



*Allegato Sub "2"*

# **PREDISPOSIZIONE DI AGGIORNAMENTO TARIFFARIO 2022-2023**

## **Relazione di accompagnamento**

SUB AMBITO 4 – TERNI

Gestore: Servizio Idrico Integrato S.C.p.A.

## Sommario

1.	Informazioni sulla gestione .....	4
1.1.	Perimetro della gestione e servizi forniti .....	4
1.2.	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	4
1.3.	Altre informazioni rilevanti .....	4
2.	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	6
2.1.	Dati tecnici e patrimoniali .....	11
2.1.1.	Dati tecnici.....	11
2.1.2.	Fonti di finanziamento .....	11
2.1.3.	Altri dati economici finanziari .....	13
2.2.	Dati di conto economico .....	14
2.2.1.	Dati di conto economico .....	14
2.2.2.	Focus sugli scambi all'ingrosso .....	16
2.3.	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	17
2.3.1.	Investimenti e dismissioni .....	17
2.3.2.	Infrastrutture di terzi.....	20
2.3.3.	Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2021.....	22
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	22
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2020 .....	22
3.	Predisposizione tariffaria.....	24
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori.....	24
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio .....	24
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG.....	26
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capex .....	27
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI.....	28
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex.....	28
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	34
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	36
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	39
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore.....	39
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	40
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	40

4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	41
4.1.	Piano tariffario.....	41
4.2.	Schema di conto economico .....	46
4.3.	Rendiconto finanziario .....	49
4.4.	Stato Patrimoniale.....	51

## 1. Informazioni sulla gestione

### 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** Autorità Umbra Rifiuti e Idrico – “AURI Umbria”;
- **Gestore:** Servizio Idrico Integrato S.C.p.A.;
- **Servizi forniti:** Acquedotto, Fognatura e Depurazione;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario:** 32 Comuni della Provincia di Terni. Negli anni 2020 e 2021 non si sono verificate modifiche di perimetro del territorio servito dal gestore, rispetto alle annualità 2018 e 2019;
- **Durata affidamento:** 01/01/2003 - 31/12/2032.

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

Il Gestore SII S.C.p.A. svolge le seguenti attività.

Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche
Distribuzione acqua potabile usi civili e industriali	Vendita di acqua con autobotti (per situazioni non emergenziali)
Fognatura civile e industriale	Trattamento di percolati e bottini
Depurazione civile e industriale	Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura
Vendita di acqua all'ingrosso (non inclusa nella convenzione di affidamento del SII)	Altri ricavi (vendita di servizi a terzi)
Allacciamenti idrici e fognari	
Attivazione/chiusura contatore, sostituzione contatore, verifica contatore, subentri (Prestazioni e servizi accessori - comma 1.1 All. A Del 580/2019/R/IDR)	
Gestione della morosità: chiusura per morosità, riattivazione contatore, limitazione fornitura	

Si precisa che le attività del SII includono anche i contributi in c/esercizio rendicontati nella voce A5.

Riguardo le modalità di contabilizzazione degli allacciamenti idrici, SII S.C.p.A. ha mantenuto i criteri adottati nelle annualità precedenti. In particolare, la contabilizzazione è stata la seguente:

- I ricavi sono stati imputati nel conto economico (ricavi d'esercizio);
- I costi sono stati capitalizzati iscrivendoli nelle immobilizzazioni materiali.

Nella validazione dei dati contabili il ricavo relativo agli allacciamenti è stato considerato “CFP” e figura ancora nel conto economico solo per la quadratura dei dati contabili.

### 1.3. Altre informazioni rilevanti

Con riferimento al gestore SII S.C.p.A. si precisa che:

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023, ai sensi dell'art. 8 della deliberazione 580/2019/R/IDR;

- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti all'affidamento del servizio idrico integrato.

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

Il gestore SII S.C.p.A. ha trasmesso, in diversi momenti e mediante una pluralità di comunicazioni, i **dati contabili consuntivi 2020**.

Per l'anno **2020**, i prospetti contabili sono stati accompagnati dalla documentazione di supporto quale:

- Nota di commento CAS Unbundling 2020;
- Libro cespiti aggiornato al 31/12/2020;
- Conto economico di verifica al 31/12/2020 con dettaglio dei mastri contabili;
- Dettaglio dei volumi fatturati all'utenza civile, considerando i consumi effettivi dell'annualità;
- Dettaglio volumi fatturati alle utenze produttive;
- Dettaglio dei ricavi da prestazioni accessorie;
- Dettaglio degli acquisti (con relative fatture) all'ingrosso;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica;
- Dettaglio del costo di smaltimento fanghi;
- Dettaglio dei costi relativi agli oneri locali;
- Dettaglio dei costi OPEX QT 2020 consuntivi;
- Dichiarazione di veridicità sottoscritta dal legale rappresentante attestante la congruenza tra i dati 2020 indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie.

Per l'anno **2021**, il Gestore ha trasmesso i **dati consuntivi** relativamente a:

- Libro cespiti aggiornato al 31/12/2021;
- Conto economico di verifica al 31/12/2021 con dettaglio dei mastri contabili;
- Dettaglio dei volumi fatturati all'utenza civile e alle utenze produttive;
- Dettaglio dei ricavi da prestazioni accessorie;
- Dettaglio degli acquisti (con relative fatture) all'ingrosso;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica;
- Dettaglio del costo di smaltimento fanghi;
- Dettaglio dei costi relativi agli oneri locali;
- Dettaglio dei costi OPEX QT 2021 consuntivi;
- Dichiarazione di veridicità sottoscritta dal legale rappresentante attestante la congruenza tra i dati 2021 indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie.

Il gestore SII S.C.p.A., inoltre, ha trasmesso:

- Tre istanze con cui ha richiesto il riconoscimento di maggiori costi "OP mis, OP social e OPEX QC comma 18.9 lettera b" allegando i prospetti di quantificazione;
- Istanza per il riconoscimento della componente RCARC ai sensi dell'articolo l'art. 27-bis "Altre regole per i conguagli in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato in ordine alle regole di computo tariffario relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011" del metodo tariffario MTI-3;

L'AURI, per le motivazioni di seguito espresse, ha accolto le istanze formulate dal gestore rettificando parzialmente alcune componenti:

Istanze	2022	2023
OP MIS	6.660	133.196
<b>OP MIS RICONOSCIUTI</b>	<b>6.660</b>	<b>133.196</b>
OP SOCIAL	1.566	3.132
<b>OP SOCIAL RICONOSCIUTI</b>	<b>1.566</b>	<b>3.132</b>
OPEX QC lett.b)	147.000	294.000
<b>OPEX QC lett.b) RICONOSCIUTI</b>	<b>0</b>	<b>266.000</b>

### **Istanza "OP mis"**

L'istanza è circoscritta alla seconda casistica prevista dall'articolo 18, comma 11, del metodo MTI-3 ossia alla "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".

Nell'istanza presentata i nuovi costi sono composti da due differenti categorie:

- I costi incrementali di personale tecnico e amministrativo, inclusi i costi accessori ad esso riconducibili;
- Altri costi di gestione.

In merito ai costi del personale, il gestore ha stimato un costo medio totale di € 38.000 per dipendente (impiegato e operaio). I costi sono comprensivi dei costi accessori.

Considerando che l'incremento dei contatori/contratti derivante dall'installazione dei divisionali nei condomini è di circa 9.120 unità, il gestore ha stimato il seguente potenziamento dell'organico:

- 1 impiegato per la gestione delle maggiori utenze;
- 0,5 operai per l'installazione.

Inoltre, sono stimati i maggiori costi di lettura (metodologia mista a seconda dell'ubicazione del condominio), stampa e spedizione delle fatture:

Utenze condominiali	1.681	NA	PA
Unità immobiliari	9.128	38%	62%

Attività	numero divisionali	costo utuario	periodicità annuale	Importo Opex
Lecture	5.660	1,20 €	2	13.584,00 €
Telelettura (sim e altri costi operativi)	3.468	5,00 €	2	34.680,00 €
Costo stampa	9.128	0,090 €	6	4.929,12 €
Costo spedizione	9.128	0,420 €	6	23.002,56 €
<b>Totale costi servizi</b>				<b>76.195,68 €</b>
<b>Quantità</b>				
Personale gestione commerciale ed amministrativa dei maggiori contratti			1	38.000,00 €
Personale gestione operativa dei maggiori punti di erogazione			0,5	19.000,00 €
<b>Totale costi personale</b>				<b>57.000,00 €</b>
<b>Totale costi operativi</b>				<b>133.195,68 €</b>

Infine, nel cronoprogramma delle attività, il gestore ha previsto che il progetto impegnerà circa quattro anni di lavoro con inizio delle attività a fine 2022 e completamente nel 2026. Pertanto, la stima della nuova componente “Op mis” nel periodo 2022-2026 è la seguente:

Descrizione	2022	2023	2024 e seguenti
Letture	679,20 €	13.584,00 €	13.584,00 €
Teleletture (sim e altri costi operativi)	1.734,00 €	34.680,00 €	34.680,00 €
Costo stampa	246,46 €	4.929,12 €	4.929,12 €
Costo spedizione	1.150,13 €	23.002,56 €	23.002,56 €
<b>Totale costi servizi</b>	<b>3.809,78 €</b>	<b>76.195,68 €</b>	<b>76.195,68 €</b>
Costo personale commerciale	1.900,00 €	38.000,00 €	38.000,00 €
Costo personale operativo	950,00 €	19.000,00 €	19.000,00 €
<b>Totale costi personale</b>	<b>2.850,00 €</b>	<b>57.000,00 €</b>	
<b>Totale costi operativi</b>	<b>6.659,78 €</b>	<b>133.195,68 €</b>	<b>133.195,68 €</b>

L’AURI, vista la necessità di rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi attraverso la lettura e fatturazione dei contatori divisionali condominiali e di favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, ha ritenuto opportuna e congrua l’istanza presentata dal gestore introducendo, nella presente predisposizione tariffaria, la nuova componente OP mis secondo la dinamica temporale proposta nell’istanza.

Tali costi, saranno oggetto di consuntivazione ed il conguaglio confluirà nella componente RcALTRO, come previsto dall’art. 27.1 lettera l del metodo MTI-3.

### **Istanza “OP social”**

Il gestore SII S.C.p.a. ha presentato un’istanza di riconoscimento della componente **OP social** ai sensi dell’**art. 18, comma 10 secondo capoverso del metodo MTI-3**. Il citato comma ha introdotto il riconoscimento di maggiori costi in considerazione della nuova disciplina in tema di morosità recata dal REMSI, con particolare riferimento ai costi per l’intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3, lett. a) del REMSI (Allegato A alla Deliberazione n. 311/2019/R/idr del 16/07/2019). L’art. 7.3 lettera a) prevede che *“Con riferimento agli utenti finali domestici residenti, ad esclusione degli utenti diretti beneficiari del bonus sociale idrico, nel caso di mancato pagamento di fatture, che complessivamente non superino di 3 volte l’importo pari al corrispettivo annuo dovuto relativo al volume della fascia agevolata e/o nel caso in cui il medesimo utente non sia destinatario di procedure di costituzione in mora per un periodo di 18 mesi, le spese per la procedura di limitazione, ivi inclusi i costi del limitatore (individuate dal competente Ente di governo dell’ambito) sono poste a carico del gestore e ammesse a riconoscimento tariffario secondo i criteri stabiliti dall’Autorità.”*

L’AURI con Deliberazione dell’Assemblea dei Sindaci n. 2 del 10/03/2021 ha definito i costi della procedura di limitazione riassunti nella seguente tabella:



		PREZZI
Spedizione del sollecito bonario di pagamento	postale Raccomandata A/R	5,40 €
	PEC	-
Spedizione della comunicazione e di costituzione in mora	postale Raccomandata A/R	5,40 €
	PEC	-
Intervento di limitazione della fornitura		50,00 €
Intervento di sospensione della fornitura		50,00 €
Intervento di disattivazione della fornitura		37,00 €
Riattivazione/Ripristino della fornitura dopo limitazione, sospensione o disattivazione per morosità		37,00 €
Verifica tecnica di funzionamento dei conatori		62,44 €
I prezzi indicati sono al netto dell'IVA e saranno oggetto di periodico aggiornamento di concerto con L'AURI		

A fronte di tale tariffario, il gestore ha stimato la nuova componente utilizzando il costo standard riconosciuto nei casi in cui sia possibile l'addebito al cliente moroso (87€ ossia 50€ per disattivazione + 37€ per riattivazione) ed i dati consuntivi 2021.

Nel corso del 2021 sono state eseguite 651 limitazioni delle forniture di utenze domestiche residenti, di cui 36 (il 5,53%) sono i casi in cui le limitazioni hanno riguardato utenti per mancato pagamento di fatture, che complessivamente non superino di 3 volte l'importo pari al corrispettivo annuo dovuto relativo al volume della fascia agevolata e/o nel caso in cui il medesimo utente non sia destinatario di procedure di costituzione in mora per un periodo di 18 mesi.

Pertanto, partendo dal calcolo puntuale del 2021 pari a 3.132€ (87 € X 36 utenze), si è proceduto alla stima della componente OP Social.

L'AURI, vista la previsione del REMSI ed il riscontro storico della stima, ha accolto il riconoscimento degli OP Social proposti mantenendo il dato consuntivo 2021 anche per le annualità 2022 (50%) e 2023. Tali costi, saranno oggetto di consuntivazione ed il conguaglio confluirà nella componente RcALTRO, come previsto dall'art. 27.1 lettera k del metodo MTI-3.

### **Istanza "OPEX QC"**

Ai sensi della lett. a) del comma 18.9 MTI-3, i costi per gli adeguamenti agli standard di qualità contrattuale, introdotti dal comma 23.3 del MTI-2, sono determinati considerando il valore minimo tra la componente Opex QC 2019, rilevante nella determinazione tariffaria 2019, ed il valore effettivo rendicontato dal gestore per la medesima annualità.

Tale componente, ai sensi della lett. b) del comma 18.9 MTI-3, può essere incrementata qualora il gestore si collochi in una delle classi dei macro - indicatori a cui è associato l'obiettivo di miglioramento del livello di partenza e presenti motivata istanza quantificando gli oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR.

Considerando che nel caso specifico di SII S.C.p.a. nel 2020 si è registrato un peggioramento dell'indicatore MC1 con posizionamento nella classe B, il gestore, viste le modifiche nelle abitudini degli utenti indotte dalla pandemia Covid-19, ha presentato un'istanza di riorganizzazione degli sportelli stimando dal 2023 nuovi costi quantificati nella componente Opex QC (lett.b).

L'incremento dei costi operativi è riconducibile esclusivamente al maggior costo del personale per la copertura dei nuovi orari e rispetto degli standard di qualità tecnica. Il gestore ha stimato un

incremento di 7 unità considerando un costo medio aziendale per impiegato di € 42.000 e prevedendo le nuove assunzioni dal 1 luglio 2022.

L'AURI in sede di validazione, visti i tempi di approvazione della manovra tariffaria, ha posticipato il riconoscimento dei nuovi costi al 1 gennaio 2023 e, parallelamente, ha rettificato il costo aziendale degli impiegati ponendolo pari a € 38.000, ossia al valore unitario comunicato dal medesimo gestore nell'istanza relativa agli OP mis. Pertanto, il nuovo costo riconosciuto dal 2023 è pari a € 266.000, ossia € 38.000 X 7 unità.

Inoltre, l'AURI, essendo ancora vigente la deroga dal rispetto degli obblighi relativi all'orario minimo di apertura degli sportelli nel territorio della Provincia di Terni presentata nel 2016 (Delibera ARERA 504/2016/R/Idr), richiede la contestuale revoca dell'istanza, essendo incompatibile con i nuovi Opex QC, portando, pertanto, l'orario complessivo di apertura dalle attuali 34,5 ore alle previste 44 ore comprensive dell'apertura nella giornata di sabato per almeno 4 ore.

### **Istanza "RC arc"**

In merito alla seconda tipologia di istanza, il gestore SII S.C.p.A., inoltre, ha richiesto il riconoscimento nei conguagli RC dei c.d. "RC<sub>ARC</sub>" di cui all'articolo l'art. 27-bis "Altre regole per i conguagli in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato in ordine alle regole di computo tariffario relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011" del metodo tariffario MTI-3 (come aggiornato dalla Delibera ARERA 639/2021/R/Idr). Le disposizioni di cui all'articolo 27-bis sono state adottate in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato nn. 02/2016, 8/2016, 2481/2017, 5777/2018, 8079/2020, 8221/2020, 8354/2020, 8502/2020, 8503/2020, 645/2021, 731/2021, 732/2021, 768/2021, 3809/2021 e 4914/2021, in ordine alle regole di computo tariffario relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011.

La validazione degli RC<sub>ARC</sub> è stata eseguita utilizzando i dati del tool tariffario del periodo Regolatorio 2012-2013 (file "tool\_calcolo\_MTT") e del tool tariffario del periodo Regolatorio 2014-2015 (file "A\_PTar").

Per maggiore chiarezza espositiva si ripercorre il calcolo delle singole componenti richieste dal gestore ai sensi del citato articolo 27 bis.

### **Art. 27-bis.1, lettera a) - "Capitale investito netto"**

La lettera a) del comma 1 dell'articolo 27 bis prevede il ricalcolo degli oneri finanziari e fiscali standard sul Capitale Circolante Netto (CCN) considerando:

- oltre agli importi relativi ai ricavi delle attività afferenti al servizio idrico integrato (secondo quanto previsto dal MTT), anche quelli riconducibili alle "Altre attività idriche";
- la somma dell'importo delle voci B6) "Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" e B7) "Costi per servizi" relative sia alle attività afferenti al servizio idrico integrato (secondo quanto previsto dal MTT), sia alle "Altre attività idriche";

Nel caso di SII S.C.p.a. tale componente non è stata valorizzata.

### **Art. 27-bis.2 - recupero correlato all'onere finanziario sui conguagli**

Il comma 2 dell'articolo 27 bis prevede di applicare, in luogo del "tasso di inflazione a valere per l'anno a+2" (secondo quanto previsto al comma 46.2 del MTT), un fattore correttivo a copertura dell'eventuale onere finanziario, commisurato al tasso nominale  $Kd$ , ai conguagli RC maturati negli anni 2012 e 2013 e recuperati nel successivo periodo regolatorio (2014-2015).

In sede di validazione degli importi richiesti dal gestore sono stati revisionati i calcoli svolti in quanto l'applicazione del fattore correttivo è stata limitata alle annualità 2014 e 2015 senza considerare l'ulteriore slittamento nel riconoscimento tariffario del conguaglio RC 2013 all'anno 2016.

La seguente tabella riepiloga il calcolo:

2012										
	Conguagli "vincolo riconosciuto ai ricavi" (art. 46 MTT)	Inflazione 2013	inflazione 2014	Conguagli 2012 inflazionati riconosciuti nel VRG 2014	tasso di interesse "Kd" 2013	tasso di interesse "Kd" 2014	Conguagli 2012 ricalcolati su interesse "kd"	delta conguaglio	tasso cumulato aggiornato al 2022	delta conguaglio (aggiornato al 2022 con il tasso cumulato di inflazione)
SII	2.138.099	3,10%	2,10%	2.250.672	5,69%	5,36%	2.380.880	130.208	3,44%	134.691
2013										
	Conguagli "vincolo riconosciuto ai ricavi" (art. 46 MTT)	Inflazione 2014	Inflazione 2015	Conguagli 2012 inflazionati riconosciuti nel VRG 201	tasso di interesse "Kd" 2013	tasso di interesse "Kd" 2015	Conguagli 2013 ricalcolati su interesse "kd"	delta conguaglio	tasso cumulato aggiornato al 2022	delta conguaglio (aggiornato al 2022 con il tasso cumulato di inflazione)
SII	1.076.072	2,10%	2,10%	1.121.742	5,36%	5,36%	1.194.518	72.777	3,44%	75.283
TOTALE										209.973

Complessivamente la seguente tabella riepiloga l'importo complessivo della componente RC<sub>ARC</sub> validata:

COMPONENTE DA CONGUAGLIARE	A. CCN_AAI		B. CONG VINCOLO AI RICAVI		TOTALE (A + B)
	2012	2013	2012	2013	
ANNO	2012	2013	2012	2013	TOTALE
SII S.C.p.a.	0	0	134.691	75.283	209.973

## 2.1. Dati tecnici e patrimoniali

### 2.1.1. Dati tecnici

I dati tecnici 2020 e 2021 relativi all'organizzazione del servizio non hanno subito variazioni rispetto agli anni precedenti; sono stati semplicemente aggiornati i dati e le informazioni variabili correlati alle specifiche annualità (ad esempio kWh energia elettrica consumati, lunghezza reti, consistenza dei valori patrimoniali).

Nella tabella sottostante si riportano il consumo ed il costo (totale e unitario) di energia elettrica degli anni 2020 e 2021.

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2020	43.839.641	7.239.906	0,16515
2021	42.020.852	5.676.905	0,13510

### 2.1.2. Fonti di finanziamento

Nella tabella seguente sono riportate le fonti di finanziamento come risultanti dai bilanci 2020 e 2021.

		<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
Mezzi Propri	Euro	34.439.058	34.713.522
<b>MEZZI DI TERZI</b>			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	49.642.509	48.014.899
di cui vs società controllate e collegate e vs controllanti	Euro	28.120.348	25.685.548
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	3,07%	2,99%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	4.167.218	4.111.408
Finanziamenti a breve termine	Euro	5.581.055	6.180.232
di cui vs società controllate e collegate e vs controllanti	Euro	2.355.471	2.438.689
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	26.129.399	23.006.266
Debiti tributari	Euro	165.496	299.038
<b>TFR, FONDO RISCHI E ALTRI</b>			
TFR	Euro	198.095	220.907
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	297.722	343.480
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	19.058.151	9.621.276
Valore Deposito cauzionale	Euro	4.167.218	4.111.408
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	11.357
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

Soggetto finanziatore	Importo finanziato (€)	Data di sottoscrizione	Data di scadenza
ALTRO	41.913.878	13/11/2013	31/10/2025
ALTRO	10.000.000	16/11/2020	31/12/2031
BANCHE	19.829.744	13/11/2013	30/04/2026
BANCHE	20.000.000	16/11/2020	31/12/2030
<b>TOTALE</b>	<b>91.743.622</b>		

Soggetto finanziatore	Quota capitale 2018 (€)	Tasso medio d'interesse 2020	Quota interessi 2020 (€)	Debito residuo (€) 2020	Quota capitale 2021 (€)	Tasso medio d'interesse 2021	Quota interessi 2021 (€)	Debito residuo (€) 2021
BANCHE	836.419	3,58%	376.077	10.084.020	1.725.584	3,52%	324.411	8.358.435
BANCHE	0	2,06%	38.557	15.000.000	2.000.000	2,23%	424.264	18.000.000
ALTRO	2.980.778	2,63%	687.914	20.475.818	2.355.471	2,15%	493.712	18.120.347
ALTRO	0	2,80%	34.222	10.000.000	0	2,80%	280.000	10.000.000
<b>TOTALE</b>	<b>3.817.196</b>		<b>1.136.770</b>	<b>55.559.838</b>	<b>6.081.055</b>		<b>1.522.387</b>	<b>54.478.783</b>

### 2.1.3. Altri dati economici finanziari

In merito ai **dati riferiti alla morosità**, SII S.C.p.A. ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2018 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24 per l'anno 2020. Tale percentuale è pari a 7,64% per l'anno 2020.

Ai sensi dell'art. 28 del metodo MTI-3, il costo di morosità (COmor) massimo riconosciuto si determina applicando massimo la percentuale del 3,0% (per i gestori siti nelle regioni del Centro) al fatturato annuo. Poiché SII S.C.p.A. ha consuntivato una percentuale di *Unpaid Ratio* maggiore, nel calcolo dei costi di morosità riconosciuti, è stata applicata la percentuale del 3,0%, ossia il limite massimo riconosciuto per le regioni ricadenti nel Centro Italia.

In merito al numero dei dipendenti ed al relativo costo, la Società ha rendicontato le proprie unità di personale impiegate nel servizio. Inoltre, essendo il modello organizzativo del gestore basato sul coinvolgimento dei soci operativi (ASM S.p.A., AMAN S.C.p.A. e Umbriadue S.c.ar.l.) nella conduzione del servizio idrico e nella realizzazione degli investimenti, la dotazione organica del gestore non riflette la composizione del personale necessario allo svolgimento del servizio, avendo la SII S.C.p.A. solo le funzioni di coordinamento territoriale e programmazione delle attività. Pertanto, nelle successive tabelle, si riporta la composizione del personale di SII S.C.p.A. e quello dei tre soci. Anche al fine del corretto posizionamento del gestore nella matrice dei costi efficientabili (c.d. frontiera efficiente) nella precedente manovra tariffaria MTI-3, il costo del personale del gestore è stato integrato con la quota parte di ciascun socio operatore.

DIPENDENTI SOCI OPERATIVI - 2020	AMAN	ASM TERNI	UMBRIADUE	TOTALE
Dirigenti	1	1	0	2
Quadri	0	1	2	3
Impiegati	5	20	21	46
Operai	22	48	23	93
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>28</b>	<b>69</b>	<b>46</b>	<b>143</b>
<b>COSTO PERSONALE</b>	<b>1.312.910</b>	<b>3.941.270</b>	<b>2.256.542</b>	<b>7.510.722</b>
<b>COSTO MEDIO/ADETTO</b>	<b>46.890</b>	<b>56.955</b>	<b>48.970</b>	<b>52.420</b>

DIPENDENTI SOCI OPERATIVI – 2016	AMAN	ASM TERNI	UMBRIADUE	TOTALE
Dirigenti	1	1	0	2
Quadri	0	1	0	1
Impiegati	2	16	23	41
Operai	22	49	21	92
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>25</b>	<b>67</b>	<b>44</b>	<b>136</b>
<b>COSTO PERSONALE</b>	<b>1.146.153</b>	<b>3.584.034</b>	<b>1.911.604</b>	<b>6.641.791</b>
<b>COSTO MEDIO/ADETTO</b>	<b>45.500</b>	<b>53.734</b>	<b>43.446</b>	<b>48.876</b>

SINTESI DIPENDENTI – 2020	SII SCpA	SOCI OPERATIVI	TOTALE
Dirigenti	3	2	5
Quadri	2	3	5
Impiegati	29	46	75
Operai	0	93	93
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>34</b>	<b>143</b>	<b>177</b>
<b>COSTO PERSONALE</b>	<b>1.937.076</b>	<b>7.510.722</b>	<b>9.447.798</b>
<b>COSTO MEDIO/ADETTO</b>	<b>56.973</b>	<b>52.420</b>	<b>53.293</b>

SINTESI DIPENDENTI – 2016	SII SCpA	SOCI OPERATIVI	TOTALE
Dirigenti	3	2	5
Quadri	1	1	2
Impiegati	26	41	67
Operai	0	92	92
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>30</b>	<b>136</b>	<b>166</b>
<b>COSTO PERSONALE</b>	<b>1.611.695</b>	<b>6.641.791</b>	<b>8.253.486</b>
<b>COSTO MEDIO/ADETTO</b>	<b>53.723</b>	<b>48.876</b>	<b>49.753</b>

Si è verificata, inoltre, la variazione complessiva, nel periodo 2016 – 2020, del costo e della composizione del personale: il totale dei dipendenti (gestore + soci operativi) è passato da 166 del 2016 a 177 del 2020, incrementando di 11 unità, posizionate in modo prevalente tra gli impiegati e quadri. Parallelamente, si osserva un aumento anche del costo totale del personale, che passa da € 8.253.486 nel 2016 a € 9.447.798 nel 2020 portando il costo medio per addetto da 49.753 €/addetto (2016) a 53.293 €/addetto (2020). Tale variazione è legata agli adeguamenti contrattuali dei CCNL applicati da SII S.c.p.a. e dai 3 soci operativi.

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

Per gli anni 2020-2021, il dettaglio di imputazione nel bilancio di esercizio delle poste contabili richieste nel modello di Conto economico quali “ulteriori specificazioni dei ricavi e dei costi di esercizio” è esposto nelle seguenti tabelle.

In merito ai ricavi da articolazione tariffaria, si specifica che il dettaglio inserito è relativo al fatturato bollettato dell’anno desunto dal foglio “ricavi bacini tariffari” in quanto il gestore SII S.C.p.A. iscrive a bilancio il VRG dell’anno e, pertanto, i ricavi A1 del Conto economico non riflettono la dinamica reale di fatturazione. Nel 2021 la riduzione dei ricavi delle Altre Attività Idriche (AAI) relativi al trattamento percolati è imputabile ad una riduzione dei quantitativi trattati.

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2020	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	41.853.170		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	394.284		A1
Contributi di allacciamento	105.678		A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	336.088		A1
Trattamento percolati		157.124	A5
Rilascio autorizzazioni allo scarico		12.582	A1
Vendita di servizi a terzi		67.118	A5
Proventi straordinari	1.797.465		A5
Contributi in c/esercizio	26.986		A5
Rimborsi e indennizzi	131.392		A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2021	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	43.732.274		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	352.379		A1
Contributi di allacciamento	250.203		A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	433.988		A1
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All. A del 580/2019/R/IDR)		33.138	A1
Trattamento percolati		20.537	A5
Rilascio autorizzazioni allo scarico		17.951	A1
Vendita di servizi a terzi		89.907	A5
Proventi straordinari	631.149		A5
Rimborsi e indennizzi	177.188		A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2020	SII	AII	Classificazione bilancio
Costi connessi all'erogazione di liberalità	500		B.14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	43.376		B.7 e B.14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	64.074		B.14
Oneri straordinari	416.321		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	18.989		B.7
Contributi associativi	26.606		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	3.540		B.7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	465.254		B.8
Canoni di affitto immobili non industriali	97.250		B.8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	90.950		B.7
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)			
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	178.841		B.7
Uso infrastrutture di terzi			
<i>Rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	1.241.309		B.8
<i>Altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	911.247		B.8
Oneri locali			
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	189.326		B.8
<i>Contributi per consorzi di bonifica</i>	27.194		B.8
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	50.171		B.14

Ulteriori specificazioni dei costi 2021	SII	AII	Classificazione bilancio
Costi connessi all'erogazione di liberalità	848		B.14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	17.521		B.7 e B.14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	22.548		B.14
Oneri straordinari	372.767		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	19.116		B.7
Contributi associativi	33.755		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	6.216		B.7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	465.254		B.8

<b>Canoni di affitto immobili non industriali</b>	113.539		B.8
<b>Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari</b>	204.917		B.7
<b>Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)</b>			
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	216.972		B.7
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>			
<i>Rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	1.259.041		B.8
<i>Altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	911.247		B.8
<b>Oneri locali</b>			
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	188.051		B.8
<i>Contributi per consorzi di bonifica</i>	26.702		B.8
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	60.713		B.14

## 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

Negli scambi all'ingrosso sono presenti solo acquisti e, rispetto ai fornitori mappati nella precedente manovra tariffaria, dal 2020 si registra un nuovo scambio con il gestore della Provincia di Rieti, TALETE S.p.A. e, nel 2021, l'assenza di acquisti dal fornitore SIIT Tuscia S.p.A.



Gli **acquisti all'ingrosso** riguardano l'acquisto di acqua dai seguenti soggetti:

- UMBRA ACQUE S.p.A.
- SERVIZI IDRICI INTEGRATI DELLA TUSCIA S.p.A.
- CONSORZIO MEDIA SABINA S.p.A.
- TALETE S.p.A.

La validazione degli acquisti è stata effettuata verificando gli stessi con i dettagli delle fatture 2020 e 2021 fornite dal gestore. Per UMBRA ACQUE è stata verificata l'applicazione del moltiplicatore tariffario 2020-2021 del fornitore incrociando i dati di vendita di quest'ultimo. Per gli altri venditori, sono stati validati i dati risultanti dalla contabilità di SII S.C.p.A.

### Acquisti ingrosso 2020



Soggetto da cui si acquista	DATI SII Importo (€)	DATI VALIDATI AURI Importo (€)	Note per la validazione
<b>UMBRA ACQUE S.P.A.</b>	18.772	19.195	Dato Umbra Acque
<b>SIIT S.P.A.</b>	95.451	95.451	Fatture SII
<b>CONSORZIO MEDIA SABINA S.P.A.</b>	270.525	270.525	Fatture SII
<b>TALETE S.P.A.</b>	47.084	47.084	Fatture SII

Soggetto da cui si acquista		ANNO 2020 - CO <sup>effettivo,2020</sup> ai fini del RC <sub>ws</sub> comma 27.1 MTI-3				
		Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
	SIIT Tuscia	255.571	0,3735	0	0,00	95.451
	Umbra Acque S.p.A.	36.779	0,5188	1	114,29	19.195
	CONSORZIO COMUNI DELLA MEDIA SABINA	349.245	0,7746	0	0,00	270.525
	TALETE S.P.A.	82.603	0,5700	0	0,00	47.084



## Acquisti ingrosso 2021

Soggetto da cui si acquista	DATI SII Importo (€)	DATI VALIDATI AURI Importo (€)	Note per la validazione
UMBRA ACQUE S.P.A.	30.001	24.943	Dato Umbra Acque
CONSORZIO MEDIA SABINA S.P.A.	305.795	305.795	Fatture SII
TALETE S.P.A.	61.032	61.032	Fatture SII

ANNO 2021 - CO <sup>effettivo,2021</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> comma 21.1 MTI-3				
 Soggetto da cui si acquista 	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
Umbra Acque S.p.A.	45.809	0,5419	119,37	24.943
CONSORZIO COMUNI DELLA MEDIA SABINA	350.924	0,8714		305.795
TALETE S.P.A.	105.606	0,5779		61.032

## 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

Premesso che l'AURI, nella precedente manovra tariffaria – d'intesa con il gestore, al fine di neutralizzare l'effetto sui CAPEX tariffari derivante dallo sfasamento temporale tra l'effettivo incasso dei contributi pubblici avvenuto nel biennio 2018-2019 (9.136.826 €) relativi all'investimento "Sistema acquedottistico Scheggino-Pentima (ID 129)" (di circa 19.000.000 €) e l'entrata in esercizio dello stesso posticipata al 2020 - non aveva, nella consuntivazione 2020, stratificato l'importo incassato dei CFP nettandoli dal valore delle immobilizzazioni in corso, nel presente aggiornamento, verificata l'entrata in esercizio e la relativa stratificazione nelle immobilizzazioni 2020 dell'acquedotto Scheggino – Pentima, ai contributi effettivamente incassati nell'anno (906.948 €) è stata aggiunta la quota incassata nel 2018-2019 per la realizzazione dell'investimento Scheggino-Pentima (9.136.826 €).

Di seguito le stratificazioni 2020 e 2021.

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente "ERC Capex" è stata fatta ai sensi dell'art. 25 del MTI-3:

- Gli interventi di potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Depurazione") sono stati considerati costi ambientali e classificati come "ENV";
- Gli interventi di costruzione e potenziamento degli impianti di potabilizzazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Acquedotto") sono stati considerati costi della risorsa e classificati come "RES".

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2020	106.494	
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	23.371.189	9.842.004
Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	716.518	201.769
Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	378.757	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	394.557	
Impianti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Res	2020	550.171	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	SII	Acquedotto	Res	2020	23.303	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	377.145	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	143.058	
Condotte fognarie	SII	Fognatura	Non ERC	2020	2.102.251	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2020	93.141	
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	SII	Fognatura	Non ERC	2020	12.567	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2020	180.815	
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2020	13.075	
Sistemi informativi di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2020	10.765	
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	SII	Depurazione	Non ERC	2020	61.132	511.500
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	SII	Depurazione	Env	2020	23.968	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	Env	2020	2.363	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	Env	2020	2.932.719	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	Env	2020	593.248	
Sistemi informativi di depurazione	SII	Depurazione	Non ERC	2020	644	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	SII	Depurazione	Non ERC	2020	13.929	
Autoveicoli - automezzi	SII	Comune	Non ERC	2020	865	
Laboratori e attrezzature	SII	Comune	Non ERC	2020	917	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2020	17.110	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2020	31.865	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2020	693	
<b>TOTALE</b>					<b>32.153.257</b>	<b>10.043.773</b>

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2021	105.670	
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	3.085.354	203.446
Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	829.796	
Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	299.522	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	238.562	
Impianti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Res	2021	47.108	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	SII	Acquedotto	Res	2021	84.682	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	AAI	Acquedotto	Non ERC	2021	906.957	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	283.593	
Condotte fognarie	SII	Fognatura	Non ERC	2021	1.589.680	26.846
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2021	76	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2021	155.374	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	Env	2021	4.005	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	Env	2021	624.184	621.086
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	Env	2021	643.127	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	SII	Comune	Non ERC	2021	73.123	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2021	28.323	
<b>TOTALE</b>					<b>8.999.134</b>	<b>851.378</b>

Le **immobilizzazioni in corso (LIC)** sono state validate escludendo, per gli anni 2020 e 2021 le immobilizzazioni in corso a saldo invariato da oltre 5 anni.

Immobilizzazioni in corso (LIC)	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021
<b>Saldo contabile LIC 31/12</b>	880.070	2.314.160
<i>di cui a saldo invariato da oltre 5 anni</i>	-277.400	-293.528
LIC ORD	561.377	1.809.246
LIC POS	41.293	211.386
<b>Totale LIC (ord+POS) in tariffa</b>	<b>602.670</b>	<b>2.020.631</b>

SII S.C.p.A. non ha comunicato **dismissioni** di cespiti avvenute nel 2020 e nel 2021.

### 2.3.2. Infrastrutture di terzi

Le infrastrutture di terzi non risultano valorizzate nelle stratificazioni regolatorie ed i canoni riconosciuti agli enti locali sono composti sia da "Altri corrispettivi" che da "Rate dei mutui".

Rispetto ai dati previsionali 2020 e 2021 relativi alle rate dei mutui "MT" inseriti nella precedente manovra tariffaria, il gestore ha fornito i dati consuntivi degli importi effettivamente pagati agli enti locali. Dal confronto sono emerse delle differenze dovute alla rinegoziazione dei mutui per alcuni comuni. Poiché le rinegoziazioni sono state fatte adottando un tasso variabile, l'AURI ha scelto di mantenere nel quadriennio regolatorio i dati della ricognizione del 2019 conguagliando nelle partite straordinarie (RC altro) le economie accertate dal rimborso effettivo. Nelle seguenti tabelle si ricostruiscono, per ogni Comune, gli importi previsti in tariffa per gli anni 2020 e 2021 e le effettive somme rimborsate dal gestore. Essendo la differenza, per entrambi gli anni, a favore della tariffa i conguagli sono stati ripresi nella componente degli RC altro "costi per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali".

Soggetto Proprietario	Anno deliberazione	MTI-3 Dato previsionale 2020		DATI CONSUNTIVI - 2020		Conguaglio MT (C-A)	Conguaglio AC (D-B)
		MT (A)	AC (B)	MT (C)	AC (D)		
ACQUASPARTA	2003	2.274	5.315	2.274	5.315	-	-
ALLERONA	2003	18.037	17.682	18.037	17.682	-	-
ALVIANO	2003	6.332	11.359	6.332	11.359	-	-
AMELIA	2003	53.431	49.282	53.431	49.282	-	-
ARRONE	2003	10.959	5.089	10.959	15.089	-	10.000
ATTIGLIANO	2003	9.633	9.794	9.633	9.794	-	-
AVIGLIANO UMBRO	2003	27.932	15.413	27.932	15.413	-	-
BASCHI	2003	39.559	17.898	32.798	17.898	- 6.762	-
CALVI DELL'UMBRIA	2003	32.152	13.792	32.152	13.792	-	-
CASTEL GIORGIO	2003	10.000	14.116	10.000	14.116	-	-
CASTEL VISCARDO	2003	29.113	13.900	29.113	13.900	-	-
FABRO	2003	66.102	14.224	66.102	14.224	-	-
FERENTILLO	2003	26.401	16.601	26.401	16.601	-	-
FICULLE	2003	18.907	15.629	18.907	15.629	-	-
GIOVE	2003	9.866	11.234	9.866	11.234	-	-
GUARDEA	2003	1.418	13.935	1.418	13.935	-	-
LUGNANO IN TEVERINA	2003	3.373	12.431	3.373	12.431	-	-
MONTECATRILLI	2003	12.165	20.707	12.165	20.707	-	-
MONTECCHIO	2003	254	14.799	254	14.799	-	-
MONTEFRANCO	2003	6.227	4.696	6.227	4.696	-	-
MONTEGABBIONE	2003	12.111	13.252	9.124	13.252	- 2.988	-
MONTELEONE D'ORVIETO	2003	9.921	10.983	9.921	10.983	-	-
NARNI	2003	202.994	69.407	202.963	69.407	-31	-
ORVIETO	2003	274.971	79.957	265.545	79.957	- 9.426	-
OTRICOLI	2003	4.440	11.847	4.440	11.847	-	-
PARRANO	2003	4.232	10.767	4.232	10.767	-	-
PENNA IN TEVERINA	2003	3.593	8.390	3.593	8.390	-	-
POLINO	2003	10.042	4.657	10.042	4.657	-	-
PORANO	2003	11.712	10.118	11.712	10.118	-	-
SANGEMINI	2003	79.014	16.709	48.600	16.709	- 30.414	-
STRONCONE	2003	65.914	21.355	63.882	21.355	- 2.031	-
TERNI	2003	345.484	345.906	218.146	345.906	- 127.338	-
COMUNITA' MONTANA	2003	13.016		11.737		- 1.279	-
TOTALE						-180.269	+10.000
<b>CONGUAGLIO RC STRAORDINARIO 2020</b>							<b>-170.269</b>

Soggetto Proprietario	Anno deliberazione	MTI-3		DATI CONSUNTIVI - 2021		Conguaglio MT	Conguaglio AC
		Dato previsionale 2021		MT	AC	(C-A)	(D-B)
		MT	AC	MT	AC		
		(A)	(B)	(C)	(D)		
ACQUASPARTA	2003	2.274	5.315	2.274	5.315	0	0
ALLERONA	2003	18.037	17.682	16.174	17.682	-1.863	0
ALVIANO	2003	6.332	11.359	6.332	11.359	0	0
AMELIA	2003	53.431	49.282	53.431	49.282	0	0
ARRONE	2003	10.959	5.089	10.959	15.089	0	10.000
ATTIGLIANO	2003	9.633	9.794	9.633	9.794	0	0
AVIGLIANO UMBRO	2003	27.932	15.413	27.932	15.413	0	0
BASCHI	2003	39.559	17.898	32.798	17.898	-6.762	0
CALVI DELL'UMBRIA	2003	32.152	13.792	32.152	13.792	0	0
CASTEL GIORGIO	2003	10.000	14.116	10.000	14.116	0	0
CASTEL VISCARDO	2003	29.113	13.900	29.113	13.900	0	0
FABRO	2003	66.102	14.224	65.471	14.224	-631	0
FERENTILLO	2003	26.401	16.601	26.401	16.601	0	0
FICULLE	2003	18.907	15.629	18.907	15.629	0	0
GIOVE	2003	9.866	11.234	9.866	11.234	0	0
GUARDEA	2003	1.418	13.935	1.418	13.935	0	0
LUGNANO IN TEVERINA	2003	3.373	12.431	3.373	12.431	0	0
MONTECASTRILLI	2003	12.165	20.707	12.165	20.707	0	0
MONTECCHIO	2003	253,88	14.799	253,88	14.799	0	0
MONTEFRANCO	2003	6.227	4.696	6.227	4.696	0	0
MONTEGABBIONE	2003	12.111	13.252	9.124	13.252	-2.988	0
MONTELEONE D'ORVIETO	2003	9.921	10.983	9.921	10.983	0	0
NARNI	2003	202.994	69.407	188.278	69.407	-14.716	0
ORVIETO	2003	274.971	79.957	260.772	79.957	-14.199	0
OTRICOLI	2003	4.440	11.847	4.440	11.847	0	0
PARRANO	2003	4.232	10.767	4.232	10.767	0	0
PENNA IN TEVERINA	2003	3.593	8.390	3.593	8.390	0	0
POLINO	2003	10.042	4.657	10.042	4.657	0	0
PORANO	2003	11.712	10.118	11.712	10.118	0	0
SANGEMINI	2003	79.014	16.709	48.600	16.709	-30.414	0
STRONCONE	2003	65.914	21.355	63.882	21.355	-2.031	0
TERNI	2003	345.484	345.906	257.830	345.906	-87.654	0
COMUNITA' MONTANA	2003	13.016		11.737		-1.279	0
<b>TOTALE</b>		<b>1.421.578</b>	<b>901.244</b>	<b>1.259.041</b>	<b>911.244</b>	<b>-162.537</b>	<b>10.000</b>
<b>CONGUAGLIO RC STRAORDINARIO 2021</b>							<b>-152.536</b>

In merito al **rimborso delle lodi** previsto nelle precedenti manovre tariffarie si riportano l'aggiornamento del piano di rimborso (quota capitale + quota interessi) che prevede la chiusura del debito nel quadriennio 2020-2023. Rispetto alla manovra tariffaria approvata nel 2020, sono stati rimodulati gli importi da corrispondere nelle annualità 2022 e 2023 per rispettare il limite di incremento tariffario.

Piano di rimborso lodi 2006 e 2019	MTI-2 2018-2019	MTI-3 2020-2021	MTI-3 2022-2023
2020	4.662.715	6.006.715	6.006.715
2021	3.394.703	3.407.203	3.407.203
2022	1.662.715	4.665.715	3.313.715
2023	862.715	4.834.956	6.186.956
2024	3.078.602		
2025	1.662.715		
2026	1.662.715		
2027	603.681		
2028	603.681		
2029	603.681		
2030	116.668		
<b>TOTALE</b>	<b>18.914.591</b>	<b>18.914.589</b>	<b>18.914.589</b>

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

Nel biennio 2020-2021 SII S.C.p.A. non ha realizzato tutti gli investimenti previsti nella pianificazione. Gli interventi realizzati sono conformi agli investimenti pianificati.

La seguente tabella riepiloga in forma aggregata il confronto tra i dati previsionali ed i dati consuntivi:

Riepilogo investimenti	Previsto MTI-3		Consuntivo	
	2020	2021	2020	2021
A. Valore investimento annuo (lordo contributi)	12.385.381	13.590.453	11.487.505	10.852.077
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	30.719.979	11.688.953	32.153.257	8.993.119
Contributi	14.433.343*	1.322.647	11.869.348*	1.947.346
<b>TASSO DI REALIZZAZIONE VALORE INVESTIMENTO ANNUO LORDO CONTRIBUTI (A)</b>			<b>93%</b>	<b>80%</b>

## 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2020

I ricavi tariffari 2020 e 2021 sono stati calcolati applicando l'articolazione TICSII introdotta dall'AURI nel 2018.

In sede di validazione, poiché il gestore nell'estrazione dei volumi considera tutte le variazioni intervenute nel corso dell'anno (chiusure, attivazioni, modifiche di tipologie d'uso) le relative QV e QF non sono automaticamente riportate sia al periodo del consumo che alla tipologia. Per questo si è registrata una discrepanza tra le tariffe unitarie comunicate dal gestore e quelle effettive risultanti dall'applicazione puntuale del moltiplicatore tariffario 2020 e 2021 sulle tariffe 2019. Questa differenza, non essendo riconducibile ad un errore di imputazione ma semplicemente alla modalità di estrazione del dato è stata corretta intervenendo sia sul numero delle utenze, per riportare le QF ai valori realmente applicati, sia intervenendo sui volumi di una tipologia di utenza al fine di mantenere

la certezza dei ricavi effettivamente bollettati dal gestore. In particolare, sono stati modificati, aumentandoli, i volumi della tipologia di utenza “uso artigianale e commerciale”.

L'ammontare dei ricavi tariffari comunicati dal gestore non considera:

- I rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008;
- Le agevolazioni tariffarie ISEE;
- Le componenti perequative UI1, UI2, UI3 (partita positiva) e UI4.

### 3. Predisposizione tariffaria

#### 3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

##### 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Il quadrante regolatorio risultante dall'elaborazione dei dati, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3, è il **quinto**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

<i>Parametri per schema regolatorio</i>	2020-2023
$\omega$	0,50
rpi	0,017
K	0,05
X	0,015
VRG <sub>PM</sub>	149

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2020-2023
$(\sum_{2020-2023} I p_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	50.964.850
RAB MTI-2	68.435.061
$(\sum_{2020-2023} I p_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-2}$	0,7

<i>riga della matrice</i>	2
---------------------------	---

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2020-2023
<b>Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative</b>	<b>NO</b>
VRG <sup>2018</sup>	41.450.568
pop + 0,25pop <sub>fiut</sub>	231.268
<b>VRG<sup>2018</sup> / pop + 0,25pop<sub>fiut</sub></b>	<b>179</b>

<i>colonna della matrice</i>	2
------------------------------	---

<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-3 agg.</i>	2020-2023
<b>selezione dello schema</b>	Schema V
<b>limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario</b>	1,0620



Il posizionamento nel quinto quadrante risulta:

- Dalla scarsa capitalizzazione del gestore rispetto agli investimenti pianificati nel periodo 2020-2023  $(\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > 0,5)$ ;
- Dal valore del VRG<sub>2018</sub> pro-capite medio  $(\frac{VRG^{2018}}{pop + 0,25 pop_{flut}})$ , superiore al tetto di 149.

Si specifica che nella precedente manovra tariffaria 2020 - 2021, il gestore era posizionato sempre nel quinto quadrante, per le motivazioni già esposte.

Il Programma degli Interventi 2022-2023 individua nel dettaglio le opere ed i lavori che il gestore dovrà realizzare nel corso del secondo biennio regolatorio MTI – 3, al fine di migliorare le diverse criticità identificate con riferimento alla gestione del servizio.

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2022	2023
<b>Produzione annuale di investimenti (lordo contributi)</b>	euro	<b>13.988.103</b>	<b>17.118.146</b>
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro	14.122.051	16.027.182
Contributi – incassati	euro	424.711	86.648
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro	13.563.392	17.031.498

Dato il posizionamento di SII S.C.p.A. nel V quadrante, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3, sono stati previsti gli ammortamenti finanziari dal 2020 e nell'anno 2020 è stata riconosciuta la componente FNI (Fondo Nuovi Investimenti).

L'AURI, visto il posizionamento di tutti e 3 i gestori regionali nei quadranti IV e V della matrice degli schemi regolatori, data anche la rilevanza del programma degli investimenti 2020-2023 adottato, ha introdotto dal 2020 i medesimi ammortamenti finanziati per tutte i gestori regionali.

La seguente tabella riepiloga le categorie di cespiti interessate dalla modifica e la relativa vita utile adottata:

ID	Categoria Cespite	Categoria di immobilizzazioni	vite utili regolatorie (MTI-3)	durata ammortamento finanziario
2	Condutture	Acquedotto	40	<b>20</b>
3	Opere idrauliche fisse	Acquedotto	40	<b>20</b>
4	Serbatoi	Acquedotto	40	<b>25</b>
6	Impianti di potabilizzazione	Acquedotto	20	<b>12</b>
11	Condotte fognarie	Fognatura	50	<b>20</b>
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Fognatura	40	<b>20</b>
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	Fognatura	40	<b>20</b>
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Depurazione	40	<b>12</b>
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Depurazione	20	<b>12</b>
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Depurazione	20	<b>12</b>

23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Depurazione	20	12
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Depurazione	20	12

Riguardo la componente FNI, vista la facoltà prevista dal comma 5.2 del metodo MTI.3, l'AURI ha introdotto la seguente valorizzazione, riconoscendo tale componente sono nel 2020:

- $\Psi = 0,4$ ;
- Rinuncia alla componente negli anni 2021-2023

	2020	2021	2022	2023
Iptexp	8.476.301	13.100.742	12.315.289	12.162.368
Capexa	7.427.899	8.077.055	9.400.772	9.684.167
$\psi [0,4\div 0,8]$	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI <sub>new,a</sub> da formula	419.361	2.009.475	1.165.807	991.280
FNI <sub>new,a</sub> rinunciato da soggetto compilante	0	2.009.475	1.165.807	991.280
<b>FNI<sub>a</sub></b>	<b>419.361</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

Nei paragrafi che seguono sono esplicitate le modalità di valorizzazione di ciascuna componente.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
Capex <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	2.772.097	2.506.905	3.968.287	3.857.236
	OF <sup>a</sup>	2.118.885	1.962.616	2.539.406	2.590.990
	OFisc <sup>a</sup>	772.137	706.261	875.342	894.433
	<b>Totale</b>	<b>5.663.119</b>	<b>5.175.782</b>	<b>7.383.035</b>	<b>7.342.659</b>
FoNI <sup>a</sup>	FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	419.308	0	1.165.807	991.277
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	1.406.267	1.095.968	2.064.709	2.182.904
	Detrazione della componente FNI			-1.165.807	-991.277
	Detrazione della componente AMM <sub>cfp</sub>			-2.064.709	-550.000
	<b>Totale</b>	<b>1.825.575</b>	<b>1.095.968</b>	<b>0</b>	<b>1.632.904</b>
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	17.521.951	17.522.299	17.614.194	17.614.194
	Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	16.889.299	15.546.378	17.362.947	18.302.945
	Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	581.032	534.215	542.441	936.543
	<u>di cui</u>				
	Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	384.215	384.215	384.215	384.215
	<u>di cui</u>				
	Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	0	0	0	266000
	<u>di cui</u>				
	Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	150000	150000	151566	153132
	<u>di cui</u>				
	Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	6660	133196
	<u>di cui</u>				
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	46817				
<b>Totale</b>	<b>34.992.282</b>	<b>33.602.892</b>	<b>35.519.582</b>	<b>36.853.682</b>	
ERC <sup>a</sup>	ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	1.764.913	2.901.273	2.017.737	2.341.516
	ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	39.061	38.712	0	0
	ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	220.097	202.808	216.520	214.752

	ERC <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	507.177	507.177	507.177	507.177
	<b>Totale</b>	<b>2.531.248</b>	<b>3.649.970</b>	<b>2.741.434</b>	<b>3.063.445</b>
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	RC <sub>vol</sub> <sup>a</sup>	-792.056	716.038	713.886	-223.060
	RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	-631.592	21.980	952.354	-1.296.414
	RC <sub>ws</sub> <sup>a</sup>	105.682	181.240	6.654	-117.037
	RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	-10.198	-27.265	-3.576	11.944
	RC <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	1.496	-15.751	40.031	255.065
	<u>di cui</u>			38789	6671
	RC <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>	68604	5839		
	<u>di cui</u>			1437	11149
	RC <sup>a</sup> <sub>res</sub>	1930	304		
	<u>di cui</u>			-622	-2186
	RC <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	287	1110		
	<u>di cui</u>				
	RC <sub>IP</sub>				
	<u>di cui</u>				577.799
	costi per eventi eccezionali				
	<u>di cui</u>				
	scostamento Opex <sub>COVID</sub>			970	
<u>di cui</u>					
scostamento Opex <sub>QT</sub>	-65466	-20785	-543	-153487	
<u>di cui</u>					
Recupero volumi 2019				-184.880	
<b>RC CONG comma 27 bis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>209.973</b>	
<b>Totale</b>	<b>-1.326.668</b>	<b>876.242</b>	<b>1.709.349</b>	<b>-1.159.528</b>	
<b>Totale inflazionato</b>	<b>-1.353.333</b>	<b>885.880</b>	<b>1.714.479</b>	<b>-1.161.848</b>	
<b>Totale rimodulato</b>	<b>-1.353.333</b>	<b>885.880</b>	<b>0</b>	<b>552.631</b>	
<b>VRG<sup>a</sup> (post rimodulazioni)</b>	<b>43.658.891</b>	<b>44.410.492</b>	<b>45.644.052</b>	<b>49.445.322</b>	

### 3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2020-2023 risulta così composta.

CAPEX	2020	2021	2022	2023
AMM <sup>a</sup>	2.772.097	2.506.905	3.968.287	3.857.236
OF <sup>a</sup>	2.118.885	1.962.616	2.539.406	2.590.990
OFisc <sup>a</sup>	772.137	706.261	875.342	894.433
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>			0	0
<b>Capex</b>	<b>5.663.119</b>	<b>5.175.782</b>	<b>7.383.035</b>	<b>7.342.659</b>

In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie non risulta valorizzata la componente “DeltaCUIT Capex”.

A partire dal 2020, ai sensi dell’art. 25 del MTI-3, una parte dei costi delle immobilizzazioni riconducibili ai costi ambientali e della risorsa, sono esplicitati nella componente tariffaria “ERC Capex” (si veda il paragrafo 3.1.2.4)

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2020-2023 risulta così composta.

FoNI	2020	2021	2022	2023
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	1.406.267	1.495.968	2.064.709	2.182.904
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	419.308	2.009.475	1.165.807	991.277
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0		
$\Delta T^{\text{ATO}}_{\text{G,ind}}$	0	0		
$\Delta T_{\text{G,tot}}$	0	0		
<b>FoNI</b>	<b>1.825.575</b>	<b>3.505.443</b>	<b>3.230.516</b>	<b>3.174.182</b>
AMM FoNI rinunciato dall'EGA		400.000	2.064.709	550.000
FNI rinunciato dall'EGA		2.009.475	1.165.807	991.277
<b>FoNI in tariffa</b>	<b>1.825.575</b>	<b>1.095.968</b>	<b>0</b>	<b>1.632.904</b>

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2020-2023 risulta così composta.

OPEX	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	17.521.951	17.522.299	17.614.194	17.614.194
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	16.889.299	15.546.378	17.362.947	18.302.945
Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	581.032	534.215	542.441	936.543
di cui Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	384.215	384.215	384.215	384.215
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	0	0		266.000
di cui Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	150.000	150.000	151.566	153.132
di cui Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	6.660	133.196
di cui Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	46.817			
<b>Opex</b>	<b>34.985.141</b>	<b>33.586.379</b>	<b>35.519.583</b>	<b>36.853.682</b>

A seguire si presentano le tabelle di dettaglio delle singole componenti degli Opex.

### OPEX END

Gli Opex<sub>end</sub> sono calcolati, ai sensi dell'art. 17 del MTI-3, applicando il tasso di inflazione alla componente Opex<sub>end</sub> 2018 e sottraendo la quota  $[(1 + \gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)]$  relativa all'efficientamento dei costi endogeni.

Opex END	2020	2021	2022	2023
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	B	B	B	B
$\gamma^{OP}$	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2
Opex <sub>end</sub> 2016	17.465.967	17.465.967	17.465.967	17.465.967
Coeff 2016	17.156.546	17.156.546	17.156.546	17.156.546
<b><math>\Delta Opex</math></b>	<b>309.421</b>	<b>309.421</b>	<b>309.421</b>	<b>309.421</b>

	$\prod(1+I^t)$	1,020	1,021	1,023	1,023
<b><math>(1+\gamma^{OP_{i,j}})*\max(0;\Delta Opex)</math></b>		154.710	154.710	154.710	154.710
Opex <sub>End</sub> al lordo degli ERC <sub>End</sub>		<b>17.561.011</b>	<b>17.578.727</b>	<b>17.614.194</b>	<b>17.614.194</b>
<b>Opex<sub>End</sub> al netto degli ERC<sub>End</sub></b>		<b>17.521.951</b>	<b>17.522.299</b>	<b>17.614.194</b>	<b>17.614.194</b>

Il margine  $\Delta Opex$  (309.421 €) è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2016, *Opexend* (17.465.967 €), e il costo operativo efficientabile, *COeff* (17.156.546 €), sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità.

## OPEX AL (aggiornabili)

### 1. Costi di energia elettrica

CO EE	2020	2021	2022	2023
CO <sup>eff,a-2EE</sup>	6.097.850	6.914.016	7.239.906	5.676.905
CO <sup>medio,a-2EE</sup>	0,1473	0,1597	0,1543	0,1618
kWh <sup>a-2</sup>	41.369.975	42.428.936	43.839.641	42.020.852
$\Delta$ risparmio	263.271	65.334	-174.731	133.058
$\Gamma_{ee}$	0	0	0,00	0,25
$\prod(1+I^t)$	1,020	1,011	1,003	1,002
OP <sup>exp,aEE</sup> (importo massimo riconoscibile)			1.809.976	1.419.226
<b>CO EE</b>	<b>6.287.552</b>	<b>7.006.584</b>	<b>9.071.617</b>	<b>7.140.817</b>

Il costo dell'energia elettrica, stimato nelle annualità 2022-2023, è posto pari al valore efficiente dell'anno (a-2) a cui si aggiunge il 25% del  $\Delta$ risparmio eventualmente conseguito, moltiplicando infine per l'inflazione prevista. Eventuali maggiori o minori costi saranno recuperati in sede di definizione della componente di conguaglio Rc posticipata di 2 anni.

AURI ha altresì introdotto la nuova componente (OP<sup>exp,aEE</sup>) prevista dall'articolo 4.3 della Delibera di aggiornamento biennale (Delibera 639/2021/R/Idr) quantificandola nell'importo massimo del 25% del costo efficiente di energia elettrica 2020 e 2021, rispettivamente per gli anni 2022 e 2023.

Tale introduzione è dettata dalla necessità di far fronte ai maggiori costi di energia elettrica relativi alla contingenza economica che non parrebbe avere miglioramenti nel breve e medio periodo.

Vista la situazione emergenziale derivante dal rincaro dei costi energetici connessa alla grave crisi internazionale in atto in Ucraina (acclarata anche da ARERA nella delibera 229/2022), laddove l'entità del costo effettivo sostenuto dal gestore per l'acquisto di energia elettrica nel 2022 e 2023 risulti comunque superiore a quello riconosciuto in applicazione delle regole di cui all'articolo 20 e al comma 27.1 del MTI-3, l'Ente di governo dell'ambito – su richiesta del gestore ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione – presenterà motivata istanza per il riconoscimento di costi aggiuntivi nell'ambito della quantificazione della componente di conguaglio "costi (...) per il verificarsi di eventi eccezionali, eventualmente rimodulata per garantire il rispetto del limite di incremento annuale risultante dal quadrante di posizionamento del gestore nel futuro metodo tariffario MTI-4. A tal fine, nello sviluppo del PEF 2024-2032, è stato stimato il conguaglio dei costi di energia elettrica 2022-2023 rimodulando l'inserimento della componente RC nel VRG in arco piano al fine di rispettare l'attuale limite di incremento del quadrante di posizionamento.

Nell'annualità 2022 il gestore non ha conseguito un risparmio mentre il risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore per l'annualità 2023, ai sensi del comma 20.1 del MTI-3, è stato calcolato come segue:

<b>Δ risparmio 2023</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2023</b>
Consumi EE (KWh)	44.384.489	41.369.975	42.428.936	43.839.641		
Consumo medio EE 2017-2020 (KWh) (A)	43.005.760					
Consumi EE 2021 (KWh) (B)					42.020.852	
<b>KWh medi risparmiati (A-B)</b>						<b>984.908</b>
Costo EE 2021 (€)					5.676.905	
Costo medio EE 2021 (€/KWh) (C)					0,13510	
Costo medio EE standard 2021 (€/KWh)					0,1597	
Costo medio EE standard 2021 (€/KWh) * 1,1 (D)					0,17567	
<b>Costo medio EE (€/KWh) (MIN(C;D))</b>						<b>0,13510</b>
<b>Δ risparmio 2023 (€)</b>						<b>133.058</b>

## 2. Costi all'ingrosso

<b>CO ws</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>CO ws</b>	<b>425.600</b>	<b>508.808</b>	<b>432.255</b>	<b>391.770</b>

I costi 2022 e 2023 recepiscono, rispettivamente, il dato consuntivo 2020 e 2021. Per la validazione dei dati si rimanda al paragrafo 2.2.2.

## 3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

<b>CO Δfanghi</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Co <sup>effettivo,2017</sup> fanghi	914.000	914.000	914.000	914.000
Co <sup>effettivo,a-2f</sup> fanghi	1.255.462	1.302.748	1.227.562	1.159.268
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+it)$	1,020	1,011	1,003	1,002
CO Δfanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI
<b>CO Δfanghi</b>	<b>329.677</b>	<b>374.544</b>	<b>296.168</b>	<b>227.442</b>

In base alle condizionalità espresse al comma 22.2 del MTI-3, tale componente di costo è ammessa al riconoscimento tariffario, poiché il gestore negli anni 2020 e 2021 ha conseguito l'obiettivo di mantenimento associato al macro-indicatore M5 "Smaltimento dei fanghi in discarica".

## 4. Mutui e Altri corrispettivi

<b>MT e AC</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MT	1.421.578	1.421.578	1.421.578	1.421.578
AC	<b>901.246</b>	<b>901.246</b>	911.244	911.244
<b>MT + AC</b>	<b>2.322.824</b>	<b>2.322.824</b>	<b>2.332.822</b>	<b>2.332.822</b>

Riprendendo le considerazioni svolte nel paragrafo 2.3.1, per gli anni 2022 e 2023 sono stati mantenuti gli importi delle rate dei mutui (MT) e degli altri corrispettivi (AC) derivanti dalla ricognizione svolta da AURI nel 2019. Inoltre, coerentemente con la riclassificazione fatta dai funzionari dell’Autorità in sede di controllo della manovra tariffaria del 2020, i rimborsi dei lodi sono stati riallocati nei costi aggiornabili “CO altri” escludendoli, pertanto, dalla componente tariffaria AC.

Nelle seguenti tabelle è ricostruito il dettaglio delle componenti MT e AC 2022 e 2023.

Soggetto Proprietario	Tipologia proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
ACQUASPARTA	Comune	2003	2.274	2.274
ALLERONA	Comune	2003	18.037	18.037
ALVIANO	Comune	2003	6.332	6.332
AMELIA	Comune	2003	53.431	53.431
ARRONE	Comune	2003	10.959	10.959
ATTIGLIANO	Comune	2003	9.633	9.633
AVIGLIANO UMBRO	Comune	2003	27.932	27.932
BASCHI	Comune	2003	39.559	39.559
CALVI DELL'UMBRIA	Comune	2003	32.152	32.152
CASTEL GIORGIO	Comune	2003	10.000	10.000
CASTEL VISCARDO	Comune	2003	29.113	29.113
FABRO	Comune	2003	66.102	66.102
FERENTILLO	Comune	2003	26.401	26.401
FICULLE	Comune	2003	18.907	18.907
GIOVE	Comune	2003	9.866	9.866
GUARDEA	Comune	2003	1.418	1.418
LUGNANO IN TEVERINA	Comune	2003	3.373	3.373
MONTECASTRILLI	Comune	2003	12.165	12.165
MONTECCHIO	Comune	2003	254	254
MONTEFRANCO	Comune	2003	6.227	6.227
MONTEGABBIONE	Comune	2003	12.111	12.111
MONTELEONE D'ORVIETO	Comune	2003	9.921	9.921
NARNI	Comune	2003	202.994	202.994
ORVIETO	Comune	2003	274.971	274.971
OTRICOLI	Comune	2003	4.440	4.440
PARRANO	Comune	2003	4.232	4.232
PENNA IN TEVERINA	Comune	2003	3.593	3.593
POLINO	Comune	2003	10.042	10.042
PORANO	Comune	2003	11.712	11.712
SANGEMINI	Comune	2003	79.014	79.014
STRONCONE	Comune	2003	65.914	65.914
TERNI	Comune	2003	345.484	345.484
COMUNITA' MONTANA	Comunità montana	2003	13.016	13.016
<b>TOTALE MT</b>			<b>1.421.578</b>	<b>1.421.578</b>

Soggetto Proprietario	Anno di deliberazione	Canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
ACQUASPARTA	2003	NO	5.315	5.315
ALLERONA	2003	NO	17.682	17.682
ALVIANO	2003	NO	11.359	11.359
AMELIA	2003	NO	49.282	49.282
ARRONE	2003	NO	15.089	15.089
ATTIGLIANO	2003	NO	9.794	9.794
AVIGLIANO UMBRO	2003	NO	15.413	15.413
BASCHI	2003	NO	17.898	17.898
CALVI DELL'UMBRIA	2003	NO	13.792	13.792
CASTEL GIORGIO	2003	NO	14.116	14.116
CASTEL VISCARDO	2003	NO	13.900	13.900
FABRO	2003	NO	14.224	14.224
FERENTILLO	2003	NO	16.601	16.601
FICULLE	2003	NO	15.629	15.629
GIOVE	2003	NO	11.234	11.234
GUARDEA	2003	NO	13.935	13.935
LUGNANO IN TEVERINA	2003	NO	12.431	12.431
MONTECASTRILLI	2003	NO	20.707	20.707
MONTECCHIO	2003	NO	14.799	14.799
MONTEFRANCO	2003	NO	4.696	4.696
MONTEGABBIONE	2003	NO	13.252	13.252
MONTELEONE D'ORVIETO	2003	NO	10.983	10.983
NARNI	2003	NO	69.407	69.407
ORVIETO	2003	NO	79.957	79.957
OTRICOLI	2003	NO	11.847	11.847
PARRANO	2003	NO	10.767	10.767
PENNA IN TEVERINA	2003	NO	8.390	8.390
POLINO	2003	NO	4.657	4.657
PORANO	2003	NO	10.118	10.118
SANGEMINI	2003	NO	16.709	16.709
STRONCONE	2003	NO	21.355	21.355
TERNI	2003	NO	345.906	345.906
COMUNITA' MONTANA	2003	NO		
<b>TOTALE AC</b>			<b>911.244</b>	<b>911.244</b>

## 5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2020	2021	2022	2023
CO ATO <sup>a</sup>	465.254	465.254	459.171	459.171
CO ARERA <sup>a</sup>	12.082	13.132	11.787	11.457
CO mor <sup>a</sup>	1.386.838	1.400.246	1.422.227	1.491.797
CO dil	277.368			



CO res <sup>a</sup>	-624.611	47.783	23.185	60.713
RIMBORSO LODI 2006-2009	6.006.715	3.407.203	3.313.715	6.186.956
<b>CO altri</b>	<b>7.523.645</b>	<b>5.333.619</b>	<b>5.230.086</b>	<b>8.210.094</b>

Gli "Altri costi operativi aggiornabili" sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente.

#### a) Costi di funzionamento AURI e quota ARERA

Per quanto riguarda il costo di funzionamento di AURI, è stato riconosciuto l'importo minimo risultante dal confronto tra il canone pagato nel 2018 ed inflazionato al 2020 ed il limite massimo individuato dal metodo tariffario MTI-3.

CO ATO	2020	2021	2022	2023
<b>CO ATO</b>	<b>465.254</b>	<b>465.254</b>	<b>459.171</b>	<b>459.171</b>

La componente a copertura del contributo ARERA è calcolata come segue.

CO ARERA	2020	2021	2022	2023
Ricavi <sup>a-2</sup> A1+A5	44.746.450	48.638.807	43.654.988	42.434.125
Quota ‰	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
<b>CO ARERA</b>	<b>12.082</b>	<b>13.132</b>	<b>11.787</b>	<b>11.457</b>

#### b) Costi della morosità

CO mor	2020	2021	2022	2023
fatturato <sup>a-2</sup>	46.227.948	46.674.883	47.407.583	49.726.559
Unpaid Ratio [UR] reale	4,81%	4,81%	7,64%	7,64%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
<b>CO mor</b>	<b>1.386.838</b>	<b>1.400.246</b>	<b>1.422.227</b>	<b>1.491.797</b>

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale del 3,0% dell'*unpaid ratio* per il periodo 2020-2023 al fatturato consuntivo dell'anno (n-2). Tale valore corrisponde al limite massimo stabilito dall'ARERA per i gestori siti nelle regioni del Centro.

#### c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali.

CO res	2020	2021	2022	2023
Oneri locali <sup>a-2</sup> (esclusi ERC)	48.734	49.564	50.171	60.713
contributi in c/e <sup>a-2</sup>	673.345	1.781	26.986	0
<b>CO res</b>	<b>-624.611</b>	<b>47.783</b>	<b>23.185</b>	<b>60.713</b>

### **OPEX TEL (nuovi costi)**

#### 1. Opex QT

Opex QT	2020	2021	2022	2023
<b>OpexQT (al netto della componente ERC QT)</b>	<b>384.215</b>	<b>384.215</b>	<b>384.215</b>	<b>384.215</b>

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a € 384.215, poiché – ai sensi dell’art. 18.8 del’MTI-3 – è stato inserito il valore minimo tra la componente Opex QT 2020, rilevante nella determinazione tariffaria 2020, ed il valore effettivo rendicontato dal gestore per la medesima annualità.

## 2. Opex QC

Opex QC	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup> QC lett. a) co. 18.9 MTI-3				0
Opex <sup>a</sup> QC lett. b) co. 18.9 MTI-3				266.000
<b>Opex QC</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>266.000</b>

## 3. OP mis

OP MIS	2020	2021	2022	2023
<b>OP mis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.660</b>	<b>133.196</b>

## 4. OP social

Op social	2020	2021	2022	2023
Op social per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	150.000	150.000	150.000	150.000
Op social comma 7.3 REMSI	0	0	1.566	3.132
<b>Op social</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>151.566</b>	<b>153.132</b>

La componente OP social è stata valorizzata per la copertura degli oneri connessi al mantenimento delle agevolazioni migliorative – introdotte da AURI nel 2020 – rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo), ai sensi del comma 23-ter.1 del MTI-2.

Al riguardo, l’AURI ha definito con deliberazione dell’Assemblea dei Sindaci n.9 del 22/06/2021 i criteri ed il regolamento regionale per l’accesso e la fruizione del bonus integrativo (BIIU). Tale bonus costituisce un ammontare aggiuntivo del Bonus Sociale Idrico (BSI) istituito ai sensi del DPCM 13/10/2016 ed attuato con Delibera ARERA 897/2017/R/Idr e ss.m.i. Essendo un bonus integrativo le modalità di riconoscimento da parte del gestore sono identiche a quelle previste per il BSI: in particolare il bonus viene riconosciuto ed erogato in maniera automatica considerando i componenti della famiglia anagrafica ed applicando l’esenzione ad ulteriori 9 metri cubi rispetto ai 18,25 del bonus nazionale per tutti e 3 i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione.

Il gestore, inoltre, ha presentato un’istanza di riconoscimento della componente **OP social** ai sensi dell’**art. 18, comma 10 secondo capoverso del metodo MTI-3.**

### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2020-2023 risulta così composta.

ERC	2020	2021	2022	2023
ERC capex	1.764.913	2.901.273	2.017.737	2.341.516
ERC end	39.061	38.712	0	0
ERC al	220.097	202.808	216.520	214.752
ERC tel	507.177	507.177	507.177	507.177
<b>ERC</b>	<b>2.531.248</b>	<b>3.649.970</b>	<b>2.741.434</b>	<b>3.063.445</b>

#### ERC<sub>capex</sub>

L'attribuzione delle stratificazioni delle immobilizzazioni 2020-2021 del gestore alla componente "ERC Capex" è stata fatta ai sensi dell'art. 25 del MTI-3:

- Gli interventi di potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Depurazione") sono stati considerati costi ambientali e classificati come "ENV";
- Gli interventi di costruzione e potenziamento degli impianti di potabilizzazione (categoria del cespite "Impianti di trattamento", attività "Acquedotto") sono stati considerati costi della risorsa e classificati come "RES".

#### ERC<sub>opex</sub>

La componente "ERC end" nel biennio 2022-2023 non è stata valorizzata in quanto dalla riclassificazione contabile 2020 e 2021 i costi gestionali sono integralmente confluiti nella componente Opex END.

ERC end	2020	2021	2022	2023
<b>ERC end</b>	<b>39.061</b>	<b>38.712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

La componente "ERC al" viene dettagliata nella seguente tabella.

ERC al	2020	2021	2022	2023
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	199.016	176.740	189.326	188.051
Contributi per consorzi di bonifica	21.081	26.068	27.194	26.702
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0
Canoni per restituzione acque	0	0	0	0
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0
<b>ERC al</b>	<b>220.097</b>	<b>202.808</b>	<b>216.520</b>	<b>214.752</b>

Le voci di costo sono classificate in bilancio come segue:

- "Canoni di derivazione/sottensione idrica" in B.8;
- "Contributi per consorzi di bonifica" e "Contributi a comunità montane" in B.8.

In merito agli "ERC tel", la componente recepisce i costi (di natura ambientale) dovuti agli adeguamenti agli standard di qualità tecnica (ERC QT).

ERC QT	2020	2021	2022	2023
<b>ERC QT (al netto della componente OPEX QT)</b>	<b>507.177</b>	<b>507.177</b>	<b>507.177</b>	<b>507.177</b>

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a € 507.177, poiché – ai sensi dell’art. 18.8 del’MTI-3 – è stato inserito il valore minimo tra la componente ERC QT 2020, rilevante nella determinazione tariffaria 2020 (€ 507.177), ed il valore effettivo rendicontato dal gestore per la medesima annualità (€ 517.218).

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

La componente RC TOT 2020-2023 risulta così composta.

RC TOT	2020	2021	2022	2023
RC <sub>Vol</sub> <sup>a</sup>	-792.056	716.038	713.886	-223.060
RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	-631.592	21.980	952.354	-1.296.414
RC <sub>WS</sub> <sup>a</sup>	105.682	181.240	6.654	-117.037
RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	-10.198	-27.265	-3.576	11.944
RC <sup>a</sup> Altro	1.496	-15.751	40.031	255.065
<i>di cui RC<sup>a</sup>Attiv b</i>	68.604	5.839	38.789	6.671
<i>di cui RC<sup>a</sup>res</i>	- 1.930	304	1.437	11.149
<i>di cui RC<sup>a</sup>ARERA</i>	287	- 1.110	-622	-2.186
<i>di cui RC<sub>IP</sub></i>			0	0
<i>di cui Costi per variazioni sistemiche</i>				577.799
<i>di cui scostamento Opex covid</i>			970	
<i>di cui scostamento Opex<sub>QC</sub></i>				
<i>di cui scostamento Opex<sub>QT</sub></i>	- 65.466	- 20.785	-543	-153.487
<i>di cui scostamento Op<sub>social</sub></i>				
<i>di cui Recupero volumi 2019</i>				-184.880
<i>di cui Recupero energia elettrica 2019</i>			0	0
RC CONG				209.973
<b>RC TOT + RC CONG</b>	<b>-1.326.668</b>	<b>876.242</b>	<b>1.709.349</b>	<b>-1.159.529</b>
<b>RC TOT inflazionati</b>	<b>-1.353.333</b>	<b>885.880</b>	<b>1.714.480</b>	<b>-1.161.847</b>
<b>RC in tariffa (rimodulazioni)</b>	<b>-1.353.333</b>	<b>885.880</b>	<b>0</b>	<b>552.633</b>

In merito alla componente “RC ALTRO” si specifica che:

1. Nel 2023 sono confluiti i calcoli dei c.d. “Recuperi” di volumi, generati dall’acquisizione e validazione dei dati contabili consuntivi 2019 del gestore;
2. Negli anni 2022-2023, ai sensi dell’art. 27 del MTI-3, è stato recuperato nella componente “ΔOpexQT” lo scostamento (a favore dell’utenza) tra la quantificazione della componente OpexQT 2020-2021 e gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore nelle medesime annualità riepilogati nella seguente tabella:

	2020	2021
Opex QT richiesti con istanza	384.215	384.215
Opex QT consuntivi	383.672	230.728
<b>Conguaglio (RC 2022 e RC 2023)</b>	<b>-543</b>	<b>-153.487</b>

3. All’interno della componente “costi per variazioni sistemiche” sono ricompresi sia “conguagli e partite straordinarie” sia il recupero dello scostamento delle componenti MT e AC dell’anno 2021

pari a -€152.536, la seguente tabella espone riepiloga la composizione, di cui si presenta sotto la descrizione in dettaglio.

<b>Conguagli partite straordinarie</b>	<b>2023</b>
Conguaglio Contributo in Conto esercizio 2018	650.632
Conguaglio Mutui ed Altri Corrispettivi 2020 e 2021	- 170.269
Recupero volumi 2018	249.972
<b>TOTALE</b>	<b>730.335</b>

**a) Conguaglio contributi in conto esercizio 2018**

<b>Conguaglio contributi in c/esercizio 2018</b>	
Contributi c/esercizio consuntivi 2018 recepiti nel VRG 2020 come posta rettificativa dalla componente degli oneri locali "CO res"	673.345
<i>Di cui Contributi emergenza idrica 2017</i>	<i>650.632</i>
<i>Di cui Contributi incremento occupazionale</i>	<i>22.713</i>
<b>Conguaglio Contributi in c/esercizio 2018</b>	<b>650.632</b>

Nel 2018, la Regione Umbria, a seguito dell'emergenza idrica del 2017 (certificata con Delibera del 07/08/2017 del Consiglio dei ministri su richiesta della Regione Umbria), ha erogato al gestore SII S.C.p.a. contributi in conto esercizio pari a 650.632 €. Tali contributi hanno coperto i maggiori costi sostenuti dalla società per il trasporto di acqua nei territori dove si è manifestata l'emergenza. Nel medesimo anno, SII ha ricevuto 22.713 € di contributi per l'incremento occupazionale.

Tali contributi, assieme agli ulteriori contributi ricevuti nell'anno (22.713 €) per l'incremento occupazionale (complessivamente 673.345 €), sono stati recepiti nella manovra tariffaria 2020 nella voce "CO res" 2020, a decurtazione degli oneri locali. Questa impostazione risulta corretta per i contributi in c/esercizio di carattere continuativo (quali gli importi incassati per l'incremento occupazionale), mentre necessità di una rettifica per quelli di carattere straordinario non essendo più oggetto di conguaglio nel metodo tariffario MTI-3. Sostanzialmente, poiché il contributo straordinario del 2018 riconosciuto dalla Regione Umbria ha coperto i maggiori costi dell'emergenza idrica 2017 per i quali il gestore non aveva richiesto il finanziamento tariffario (manovra tariffaria MTI-2 2018-2019 maggiori costi nella voce "Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali"), l'AURI ha previsto il conguaglio della decurtazione tariffaria del 2020 riconoscendo il carattere non continuativo del contributo, come previsto dal metodo tariffario: il conguaglio straordinario comprende solo i contributi incassati nel 2018 per l'emergenza idrica in quanto quelli relativi all'incremento occupazionale hanno carattere continuativo.

**b) Mutui ed altri corrispettivi**

<b>Mutui ed Altri Corrispettivi</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
MT + AC <sup>eff.</sup> (A) <i>Consuntivo</i>	2.152.555	2.170.285
MT + AC <sup>previsto</sup> (B)	2.322.824	2.322.821
<b>Conguaglio Mutui ed Altri Corrispettivi (A-B)</b>	<b>- 170.269</b>	<b>-152.536</b>

Come anticipato al paragrafo "3.2.7. Infrastrutture di terzi", rispetto al dato previsionale 2020 relativo alle voci "MT" e "AC" inserite nella precedente manovra tariffaria, il gestore ha fornito i dati consuntivi degli importi effettivamente pagati agli Enti locali, da cui emergono alcune differenze che generano un conguaglio a favore dell'utenza pari a 170.269 € per l'anno 2020 e pari a 152.536 € per l'anno 2021.

**c) Recupero volumi 2018**

<b>Recupero Volumi 2018</b>	<b>2022</b>
minuendo (A) - <i>pre-consuntivo 2018 recepito in MTI-3 (ricavi tariffari)</i>	41.345.312
sottraendo (B) - <i>consuntivo 2018 (ricavi tariffari)</i>	41.095.341
<b>Recupero volumi 2018 (A-B)</b>	<b>249.972</b>

Infine, l'AURI ha riconosciuto il conguaglio relativo al "Recupero volumi 2018", generato dall'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2018 relativi ai volumi fatturati esclusivamente dell'utenza civile (non sono stati i dati in merito ai ricavi produttivi), forniti successivamente all'approvazione della manovra tariffaria MTI-3 2020-2021. Il gestore ha motivato la tardiva rilevazione dei consuntivi effettivi di vendita 2018 con le difficoltà rilevate nell'applicazione del TICS ed i necessari assestamenti intervenuti nel successivo biennio.

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Nelle seguenti tabelle sono ricostruiti i valori delle altre variabili rilevanti ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario e la formula del "teta" 2020-2021-2022-2023.

$$\vartheta^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T + R_b^{a-2}}$$

I ricavi tariffari, che costituiscono il denominatore della formula di calcolo, presentano la seguente composizione:

Denominatore formula $\theta$	2020	2021	2022	2023
$\sum \text{Tar}^{2019} * \text{Vscal}^{a-2}$ (dettaglio + ingrosso)	42.628.536	42.453.356	41.950.946	42.872.459
di cui Ricavi da utenza finale	41.897.766	41.747.078	41.193.595	42.008.946
di cui Ricavi da produttivi	387.017	387.017	421.263	429.525
di cui $R^{a-2}$ (Prestazioni e servizi accessori SII)	343.753	319.262	336.088	433.988
$R_b^{a-2}$ (ricavi AAI)	351.162	221.493	236.823	161.533
<b>Totale</b>	<b>42.979.698</b>	<b>42.674.849</b>	<b>42.187.770</b>	<b>43.033.991</b>

Le Altre Attività Idriche (AAI) includono i seguenti servizi:

- Vendita di acqua con autobotti per situazioni non emergenziali;
- Trattamento di percolati e bottini;
- Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura;
- Altri ricavi.

Il dettaglio dei ricavi delle altre attività idriche (Rb) è esposto nella seguente tabella:

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2020	2021	2022	2023
Vendita di acqua con autobotte	40.896	0	0	33.138
Trattamento percolati	211.239	136.139	157.124	20.537
Vendita di servizi a terzi	72.018	64.616	67.118	89.907
Rilascio autorizzazioni allo scarico	27.008	20.738	12.582	17.951
<b>Totale <math>R^{a-2}b1</math> (ai fini del calcolo tariffario)</b>	<b>351.162</b>	<b>221.493</b>	<b>236.823</b>	<b>161.533</b>

In merito ai costi delle Altre Attività Idriche (Cb), i dettagli dei costi sono esposti nella seguente tabella:

Cb - Costi Altre Attività Idriche	2020	2021	2022	2023
Trasporto e smaltimento fanghi	107.389	103.908	78.562	10.268
Altri servizi da imprese del gruppo	106.565	105.907	80.683	137.923
<b>Totale Costi AAI</b>	<b>213.954</b>	<b>209.814</b>	<b>159.245</b>	<b>148.191</b>
<b>Totale Poste rettificative</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale <math>C^{a-2}b1</math></b>	<b>213.954</b>	<b>209.814</b>	<b>159.245</b>	<b>148.191</b>
di cui, per "Obiettivi di sostenibilità en. e amb"	0	0	0	0
<b>Totale <math>Ca-2b2</math></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Le prestazioni di servizi accessori Ra<sup>a-2</sup> hanno la seguente composizione:

<b>Prestazioni e servizi accessori</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII ( <b>diritti fissi, verifiche contatore e servizi postali</b> )	336.088	433.988

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Di seguito si illustra il moltiplicatore tariffario (teta) 2020 determinato, senza considerare le modifiche adottate dall'Ente d'Ambito.

	<b>2022</b>
9 <sup>o</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR	1,123
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	NO

Il moltiplicatore tariffario proposto da AURI è illustrato di seguito.

<b>Riepilogo</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>VRG predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020</b>	45.644.052	49.445.322
<b>9<sup>o</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020</b>	<b>1,082</b>	<b>1,149</b>
<b>Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

AURI ha approvato i moltiplicatori tariffari 2020-2023 con la Deliberazione di Assemblea dei Sindaci

### 3.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

La seguente tabella riepiloga il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2021 e nella prima fatturazione del 2022.

	<b>9</b>	<b>Note</b>
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1,041	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1,082	



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

### 4.1. Piano tariffario

Con riferimento alla modalità di costruzione del Piano tariffario, è stata reiterata, sino all'anno di fine affidamento (2031), l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-3.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio degli investimenti previsti fino al 2031 ed il calcolo dei Capex. Nello sviluppo dei Capex, sono stati mantenuti gli ammortamenti finanziati e dal 2020 si è prevista l'entrata in esercizio nel 2022 dei LIC risultanti al 31/12/2021.

Nello sviluppo del Piano tariffario, la dinamica delle componenti "MT e AC" relative ai canoni riconosciuti ai proprietari pubblici diversi dal gestore, è stata costruita riprendendo gli importi previsti nella precedente manovra tariffaria. Il rimborso dei lodi non è stato considerato in quanto esaurito andrà ad esaurimento nel 2023. Per gli anni successivi al 2023, visto l'attuale andamento dei costi di energia elettrica, in attesa di capire le modalità di riconoscimento nel nuovo metodo tariffario MTI-4:

- sono stati replicati i costi previsti nell'anno 2022 (€ 9.071.617) in quanto il dato del 2023 risulta eccessivamente penalizzante per il gestore essendo costruito sull'anno 2021 con un prezzo unitario €/Kwh pari a 0,1688 (prezzo di acquisto medio del 2021 maggiorato del 25%);
- è stato inserito negli anni 2024 e 2025 il presumibile conguaglio dei costi reali di energia elettrica 2022 e 2023 quantificato in € 10.874.033 per l'anno 2022 ed in € 12.874.832 per l'anno 2023 (maggiore in quanto per tale anno il dato tariffario è costruito sull'anno consuntivo 2021). Vista l'entità dei conguagli, gli stessi sono stati rimodulati in arco piano per garantire il rispetto del limite di incremento annuale del teta.

Investimenti 2024-2032 (produzione e entrata in esercizio):

Nuovi Investimenti											
vu_tec	Codice	Categoria di cespiti	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0	1	Terreni									
40	2	Condotte di acquedotto	11.816.085	15.477.190	14.192.264	11.200.000	5.200.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
10	8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
5	9	Sistemi informativi di acquedotto									
8	10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto									
50	11	Condotte fognarie	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
20	22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
7	37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
		<b>totale</b>	<b>14.516.085</b>	<b>18.177.190</b>	<b>16.892.264</b>	<b>13.900.000</b>	<b>7.900.000</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>

Entrata in esercizio investimenti											
vu_tec	Codice	Categoria di cespiti	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0	1	Terreni									
40	2	Condotte di acquedotto	12.266.085	15.477.190	14.192.264	11.200.000	5.200.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
10	8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
5	9	Sistemi informativi di acquedotto									
8	10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto									
50	11	Condotte fognarie	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
20	22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	2.693.147	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
7	37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
		<b>totale</b>	<b>16.659.232</b>	<b>18.177.190</b>	<b>16.892.264</b>	<b>13.900.000</b>	<b>7.900.000</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>

Immobilizzazioni nette del gestore 2022-2032:

Immobilizzazioni nette del gestore

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
IML	175.341.738	184.358.871	198.480.922	214.508.104	231.167.336	249.344.526	266.236.790	280.136.790	288.036.790	293.236.790	298.436.790
FA	22.734.503	32.589.337	43.006.607	54.452.659	67.268.993	80.895.018	94.782.888	109.265.024	123.477.444	136.569.361	149.648.629
IMN	152.607.235	151.769.534	155.474.315	160.055.445	163.898.343	168.449.507	171.453.902	170.871.766	164.559.346	156.667.428	148.788.160
AMM	7.369.540	7.802.403	8.781.241	9.979.837	10.776.374	11.227.768	11.687.750	11.422.334	10.314.015	10.187.642	10.008.967
CFP	44.179.792	46.131.033	46.555.744	48.275.296	50.940.107	54.180.621	57.030.272	59.690.373	62.484.759	65.274.845	68.052.748
FA CFP	3.349.106	5.834.400	8.449.266	11.114.077	13.950.573	16.800.224	19.460.326	22.254.712	25.044.798	27.822.700	30.714.326
CIN <sub>p</sub>	40.830.686	40.296.633	38.106.478	37.161.220	36.989.534	37.380.396	37.569.946	37.435.661	37.439.962	37.452.145	37.338.421
AMMcfp	2.485.294	2.614.866	2.664.810	2.836.496	2.849.651	2.660.101	2.794.386	2.790.086	2.777.902	2.891.626	3.043.349

Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
IML	97.825.773	106.842.906	120.964.957	136.992.139	153.651.371	171.828.561	188.720.825	202.620.825	210.520.825	215.720.825	220.920.825
FA	0	5.832.849	12.286.280	19.896.636	29.022.022	39.113.712	49.707.643	61.187.263	73.184.766	84.428.493	95.872.836
IMN	97.825.773	101.010.057	108.678.677	117.095.503	124.629.349	132.714.849	139.013.181	141.433.562	137.336.059	131.292.332	125.047.989
AMM	3.947.869	4.429.475	5.501.458	6.844.801	7.656.536	8.323.066	9.057.661	9.513.540	8.692.818	8.723.000	8.622.341
CFP	33.100.475	35.051.716	35.476.427	37.195.979	39.860.789	43.101.303	45.950.955	48.611.056	51.405.442	54.195.528	56.973.430
FA CFP	0	1.884.979	3.908.935	6.017.833	8.298.418	10.733.572	13.004.437	15.426.395	17.910.359	20.461.268	23.182.610
CIN <sub>p</sub>	33.100.475	33.166.736	31.567.491	31.178.146	31.562.372	32.367.732	32.946.517	33.184.661	33.495.083	33.734.260	33.790.820
AMMcfp	1.884.979	2.023.956	2.108.898	2.280.584	2.435.154	2.270.866	2.421.958	2.483.963	2.550.909	2.721.342	2.893.837

## Piano tariffario 2022-2032 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC												
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194	17.614.194
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	17.362.947	18.302.945	14.046.338	14.046.338	14.046.338	14.046.338	14.046.338	14.046.338	14.046.338	14.046.338	14.046.338
Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>OT</sub>	euro	384.215	384.215	384.215	384.215	384.215	384.215	384.215	384.215	384.215	384.215	384.215
Opex <sup>a</sup> <sub>GC</sub>	euro	0	266.000	266.000	266.000	266.000	266.000	266.000	266.000	266.000	266.000	266.000
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	151.566	153.132	153.132	153.132	153.132	153.132	153.132	153.132	153.132	153.132	153.132
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	6.660	133.196	133.196	133.196	133.196	133.196	133.196	133.196	133.196	133.196	133.196
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	euro											
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>35.519.583</b>	<b>36.853.682</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>	<b>32.597.075</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	3.968.287	3.857.236	6.899.941	7.911.657	8.584.002	8.965.016	9.353.280	9.129.246	8.193.732	8.087.062	7.936.245
OF <sup>a</sup>	euro	2.539.406	2.590.990	4.029.709	4.307.641	4.462.596	4.666.260	4.818.058	4.846.170	4.649.878	4.392.111	4.138.176
OFisc <sup>a</sup>	euro	875.342	894.433	1.404.733	1.489.408	1.518.456	1.574.332	1.614.437	1.616.300	1.549.372	1.463.839	1.379.930
ΔCUIIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>7.383.035</b>	<b>7.342.659</b>	<b>12.334.383</b>	<b>13.708.706</b>	<b>14.565.053</b>	<b>15.205.607</b>	<b>15.785.774</b>	<b>15.591.715</b>	<b>14.392.982</b>	<b>13.943.011</b>	<b>13.454.351</b>
IP <sup>EXP</sup>	euro	13.563.392	17.031.498	14.516.085	18.177.190	16.892.264	13.900.000	7.900.000	5.200.000	5.200.000	5.200.000	5.200.000
Capex <sup>a</sup>	euro	9.400.772	9.684.175	15.574.131	17.167.146	18.146.508	18.870.216	19.522.383	19.257.311	17.801.987	17.233.733	16.619.643
<b>FNInew,a</b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>404.017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	euro	2.017.737	2.341.516	3.239.748	3.458.440	3.581.455	3.664.609	3.736.608	3.665.596	3.409.005	3.290.722	3.165.292
ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	euro	723.697	721.929	721.929	721.929	721.929	721.929	721.929	721.929	721.929	721.929	214.752
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>2.741.434</b>	<b>3.063.445</b>	<b>3.961.677</b>	<b>4.180.370</b>	<b>4.303.384</b>	<b>4.386.538</b>	<b>4.458.538</b>	<b>4.387.525</b>	<b>4.130.934</b>	<b>4.012.651</b>	<b>3.380.045</b>
FONDO NUOVI INVESTIMENTI												
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
FN <sup>FoNI</sup>	euro	0	0	0	404.017	0	0	0	0	0	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	1.632.904	2.664.810	2.836.496	2.849.651	2.660.101	2.794.386	2.790.086	2.777.902	2.891.626	3.043.349
ΔCUIIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔT <sup>ATO</sup> <sub>G,ind</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔT <sup>a</sup> <sub>G,inf</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>1.632.904</b>	<b>2.664.810</b>	<b>3.240.514</b>	<b>2.849.651</b>	<b>2.660.101</b>	<b>2.794.386</b>	<b>2.790.086</b>	<b>2.777.902</b>	<b>2.891.626</b>	<b>3.043.349</b>
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)												
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Opex <sup>a</sup>	euro	35.519.583	36.853.682	32.597.075	32.597.075	32.597.075	32.597.075	32.597.075	32.597.075	32.597.075	32.597.075	32.597.075
Capex <sup>a</sup>	euro	7.383.035	7.342.659	12.334.383	13.708.706	14.565.053	15.205.607	15.785.774	15.591.715	14.392.982	13.943.011	13.454.351
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	1.632.904	2.664.810	3.240.514	2.849.651	2.660.101	2.794.386	2.790.086	2.777.902	2.891.626	3.043.349
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	0	552.631	954.033	2.038.832	4.910.000	8.050.000	7.726.000	0	0	0	0
ERC <sup>a</sup>	euro	2.741.434	3.063.445	3.961.677	4.180.370	4.303.384	4.386.538	4.458.538	4.387.525	4.130.934	4.012.651	3.380.045
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>45.644.052</b>	<b>49.445.322</b>	<b>52.511.978</b>	<b>55.765.497</b>	<b>59.225.164</b>	<b>62.899.321</b>	<b>63.361.773</b>	<b>55.366.401</b>	<b>53.898.894</b>	<b>53.444.364</b>	<b>52.474.820</b>
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente												
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	45.644.052	49.445.322	52.511.978	55.765.497	59.225.164	62.899.321	63.361.773	55.366.401	53.898.894	53.444.364	52.474.820
R <sup>a2</sup> <sub>b</sub>	euro	236.823	161.533	161.533	161.533	161.533	161.533	161.533	161.533	161.533	161.533	161.533
Σ tariff <sup>a2019</sup> <sub>k,vscal<sup>a2</sup></sub>	euro	41.950.803	42.872.783	42.872.783	42.872.783	42.872.783	42.872.783	42.872.783	42.872.783	42.872.783	42.872.783	42.872.783
<b>θ<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>cifre decim</b>	<b>1,082</b>	<b>1,149</b>	<b>1,220</b>	<b>1,296</b>	<b>1,376</b>	<b>1,462</b>	<b>1,472</b>	<b>1,287</b>	<b>1,252</b>	<b>1,242</b>	<b>1,219</b>
<b>Variazione annuale</b>		<b>3,96%</b>	<b>6,20%</b>	<b>6,20%</b>	<b>6,20%</b>	<b>6,20%</b>	<b>6,20%</b>	<b>0,74%</b>	<b>-12,62%</b>	<b>-2,65%</b>	<b>-0,84%</b>	<b>-1,81%</b>

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)													
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
Limite al moltiplicatore tariffario	cifre decim	1,105	1,149	1,220	1,296	1,376	1,462	1,552	1,564	1,366	1,330	1,319	
VRG <sup>2</sup> (coerente con 9 applicabile)	euro	45.644.052	49.445.322	52.510.931	55.765.497	59.222.957	62.894.781	63.361.773	55.366.401	53.898.894	53.444.364	52.474.820	
9 <sup>3</sup> applicabile	cifre decim	1,082	1,149	1,220	1,296	1,376	1,462	1,472	1,287	1,252	1,242	1,219	
		3,96%	6,20%	6,20%	6,20%	6,20%	6,20%	0,74%	-12,62%	-2,65%	-0,84%		
Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi													
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
Strumento allocativo (€/mc)	€/mc	0,004	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005	
$(1+\gamma_{i,t}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	154.710	154.710	154.710	154.710	154.710	154.710	154.710	154.710	154.710	154.710	154.710	
INVESTIMENTI													
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
Investimenti al lordo dei contributi	euro	13.988.103	17.118.146	14.516.085	18.177.190	16.892.264	13.900.000	7.900.000	5.200.000	5.200.000	5.200.000	5.200.000	
Contributi	euro	424.711	86.648	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Investimenti al netto dei contributi	euro	13.563.392	17.031.498	14.516.085	18.177.190	16.892.264	13.900.000	7.900.000	5.200.000	5.200.000	5.200.000	5.200.000	
CIN	euro	111.238.228	115.176.514	164.070.691	169.742.786	171.442.537	175.993.701	178.998.095	178.415.959	172.103.539	164.211.622	156.332.354	
CIN <sub>0</sub>	euro	32.506.659	32.397.085	38.106.478	37.161.220	36.989.534	37.380.396	37.569.946	37.435.661	37.439.962	37.452.145	37.338.421	
OF/CIN	%	2,87%	2,91%	3,07%	3,15%	3,21%	3,25%	3,28%	3,29%	3,26%	3,22%	3,17%	

## 4.2. Schema di conto economico

Il Conto economico è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione AEEGSI 644/2015/R/Idr ed è stato sviluppato sulla base delle seguenti condizioni:

- Modalità di contabilizzazione dei ricavi: ricavi garantiti;
- Aliquote fiscali: IRES 24%, IRAP 3,9% con esclusione del costo del personale dalla base imponibile (riforma fiscale introdotta dal 2015);
- Ammortamenti con aliquote regolatorie;
- Oneri finanziari relativi ai finanziamenti esistenti al 31/12/2021: calcolo in base al piano di ammortamento ed al tasso di interesse comunicato dal gestore.

Lo sviluppo del Conto Economico previsionale e del successivo Rendiconto finanziario beneficia dell'effetto del minor carico fiscale derivante dalla revisione della base imponibile IRAP adottata a livello nazionale dall'anno d'imposta 2015 e dalla riduzione dell'aliquota IRES dal 2017.

Le seguenti tabelle riportano i piani di ammortamento dei finanziamenti in corso al 31/12/2021 ed il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2032.

Piano di ammortamento dei finanziamenti in corso al 31/12/2021:

Importo finanziato	Debito residuo 31/12/2021	2022			2023			2024			2025			2026		
		Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12
17.510.139	937.584	121.942	15.988	815.642	121.942	13.908	693.701	121.942	11.829	571.759	121.942	9.750	449.817	121.942	7.670	327.876
3.457.121	1.778.320	230.036	45.581	1.548.284	230.036	39.685	1.318.247	230.036	33.789	1.088.211	230.036	27.893	858.175	230.036	21.996	628.139
20.946.618	15.404.443	2.003.493	43.956	13.400.951	2.003.493	294.013	11.397.458	2.003.493	250.057	9.393.965	2.003.493	206.101	7.390.472	2.003.493	162.145	5.386.980
10.000.000	10.000.000		280.000	10.000.000		280.000	10.000.000		280.000	10.000.000		280.000	10.000.000		280.000	10.000.000
19.829.744	8.358.435	1.725.584	294.057	6.632.851	1.725.584	233.350	4.907.267	1.725.584	172.642	3.181.682	1.725.584	111.934	1.456.098	1.456.098	51.227	
20.000.000	18.000.000	2.000.000	504.000	16.000.000	2.000.000	448.000	14.000.000	2.000.000	392.000	12.000.000	2.000.000	336.000	10.000.000	2.000.000	280.000	8.000.000
<b>91.743.622</b>	<b>54.478.783</b>	<b>6.081.055</b>	<b>1.183.582</b>	<b>48.397.728</b>	<b>6.081.055</b>	<b>1.308.956</b>	<b>42.316.673</b>	<b>6.081.055</b>	<b>1.140.317</b>	<b>36.235.618</b>	<b>6.081.055</b>	<b>971.677</b>	<b>30.154.563</b>	<b>5.811.569</b>	<b>803.038</b>	<b>24.342.994</b>

Importo finanziato	Debito residuo 31/12/2021	2027			2028			2029			2030			2031		
		Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12
17.510.139	937.584	121.942	5.591	205.934	205.934	3.512	0									
3.457.121	1.778.320	230.036	16.100	398.102	398.102	10.204	0									
20.946.618	15.404.443	2.003.493	118.189	3.383.487	2.003.493	74.233	1.379.994	1.379.994	30.277	0						
10.000.000	10.000.000		280.000	10.000.000		280.000	10.000.000	5.000.000	280.000	5.000.000	5.000.000	140.000	0			
19.829.744	8.358.435															
20.000.000	18.000.000	2.000.000	224.000	6.000.000	2.000.000	168.000	4.000.000	2.000.000	112.000	2.000.000	2.000.000	56.000	0			
<b>91.743.622</b>	<b>54.478.783</b>	<b>4.355.471</b>	<b>643.880</b>	<b>19.987.523</b>	<b>4.607.529</b>	<b>535.948</b>	<b>15.379.994</b>	<b>8.379.994</b>	<b>422.277</b>	<b>7.000.000</b>	<b>7.000.000</b>	<b>196.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Conto economico previsionale 2022-2032

Voce_Conto_Economico	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da tariffe	euro	45.024.202	46.575.549	48.166.460	49.714.452	50.645.938	51.318.802	51.964.569	51.810.140	50.375.124	49.813.160	48.705.309
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	2.752.599	3.017.915	3.102.284	3.306.780	3.377.234	3.232.628	3.373.759	3.295.915	3.277.229	3.392.058	3.536.087
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	256.226	185.597	197.108	209.320	222.306	236.097	237.833	207.822	202.314	200.607	196.968
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>48.033.027</b>	<b>49.779.060</b>	<b>51.465.851</b>	<b>53.230.552</b>	<b>54.245.478</b>	<b>54.787.527</b>	<b>55.576.161</b>	<b>55.313.877</b>	<b>53.854.666</b>	<b>53.405.826</b>	<b>52.438.365</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	33.715.243	35.047.575	30.790.967	30.790.967	30.790.967	30.790.967	30.790.967	30.790.967	30.790.967	30.790.967	30.283.790
Costo del personale	euro	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037	2.528.037
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>36.243.280</b>	<b>37.575.612</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>32.811.827</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>11.789.747</b>	<b>12.203.449</b>	<b>18.146.847</b>	<b>19.911.548</b>	<b>20.926.474</b>	<b>21.468.523</b>	<b>22.257.157</b>	<b>21.994.872</b>	<b>20.535.662</b>	<b>20.086.821</b>	<b>19.626.538</b>
Ammortamenti	euro	9.187.947	9.759.147	10.807.540	12.198.757	13.028.986	13.334.731	13.972.239	13.825.493	12.763.938	12.774.224	12.757.386
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>2.601.800</b>	<b>2.444.302</b>	<b>7.339.307</b>	<b>7.712.792</b>	<b>7.897.488</b>	<b>8.133.792</b>	<b>8.284.919</b>	<b>8.169.380</b>	<b>7.771.724</b>	<b>7.312.597</b>	<b>6.869.151</b>
Interessi passivi	euro	1.183.582	1.484.007	1.683.224	1.795.356	1.794.453	1.737.947	1.584.108	1.255.820	808.601	470.881	259.748
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>1.418.217</b>	<b>960.295</b>	<b>5.656.083</b>	<b>5.917.435</b>	<b>6.103.034</b>	<b>6.395.844</b>	<b>6.700.811</b>	<b>6.913.559</b>	<b>6.963.124</b>	<b>6.841.716</b>	<b>6.609.403</b>
IRES	euro	340.372	230.471	1.357.460	1.420.185	1.464.728	1.535.003	1.608.195	1.659.254	1.671.150	1.642.012	1.586.257
IRAP	euro	101.470	95.328	286.233	300.799	308.002	317.218	323.112	318.606	303.097	285.191	267.897
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>441.842</b>	<b>325.799</b>	<b>1.643.693</b>	<b>1.720.983</b>	<b>1.772.730</b>	<b>1.852.221</b>	<b>1.931.306</b>	<b>1.977.860</b>	<b>1.974.247</b>	<b>1.927.203</b>	<b>1.854.154</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>976.375</b>	<b>634.496</b>	<b>4.012.390</b>	<b>4.196.452</b>	<b>4.330.304</b>	<b>4.543.624</b>	<b>4.769.504</b>	<b>4.935.699</b>	<b>4.988.877</b>	<b>4.914.513</b>	<b>4.755.250</b>



### 4.3. Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 580/2019/R/Idr.

Nel calcolo della variazione del CCN è stato adottato il calcolo puntuale applicando i seguenti periodi di incasso e pagamento:

- Giorni incasso fatture: 60;
- Giorni pagamento fornitori: 60.

Non sono state considerate le variazioni dei debiti e crediti IVA.

La cassa iniziale al 01/01/2020 è stata prudenzialmente stimata pari a Euro 0.

Nell'accensione dei nuovi finanziamenti il tasso di interesse è stato posto pari al 2,5%.

Dallo sviluppo del Rendiconto finanziario emergono i seguenti dati di sintesi:

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE		
	UdM	Del 580/2019/R/IDR
Ip <sub>c,t</sub>	euro	308.836.790
FA <sub>IP,c,t</sub>	euro	162.700.946
CFP <sub>c,t</sub>	euro	73.987.723
FA <sub>CFP,c,t</sub>	euro	33.757.676
LIC	euro	834.500
<b>VR a fine concessione</b>	<b>euro</b>	<b>106.740.296</b>

Valore residuo a fine concessione	106.740.296
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.

## Rendiconto finanziario 2022-2032

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	45.024.202	47.128.179	49.120.492	51.753.284	55.555.938	59.368.802	59.690.569	51.810.140	50.375.124	49.813.160	48.705.309
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	363.624	498.641	529.568	562.378	597.268	634.321	638.984	558.354	543.554	538.970	529.193
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	256.226	185.597	197.108	209.320	222.306	236.097	237.833	207.822	202.314	200.607	196.968
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>45.644.052</b>	<b>47.812.417</b>	<b>49.847.168</b>	<b>52.524.983</b>	<b>56.375.512</b>	<b>60.239.220</b>	<b>60.567.387</b>	<b>52.576.315</b>	<b>51.120.991</b>	<b>50.552.738</b>	<b>49.431.470</b>
Costi operativi	euro	36.243.280	37.575.612	33.319.004	33.319.004	33.319.004	33.319.004	33.319.004	33.319.004	33.319.004	33.319.004	32.811.827
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>36.243.280</b>	<b>37.575.612</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>33.319.004</b>	<b>32.811.827</b>
Imposte	euro	441.842	325.799	1.643.693	1.720.983	1.772.730	1.852.221	1.931.306	1.977.860	1.974.247	1.927.203	1.854.154
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>441.842</b>	<b>325.799</b>	<b>1.643.693</b>	<b>1.720.983</b>	<b>1.772.730</b>	<b>1.852.221</b>	<b>1.931.306</b>	<b>1.977.860</b>	<b>1.974.247</b>	<b>1.927.203</b>	<b>1.854.154</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>8.958.929</b>	<b>9.911.007</b>	<b>14.884.471</b>	<b>17.484.995</b>	<b>21.283.778</b>	<b>25.067.995</b>	<b>25.317.076</b>	<b>17.279.451</b>	<b>15.827.740</b>	<b>15.306.530</b>	<b>14.765.489</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	199.004	199.004	- 1.629.172	- 58.458	- 1.160.666	- 1.444.574	- 1.067.219	1.526.566	358.847	140.117	193.105
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>9.157.934</b>	<b>10.110.011</b>	<b>13.751.116</b>	<b>17.495.108</b>	<b>20.123.112</b>	<b>23.623.421</b>	<b>24.249.857</b>	<b>18.806.017</b>	<b>16.186.587</b>	<b>15.446.648</b>	<b>14.958.595</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	1.632.904	2.664.810	3.240.514	2.849.651	2.660.101	2.794.386	2.790.086	2.777.902	2.891.626	3.043.349
Altri investimenti	euro	13.988.103	15.485.241	11.851.274	14.936.676	14.042.613	11.239.899	5.105.614	2.409.914	2.422.098	2.308.374	2.156.651
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 4.830.169</b>	<b>- 7.008.135</b>	<b>- 764.969</b>	<b>- 682.082</b>	<b>3.230.848</b>	<b>9.723.421</b>	<b>16.349.857</b>	<b>13.606.017</b>	<b>10.986.587</b>	<b>10.246.648</b>	<b>9.758.595</b>
FoNI	euro	-	1.632.904	2.664.810	3.240.514	2.849.651	2.660.101	2.794.386	2.790.086	2.777.902	2.891.626	3.043.349
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	11.670.095	12.853.644	5.864.438	5.317.980	1.525.523	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	424.711	86.648	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>7.264.637</b>	<b>7.565.062</b>	<b>7.764.279</b>	<b>7.876.411</b>	<b>7.606.022</b>	<b>12.383.523</b>	<b>19.144.243</b>	<b>16.396.103</b>	<b>13.764.490</b>	<b>13.138.274</b>	<b>12.801.944</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	6.081.055	6.081.055	6.081.055	6.081.055	5.811.569	4.355.471	4.607.529	8.379.994	7.000.000	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	1.183.582	1.308.956	1.140.317	971.677	803.038	643.880	535.948	422.277	196.000	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	4.586.065	9.721.660	5.007.866	4.440.084	9.635.483	3.840.522
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	175.051	542.908	823.679	991.415	1.094.068	1.048.159	833.544	612.601	470.881	259.748
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>7.264.637</b>	<b>7.565.062</b>	<b>7.764.279</b>	<b>7.876.411</b>	<b>7.606.022</b>	<b>10.679.483</b>	<b>15.913.297</b>	<b>14.643.680</b>	<b>12.248.684</b>	<b>10.106.365</b>	<b>4.100.270</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.704.040</b>	<b>3.230.946</b>	<b>1.752.423</b>	<b>1.515.805</b>	<b>3.031.909</b>	<b>8.701.674</b>
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.740.296
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 0

## 4.4. Stato Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale previsionale 2022-2032 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2021 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>ATTIVO</b>											
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	159.620.221	166.979.220	170.687.765	176.666.198	180.529.476	181.094.745	175.022.506	166.397.013	158.833.075	151.258.851	143.701.465
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	11.807.328	11.789.363	12.055.841	12.448.640	12.690.126	12.868.575	13.029.383	12.964.023	12.605.176	12.465.059	12.188.582
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	11.807.328	11.789.363	12.055.841	12.448.640	12.690.126	12.868.575	13.029.383	12.964.023	12.605.176	12.465.059	12.188.582
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>PASSIVO</b>											
A) Patrimonio netto	35.689.897	36.324.393	40.336.783	44.525.041	48.818.670	53.257.010	57.808.192	62.389.729	66.932.285	71.373.980	75.645.170
I - Capitale	34.713.522	34.713.522	34.713.522	34.713.522	34.713.522	34.713.522	34.713.522	34.713.522	34.713.522	34.713.522	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei rischi finanziari estesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utili (perdita) portato a nuovo	0	976.375	1.610.871	5.623.261	9.811.519	14.105.148	18.543.488	23.094.670	27.676.207	32.218.763	37.373.980
IX - Utili (perdita) dell'esercizio	976.375	634.496	4.012.390	4.188.258	4.293.629	4.438.341	4.551.182	4.581.537	4.542.555	4.441.695	4.271.190
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	343.480	343.480	343.480	343.480	343.480	343.480	343.480	343.480	343.480	343.480	343.480
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	220.907	220.907	220.907	220.907	220.907	220.907	220.907	220.907	220.907	220.907	220.907
D) Debiti	95.600.364	103.106.623	102.977.162	104.664.024	104.405.474	100.649.056	90.126.832	76.801.917	64.292.350	52.097.775	39.956.267
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	60.067.823	66.840.412	67.342.587	68.359.053	68.311.724	65.047.185	56.956.760	45.414.288	34.453.051	25.324.842	16.256.276
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408	4.111.408
7) debiti verso fornitori	7.854.103	8.587.773	7.460.321	8.062.146	7.850.926	7.359.047	6.372.745	5.928.910	5.928.910	5.928.910	5.845.538
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	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	0	0
12) debiti tributari	0	0	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	0	0
14) altri debiti	23.567.029	23.567.029	24.062.846	24.131.416	24.131.416	24.131.416	22.685.919	21.347.312	19.798.981	16.732.615	13.743.045
E) Ratei e risconti	39.572.901	38.773.180	38.865.274	39.361.386	39.431.072	39.492.866	39.552.477	39.605.002	39.649.229	39.687.768	39.724.223
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%