

*Allegato Sub “2”*

# **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**- PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA -**

## Sommario

Elenco Allegati .....	4
1. Informazioni sulla gestione .....	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti .....	5
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	5
1.3. Altre informazioni rilevanti .....	6
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	7
2.1. Dati tecnici e patrimoniali .....	9
2.1.1. Dati tecnici.....	9
2.1.2. Fonti di finanziamento .....	9
2.1.3. Altri dati economici finanziari .....	10
2.2. Dati di conto economico .....	10
2.2.1. Dati di conto economico .....	10
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso.....	13
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni .....	13
2.3.1. Investimenti e dismissioni.....	13
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	15
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 2020-2023 15	
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	16
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023.....	16
3. Predisposizione tariffaria.....	17
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	17
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio .....	17
3.1.2. Ammortamento finanziario.....	19
3.1.2.1. Valorizzazione FNInew, <sup>a</sup> .....	19
3.1.3. Valorizzazione delle componenti del VRG .....	20
3.1.3.1. Valorizzazione componente Capex.....	21
3.1.3.2. Valorizzazione componente FoNI .....	21
3.1.3.3. Valorizzazione componente Opex .....	22
3.1.3.4. Valorizzazione componente ERC .....	28
3.1.3.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	30
3.2. Moltiplicatore tariffario .....	32

3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore .....	32
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	33
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	34
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF) .....	35
4.1.	Piano tariffario .....	35
4.2.	Schema di conto economico .....	38
4.3.	Rendiconto finanziario .....	40
4.4.	Stato Patrimoniale .....	42

## Elenco Allegati

- 1) Istanza VUS S.p.A. per il riconoscimento dei nuovi costi Opex QC ai sensi dell'articolo 19.9 del metodo tariffario MTI-4;
- 2) Istanza VUS S.p.A. per il riconoscimento dei nuovi costi Opex QT ai sensi dell'articolo 19.8 del metodo tariffario MTI-4;



## 1. Informazioni sulla gestione

### 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** Autorità Umbra Rifiuti e Idrico – “AURI Umbria”;
- **Gestore:** Valle Umbra Servizi (VUS) S.p.A.;
- **Servizi forniti:** Acquedotto, Fognatura e Depurazione;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario:**
  - o Comune di Bevagna;
  - o Comune di Campello sul Clitunno;
  - o Comune di Cascia;
  - o Comune di Castel Ritaldi;
  - o Comune di Cerreto di Spoleto;
  - o Comune di Foligno;
  - o Comune di Giano dell'Umbria;
  - o Comune di Gualdo Cattaneo;
  - o Comune di Montefalco;
  - o Comune di Monteleone di Spoleto;
  - o Comune di Nocera Umbra;
  - o Comune di Norcia;
  - o Comune di Poggiodomo;
  - o Comune di Preci;
  - o Comune di Sant'Anatolia di Narco;
  - o Comune di Scheggino
  - o Comune di Sellano
  - o Comune di Spello
  - o Comune di Spoleto
  - o Comune di Trevi
  - o Comune di Vallo di Nera
  - o Comune di Valtopina

Negli anni 2022 e 2023 non si sono verificate modifiche di perimetro del territorio servito dal gestore, rispetto alle annualità precedenti.

- **Durata affidamento:** 27/12/2001 - 31/12/2031.

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

Il Gestore VUS S.p.A. è una società pubblica multiservizio che svolge anche i servizi di gestione dei rifiuti urbani.

La società nel ciclo idrico svolge le seguenti attività.

Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche
Distribuzione acqua potabile usi civili e industriali	Case dell'acqua
Fognatura civile e industriale	Rilascio autorizzazioni scarico fognatura
Depurazione civile e industriale	
Allacciamenti idrici e fognari	
Attivazione/chiusura contatore, sostituzione contatore, verifica contatore, subentri (Prestazioni e servizi accessori - comma 1.1 All. A Del 580/2019/R/IDR)	
Gestione della morosità: chiusura per morosità, riattivazione contatore, limitazione fornitura	

Si precisa che le attività del SII includono anche:

- Contributi in c/esercizio rendicontati nella voce A5.

Riguardo le modalità di contabilizzazione degli allacciamenti idrici, VUS S.p.A. adotta in seguente criterio:

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

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

### 1.3. Altre informazioni rilevanti

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

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2020 e 2021, 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

### **i dati contabili consuntivi 2022-2023.**

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

- Bilancio di esercizio 2022;
- Bilancio di esercizio 2023;
- Libro cespiti al 31/12/2022 e al 31/12/2023;
- Dismissioni avvenute nel 2022 e nel 2023;
- Stratificazione dei CFP 2022-2023 (pubblici e privati);
- Dettaglio dei volumi fatturati all'utenza civile 2022-2023, considerando i consumi effettivi dell'annualità;
- Dettaglio dei volumi fatturati alle utenze produttive 2022-2023;
- Dettaglio dei ricavi da prestazioni accessorie;
- Dettaglio degli acquisti 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 2022-2023;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione degli Opex/ERC QT 2022-2023;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione degli Op SOCIAL 2022-2023;

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 VUS S.p.A., inoltre, ha trasmesso:

- Istanza per il riconoscimento di nuovi costi operativi - "Opex QT" – derivanti dagli adeguamenti ai nuovi standard di qualità tecnica (QT) ai sensi dell'articolo 19, comma 8 (lettere b) e del Metodo tariffario MTI-4;
- Istanza per il riconoscimento di nuovi costi operativi – "Opex QC" – derivanti dagli adeguamenti ai nuovi standard di qualità contrattuale (QC) ai sensi dell'articolo 19, comma 9 (lettere b) del Metodo tariffario MTI-4;

L'AURI, per le motivazioni di seguito espresse, ha accolto integralmente l'istanza relativa ai nuovi Opex QC mentre ha parzialmente rettificato l'istanza relativa ai nuovi costi operativi Opex QT.

In merito all'**istanza per il riconoscimento di nuovi costi operativi Opex QC**, VUS S.p.A. ha specificato che, seppur siano stati superati i tempi per la richiesta e l'introduzione dei nuovi costi endogeni legati al raggiungimento degli standard di qualità contrattuale introdotti dalle Delibere ARERA 655/2015/R/idr e 547/2019/R/idr, la società ha beneficiato, fino al 31/12/2021 della deroga dagli obblighi imposti dalla RQSII dato che molti dei Comuni gestiti ricadono nel cratere individuato a seguito degli eventi sismici del 24/08/2016 (Delibera ARERA n. 252/2017/R/com). In vigore di detta deroga, VUS S.p.A. non ha potuto richiedere per tutto il terzo periodo regolatorio il riconoscimento dei maggiori costi dovuti all'implementazione dei nuovi obblighi di qualità contrattuale.

A fronte di tale circostanza, l'AURI ha accolto l'istanza della VUS S.p.A. equiparando la deroga alla casistica di cui all'articolo 19.9 let. b) del metodo MTI-4. Sostanzialmente, infatti, la deroga è stata considerata quale mancato raggiungimento degli obiettivi con fittizia attribuzione delle penalità di Stadio I e II, tali da permettere l'introduzione di nuovi costi endogeni funzionali al raggiungimento degli standard previsti dalla disciplina settoriale.

VUS S.p.A. ha individuato le attività sottostanti l'introduzione dei nuovi costi, ossia:

- Adozione nuovo sistema di gestione utenza in modalità remota denominato DIGIVUS (sportello Digitale) consentendo un ampliamento del servizio ed evitando spostamenti a popolazione residenti in Comuni remoti; (MC2)
- Adozione sistema di firma remota dei contratti e documenti contrattuali tramite OTP e conservazione sostitutiva che consente oltre ad evidenti impatti ambientali derivanti dalla riduzione dell'utilizzo della carta una maggiore fruibilità del servizio a distanza (MC2);
- Adozione nuova piattaforma web per consentire alcune attività contrattuali via web aumentando canali di comunicazione e nuova piattaforma per call center per un miglior monitoraggio delle chiamate, tempi di risposta e livelli di prestazione (MC2 e MC1);
- Rimodulazione orario sportelli Spoleto- Foligno-Norcia-Cascia per una copertura adeguata agli utenti e miglioramento in termini di tempistica per l'esecuzione delle prestazioni e l'adozione di nuovi strumenti di misurazione; (MC2)
- Miglioramento delle modalità di fatturazione per gli utenti con consumo annuo inferiore a 100 mc aumentando la frequenza da due a tre fatturazioni per consentire miglior verifica dei consumi e pagamento dilazionato in tre rate (MC2) . Circa 18.000 utenti per ulteriori 18.000 fatture l'anno;
- Monitoraggio continuo delle performance in modo da garantire il rispetto dei livelli di qualità;

A fronte di tale attività, VUS S.p.A. ha quantificato i nuovi costi operativi endogeni relativi al potenziamento dell'organico aziendale e degli strumenti informatici per la gestione dei flussi informativi. In particolare, la società stima l'assunzione di 3 impiegati nel primo biennio (2024-2025) ed il potenziamento dei software. La seguente tabella riepiloga i nuovi Opex QC previsti:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costo del personale	58.677	135.666	135.666	135.666	135.666	135.666
Canoni software e costi di manutenzione	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Fatturazione	-	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800
<b>Totale Opex QC</b>	<b>76.677</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>

In merito all'istanza per il riconoscimento di nuovi costi operativi Opex QT, la seguente tabella riepiloga le richieste di VUS S.p.A. quali ulteriori costi ai sensi dell'articolo 19.8 let. b) rispetto a quelli già riconosciuti nelle precedenti manovre tariffarie:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
1.	M0 Presidio concessioni idriche		54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €
2.a	M1 Gestione rete smart		65.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €
2.b	M1 Presidio Control Room		46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
3.	M2 Presidio Control Room		46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
4.	M3 Incremento attività prelievo e campionamento		50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €
5.a	M4 Presidio Control Room		46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
5.b	M4 Manutenzione preventiva collettori			414.560,00 €	414.560,00 €	414.560,00 €	414.560,00 €
6	M6 Incremento attività campionamento		50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €
<b>TOTALE</b>		<b>- €</b>	<b>359.048,95 €</b>	<b>1.000.608,95 €</b>	<b>1.000.608,95 €</b>	<b>1.000.608,95 €</b>	<b>1.000.608,95 €</b>

L'AURI, nella validazione ha mantenuto gli stanziamenti degli Opex QT (componente ERC) così come previsti nella precedente manovra tariffaria, mentre ha riconosciuto, quali nuovi Opex QT:

- Gli ulteriori costi, ai sensi dell'articolo 19.8 let. b), relativi agli indicatori M0 ed M3 per i quali la recente revisione degli standard ha introdotto la necessità di potenziamento delle attività;

- Gli ulteriori costi, ai sensi dell'articolo 19.8 let. c), relativi all'indicatore M1 nel limite della penale di qualità tecnica per il biennio 2020-2021, calcolata dall'ARERA nella Delibera 477/2023/R/idr (€ 362.906).

Pertanto, a fronte delle motivazioni esposte, i nuovi Opex QT riconosciuti sono riepilogati nella seguente tabella:

	Riferimento	2024	2025	2026	2027	2028	2029
M1	Art. 19.8 let.c)		65.723	292.723	292.723	292.723	292.723
M0	Art. 19.8 let.b)		54.078	54.078	54.078	54.078	54.078
M3	Art. 19.8 let.b)		50.185	50.185	50.185	50.185	50.185
<b>Totale Opex QT</b>		-	<b>169.986</b>	<b>396.986</b>	<b>396.986</b>	<b>396.986</b>	<b>396.986</b>

## 2.1. Dati tecnici e patrimoniali

### 2.1.1. Dati tecnici

I dati tecnici 2022 e 2023 relativi all'organizzazione del servizio non hanno subito variazioni rispetto agli anni precedenti; sono stati semplicemente aggiornati i dati e le informazioni variabili correlati alle specifiche annualità (ad esempio kWh energia elettrica consumati, lunghezza reti, consistenza dei valori patrimoniali).

Nella tabella sottostante si riportano il consumo ed il costo (totale e unitario) di energia elettrica degli anni 2021-2023.

	Udm	2021	2022	2023
Totale consumo di energia elettrica	kWh	19.791.667	20.415.119	17.082.584
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	19.791.667	20.415.119	17.082.584
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0	0	0
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	4.511.416	5.812.086	4.006.651
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,22795	0,28470	0,23455

### 2.1.2. Fonti di finanziamento

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

Rispetto ai finanziamenti censiti nella precedente manovra tariffaria, il gestore nel 2023 ha contratto un nuovo finanziamento di € 7,5 milioni.

Soggetto finanziatore	Importo finanziato (€)	Data di sottoscrizione	Data di scadenza	Tasso interesse 2023	Debito residuo 31/12/2023	Note
Banca BNL	5.555.555	30/06/2018	31/12/2023	EUR 3m.+1,6 /360	3.846.109	
Banca Desio	4.000.000	10/04/2020	10/10/2026	EUR 6m.+2,081 /365	2.055.231	
Intesa San Paolo	13.000.000	01/01/2008	31/12/2028	EUR 6m.+0,645 /180	7.516.512	Rata sospesa sisma fino 31/12/2023
Banche	7.500.000	12/04/2023	30/06/2032	EURIBOR 3M+1,96%	7.500.000	
<b>TOTALE</b>	<b>30.055.555</b>				<b>20.917.851</b>	

### 2.1.3. Altri dati economici finanziari

In merito ai **dati riferiti alla morosità**, VUS S.p.A. ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2020 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24 per l'anno 2022 e delle fatture emesse al 31/12/2021 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24 per l'anno 2023. Tale percentuale è pari a 5,73% per l'anno 2022 e al 5,81% per l'anno 2023.

Ai sensi dell'art. 30 del metodo MTI-4, il costo di morosità (COmor) massimo riconosciuto si determina applicando massimo la percentuale del 3,5% (per i gestori siti nelle regioni del Centro) al fatturato annuo. Poiché VUS S.p.A. ha consuntivato una percentuale di *Unpaid Ratio* maggiore, nel calcolo dei costi di morosità riconosciuti, è stata applicata la percentuale del 3,5%, ossia il limite massimo riconosciuto per le regioni ricadenti nel Centro Italia.

Infine, AURI; nella compilazione dei dati storici ha riportato l'importo della penale di qualità tecnica per il biennio 2020-2021, calcolata dall'ARERA nella Delibera 477/2023/R/idr. Essendo una penalità di Stadio 2, la stessa non determina una decurtazione del VRG, ma lo stanziamento di un Fondo regolatorio con funzione rettificativa nel calcolo del CIN della componente Capex. L'importo della penalità assegnata a VUS S.p.A. è pari a € 362.906 ed è stata integralmente imputata nell'annualità 2023.

In merito al numero dei dipendenti ed al relativo costo, VUS S.p.A. ha rendicontato le unità di personale direttamente impiegate nella gestione idrica e la quota di dipendenti dei servizi comuni (SC) di competenza delle attività idriche.

CONSISTENZA DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	3	3
Quadri	N.	1	2
Impiegati	N.	62	60
Operai	N.	45	43
Collaboratori	N.		

COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	354.646	433.169
Quadri	Euro	129.638	105.712
Impiegati	Euro	3.437.850	3.747.015
Operai	Euro	1.961.894	2.261.484
Collaboratori	Euro		

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

Per gli anni 2022-2023, il dettaglio di imputazione nel bilancio di esercizio delle poste contabili richieste nel modello di Conto economico quali "ulteriori specificazioni dei ricavi e dei costi di esercizio" è esposto nelle seguenti tabelle.

In merito ai ricavi da articolazione tariffaria, si specifica che il dettaglio inserito è relativo al fatturato bollettato dell'anno desunto dal foglio "ricavi bacini tariffari".

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2022	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	25.265.009		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	-		A1
Vendita di acqua forfetaria	116.995		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	442.739		A1
Contributi di allacciamento	297.898		A1
Prestazioni e servizi accessori	187.070		A5
Rilascio autorizzazioni allo scarico		24.902	A5
Case dell'acqua	-	64.871	A5
Proventi straordinari	536.247		A5
Contributi in c/esercizio	936.972		A5
Rimborsi e indennizzi	114.697		A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			A5

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	25.131.409		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	-		A1
Vendita di acqua forfetaria	228.470		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	432.510		A1
Contributi di allacciamento	320.785		A1
Prestazioni e servizi accessori	171.289		A5
Rilascio autorizzazioni allo scarico		18.000	A5
Case dell'acqua		66.382	A5
Proventi straordinari	271.254		A5
Contributi in c/esercizio	424.068		A5
Rimborsi e indennizzi	188.227		A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AII	Classificazione bilancio
Costi connessi all'erogazione di liberalità	831		B.14
Costi pubblicitari e di marketing	12.646		B.7 e B.14
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti automatici e simili	15.450		B.14
Oneri straordinari	90.643		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente			B.7
Contributi associativi	21.939		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	1.073		B.7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	348.834		B.8
Canoni di affitto immobili non industriali	19.309		B.8
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>226.723</b>		
<i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	226.723		B.8
<i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>			B.8
<i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i>			
<b>Oneri locali</b>	<b>387.389</b>		
<i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	90.324		B.8

contributi per consorzi di bonifica	225.000		B.14
Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	72.065		B.14

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AII	Classificazione bilancio
Costi connessi all'erogazione di liberalità	-		B.14
Costi pubblicitari e di marketing	3.150		B.7 e B.14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	88.160		B.14
Oneri straordinari	9.099		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente			B.7
Contributi associativi	40.312		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	833		B.7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	348.834		B.8
Canoni di affitto immobili non industriali	15.467		B.8
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>212.889</b>		
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	212.889		B.8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali			B.8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari			
<b>Oneri locali</b>	<b>405.791</b>		
canoni di derivazione/sottensione idrica	95.387		B.8
contributi per consorzi di bonifica	225.000		B.14
Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	85.404		B.14

In merito al “costo di smaltimento fanghi” consuntivo 2022-2023 VUS S.p.A., avendo un contratto di servizi aggregato per le attività di “prelievo, trasporto recupero e smaltimento fanghi disidratati provenienti dagli impianti di depurazione”, ha trasmesso il calcolo del costo di competenza della tariffa; tale calcolo è svolto applicando il 75% del corrispettivo contrattuale (quota del servizio smaltimento secondo il capitolato di gara) ai quantitativi smaltiti ricavati dalle dichiarazioni MUD 2022 e 2023. In particolare, considerando il ribasso di gara, i valori unitari considerati sono i seguenti:

- Prezzo unitario servizio smaltimento fanghi (escluso il trasporto): 145,63 €/t, che al netto del ribasso del 21,15%, è pari a **114,82 €/t**.
- Prezzo unitario del servizio di trasporto fanghi: 48,54 €/t, che al netto del ribasso del 21,15%, è pari a **38,27 €/t**.

La seguente tabella riepiloga i calcoli svolti per la determinazione del costo:

FANGHI DEPURATORI VUS – CER 19 08 05 DESTINATI A RECUPERO 2022		COSTO SMALTIMENTO	COSTO TRASPORTO	COSTO TOTALE
Depuratore	t	€	€	€
BEVAGNA CAPRO	45,29	5.200,20	1.733,42	6.933,62
CASCIA CAPOLUOGO	10,85	1.245,80	415,27	1.661,07
FOLIGNO CASONE	1.394,01	160.060,23	53.354,05	213.414,27
NORCIA SERRAVALLE	316,57	36.348,57	12.116,33	48.464,90
SPELLO CASTELLACCIO	151,9	17.441,16	5.813,79	23.254,95
SPOLETO CAMPOSALESE	909,35	104.411,57	34.804,27	139.215,84
TREVI PIETRAROSSA	361,93	41.556,80	13.852,43	55.409,24
<b>TOTALE</b>	<b>3.190</b>	<b>366.264,32</b>	<b>122.089,56</b>	<b>488.353,88</b>



FANGHI DEPURATORI VUS – CER 19 08 05 DESTINATI A RECUPERO 2023		COSTO SMALTIMENTO	COSTO TRASPORTO	COSTO TOTALE
Depuratore	t	€	€	€
BEVAGNA CAPRO	34,01	3.905,03	1.301,69	5.206,72
CASCIA CAPOLUOGO	16,48	1.892,23	630,75	2.522,99
FOLIGNO CASONE	1531,19	175.811,24	58.604,44	234.415,68
NORCIA SERRAVALLE	104,85	12.038,88	4.013,01	16.051,88
SPELLO CASTELLACCIO	138,51	15.903,72	5.301,30	21.205,02
SPOLETO CAMPOSALERE	566,84	65.084,57	21.695,12	86.779,68
TREVI PIETRAROSSA	237,79	27.303,05	9.101,12	36.404,17
<b>TOTALE</b>	<b>2.630</b>	<b>301.938,71</b>	<b>100.647,44</b>	<b>402.586,15</b>



### 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

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

Gli **acquisti all'ingrosso** riguardano l'acquisto di acqua e sono relativi ai seguenti soggetti:

- UMBRA ACQUE SpA.

La validazione degli acquisti è stata effettuata verificando gli stessi con i dettagli delle fatture fornite dal gestore. In particolare, essendo il fornitore UMBRA ACQUE, è stata verificata l'applicazione del moltiplicatore tariffario 2022-2023 incrociando i dati di vendita di quest'ultimo. In merito all'acquisto da UMBRA ACQUE si precisa che nel primo scambio non è quantificata la relativa tariffa unitaria (variabile e fissa) in quanto risulta ancora vigente un accordo (stipulato dal precedente gestore ed ereditato in scissione da Umbra Acque S.p.A.) che prevede l'applicazione di una franchigia di consumi al di sotto della quale la tariffa è pari a zero.

 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Umbra Acque s.p.a.	ATI 1 e 2 - Ambito 1 e Ambito 2	Adduzione	2022	473.040	0,0000	0
Umbra Acque s.p.a.	ATI 1 e 2 - Ambito 1 e Ambito 2	Adduzione	2022	24.798	0,6477	16.062
Umbra Acque s.p.a.	ATI 1 e 2 - Ambito 1 e Ambito 2	Adduzione	2023	473.040	0,0000	0
Umbra Acque s.p.a.	ATI 1 e 2 - Ambito 1 e Ambito 2	Adduzione	2023	24.798	0,6937	17.201

## 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

I dati degli investimenti 2022 e 2023 realizzati da VUS S.p.A. sono stati validati effettuando il controllo con i valori iscritti a libro cespiti.

A tal fine si precisa che VUS S.p.A. è un gestore multiservizio ed il relativo libro cespiti è composto da cespiti diretti e indiretti. L'imputazione dei cespiti indiretti è stata fatta utilizzando i driver dell'unbundling contabile previsti per il ribaltamento degli investimenti di competenza dei Servizi Comuni.

Nella rendicontazione dei CFP 2022 e 2023, l'AURI ha considerato nella categoria delle condutture e opere idrauliche fisse (acquedotto e fognatura) anche i contributi di allacciamento incassati dagli utenti e iscritti nei ricavi di esercizio.

Di seguito le stratificazioni 2022 e 2023.

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

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

Categoria del cespite	Attività	Tipologia di costo sotteso	IP (Euro) 2022	CFP (Euro) 2022
Condotte di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	3.594.083	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	153.761	88.515
Condotte fognarie	Fognatura	Non ERC	604.489	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	169.426	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Depurazione	Env	1.244.221	
Laboratori e attrezzature	Comune	Non ERC	19.074	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Fognatura	Non ERC	495.102	209.383
Sistemi informativi	Comune	Non ERC	229.425	
Telecontrollo e teletrasmissione	Comune	Non ERC	63.031	
<b>TOTALE</b>			<b>6.572.612</b>	<b>297.898</b>

Categoria del cespite	Attività	Tipologia di costo sotteso	IP (Euro) 2023	CFP (Euro) 2023
Condotte di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	5.887.284	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	240.632	180.862
Condotte fognarie	Fognatura	Non ERC	843.061	139.923
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Acquedotto	Non ERC	18.581	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Depurazione	Env	535.094	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Depurazione	Env	28.672	
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Depurazione	Env	2.266	
Impianti di potabilizzazione	Acquedotto	Res	46.892	
Laboratori e attrezzature	Comune	Non ERC	31.525	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Fognatura	Non ERC	572.341	
Sistemi informativi	Comune	Non ERC	768.349	
Telecontrollo e teletrasmissione	Comune	Non ERC	32.843	
<b>TOTALE</b>			<b>9.007.541</b>	<b>320.785</b>

Le **immobilizzazioni in corso (LIC)** sono state validate con i relativi dati estratti dal libro cespiti e dalla consuntivazione del Programma degli Interventi 2022 e 2023. In entrambi gli anni sono stati esclusi i saldi invariati da più di 4 anni relativamente ai LIC ordinari e da più di 5 anni relativamente ai LIC strategici (pos).

Immobilizzazioni in corso (LIC)	Al 31/12/2022	Validazione	Al 31/12/2023	Validazione
LIC ord totali	5.055.472	In parte	4.720.061	In parte
<i>di cui LIC a saldo invariato da più di 3 anni</i>	<i>351.952</i>	NO	<i>170.073</i>	NO
<b>LIC ord validati</b>	<b>4.703.521</b>		<b>4.549.989</b>	
LIC POS	433.911	In parte	2.345.444	SI
<i>di cui LIC a saldo invariato da più di 5 anni</i>	<i>30.788</i>	NO	<i>0</i>	
<b>LIC POS validati</b>	<b>403.123</b>		<b>2.345.444</b>	

VUS S.p.A. non ha comunicato **dismissioni** di cespiti avvenute nel 2022 e nel 2023.

### 2.3.2. Infrastrutture di terzi

Nel corso del 2022-2023 non sono intervenute variazioni nelle infrastrutture di terzi.

Le infrastrutture di terzi non risultano valorizzate nelle stratificazioni regolatorie ed i canoni riconosciuti agli enti locali sono composti dalle “Rate dei mutui” così come risultanti dal Piano d’Ambito. Dal 2024 le rate dei mutui risultano esaurite e, pertanto, la componente non è stata valorizzata nel calcolo tariffario.

### 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 2020-2023

L’attestazione della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati è stata svolta in maniera analitica per l’anno 2022. Per l’anno 2023 l’AURI si riserva di svolgere l’analisi di controllo puntuale riprendendo eventuali importi non riconosciuti nella componente di conguaglio RC <sup>IP2025</sup>.

In applicazione della formula di verifica del tasso di realizzazione degli investimenti pianificati nel precedente periodo regolatorio (articolo 35.4 del metodo MTI-4), nella seguente tabella si riportano i dati di sintesi:

	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti in esercizio	5.551.233	3.931.722	6.572.612	9.007.541	25.063.107
Variazione saldo LIC					4.588.777
<b>Investimenti realizzati 2022-2023</b>					<b>29.651.884</b>
<b>Investimenti pianificati</b>	7.155.540	11.406.403	14.231.654	12.101.004	<b>44.894.601</b>
<b>Tasso do realizzazione</b>					<b>0,66</b>
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2023</b>			
Saldo LIC	2.476.728	7.065.505			

Nel precedente periodo regolatorio, VUS S.p.A. a fronte di una pianificazione di investimenti pari a circa € 45 milioni, ha realizzato quasi € 30 milioni di interventi con un tasso di realizzazione pari al 66%.

AURI, vista la percentuale di realizzazione inferiore al 100% ha verificato, stante gli investimenti realizzati, il mantenimento del requisito per il posizionamento nello schema regolatorio V. A tal fine, dato il valore della  $RAB_{MTI-2}$  pari a € 42.329.304, il rapporto tra investimenti realizzati e RAB è pari a 0,7 ed essendo superiore a 0,5 viene confermato il posizionamento nel V quadrante della matrice degli schemi regolatori.



## 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023

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 2023.

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

- Valore della moltiplicazione tra volumi 2022 e tariffe 2023, rilevante nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2024;
- Valori consuntivi delle vendite di acqua 2022, rilevanti nel calcolo della componente di congruaggio dei volumi di competenza 2022, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2024);
- Valori delle vendite di acqua 2023, rilevanti sia nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2025, che nel calcolo della componente di congruaggio dei volumi di competenza 2023, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2025).

 Ambito_Tariffario 	$tar^{2022} \times vscal^{2022}$	$tar^{2023} \times vscal^{2023}$	$tar^{2023} \times vscal^{2022}$
	per calcolo RC	per calcolo RC e 9	per calcolo 9
Ambito Valle Umbra Servizi	25.265.009	25.131.409	25.265.009

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

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

### 3. Predisposizione tariffaria

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

##### 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Il quadrante regolatorio risultante dall'elaborazione dei dati, ai sensi del comma 6.1 del MTI-4, è il **quinto**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

<i>Parametri per schema regolatorio</i>	2024-2029
$\omega$	0,50
$r_{pi}$	2,7%
K	5%
X	1,5%
VRG <sub>PM</sub>	159

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum 2024-2029 I_{p_a}^{exp} + CFP_a^{exp})$	118.953.165
RAB MTI-3	50.162.062
$(\sum 2024-2029 I_{p_a}^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	2,4
<i>riga della matrice</i>	2

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG <sup>2022</sup>	25.558.729
$pop + 0,25 pop_{flut}$	156.890
$VRG^{2022} / pop + 0,25 pop_{flut}$	163
<i>colonna della matrice</i>	2

<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-4</i>	2024-2029
selezione dello schema	Schema V
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0845

Il posizionamento nel quinto quadrante risulta:

- Dall'elevato livello degli investimenti pianificati nel periodo 2024-2029 rispetto alla consistenza delle infrastrutture già capitalizzate ( $\frac{\sum_{2024}^{2029} I_{p_a}^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > 0,5$ );
- Dal valore del VRG<sub>2018</sub> pro-capite medio ( $\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}}$ ), superiore al tetto di 159.

Si specifica che nella precedente manovra tariffaria 2022 - 2023, il gestore era posizionato sempre nel quinto quadrante, per le motivazioni già esposte.

Il Programma degli Interventi 2024-2029 individua nel dettaglio le opere ed i lavori che il gestore dovrà realizzare nel corso del seennio, 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 2024-2029 ed i relativi contributi. Complessivamente, **nel periodo di pianificazione sono previsti quasi € 120 milioni di investimenti**, di cui circa € 45 milioni assistiti da finanziamenti pubblici (principalmente linee del PNRR già finanziate), circa 18,5 finanziati con il FoNI e circa € 63 milioni a carico del gestore.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	TOTALE
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)	22.525.055	32.355.051	22.961.060	20.567.000	17.245.000	3.300.000	<b>118.953.165</b>
Contributi – incassati (B)	15.808.645	24.754.393	13.645.101	4.241.915	2.457.194	2.373.980	63.281.227
di cui FoNI	2.359.582	3.972.935	3.132.400	4.293.316	2.353.051	2.302.181	18.413.464
di cui contributi pubblici (PNRR)	13.449.063	20.781.457	10.512.701	51.401	104.143	71.799	44.867.763
Valore investimento annuo (netto contributi e FoNI) (A-B)	<b>6.716.410</b>	<b>7.600.658</b>	<b>9.315.959</b>	<b>16.325.085</b>	<b>14.787.806</b>	<b>926.020</b>	<b>55.671.938</b>

In merito alla dinamica dei LIC ordinari, elaborata al fine di permettere l'applicazione dell'onere finanziario decrescente previsto dall'articolo 12.5 del metodo MTI-4, ritenendo aleatoria la programmazione dei principali interventi infrastrutturali in quanto influenzata da dinamiche contingenti difficilmente intercettabili nella pianificazione, i dati sono stati ricostruiti partendo dai dati consuntivi 2022 e 2023 validati. In particolare, viste le movimentazioni medie annuali registrate nell'ultimo quadriennio, è stata adottata una composizione media risultante dall'applicazione delle seguenti percentuali di movimentazione:

- 70% nell'ultimo anno;
- 20% nel penultimo anno;
- 10% nel terzultimo anno;

La seguente tabella riepiloga i calcoli.

Movimentazione LIC ordinari	2022	2023
Movimentati ultimo anno	3.292.465	3.184.992
Movimentati penultimo anno	940.704	909.998
Movimentati terzultimo anno	470.352	454.999
<b>Totale LIC ordinari validati</b>	<b>4.703.521</b>	<b>4.549.989</b>

Dato il posizionamento di VUS S.p.A. nel V quadrante, ai sensi del comma 11.8 del MTI-4 ed in continuità con quanto già implementato nella manovra tariffaria del terzo periodo regolatorio (MTI-3), è stato previsto l'utilizzo degli ammortamenti finanziari mentre non è stata valorizzata la componente FNI. A tal fine, l'articolo 11.8 del metodo MTI-4 prevede che l'ammortamento finanziario è ammesso nei seguenti casi:

- a) Nei casi in cui sia stato considerato ammissibile ai sensi della Delibera 459/2013/R/Idr;
- b) Nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità precedenti al quarto periodo regolatorio, limitatamente ai cespiti oggetto di tale misura;
- c) Laddove il gestore si collochi negli Schemi IV, V e VI, come definiti al precedente comma 6.2 di richiesta dell'Ente di Governo d'Ambito, sentito il gestore.

Nel caso di VUS S.p.A. sussistono entrambe le condizioni di cui alle lettere b) e c).

### 3.1.2. 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 2024-2029 adottati, ha mantenuto per tutti i gestori regionali gli ammortamenti finanziari introdotti nel 2020.

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

ID	Categoria Cespite	Categoria di immobilizzazioni	Vite utili regolatorie (MTI-3)	Durata ammortamento finanziario
2	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>

#### 3.1.2.1. Valorizzazione FNInew,<sup>a</sup>

Riguardo la componente FNI, vista la facoltà prevista dal comma 6.2 del metodo MTI-4, l'AURI ha introdotto la seguente valorizzazione, non riconoscendo tale componente negli anni di valorizzazione 2024-2025:

- $\Psi = 0,4$ ;
- Parziale rinuncia alla componente nel 2024 e totale rinuncia dal 2026.

FNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Ip_t^{exp}$	6.716.410	7.600.658	9.315.959	16.325.085	14.787.806	926.020
Capex <sup>a</sup>	2.928.049	3.633.252	4.293.299	3.394.411	7.210.600	8.269.501
$\Psi [0,4+0,8]$	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	1.515.344	1.586.962	2.009.064	5.172.270	3.030.882	-2.937.392
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	1.250.000	0	2.009.064	5.172.270	3.030.882	-2.937.392
<b>FNI</b>	<b>265.344</b>	<b>1.586.962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.1.3. 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	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Capex<sup>a</sup></b>	AMM <sup>a</sup>	1.704.515	1.931.147	2.259.161	1.848.322	3.469.063	3.580.547
	OF <sup>a</sup>	867.574	1.182.905	1.168.552	746.862	2.378.069	2.989.804
	OFisc <sup>a</sup>	312.580	432.710	407.682	259.907	815.010	1.018.994
	ΔCUI <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>2.884.669</b>	<b>3.546.762</b>	<b>3.835.395</b>	<b>2.855.091</b>	<b>6.662.142</b>	<b>7.589.344</b>
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	1.515.344	1.586.962	2.009.064	5.172.270	3.030.882	0
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	2.094.238	2.385.973	3.132.400	4.293.316	4.706.102	4.604.361
	ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>						
	<b>Totale</b>	<b>3.609.582</b>	<b>3.972.935</b>	<b>5.141.464</b>	<b>9.465.586</b>	<b>7.736.984</b>	<b>4.604.361</b>
	Detrazione della componente FoNI	1.250.000		2.009.064	5.172.270	5.383.933	2.302.181
	<b>Totale</b>	<b>2.359.582</b>	<b>3.972.935</b>	<b>3.132.400</b>	<b>4.293.316</b>	<b>2.353.051</b>	<b>2.302.181</b>
<b>Opex<sup>a</sup></b>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732
	Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	5.620.758	5.510.190	5.603.067	5.579.047	5.539.334	5.490.482
	Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	340.427	607.202	834.202	834.202	834.202	834.202
	<u>di cui Opextel</u>						
	Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0	0	0
	Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	13.750	183.736	410.736	410.736	410.736	410.736
	Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	76.677	173.466	173.466	173.466	173.466	173.466
	Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>20.620.916</b>	<b>20.777.124</b>	<b>21.097.001</b>	<b>21.072.981</b>	<b>21.033.268</b>	<b>20.984.416</b>
<b>ERC<sup>a</sup></b>	ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	43.381	86.490	457.904	539.320	548.458	680.157
	ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>						
	ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	315.324	320.387	320.387	320.387	320.387	320.387
	ERC <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	346.932	346.932	346.932	346.932	346.932	346.932
	<b>Totale</b>	<b>705.637</b>	<b>753.810</b>	<b>1.125.224</b>	<b>1.206.640</b>	<b>1.215.778</b>	<b>1.347.477</b>
<b>Rc<sup>a</sup><sub>TOT</sub></b>	Rc <sup>a</sup> <sub>vol</sub>	-309.765	92.900				
	Rc <sup>a</sup> <sub>EE</sub>	1.828.231	-257.852				
	Rc <sup>a</sup> <sub>ws</sub>	-69.957	-41.363				
	Rc <sup>a</sup> <sub>ERC</sub>	-338.883	-197.092	5.063			
	Rc <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	-280.245	309.725	15.775	2.942	2.942	2.942
	<u>di cui Rc altro</u>						
	Rc <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>	8.914	2.645	2.645	2.645	2.645	2.645
	Rc <sup>a</sup> <sub>res</sub>	-120.734	-37.885	13.339			
	Rc <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	-813	435	-209	297	297	297
	Rc <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	-47.611	-35.518				
	Rc <sup>a</sup> <sub>OP SOCIAL</sub>	-120.000	-120.000				
	Rc <sup>a</sup> <sub>IP</sub>	0	-10.752				
	costi pereventi eccezionali	0	0				
	Recupero straordinario inflazione		510.800				
	Conguaglio volumi 2021		0				
	Inflazione RC	113.592	-8.244				
	<b>Totale RC ante rimodulazione</b>	<b>942.974</b>	<b>-101.927</b>	<b>20.839</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>
	<b>Totale RC post rimodulazione nel VRG</b>	<b>942.974</b>	<b>-101.927</b>	<b>20.839</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>
<b>VRG in approvazione</b>		<b>27.513.778</b>	<b>28.948.705</b>	<b>29.210.858</b>	<b>29.430.969</b>	<b>31.267.180</b>	<b>32.226.359</b>



La seguente tabella illustra la rimodulazione dei conguagli nel periodo 2024-2029. Nel caso specifico di VUS S.p.A. non è stata fatta nessuna rimodulazione.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
RcTOT calcolato (inflazionati)	942.974	-101.927	0	0	0	0	841.047
RcTOT POST RIMODULAZIONI	942.974	-101.927					841.047

### 3.1.3.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM <sup>a</sup>	1.704.515	1.931.147	2.259.161	1.848.322	3.469.063	3.580.547
OF <sup>a</sup>	867.574	1.182.905	1.168.552	746.862	2.378.069	2.989.804
OFisc <sup>a</sup>	312.580	432.710	407.682	259.907	815.010	1.018.994
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.884.669</b>	<b>3.546.762</b>	<b>3.835.395</b>	<b>2.855.091</b>	<b>6.662.142</b>	<b>7.589.344</b>

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

A partire dal 2020 una parte dei costi delle immobilizzazioni riconducibili ai costi ambientali e della risorsa, sono esplicitati nella componente tariffaria “ERC Capex”.

### 3.1.3.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 risulta così composta.

FoNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	1.515.344	1.586.962	2.009.064	5.172.270	3.030.882	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	2.094.238	2.385.973	3.132.400	4.293.316	4.706.102	4.604.361
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>						
<b>Totale</b>	<b>3.609.582</b>	<b>3.972.935</b>	<b>5.141.464</b>	<b>9.465.586</b>	<b>7.736.984</b>	<b>4.604.361</b>
Detrazione della componente FoNI	1.250.000		2.009.064	5.172.270	5.383.933	2.302.181
<b>Totale</b>	<b>2.359.582</b>	<b>3.972.935</b>	<b>3.132.400</b>	<b>4.293.316</b>	<b>2.353.051</b>	<b>2.302.181</b>

### 3.1.3.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	5.620.758	5.510.190	5.603.067	5.579.047	5.539.334	5.490.482
Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	340.427	607.202	834.202	834.202	834.202	834.202
di cui Opex tel						
Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	13.750	183.736	410.736	410.736	410.736	410.736
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	76.677	173.466	173.466	173.466	173.466	173.466
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>20.620.916</b>	<b>20.777.124</b>	<b>21.097.001</b>	<b>21.072.981</b>	<b>21.033.268</b>	<b>20.984.416</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. 18 del MTI-4, applicando il tasso di inflazione (1,1396) alla componente Opex<sub>end</sub> 2022 e sottraendo la quota  $[(1 + \gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)]$  relativa all'efficientamento dei costi endogeni.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C1	C1	C1	C1	C1	C1
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
$\gamma^{OP}$	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6
Opex <sub>end</sub> 2020	13.073.521	13.073.521	13.073.521	13.073.521	13.073.521	13.073.521
Coeff 2020	11.578.628	11.578.628	11.578.628	11.578.628	11.578.628	11.578.628
<b><math>\Delta Opex</math></b>	<b>1.494.893</b>	<b>1.494.893</b>	<b>1.494.893</b>	<b>1.494.893</b>	<b>1.494.893</b>	<b>1.494.893</b>
Opex <sub>end</sub> 2022	13.112.933					
$\Pi(1+I')$	1,137					
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149
Opex <sub>end</sub> al lordo degli ERC <sub>end</sub>	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732
<b>Opex<sub>end</sub> al netto degli ERC<sub>end</sub></b>	<b>14.659.732</b>	<b>14.659.732</b>	<b>14.659.732</b>	<b>14.659.732</b>	<b>14.659.732</b>	<b>14.659.732</b>

Il margine  $\Delta Opex$  è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020,  $Opex_{end}$ , e il costo operativo efficientabile,  $COeff$ , sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2024-2025, essendo i costi operativi endogeni consuntivi 2020 (Coeff) minori di quelli riconosciuti in tariffa (Opex end) la quota di efficientamento è pari a € 249.149, ossia il gestore mantiene i 5/6 del delta opex.

La quota  $[(1 + \gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)]$  da fatturare all'utenza e versare alla CSEA, secondo quanto stabilito al comma 9 della Determina ARERA 1/2020-DSID del 29/06/2020, è pari a 249.149 € e di

seguito si illustra lo strumento allocativo (€/mc) ed i relativi volumi utilizzati per il calcolo. Il 2024 fa riferimento ai volumi consuntivi 2022, mentre nel 2025 rilevano i volumi consuntivi 2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0095	0,0099	0,0099	0,0099	0,0099	0,0099
$(1+\gamma_{L,U}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149
Volumi	26.205.676	25.099.739	25.099.739	25.099.739	25.099.739	25.099.739

#### Totale Volumi

Acquedotto	9.146.323	9.068.600	9.068.600	9.068.600	9.068.600	9.068.600
Fognatura	8.159.675	8.096.949	8.096.949	8.096.949	8.096.949	8.096.949
Depurazione	7.991.388	7.934.190	7.934.190	7.934.190	7.934.190	7.934.190
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICS)	908.290	0	0	0	0	0
<b>Volumi per esprimere la quota da recupero efficienza in unità di consumo</b>	<b>26.205.676</b>	<b>25.099.739</b>	<b>25.099.739</b>	<b>25.099.739</b>	<b>25.099.739</b>	<b>25.099.739</b>

## Opex<sub>al</sub>

### 1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO <sub>eff,a-2EE</sub> massimo ammissibile	5.812.086	4.006.651	4.006.651	4.006.651	4.006.651	4.006.651
<b>Anticipazione trend di diminuzione costo energia</b>	<b>1.500.000</b>	<b>120.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
CO <sub>eff,a-2EE</sub> al netto dell'anticipazione	4.312.086	3.886.651	4.006.651	4.006.651	4.006.651	4.006.651
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	<i>20.415.119</i>	<i>17.082.584</i>	<i>17.082.584</i>	<i>17.082.584</i>	<i>17.082.584</i>	<i>17.082.584</i>
<i>kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
S(kWh+kWhAut)a-n/4	19.087.692	19.597.318	19.002.637	18.592.989	17.915.718	17.082.584
<i>Assenza di double counting</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Δ risparmio new	-280.379	572.155	450.340	354.259	195.408	0
ΓEE <sub>new</sub>	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
Π(1+It)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>CO Energia Elettrica</b>	<b>4.902.669</b>	<b>4.384.302</b>	<b>4.119.236</b>	<b>4.095.215</b>	<b>4.055.503</b>	<b>4.006.651</b>

Il costo dell'energia elettrica è posto pari al valore efficiente dell'anno (a-2) a cui si aggiunge il 25% del *Δrisparmio* 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.

Nella stima del costo dell'energia elettrica 2024-2029 AURI, d'intesa con i 3 gestori regionali, ha applicato l'opzione prevista dall'articolo 21.1 del metodo tariffario MTI-4 che riconosce la facoltà di quantificare un valore inferiore a quello risultante dal calcolo matematico dei consuntivi 2022-2023 *al fine di anticipare, almeno in parte, gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica*.

Il gestore VUS S.p.A. non ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica nel 2024, mentre nel 2025 a fronte della sensibile riduzione dei consumi registrata nel 2023 la componente Delta risparmio new" è pari a € 143.039 (25% di € 572.155).

## 2. Costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Cows effettivi, a-2	16.062	17.201	17.201	17.201	17.201	17.201
<b>CO ws</b>	<b>16.062</b>	<b>17.201</b>	<b>17.201</b>	<b>17.201</b>	<b>17.201</b>	<b>17.201</b>

I costi 2024 e 2025 recepiscono, rispettivamente, il dato consuntivo 2022 e il consuntivo 2023. Per la validazione dei dati si rimanda al paragrafo 2.2.2.

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

CO Δfanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co <sup>effettivo,2017</sup> fanghi	315.717	315.717	315.717	315.717	315.717	315.717
Co <sup>effettivo,a-2</sup> fanghi	488.353	402.586	402.586	402.586	402.586	402.586
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\Pi(1+I')$ (da 2018 a a-2)	1,03	1,08	1,17	1,17	1,17	1,17
$\Pi(1+I')$ (da 2018 ad a )	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17
CO Δfanghi (rispetto ondizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
<b>CO Δfanghi</b>	<b>177.999</b>	<b>60.775</b>	<b>25.347</b>	<b>25.347</b>	<b>25.347</b>	<b>25.347</b>

In base alle condizionalità espresse al comma 23.2 del MTI-4, tale componente di costo è ammessa al riconoscimento tariffario, poiché il gestore negli anni 2022 e 2023 ha conseguito l'obiettivo di miglioramento associato al macro-indicatore M5 "Smaltimento dei fanghi in discarica".

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 2022 e del 2023 rispetto al 2017 da riconoscere secondo la regola consolidata del metodo tariffario nell'anno (n+2) e cioè rispettivamente nel 2024 e nel 2025.

## 4. Mutui e Altri corrispettivi

Gli altri corrispettivi ed i mutui riconosciuti ai soggetti proprietari coincidono con gli importi previsti nella pianificazione d'Ambito. Non vi sono state variazioni rispetto a quanto comunicato nella precedente manovra tariffaria. Le componenti non sono state valorizzare in quanto il rimborso delle rate dei mutui degli enti locali è terminato il 31/12/2023.

## 5. Altri costi operativi aggiornabili

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COATOa	379.531	379.531	348.834	348.834	348.834	348.834
COARERAA	7.948	7.443	7.443	7.443	7.443	7.443
COmora	1.001.455	999.602	999.602	999.602	999.602	999.602
COresa	-864.907	-338.664	85.404	85.404	85.404	85.404
<b>CO altri<sup>a</sup></b>	<b>524.028</b>	<b>1.047.912</b>	<b>1.441.282</b>	<b>1.441.282</b>	<b>1.441.282</b>	<b>1.441.282</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, per gli anni 2024 e 2025 è stato riconosciuto l'importo del canone pagato nel biennio precedente aggiornato con il tasso di inflazione 2023 (8,8%). L'adeguamento inflattivo consente all'AURI di potenziare il servizio di rilascio e controllo delle autorizzazioni allo scarico in pubblica fognatura. L'importo del canone di funzionamento è inferiore al limite di spesa previsto dall'articolo 24.2 del metodo MTI-4 che, nel caso dell'Ambito di VUS S.p.A. è pari a € 388.100.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO <sup>a-2</sup> ATO	348.834	348.834	348.834	348.834	348.834	348.834
Produttoria(1+I <sup>l</sup> ) 2014 - anno a	1,201	1,201	1,201	1,201	1,201	1,201
Produttoria(1+I <sup>l</sup> ) mobile di 2 anni	1,088	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>CO ATO<sup>a</sup></b>	<b>379.531</b>	<b>379.531</b>	<b>348.834</b>	<b>348.834</b>	<b>348.834</b>	<b>348.834</b>

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi <sub>a-2</sub> A1+A5	29.438.434	27.566.004	27.566.004	27.566.004	27.566.004	27.566.004
quota%	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
<b>CO ARERA</b>	<b>7.948</b>	<b>7.443</b>	<b>7.443</b>	<b>7.443</b>	<b>7.443</b>	<b>7.443</b>

#### b) Costi della morosità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato <sup>a-2</sup>	28.612.994	28.560.047	28.560.047	28.560.047	28.560.047	28.560.047
Unpaid Ratio [UR] reale	5,73%	5,81%	5,81%	5,81%	5,81%	5,81%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
<b>Unpaid Ratio [UR] indicato</b>	<b>3,50%</b>	<b>3,50%</b>	<b>3,50%</b>	<b>3,50%</b>	<b>3,50%</b>	<b>3,50%</b>
<b>CO MOR</b>	<b>1.001.455</b>	<b>999.602</b>	<b>999.602</b>	<b>999.602</b>	<b>999.602</b>	<b>999.602</b>

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale del 3,5% dell'*unpaid ratio* per il periodo 2024-2029 al fatturato consuntivo dell'anno (n-2). Tale valore corrisponde al limite massimo stabilito dall'ARERA per i gestori delle regioni del Centro (3,5%) in quanto il gestore VUS S.p.A. ha registrato un tasso superiore (5,81%).

### c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali ed i contributi in c/esercizio:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali <sub>a-2</sub> (esclusi ERC)	72.065	85.404	85.404	85.404	85.404	85.404
Contributi in c/e <sub>a-2</sub>	936.972	424.068	0	0	0	0
<b>CO res</b>	<b>-864.907</b>	<b>-338.664</b>	<b>85.404</b>	<b>85.404</b>	<b>85.404</b>	<b>85.404</b>

I contributi in c/esercizio negli anni tariffari 2024 e 2025 sono composti dai crediti di imposta relativi ai consumi di energia elettrica maturati da VUS S.p.A. nel biennio 2022 e 2023. Trattandosi di contributi di natura straordinaria, dal 2026 tali importi sono stati azzerati.

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OPnew	0	0	0	0	0	0
OpexQT	13.750	183.736	410.736	410.736	410.736	410.736
OpexQC	76.677	173.466	173.466	173.466	173.466	173.466
Opsocial	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Opmis	0	0	0	0	0	0
<b>Opextel</b>	<b>340.427</b>	<b>607.202</b>	<b>834.202</b>	<b>834.202</b>	<b>834.202</b>	<b>834.202</b>

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

### 1. Costi per gli adeguamenti standard di qualità Tecnica ai sensi dell’articolo 19.8 let. a) let. b) let. c)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>o</sup> QT lett. a) co. 19.8 MTI-4	13.750	13.750	13.750	13.750	13.750	13.750
Opex <sup>o</sup> QT lett. b) co. 19.8 MTI-4	-	104.263	104.263	104.263	104.263	104.263
Opex <sup>o</sup> QT lett. c) co. 19.8 MTI-4	-	65.723	292.723	292.723	292.723	292.723
<b>Opex QT</b>	<b>13.750</b>	<b>183.736</b>	<b>410.736</b>	<b>410.736</b>	<b>410.736</b>	<b>410.736</b>

La quantificazione dei nuovi Opex QT deriva dall’istruttoria di validazione dell’istanza presentata dal gestore riportata nel paragrafo 2 della presente relazione. Gli Opex QT storici del gestore, già introdotti nella manovra tariffaria del 2018-2019 sono principalmente confluiti nella componente ERC avendo natura di carattere ambientale. La quota confluita nella componente Opex QT è pari all’importo rendicontato nel 2023 (€ 13.750) lievemente inferiore alla previsione tariffaria 2022-2023 (€ 49.268). Al riguardo, per la consuntivazione di tali costi si rinvia al successivo paragrafo. 3.1.3.4

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>3</sup> QC lett. a) co. 18.9 MTI-3	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>3</sup> QC lett. b) co. 19.9 MTI-4	76.677	173.466	173.466	173.466	173.466	173.466
<b>Opex QC</b>	<b>76.677</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>	<b>173.466</b>

La quantificazione dei nuovi Opex QC deriva dall'istruttoria di validazione dell'istanza presentata dal gestore riportata nel paragrafo 2 della presente relazione.

## 3. Op social

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opsocial	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Op <sup>3</sup> social comma 7.3 REMSI	0	0	0	0	0	0
<b>Op social</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>

Tale componente è stata valorizzata per la copertura degli oneri connessi alle agevolazioni migliorative 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 calmare il costo della bolletta idrica per le utenze disagiate 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.

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

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”*. Gli stanziamenti annuali dal 2024 derivano dall'analisi dei dati di erogazione del I semestre 2024 forniti dal gestore. In particolare, VUS S.p.A. nel corso del 2024 sta procedendo all'erogazione dei bonus integrativi stanziati nel precedente biennio e la media delle erogazioni annuali è pari a circa € 250.000.

### 3.1.3.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2024-2029 risulta così composta.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	43.381	86.490	457.904	539.320	548.458	680.157
ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	0	0	0	0	0	0
ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	315.324	320.387	320.387	320.387	320.387	320.387
ERC <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	346.932	346.932	346.932	346.932	346.932	346.932
<b>Totale ERC<sup>a</sup></b>	<b>705.637</b>	<b>753.810</b>	<b>1.125.224</b>	<b>1.206.640</b>	<b>1.215.778</b>	<b>1.347.477</b>

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

L'attribuzione delle stratificazioni delle immobilizzazioni 2022-2023 del gestore alla componente "ERC Capex" e degli investimenti pianificati in arco piano è stata fatta ai sensi dell'art. 26 del metodo MTI-4:

- 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>

VUS S.p.A. non ha valorizzato solo la componente degli "ERC end", mentre la componente degli "ERC al" è dettagliata nella seguente tabella.

ERC al	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	90.324	95.387	95.387	95.387	95.387	95.387
Contributi per consorzi di bonifica	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000
Comunità Montane (quota ERC)						
Canoni per restituzione acque						
Oneri gestione di aree di salvaguardia						
<b>ERC al</b>	<b>315.324</b>	<b>320.387</b>	<b>320.387</b>	<b>320.387</b>	<b>320.387</b>	<b>320.387</b>

Le voci di costo sono classificate in bilancio come segue:

- "Canoni di derivazione/sottensione idrica" in B.8;
- "Contributi per consorzi di bonifica" 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 € **346.932**, poiché – ai sensi dell'art. 19.8 lettera a) del metodo MTI-4 – è stato inserito il valore minimo tra la componente ERC QT 2023, rilevante nella determinazione tariffaria 2022-2023, ed il valore effettivo rendicontato dal gestore per l'anno 2023. Tale valore è stato confermato anche per gli anni successivi.



La seguente tabella ricostruisce la previsione degli ERC-Opex QT confluiti nelle manovre tariffarie 2022 e 2023 ed i costi consuntivi sostenuti da VUS S.p.A. nelle medesime annualità:

Macroindicatore di riferimento	Attività prevista	Tipologia (ERC/RES/ NON ERC)	PREVISTO IN TARIFFA	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
M1	Installazione misuratori di portata su captazioni e distretti della rete idrica o nei punti di scambio con altri gestori	ERC QT	144.243	28.284	119.520
M1	Installazione misuratori su utenze autorizzate e non fatturate	ERC QT	30.391	125	1.883
M1	Installazione misuratori di portata fissi su sfiori e misura portate per attività di gestione rete con sistemi fissi o portatili ed installazione valvole a galleggiante nei manufatti	ERC QT	28.023	54.138	26.025
M2	Censimento allacci con definizione prese e aggregazione allaccio/distretto	ERC QT	78.088	-	74.507
M1	Ricerca sistematica delle perdite idriche	ERC QT	54.846	26.457	3.000
M1	Definizione distretti idrici con monitoraggio e regolazione delle pressioni	OPEX QT	3.350	230	3.350
M3	Potenziamento e ottimizzazione attività di clorazione e controllo	OPEX QT	45.918	1.427	10.400
M3	Potenziamento e ottimizzazione attività di clorazione e controllo	ERC QT	6.944	1.840	6.650
M4a	Adeguamento sfioratori di rete	ERC QT	10.948	26.777	2.029
M4a	Ispezione programmata della rete fognaria	ERC QT	193.147	87.670	113.319
<b>Totale OPEX/ERC QT</b>			<b>595.897</b>	<b>226.948</b>	<b>360.682</b>
Di cui OPEX QT			<b>49.268</b>	<b>1.657</b>	<b>13.750</b>
Di cui ERC QT			<b>546.629</b>	<b>225.291</b>	<b>346.932</b>

Si riporta di seguito il dettaglio della consuntivazione degli ERC QT (comprensiva della quota confluita negli OPEX QT) fornita dal gestore per le annualità 2022 e 2023:

	2022		2023	
	ERC QT	Opex QT	ERC QT	Opex QT
Acquisto materiali	500			
Servizi affidati a terzi	62.010		79.349	
Servizi	135.112	1.657	141.927	2.900
Personale	27.669		125.657	10.850
<b>Totale</b>	<b>225.291</b>	<b>1.657</b>	<b>346.932</b>	<b>13.750</b>

### 3.1.3.5. Valorizzazione componente $RC_{TOT}$

La componente RC TOT 2024-2029 risulta così composta.

Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$RC_{vol}^a$	-309.765	92.900				
$RC_{EE}^a$	1.828.231	-257.852				
$RC_{WS}^a$	-69.957	-41.363				
$RC_{ERC}^a$	-338.883	-197.092	5.063			
$RC_{Altro}^a$	-280.245	309.725	15.775	2.942	2.942	2.942
di cui $RC_{altro}$						
$RC^{a}Attiv\ b$	8.914	2.645	2.645	2.645	2.645	2.645
$RC^{a}res$	-120.734	-37.885	13.339			
$RC^{a}_{ARERA}$	-813	435	-209	297	297	297
$RC^{a}_{QT}$	-47.611	-35.518				
$RC^{a}_{OP\ SOCIAL}$	-120.000	-120.000				
$RC^{a}_{IP\ 2021L}$		-10.752				
Recupero straordinario inflazione 2023	0	510.800				
Inflazione RC	113.592	-8.244				
<b>Totale RC ante rimodulazione</b>	<b>942.974</b>	<b>-101.927</b>	<b>20.839</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>
<b>Totale RC post rimodulazione nel VRG</b>	<b>942.974</b>	<b>-101.927</b>	<b>20.839</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>

Ai conguagli calcolati RC 2024 e RC 2025, il metodo tariffario riconosce gli adeguamenti monetari di cui all'articolo 7.2 del metodo MTI-4:

- RC 2024: inflazione  $I^{2023}$  (4,5%) e  $I^{2024}$  (8,8%);
- RC 2025:  $I^{2024}$  (8,8%)

In merito ai diversi conguagli che compongono gli RC, si segnala quanto segue:

- Il conguaglio  $RC_{vol}$  deriva dalla validazione dei volumi effettivamente venduti nel biennio 2022-2023;
- Il conguaglio  $RC_{EE}$  deriva dalla validazione dei kWh acquistati applicando il limite del prezzo medio ARERA maggiorato del 10%. Nell'anno 2022 ( $RC_{EE}^{2024}$ ), la società, acquistando l'energia ad un prezzo fisso, ha registrato un prezzo medio di acquisto inferiore al prezzo medio ARERA 2022 maggiorato del 10% e, pertanto, l'intero conguaglio è confluito nella componente  $RC_{EE}^{2024}$ .
- Il conguaglio  $RC_{WSC}$  deriva dalla validazione degli acquisti di acqua all'ingrosso rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio  $RC_{ERC}$  deriva dalla validazione dei costi aggiornabili di natura ambientale rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio  $RC_{ALTRO}$  include, accanto agli altri costi aggiornabili rendicontati dalla società ( $CO_{RES}$  e  $CO_{ARERA}$ ), i seguenti conguagli integrativi:
  - o Marginalità dei ricavi delle Altre Attività Idriche;
  - o Conguaglio Opex QT effettivamente spesi nel biennio 2022-2023
  - o Conguaglio OP social effettivamente erogati nel biennio 2022-2023. Al riguardo i ritardi legati alla modifica del sistema nazionale di intercettazione delle utenze beneficiarie del

sussidio, hanno generato uno sfasamento delle erogazioni che sono iniziate nel 2024 e, pertanto sono stati congruati tutti gli importi stanziati nel biennio 2022-2023;

- Recupero cespiti IP 2021", calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi agli investimenti realizzati, determina un congruo negativo pari a - € 10.752 nel 2025 e deriva esclusivamente dall'acquisizione dei cespiti di struttura effettivamente realizzati;
- Recupero straordinario dell'inflazione 2023 (4,5%) sui costi operativi efficientabili (OPEX end) e sui congrui RC 2023 maturati nella medesima annualità (articolo 28.3 lettera b del metodo tariffario MTI-4):

<b>Recupero straordinario inflazione 2023</b>	<b>€</b>
Opex end 2023	13.112.933
RC 2023 calcolata	-1.761.827
<b>Totale base di calcolo</b>	<b>11.351.107</b>
Inflazione 2023	4,5%
<b>Importo inflazione straordinaria 2023</b>	<b>510.800</b>

## 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” 2024-2029.

$$\vartheta^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \underline{tarif_u^{2023}} \cdot (\underline{vscal_u^{a-2}})^T + R_b^{a-2}}$$

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

Denominatore formula $\theta$	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ (dettaglio + ingrosso)	25.894.818	25.735.208	25.735.208	25.735.208	25.735.208	25.735.208
di cui Ricavi da utenza finale	25.265.009	25.131.409	25.131.409	25.131.409	25.131.409	25.131.409
di cui Ricavi da vendita ingrosso	0	0	0	0	0	0
di cui Ricavi da produttivi	442.739	432.510	432.510	432.510	432.510	432.510
di cui $Ra^{a-2}$ (Prestazioni accessori SII)	187.070	171.289	171.289	171.289	171.289	171.289
$Rb^{a-2}$ (ricavi AAI)	89.773	84.382	84.382	84.382	84.382	84.382
<b>Totale</b>	<b>25.984.591</b>	<b>25.819.590</b>	<b>25.819.590</b>	<b>25.819.590</b>	<b>25.819.590</b>	<b>25.819.590</b>

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

- Gestione delle case dell'acqua;
- Rilascio autorizzazioni allo scarico in fognatura.

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

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

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rilascio autorizzazioni allo scarico	24.902	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Case dell'acqua	64.871	66.382	66.382	66.382	66.382	66.382
<b>Totale <math>R^{a-2}</math></b>	<b>89.773</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>

Di cui:

<b>Totale <math>R^{a-2}b2</math> per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale" -</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale <math>R^{a-2}b1</math> (ai fini del calcolo tariffario)</b>	<b>89.773</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>	<b>84.382</b>

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

<b>Cb - Costi Altre Attività Idriche</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Totale Costi AAI</b>	<b>71.946</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e indennizzi (Ricavi – AAI)	0	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	0					
<b>Totale Poste rettificative</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale C<sup>a-2</sup></b>	<b>71.946</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>	<b>79.092</b>

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

<b>Prestazioni e servizi accessori</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII ( <b>diritti fissi, verifiche contatore e servizi postali</b> )	187.070	171.289

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Di seguito si illustra il moltiplicatore tariffario (teta) 2024 determinato, senza considerare le modifiche adottate dall'Ente d'Ambito.

	<b>2024</b>
θ <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,107
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	NO

Il moltiplicatore tariffario proposto da AURI è illustrato di seguito.

<b>Riepilogo</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>VRG predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario</b>	<b>27.513.778</b>	<b>28.948.705</b>	<b>29.210.585</b>	<b>29.430.969</b>	<b>31.267.180</b>	<b>32.226.359</b>
<b>θ<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario</b>	<b>1,059</b>	<b>1,121</b>	<b>1,131</b>	<b>1,140</b>	<b>1,211</b>	<b>1,248</b>
<b>Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

### 3.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

La seguente tabella riepiloga il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024 derivanti dalla manovra tariffaria approvata nel 2022 ai sensi del metodo MTI-3. Per agevolare il confronto con il teta 2024 elaborato ai sensi del metodo MTI-4 nell'ultima riga è specificato l'incremento tariffario 2024 derivante dalla precedente manovra. Il gestore VUS S.p.A. nel 2024 ha mantenuto l'applicazione del teta 2023.

	<i>g</i>	<b>Note</b>
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,004	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,004	Applicato il teta 2023
Incremento tariffario 2024	0%	

## 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-4.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio degli investimenti previsti nel residuo periodo 2030-2031. Nello sviluppo dei Capex, le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31/12/2023 sono state mantenute costanti senza prevedere l'entrata in esercizio.

Investimenti 2030-2031 (produzione e entrata in esercizio):

Nuovi Investimenti				
<a href="#">menu</a>				
vu_tec	Codice	Categoria di cespiti	2030	2031
0	1	Terreni		
40	2	Condotte di acquedotto	2.500.000	2.500.000
10	8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	500.000	500.000
5	9	Sistemi informativi di acquedotto		
8	10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto		
50	11	Condotte fognarie	1.000.000	1.000.000
20	22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	1.000.000	1.000.000
7	37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	200.000	200.000
		<b>totale</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>

Entrata in esercizio investimenti				
<a href="#">menu</a>				
vu_tec	Codice	Categoria di cespiti	2030	2031
0	1	Terreni		
40	2	Condotte di acquedotto	2.500.000	2.500.000
10	8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	500.000	500.000
5	9	Sistemi informativi di acquedotto		
8	10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto		
50	11	Condotte fognarie	1.000.000	1.000.000
20	22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	1.000.000	1.000.000
7	37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	200.000	200.000
		<b>totale</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>



## Piano tariffario 2024-2031 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC								
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Opex <sup>and</sup>	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732	14.659.732
Opex <sup>all</sup>	5.620.758	5.510.190	5.603.067	5.579.047	5.539.334	5.490.482	7.823.304	7.823.304
Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>GT</sup>	13.750	183.736	410.736	410.736	410.736	410.736	410.736	410.736
Opex <sup>DC</sup>	76.677	173.466	173.466	173.466	173.466	173.466	173.466	173.466
Op <sup>social</sup>	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Op <sup>MS</sup>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>20.620.916</b>	<b>20.777.124</b>	<b>21.097.001</b>	<b>21.072.981</b>	<b>21.033.268</b>	<b>20.984.416</b>	<b>23.317.237</b>	<b>23.317.237</b>
AMM <sup>a</sup>	1.704.515	1.931.147	2.259.161	1.848.322	3.469.063	3.580.547	4.812.574	4.739.234
OF <sup>a</sup>	867.574	1.182.905	1.168.552	746.862	2.378.069	2.989.804	3.923.370	3.712.330
OFisc <sup>a</sup>	312.580	432.710	407.682	259.907	815.010	1.018.994	1.343.232	1.269.566
ACUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>2.884.669</b>	<b>3.546.762</b>	<b>3.835.395</b>	<b>2.855.091</b>	<b>6.662.142</b>	<b>7.589.344</b>	<b>10.079.176</b>	<b>9.721.131</b>
IP <sup>MS,p</sup>	6.716.410	7.600.658	9.315.959	16.325.085	14.787.806	926.020	5.200.000	5.200.000
Capex <sup>a</sup>	2.928.049	3.633.252	4.293.299	3.394.411	7.210.600	8.269.501	10.922.675	10.537.202
<b>FN<sup>new,a</sup></b>	<b>265.344</b>	<b>1.586.962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	43.381	86.490	457.904	539.320	548.458	680.157	843.499	816.071
ERC <sup>a</sup> <sub>Opex</sub>	662.256	667.320	667.320	667.320	667.320	667.320	667.320	667.320
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>705.637</b>	<b>753.810</b>	<b>1.125.224</b>	<b>1.206.640</b>	<b>1.215.778</b>	<b>1.347.477</b>	<b>1.510.819</b>	<b>1.483.391</b>
<b>FONDO NUOVI INVESTIMENTI</b>								
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
FN <sup>IP</sup> <sub>Fondi</sub>	265.344	1.586.962	0	0	0	0	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>Fondi</sub>	2.094.238	2.385.973	3.132.400	4.293.316	2.353.051	2.302.181	0	0
ACUIT <sup>a</sup> <sub>Fondi</sub>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>2.359.582</b>	<b>3.972.935</b>	<b>3.132.400</b>	<b>4.293.316</b>	<b>2.353.051</b>	<b>2.302.181</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)</b>								
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Opex <sup>a</sup>	20.620.916	20.777.124	21.097.001	21.072.981	21.033.268	20.984.416	23.317.237	23.317.237
Capex <sup>a</sup>	2.884.669	3.546.762	3.835.395	2.855.091	6.662.142	7.589.344	10.079.176	9.721.131
FoNI <sup>a</sup>	2.359.582	3.972.935	3.132.400	4.293.316	2.353.051	2.302.181	0	0
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	942.974	-101.927	20.839	2.942	2.942	2.942		
ERC <sup>a</sup>	705.637	753.810	1.125.224	1.206.640	1.215.778	1.347.477	1.510.819	1.483.391
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>27.513.778</b>	<b>28.948.705</b>	<b>29.210.858</b>	<b>29.430.969</b>	<b>31.267.180</b>	<b>32.226.359</b>	<b>34.907.233</b>	<b>34.521.759</b>
<b>SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente</b>								
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	27.513.778	28.948.705	29.210.858	29.430.969	31.267.180	32.226.359	34.907.233	34.521.759
R <sup>a,2</sup> <sub>b</sub>	89.773	84.382	84.382	84.382	84.382	84.382	84.382	84.382
Σ tariff <sup>2023,vscal</sup> <sup>a,2</sup>	25.894.818	25.735.209	25.735.209	25.735.209	25.735.209	25.735.209	25.735.209	25.735.209
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>1,059</b>	<b>1,121</b>	<b>1,131</b>	<b>1,140</b>	<b>1,211</b>	<b>1,248</b>	<b>1,352</b>	<b>1,337</b>
	5,88%	5,89%	0,91%	0,75%	6,24%	3,07%	8,32%	-1,10%
<b>SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)</b>								
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Limite al moltiplicatore tariffario	1,085	1,148	1,216	1,227	1,236	1,313	1,354	1,466
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con g applicabile)</b>	<b>27.513.778</b>	<b>28.948.705</b>	<b>29.210.858</b>	<b>29.430.969</b>	<b>31.267.180</b>	<b>32.226.359</b>	<b>34.907.233</b>	<b>34.521.759</b>
<b>g<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>1,059</b>	<b>1,121</b>	<b>1,131</b>	<b>1,140</b>	<b>1,211</b>	<b>1,248</b>	<b>1,352</b>	<b>1,337</b>
<b>Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato</b>								
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0095	0,0099	0,0099	0,0099	0,0099	0,0099	0,0099	0,0099
$(1+y^{OP}_{t-1})^t \cdot \max(0, \Delta Opex)$	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149	249.149
<b>INVESTIMENTI</b>								
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>22.525.055</b>	<b>32.355.051</b>	<b>22.961.060</b>	<b>20.567.000</b>	<b>17.245.000</b>	<b>3.300.000</b>	<b>5.200.000</b>	<b>5.200.000</b>
Contributi	15.808.645	24.754.393	13.645.101	4.241.915	2.457.194	2.373.980	0	0
Investimenti al netto dei contributi	6.716.410	7.600.658	9.315.959	16.325.085	14.787.806	926.020	5.200.000	5.200.000
CIN	50.007.074	57.054.212	71.011.946	84.467.562	121.548.985	129.275.357	146.655.690	139.739.903
CIN <sub>b</sub>	32.488.512	32.634.587	45.431.847	66.618.230	73.244.830	69.054.330	67.891.546	65.491.085
OF/CIN	1,76%	2,12%	1,84%	1,06%	2,08%	2,45%	2,85%	2,82%

## 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 639/2023/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 31/12/2023: applicato il tasso di interesse registrato nel 2023

Le seguenti tabelle riportano il piano di ammortamento dei finanziamenti esistenti al 31/12/2023 ed il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2032. Il piano di ammortamento dei finanziamenti esistenti è stato costruito applicando i tassi di interesse variabili registrati nel 2023:

Importo finanziato	Debito residuo 31/12/2023	2024			2025			2026			2027		
		Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12
5.555.555	3.846.109	680.013	74.999	3.166.096	680.013	61.739	2.486.083	680.013	48.479	1.806.070	680.013	35.218	1.126.057
4.000.000	2.055.231	648.183	56.724	1.407.048	648.183	38.835	758.865	758.865	20.945	0	0	0	0
13.000.000	7.516.544	1.879.136	99.970	5.637.408	1.879.136	74.978	3.758.272	1.879.136	49.985	1.879.136	1.879.136	24.993	0
7.500.000	7.500.000	750.000	225.000	6.750.000	750.000	202.500	6.000.000	750.000	180.000	5.250.000	750.000	157.500	4.500.000
<b>30.055.555</b>	<b>20.917.884</b>	<b>3.957.332</b>	<b>456.694</b>	<b>16.960.552</b>	<b>3.957.332</b>	<b>378.051</b>	<b>13.003.220</b>	<b>4.068.014</b>	<b>299.408</b>	<b>8.935.206</b>	<b>3.309.149</b>	<b>217.711</b>	<b>5.626.057</b>

2028			2029			2030			2031		
Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12	Quota capitale	Quota interessi	Debito residuo 31/12
680.013	21.958	446.044	446.044	8.698	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
750.000	135.000	3.750.000	750.000	112.500	3.000.000	750.000	90.000	2.250.000	750.000	67.500	1.500.000
<b>1.430.013</b>	<b>156.958</b>	<b>4.196.044</b>	<b>1.196.044</b>	<b>121.198</b>	<b>3.000.000</b>	<b>750.000</b>	<b>90.000</b>	<b>2.250.000</b>	<b>750.000</b>	<b>67.500</b>	<b>1.500.000</b>

## Conto economico previsionale 2024-2031

Voce_Conto_Economico	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Ricavi da tariffe	euro	23.918.087	24.791.040	25.768.368	24.843.279	28.601.573	29.602.124	34.561.574	34.179.917
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	3.162.158	4.578.111	5.001.038	4.909.480	4.924.576	4.892.265	4.805.370	4.736.567
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	95.056	94.608	95.465	96.184	102.185	105.320	114.082	112.822
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>27.175.301</b>	<b>29.463.760</b>	<b>30.864.871</b>	<b>29.848.944</b>	<b>33.628.334</b>	<b>34.599.710</b>	<b>39.481.025</b>	<b>39.029.306</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	14.159.623	14.320.894	14.640.771	14.616.751	14.577.038	14.528.186	16.861.008	16.861.008
Costo del personale	euro	7.123.550	7.123.550	7.123.550	7.123.550	7.123.550	7.123.550	7.123.550	7.123.550
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>21.283.173</b>	<b>21.444.444</b>	<b>21.764.321</b>	<b>21.740.300</b>	<b>21.700.588</b>	<b>21.651.736</b>	<b>23.984.557</b>	<b>23.984.557</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>5.892.128</b>	<b>8.019.316</b>	<b>9.100.551</b>	<b>8.108.643</b>	<b>11.927.747</b>	<b>12.947.974</b>	<b>15.496.468</b>	<b>15.044.749</b>
Ammortamenti	euro	5.277.203	6.099.564	7.613.264	7.430.970	9.939.549	9.831.375	9.960.840	10.183.373
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>614.926</b>	<b>1.919.752</b>	<b>1.487.287</b>	<b>677.674</b>	<b>1.988.198</b>	<b>3.116.599</b>	<b>5.535.629</b>	<b>4.861.376</b>
Interessi passivi	euro	456.694	443.559	491.691	635.495	993.867	1.401.899	1.504.465	1.406.402
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>158.232</b>	<b>1.476.193</b>	<b>995.595</b>	<b>42.179</b>	<b>994.331</b>	<b>1.714.700</b>	<b>4.031.164</b>	<b>3.454.974</b>
IRES	euro	37.976	354.286	-	-	238.639	411.528	967.479	829.194
IRAP	euro	23.982	74.870	19.004	-	77.540	121.547	215.890	189.594
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>61.958</b>	<b>429.157</b>	<b>19.004</b>	<b>-</b>	<b>316.179</b>	<b>533.075</b>	<b>1.183.369</b>	<b>1.018.787</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>96.274</b>	<b>1.047.037</b>	<b>976.591</b>	<b>42.179</b>	<b>678.152</b>	<b>1.181.624</b>	<b>2.847.795</b>	<b>2.436.187</b>

### 4.3. Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023/R/Idr.

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

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

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

La cassa iniziale al 01/01/2024 è stata prudenzialmente stimata pari a Euro 0.

Nell'accensione dei nuovi finanziamenti il tasso di interesse è stato posto pari al 4%.

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

Valore residuo a fine concessione	91.934.275
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	33.791.727
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

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.

## Rendiconto finanziario 2024-2031

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	24.861.061	24.689.113	25.789.207	24.846.221	28.604.515	29.605.066	34.561.574	34.179.917
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	198.079	192.048	193.787	195.247	207.429	213.792	231.577	229.020
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	95.056	94.608	95.465	96.184	102.185	105.320	114.082	112.822
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>25.154.196</b>	<b>24.975.769</b>	<b>26.078.459</b>	<b>25.137.653</b>	<b>28.914.129</b>	<b>29.924.178</b>	<b>34.907.233</b>	<b>34.521.759</b>
Costi operativi	euro	21.283.173	21.444.444	21.764.321	21.740.300	21.700.588	21.651.736	23.984.557	23.984.557
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>21.283.173</b>	<b>21.444.444</b>	<b>21.764.321</b>	<b>21.740.300</b>	<b>21.700.588</b>	<b>21.651.736</b>	<b>23.984.557</b>	<b>23.984.557</b>
Imposte	euro	61.958	429.157	19.004	-	316.179	533.075	1.183.369	1.018.787
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>61.958</b>	<b>429.157</b>	<b>19.004</b>	<b>-</b>	<b>316.179</b>	<b>533.075</b>	<b>1.183.369</b>	<b>1.018.787</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>3.809.065</b>	<b>3.102.169</b>	<b>4.295.134</b>	<b>3.397.353</b>	<b>6.897.363</b>	<b>7.739.368</b>	<b>9.739.307</b>	<b>9.518.415</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	1.686.396	1.686.396	- 1.763.531	- 165.513	- 1.483.796	- 2.549.412	- 532.892	95.048
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>5.495.461</b>	<b>4.965.242</b>	<b>2.531.603</b>	<b>3.231.840</b>	<b>5.413.566</b>	<b>5.189.955</b>	<b>9.206.415</b>	<b>9.613.463</b>
Investimenti con utilizzo del FONI	euro	2.359.582	3.972.935	3.132.400	4.293.316	2.353.051	2.302.181	-	-
Altri investimenti	euro	20.165.473	28.382.116	19.828.660	16.273.684	14.891.949	997.819	5.200.000	5.200.000
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 17.029.594</b>	<b>- 27.389.809</b>	<b>- 20.429.457</b>	<b>- 17.335.160</b>	<b>- 11.831.434</b>	<b>1.889.955</b>	<b>4.006.415</b>	<b>4.413.463</b>
FoNI	euro	2.359.582	3.972.935	3.132.400	4.293.316	2.353.051	2.302.181	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	3.275.393	3.063.371	8.211.662	12.744.574	9.445.068	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	15.808.645	24.754.393	13.645.101	4.241.915	2.457.194	2.373.980	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>4.414.026</b>	<b>4.400.891</b>	<b>4.559.705</b>	<b>3.944.644</b>	<b>2.423.880</b>	<b>6.566.116</b>	<b>4.006.415</b>	<b>4.413.463</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	3.957.332	3.957.332	4.068.014	3.309.149	1.430.013	1.196.044	750.000	750.000
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	456.694	378.051	299.408	217.711	156.958	121.198	90.000	67.500
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	2.756.894	1.021.239	1.427.223
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	65.508	192.283	417.784	836.909	1.280.701	1.414.465	1.338.902
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>4.414.026</b>	<b>4.400.891</b>	<b>4.559.705</b>	<b>3.944.644</b>	<b>2.423.880</b>	<b>5.354.837</b>	<b>3.275.704</b>	<b>3.583.625</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.211.279</b>	<b>730.711</b>	<b>829.838</b>
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	91.934.275
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	33.791.727

#### 4.4. Stato Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale previsionale 2024-2031 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2023 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
<b>ATTIVO</b>								
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	74.124.165	87.138.306	122.070.959	129.531.049	136.836.500	130.305.124	125.544.285	120.560.912
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	74.124.165	87.138.306	122.070.959	129.531.049	136.836.500	130.305.124	125.544.285	120.560.912
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	39.954.171	48.658.704	23.146.718	20.247.507	18.913.557	18.191.966	20.151.376	20.886.165
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	39.954.171	48.658.704	23.146.718	20.247.507	18.913.557	18.191.966	20.151.376	20.886.165
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>PASSIVO</b>								
<b>A) Patrimonio netto</b>	27.733.104	28.780.141	29.756.732	29.798.911	30.477.063	31.658.687	34.506.482	36.942.669
I - Capitale	27.636.830	27.636.830	27.636.830	27.636.830	27.636.830	27.636.830	27.636.830	27.636.830
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	96.274	2.143.311	3.469.902	2.162.081	2.840.233	4.021.857	6.869.652
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	96.274	1.047.037	-23.409	-1.307.821	678.152	1.181.624	2.847.795	2.436.187
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	14.211.036	14.211.036	14.211.036	14.211.036	14.211.036	14.211.036	14.211.036	14.211.036
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	2.812.366	2.989.044	2.989.044	2.989.044	2.989.044	2.989.044	2.989.044	2.989.044
<b>D) Debiti</b>	26.887.873	27.636.312	30.288.325	39.326.257	46.788.702	40.535.405	39.459.972	37.282.749
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	18.735.945	17.841.984	21.985.632	31.421.057	39.436.112	35.483.174	33.711.935	31.534.712
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	2.101.022	2.101.022	2.101.022	2.101.022	2.101.022	2.101.022	2.101.022	2.101.022
7) debiti verso fornitori	6.050.906	7.693.306	6.201.671	5.804.178	5.251.568	2.951.209	3.647.015	3.647.015
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	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
12) debiti tributari	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
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	42.433.956	62.180.477	67.972.540	63.453.307	61.284.211	59.102.919	54.529.126	50.021.579
<b>Dividend Payout Ratio</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%



## **ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DEGLI OPEXQT**

**(ai sensi dell'art. 19.8 MTI-4)**

L'art. 19.8 dell'Allegato A alla Delibera ARERA n. 639/2023/R/idr del 28 dicembre 2023 (periodo regolatorio MTI-4), confermando quanto già disciplinato nella previgente metodologia tariffaria, ha previsto che *“ove il gestore si collochi in una delle classi del macro-indicatore di riferimento a cui sia associato l'obiettivo di miglioramento del livello di partenza”* può presentare istanza per il riconoscimento dei maggiori costi previsionali da sostenere valorizzando la c.d. componente tariffaria *OP<sub>QT</sub>*.

Tale disposizione consente di affrontare in maniera strutturata una serie di azioni finalizzate al raggiungimento degli obiettivi di miglioramento che vengono richiesti da ARERA, in funzione dei risultati registrati nell'ultimo biennio, per gli indicatori che sono stati indicati dal regolatore per la verifica della qualità tecnica del gestore. Nel caso specifico della Valle Umbra Servizi, alla luce dei valori registrati relativamente all'ultimo biennio 2022-23, le attività di esercizio che devono essere implementate, unitamente con gli investimenti previsti nel Piano di Intervento associato alla manovra tariffaria, devono essere focalizzati al miglioramento dei valori per gli indicatori:

- M0 – Resilienza Idrica;
- M1 – Perdite Idriche;
- M2 – Interruzioni del Servizio;
- M3 – Qualità dell'acqua erogata;
- M4 – Adeguatezza del sistema fognario;
- M6 – Qualità dell'acqua depurata.

Si ricorda, infatti, che per l'indicatore M5, relativo alla gestione dei fanghi, l'Azienda è in classe A e, pertanto, la sua infrastruttura è già adeguata rispetto ai valori ottimali e non sono necessari specifici interventi di miglioramento.

## **1. Stima dei costi operativi per il miglioramento del macro-indicatore M0**

Relativamente a tale indicatore, preso atto che la valorizzazione di tutti i parametri presenti all'interno del tool predisposto per il calcolo della capacità totale del sistema idrico sotterraneo non necessita di informazioni che non sono nella disponibilità del



gestore del S.I.I., il compito dello stesso è quello di procedere al completamento delle pratiche avviate per la regolarizzazione delle concessioni idriche al fine di consolidare, anche dal punto di vista amministrativo, la disponibilità della risorsa idrica acquisibile dai sistemi di captazione realizzati (ivi compresi quelli di recente esecuzione). Per tale motivo si propone l'integrazione della struttura dell'Area Tecnica con professionalità specifiche che possano effettuare analisi di tipo idro-geologiche e, quindi, per determinare il relativo costo si prevede l'impegno come F.T.E. di una risorsa specialistica a cui sarà demandata la gestione per gli adempimenti periodici previsti negli atti autorizzativi per le concessioni idriche. Nello specifico, data la natura della prestazione da acquisire, il costo viene assunto equivalente al costo azienda di una risorsa di 6 livello del CCNL di settore, determinato sulla base delle informazioni riportate nell'Allegato 1; la prestazione (valorizzata in 54.078,27 €/anno) viene ipotizzata a partire dal 2025 per tutto il periodo tariffario di riferimento; pertanto, lo sviluppo dei costi operativi associati a questo macro-indicatore può essere, per il periodo tariffario in questione, così tabellato:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
1.	M0	Presidio concessioni idriche	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €
<b>TOTALE</b>		- €	<b>54.078,27 €</b>	<b>54.078,27 €</b>	<b>54.078,27 €</b>	<b>54.078,27 €</b>	<b>54.078,27 €</b>

*Tabella 1 – Sviluppo temporale dei costi operativi per il macro indicatore M0*

## 2. Stima dei costi operativi per il miglioramento del macro-indicatore M1

Dall'analisi dei valori calcolati di M1a ed M1b dell'infrastruttura gestita da VUS emerge che mentre le perdite lineari sono molto contenute non altrettanto è per quelle percentuali in quanto la differenza tra immesso e consegnato assume valori superiori alla media nazionale. Il contenimento, pertanto, di tale valore è l'obiettivo principale degli investimenti che saranno realizzati nella prima parte del periodo tariffario in esame, anche grazie alla disponibilità di fondi terzi per la realizzazione di opere strutturali che consentono una diversa modalità di gestione della infrastruttura.

In particolare, gli interventi pianificati prevedono la suddivisione in macro-distretti del sistema di adduzione e distribuzione (in molti casi il processo di urbanizzazione non controllata ha reso necessario alimentare le cd case sparse direttamente dai sistemi di adduzione) e la creazione di una rete smart di misuratori che consentono una lettura a

distanza ed in tempo reale sia dei volumi di acqua consegnati all'utenza che delle portate immesse nel sistema di distribuzione.

La rete di sensori che saranno installati sull'intera infrastruttura acquedottistica necessita, dopo la fase di implementazione e attivazione, di una specifica gestione e manutenzione, attività che oggi non sono sviluppate all'interno della VUS; all'uopo il gestore ha già provveduto a contrattualizzare tali attività a coloro che realizzeranno l'infrastruttura quantificandone i relativi oneri; in particolare i costi previsti a partire dalla conclusione del progetto di realizzazione della rete smart, ovvero a partire dal 2026 (considerando per il 2025 solo gli oneri per il SAC e la relativa infrastruttura Cloud associata che vengono implementate nel corso del 2024 per gestire immediatamente i 10.000 smart meter già installati), consentono:

- il noleggio e il relativo utilizzo della SIM, comprensivo di traffico dati, di trasmissione dati per misuratori smart dotati di sistemi di trasmissione mediante rete NB-IoT;
- il noleggio e il relativo utilizzo delle SIM, comprensivo di traffico dati, necessarie per il funzionamento di tutti i device installati dall'aggiudicatario (misuratori di portata e pressione, periferiche, sensori/strumenti installati per la prelocalizzazione delle perdite);
- le licenze d'uso e manutenzione dei software forniti ed implementati (comprendente interventi per la correzione di errori che dovessero manifestarsi, interventi per apportare migliorie alle funzionalità o adeguamenti alle variazioni delle normative che si dovessero presentare, rilascio nuove versioni dei software installati);
- la manutenzione ordinaria della rete di telelettura comprensiva di noleggio e relativo utilizzo delle SIM, con traffico dati incluso, dei modem associati ai concentratori e di eventuali canoni di occupazione per l'installazione delle apparecchiature;
- la manutenzione ordinaria del sistema automatico di acquisizione delle informazioni provenienti dai contatori (cd SAC), della infrastruttura informatica di conservazione dei dati e dell'interfaccia da attivare con il gestionale della fatturazione (cd MDM);
- tutto quanto altro occorrente per il mantenimento degli obiettivi stabiliti per l'acquisizione dei dati provenienti dalla rete smart di rilievo installata sul sistema acquedottistico (a mero scopo esemplificativo l'utilizzo di quanto necessario per garantire il 90% di dati validi su base giornaliera per singolo Comune e almeno 1



dato valido ogni 2 mesi per la totalità dei contatori installati per il consumo delle utenze).

L'importo dei costi per le attività sopra indicati, alla luce dei costi definiti con le procedure espletate (affidamento mediante gara della rete smart al RTI Idea, affidamento diretto della implementazione del nuovo sistema SCADA e migrazione su cloud al Polo Strategico Nazionale e del SAC/MDM alla società Terranova), ammonta in 292.723,25 €/anno sulla base delle quantità riportate nella seguente tabella:

	Attività	Affidamento	Prezzo affidamento	Periodo affidamento	Costo annuo
A.	Noleggio e relativo utilizzo della SIM per rete smart	Gara N. 7-BS-2024	400.000,00 €	5	80.000,00 €
B.	Manutenzione e gestione della rete di telelettura	Gara N. 7-BS-2024	75.000,00 €	5	15.000,00 €
C.	Manutenzione software WMS/Asset Management	Gara N. 7-BS-2025	300.000,00 €	5	60.000,00 €
D.	Mantenimento obiettivi trasmissione rete smart	Gara N. 7-BS-2026	50.000,00 €	5	10.000,00 €
E.	Manutenzione del SAC	A.D. (PdG 81/2024)	132.369,75 €	3	44.123,25 €
F.	Canone per l'utilizzo della infrastruttura cloud per la conservazione dei dati provenienti dagli smart meter	A.D. (PdG 81/2024)	64.800 €	3	21.600,00 €
G.	Canone per manutenzione TLC/SCADA e relativa infrastruttura Cloud	A.D. (PdG 36/2024)	186.000 €	3	62.000,00 €
<b>TOTALE</b>					<b>292.723,25 €</b>

*Tabella 2 – Costo gestione rete smart*

Si precisa che per le voci di cui ai punti E, F e G della Tabella 2 l'attuale affidamento prevede un orizzonte temporale di tre anni; considerando che tale costo però sarà sostenuto per tutta la vita utile dell'infrastruttura nella tabella 3, sinottica per l'intero periodo tariffario, il costo totale si mantiene costante anche per gli ultimi due anni.

Considerato che l'investimento per la realizzazione della rete smart sarà completato nel corso del primo trimestre anno 2026 l'importo sopra esposto deve considerarsi come a regime a partire dall'esercizio 2026 mentre per l'esercizio 2025 si considera solo la parte relativa ai sistemi informatici della lettura (ovvero voci E + F).

Per la gestione dei sistemi sopra riportati la VUS, nell'ambito del progetto **VUS-SUSTAINABILITY 4.0 –LA GESTIONE DELLA RISORSA IDRICA NELLA VALLE UMBRA** co-finanziato dal Ministero delle Infrastrutture a valere sui fondi PNRR – Misura M2C4 - I4.2, si prevede la implementazione di un nuovo sistema di TLC/SCADA e di una piattaforma WMS su cui andranno a confluire le informazioni

acquisite da campo. Queste piattaforme potranno essere gestite mediante l'attivazione di una *Control Room* presidiata h16/7 die; tale struttura, oggi non esistente, potrà essere realizzata a partire dall'anno 2025 e sarà presidiata con 3 risorse (avente un profilo professionale previsto equivalente ad un 4° livello del CCNL) e con un responsabile tecnico che lavorando su turni prestabiliti potranno garantire il presidio della rete smart (il costo della singola risorsa non prevista nella attuale struttura organizzativa dell'azienda viene posta pari a 46.292,29 €/anno, così come dettagliatamente dedotto nell'Allegato1). Considerato che il personale della Control Room consentirà anche una gestione tempestiva degli allarmi e, quindi, una conseguenziale riduzione dei valori registrati per gli indicatori M2 ed M4 il costo del personale (quantificato in totale pari a 138.876,87 €/anno ovvero pari al costo azienda di 3 risorse di 4 livello del CCNL) viene imputato solo per un terzo all'indicatore M1. Si precisa che nella determinazione del costo non viene imputato il costo del responsabile tecnico in quanto si prevede utilizzo parziale di professionalità presenti nelle strutture aziendali operative.

Pertanto, lo sviluppo dei costi operativi associati a questo macro-indicatore può essere, per il periodo tariffario in questione, così tabellato:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
2 a	M1	Gestione rete smart	65.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €
2 b	M1	Presidio Control Room	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
<b>TOTALE</b>		- €	<b>112.015,54 €</b>	<b>339.015,54 €</b>	<b>339.015,54 €</b>	<b>339.015,54 €</b>	<b>339.015,54 €</b>

Tabella 3 – Sviluppo temporale dei costi operativi per il macro indicatore M1

### 3. Stima dei costi operativi per il miglioramento del macro-indicatore M2

L'attivazione della *Control Room* presidiata h16/7 die consentirà l'acquisizione in tempo reale degli allarmi e l'attivazione delle squadre operative per la gestione delle azioni correttive. In questo modo potranno essere gestite in maniera tempestiva le perdite e verrà ridotto il tempo di disservizio all'utenza. Parimenti questa nuova attività di presidio potrà controllare in tempo reale anche il differente andamento della grandezze fisiche caratterizzanti l'infrastruttura di distribuzione e, pertanto, potranno attivare le opportune azioni correttive prima che le anomalie determinano un effetto sul livello di servizio all'utenza (i sensori possono segnalare allarmi al momento dell'innescio di una perdita della condotta prima che la stessa si incrementi nel tempo e determini un sostanziale



abbassamento della pressione di esercizio del sistema e la conseguente disalimentazione delle utenze). Fondamentale sarà l'attività di tale presidio nei periodi estivi per le aree più distanti dagli importati sistemi di captazione delle acque ovvero le aree sottese al Pensile di Montefalco, laddove l'impossibilità di realizzare importanti invasi di riserva della risorsa da distribuire fa sì che una gestione non attiva dell'esercizio della rete può creare notevoli disservizi (nel corso dell'agosto 2024 per garantire il servizio nelle aree in questione è stato attivato un presidio straordinario del TLC esistente verificando che la gestione tempestiva delle anomalie ha consentito di evitare, anche nei periodi di temperature superiori ai valori medi stagionali, il totale svuotamento dei serbatoi acquedottistici e la disalimentazione continua delle utenze soprattutto di Gualdo e Giano ovvero dei territori più svantaggiati in quanto più distanti dai sistemi di captazione delle acque.

Come già rappresentato nel precedente paragrafo il costo della gestione della Control Room (quantificato in totale pari a 138.876,87 €/anno ovvero pari al costo azienda di 3 risorse di 4 livello del CCNL) viene addebitato per un terzo all'indicatore M2 in quanto l'esercizio della stessa potrà garantire il miglioramento anche degli indicatori M1 ed M4. Pertanto, lo sviluppo dei costi operativi associati a questo macro-indicatore può essere, per il periodo tariffario in questione, così tabellato:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
3.	M2		46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
<b>TOTALE</b>		- €	<b>46.292,29 €</b>	<b>46.292,29 €</b>	<b>46.292,29 €</b>	<b>46.292,29 €</b>	<b>46.292,29 €</b>

*Tabella 4– Sviluppo temporale dei costi operativi per il macro indicatore M2*

#### **4. Stima dei costi operativi per il miglioramento del macro-indicatore M3**

I valori dei sub-indicatori associati alla qualità dell'acqua distribuita evidenziano che esiste un miglioramento continuo nella gestione VUS anche se nel 2023 non è stata raggiunta la percentuale obiettivo di riduzione delle N.C. sui punti di prelievo esistenti nella rete di distribuzione. Un'analisi di dettaglio dei dati ha evidenziato che tale problematica si determina a seguito della entrata in vigore della nuova normativa regolamentante la qualità dell'acqua distribuita relativamente ai parametri batteriologici. Considerato che però le relative analisi sviluppate si basano su metodi di natura statistica spesso i valori registrati da VUS sono stati influenzati da cattivi metodi di campionamento

tanto che il successivo prelievo effettuato (senza alcuna azione preliminare ma purtroppo a distanza superiore alle 48 h per mancanza di disponibilità di personale) non ha dato luogo ad anomalie. Per tale motivo si è prevista la realizzazione di una rete di prelievo complementare a quella esistente: per ogni punto di prelievo (utilizzando un processo di realizzazione secondo scala di priorità in funzione delle NC registrate nei precedenti anni) si realizzeranno due punti vicini (ciascuno a monte e a valle del punto esistente e a distanza non superiore a 200 metri) che prelevando la stessa acqua del punto di campionamento esistente potranno fornire le caratteristiche fisiche e biologiche dell'acqua senza essere influenzata da eventuali anomalie del punto di campionamento. Questi punti vicini dovranno essere utilizzati entro le 24 h dal primo prelievo allorché le matrici utilizzate per le analisi batteriologiche iniziano a fornire potenziali valori positivi. In questo modo potranno essere effettuati campionamenti sulla stessa acqua in più punti significativi eliminando quindi potenziali anomalie indotte dalla posizione del punto di prelievo dell'acqua.

Contemporaneamente si evidenzia che la attivazione della nuova direttiva sulle acque potabili richiederà, in assenza di PSA per tutti gli schemi acquedottistici gestiti da VUS (si evidenzia il numero di piccole sorgenti alimentanti le reti frazionali di Spoleto e Foligno sulle quali occorre effettuare tutte le analisi previste per le grosse captazioni), maggiori impegni per esecuzione di esami finalizzati all'individuazione di nuove sostanze contaminanti (ad esempio le micro-plastiche, i PFAS, etc.).

Proprio per tale motivo nel corso dell'esercizio 2024 l'Azienda si sta attrezzando con l'acquisto di nuove macchine che permettono di analizzare qualsiasi matrice di natura acquosa e, pertanto, consentiranno di internalizzare parte delle analisi oggi effettuate con il supporto di fornitore terzo e utilizzato questo ultimo per le indagini specialistiche richieste nelle more dell'attivazione del PSA (con l'approvazione del PSA sarà possibile, laddove si dimostri l'assenza di specifico pericolo, limitare il numero di sostanze da campionare nell'acqua potabile).

Pertanto, l'internalizzazione delle analisi che consentiranno tali attrezzature e l'incremento delle attività di campionamento e analisi (derivanti dalla realizzazione dei cd punti vicini) determinano la necessità di incrementare il personale dedicato al laboratorio. Nello specifico, data la natura della prestazione da acquisire, il costo viene assunto equivalente a quello di una risorsa di 6 livello del CCNL di settore (da inserire



all'interno del laboratorio per la gestione delle nuove macchine) e di una risorsa di 4 livello del CCNL di settore (da inserire nelle attività di prelievo dei campioni), determinati sulla base delle informazioni riportate nell'Allegato 1; la prestazione viene ipotizzata a partire dal 2025 per tutto il periodo tariffario di riferimento.

Atteso che quanto sopra esposto consentirà anche di sviluppare analisi sulle acque reflue il costo indicato nel presente paragrafo deve essere considerato anche per il macro-indicatore M6 (il costo viene imputato al 50% su entrambi i macro-indicatori).

Pertanto, lo sviluppo dei costi operativi associati a questo macro-indicatore può essere, per il periodo tariffario in questione, così tabellato:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
4. M3	Incremento attività prelievo e campionamento		50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €
<b>TOTALE</b>		<b>- €</b>	<b>50.185,28 €</b>	<b>50.185,28 €</b>	<b>50.185,28 €</b>	<b>50.185,28 €</b>	<b>50.185,28 €</b>

*Tabella 5 – Sviluppo temporale dei costi operativi per il macro indicatore M3*

## 5. Stima dei costi operativi per il miglioramento del macro-indicatore M4

La criticità dell'indicatore deriva dalla storica difficoltà di VUS di effettuare un piano programmato di pulizia del sistema fognario; considerato che il territorio gestito è caratterizzato in quota parte da aree totalmente pianeggianti dove i sistemi fognari hanno una bassissima pendenza i fenomeni di rigurgito sono da ascrivere alla generazione di depositi che riducono la sezione idraulica a disposizione del refluo.

Fermo restando che la presenza dei sistemi di allarme sull'attivazione degli sfioratori potrà essere tempestivamente gestita dal personale della *Control Room*, la VUS prevede, a partire dall'esercizio 2026, l'inizio di un piano straordinario di manutenzione/pulizia dei manufatti fognari, contrattualizzando un fornitore per ogni distretto a cui affidare l'espurgo/pulizia straordinaria dei sistemi fognari presenti nelle aree pianeggianti. In estrema sintesi si prevede che su tutta la rete fognaria quotidianamente (ad eccezione delle giornate di pioggia che si stimano essere pari al 30% delle giornate lavorative) vengano effettuate operazioni di pulizia e video-ispezione con la seguente metodologia operativa per ogni tronco fognario: nel pozzetto di monte si posiziona il mezzo attrezzato per il canal jet che, con il proprio volume di acqua invasata e il sistema di pressurizzazione, ha la possibilità di iniettare acqua ad alta pressione lungo il percorso del collettore

sciogliendo il materiale depositato sul fondo; nel pozzetto di valle si posiziona un ulteriore mezzo che procede ad aspirare il materiale sciolto per trasportarlo successivamente al depuratore. Una volta concluse le operazioni di pulizia si procede con la video – ispezione conclusiva che potrà anche anticipare le eventuali anomalie che si riscontrano sulla struttura del collettore e che, nel tempo, determineranno gli eventi conteggiati nel macro-indicatore.

In sintesi, il costo annuale per il miglioramento del macro-indicatore M4, in aggiunta alla quota già definita per la Control Room, per quanto sopra esposto può essere valorizzato in 414.560,00 così determinato:

	Attività	Quantità [die]	Costo nolo die	Costo annuo
A.	Nolo a caldo veicolo con cisterna sottovuoto capacità acque luride superiore a 20 mc - Aspirazione	154	1.160,00 €	178.640,00 €
B.	Noleggio giornaliero veicolo con doppio operatore con cisterna operante sottovuoto - Canal Jet	154	1.080,00 €	166.320,00 €
C.	Nolo giornaliero pallone per video - ispezione	20	80,00 €	1.600,00 €
D.	Nolo giornaliero del sistema di video - ispezione	50	1.360,00 €	68.000,00 €
	<b>TOTALE</b>			<b>414.560,00 €</b>

Tabella 6 – Elaborazione stima costi pulizia programmata collettori misti

Al momento non esistono dati storici che consentono una pianificazione di dettaglio di tali interventi ma l'ipotesi che viene assunta è la possibilità che tutta la rete fognaria censita (ovvero quella fornita con la ricognizione effettuata da AURI adeguata con le attività di rilievo ad oggi in corso sulla maggior parte del territorio gestito) venga completato in un periodo di 4 anni, ipotizzando, anche a causa della difficoltà di intervento nelle aree anguste dei centri storici dei comuni, una produttività media annua pari a c.a 250 km/annui. Pertanto, lo sviluppo dei costi operativi associati a questo macro-indicatore può essere, per il periodo tariffario in questione, così tabellato:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
5.a	M4 Presidio Control Room		46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
5.b	M4 Manutenzione preventiva collettori		- €	414.560,00 €	414.560,00 €	414.560,00 €	414.560,00 €
	<b>TOTALE</b>	<b>- €</b>	<b>46.292,29 €</b>	<b>460.852,29 €</b>	<b>460.852,29 €</b>	<b>460.852,29 €</b>	<b>460.852,29 €</b>

Tabella 7 – Sviluppo temporale dei costi operativi per il macro indicatore M4



## 6. Stima dei costi operativi per il miglioramento del macro-indicatore M6

Per questo indicatori si richiama quanto già rappresentato per l'equivalente indicatore relativo alle acque potabili, M3, e alla possibilità di internalizzare attività precedentemente effettuate con fornitori terzi che richiedo un maggiore presidio delle attività di laboratorio. Pertanto, richiamando quanto già rappresentato nel precedente paragrafo 4, lo sviluppo dei costi operativi associati a questo macro-indicatore può essere, per il periodo tariffario in questione, così tabellato:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
6	M6	Incremento attività campionamento	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €
<b>TOTALE</b>		- €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €

Tabella 8 – Sviluppo temporale dei costi operativi per il macro indicatore M6

## 7. Tabella di riepilogo dei maggiori costi operativi

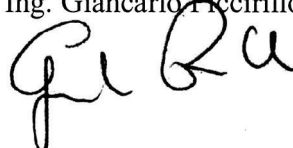
Ai fini della stima dell'incremento dei costi operativi riconducibili alla componente OPEX – QT si può desumere la seguente tabella di sviluppo degli stessi per il periodo tariffario di riferimento:

Indicatore	Tipologia Costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
1.	M0	Presidio concessioni idriche	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €	54.078,27 €
2.a	M1	Gestione rete smart	65.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €	292.723,25 €
2.b	M1	Presidio Control Room	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
3.	M2	Presidio Control Room	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
4.	M3	Incremento attività prelievo e campionamento	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €
5.a	M4	Presidio Control Room	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €	46.292,29 €
5.b	M4	Manutenzione preventiva collettori		414.560,00 €	414.560,00 €	414.560,00 €	414.560,00 €
6	M6	Incremento attività campionamento	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €	50.185,28 €
<b>TOTALE</b>		- €	359.048,95 €	1.000.608,95 €	1.000.608,95 €	1.000.608,95 €	1.000.608,95 €

Tabella 9 – Sviluppo temporale degli incrementi dei costi OPEX per rispetto degli obiettivi QT

Il Dirigente dell'Area Tecnica

Ing. Giancarlo Piccirillo



## ALLEGATO 1

Per la determinazione del personale si è fatto riferimento ai costi consuntivati al novembre 2023 adeguati con la previsione di incremento previsto dal CCNL per anno 2024, così come da tabella di seguito riportata:

<b>Livello CCNL</b>	<b>4</b>	<b>6</b>
<b>Parametro CCNL</b>	131,42 €	153,69
<b>Fisse Mensili al 19.10.2023</b>	2.121,36 €	2.480,95 €
<b>Mesi</b>	14	14
<b>Incremento CCNL - Quota 2024</b>	83,32 €	97,44 €
<b>Retrib. Totali Fisse Annue</b>	30.105,31 €	35.210,17 €
<b>Premio di Ris.</b>	1.658,78 €	2.026,71 €
<b>Voci Access (Straord+Rep+Varie)</b>	- €	- €
<b>RETRIB. ANNUA TOTALE</b>	31.764,09 €	37.236,88 €
<b>Buono Pasto - Costo Annuo</b>	612,36 €	612,36 €
<b>Inps</b>	7.563,03 €	8.866,10 €
<b>Inps ctr Minori + (Fondo Resid 0,46%)</b>	2.264,78 €	2.654,99 €
<b>Inail</b>	1.207,04 €	1.415,00 €
<b>FASIE</b>	130,00 €	130,00 €
<b>Pegaso</b>	538,21 €	603,88 €
<b>Contributo CRAL</b>	110,00 €	110,00 €
<b>TFR - Costo Totale <u>2023</u></b>	2.042,79 €	2.389,06 €
<b>Polizza POSTE VITA x premorienza e invalidità permanente</b>	60,00 €	60,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>46.292,29</b>	<b>54.078,27</b>



**ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DEGLI**  
**OPEXQC**

**(ai sensi dell'art. 19.9 MTI-4)**



## **Relazione ai sensi art. 19 comma 9 lettera b) dell'Allegato A Delibera 28 dicembre 2023 n. 639/2023/R/idr**

### **Presupposti normativi**

La Valle Umbra Servizi SpA intende proporre a codesto Ente la copertura tariffaria dei maggiori costi operativi di natura endogeni che si prevede di sostenere per il quarto periodo regolatorio, al fine di raggiungere gli obiettivi di qualità contrattuale, così come previsti nella RQSII di cui alla Delibera ARERA 655/2015/R/idr e ss. mm. ii, includendo gli ulteriori obiettivi introdotti con la Delibera ARERA n. 547/2019/R/idr.

Con tale provvedimenti normativi l'Autorità ha stabilito i criteri di regolazione della qualità contrattuale del S.I.I ovvero di ciascuno dei singoli servizi che lo compongono, con l'obiettivo di rafforzare la tutela degli utenti finali e superare le difformità esistenti a livello territoriale mediante:

- (i) l'introduzione di standard di qualità minimi omogenei a livello nazionale;
- (ii) il riconoscimento dei costi legati ai miglioramenti di qualità ulteriori rispetto agli standard minimi;
- (iii) l'introduzione di un meccanismo incentivante composto da indennizzi automatici, premi e penali.

### **OPEX<sub>QC</sub> chiesti a riconoscimento**

La Valle Umbra Servizi S.p.A. ha chiesto ed ottenuto una deroga dagli obblighi imposti dalla RQSII fino al 31.12.2021, come previsto dalla Delibera ARERA n. 252/2017/R/com, considerato che molti dei Comuni gestiti dalla società ricadono nel cratere individuato a seguito degli eventi sismici del 24.08.2016 e ss.,

In conseguenza di detta deroga, la società non ha potuto richiedere per tutto il terzo periodo regolatorio il riconoscimento dei maggiori costi dovuti all'implementazione dei nuovi obblighi contrattuali previsti dall'Autorità.

Per tale ragione la presente istanza viene presentata solo ora per richiedere i costi di natura previsionali a decorrere dall'annualità 2024, in piena coerenza con quanto definito nel MTI-4 ed in particolare nell'art. 19.9, lettera b).

A titolo non esaustivo si riepilogano le attività necessarie al raggiungimento degli standard previsti nella RQSII:

-Adozione nuovo sistema di gestione utenza in modalità remota denominato DIGIVUS (sportello Digitale) consentendo un ampliamento del servizio ed evitando spostamenti a popolazione residenti in Comuni remoti; (MC2)

-Adozione sistema di firma remota dei contratti e documenti contrattuali tramite OTP e conservazione sostitutiva che consente oltre ad evidenti impatti ambientali derivanti dalla riduzione dell'utilizzo della carta una maggiore fruibilità del servizio a distanza (MC2);

-Adozione nuova piattaforme web per consentire alcune attività contrattuali via web aumentando canali di comunicazione e nuova piattaforma per call center per un miglior monitoraggio delle chiamate, tempi di risposta e livelli di prestazione (MC2 e MC1);

-Rimodulazione orario sportelli Spoleto- Foligno-Norcia-Cascia per una copertura adeguata agli utenti e miglioramento in termini di tempistica per l'esecuzione delle prestazioni e l'adozione di nuovi strumenti di misurazione; (MC2)

-Miglioramento delle modalità di fatturazione per gli utenti con consumo annuo inferiore a 100 mc aumentando la frequenza da due a tre fatturazioni per consentire miglior verifica dei consumi e pagamento dilazionato in tre rate (MC2) . Circa 18.000 utenti per ulteriori 18.000 fatture l'anno;

-Formazione del personale coinvolto nei processi interessati dalla Delibera 655 (call center, operatori di sportello, preventivisti, etc.) e delle ulteriori delibere ed in particolare 311/2019/R/idr e 547/2019/R/idr che hanno imposto ulteriori adempimenti in merito alla morosità nel servizio idrico integrato integrando la vigente regolazione della qualità contrattuale e rafforzamento le tutele a vantaggio degli utenti finali nei casi di fatturazione di importi riferiti a consumi risalenti a più di due anni. (MC1) che ha comportato un incremento rilevante attività sportello;

-Monitoraggio continuo delle performance in modo da garantire il rispetto dei livelli di qualità;

## **Costi previsti per il periodo 2024-2029**

### ***Costi del personale***

Nel corso del 2024 ( in data 1.4.24 e 2.5.24) , si è dato corso all'assunzione di n. 2 nuove risorse - Livello inquadramento III Livello – Costo annuo Euro 41,418,74 (Tabella A )

-

da inserire nel servizio commerciale/operativo con mansioni prevalenti di *front-office* e back office specificatamente dedicati al raggiungimento degli obblighi di cui alla RQSII ed alla gestione delle nuove attività sopramenzionate (DIGIVUS, Firma remota, Call center, incremento della fatturazione).

Si prevede inoltre di potenziare l'ufficio commerciale con una nuova figura dedicata, da assumere nell'annualità 2025 e deputata al presidio della Qualità Commerciale ( Livello inquadramento VI Livello – Costo annuo Euro 52.828,27 (Tabella A ) e all'adozione di nuovi strumenti di misurazione e per lo svolgimento delle seguenti attività:

- gestione di procedure riguardanti sia il credito, sia la fornitura secondo quanto stabilito dalla Delibera ARERA nr. 311/2019 e ss.mm. ii (REMSI);
- procedure per la raccolta delle misure (validazione, stima e ricostruzione dei dati) come disciplinato dalla Delibera ARERA 218/2016 e ss.mm. ii (TIMSII);
- gestione adempimenti riguardanti l'integrazione della disciplina in materia di regolazione della qualità contrattuale del servizio idrico integrato in base alla Delibera ARERA 547/2019 e ss.mm.ii.

I nuovi costi operativi di natura endogena richiesti che scaturiscono dalle necessità evidenziate sono riepilogati nella seguente tabella:

Qualifica	Anno Assunzione	2024	2025	2026	2027	2028	2029
N. 2 impiegati 3 Liv	2024	€ 58.677	€ 82.837	€ 82.837	€ 82.837	€ 82.837	€ 82.837
N. 1 impiegati 6 Liv	2025		€ 52.828	€ 52.828	€ 52.828	€ 52.828	€ 52.828
<b>Totale €</b>		<b>€ 58.677</b>	<b>€ 135.666</b>	<b>€ 135.666</b>	<b>€ 135.666</b>	<b>€ 135.666</b>	<b>€ 135.666</b>

### *Costi Software*

Si richiede la copertura dei maggiori costi oggi non previsti negli OPEX<sub>end</sub> ammessi a copertura tariffaria relativi all'adeguamento del software per sportello Digitale, e firma remota otp contratti, modulo call center :



	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Costi software</b>	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000

### ***Potenziamento gestione del servizio di fatturazione:***

Costi per fatturazione addizionale di circa 18.000 utenti (consumo annuo inferiore a 100 mc/a) a decorrere dal 2025 per n. 18.000 fatture.

Costi stampa, postalizzazione, spedizione e rendicontazione (n18000 fatt x 1€) € 18.000

Costi incasso e rendicontazione (n18000 fatt x 0,1€) € 1.800

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Costi operativi fatturazione</b>		€ 19.800	€ 19.800	€ 19.800	€ 19.800	€ 19.800

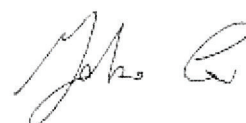
### ***Riepilogo OPEX QC 2024-2029***

Alla luce di quanto premesso, nella tabella seguente si riportano i maggiori costi previsionali di natura endogena che si intendono sostenere nel quarto periodo regolatorio, al fine di raggiungere gli standard minimi di servizio previsti nella RQSII

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi del personale	€ 58.677	€ 135.666	€ 135.666	€ 135.666	€ 135.666	€ 135.666
Canoni software e costi manutenzione	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000
Fatturazione		€ 19.800	€ 19.800	€ 19.800	€ 19.800	€ 19.800
<b>Totale</b>	<b>€ 76.677</b>	<b>€ 173.466</b>	<b>€ 173.466</b>	<b>€ 173.466</b>	<b>€ 173.466</b>	<b>€ 173.466</b>

Il Dirigente dell'Area Amministrativa

Dott. Fabio Cari



**Tabella A**

<b>Livello CCNL (Impiegati)</b>	<b>3^</b>	<b>6^</b>
Fisse Mensili	1984,66	2480,95
Mesi	14	14
Incremento CCNL - Quota 2024	77,95	97,44
Retrib. Totali Fisse Annue	27863,19	35210,17
Premio di Ris.	1518,17	2026,71
Voci Access (Straord+Rep+Varie)	0	
RETRIB. ANNUA TOTALE	29381,36	37236,88
Buono Pasto - Costo Annuo	612,36	612,36
Inps /inpdap	8404,683	11521,09
Inail	148	165
FASIE	130	130
Pegaso	473,76	603,88
Contributo CRAL	110	110
TFR - Costo Totale	2098,58	2389,06
Polizza POSTE VITA	60	60
TOTALE	41418,74	52828,27