



*All. sub "2"*

**PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA  
2022-2023**

**Relazione di accompagnamento**

SUB AMBITO 1-2 – PERUGIA

Gestore: Umbra Acque S.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 .....	5
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 .....	12
2.2.	Dati di conto economico .....	13
2.2.1.	Dati di conto economico .....	13
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 .....	22
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 .....	23
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	23
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2020 .....	23
3.	Predisposizione tariffaria .....	25
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	25
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio .....	25
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario .....	26
3.1.1.2.	Valorizzazione $FNI^{new,a}$ .....	27
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG .....	27
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capex .....	29
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI .....	29
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex .....	29
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC .....	38
3.1.2.5.	Valorizzazione componente $RC_{TOT}$ .....	40
3.2.	Moltiplicatore tariffario .....	42
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore .....	42

3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	44
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	44
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	46
4.1.	Piano tariffario.....	46
4.2.	Schema di conto economico .....	52
4.3.	Rendiconto finanziario .....	54
4.4.	Stato Patrimoniale.....	56
	Allegato A .....	58
	ISTANZA per il RICONOSCIMENTO DI “ALTRI CORRISPETTIVI AI PROPRIETARI (ACP)” PER IL RINNOVO DEL PARCO MEZZI.....	58

# 1. Informazioni sulla gestione

## 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** AURI Autorità Umbra Rifiuti e Idrico;
- **Gestore:** Umbra Acque S.p.A.;
- **Servizi forniti:** Acquedotto, Fognatura e Depurazione;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario:** Provincia di Perugia - Comuni appartenenti all'ex-AT11 Umbria e all'ex-AT12 Umbria. Negli anni 2020 e 2021 non si sono verificate modifiche di perimetro del territorio servito dal gestore, rispetto alle annualità 2018 e 2019;
- **Estremi della convenzione di gestione stipulata fra Ente d'Ambito affidante ed il gestore del servizio idrico integrato:** Disciplinare Convenzionale per l'organizzazione del Servizio Idrico Integrato, sottoscritta in data 05/03/2003 dai rappresentanti dell'Ente d'Ambito e del Gestore (adeguata alla convenzione tipo adottata dall'ARERA con deliberazione 656/2015/R/IDR).  
L'AURI, a seguito dell'acquisizione del parere legale e dell'istruttoria tecnica inerente alla valutazione dell'istanza presentata da Umbra Acque S.p.A. per l'estensione del termine di durata della concessione dal 04/03/2028 al 31/12/2031, ha riconosciuto la proroga dell'affidamento al 31/12/2031.

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

Il Gestore Umbra Acque S.p.A. svolge le seguenti attività.

Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche
Distribuzione acqua potabile usi civili e industriali	Vendita di acqua non potabile ad uso industriale con infrastruttura dedicata (infrastruttura dedicata Nestlé)
Fognatura civile e industriale	Trattamento percolati da discarica
Depurazione civile e industriale	Trattamento di rifiuti liquidi o bottini
Vendita di acqua all'ingrosso	Vendita di servizi a terzi: gestione depuratori privati, analisi di laboratorio a terzi
Attivazione/chiusura contatore, sostituzione contatore, verifica contatore, subentri (Prestazioni e servizi accessori - comma 1.1 All. A Del 580/2019/R/IDR)	Rilascio autorizzazioni allo scarico in fognatura
Attività di gestione della morosità: rimborso spese per solleciti, applicazione penali riattivazione prese per morosità, ingiunzioni e recupero spese legali	Installazione e gestione di "case dell'acqua"

In merito alle Altre Attività Idriche, si specifica che l'installazione e gestione delle case dell'acqua ricopre il seguente obiettivo di sostenibilità energetica ed ambientale: *"b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle"*.

Con riferimento agli anni 2020 e 2021, il gestore Umbra Acque S.p.A., ha mantenuto nel bilancio di esercizio il criterio di contabilizzazione delle immobilizzazioni, inclusi gli allacciamenti, al lordo dei contributi pubblici e dei corrispettivi posti a carico della relativa utenza. I contributi pubblici, inclusi i

corrispettivi pagati dall'utenza per gli allacciamenti, sono registrati nei risconti passivi e progressivamente imputati negli "Altri ricavi" del Conto economico, in base alla progressione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni oggetto di finanziamento.

### 1.3. Altre informazioni rilevanti

Con riferimento al gestore Umbra Acque S.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 Umbra Acque S.p.A. ha trasmesso, in diversi momenti e mediante una pluralità di comunicazioni, i **dati contabili consuntivi 2020-2021**.

I prospetti contabili sono stati accompagnati dalla documentazione di supporto quale:

- CAS Unbundling 2020;
- Bilancio di esercizio 2020;
- Bilancio di esercizio 2021;
- Libro cespiti al 31/12/2020 e al 31/12/2021;
- Dismissioni avvenute nel 2020 e nel 2021;
- Stratificazione dei CFP 2020-2021 (pubblici e privati);
- Dettaglio dei volumi fatturati all'utenza civile 2020-2021, considerando i consumi effettivi dell'annualità;
- Dettaglio dei volumi fatturati alle utenze produttive 2020-2021;
- Dettaglio dei ricavi da prestazioni accessorie;
- Dettaglio degli acquisti (con relative fatture) e delle vendite all'ingrosso;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica;
- Costo di trasporto e smaltimento fanghi;
- Dettaglio dei costi relativi ai canoni demaniali di attraversamento 2020-2021;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione degli Opex QC 2020-2021;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione degli Opex QT 2020-2021;
- Agevolazioni tariffarie erogate (c.d. bonus idrico);
- Piani di ammortamento dei mutui bancari.

Il gestore ha trasmesso i dati contabili a più riprese integrando e modificando di volta in volta le trasmissioni in funzione delle risultanze dell'attività di verifica svolta dall'EGA.

Il gestore Umbra Acque S.p.A., inoltre, ha trasmesso:

- Due istanze con cui ha richiesto il riconoscimento di maggiori costi "OP mis e OP social" 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;
- Istanza per il riconoscimento di "Altri corrispettivi ai proprietari (ACP) per il rinnovo del parco mezzi".

Mentre le prime due tipologie di istanze, trattandosi di componenti tariffarie regolamentate dal metodo MTI-3 sono istruite nel presente paragrafo, la terza, relativa al rinnovo del parco mezzi, è analizzata nell'**Allegato A**.

L'AURI, per le motivazioni di seguito espresse, ha accolto le due istanze formulate dal gestore per il riconoscimento delle nuove componenti "OP mis" e "OP social"; entrambe, rispetto alla formulazione del 2020, risultano più congrue e circoscritte alla fattispecie prevista dalla regolazione tariffaria:

Istanze	2022	2023
OP MIS	36.780	215.801
<b>OP MIS RICONOSCIUTI</b>	<b>36.780</b>	<b>215.801</b>
OP SOCIAL	750	750
<b>OP SOCIAL RICONOSCIUTI</b>	<b>750</b>	<b>750</b>

### Istanza "OP mis"

Il gestore Umbra Acque ha presentato in data 8/06/2022 un'istanza di riconoscimento della componente **OP mis** ai sensi dell'**art. 18, comma 11 del metodo MTI-3** come integrato dalla delibera 639/2021/R/Idr. Il citato articolo prevede che *"ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti, è proposta su istanza motivata di riconoscimento da parte dell'Ente di governo dell'ambito o altro soggetto competente, corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali"*.

A fronte di tale obiettivo, la componente *OPmis* "può essere quantificata per la copertura di costi o per l'erogazione (secondo condizioni non discriminatorie) di incentivi all'utenza ove si rinvergono le seguenti casistiche:

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

*La componente è attivabile una sola volta per ogni condominio interessato e le casistiche devono poter essere verificabili ex post. Nei casi in cui un gestore rilevi entrambe le menzionate casistiche, la possibilità di quantificare la componente *OPmis* è subordinata alla proposta di valorizzazione di oneri più contenuti per gli incentivi agli interventi sub ii) rispetto a quella connessa agli incentivi agli interventi di individualizzazione della fornitura sub i)."*

Nel caso di Umbra Acque, l'istanza è circoscritta alla seconda casistica in quanto il Regolamento di Gestione prevede già che *"Quando ricorrano particolari condizioni che impediscano l'installazione di misuratori separati il Gestore può installare un contatore unico al servizio di più unità immobiliari, dove possono quindi coesistere le diverse categorie o usi contrattuali"*.

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 37.510 € per impiegato e di 41.351 € per operaio. I costi sono comprensivi dei costi accessori, ed in particolar modo dei costi dell'autoparco per ogni unità di operaio.

Considerando che l'incremento dei contatori/contratti derivante dall'installazione dei divisionali nei condomini è di circa 16.000 unità (+7% rispetto agli attuali oltre 235 mila contatori), il gestore ha stimato il seguente potenziamento dell'organico:

- 1 operaio;
- 4 impiegati per la gestione delle maggiori utenze (circa 16.000).

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

Utenze condominiali	2.149	NA	PA
Unità immobiliari	15.634	32%	68%

Attività	numero divisionali	costo utitario	periodicità annuale	Importo Opex
Lecture	10.631	1,18 €	2	25.089,16 €
Telelecture (sim e altri costi operativi)	5.003	5,00 €	1	25.015,00 €
Costo stampa	15.634	0,087 €	6	8.141,25 €
Costo spedizione	15.634	0,420 €	6	39.397,68 €
<b>Totale costi servizi</b>				<b>97.643,09 €</b>
<b>Quantità</b>				
Personale gestione commerciale ed amministrativa dei maggiori contratti			4	150.038,56 €
Personale gestione operativa dei maggiori punti di erogazione			1	41.351,25 €
<b>Totale costi personale</b>				<b>191.389,81 €</b>
<b>Totale costi operativi</b>				<b>289.032,90 €</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	2025	2026 e seguenti
Lecture	1.254,46 €	6.272,29 €	12.544,58 €	18.816,87 €	25.089,16 €
Telelecture (sim e altri costi operativi)	1.250,75 €	6.253,75 €	12.507,50 €	18.761,25 €	25.015,00 €
Costo stampa	407,06 €	2.035,31 €	4.070,62 €	6.105,94 €	8.141,25 €
Costo spedizione	1.969,88 €	9.849,42 €	19.698,84 €	29.548,26 €	39.397,68 €
<b>Totale costi servizi</b>	<b>4.882,15 €</b>	<b>24.410,77 €</b>	<b>48.821,54 €</b>	<b>73.232,32 €</b>	<b>97.643,09 €</b>
Costo personale commerciale	25.006,43 €	150.038,57 €	150.038,57 €	150.038,57 €	150.038,57 €
Costo personale operativo	6.891,87 €	41.351,25 €	41.351,25 €	41.351,25 €	41.351,25 €
<b>Totale costi personale</b>	<b>31.898,30 €</b>	<b>191.389,82 €</b>	<b>191.389,82 €</b>	<b>191.389,82 €</b>	<b>191.389,82 €</b>
<b>Totale costi operativi</b>	<b>36.780,46 €</b>	<b>215.800,59 €</b>	<b>240.211,36 €</b>	<b>264.622,14 €</b>	<b>289.032,91 €</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 Umbra Acque ha presentato in data 8/06/2022 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 Delibera n. 3 del 02/03/2020 ha definito i costi della procedura di limitazione riassunti nella seguente tabella:

Attività		Prezzi
Spedizione del sollecito bonario di pagamento	postale	1,10 €
	e-mail	- €
	PEC	- €
Spedizione della comunicazione di costituzione in mora	postale	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 o sospensione o disattivazione per morosità		37,00 €

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 (50 €) ed i dati consuntivi 2021.

Nel corso del 2021 sono state eseguite 512 limitazioni delle forniture di utenze domestiche residenti, di cui 15 (il 2,9%) 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, la componente OP Sociale è stata quantificata in 750 € (50 € X 15 utenze).

L'AURI, vista la previsione del REMSI ed il riscontro storico della stima, ha accolto il riconoscimento degli OP Sociali proposti mantenendo il dato consuntivo 2021 anche per le annualità 2022-2023.

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 "RC arc"**

In merito alla seconda tipologia di istanza, il gestore Umbra Acque, 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 Umbra Acque sono stati recepiti i calcoli svolti dal gestore. Poiché la Società nel 2011 contabilizzava gli allacci idrici e fognari a conto economico, mentre nel 2012 è stato adottato il metodo di contabilizzazione dei contributi come ricavo differito e dei costi di realizzazione a investimento, la stessa ha proceduto alla quantificazione sia del delta sulla componente CCN sui dati dell'MTT (2011) che alla sua verifica con i dati di consuntivo del MTI1 (2012) per decurtare l'effetto derivante dalla variazione di metodologia dei ricavi e da ogni altra eventuale ulteriore variabile.

La seguente tabella riepiloga il calcolo ed i dati validati sono quelli calcolati utilizzando i consuntivi 2012:

Umbra Acque	dati 2011		dati 2012	
	2012	2013	2012	2013
CCN AAI	647.712	667.765	516.617	532.612
Ofinanziario + Ofiscale	41.466	42.750	33.074	34.098
Inflazione	3,44%	3,44%	3,44%	3,44%
<b>TOTALE</b>	<b>42.894</b>	<b>44.222</b>	<b>34.213</b>	<b>35.272</b>

**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)
Umbra Acque	5.969.030	3,10%	2,10%	6.283.305	5,69%	5,36%	6.646.812	363.507	3,44%	376.023
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)
Umbra Acque	3.012.841	2,10%	2,10%	3.140.709	5,36%	5,36%	3.344.474	203.764	3,44%	210.780
TOTALE	8.981.871						9.991.286	567.271		586.803

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)	
	ANNO	2012	2013	2012	2013	TOTALE
Umbra Acque		35.905	35.941	376.023	210.780	<b>658.648</b>

## 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). Il dato relativo alla popolazione fluttuante acquedotto (PFA) è stato estratto dalla relazione della Regione Umbria "Produzione dei rifiuti urbani e raccolta differenziata 2020", già normalizzato su base annua, e successivamente attribuito pro-quota ai servizi di fognatura e depurazione.

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

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2020	92.051.262	14.793.618	0,16071
2021	92.724.724	12.319.953	0,13287

### 2.1.2. Fonti di finanziamento

Di seguito vengono illustrate le fonti di finanziamento di Umbra Acque S.p.A. derivanti dai mezzi di terzi.

In data 20/07/2021 la Società ha contratto un finanziamento bridge per un importo di euro 59.809.710. La seguente tabella riporta le scadenze di erogazione del finanziamento ed il piano di rimborso costruito considerando la liquidità generata nel PEF della manovra tariffaria approvata nel 2020. La prima e la seconda erogazione sono avvenute nel 2021, la terza sarà entro settembre 2022, mentre la quarta e la quinta avverranno nel 2023.

Piano d'Ammortamento del Finanziamento							
DATA	Rimborso in %	1° EROGAZIONE	2° EROGAZIONE	3° EROGAZIONE	4° EROGAZIONE	5° EROGAZIONE	TOTALE
		53.024.210	2.619.507	2.904.262	1.051.306	210.427	59.809.710
30-giu-21	0,00%		-	-	-	-	-
31-dic-21	0,00%		-	-	-	-	-
30-giu-22	0,00%		-	-	-	-	-
31-dic-22	0,00%		-	-	-	-	-
30-giu-23	0,00%		-	-	-	-	-
31-dic-23	0,00%		-	-	-	-	-
30-giu-24	0,00%		-	-	-	-	-
31-dic-24	0,00%		-	-	-	-	-
30-giu-25	0,70%	371.169	18.337	20.330	7.359	1.473	418.668
31-dic-25	0,70%	371.169	18.337	20.330	7.359	1.473	418.668
30-giu-26	2,48%	1.315.000	64.964	72.026	26.072	5.219	1.483.281
31-dic-26	2,48%	1.315.000	64.964	72.026	26.072	5.219	1.483.281
30-giu-27	4,72%	2.502.743	123.641	137.081	49.622	9.932	2.823.018
31-dic-27	4,72%	2.502.743	123.641	137.081	49.622	9.932	2.823.018
30-giu-28	6,78%	3.595.041	177.603	196.909	71.279	14.267	4.055.098
31-dic-28	6,78%	3.595.041	177.603	196.909	71.279	14.267	4.055.098
30-giu-29	7,92%	4.199.517	207.465	230.018	83.263	16.666	4.736.929
31-dic-29	7,92%	4.199.517	207.465	230.018	83.263	16.666	4.736.929
30-giu-30	9,85%	5.222.885	258.021	286.070	103.554	20.727	5.891.256
31-dic-30	9,85%	5.222.885	258.021	286.070	103.554	20.727	5.891.256
30-giu-31	11,52%	6.108.389	301.767	334.571	121.110	24.241	6.890.079
31-dic-31	23,58%	12.503.109	617.680	684.825	247.898	49.619	14.103.130
<b>Tot</b>	<b>100%</b>	<b>53.024.210</b>	<b>2.619.507</b>	<b>2.904.262</b>	<b>1.051.306</b>	<b>210.427</b>	<b>59.809.710</b>

In merito agli altri finanziamenti pregressi, nel biennio 2020-2021, sono terminati i seguenti mutui:

Importo finanziato (€)	Soggetto Finanziatore	Data di sottoscrizione	Data di scadenza	Garanzie richieste	Tasso medio d'interesse 2020	Tasso medio d'interesse 2021
15.000.000	Unicredit	23/12/2005	31/12/2020		0,33%	
15.000.000	Intesa SanPaolo (Pool)	13/10/2005	30/09/2020		0,83%	
12.000.000	Medio Credito Centrale (BDM)	23/07/2014	30/06/2020		1,65%	
2.000.000	Banco BPM	13/01/2017	31/03/2020		1,20%	
3.400.000	Unicredit	08/02/2005	31/12/2021	Ipoteca immobiliare		2,50%

Complessivamente, al 31/12/2021 le fonti di finanziamento da terzi risultano costituite da tre mutui a medio lungo termine contratti nel periodo 2007-2021 con una posizione debitoria pari a € 56.765.853.

Importo finanziato (€)	Soggetto Finanziatore	Data di sottoscrizione	Data di scadenza	Garanzie richieste	Tasso medio d'interesse 2021	Debito residuo (€) 2021
5.000.000	Unicredit	21/02/2017	28/02/2022		1,65%	518.688
3.500.000	BNL	16/06/2009	31/05/2024		0,89%	603.448
59.809.710	Pool (BNL-MPS-Unicredit)	20/07/2021	31/12/2031		0,97%	55.643.717

### 2.1.3. Altri dati economici finanziari

In merito ai **dati riferiti alla morosità**, Umbra Acque ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2018 e al 31/12/2019 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24. Tali percentuali sono rispettivamente pari a 5,45% per l'anno 2020 e 4,32% per il 2021 e, essendo entrambe superiori al limite massimo del 3,0% stabilito dall'Autorità per i gestori siti nelle regioni del Centro, la

percentuale applicata al fatturato per determinare i c.d. “costi di morosità” (COmor) è pari al citato limite.

In merito ai costi per il personale e alla spesa in ricerca e sviluppo, il gestore ha trasmesso i seguenti dati. L’azienda ha quantificato il costo del personale relativo alla categoria “manager” che comprende dipendenti con qualifica di Dirigenti e di Quadri.

CONSISTENZA DEL PERSONALE		ANNO 2020	ANNO 2021
Dirigenti	N.	4	4
Quadri	N.	10	10
Impiegati	N.	164	166
Operai	N.	211	211
Collaboratori	N.	4	8
COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2020	ANNO 2021
Dirigenti	Euro	1.161.594	574.153
Quadri	Euro		1.050.430
Impiegati	Euro	7.365.957	8.073.471
Operai	Euro	10.680.459	10.974.122
Collaboratori	Euro	136.218	257.998
SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		ANNO 2020	ANNO 2021
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

Umbra Acque S.p.A. è un’azienda mono servizio che non ha modificato i criteri di classificazione dei costi ai fini regolatori rispetto a quelli adottati nella compilazione dei modelli trasmessi per gli anni 2018-2019.

Con riferimento alle ulteriori specificazioni dei ricavi richiesti nella compilazione dei dati di Conto Economico 2020-2021, la seguente tabella espone il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”.

Componente “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”	2020 (€)
Altri ricavi	5.639
Contributi in c/impianto	69.960
<b>TOTALE</b>	<b>75.599</b>

Componente “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”	2021 (€)
<b>TOTALE</b>	<b>5.639</b>

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. Non vi è la quadratura tra la somma di A1 e A5 e le “ulteriori specificazioni dei ricavi”, in quanto il gestore registra nei ricavi il VRG ed il dettaglio dei ricavi da articolazione tariffaria deriva dai dati di fatturazione.

La voce “Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)” include anche i canoni di attraversamento.

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2020	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	74.307.336		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	105.214		A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale		116.640	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	80.941		A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	4.949		A5
Trattamento percolati		88.302	A1
Trattamento bottini		317.375	A1
Vendita di servizi a terzi		8.873	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		9.548	A1
Case dell'acqua		202.013	A1 e A5
Proventi straordinari	599.780	48.008	A5
Rimborsi e indennizzi	581.036		A1 e A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	5.296.930	75.599	A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2020	SII	AII	Classificazione bilancio
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-21.078		D.18
Costi connessi all'erogazione di liberalità	57.501		B.14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	19.133		B.7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	324.585		B.14
Oneri straordinari	152.304	300	B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	25.944		B.14
Contributi associativi	60.798		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	44.662		B.7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	1.056.711		B.14
Canoni di affitto immobili non industriali	208.648		B.8
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	3.950.083		
<i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	578.257		B.8
<i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	3.368.827		B.8
<i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i>	2.999		B.8
<b>Oneri locali</b>	621.446		
<i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	101.349		B.8
<i>contributi per consorzi di bonifica</i>	32.303		B.14
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	487.794	500	B.14

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2021	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	80.768.493		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	83.508		A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale		141.537	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	117.833		A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	7.381		A5
Trattamento percolati		77.170	A1
Trattamento bottini		386.628	A1
Vendita di servizi a terzi		10.819	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		4.621	A1
Case dell'acqua		214.565	A1
Proventi straordinari	672.414	937	A5
Rimborsi e indennizzi	1.464.038		A1 e A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	4.948.507		A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2021	SII	AII	Classificazione bilancio
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-10.135		D.18
Costi connessi all'erogazione di liberalità	24.622		B.14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	20.954		B.7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	135.359		B.14
Oneri straordinari	274.905		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	11.535		B.14
Contributi associativi	62.460		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	41.803		B.7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	1.038.201		B.14
Canoni di affitto immobili non industriali	119.529		B.8
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>3.953.623</b>		
<i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	<i>577.653</i>		B.8
<i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	<i>3.369.430</i>		B.8
<i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i>	<i>6.540</i>		B.8
<b>Oneri locali</b>	<b>654.388</b>		
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	<i>100.284</i>		B.8
<i>Contributi per consorzi di bonifica</i>	<i>32.335</i>		B.14
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	<i>521.769</i>		B.14

Nelle seguenti tabelle sono esplicitate le voci di dettaglio ricomprese nelle voci B6, B7 e B10 del bilancio.

2020	SII	AII
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>3.451.473</b>	<b>135.671</b>
di cui per materiali per manutenzioni	1.598.473	2.890
di cui per reagenti	421.253	
<b>B7) Per servizi</b>	<b>32.212.428</b>	<b>78.408</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	14.752.213	41.405
energia elettrica da altre imprese		
ricerca perdite (da terzi)	1.063.282	
smaltimento rifiuti (da terzi)	90.715	
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)		
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	2.673.577	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	6.525.936	37.149
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	43.750	
altri servizi da altre imprese del gruppo	1.646.595	
altri servizi da altre imprese	5.416.360	76.686
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>21.592.511</b>	<b>170.027</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	96.433	
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.426.750	
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	2.016.380	

2021	SII	AII
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>3.269.403</b>	<b>148.411</b>
di cui per materiali per manutenzioni	1.442.416	16.077
di cui per reagenti	363.073	
<b>B7) Per servizi</b>	<b>29.750.372</b>	<b>70.304</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	12.282.435	37.328

2021	SII	AII
energia elettrica da altre imprese		
ricerca perdite (da terzi)	386.069	
smaltimento rifiuti (da terzi)	75.117	
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)		
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	2.680.438	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	6.277.873	29.019
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)		
altri servizi da altre imprese del gruppo	1.779.056	
altri servizi da altre imprese	6.269.384	4.047
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>22.196.613</b>	<b>148.439</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	107.257	
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.301.728	
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	2.302.137	

Poiché il gestore ha fornito il dettaglio del “costo di trasporto e smaltimento fanghi” relativo ai fanghi di potabilizzazione per gli anni 2020 e 2021, pari rispettivamente a € 18.560 ed € 9.965, la voce “trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)” è stata depurata di tale quota, allocata ad “altri servizi da altre imprese del gruppo”.

In merito alle “Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale”, il gestore ha rendicontato i ricavi ed i costi dell’attività di installazione e gestione delle “case dell’acqua”. Per l’anno 2020 la rendicontazione deriva dall’unbundling contabile. L’attività risulta in perdita in quanto, a fronte di costi invariati, si è rilevato un netto calo dei ricavi, imputabile alla chiusura degli impianti a causa della pandemia da Covid-19.

AAI relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	2020		2021	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
b) riduzione dell’utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l’installazione di fontanelle	202.013	359.818	214.565	314.591

### 2.2.2. Focus sugli scambi all’ingrosso

Negli scambi all’ingrosso sono presenti sia vendite che acquisti e non vi sono differenze rispetto ai soggetti coinvolti nelle transazioni di scambio nella precedente manovra tariffaria.

Si verificano le seguenti transazioni:

- Vendita di acqua all’ingrosso, da parte di Umbra Acque S.p.A., al gestore Valle Umbra Servizi S.p.A. dell’ex ATI 3 Umbria (attività di captazione, adduzione, potabilizzazione e distribuzione di acqua). Per alcune forniture non viene svolto il servizio di distribuzione ed una specifica fornitura beneficia di una tariffa inferiore legata ai maggiori quantitativi oggetto di transazione;
- Vendita di acqua all’ingrosso, da parte di Umbra Acque S.p.A., al gestore Servizio Idrico Integrato S.C.p.A. dell’ex ATI 4 Umbria (attività di captazione, adduzione, potabilizzazione e distribuzione di acqua);
- Fornitura di acqua (solo servizio di captazione), da parte dell’Ente Acque Umbro Toscane (E.A.U.T.) ad Umbra Acque S.p.A.





Con riferimento alle vendite all'ingrosso, Umbra Acque S.p.A. ha applicato i moltiplicatori tariffari (Del. 36/2021/R/IDR).

La validazione degli acquisti è stata effettuata verificando gli stessi con i costi esposti nei bilanci d'esercizio 2020 e 2021.



In merito alla tariffa di acquisto di acqua all'ingrosso dall'E.A.U.T., Ente Irriguo Toscano, si riporta quanto espresso dall'Ente in fattura "Conv. Rep. n. 2146/2017. Relaz. A.I.T. 21227/2016. Delib. AEEGSI n. 764/2016/R/IDR. Delib. A.I.T. n. 2/2017 (pareri positivi EGA A.T.I. 2 Umbria n. 193/2017 e n. 658/2017)".

Le seguenti tabelle riassumono i dati delle transazioni all'ingrosso avvenute nel 2020 e nel 2021.



### Vendite ingrosso 2020

				ANNO 2020				
 Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	ATI3 - Ambito 3	Adduzione	473.040	0,0000			0	
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	ATI3 - Ambito 3	Adduzione	143.270	0,5892	61	26,29	86.018	
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO S.C.p.A.	ATI4 - Ambito 4	Adduzione	36.779	0,5188	1	114,29	19.195	



### Vendite ingrosso 2021

				ANNO 2021				
 Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	ATI3 - Ambito 3	Adduzione	473.040	0,0000			0	
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	ATI3 - Ambito 3	Adduzione	92.443	0,6154	61	27,46	58.564	
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO S.C.p.A.	ATI4 - Ambito 4	Adduzione	45.809	0,5419	1	119,37	24.943	

### Acquisti ingrosso 2020

				ANNO 2020 - CO <sup>effettivo,2020</sup> ai fini del CO <sub>95</sub> comma 21.1 MTI-3				
 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	
ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE		Captazione		3.208.019	0,2104		674.807	

### Acquisti all'ingrosso 2021

				ANNO 2021 - CO <sup>effettivo,2021</sup> ai fini del CO <sub>95</sub> comma 21.1 MTI-3				
 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	
ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE		Captazione	3.383.821	0,2107			712.985	

## 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

I dati degli investimenti 2020 e 2021 realizzati da Umbra Acque sono stati validati effettuando il controllo con i valori iscritti a bilancio.

Per gli anni 2020 e 2021 sono ancora in corso i controlli della struttura tecnica dell'AURI inerenti alla conformità degli interventi realizzati con i criteri di riconoscimento adottati.

In merito ai contributi a fondo perduto (CFP) il gestore ha rendicontato gli importi incassati nel 2020 (6.482.191 €), che includono la quota incassata in fase di realizzazione delle immobilizzazioni ancora in corso (LIC) pari a 1.999.896 € nel 2020. Gli importi dei contributi rendicontati nella categoria delle condutture comprendono i contributi di allacciamento incassati dagli utenti.

Il gestore ha mantenuto il criterio di contabilizzazione delle immobilizzazioni e degli allacciamenti mediante l'iscrizione al lordo dei contributi a fondo perduto riconosciuti per la relativa realizzazione (c.d. "metodo del ricavo differito"). Tale metodo prevede l'iscrizione del contributo come ricavo differito il quale viene imputato come provento con un criterio sistematico e razionale durante la vita utile del bene. L'applicazione del metodo determina, dunque, il rinvio agli esercizi futuri dell'importo del contributo non di competenza dell'esercizio (ricavi differiti) mediante l'iscrizione di risconti passivi (altre passività correnti). L'importo dei risconti passivi è progressivamente ridotto, fino all'azzeramento, mediante imputazione al Conto economico della quota di contributo di competenza. Nei Modelli di stratificazione, invece, è stato riportato il valore del cespite al lordo dei contributi a fondo perduto riconosciuti per la relativa realizzazione, mentre i contributi a fondo perduto rendicontati si riferiscono all'ammontare dei contributi effettivamente incassati nell'anno (c.d. criterio di cassa). Pertanto, non vi è una diretta corrispondenza tra la variazione dei risconti passivi di competenza dell'anno 2020, riportata in bilancio secondo la metodologia indicata precedentemente, ed i contributi a fondo perduto rendicontati nei Modelli di stratificazione.

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 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 potabilizzazione") sono stati considerati costi della risorsa e classificati come "RES".

Di seguito le stratificazioni 2020 e 2021.

ID	Categoria del cespite	Categori a di Imm.ne	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
35	Costruzioni leggere	SII	Comune	Non ERC	2020	126	74.972
2	Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	5.828.037	1.176.136
11	Condotte fognarie	SII	Fognatura	Non ERC	2020	3.245.686	2.390.705
4	Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	529.814	0
7	Altri trattamenti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	140.485	0
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	SII	Fognatura	Res	2020	869.972	187.397
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	SII	Acquedotto	Env	2020	964.417	0
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	433.069	0
6	Impianti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	62.530	0
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	1.657.049	0
31	Telecontrollo e teletrasmissione	SII	Comune	Non ERC	2020	460.666	0
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	2.716	0
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	SII	Depurazione	Non ERC	2020	5.884	0
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2020	272	0

ID	Categoria del cespite	Categoria di Imm.ne	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
29	Laboratori e attrezzature	SII	Comune	Non ERC	2020	195.162	0
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2020	691.573	0
32	Autoveicoli – automezzi	SII	Comune	Non ERC	2020	260.214	0
28	Altri impianti	SII	Comune	Non ERC	2020	59.502	0
33	Fabbricati non industriali	SII	Comune	Non ERC	2020	3.222	0
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	Non ERC	2020	1.651.029	1.188.773
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	Non ERC	2020	1.419.197	1.244.209
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	Non ERC	2020	5.823	0
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	SII	Depurazione	Non ERC	2020	3.075	220.000
30	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2020	1.415.058	0
9	Sistemi informativi di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	3.337	0
16	Sistemi informativi di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2020	2.620	0
	<b>TOTALE</b>					<b>19.910.533</b>	<b>6.482.191</b>

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
3	Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	3.343.430	499.370
4	Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	5.790.379	1.036.030
4	Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	956.230	0
5	Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	370	0
5	Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	587.262	0
6	Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	179.042	0
7	Impianti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	186.970	0
7	Impianti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	0	400.000
8	Altri trattamenti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	69.278	0
8	Altri trattamenti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	10.973	400.000
9	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	1.590.374	0
11	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	340.005	0
12	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	151.856	0
13	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2021	7.162	0
13	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	780	0
13	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	Non ERC	2021	29.136	0
14	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	Non ERC	2021	36.999	0
15	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	Non ERC	2021	999.291	922.138
15	Impianti di depurazione –	SII	Depurazione	Non ERC	2021	478.176	0

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
	trattamenti sino al secondario						
15	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	Non ERC	2021	4.799	135.000
16	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	Non ERC	2021	1.771.153	0
	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	SII	Depurazione	Non ERC	2021	368.711	140.000
	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	SII	Depurazione	Non ERC	2021	29.419	0
	Condotte fognarie	SII	Fognatura	Non ERC	2021	2.108.603	1.264.006
	Condotte fognarie	SII	Fognatura	Non ERC	2021	2.015.593	59.471
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2021	4.194	94.364
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2021	539.591	0
	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2021	550	0
	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2021	293	0
	Costruzioni leggere	SII	Comune	Non ERC	2021	41.775	28.000
	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2021	5.000	0
	Telecontrollo e teletrasmissione	SII	Comune	Non ERC	2021	504	0
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2021	274.085	0
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2021	83.125	0
	Laboratori e attrezzature	SII	Comune	Non ERC	2021	73.361	0
	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2021	20.328	0
	Telecontrollo e teletrasmissione	SII	Comune	Non ERC	2021	319.702	0
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2021	0	0
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2021	154.681	0
	Autoveicoli – automezzi	SII	Comune	Non ERC	2021	322.300	0
	Fabbricati industriali	SII	Comune	Non ERC	2021	6.170	0
	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2021	1.638.914	0
	<b>TOTALE</b>					<b>24.540.563</b>	<b>4.978.379</b>



Le **immobilizzazioni in corso (LIC)** sono state validate con i relativi dati estratti dal libro cespite e dal bilancio di esercizio. Nel 2020 è stato escluso l'importo di € 55.408, in quanto relativo ad immobilizzazioni non afferenti al servizio idrico (carport fotovoltaico). Nel 2021 è stato escluso l'importo di € 23.132.

Immobilizzazioni in corso (LIC)	Al 31/12/2020	Validazione	Al 31/12/2021	Validazione
LIC ord	8.338.356	In parte	9.680.972	In parte
<i>di cui immobilizzazioni non afferenti il SII</i>	<i>31.641</i>	<i>NO</i>	<i>23.132</i>	<i>NO</i>
<i>di cui LIC a saldo invariato da più di 5 anni</i>	<i>23.766</i>	<i>NO</i>		
LIC POS	17.831.933	Sì	22.115.217	Sì

Umbra Acque ha comunicato anche le **dismissioni** di cespiti avvenute nel 2020 e nel 2021.

I valori sono stati verificati e validati con quanto registrato nei libri cespiti al 31/12/2020 ed al 31/12/2021 relativamente ai valori di costo storico, mentre è stato fornito dal gestore l'importo dei fondi ammortamento al 31/12/2011.

Sono state escluse le dismissioni di beni totalmente ammortizzati.

 Categoria del cespite 	Categoria di Immobilizzazione	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2011	22.919	1.146
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2010	22.244	3.337
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2009	23.376	5.844
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2008	21.669	7.584
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2007	28.315	12.742
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2006	18.362	10.099
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2005	14.019	9.112
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2004	11.688	8.766
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2003	238.398	202.638
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2002	15.082	14.328
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2020	2004	130.453	130.453
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2019	31.049	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2018	24.766	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2017	21.771	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2016	24.767	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2015	20.206	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2014	16.688	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2013	15.195	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2020	2012	16.671	0
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2020	2019	5.200	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2002	4.154	4.154
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2003	70.130	63.117
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2004	9.692	7.753
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2005	11.323	7.926
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2006	13.288	7.973
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2007	23.569	11.784
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2008	15.974	6.390
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2009	18.622	5.587
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2010	16.153	3.231
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2011	15.482	1.548
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2012	22.959	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2013	13.530	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2014	10.943	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2015	13.976	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2016	12.746	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2017	22.412	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2018	29.601	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	2021	2019	29.798	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	2021	2020	49.467	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2004	4.333	4.333
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2005	3.607	3.607
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2006	2.045	2.250
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2007	2.810	2.529
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2008	1.200	840
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2009	465	233
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2010	3.560	1.068
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2011	4.273	427
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2012	1.670	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2013	346	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2014	313	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2015	4.668	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2016	30.060	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2017	2.580	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2018	353	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2020	3.783	0
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2004	62.097	62.097
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2005	21.615	21.615
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2006	26.391	29.030
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2007	24.003	21.603
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2009	22.543	11.272
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2011	22.650	2.265
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2012	62.408	0
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2021	2015	30.000	0

### 2.3.2. Infrastrutture di terzi

Nel corso del 2020-2021 non sono intervenute variazioni nelle infrastrutture di terzi.

Le infrastrutture di terzi non risultano valorizzate nelle stratificazioni regolatorie ed i canoni riconosciuti sono classificati nei c.d. "Altri corrispettivi".

### 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

L'attestazione della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati è stata svolta in maniera analitica per l'anno 2020. Per l'anno 2021 l'AURI si riserva di svolgere l'analisi di controllo puntuale riprendendo eventuali importi non riconosciuti nella componente di conguaglio RC <sup>IP2023</sup>.

Ai fini della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti realizzati 2020-2021 si riportano i dati aggregati desunti dai cronoprogrammi degli interventi.

Riepilogo investimenti	pianificati MTI-3		Consuntivi	
	2020	2021	2020	2021
Valore investimento annuo (lordo contributi) A	26.709.000	31.204.500	27.822.166	30.332.037
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	21.531.438	25.499.350	19.910.533	24.540.563
Contributi	8.824.625	11.767.829	11.403.392	7.943.319
Tasso di realizzazione (calcolato sulla produzione A)			<b>104,1%</b>	<b>97,2%</b>

## 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2020

I ricavi tariffari sono composti dai corrispettivi tariffari applicati all'utenza finale. Nel calcolo del moltiplicatore tariffario sono utilizzati i volumi relativi all'anno (n-2) ossia relativi alle 2 annualità precedenti, mentre le tariffe unitarie da considerare sono quelle vigenti nel 2019.

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

- Valore della moltiplicazione tra volumi 2020 e tariffe 2021, rilevante nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2022;
- Valori consuntivi delle vendite di acqua 2020, rilevanti nel calcolo della componente di conguaglio dei volumi di competenza 2020, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2022);
- Valori pre-consuntivi delle vendite di acqua 2021, rilevanti sia nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2023, che nel calcolo della componente di conguaglio dei volumi di competenza 2021, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2023).

Ambito_Tariffario	$tar^{2019}_{vsca}^{2020}$ per calcolo $\theta^{2022}$	$tar^{2019}_{vsca}^{2021}$ per calcolo $\theta^{2023}$	$tar^{2020}_{vsca}^{2020}$ per calcolo $RC_{vol}^{2022}$	$tar^{2021}_{vsca}^{2021}$ per calcolo $RC_{vol}^{2023}$
Comuni degli ATI1 e ATI2 Umbria TICS1	70.209.042	73.080.673	74.259.190	80.731.537
Comuni degli ATI1 e ATI2 Umbria volumi con depenalizzazioni per perdite occulte	46.787	33.408	49.486	36.909

In continuità con la precedente manovra, è stata creata la categoria “volumi con depenalizzazioni per perdite occulte” in quanto alle utenze ricadenti in tale fattispecie viene riconosciuta una scontistica nelle tariffe unitarie degli scaglioni di eccedenza.

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 e UI4 (partita positiva).



### 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 **quarto**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

<i>Parametri per schema regolatorio</i>	2020-2023
$\omega$	0,50
$r_{pi}$	0,017
K	0,05
X	0,015
$VRG_{PM}$	149

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2020-2023
$(\sum_{2020-2023} I_{pa}^{exp} + CFP_a^{exp})$	121.286.999
RAB MTI-2	122.512.899
$(\sum_{2020-2023} I_{pa}^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-2}$	1,0

<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>	NO
$VRG^{2018}$	74.535.259
$pop + 0,25pop_{flut}$	515.894
$VRG^{2018} / pop + 0,25pop_{flut}$	144

<i>colonna della matrice</i>	1
------------------------------	---

<i>Identificazione dello schema della matrice</i>	2020-2023
<b>selezione dello schema</b>	Schema IV
<b>limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario</b>	1,0770

Il posizionamento nel quarto quadrante risulta:

- Dalla scarsa capitalizzazione del gestore rispetto agli investimenti pianificati nel periodo 2020-2023

$$\left( \frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > 0,5 \right);$$

- Dal valore del  $VRG_{2018}$  pro-capite medio  $\left( \frac{VRG^{2018}}{pop + 0,25pop_{flut}} \right)$ , inferiore al tetto di 149.

Si specifica che nella precedente manovra tariffaria, il gestore era posizionato sempre nel quarto 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 quadriennio, al fine di migliorare le diverse criticità identificate con riferimento alla gestione del servizio.

Nella seguente tabella sono riportati i dati aggregati degli investimenti previsti negli anni 2022-2023 ed i relativi contributi.

<b>Riepilogo investimenti previsti</b>	<b>UdM</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)	euro	29.839.497	33.525.614
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro	27.632.500	29.659.903
Contributi – incassati (B)	euro	4.229.990	7.898.138
Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)	euro	25.609.507	25.627.477

Dato il posizionamento di Umbra Acque S.p.A. nel IV quadrante, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3 ed in continuità con quanto già implementato nella manovra tariffaria del secondo periodo regolatorio (MTI-2), è stato previsto l'utilizzo degli ammortamenti finanziari mentre non è stata valorizzata la componente FNI.

### 3.1.1.1. Ammortamento finanziario

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 dei programmi degli investimenti 2020-2023 adottati, ha introdotto dal 2020 i medesimi ammortamenti finanziari per tutti i gestori regionali.

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

<b>ID</b>	<b>Categoria Cespite</b>	<b>Categoria di immobilizzazioni</b>	<b>Vite utili regolatorie (MTI-3)</b>	<b>Durata ammortamento finanziario</b>
2	Condotte di acquedotto	Acquedotto	40	<b>20</b>
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	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	<b>12</b>
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Depurazione	20	<b>12</b>

In merito a Umbra Acque, si specifica che nelle precedenti manovre tariffarie era già stato introdotto l'utilizzo dell'ammortamento finanziario a decorrere dall'anno tariffario 2017 (anno contabile 2015), con riferimento alle categorie delle "Condutture" e dei "Serbatoi". In particolare, le vite utili per queste due categorie erano state poste pari a quelle previste dalla normativa fiscale di riferimento, ossia:

- Condutture: anni 20 di vita utile (invece di 40 anni, previsti dal metodo tariffario MTI-2);
- Serbatoi: anni 25 di vita utile (invece di 50 anni, previsti dal metodo tariffario MTI-2).

### 3.1.1.2. Valorizzazione FNI<sup>new,a</sup>

Riguardo la componente FNI, vista la facoltà prevista dal comma 5.2 del metodo MTI-3, l'AURI ha introdotto la seguente valorizzazione, non riconoscendo tale componente nel biennio 2022-2023:

- $\Psi = 0,4$ ;
- Rinuncia alla componente negli anni 2022-2023.

FNI	2022	2023
$I_{pt}^{exp}$	25.609.507	25.627.477
Capex <sup>a</sup>	15.607.189	16.499.066
$\Psi [0,4 \div 0,8]$	0,4	0,4
FNI <sup>new,a</sup> da formula	4.000.927	3.651.364
FNI <sup>new,a</sup> rinunciato da soggetto compilante	4.000.927	3.651.364
<b>FNIa</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	Note
Capex <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	5.749.631	4.626.109	7.149.703	4.445.426	
	OF <sup>a</sup>	3.750.246	2.553.695	3.767.826	2.596.385	
	OFisc <sup>a</sup>	1.341.938	899.758	1.359.704	939.517	
	$\Delta CUIT^a_{Capex}$	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>10.841.815</b>	<b>8.079.561</b>	<b>12.277.232</b>	<b>7.981.328</b>	
FoNI <sup>a</sup>	FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	3.233.260	2.491.348	4.000.927	3.651.364	
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	4.551.772	5.564.940	6.209.243	6.590.135	
	$\Delta CUIT^a_{FoNI}$	0	0	0	0	
	$\Delta T^{ATO}_{G,ind}$	0	0	0	0	
	$\Delta T_{G,tot}$	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>7.785.032</b>	<b>8.056.288</b>	<b>10.210.170</b>	<b>10.241.499</b>	
	Detrazione della componente FNI	2.863.831	2.491.348	4.000.927	3.651.364	
	Detrazione della componente AMMcfp	0	2.600.000	2.000.000		
	<b>Totale</b>	<b>4.921.201</b>	<b>2.964.940</b>	<b>4.209.243</b>	<b>6.590.135</b>	
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	32.448.646	32.448.646	32.546.287	32.546.287	
	Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	22.562.532	24.212.073	28.190.868	25.444.561	
	Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	2.802.790	3.012.291	3.049.822	3.228.842	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	0	0	0	0	
	di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	0	0	0	0	
	di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	2.467.855	2.762.291	2.762.291	2.762.291	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	250.000	250.000	250.750	250.750	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	36.780	215.801	
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	84.935				
	<b>Totale</b>	<b>57.813.968</b>	<b>59.673.010</b>	<b>63.786.976</b>	<b>61.219.689</b>	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	Note
ERC <sup>a</sup>	ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	2.439.450	7.127.820	3.329.957	8.517.738	
	ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	0	0	0	0	
	ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	131.027	132.549	133.652	132.619	
	ERC <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	1.991.526	1.991.526	1.991.526	1.991.526	
	<b>Totale</b>	<b>4.562.004</b>	<b>9.251.895</b>	<b>5.455.135</b>	<b>10.641.883</b>	
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	RC <sub>vol</sub> <sup>a</sup>	647.352	5.320.791	2.977.044	-1.744.810	
	RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	289.974	650.220	1.038.383	-2.230.983	
	RC <sub>WS</sub> <sup>a</sup>	214.484	174.338	257.302	169.229	
	RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	-586.478	-452.812	2.625	70	
	RC <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	228.779	549.574	-148.336	-679.650	
	<u>di cui</u> RC <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>	98.013	379.108	71.383	242.393	
	<u>di cui</u> RC <sup>a</sup> <sub>res</sub>	208.413	168.803	-50.013	24.015	
	<u>di cui</u> RC <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	2.690	1.664	1.144	-2.046	
	<u>di cui</u> RC <sup>a</sup> <sub>IP</sub>	0	0	0	0	
	<u>di cui</u> costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	0	51.291	
	<u>di cui</u> scostamento OpCOVIS			50956		
	<u>di cui</u> scostamento OpexQC	-80.337	0	-221.446	0	
	<u>di cui</u> scostamento OpexQT	0	0	0	0	
	<u>di cui</u> scostamento Opsocial	0	0	0	1.386	
	<u>di cui</u> Recupero volumi 2019		0		-996.689	Conguaglio volumi effettivi 2017
	<u>di cui</u> Recupero energia elettrica 2019		0			Conguaglio EE effettiva 2017
	<b>Totale</b>			<b>4.127.017</b>	<b>-4.486.144</b>	
	<b>RC ARC</b>			35.905	35.941	
	<b>Fattore correttivo del CONG</b>			376.023	210.780	
	<b>Totale + RC straordinari inflazionati</b>	<b>810.072</b>	<b>6.310.775</b>	<b>4.552.571</b>	<b>-4.247.902</b>	
<b>Totale rimodulati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-2.836.000	5.950.000	Rimodulazione dei conguagli	
<b>VRG<sup>a</sup> (calcolo per applicabile)</b>	<b>78.399.060</b>	<b>80.223.682</b>	<b>82.892.586</b>	<b>92.383.035</b>		
<b>VRG<sup>a</sup> calc post rimodulazioni</b>	<b>78.399.060</b>	<b>80.223.682</b>	<b>82.892.586</b>	<b>92.383.035</b>		

La seguente tabella illustra la rimodulazione dei conguagli nel periodo 2020-2023, concordata con il gestore.

	2020	2021	2022	2023	Post 2023	TOT
<b>RcTOT calcolato (inflazionati)</b>	810.072	6.310.775	4.552.571	-4.247.902	0	<b>7.425.515</b>
<b>RcTOT POST RIMODULAZIONI</b>	0	0	-2.836.000	5.950.000	4.311.515	<b>7.425.515</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>	5.749.631	4.626.109	7.149.703	4.445.426
OF <sup>a</sup>	3.750.246	2.553.695	3.767.826	2.596.385
OFisc <sup>a</sup>	1.341.938	899.758	1.359.704	939.517
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{Capex}}$	0	0	0	0
<b>Capex</b>	<b>10.841.815</b>	<b>8.079.561</b>	<b>12.277.232</b>	<b>7.981.328</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
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	3.233.260	2.491.348	4.000.927	3.651.364
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	4.551.772	5.564.940	6.209.243	6.590.135
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0	0	0
$\Delta T^{\text{ATO}}_{\text{G,ind}}$	0	0	0	0
$\Delta T_{\text{G,tot}}$	0	0	0	0
<b>FoNI</b>	<b>7.785.032</b>	<b>8.056.288</b>	10.210.170	10.241.499
Detrazione della componente FNI	2.863.831	2.491.348	4.000.927	3.651.364
Detrazione della componente AMMcfp	0	2.600.000	2.000.000	
<b>FoNI</b>	<b>4.921.201</b>	<b>2.964.940</b>	<b>4.209.243</b>	<b>6.590.135</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)	32.448.646	32.448.646	32.546.287	32.546.287
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	22.562.532	24.212.073	28.190.868	25.444.561
Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	2.802.790	3.012.291	3.049.822	3.228.842
di cui Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	0	0	0	0
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	2.467.855	2.762.291	2.762.291	2.762.291
di cui Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	250.000	250.000	250.750	250.750

OPEX	2020	2021	2022	2023
di cui $Op^{a}_{mis}$	0	0	36.780	215.801
di cui $Op^{a}_{COVID}$	84.935			
<b>Opex</b>	<b>57.813.968</b>	<b>59.673.010</b>	<b>63.786.976</b>	<b>61.219.689</b>

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

### Opex<sub>end</sub>

Gli Opex<sub>end</sub> sono calcolati, ai sensi dell'art. 17 del MTI-3, applicando il tasso di inflazione (1,023) alla componente Opex<sub>end</sub> 2020 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
<b>Classe (i)</b>	<b>C1</b>	<b>C1</b>		
<b>Cluster (j)</b>	<b>B</b>	<b>B</b>		
$\gamma^{OP}$	- 5/6	- 5/6		
Opex <sub>end</sub> 2016	31.844.357	31.844.357		
Coeff 2016	31.385.367	31.385.367		
<b><math>\Delta Opex</math></b>	<b>458.990</b>	<b>458.990</b>		
$\prod(1+i^t)$	1,020	1,020	1,023	1,023
<b><math>(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)</math></b>	<b>76.498</b>	<b>76.498</b>	<b>76.498</b>	<b>76.498</b>
Opex <sub>end</sub> al lordo degli ERC <sub>end</sub>	32.448.646	32.448.646	32.546.287	32.546.287
<b>Opex<sub>end</sub> al netto degli ERC<sub>end</sub></b>	<b>31.844.357</b>	<b>31.844.357</b>	<b>32.546.287</b>	<b>32.546.287</b>

Il margine  $\Delta Opex$  è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2016,  $Opex_{end}$ , e il costo operativo efficientabile,  $CO_{eff}$ , sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2022-2023, questa componente è pari a zero e pertanto non rileva nel calcolo degli Opex<sub>end</sub>.

### Opex<sub>al</sub>

#### 1. Costi di energia elettrica

CO EE	2020	2021	2022	2023
$CO^{eff,a-2}EE$	13.484.215	14.408.523	14.793.618	12.319.672
$CO^{medio,a-2}EE$	0,1473	0,1597	0,1543	0,1618
kWh <sup>a-2</sup>	92.951.880	95.130.918	92.051.262	92.724.724
$\Delta$ risparmio	-1.024.197	-886.940	-77.295	65.445
$\gamma EE$	0,00	0,00	0,00	0,25
$OP^{exp,a}EE$ (importo massimo riconoscibile)			3.698.404	3.079.988
$\prod(1+it)$	1,020	1,011	1,003	1,002
<b>CO EE</b>	<b>13.755.234</b>	<b>14.567.017</b>	<b>18.536.433</b>	<b>15.440.694</b>

Il costo dell'energia elettrica, stimato nelle annualità del periodo 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 ( $OP^{exp,a}_{EE}$ ) 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.

Il gestore Umbra Acque S.p.A. non ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per il 2022, mentre per il 2023 il *Δrisparmio* è pari a 65.445 euro.

## 2. Costi all'ingrosso

CO ws	2020	2021	2022	2023
CO ws	417.505	543.756	674.807	712.985

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

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

CO Δfanghi	2020	2021	2022	2023
$Co^{effettivo,2017}$ fanghi	1.691.037	1.691.037	1.691.037	1.691.037
$Co^{effettivo,a-2}$ fanghi	1.614.284	2.938.863	2.673.577	2.680.438
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>0</b>	<b>1.227.360</b>	<b>951.568</b>	<b>957.492</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 miglioramento associato al macro-indicatore M5 “Smaltimento dei fanghi in discarica”.

Come esposto al paragrafo 2.2.1, il gestore ha fornito il dettaglio del “costo di trasporto e smaltimento fanghi” relativo ai fanghi di potabilizzazione per gli anni 2020 e 2021, pari rispettivamente euro 18.560 ed euro 9.965, esclusi dal calcolo ai sensi dell'art. 22 del MTI-3.

Gli oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi da depurazione (c.d. “Delta fanghi”) sono considerati in tariffa come costi operativi aggiornabili a copertura dell'incremento, determinatosi a partire dal 2017, del costo di smaltimento e trasporto dei fanghi da depurazione e non gestiti attraverso i

conguagli da inserire nella componente RCTOT. Si tratta dei maggiori costi del 2018, 2019, 2020 e 2021 rispetto al 2017 da riconoscere secondo la regola consolidata del metodo tariffario nell'anno (n+2) e cioè rispettivamente nel 2020,2021,2022 e 2023.

#### 4. Mutui e Altri corrispettivi

MT e AC	2020	2021	2022	2023
MT	578.257	577.653	577.331	576.994
AC canoni storici	3.368.827	3.369.432	3.369.758	3.370.089
AC leasing operativo				66.952
<b>MT + AC</b>	<b>3.947.084</b>	<b>3.947.085</b>	<b>3.947.089</b>	<b>4.014.035</b>

Gli altri corrispettivi ed i mutui riconosciuti ai soggetti proprietari coincidono con gli importi previsti nel Piano d'Ambito.

Nelle seguenti tabelle è ricostruito il dettaglio delle componenti MT e AC canoni storici.

Rimborso della rata dei mutui (MT)				
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
CONAP S.r.l.	Altra società pubblica	2004	577.331	576.994

Altri corrispettivi (AC)				
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
Assisi	Comune	2004	124.697	124.709
Bastia Umbra	Comune	2004	88.950	88.959
Bettona	Comune	2004	21.511	21.513
Cannara	Comune	2004	30.615	30.618
Castiglione del Lago	Comune	2004	121.982	121.994
Citerna	Comune	2004	73.118	73.125
Città della Pieve	Comune	2004	55.586	55.592
Città di Castello	Comune	2004	240.651	240.675
Collazzone	Comune	2004	40.026	40.030
Corciano	Comune	2004	67.079	67.086
Costacciaro	Comune	2004	51.439	51.445
Deruta	Comune	2004	77.246	77.254
Fossato di Vico	Comune	2004	24.164	24.166
FratTA Todina	Comune	2004	14.285	14.286
Gualdo Tadino	Comune	2004	114.973	114.984
Gubbio	Comune	2004	205.159	205.179
Lisciano Niccone	Comune	2004	8.623	8.624
Magione	Comune	2004	79.552	79.560
Marsciano	Comune	2004	111.519	111.531
Massa Martana	Comune	2004	134.347	134.360
Monte Castello di Vibio	Comune	2004	44.072	44.076
Monte Santa Maria Tiberina	Comune	2004	17.585	17.586
Montone	Comune	2004	18.518	18.520
Paciano	Comune	2004	8.863	8.863
Panicale	Comune	2004	38.063	38.066
Passignano sul Trasimeno	Comune	2004	90.006	90.015
Perugia	Comune	2004	801.691	801.772
Piegaro	Comune	2004	29.862	29.865
Pietralunga	Comune	2004	70.991	70.998
San Giustino	Comune	2004	67.390	67.396
San Venanzo	Comune	2004	27.600	27.603
Scheggia e Pascelupo	Comune	2004	45.840	45.842
Sigillo	Comune	2004	20.579	20.581
Todi	Comune	2004	126.913	126.926



Altri corrispettivi (AC)				
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
Torgiano	Comune	2004	30.209	30.212
Tuoro sul Trasimeno	Comune	2004	78.448	78.456
Umbertide	Comune	2004	84.278	84.286
Valfabbrica	Comune	2004	79.357	79.365
CONAP S.r.l.	Altra società pubblica	2004	3.971	3.971

Oltre agli AC storici, dal 2023 è stata valorizzata la componente AC relativa alla quota parte di investimento del canone di locazione finanziaria per il rinnovo del parco mezzi. Per la validazione dell'istanza presentata dal gestore ed i calcoli del canone ammissibile si rinvia all'**Allegato A**.

## 5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2020	2021	2022	2023
CO ATO <sup>a</sup>	1.056.711	1.038.201	1.059.883	1.040.277
CO ARERA <sup>a</sup>	21.872	24.315	23.546	22.711
CO mor <sup>a</sup>	2.374.048	2.366.047	2.509.249	2.734.060
CO dil	474.810			
CO res <sup>a</sup>	515.267	498.292	488.294	522.307
<b>CO altri</b>	<b>4.442.708</b>	<b>3.926.855</b>	<b>4.080.972</b>	<b>4.319.355</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 e nel 2019 (inflazionati rispettivamente al 2020 ed al 2021), ed il limite massimo individuato dal metodo tariffario MTI-3.

CO ATO	2020	2021	2022	2023
CO <sup>a-2</sup> ATO	1.035.891	1.026.905	1.056.711	1.038.201
Produttoria(1+I <sup>t</sup> ) 2013 - anno a	1,0530	1,0530	1,0562	1,0562
Produttoria(1+I <sup>t</sup> ) mobile di 2 anni	1,0201	1,0110	1,0030	1,0020
<b>CO ATO<sup>a</sup></b>	<b>1.056.711</b>	<b>1.038.201</b>	<b>1.059.883</b>	<b>1.040.277</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	81.009.114	90.054.765	87.207.012	84.116.464
Quota ‰	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
<b>CO<sup>a</sup>ARERA</b>	<b>21.872</b>	<b>24.315</b>	<b>23.546</b>	<b>22.711</b>

### b) Costi della morosità

CO mor	2020	2021	2022	2023
fatturato <sup>a-2</sup>	79.134.947	78.868.247	83.641.641	91.135.334
Unpaid Ratio [UR] reale	5,15%	5,07%	5,45%	4,32%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato	0,00%	0,00%	3,00%	3,00%
<b>CO<sup>a</sup> mor</b>	<b>2.374.048</b>	<b>2.366.047</b>	<b>2.509.249</b>	<b>2.734.060</b>

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale del 3,0% dell'*unpaid ratio* per il periodo 2022-2023 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)	538.307	498.292	488.294	522.307
contributi in c/e <sup>a-2</sup>	23.040	0	0	0
<b>CO res</b>	<b>515.267</b>	<b>498.292</b>	<b>488.294</b>	<b>522.307</b>

A partire dal 2018 (anno tariffario 2020), la voce "Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)" include anche i canoni di attraversamento.

### Opex<sub>tel</sub>

Opex tel	2020	2021	2022	2023
Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	2.467.855	2.762.291	2.762.291	2.762.291
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	250.000	250.000	250.750	250.750
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	36.780	215.801
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	84.935			
<b>Opex tel</b>	<b>2.802.790</b>	<b>3.012.291</b>	<b>3.049.822</b>	<b>3.228.842</b>

I "Costi operativi associati a specifiche finalità" sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente.

#### 1. Costi per gli adeguamenti standard qualità Carta Servizi e eventuali oneri aggiuntivi

Opex QC	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub> lett. a) co. 18.9 MTI-3	1.954.428	1.954.428	1.954.428	1.954.428
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub> lett. b) co. 18.9 MTI-3	513.427	807.863	807.863	807.863
<b>Opex QC</b>	<b>2.467.855</b>	<b>2.762.291</b>	<b>2.762.291</b>	<b>2.762.291</b>

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, è stata incrementata nella manovra tariffaria del 2020 a seguito del parziale accoglimento dell'istanza presentata dal gestore per la quantificazione degli oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR.

A fronte del riconoscimento di tali componenti previsionali, il gestore ha fornito la seguente consuntivazione aggregata relativa alle annualità 2020-2021. L'AURI ha ritenuto valida la consuntivazione aggregata delle 2 componenti OPEX QC in quanto la pandemia Covid-19 ha imposto un ripensamento del modello di organizzazione degli sportelli fisici con potenziamento dei canali di comunicazione telematici.

Servizio	Intervento effettivo	Elementi costo	Istanza 2020			Costi effettivi sostenuti Anno 2020		
			Personale	Consuntivo Costi	Costo Totale Consuntivo	Personale assunto	Consuntivo Costi	Costo Totale Consuntivo
Allacciamenti e Lavori: prevenzione	Il nuovo modello organizzativo adottato con i sistemi di work force management messi in uso ha reso possibile utilizzare la forza lavoro in modo più fungibile. Infatti il criterio di assegnazione del task tiene conto di un algoritmo su cui incidono diversi fattori: il possesso dello skill e la prossimità territoriale all'intervento. Questo ha determinato una destinazione non esclusiva del personale neo assunto alle attività originariamente previste in conto OpexQC, attraverso il coinvolgimento di tutto il personale disponibile. La sottrazione dall'attività di dispacciamento di categorie determinate, quali anche i necassanti, genera un aggravio del sistema fino al suo totale impasse. Da considerare oltretutto che la scelta organizzativa della società è nel senso di reclutare e formare figure il più possibile polyvalenti, a beneficio della loro professionalità e del sistema idrico. Operai assunti: 11 di cui 10 nel corso del 2017, comprensivo di 1 dimissionario sempre nel 2017	Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri					459.988,93	
Allacciamenti e Lavori: esecuzione		Altri costi del personale	11,0		€ 558.333,48	11,0	€ 20.570,66	
Pronto Intervento		Costo gestione automezzo					€ 50.788,10	
Attivazione e Disattivazione della fornitura								
volturazione								
misuratori: verifiche e sostituzioni								
livello di pressione: intervento								
appuntamenti per sopralluoghi presso utenti								
comunicazioni	Necessita il potenziamento delle strutture di back office al fine di poter ridurre i tempi di lavorazione delle comunicazioni, rettifiche e reclami. A giugno 2019 è stato attivato un contratto di service per la gestione delle pratiche arretrate.	Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	2,0					
		Altri costi del personale			€ 93.754,67		€ 49.580,00	€ 49.580,00
Fatturazione/bolletta	I maggiori costi per la stampa e postalizzazione sono stati neutralizzati dalla ricontrattazione dei servizi in questione avvenuta nel 2018. Le risorse economiche previste per il potenziamento della fatturazione sono state destinate al rinforzo dei canali di contatto. Attività che si sta dimostrandolo richiedere maggiore esigenze di presidio anche alla luce delle novità in materia di fatturazione.	Landing page (Nexive)					€ 10.988,00	
		Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	5,0		€ 102.142,40		€ -	€ 10.988,00
		Altri costi del personale					€ -	
Servizi telefonici di Pronto Intervento	La garanzia di autonomia del servizio per 24h è stata raggiunta con un contratto di outsourcing in luogo della più onerosa gestione delle infrastrutture che si volevano realizzare. Attivazione servizio di overflow decorrenza 26/08/2019	Servizio di Disaster recovery + end user control)					€ 25.610,40	
		Servizio di Overflow					€ 103.630,68	
		Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	1,0		€ 171.778,85	1,0	€ 36.594,23	€ 167.471,80
		Altri costi del personale					€ 1.636,49	
Indennizzi automatici	Le risorse economiche previste sono state destinate al rinforzo dei canali di contatto, destinando a tale attività una sola risorsa già in organico. Attività che si sta dimostrandolo richiedere, come si era originariamente previsto, maggiore esigenze di presidio essendo necessario anche per entrare nel merito dei processi e delle attività per individuare criticità e promuovere azioni correttive.		2,0		€ 24.856,96		€ -	
							€ -	
Registro informatico	Il costo di manutenzione dei sistemi informatici si è rilevato maggiore del previsto	Costo gestione ACEA 2.0					€ 802.708,25	
sistema di tracciabilità e archiviazione				€ 1.003.824,54			€ 962.103,46	
comunicazione AEEGSVATO						€ 159.395,21		
informazione agli utenti								
Servizi telefonici commerciali	Il potenziamento di organico previsto per i servizi di contatto è stato interamente destinato al call center, mentre il personale già in forza è stato indirizzato sugli altri canali (sportello e back office). La scelta sottesa è stata quella di destinare le risorse più giovani e meno usurate da attività di contatto maturate nel tempo alla struttura che risulta più onerosa da gestire nel rapporto con la clientela. Operatori assunti: 10 nel corso del 2017 come somministrazione, passati a lavoro dipendente dal 2018	Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	14,0		€ 554.884,76	24,0	€ 387.208,91	€ 524.917,76
		Interinali					€ 120.392,90	
		Altri costi del personale					€ 17.315,95	
Sportelli fisici	Si veda nota su "servizi telefonici"							
Ore di apertura								
Credito			1,0		€ 12.428,48		€ -	€ -
Efficienze	economie caso Sportelli fisici solo su appuntamento				€ -74.570,88		€ -	€ -
<b>TOTALE</b>			<b>36,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.509.575,66</b>	<b>36,00</b>	<b>€ 2.246.408,71</b>	<b>€ 2.246.408,71</b>

Servizio	Intervento effettivo	Elementi costo	Istanza 2021			Costi effettivi sostenuti 12/2021		
			Personale	Consuntivo Costi	Costo Totale Consuntivo	Personale assunto	Consuntivo Costi	Costo Totale Consuntivo
Allacciamenti e Lavori: preventivazione	Il nuovo modello organizzativo adottato con i sistemi di work force management messi in uso ha reso possibile utilizzare la forza lavoro in modo più fungibile. Infatti il criterio di assegnazione del task tiene conto di un algoritmo su cui incidono diversi fattori: il possesso dello skill e la prossimità territoriale all'intervento. Questo ha determinato una destinazione non esclusiva del personale neo assunto alle attività originariamente previste in conto OpexQC, attraverso il coinvolgimento di tutto il personale disponibile. La sottrazione dall'attività di dispacciamento di categorie determinate, quali anche i neoassunti, genera un aggravio del sistema fino al suo totale impasse. Da considerare oltretutto che la scelta organizzativa della società è nel senso di reclutare e formare figure il più possibile polyvalenti, a beneficio della loro professionalità e del sistema idrico. Operai assunti: 11 di cui 10 nel corso del 2017, comprensivo di 1 dimissionario sempre nel 2017	Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri					488.996,77	
Allacciamenti e Lavori: esecuzione		Altri costi del personale					20.917,36	
Pronto Intervento		Costo gestione automezzo	11,0		€ 572.291,82	12,0	52.215,29	€ 562.129,42
Attivazione e Disattivazione della fornitura								
volturazione								
misuratori: verifiche e sostituzioni								
livello di pressione: intervento								
appuntamenti per sopralluoghi presso utenti								
comunicazioni	Necessita il potenziamento delle strutture di back office al fine di poter ridurre i tempi di lavorazione delle comunicazioni, retliche e reclami. A giugno 2019 è stato attivato un contratto di service per la gestione delle pratiche arretrate.	Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	2,0	€ 85.470,39	€ 150.970,39			€ 60.637,20
		Altri costi del personale		€ 65.500,00			€ 60.637,20	
Fatturazione/bollella	I maggiori costi per la stampa e postallizzazione sono stati neutralizzati dalla ricontrattazione dei servizi in questione avvenuta nel 2018. Le risorse economiche previste per il potenziamento della fatturazione sono state destinate al rinforzo dei canali di contatto. Attività che si sta dimostrandolo richiedere maggiore esigenze di presidio anche alla luce delle novità in materia di fatturazione.	Landing page (Nexive)		€ 40.000,00			€ 11.568,44	
		Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	5,0	€ 187.980,76	€ 227.980,76			€ 11.568,44
		Altri costi del personale						
Servizi telefonici di Pronto Intervento	La garanzia di autonomia del servizio per 24h è stata raggiunta con un contratto di outsourcing in luogo della più onerosa gestione delle infrastrutture che si volevano realizzare. Attivazione servizio di overflow decorrenza 26/08/2019	Servizio di Disaster recovery + end user control)		€ 25.610,40			€ 25.610,40	
		Servizio di Overflow		€ 107.212,34			€ 113.004,00	
		Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	1,0	€ 39.930,01	€ 172.752,75	1,0	€ 123.892,21	€ 267.806,23
		Altri costi del personale					€ 5.299,62	
Indennizzi automatici	Le risorse economiche previste sono state destinate al rinforzo dei canali di contatto, destinando a tale attività una sola risorsa già in organico. Attività che si sta dimostrandolo richiedere, come si era originariamente previsto, maggiore esigenze di presidio essendo necessario anche per entrare nel merito dei processi e delle attività per individuare criticità e promuovere azioni correttive.		2,0		€ 75.192,30			€ -
Registro informatico sistema di tracciabilità e archiviazione	Il costo di manutenzione dei sistemi informatici si è rilevato maggiore del previsto	Costo gestione ACEA 2.0					€ 785.070,88	
comunicazione AEEGSVATO		Licenze SAP (relative ai soli moduli afferenti a delibera 655/2015)			€ 962.103,46		€ 165.015,84	€ 950.086,72
informazione agli utenti								
Servizi telefonici commerciali	Il potenziamento di organico previsto per i servizi di contatto è stato interamente destinato al call center, mentre il personale già in forza è stato indirizzato sugli altri canali (sportello e back office). La scelta sottesa è stata quella di destinare le risorse più giovani e meno usurate da attività di contatto maturate nel tempo alla struttura che risulta più onerosa da gestire nel rapporto con la clientela. Operatori assunti: 10 nel corso del 2017 come somministrazione, passati a lavoro dipendente dal 2018	Retribuzione fissa + Retribuzione variabile + TFR + Oneri	14,0	€ 588.999,39	€ 675.570,27	24,0	€ 792.582,12	€ 911.416,63
		Interinali		€ 86.570,88			€ 84.932,97	
		Altri costi del personale					€ 33.903,54	
Sportelli fisici Ore di apertura	Si veda nota su "servizi telefonici"				€ 187.980,76			€ -
Credito			1,0		€ 37.596,15			€ -
Efficienze	economie caso Sportelli fisici solo su appuntamento				€ 300.147,53			€ -
<b>TOTALE</b>			<b>36,00</b>	<b>€ 1.227.274,17</b>	<b>€ 2.762.291,13</b>	<b>37,00</b>	<b>€ 2.763.646,64</b>	<b>€ 2.763.646,64</b>

Dall'analisi dei dati è emerso un conguaglio 2022 (relativo all'anno 2020) a favore dell'utenza e confluito nella componente RC altro:

	2020	2021
Opex QC richiesti con istanza	2.467.855	2.762.291
Opex QC consuntivi	2.246.409	2.703.009
<b>Conguaglio (solo se a favore dell'utenza)</b>	<b>221.446</b>	<b>0</b>

## 2. Op social

Op social	2020	2021	2022	2023
Op <sup>3</sup> social per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	250.000	250.000	250.000	250.000
Op <sup>3</sup> social comma 7.3 REMSI	0	0	750	750
<b>Op social</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.750</b>	<b>250.750</b>

Tale componente è stata valorizzata per la copertura degli oneri connessi alla reintroduzione delle agevolazioni migliorative – già previste dall'ex ATO 4 e sospese nel biennio 2018-2019 – 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, al fine di calmierare il costo della bolletta idrica per le utenze disagiate, vista anche l'emergenza sanitaria in corso Covid-19, 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 istituito ai sensi del DPCM 13/10/2016 ed attuato con deliberazione ARERA 21 dicembre 2017 e sue successive modifiche e integrazioni. Essendo un bonus integrativo le modalità di riconoscimento da parte del gestore sono identiche a quelle previste per il bonus sociale idrico; in particolare il bonus viene riconosciuto ed erogato in maniera automatica. Il bonus è calcolato tenendo conto dei componenti della famiglia anagrafica applicando al consumo di 9 metri cubi la somma della tariffa agevolata, la tariffa di fognatura e la tariffa di depurazione.

$$BIIU = (T_{agevolata} + T_{fognatura} + T_{depurazione}) * 9 * \text{componenti familiari}$$

Poiché l'articolo 1 comma 3 del Regolamento del bonus integrativo prevede che *“la dotazione finanziaria annuale del BIIU è individuata nella manovra tariffaria di ciascun Gestore del S.I.I. e decorre dal 1 gennaio 2020”* ed il gestore per problemi tecnici legati all'attivazione automatica del bonus nazionale, sta terminando le erogazioni relative al 2020, gli stanziamenti del 2020 e del 2021 non sono stati conguagliati. Nella seguente tabella si riportano le somme accertate ed i relativi flussi di erogazione relativi al bonus integrativo stanziato per l'anno 2020.

	Bonus competenza 2020	Erogato 2021	Erogato 2022 al 30/04/2022	Da erogare
<b>Ammontare bonus idrico integrativo erogato<sup>(4)</sup></b>	<b>282.447</b>	<b>251.386</b>	<b>24.889</b>	<b>6.172</b>
Nuclei familiari agevolati	16.473	4.627	493	128
Utenti agevolati <sup>1)</sup>	5.248	14.656	1.431	386

Per l'anno 2021 il gestore non ha ancora accertato il bonus integrativo da erogare, poiché la platea è la stessa del bonus nazionale e quindi risente dei ritardi legati all'erogazione di quest'ultimo avendo richiesto a livello nazionale maggiori approfondimenti e adempimenti, in particolare correlati al rispetto della normativa in materia di privacy. Per questo per le somme impegnate per l'anno 2020 l'AURI ha sospeso in conguaglio mantenendole per le erogazioni relative all'anno 2021 e rinviando alla prossima manovra tariffaria la consuntivazione quadriennale (2020-2023).

### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2020-2023 risulta così composta.

ERC	2020	2021	2022	2023
ERC capex	2.439.450	7.127.820	3.329.957	8.517.738
ERC end	0	0	0	0
ERC al	131.027	132.549	133.652	132.619
ERC tel	1.991.526	1.991.526	1.991.526	1.991.526
<b>ERC</b>	<b>4.562.004</b>	<b>9.251.895</b>	<b>5.455.135</b>	<b>10.641.883</b>

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

L'attribuzione delle stratificazioni delle immobilizzazioni 2018-2019 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>

Per Umbra Acque sono state valorizzate le componenti degli "ERC al" e degli "ERC tel".

In merito agli "ERC al" la seguente tabella espone il dettaglio.

ERC al	2020	2021	2022	2023
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	98.735	100.269	101.349	100.284
Contributi per consorzi di bonifica	32.292	32.280	32.303	32.335
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>131.027</b>	<b>132.549</b>	<b>133.652</b>	<b>132.619</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.14.

In merito agli "ERC tel", la componente recepisce i costi (di natura ambientale) dovuti agli adeguamenti agli standard di qualità tecnica. Tali costi risultano pari a € 1.991.526, poiché – ai sensi dell'art. 18.8 del MTI-3 – è stato inserito il valore minimo tra la componente ERC QT 2019, rilevante nella determinazione tariffaria 2019, ed il valore effettivo rendicontato dal gestore per la medesima annualità. Tale valore è stato confermato anche per gli anni 2022-2023.

Per tutti i dettagli si rimanda alla "Relazione di accompagnamento - Qualità tecnica".

	2022	2023
ERC QT richiesti con istanza	1.991.526	1.991.526
ERC QT consuntivi	2.105.057	2.050.137
<b>Conguaglio (solo se a favore dell'utenza)</b>	0	0

Si riporta di seguito il dettaglio della consuntivazione degli ERC QT fornita dal gestore per le annualità 2020 e 2021.

Categoria CEE	Descrizione	Importo 2020	Importo 2021
B9) Per personale	Retribuzione, Oneri sociali e TFR	564.789	828.859
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	Ribaltamento costi gestione autoparco	45.629	41.512
B7) Per servizi			
B7) Per servizi	Ribaltamento altri costi del personale	18.481	16.685
B9) Per personale			
B7) Per servizi	Prestazioni di servizio per interventi di manutenzione delle infrastrutture di reti	39.700	361.952
B7) Per servizi	Prestazioni di servizio per videoispezioni di reti	93.910	85.112
B7) Per servizi	Prestazioni di servizio per interventi di manutenzione delle infrastrutture di reti	1.302.510	572.382
B7) Per servizi	Prestazioni di servizio per interventi di manutenzione delle infrastrutture di reti		94
B7) Per servizi	Prestazioni di servizio per interventi di manutenzione delle infrastrutture di reti		6.240
B7) Per servizi	Costi organizzazione gare		375
B7) Per servizi	Fidejussione a Enti per lavori		95
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	Acquisto Materiali per interventi di manutenzione delle infrastrutture di reti	1.410	12
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	Acquisto Materiali per interventi di manutenzione delle infrastrutture di reti		1.217
B14) Oneri diversi di gestione	Marche da bollo per permessi/autorizzazioni da Enti per lavori		116
B9) Per personale	Ribaltamento costi	32.922	119.732
B7) Per servizi	Ribaltamento costi	1.130	4.230
B9) Per personale			
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	Ribaltamento costi	2.026	6.453
B7) Per servizi			
B14) Oneri diversi di gestione			
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	Ribaltamento costi	2.551	5.070
<b>TOTALE</b>		<b>2.105.057</b>	<b>2.050.137</b>

### 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>	647.352	5.320.791	2.977.044	-1.744.810
RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	289.974	650.220	1.038.383	-2.230.983
RC <sub>WS</sub> <sup>a</sup>	214.484	174.338	257.302	169.229
RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	-586.478	-452.812	2.625	70
RC <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	228.779	549.575	-148.336	-679.650
<i>di cui RC<sup>a</sup>Attiv b</i>	98.013	379.108	71.383	242.393
<i>di cui RC<sup>a</sup>res</i>	208.413	168.803	-50.013	24.015
<i>di cui RC<sup>a</sup>ARERA</i>	2.690	1.664	1.144	-2.046
<i>di cui RC<sup>a</sup>IP</i>	0	0		
<i>di cui costi per variazioni sistemiche /     eventi eccezionali</i>				51.291
<i>di cui scostamento Opex<sub>COVID</sub></i>			50.596	
<i>di cui scostamento Opex<sub>QC</sub></i>	-80.337	0	-221.446	0
<i>di cui scostamento Opex<sub>QT</sub></i>	0	0	0	0
<i>di cui scostamento Opsocial</i>	0	0	0	1.386
<i>di cui Recupero volumi 201<sup>9</sup></i>		0		-996.689
<i>di cui Recupero energia elettrica 201<sup>9</sup></i>		0		0
<b>RC TOT</b>	<b>794.111</b>	<b>6.242.112</b>	<b>4.127.017</b>	<b>-4.486.144</b>
<b>RC ARC</b>			35.905	35.941
<b>Fattore correttivo del CONG</b>			376.023	210.780
<b>RC TOT + RC ARC e CONG inflazionati</b>	<b>810.072</b>	<b>6.310.775</b>	<b>4.552.571</b>	<b>-4.247.902</b>
<b>RC TOT rimodulati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.280.000</b>	<b>6.684.668</b>

La seguente tabella illustra la rimodulazione dei conguagli nel periodo 2020-2023.

	2020	2021	2022	2023	Post 2023	TOT
<b>RcTOT calcolato (inflazionati)</b>	810.072	6.310.775	4.552.571	-4.247.902	0	<b>7.425.515</b>
<b>RcTOT POST RIMODULAZIONI</b>	0	0	-3.280.000	6.684.668	4.020.847	<b>7.425.515</b>

In merito alle diverse componenti di conguaglio RC riconosciute si forniscono i seguenti chiarimenti:

- La componente di conguaglio "RC ERC" include i conguagli a favore dell'utenza relativi ai costi stimati 2020-2021 di qualità tecnica ("ERC QT") non consuntivati dal gestore;
- Le componenti di conguaglio relative all'acquisizione dei dati contabili consuntivi 2019 ("RC IP", "RC recupero volumi 2019" e "RC recupero EE 2019") è valorizzata solo per la componente volumi in quanto il gestore aveva già fornito nel 2020 i dati consuntivi dell'anno 2019 relativi agli investimenti ed ai consumi di energia elettrica.



È stato calcolato inoltre il c.d. “**Recupero dei volumi 2019**”, generato dall’acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2019 relativi ai volumi fatturati (utenza civile, produttivi e ingrosso), forniti dal gestore successivamente all’approvazione della manovra tariffaria MTI-3 2020-2021, compilata con i dati di pre-consuntivo 2019.

Il conguaglio è risultato pari a -996.688 € (a favore dell’utenza) come illustrato in tabella.

<b>Recupero Volumi 2019</b>	
minuendo (A) <i>Pre-consuntivo 2019 recepito in MTI-3 (ricavi tariffari + produttivi + ingrosso)</i>	71.696.812
sottraendo (B) <i>Consuntivo 2019 (ricavi tariffari + produttivi + ingrosso)</i>	72.693.501
<b>Recupero volumi 2019 (A-B)</b>	<b>-996.688</b>

Inoltre, il gestore ha fornito la rendicontazione della componente Op Covid per l’annualità 2020. I costi richiesti ammontavano a 84.935 €, il gestore ha invece fornito una rendicontazione per un totale di 135.531 €. Tale rendicontazione, superiore a quanto previsto nella precedente manovra MTI-3, ha generato uno scostamento positivo a favore del gestore per 50.596 € che è stato recuperato nella componente “**scostamento OpexCovid**”. Si riportano i costi consuntivati dal gestore nella tabella sottostante:

<b>Categoria CEE</b>	<b>Codice conto</b>	<b>Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica</b>	<b>Importo (Euro)</b>
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600067	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	14.912
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600061	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	45.182
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600165	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	44.377
B7) Per servizi	CB0700199	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	700
B7) Per servizi	CB0700133	Spese di sanificazione e pulizia	4.250
B7) Per servizi	CB0700202	Spese di sanificazione e pulizia	41.260
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600045	Spese di sanificazione e pulizia	8.178
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600061	Spese di sanificazione e pulizia	657
B7) Per servizi	CB0700443	Spese di sanificazione e pulizia	8.800
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600061	Costi assistenza informativa per gestione lavoro da remoto	6.258
B7) Per servizi	CB0700110	Costi assistenza informativa per gestione lavoro da remoto	24.105
B9) Per personale	CB0905013	Costi Assicurativi	10.017
B7) Per servizi	CB0700122	Costi per adeguamento normativa e distanziamento	3.880
B7) Per servizi	CB0700423	Costi per adeguamento normativa e distanziamento	10.150
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600165	Costi per adeguamento normativa e distanziamento	219
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600061	Costi per adeguamento normativa e distanziamento	1.982
B7) Per servizi	CB0700195	Minori costi	89.394
<b>TOTALE</b>			<b>135.531</b>

Inoltre, non essendo stata prevista la possibilità di valorizzare la componente Opex Covid per il 2021, la rendicontazione dei costi connessi all'emergenza da COVID è stata valorizzata nella componente **“Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali”**, compresa all'interno della voce RC altro. Per tali spese il gestore ha rendicontato 51.291 €, fornendo il dettaglio delle spese effettuate come riportato in tabella:

Categoria CEE	Codice conto	Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600067	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	5.720
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600061	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	5.348
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600165	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	8.280
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600061	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	1.157
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600165	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	523
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600165	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	3.450
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600061	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	1.711
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600165	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	5.946
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600067	Acquisto Dispositivi d Protezione Individuale (DPI)	490
B9) Per personale	CB0700132	Spese di sanificazione e pulizia	1.700
B7) Per servizi	CB0700443	Spese di sanificazione e pulizia	4.500
B6) Per materie prime, suss.,di cons.	CB0600179	Costi per adeguamento normativa e distanziamento	4.525
B9) Per personale	CB0905013	Costi per adeguamento normativa e distanziamento	7.002
B7) Per servizi	CB0700423	Costi per adeguamento normativa e distanziamento	940
<b>TOTALE</b>			<b>51.291</b>

Il gestore ha inoltre richiesto il riconoscimento delle componenti RC ARC e CONG, che sono stati valorizzati e recuperati all'interno della componente RC. Per il dettaglio dell'istanza si veda la consuntivazione operata dall'AURI, descritta nel capitolo 2.

### 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” 2022-2023.

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

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

<b>Denominatore formula <math>\theta</math></b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
$\sum Tar^{2019} * V_{sc}  ^{a-2}$ (dettaglio + ingrosso)	73.226.703	71.698.406	70.441.171	73.314.871
<i>di cui Ricavi da utenza finale</i>	73.056.071	71.539.188	70.255.829	73.114.081
<i>di cui Ricavi da vendita ingrosso</i>	71.287	72.904	99.452	75.575
<i>di cui Ricavi da produttivi</i>	97.475	84.719	80.941	117.833
<i>di cui <math>R^{a-2}</math> (Prestazioni e servizi accessori SII)</i>	1.869	1.594	4.949	7.381
$Rb^{a-2}$ (ricavi AAI)	896.418	922.303	818.351	840.979
<b>Totale</b>	<b>74.123.121</b>	<b>72.620.710</b>	<b>71.259.522</b>	<b>74.155.850</b>

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

- Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate;
- 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.

<b>Rb - Ricavi Altre Attività Idriche</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	167.116	150.455	116.640	141.537
Trattamento percolati	90.285	78.330	88.302	77.170
Trattamento bottini	123.267	244.283	317.375	386.628
Vendita di servizi a terzi	18.567	6.073	8.873	10.819
Rilascio autorizzazioni allo scarico	12.283	11.148	9.548	4.621
Case dell'acqua	413.713	432.014	202.013	214.565
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	71.187	0	75.599	5.639
<b>Totale <math>R^{a-2}</math></b>	<b>896.418</b>	<b>922.303</b>	<b>818.350</b>	<b>840.979</b>
<i>Di cui:</i>				
<b>Totale <math>R^{a-2}b2</math> per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale" -</b>	<b>413.713</b>	<b>432.014</b>	<b>202.013</b>	<b>214.565</b>
<b>Totale <math>R^{a-2}b1</math> (ai fini del calcolo tariffario)</b>	<b>482.705</b>	<b>490.290</b>	<b>616.337</b>	<b>626.414</b>
<b>Totale Ricavi AAI (foglio "Dati di CE 20-21" A1+A5)</b>	<b>932.148</b>	<b>950.824</b>	<b>866.359</b>	<b>841.916</b>

Le lievi differenze tra i dati di ricavo delle "Altre attività idriche" ed i medesimi dati consuntivi 2020-2021 risiedono nei proventi straordinari e nei rimborsi ed indennizzi (portati in detrazione dai costi  $Cb$ ) che sono esclusi dal calcolo. Pertanto, i ricavi esclusi sono stati i seguenti:

- € 48.009 nel 2020;
- € 937 nel 2021.

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

<b>Cb - Costi Altre Attività Idriche</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Totale Costi AAI</b>	792.756	323.834	607.002	319.996
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-1.349	-468	1.459	-12

<b>Cb - Costi Altre Attività Idriche</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	18.090	19.096	8.561	13.828
Rimborsi e indennizzi (Ricavi – AAI)	19.395	28.521		
Oneri straordinari			300	
<b>Totale Poste rettificative</b>	<b>1.181</b>	<b>1.181</b>	<b>10.319</b>	<b>13.817</b>
<b>Totale C<sup>a-2</sup></b>	<b>756.621</b>	<b>276.685</b>	<b>596.683</b>	<b>306.179</b>
<i>Di cui</i>				
<b>Totale C<sup>a-2</sup>b2 per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</b>	<b>301.254</b>	<b>206.819</b>	<b>359.818</b>	<b>314.591</b>
<b>Totale C<sup>a-2</sup>b1</b>	<b>455.367</b>	<b>69.867</b>	<b>236.865</b>	<b>-8.412</b>

Le prestazioni di servizi accessori del SII nel 2020 e nel 2021 ammontano rispettivamente a 4.949 € e 7.381 €.

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

L'AURI, al fine di garantire il rispetto del limite di crescita annuale, previo assenso di Umbra Acque, ha previsto la rimodulazione dei conguagli RC.

Di seguito si illustra il moltiplicatore tariffario (teta) 2022 determinato, senza considerare le modifiche adottate dall'Ente d'Ambito.

	<b>2022</b>
9° predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR	1,351
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>2020</b>	<b>2021</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>	<b>78.399.060</b>	<b>80.223.682</b>	<b>82.892.586</b>	<b>92.383.035</b>
<b>9° 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>1,058</b>	<b>1,105</b>	<b>1,163</b>	<b>1,246</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>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

AURI ha approvato i moltiplicatori tariffari 2020-2023 con la Deliberazione \_\_\_\_\_.

### 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.

	<i>9</i>	<b>Note</b>
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1,105	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1,163	

## 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, le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31/12/2019 sono state incrementate nelle annualità 2020-2023 dei rispettivi valori generati nell'anno di competenza in base alla programmazione del Cronoprogramma degli Interventi. Dal 2024 è stata fatta la previsione di entrata in esercizio delle immobilizzazioni in corso rispettando la dinamica prevista nel cronoprogramma degli interventi.

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 nel Piano d'Ambito. In particolare, per i mutui MT, gli importi previsionali coincidono con le rate residue dei finanziamenti contratti dagli enti locali e dal consorzio pubblico CONAP registrando un andamento in progressiva decrescita; per i canoni AC, introdotti prima del 2006 nel Piano d'Ambito, gli importi previsionali sono stati mantenuti fino alla scadenza della concessione al 2031, in quanto l'allungamento rientra nella fattispecie della proroga funzionale al mantenimento dell'equilibrio economico finanziario.

Dal 2023 i canoni AC sono stati integrati con le quote previsionali del leasing (nolo a lungo termine) previsto per il totale rinnovo del parco mezzi (si rinvia all'Allegato A).

Inoltre, 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, è stato prudenzialmente inserito negli anni 2024 e 2025 il presumibile conguaglio dei costi reali di energia elettrica 2022 e 2023 quantificato in € 25.619.869 per l'anno 2022 ed in € 24.156.763 per l'anno 2023. 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 2020-2031 produzione:

Nuovi Investimenti														
vu lec	Codice	Categoria di cespiti	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
0	1	Terreni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	2	Condotte di acquedotto	9.211.759	10.727.080	12.138.500	11.739.202	9.165.500	9.165.500	9.165.500	9.165.500	10.255.000	9.255.000	6.255.000	6.255.000
40	3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	233.789	632.877	370.000	177.000	3.500.000	5.500.000	0	0	0	0	0	0
40	4	Serbatoi	1.759.706	1.657.516	2.291.000	1.885.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	600.000	600.000	600.000	600.000
8	5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	574.717	395.860	115.000	30.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
20	6	Impianti di potabilizzazione	1.253.856	82.771	90.000	100.000	0	0	0	0	0	0	0	0
12	7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	374.670	641.393	765.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
10	8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	1.675.002	1.590.374	1.300.000	1.300.000	1.330.000	1.330.000	1.330.000	1.330.000	1.330.000	1.330.000	1.330.000	1.330.000
5	9	Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0	150.000	150.000	150.000	150.000	50.000	50.000	50.000	50.000
50	11	Condotte fognarie	4.272.365	6.828.190	5.750.494	6.968.913	3.500.000	3.500.000	3.500.000	1.500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
40	12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	0	0	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
40	13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	75.356	12.260	10.000	10.000	0	0	0	0	0	0	0	0
10	15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	16	Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	17	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	176.133	149.426	120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	21	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	1.256	37.779	5.000	10.000	0	0	0	0	0	0	0	0
20	22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	2.472.778	2.134.576	1.488.503	1.580.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	1.000.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
20	23	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	2.404.945	2.573.429	2.213.000	2.650.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
20	24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	0	0	0	0	500.000	500.000	500.000	500.000	200.000	200.000	200.000	200.000
10	25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	26	Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	28	Altri impianti	0	0	25.000	1.000.000	200.000	200.000	200.000	200.000	150.000	150.000	150.000	150.000
10	29	Laboratori e attrezzature	294.863	156.486	300.000	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0
5	30	Sistemi informativi	1.319.522	1.537.434	1.263.000	1.240.500	1.488.500	1.488.500	1.488.500	1.488.500	800.000	800.000	800.000	800.000
8	31	Telecontrollo e teletrasmissione	672.849	345.030	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	150.000	150.000	150.000	150.000
5	32	Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	33	Fabbricati non industriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	34	Fabbricati industriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	35	Costruzioni leggere	26.423	61.302	100.000	100.000	0	0	0	0	0	0	0	0
5	36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	104.607	7.101	40.000	40.000	830.000	830.000	830.000	830.000	400.000	400.000	400.000	400.000
7	37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	917.569	761.153	1.255.000	4.280.000	1.452.500	1.452.500	1.452.500	1.452.500	800.000	800.000	800.000	800.000
		<b>totale</b>	<b>27.822.166</b>	<b>30.332.037</b>	<b>29.839.497</b>	<b>33.525.614</b>	<b>27.481.500</b>	<b>29.481.500</b>	<b>23.981.500</b>	<b>20.281.500</b>	<b>18.000.000</b>	<b>17.000.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>14.000.000</b>

Investimenti 2020-2031 entrata in esercizio:

Entrata in esercizio investimenti														
vu lec	Codice	Categoria di cespiti	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
0	1	Terreni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	2	Condotte di acquedotto	6.944.051	9.134.179	8.840.000	9.870.000	11.815.886	11.815.886	11.815.886	11.815.886	12.905.386	9.255.000	6.255.000	6.255.000
40	3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	102.002	583.097	0	70.000	3.539.962	5.539.962	39.962	39.962	39.962	0	0	0
40	4	Serbatoi	1.509.361	1.736.470	1.847.000	1.300.000	1.625.581	1.625.581	1.625.581	1.625.581	1.025.581	600.000	600.000	600.000
8	5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	564.937	151.856	30.000	50.000	106.773	106.773	106.773	106.773	106.773	100.000	100.000	100.000
20	6	Impianti di potabilizzazione	27.035	0	0	2.600.000	22.577	22.577	22.577	22.577	22.577	0	0	0
12	7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	16.772	10.973	2.060.000	60.000	79.675	79.675	79.675	79.675	79.675	65.000	65.000	65.000
10	8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	1.675.002	1.590.374	1.300.000	1.300.000	1.623.504	1.623.504	1.623.504	1.623.504	1.623.504	1.330.000	1.330.000	1.330.000
5	9	Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	0	0	0	0	150.000	150.000	150.000	150.000	50.000	50.000	50.000	50.000
50	11	Condotte fognarie	2.528.510	4.664.080	8.090.000	3.135.000	5.073.387	5.073.387	5.073.387	3.073.387	2.073.387	500.000	500.000	500.000
40	12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	0	0	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
40	13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	75.356	4.194	0	0	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258	0	0	0
10	15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	16	Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	17	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	173.585	368.711	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	21	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	736	36.999	0	0	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258	0	0	0
20	22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	870.117	999.291	662.500	6.269.403	2.356.720	2.356.720	2.356.720	1.356.720	1.856.720	1.500.000	1.500.000	1.500.000
20	23	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	2.091.284	2.312.682	2.000.000	1.500.000	2.298.296	2.298.296	2.298.296	1.598.296	1.598.296	1.000.000	1.000.000	1.000.000
20	24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	0	0	0	0	500.000	500.000	500.000	500.000	200.000	200.000	200.000	200.000
10	25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	26	Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	28	Altri impianti	0	0	0	1.025.000	425.772	425.772	425.772	425.772	375.772	150.000	150.000	150.000
10	29	Laboratori e attrezzature	294.863	156.486	300.000	150.000	33.866	33.866	33.866	33.866	33.866	0	0	0
5	30	Sistemi informativi	1.319.522	1.639.525	1.263.000	1.240.500	1.768.570	1.768.570	1.768.570	1.768.570	1.080.070	800.000	800.000	800.000
8	31	Telecontrollo e teletrasmissione	672.849	345.030	200.000	200.000	245.154	245.154	245.154	245.154	195.154	150.000	150.000	150.000
5	32	Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	33	Fabbricati non industriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	34	Fabbricati industriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	35	Costruzioni leggere	26.423	42.279	100.000	100.000	22.577	22.577	22.577	22.577	22.577	0	0	0
5	36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	104.607	7.101	40.000	40.000	839.031	839.031	839.031	839.031	409.031	400.000	400.000	400.000
7	37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	913.521	757.235	750.000	750.000	2.418.805	2.418.805	2.418.805	2.418.805	1.766.305	800.000	800.000	800.000
		<b>totale</b>	<b>19.910.533</b>	<b>24.540.563</b>	<b>27.632.500</b>	<b>29.659.903</b>	<b>35.050.653</b>	<b>37.050.653</b>	<b>31.550.653</b>	<b>27.850.653</b>	<b>25.569.153</b>	<b>17.000.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>14.000.000</b>



Sviluppo immobilizzazioni e ammortamenti nel calcolo tariffario:

**Immobilizzazioni nette del gestore**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>IML</b>	299.827.701	323.508.024	351.140.524	380.800.427	415.851.080	452.901.734	484.452.387	512.303.040	537.872.193	554.872.193
<b>FA</b>	127.852.752	141.414.862	156.206.693	172.411.820	189.278.472	207.970.972	228.742.527	251.365.025	275.308.805	297.964.595
<b>IMN</b>	171.974.949	182.093.162	194.933.831	208.388.607	226.572.608	244.930.761	255.709.860	260.938.015	262.563.388	256.907.599
<b>AMM</b>	8.391.906	8.560.217	9.517.682	9.496.200	11.058.167	12.781.223	14.048.794	14.949.726	13.812.735	13.355.957
<b>CFP</b>	104.167.835	112.127.041	120.566.274	133.054.547	143.783.880	155.762.725	164.945.737	172.936.069	181.509.773	190.503.827
<b>FA CFP</b>	29.434.328	35.276.897	41.508.511	48.195.956	55.566.408	63.200.741	71.191.073	79.764.777	88.758.831	97.601.886
<b>CIN<sub>p</sub></b>	74.760.240	76.876.877	79.084.496	84.885.324	88.244.206	92.588.717	93.781.398	93.198.026	92.777.675	92.928.675
<b>AMMcfp</b>	5.842.569	6.231.614	6.687.445	7.370.452	7.634.333	7.990.332	8.573.704	8.994.054	8.843.055	8.213.920

**Mutui MT e canoni AC – 2022-2031**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
MT - RIMBORSO MUTUI	577.331	576.994	288.374							
AC STORICI COMUNI	3.369.752	3.370.089	3.370.089	3.370.089	3.370.089	3.370.089	3.370.089	3.370.089	3.370.089	3.370.089
AC LEASING RINNOVO PARCO MEZZI		66.952	200.857	334.762	468.667	602.572	669.525	669.525	669.525	669.525
<b>TOTALE MT + AC</b>	<b>3.947.083</b>	<b>4.014.035</b>	<b>3.859.321</b>	<b>3.704.852</b>	<b>3.838.757</b>	<b>3.972.662</b>	<b>4.039.614</b>	<b>4.039.614</b>	<b>4.039.614</b>	<b>4.039.614</b>

## Piano tariffario 2022-2031 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC											
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	32.546.287	32.546.287	32.546.287	32.546.287	32.546.287	32.546.287	32.546.287	32.546.287	32.546.287	32.546.287
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	28.190.868	25.444.561	28.383.931	28.220.416	28.323.387	28.457.292	28.517.480	28.517.480	28.517.480	28.517.480
Op <sup>new,a</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>OT</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>OC</sub>	euro	2.762.291	2.762.291	2.762.291	2.762.291	2.762.291	2.762.291	2.762.291	2.762.291	2.762.291	2.762.291
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	250.750	250.750	250.750	250.750	250.750	250.750	250.750	250.750	250.750	250.750
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	36.780	215.801	240.211	264.622	289.033	289.033	289.033	289.033	289.033	289.033
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	euro										
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	euro	<b>63.786.976</b>	<b>61.219.689</b>	<b>64.183.470</b>	<b>64.044.366</b>	<b>64.171.748</b>	<b>64.305.653</b>	<b>64.365.841</b>	<b>64.365.841</b>	<b>64.365.841</b>	<b>64.365.841</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	7.149.703	4.445.426	4.605.349	4.515.775	5.347.992	6.256.252	6.920.765	7.394.285	7.465.259	7.537.932
OF <sup>a</sup>	euro	3.767.826	2.596.385	2.788.926	3.000.384	3.283.582	3.541.733	3.696.188	3.765.101	3.744.941	3.606.309
OFisc <sup>a</sup>	euro	1.359.704	939.517	1.042.191	1.119.316	1.180.505	1.233.837	1.254.510	1.248.231	1.213.980	1.168.117
ΔCUIIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	euro	<b>12.277.232</b>	<b>7.981.328</b>	<b>8.436.466</b>	<b>8.635.475</b>	<b>9.812.078</b>	<b>11.031.822</b>	<b>11.871.463</b>	<b>12.407.617</b>	<b>12.424.180</b>	<b>12.312.357</b>
IP <sup>ex,p</sup>	euro	25.609.507	25.627.477	27.481.500	29.481.500	23.981.500	20.281.500	18.000.000	17.000.000	14.000.000	14.000.000
Capex <sup>a</sup>	euro	15.607.189	16.499.066	17.293.929	17.615.388	19.768.731	22.002.912	23.524.832	24.478.055	24.447.173	24.181.362
<b>FNInew,a</b>	euro	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.075.028</b>	<b>4.746.445</b>	<b>1.685.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	euro	3.329.957	8.517.738	8.857.463	8.979.913	9.956.652	10.971.090	11.653.368	12.070.438	12.022.994	11.869.004
ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	euro	2.125.178	2.124.145	2.124.145	2.124.145	2.124.145	2.124.145	2.124.145	2.124.145	2.124.145	2.124.145
<b>ERC<sup>a</sup></b>	euro	<b>5.455.135</b>	<b>10.641.883</b>	<b>10.981.608</b>	<b>11.104.059</b>	<b>12.080.797</b>	<b>13.095.235</b>	<b>13.777.514</b>	<b>14.194.583</b>	<b>14.147.139</b>	<b>13.993.150</b>
FONDO NUOVI INVESTIMENTI											
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
FNIF <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	4.075.028	4.746.445	1.685.108	0	0	0	0	0
AMM <sub>FoNI</sub>	euro	4.209.243	6.590.135	6.687.445	7.516.819	7.783.203	8.160.297	8.766.032	9.200.000	9.679.805	9.742.587
ΔCUIIT <sub>FoNI</sub>	euro	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
ΔT <sub>G,tot</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	euro	<b>4.209.243</b>	<b>6.590.135</b>	<b>10.762.473</b>	<b>12.263.263</b>	<b>9.468.311</b>	<b>8.160.297</b>	<b>8.766.032</b>	<b>9.200.000</b>	<b>9.679.805</b>	<b>9.742.587</b>
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)											
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Opex <sup>a</sup>	euro	63.786.976	61.219.689	64.183.470	64.044.366	64.171.748	64.305.653	64.365.841	64.365.841	64.365.841	64.365.841
Capex <sup>a</sup>	euro	12.277.232	7.981.328	8.436.466	8.635.475	9.812.078	11.031.822	11.871.463	12.407.617	12.424.180	12.312.357
FoNI <sup>a</sup>	euro	4.209.243	6.590.135	10.762.473	12.263.263	9.468.311	8.160.297	8.766.032	9.200.000	9.679.805	9.742.587
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	-2.836.000	5.950.000	5.131.515	11.100.000	19.600.000	18.256.632	0	0	0	0
ERC <sup>a</sup>	euro	5.455.135	10.641.883	10.981.608	11.104.059	12.080.797	13.095.235	13.777.514	14.194.583	14.147.139	13.993.150
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	euro	<b>82.892.586</b>	<b>92.383.035</b>	<b>99.495.533</b>	<b>107.147.162</b>	<b>115.132.935</b>	<b>114.849.639</b>	<b>98.780.849</b>	<b>100.168.040</b>	<b>100.616.964</b>	<b>100.413.934</b>
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente											
	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	82.892.586	92.383.035	99.495.533	107.147.162	115.132.935	114.849.639	98.780.849	100.168.040	100.616.964	100.413.934
R <sup>a,2</sup> <sub>b</sub>	euro	818.351	840.979	840.979	840.979	840.979	840.979	840.979	840.979	840.979	840.979
Σ tarif <sup>2019</sup> <sub>vscal<sup>a,2</sup></sub>	euro	70.441.171	73.314.871	73.314.871	73.314.871	73.314.871	73.314.871	73.314.871	73.314.871	73.314.871	73.314.871
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	cifre decim	<b>1,163</b>	<b>1,246</b>	<b>1,342</b>	<b>1,445</b>	<b>1,553</b>	<b>1,549</b>	<b>1,332</b>	<b>1,351</b>	<b>1,357</b>	<b>1,354</b>

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

	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Limite al moltiplicatore tariffario	cifre decii	1,190	1,253	1,342	1,445	1,556	1,672	1,668	1,435	1,455	1,461
<b>VRG<sup>3</sup></b> (coerente con $\vartheta$ applicabile)	euro	<b>82.892.586</b>	<b>92.383.035</b>	<b>99.495.533</b>	<b>107.147.162</b>	<b>115.132.935</b>	<b>114.849.639</b>	<b>98.780.849</b>	<b>100.168.040</b>	<b>100.616.964</b>	<b>100.413.934</b>
<b><math>\vartheta^3</math> applicabile</b>	cifre decii	<b>1,163</b>	<b>1,246</b>	<b>1,342</b>	<b>1,445</b>	<b>1,553</b>	<b>1,549</b>	<b>1,332</b>	<b>1,351</b>	<b>1,357</b>	<b>1,354</b>
		5,30%	7,10%	7,70%	7,69%	7,45%	-0,25%	-13,99%	1,40%	0,45%	-0,20%

**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
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	€/mc	0,001	0,001	0,001	0,001	0,001	0,001	0,001	0,001	0,001	0,001
$(1+Y_{i,t}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	76.498	76.498	76.498	76.498	76.498	76.498	76.498	76.498	76.498	76.498

**INVESTIMENTI**

	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	euro	<b>29.839.497</b>	<b>33.525.614</b>	<b>27.481.500</b>	<b>29.481.500</b>	<b>23.981.500</b>	<b>20.281.500</b>	<b>18.000.000</b>	<b>17.000.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>14.000.000</b>
Contributi	euro	4.229.990	7.898.138	0	0	0	0	0	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	25.609.507	25.627.477	27.481.500	29.481.500	23.981.500	20.281.500	18.000.000	17.000.000	14.000.000	14.000.000
CIN	euro	197.837.963	214.254.820	229.289.790	246.610.277	257.225.125	268.014.125	271.224.070	268.883.073	262.939.292	255.393.172
CIN <sub>b</sub>	euro	74.469.600	76.235.450	78.347.668	86.148.497	89.394.151	93.874.211	95.182.225	94.576.490	94.142.523	93.662.718
OF/CIN	%	2,42%	2,50%	2,48%	2,45%	2,54%	2,60%	2,66%	2,72%	2,75%	2,72%

## 4.2. Schema di conto economico

Il Conto economico è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 580/2019/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. Per il finanziamento bridge è stato applicato un tasso di interesse del 2%.

La seguente tabella riporta il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2031.

Conto economico previsionale 2022-2031

Voce_Conto_Economico	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Ricavi da tariffe	euro	80.561.640	78.786.017	82.463.292	82.558.110	84.747.476	87.118.803	88.884.742	89.822.095	89.786.077	89.522.589
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	6.198.072	6.869.701	6.731.370	7.607.226	8.246.391	8.782.754	9.278.983	9.314.425	9.364.118	9.175.202
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	951.946	1.047.688	1.128.349	1.215.123	1.305.688	1.302.475	1.120.244	1.135.975	1.141.066	1.138.764
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>87.711.658</b>	<b>86.703.406</b>	<b>90.323.011</b>	<b>91.380.459</b>	<b>94.299.555</b>	<b>97.204.031</b>	<b>99.283.968</b>	<b>100.272.495</b>	<b>100.291.262</b>	<b>99.836.555</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	44.657.037	42.088.717	45.052.498	44.913.394	45.040.776	45.174.681	45.234.869	45.234.869	45.234.869	45.234.869
Costo del personale	euro	21.255.117	21.255.117	21.255.117	21.255.117	21.255.117	21.255.117	21.255.117	21.255.117	21.255.117	21.255.117
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>65.912.154</b>	<b>63.343.834</b>	<b>66.307.615</b>	<b>66.168.511</b>	<b>66.295.893</b>	<b>66.429.798</b>	<b>66.489.986</b>	<b>66.489.986</b>	<b>66.489.986</b>	<b>66.489.986</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>21.799.504</b>	<b>23.359.572</b>	<b>24.015.396</b>	<b>25.211.949</b>	<b>28.003.662</b>	<b>30.774.233</b>	<b>32.793.982</b>	<b>33.782.509</b>	<b>33.801.276</b>	<b>33.346.569</b>
Ammortamenti	euro	15.192.111	15.172.623	16.880.295	18.871.501	20.796.777	22.427.442	23.264.077	23.635.028	23.739.091	22.551.690
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>6.607.393</b>	<b>8.186.949</b>	<b>7.135.101</b>	<b>6.340.448</b>	<b>7.206.885</b>	<b>8.346.791</b>	<b>9.529.905</b>	<b>10.147.481</b>	<b>10.062.185</b>	<b>10.794.879</b>
Interessi passivi	euro	1.181.112	1.342.460	1.508.406	1.369.164	1.141.278	1.007.196	844.992	655.514	419.864	209.932
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>5.426.281</b>	<b>6.844.489</b>	<b>5.626.695</b>	<b>4.971.284</b>	<b>6.065.607</b>	<b>7.339.596</b>	<b>8.684.913</b>	<b>9.491.966</b>	<b>9.642.321</b>	<b>10.584.947</b>
IRES	euro	1.302.307	1.642.677	1.350.407	1.193.108	1.455.746	1.761.503	2.084.379	2.278.072	2.314.157	2.540.387
IRAP	euro	257.688	319.291	278.269	247.277	281.069	325.525	371.666	395.752	392.425	421.000
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>1.559.996</b>	<b>1.961.968</b>	<b>1.628.676</b>	<b>1.440.386</b>	<b>1.736.814</b>	<b>2.087.028</b>	<b>2.456.046</b>	<b>2.673.824</b>	<b>2.706.582</b>	<b>2.961.387</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>3.866.285</b>	<b>4.882.521</b>	<b>3.998.019</b>	<b>3.530.899</b>	<b>4.328.792</b>	<b>5.252.568</b>	<b>6.228.868</b>	<b>6.818.143</b>	<b>6.935.739</b>	<b>7.623.559</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: 90;
- Giorni pagamento fornitori: 60.

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

La cassa iniziale al 01/01/2022 è stata prudenzialmente stimata pari a Euro 0, mentre sono state considerate le 3 rate residue del finanziamento bridge la cui erogazione è prevista nel 2022 (importo complessivo di € 4.165.994).

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	152.795.464
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	4.237.622
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
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

<b>INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'</b>	<b>Udm</b>	
TIR unlevered	%	7,996%
TIR levered	%	3,909%
ADSCR	n.	1,125
DSCR minimo	n.	1,033
LLCR	n.	1,080

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.



#### 4.4. Stato Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale previsionale 2022-2031 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.



## Stato patrimoniale previsionale 2022-2031

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>ATTIVO</b>										
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	210.523.630	228.876.622	239.477.827	250.087.826	253.272.549	251.126.607	245.862.530	239.227.501	229.488.410	220.936.720
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	29.662.887	25.465.929	21.677.193	20.659.044	21.221.414	21.805.326	22.195.434	22.430.476	22.422.861	22.357.319
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	29.662.887	25.465.929	21.677.193	20.659.044	21.221.414	21.805.326	22.195.434	22.430.476	22.422.861	22.357.319
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>PASSIVO</b>										
<b>A) Patrimonio netto</b>	53.982.221	58.864.742	62.862.761	66.388.242	70.672.053	75.821.788	81.922.615	88.628.281	95.497.707	103.102.661
I - Capitale	50.115.936	50.115.936	50.115.936	50.115.936	50.115.936	50.115.936	50.115.936	50.115.936	50.115.936	50.115.936
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	3.866.285	8.748.806	12.746.825	16.272.306	20.556.117	25.705.852	31.806.679	38.512.345	45.381.771
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.866.285	4.882.521	3.998.019	3.525.481	4.283.812	5.149.734	6.100.827	6.705.666	6.869.426	7.604.954
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	9.692.815	9.692.815	9.692.815	9.692.815	9.692.815	9.692.815	9.692.815	9.692.815	9.692.815	9.692.815
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	2.304.003	2.304.003	2.304.003	2.304.003	2.304.003	2.304.003	2.304.003	2.304.003	2.304.003	2.304.003
<b>D) Debiti</b>	102.423.867	104.069.612	102.843.055	104.242.721	102.472.623	96.371.882	85.900.205	72.899.007	55.957.173	39.157.607
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	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
4) debiti verso banche	69.705.330	71.167.327	61.695.756	62.442.805	61.555.877	56.041.344	46.434.385	34.407.790	20.993.208	4.193.643
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	7.927.041	7.927.041	7.927.041	7.927.041	7.927.041	7.927.041	7.927.041	7.927.041	7.927.041	7.927.041
7) debiti verso fornitori	12.246.006	12.429.753	11.923.397	12.229.298	11.346.128	10.759.920	10.394.773	10.230.389	9.737.239	9.737.239
8) debiti rappresentati da titoli di credito	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
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	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
12) debiti tributari	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
14) altri debiti	12.545.491	12.545.491	21.296.861	21.643.577	21.643.577	21.643.577	21.144.006	20.333.787	17.299.685	17.299.685
<b>E) Ratei e risconti</b>	71.783.611	79.411.379	83.452.386	88.119.089	89.352.469	88.741.445	88.238.326	88.133.871	88.459.573	89.036.953

## Allegato A

ISTANZA per il RICONOSCIMENTO DI “ALTRI CORRISPETTIVI AI PROPRIETARI (ACP)” PER IL RINNOVO DEL PARCO MEZZI

## Premessa

L'istanza presentata dal gestore Umbra Acque trae fondamento dal disposto dell'articolo 13.5 del metodo MTI-3 nel quale si prevede che "Sono altresì considerate ai fini tariffari: .... • le immobilizzazioni di cui il gestore del SII usufruisce in virtù di contratti di locazione e contratti di leasing operativo, leasing finanziario e di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità".

L'AURI nella validazione dell'istanza ha applicato la definizione degli "Altri corrispettivi ai proprietari (ACp)" contenuta nell'articolo 1.1 del metodo MTI-3 nella quale si prevede che "sono ricompresi i canoni connessi alla stipula di taluni contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità):

- a) nella misura in cui i citati canoni risultino complessivamente inferiori a quanto ritenuto ammissibile, a parità di spesa per investimenti, dalla regolazione;
- b) a condizione che:
  - o i) gli interventi oggetto di tali contratti siano inseriti nell'ambito della programmazione approvata dal competente Ente di governo dell'ambito;
  - o ii) sia possibile controllare l'effettiva consistenza della spesa per investimento nell'ambito della nota integrativa al bilancio del gestore".

## Sintesi dell'istanza presentata da Umbra Acque

Nella costruzione dell'istanza, il gestore è partito dall'attuale anzianità del parco mezzi specificando che dei 236 mezzi di proprietà, quasi l'80% (186 mezzi) ha un'anzianità superiore ai 5 anni. Il parco mezzi include anche 28 fuoristrada o mezzi con gru che non si prestano al noleggio a lungo termine, pertanto, l'istanza è circoscritta ai 174 automezzi noleggiabili. L'attuale vetustà del parco mezzi determina maggiori costi di manutenzione e di consumo, ma soprattutto la produzione di maggiori emissioni di inquinanti e una minore sicurezza su strada al personale.

L'istanza valuta sia l'impatto ambientale che quello economico. Su quest'ultimo punto il gestore, partendo dall'obsolescenza del parco mezzi, ormai totalmente ammortizzato anche ai fini tariffari, ricostruisce preliminarmente il costo dell'investimento, pari complessivamente a € 4.096.975 e riassunto nella seguente tabella

TIPO	Quantità	Costo di acquisto	Costo allestimento	Costo totale mezzo nuovo	Totale investimento
Panda 4x4	34	16.930,00 €	1.500,00 €	18.430,00 €	626.620,00 €
Panda/Punto	61	14.645,00 €	1.500,00 €	16.145,00 €	984.845,00 €
Fiorino	6	19.000,00 €	1.800,00 €	20.800,00 €	124.800,00 €
Doblò/Cargo	30	21.230,00 €	5.800,00 €	27.030,00 €	810.900,00 €
Scudo/Vivaro	25	26.750,00 €	6.500,00 €	33.250,00 €	831.250,00 €
Ducato/Movano	18	33.920,00 €	6.000,00 €	39.920,00 €	718.560,00 €
	174				4.096.975,00 €

L'investimento, malgrado i benefici ambientali ed economici derivanti dalla riduzione dei costi operativi di manutenzione, non risulta finanziariamente sostenibile data la piena saturazione della capacità finanziaria negli investimenti sulle reti e infrastrutture idriche previsti nel Piano degli Interventi approvato dall'AURI.

A fronte di tale circostanza, il gestore ha costruito l'istanza confrontando l'impatto tariffario dell'investimento di rinnovo del parco mezzi con i canoni di noleggio e allestimento del mezzo previsti nei contratti di noleggio a lungo termine acquisiti.

A seguito di specifica indagine di mercato, il gestore ha individuato i seguenti canoni di noleggio a lungo termine dei mezzi necessari al rinnovo della flotta aziendale specificando che le componenti relative al canone servizi e tassa di possesso non rilevano nella quantificazione del canone AC trattandosi di costi di gestione operativa che sostituiscono gli attuali costi di gestione del parco mezzi inclusi negli "Opex end".

Tipo	Canone servizi	Canone noleggio	Canone noleggio allestimento	Tassa possesso	Totale costi gestione noleggio
Panda 4x4	2.195,64	2.264,03	360,00	37,33	4.857,00
Panda/Punto	2.017,20	2.036,36	360,00	37,33	4.450,89
Fiorino	2.190,48	2.481,75	432,00	37,33	5.141,56
Doblò	2.227,44	2.469,33	1.392,00	46,30	6.135,07
Scudo	2.541,84	2.797,61	1.560,00	62,29	6.961,74
Ducato	2.702,76	3.512,95	1.440,00	62,29	7.718,00
<b>Totale</b>	<b>13.875,36</b>	<b>15.562,02</b>	<b>5.544,00</b>	<b>282,87</b>	<b>35.264,25</b>
<b>Totale per validazione canone</b>		<b>21.106,02</b>			

Partendo dai valori unitari del "canone di noleggio" e del "canone noleggio allestimento" il gestore ha individuato la dinamica temporale di rinnovo, includendo non solo i mezzi obsoleti ma l'intero parco mezzi (208 autoveicoli esclusi fuoristrada, gru e camion) data la dilazione prevista nella sostituzione. Il gestore, infatti, ha previsto la sostituzione a partire dai più anziani/logorati per quote annuali di circa 1/5 dei mezzi stessi. Inoltre, considerando i tempi di gara e consegna, ha ipotizzato di partire dal secondo semestre 2023.

A fronte di tali ipotesi, le seguenti tabelle ricostruiscono preliminarmente la quantificazione dei costi totali di gestione del noleggio a lungo termine e, successivamente, la dinamica di quantificazione del nuovo canone AC.

Tipo	Quantità	Canone servizi	Canone noleggio	Canone noleggio allestimento	Totale costi gestione noleggio
Panda 4x4	44	96.608,16	99.617,20	15.840,00	212.065,36
Panda/Punto	72	145.238,40	146.617,57	25.920,00	317.775,97
Fiorino	13	28.476,24	32.262,73	5.616,00	66.354,97
Doblò	30	66.823,20	74.079,94	41.760,00	182.663,14
Scudo	25	63.546,00	69.940,23	39.000,00	172.486,23
Ducato	24	64.866,24	84.310,87	34.560,00	183.737,11
<b>Totale</b>	<b>208</b>	<b>465.558,24</b>	<b>506.828,53</b>	<b>162.696,00</b>	<b>1.135.082,77</b>
<b>Totale rilevanti per validazione canone</b>			<b>669.524,53</b>		

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	TOTALE
Canone noleggio	50.683	152.049	253.414	354.780	456.146	506.829	506.829	506.829	506.829	3.294.385
Canone noleggio allestimento	16.270	48.809	81.348	113.887	146.426	162.696	162.696	162.696	162.696	1.057.524
<b>Totale</b>	<b>66.952</b>	<b>200.857</b>	<b>334.762</b>	<b>468.667</b>	<b>602.572</b>	<b>669.525</b>	<b>669.525</b>	<b>669.525</b>	<b>669.525</b>	<b>4.351.909</b>

Complessivamente, l'impatto tariffario del nuovo canone AC nel periodo di affidamento (fino al 31/12/2031) è pari a **€ 4.351.909**.

Tale importo risulta inferiore al calcolo dei Capex dell'investimento, pertanto, il gestore ha chiesto il riconoscimento della nuova componente AC. Inoltre, a corollario del beneficio economico, lo stesso gestore ha evidenziato gli ulteriori benefici di tale scelta gestionale, ossia:

- Riduzione del carico di lavoro della gestione operativa e burocratica del parco mezzi nella gestione dei sinistri, nell'organizzazione e prenotazione dei servizi, nella gestione delle fatture e dei pagamenti, nelle pratiche di acquisto e rivendita dei mezzi, il tutto facilitando la gestione della flotta
- Presenza di un parco auto: sempre in linea con le ultime innovazioni tecnologiche; a minore impatto ambientale; a maggior sicurezza per il personale e per la circolazione su strada; a minor consumo di carburante
- Ottimizzazione dei tempi di fermo delle auto per manutenzioni, tagliandi, sostituzione pneumatici, ecc.
- Offerta di un servizio di assistenza e di soccorso stradale, a disposizione 24 ore su 24, per le eventuali esigenze di mobilità del personale, su tutto il territorio nazionale
- Offerta di officine per manutenzione su tutto il territorio nazionale e numerose nei Comuni gestiti consentendo di ridurre gli spostamenti di mezzi e personale per tagliandi, manutenzioni e sostituzione pneumatici
- Assicurazione Kasko
- Certezza dei costi.

## Validazione dell'istanza da parte di AURI

AURI, nella validazione dell'istanza ha ritenuto di poterla accogliere in quanto l'introduzione del nuovo corrispettivo (relativo solo alla quota noleggio e noleggio allestimento) nel residuo periodo di affidamento risulta inferiore all'importo dei Capex generati dalla valorizzazione tariffaria dell'investimento per il rinnovo del parco mezzi.

A seguire si ricostruiscono i calcoli svolti per la valorizzazione della componente Capex.

Per la quantificazione dei Capex, è stato considerato l'intero investimento, quantificato dal gestore in € 4.096.975 nell'anno 2023. Trattandosi di autoveicoli, l'investimento è stato classificato nella categoria di cespiti dei servizi comuni "Autoveicoli automezzi" per la quale è prevista una vita utile regolatoria di 5 anni. Il calcolo degli oneri finanziari e fiscali è stato fatto applicando i coefficienti previsti nella manovra di aggiornamento tariffario 2022-2023 e considerando il tasso di inflazione pari a 1.

La seguente tabella riepiloga i dati di sintesi:

Investimento	<b>4.096.975</b>
Anno realizzazione	2023
Categoria	Autoveicoli
Durata regolatoria	5 anni

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	TOTALE
<b>Capex</b>	<b>1.066.373</b>	<b>1.018.456</b>	<b>970.538</b>	<b>922.621</b>	<b>874.703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.852.691</b>
OF	182.182	145.746	109.309	72.873	36.436	0	0	546.547
OFisc	57.405	45.924	34.443	22.962	11.481	0	0	172.215
AMM	826.786	826.786	826.786	826.786	826.786	0	0	4.133.930

*Dettagli del calcolo*

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
AMM (componente calcolata)	826.786	826.786	826.786	826.786	826.786	0	0
<b>AMM</b>	<b>826.786</b>	<b>826.786</b>	<b>826.786</b>	<b>826.786</b>	<b>826.786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
CIN <sub>fp</sub>	0	0	0	0	0	0	0
CIN <sub>fp</sub> / (CIN - LIC <sub>ord</sub> )	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
K <sub>m</sub>	1,83%	1,83%	1,83%	1,83%	1,83%	1,83%	1,83%
A	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%
S <sub>LIC</sub>	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%

OF (time lag)	41.339	33.071	24.804	16.536	8.268	0	0
OF <sub>imm</sub>	140.843	112.674	84.506	56.337	28.169	0	0
OF <sub>lic, ord</sub>	0	0	0	0	0	0	0
<b>OF</b>	<b>182.182</b>	<b>145.746</b>	<b>109.309</b>	<b>72.873</b>	<b>36.436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rai rate	5,79%	5,79%	5,79%	5,79%	5,79%	5,79%	5,79%
Rai	239.187	191.350	143.512	95.675	47.837	0	0
Kd	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%
<b>OFisc</b>	<b>57.405</b>	<b>45.924</b>	<b>34.443</b>	<b>22.962</b>	<b>11.481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>IMN</b>	<b>4.133.930</b>	<b>3.307.144</b>	<b>2.480.358</b>	<b>1.653.572</b>	<b>826.786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Complessivamente la valorizzazione della componente Capex in arco piano è pari a € **4.852.691** con un valore residuo pari a 0. Inoltre, considerando l'ipotesi più realistica di dilazione dell'investimento nel triennio 2023-2025, i risultati sarebbero i medesimi (lievemente inferiori) in quanto la ridotta vita utile regolatoria assegnata agli autoveicoli permette il pieno recupero dell'investimento entro la fine dell'affidamento (2031).

Successivamente, l'AURI ha confrontato l'importo complessivo dei Capex con la somma dei canoni AC calcolati dal gestore, pari a € **4.351.909**: dal confronto, riepilogato nella seguente tabella, è emersa un'economia per il sistema tariffario di € **500.782** che ha motivato l'accoglimento dell'istanza.

	Importo
Capex <sup>2025-2031</sup>	4.852.691
AC <sup>2025-2031</sup>	4.351.909
<b>Differenza</b>	<b>500.782</b>

## Conclusioni

AURI, a seguito dei controlli svolti, ha ritenuto di validare l'istanza presentata da Umbra Acque riconoscendo la seguente dinamica temporale della nuova componente AC:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	TOTALE
Canone noleggio	50.683	152.049	253.414	354.780	456.146	506.829	506.829	506.829	506.829	3.294.385
Canone noleggio allestimento	16.270	48.809	81.348	113.887	146.426	162.696	162.696	162.696	162.696	1.057.524
<b>Totale</b>	<b>66.952</b>	<b>200.857</b>	<b>334.762</b>	<b>468.667</b>	<b>602.572</b>	<b>669.525</b>	<b>669.525</b>	<b>669.525</b>	<b>669.525</b>	<b>4.351.909</b>

Ai fini del progressivo riconoscimento tariffario - previa validazione della scelta adottata da parte dei funzionari ARERA in sede di istruttoria della proposta tariffaria 2022-2023 – il gestore Umbra Acque sarà tenuto a dare evidenza nel bilancio di esercizio della ripartizione dei costi del leasing operativo tra canoni per noleggio del mezzo-allestimento e canoni legati ai servizi.

Inoltre, trattandosi di costi previsionali, tali canoni saranno oggetto di conguaglio nella componente RC (eventi eccezionali). Ai fini del calcolo del conguaglio, potrà essere riconosciuta una diversa dinamica temporale di attivazione dei contratti di noleggio a lungo termine ma gli importi massimi ammissibili per tipologia di mezzo non potranno superare la quantificazione fatta dal gestore nella presente istanza. Pertanto, per ogni tipologia di mezzo gli importi massimi ammissibili nel canone AC sono riepilogati nella seguente tabella:

Tipo	Canone noleggio	Canone noleggio allestimento	Totale AC unitario
Panda 4x4	2.264,03	360,00	2.624,03
Panda/Punto	2.036,36	360,00	2.396,36
Fiorino	2.481,75	432,00	2.913,75
Doblò	2.469,33	1.392,00	3.861,33
Scudo	2.797,61	1.560,00	4.357,61
Ducato	3.512,95	1.440,00	4.952,95
<b>Totale</b>	<b>15.562,02</b>	<b>5.544,00</b>	<b>21.106,02</b>

Eventuali maggiori costi totali saranno riconosciuti solo previa validazione delle modifiche degli scostamenti che dovranno essere accuratamente relazionati dal Gestore, mentre i minori costi entreranno sempre nel calcolo del conguaglio.