sui dati di bilancio 2020 con le seguenti specificità:

- includendo il costo complessivo sostenuto per lo smaltimento dei fanghi
- sottrae i ricavi dei lavori c/terzi delle “Altre Attività Idriche”;

Tuttavia, al fine di ottenere valori di CO_{eff} e CO_{TOT} più coerenti con i criteri sottostanti il calcolo degli Opexend dell’anno 2011 effettuato dal tool di calcolo MTT occorrerebbe procedere nel seguente modo:

- sottrarre dalla componente CO_{eff} i costi aggiornabili relativi al Co Δ fanghi, pari al costo sostenuto nel 2020 – costo dell’anno base 2017);
- non sottrarre dalle componenti CO_{eff} e CO_{TOT} i ricavi dei lavori c/terzi delle “Altre Attività Idriche”, si ritiene invece che si debbano sottrarre solo i ricavi afferenti ai lavori c/terzi del SII;

Si suggerisce di adottare le stesse accortezze anche in assenza del file precompilato ARERA, ossia, nel caso in cui si debba procedere *ex-novo* alla ricostruzione dei CO_{eff} e CO_{TOT}.

Questa segnalazione, se recepita nei calcoli nell’eventuale presenza di delta opex positivo, non determina alcuna riduzione tariffaria in favore dell’utente finale.

Tabella 20

	C	D	E	F
60				
61			2020	2021
62	Costi Operativi	Opex _{end}		
63	Costi ambientali e della risorsa	ERC _{end}		
64	Sezione frontiera efficiente	Coeff		
65	Sezione frontiera efficiente	CO _{TOT}		

✓ **Foglio “Frontiera efficiente” - Popolazione fluttuante**

Nel foglio frontiera efficiente del file precompilato ARERA alla cella C15 viene indicata la popolazione fluttuante della fognatura (riga 22 del foglio Dati_tecnici del file 001-22dsidall1.xlsm) invece della popolazione fluttuante dell’acquedotto indicata alla riga 15 del medesimo foglio. Si ritiene corretto prendere a riferimento la popolazione fluttuante dell’acquedotto in quanto ciò è coerente con le altre grandezze fisiche prese a riferimento (popolazione servita, popolazione servita acquedotto, volumi...).

Tabella 21

	B	C
5	Componente	Dati 2020
6	Costo energia elettrica	
7	Consumo energia elettrica	
8	Costo del lavoro	
9	Popolazione servita (n. abitanti residenti serviti)	
10	Popolazione servita acquedotto (PRA)	
11	Abitanti equivalenti	
12	Costi acquisto all'ingrosso	
13	Volumi A20	
14	Lunghezza della rete	
15	Popolazione fluttuante	
16	PREQ1_4	
17	PREQ3	
18	M1a	
19	CO ₂ ^{tot}	
20	CO ₂ ^{tot}	