

*Determina DSID n. 1/2020 – Allegato 3*

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-3**

*Lario Reti Holding*

## 1.1.Sommario

1.1. Sommario .....	2
1. Informazioni sulla gestione.....	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti .....	5
1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale].....	7
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	8
1.3. Altre informazioni rilevanti .....	9
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	10
2.1. Dati patrimoniali .....	12
2.1.1. Fonti di finanziamento.....	12
2.1.2. Altri dati economico-finanziari .....	13
2.2. Dati di conto economico .....	15
2.2.1. Dati di conto economico.....	15
2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi .....	15
2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni .....	15
2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali.....	15
2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi.....	16
2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni ( <b>Opexend</b> ).....	21
2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso) .....	21
2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali .....	22
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso .....	27
2.2.2.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza .....	28
2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti.....	29
2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso .....	29
2.2.2.4. Informazione sui theta approvati .....	30
2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal gestore Lario Reti Holding con i teta approvati	30
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....	30
2.3.1. Investimenti e dismissioni .....	31
2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati.....	31
2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....	34
2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio .....	34
2.3.1.4. Dismissioni .....	38
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	40

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 2018 e 2019	45
2.3.1.	Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale].....	45
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	47
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019 .....	47
2.4.1.1.	Elenco Ambiti tariffari.....	48
2.4.1.2.	Comuni Ambiti Tariffari.....	48
2.4.2.	Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale].....	50
3.	Predisposizione tariffaria .....	51
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	51
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio .....	51
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario.....	52
3.1.1.2.	Valorizzazione <b>FNInew, a</b> .....	53
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del <i>VRG</i> .....	54
3.1.2.1.	Valorizzazione componente <b>Capexa</b> .....	57
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI .....	58
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex.....	59
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	66
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	67
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	69
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore .....	69
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	70
3.2.3.	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente] .....	72
3.2.4.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	73
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	73
4.1.	Piano tariffario .....	73
4.2.	Schema di conto economico .....	76
4.3.	Rendiconto finanziario .....	77
4.4.	Stato patrimoniale .....	81
5.	Eventuali istanze specifiche.....	81
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018 .....	82
6.1.	Dati Storici .....	83
6.1.1.	Foglio Soggetti_proprietari_infrastrutture .....	83
6.1.2.	Foglio Dismissioni .....	83
6.1.3.	Foglio Dati_Anni_precedenti .....	83

6.1.4.	Foglio RAB_ cespiti_ ante2017 .....	86
6.1.5.	Foglio Conferma_ investimenti_ 2017.....	86
6.1.6.	Foglio RAB_Proprietari .....	86
7.	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale].....	87

## 1. Informazioni sulla gestione

### 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Con riferimento alla gestione per la quale si sottopone all'Autorità la proposta di aggiornamento della predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione, si richiede di:

- a) attestare la presenza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006;

L'affidamento del Servizio al Gestore Unico d'ambito Lario Reti Holding secondo il modello dell'in house providing, con decorrenza 1° gennaio 2016 e per 20 anni, è stato disposto dal Consiglio Provinciale di Lecco con deliberazione n. 84 del 29-12-2015.

Tabella 1

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2016
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2035
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Presenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	NO
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

- b) descrivere il territorio servito;

Ai sensi dell'art. 4.4 della Convenzione per regolare i rapporti tra l'Azienda speciale provinciale "Ufficio d'ambito di Lecco" e il Gestore del SII nell'ATO di Lecco "L'esercizio del Servizio Idrico Integrato si svolge all'interno del perimetro amministrativo dei Comuni ricadenti nel territorio della Provincia di Lecco".

Dal 1 gennaio 2020 il numero di Comuni ricompresi nell'ATO di Lecco è passato da 85 ad 84, poiché, con legge regionale della Lombardia n. 25 del 30 dicembre 2019 (B.U.R.L. n. 53, Supplemento del 31 dicembre 2019), il comune di Vendrogno è stato incorporato nel comune di Bellano.

- c) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 2 si illustrano le attività svolte da Lario Reti Holding nel 2018 e 2019.

Tabella 2

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2018 Svolte (SI/NO)	Anno 2019 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
aggiornamento di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Riutilizzo delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

### 1.1.1 - Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2018 Svolte (SI/NO)	Anno 2019 Svolte (SI/NO)
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2018 DSID<sup>1</sup>, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

A partire dal 1 gennaio 2020 Lario Reti Holding è subentrata a Hidrogest nella gestione del servizio di acquedotto del Comune di Monte Marengo tramite la stipula di un contratto di concessione d'uso che produrrà effetti giuridici per il tempo strettamente necessario all'acquisizione delle infrastrutture.

#### 1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2018 e 2019, ovvero nei primi mesi del 2020.]

Ripercorrere le fasi della procedura (già perfezionatasi o ancora *in itinere*) di integrazione tra gestioni, fornendo i dettagli delle gestioni coinvolte nel processo di aggregazione, in particolare:

- informazioni relative alla tipologia di affidamento che caratterizzava le gestioni in questione prima dell'aggregazione;
- esplicitazione delle gestioni preesistenti per le quali si disponeva di un corredo informativo (di atti e dati) completo (con conseguente approvazione del relativo schema regolatorio), ovvero per le quali l'Autorità ha proceduto a determinazioni tariffarie d'ufficio.

<sup>1</sup> Determina 29 marzo 2018, n. 1/2018 DSID, recante "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2018 e 2019, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR e 918/2017/R/IDR".

## 1.2 - *Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche*

Nel caso in cui il processo di integrazione avviato non si sia ancora perfezionato, specificare gli atti già adottati al riguardo e fornire indicazione delle tempistiche e degli impegni assunti delle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura di aggregazione in discorso.

Precisare se le menzionate caratteristiche del processo di aggregazione conducano il soggetto competente ad applicare la matrice di schemi regolatori, con eventuale posizionamento negli schemi regolatori III e VI<sup>2</sup>.

Sul perimetro affidato a Lario Reti Holding si è perfezionato il progetto integrazione dei gestori preesistenti. In particolare, con atto notarile del 23 maggio 2016 è avvenuta la fusione per incorporazione di Idroservice S.r.l (Gestore pro-tempore del SII negli anni 2014 e 2015) in Lario reti holding S.p.a. (attuale soggetto gestore affidatario del SII fino al 2035), e successivamente si è perfezionata l'operazione straordinaria a cui hanno partecipato:

- Lario Reti Holding SpA (attuale soggetto gestore affidatario del SII fino al 2035);
- Idrolario Srl (gestore pro-tempore del SII da novembre 2010 al 2013);
- ADDA acque srl
- CTA Olginate e Valgreghentino srl

Con questo progetto di fusione che ha decorrenza di effetti a partire dal 1 gennaio 2018, si è di fatto completata la riunificazione nell'attuale Gestore del SII Lario Reti Holding SpA dei cespiti realizzati da Idrolario srl e Idroservice srl, gestori preesistenti del SII nel periodo 2012-2015, consentendo dunque di valorizzare i cespiti di proprietà di Idrolario srl nella componente **Capex<sup>a</sup>** in discontinuità con quanto fatto a partire dal 1 gennaio 2014 e fino al 31 dicembre 2017, periodo nel quale tali infrastrutture sono state valorizzate nella componente  $\Delta CUIT_{capex}^a$  in ragione del fatto che Idrolario srl ne era rimasto il proprietario.

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

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne “Servizio idrico integrato” e “Altre Attività Idriche” di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2018 e 2019 di cui alla deliberazione 918/2017/R/IDR.

Inoltre, esplicitare tra le “Altre attività idriche” quelle ricondotte ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale dal pertinente soggetto competente.

<sup>2</sup> Cfr. art. 5 dell'Allegato A alla Deliberazione 580/2019/R/IDR (di seguito anche: MTI-3).



Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal gestore Lario Reti Holding di cui al precedente paragrafo 1.1, Tabella 2.

Nessuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 664/2015/R/IDR, successivamente aggiornata dalla Deliberazione ARERA 918/2017/R/idr.

### **1.3. Altre informazioni rilevanti**

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell'art. 10 della deliberazione 580/2019/R/IDR, precisando, in particolare: i) il caso in cui l'adozione della Carta dei servizi, ovvero l'eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato all'utenza domestica, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2020; ii) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall'art. Art. 8.7 - Valenza cause di esclusione della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr.

Si precisa che:

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr.
  - EGA ha accertato che il gestore Lario Reti Holding non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovvero sia, non esiste alcuna disposizione nel Regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo.
  - Lario Reti Holding ha effettuato regolari versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
  - ricorsi pendenti;
  - sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.
- Come già specificato nella precedente predisposizione tariffaria MTI-2, in data 22/3/2017 è stato sottoscritto un protocollo tra l'Ufficio d'ambito di Lecco e le società Lario Reti Holding e Hidrogest in base al quale la predetta società Hidrogest, in qualità di Esecutore, mantiene operativa fino al 31/12/2020 la propria attività di conduzione e manutenzione ordinaria delle

infrastrutture e degli impianti strumentali alla erogazione del servizio di acquedotto nel territorio dei Comuni di Monte Marengo e Torre de' Busi e delle corrispondenti attività operative ed accessorie necessarie per il continuo e regolare svolgimento del medesimo servizio di acquedotto (lettura dei consumi, bollettazione, servizi di sportello e gestione del credito), già svolte dall'Esecutore alla data di sottoscrizione del Protocollo. Tuttavia, le parti hanno deciso di anticipare di un anno, al 31/12/2019, la data del 31/12/2020 inizialmente prevista per il subentro di Lario Reti Holding S.p.A, fattispecie prevista dallo stesso protocollo che prevede l'ipotesi anticipata di cessazione dell'efficacia del protocollo identificate all'art. 5.

- L'efficacia di tutte le pattuizioni contenute nel predetto protocollo era sospensivamente condizionata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1353 cod. civ., alla comprova dell'avvenuto deposito, da parte di Hidrogest S.p.A., presso il competente Ufficio del T.A.R. Lombardia Milano, dell'istanza di rinuncia al ricorso R.G. n. 455/2016 a suo tempo promosso da Hidrogest S.p.A. contro l'Ufficio d'ambito, oltre che nei confronti della Provincia di Lecco e della società Lario Reti Holding S.p.A. In data 30.3.2017 è stata depositata presso il T.A.R. Lombardia Milano l'istanza di rinuncia al ricorso R.G. n. 455/2016 sottoscritta in data 24.3.2017 dal procuratore della parte ricorrente "a seguito di composizione stragiudiziale della vertenza, mediante sottoscrizione di protocollo avente ad oggetto la regolamentazione interinale della gestione esistente" e sottoscritta per accettazione in data 27.3.2017 dall'avvocato delle parti costituite (Ufficio d'ambito di Lecco e Provincia di Lecco).

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

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

In particolare, per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2021, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2019 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2019 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2018).

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2018 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2018 e ai prospetti CAS inviati ad ARERA ai sensi delle disposizioni previste dalla Allegato A alla Deliberazione 137/2016/R/com;
- i dati economico-finanziari 2019 sono stati ottenuti da dati di consuntivo;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2017 e 2018 sono da ritenersi definitivi, mentre i dati di fatturato 2019 sono provvisori non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione

2019. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione;

- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dall'analisi delle fatture emesse/ricevute corrette nel caso di errata applicazione del teta.

I dati 2019 devono dunque ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione, non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2019.

EGA si riserverà dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2022 qualora la metodologia tariffaria pro-tempore vigente lo dovesse ancora consentire. Si presume infatti che nel 2022 i dati del fatturato 2019 si saranno ragionevolmente stabilizzati.

In generale:

- commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione del formulario di raccolta dati;
- indicare e motivare eventuali rettifiche dei dati forniti dalle gestioni.

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del gestore Lario Reti Holding attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, illustrare gli esiti del processo - compiuto dall'Ente di governo dell'ambito - di verifica e validazione delle informazioni fornite dal gestore Lario Reti Holding medesimo, indicando le eventuali modifiche apportate secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

La congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie è stata assicurata dai controlli posti in essere da EGA,

- mediante il sistema automatizzato di raccolta dati trasmesso a Lario Reti Holding con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza e coerenza dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

## 2.1.Dati patrimoniali

### 2.1.1. Fonti di finanziamento

- Indicare il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, specificando il soggetto finanziatore (a titolo esemplificativo, banche, capo gruppo, etc.), le eventuali garanzie richieste, il tasso di interesse medio annuo corrisposto e le date di sottoscrizione e di scadenza di ciascun finanziamento.

I valori di Tabella 3 coincidono con quelli di bilancio interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

**Tabella 3**

Mezzi Propri	Euro	168.711.404	174.842.952
<b>MEZZI DI TERZI</b>			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	23.945.788	23.568.709
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,67%	2,39%
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro		
Finanziamenti a breve termine	Euro	3.304.271	6.682.000
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	700	71.245
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,03%
Altre passività correnti	Euro	29.929.221	27.718.949
Debiti tributari	Euro	256.476	971.716
<b>TFR, FONDO RISCHI E ALTRI</b>			
TFR	Euro	877.808	860.971
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	5.617.601	5.235.101
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	3.078.192	2.858.689
Valore Deposito cauzionale	Euro	3.600	4.500
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	920.601	920.601
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro		
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

La Società ha contratto un nuovo finanziamento di 55 mln euro con la Banca Europea degli Investimenti (BEI) con erogazione nel corso dell'anno 2020 di 35 mln e i restanti 20 mln nel 2021.

## 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

– Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Non si segnalano modifiche significative rispetto agli anni precedenti se non quelli derivanti da aggiornamenti fisiologici di bilancio e da ulteriori richieste previste dal nuovo RDT 2020.

– Commentare le sezioni sulla consistenza e i costi per il personale (evidenziando anche la quota parte della voce di bilancio B7 riconducibile, in particolare, a lavorazioni eseguite da terzi e consulenze) e sulla spesa in ricerca e sviluppo

La variazione negli anni è imputabile al raggiungimento degli obiettivi della qualità tecnica e commerciale.

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo il bilancio 2018 e il consuntivo 2019 il Gestore non ha sostenuto alcun costo.

*Tabella 4*

CONSISTENZA DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	N.	4	3	5	5
Quadri	N.	5	5	6	6
Impiegati	N.	116	119	99	110
Operai	N.	72	76	58	65
Collaboratori	N.	0	0	0	0
COSTI DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	Euro	969.460	679.798	973.032	1.136.586
Quadri	Euro	501.827	463.276	477.441	564.803
Impiegati	Euro	5.621.068	6.165.819	4.405.322	4.999.378
Operai	Euro	3.367.316	3.763.733	2.466.788	2.851.197
Collaboratori	Euro	0	0	0	0
SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		2018	2019	2016	2017
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0	0	0

Riguardo alla morosità si precisa che il dato deriva dalla media ponderata degli incassi a 24 mesi per il fatturato di ciascuna tipologia d'uso.

Gli importi alla voce “Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità” non sono considerati ai fini tariffari nel calcolo della componente  $CO_{mor}$  poiché tale manovra non è prevista dalla Deliberazione 580/2019/R/idr, e non più prevista dal tool di calcolo ARERA.

In Tabella 5 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2018 e 2019, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 5

IRES	Euro	780.052	1.083.190
IRAP	Euro	323.095	294.787
Imposte differite	Euro	920.601	0
Imposte anticipate	Euro	2.299.179	-222.127
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	-0,35%	16,82%

In Tabella 6 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per la componente perequativa UI.

Tabella 6

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	281.146	287.803
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	391.170	646.621
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	80.403	84.025
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro		
Altre componenti perequative	Euro		

In Tabella 7 si riporta esclusivamente l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA, non essendo presenti istanze da parte del gestore Lario Reti Holding per il riconoscimento di extra-costi per eventi eccezionali o variazioni sistemiche nel periodo oggetto della raccolta dati.

Tabella 7

Contributo versato ad ARERA	Euro	12.991	13.977
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
$\Sigma \text{tarifnew}^{a} \cdot \text{vscalnew}^{a-2}$ (ai fini del calcolo del $\Delta \text{TG}_{\text{TOT}}$ )	Euro	48.562.151	
FONInoninv - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta \text{XYIT}\Phi_{\text{oNI}}$ e AMMFoNI - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspesa ai sensi dell'art. 35.3 MTI-3	Euro	1.818.566	3.254.319

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

#### 2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore Lario Reti Holding iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 8.

*Tabella 8*

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI/NO	NO	NO
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI/NO	SI	SI
I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi (non sono iscritti come ricavi di esercizio)	SI/NO	SI	SI

#### 2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni

Con l'entrata in vigore del regime unbundling anche per il servizio idrico integrato a partire dall'annualità contabile 2016 ai sensi della deliberazione ARERA 137/2016, il gestore Lario Reti Holding ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

In Tabella 9 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal gestore Lario Reti Holding per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

*Tabella 9*

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
I criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi sono cambiati rispetto alla precedente metodologia tariffaria ?	SI/NO	NO	NO
La Società dispone di un sistema di contabilità analitica che permette la rilevazione di costi e ricavi anche per destinazione ?	SI/NO	SI	SI
Indicare la percentuale dei costi e dei ricavi direttamente attribuibili ad attività e/o comparti con l'utilizzo della contabilità analitica integrata alla contabilità generale	%		

#### 2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 10 è riportato il dettaglio delle prestazioni accessorie al fine di accertare l'esclusione dei seguenti ricavi che seguono trattamenti tariffari diversi ai fini regolatori:

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

- i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni,
- i corrispettivi allacciamento
- i ricavi della gestione della morosità

In Tabella 10 si riporta la riconciliazione degli importi del dettaglio 2018 e 2019 con l'importo dichiarato nel file RDT2020 per il Servizio Idrico Integrato e per le altre Attività idriche.

**Tabella 10**

Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	132.829	150.128
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	132.829	150.128
<b>Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</b> (Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, volture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	114.750	135.022
<b>Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</b> (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro	10.376	12.554
<b>Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento</b> (usi impropri e rivendita di acqua, prelievi abusivi, per manomissione impianti aziendali e/o sigilli contatori, per ostacolo operazioni di verifica e prelievo campioni, installazione strumento misura)	Euro	7.704	2.552

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

In Tabella 11 è stata svolta la verifica di coerenza 2018 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2020 del foglio Dati\_Conto\_econ con i dati di bilancio.

**Tabella 11**

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.472.833	274.782	1.442.041		50.189.656	50.189.656
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	18.245.313	0	0		18.245.313	18.245.313
A5) Altri ricavi e proventi	1.033.967	138.812	3.709.958	89.669	4.972.406	4.972.406
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>67.752.113</b>	<b>413.594</b>	<b>5.151.999</b>	<b>89.669</b>	<b>73.407.375</b>	<b>73.407.374</b>



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

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	
A5) Altri ricavi e proventi	0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>0</b>	

In Tabella 12 è stata svolta la verifica di coerenza 2019 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2020 del foglio Dati\_Conto\_econ con i dati di bilancio.

*Tabella 12*

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.116.273	153.429	532.111		49.801.813	49.801.813
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	24.126.784	0	0		24.126.784	24.126.784
A5) Altri ricavi e proventi	1.223.196	619.152	649.641	145.265	2.637.253	2.637.253
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>74.466.252</b>	<b>772.581</b>	<b>1.181.751</b>	<b>145.265</b>	<b>76.565.850</b>	<b>76.565.850</b>

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	

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

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	
A5) Altri ricavi e proventi	-1	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>0</b>	

In Tabella 13 è stata svolta la verifica di coerenza 2018 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 13

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.327.415	83.468	3.639		5.414.521	5.414.521
B7) Per servizi	36.864.272	105.771	171.951		37.141.994	37.141.996
B8) Per godimento beni di terzi	4.895.704	0	0		4.895.704	4.897.029
B9) Per il personale	10.420.640	0	39.031		10.459.671	10.459.671
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	17.964.158	0	198.791		18.162.949	18.162.949
B11) Variazione delle rimanenze	-47.310	0	0		-47.310	-47.310
B12) Accantonamenti per rischi	51.500	0	0		51.500	51.500
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.891.140	0	0	448.519	2.339.659	2.339.659
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>77.367.518</b>	<b>189.239</b>	<b>413.412</b>	<b>448.519</b>	<b>78.418.688</b>	<b>78.420.015</b>

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2018	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	
B7) Per servizi	2	
B8) Per godimento beni di terzi	1.325	
B9) Per il personale	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	0	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>1.327</b>	

In Tabella 14 è stata svolta la verifica di coerenza 2019 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 14

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

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.119.578	85.369	4.835		7.209.783	7.209.783
B7) Per servizi	40.653.999	192.599	228.069		41.074.667	41.074.667
B8) Per godimento beni di terzi	5.227.112	0	0		5.227.112	5.227.112
B9) Per il personale	11.035.055	0	37.571		11.072.626	11.072.626
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	6.255.863	0	198.791		6.454.654	6.454.654
B11) Variazione delle rimanenze	-90.878	0	0		-90.878	-90.878
B12) Accantonamenti per rischi	35.666	0	0		35.666	35.666
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.012.920	0	374		1.013.294	1.013.294
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>71.249.315</b>	<b>277.968</b>	<b>469.640</b>	<b>0</b>	<b>71.996.923</b>	<b>71.996.924</b>

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2019	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	
B7) Per servizi	0	
B8) Per godimento beni di terzi	0	
B9) Per il personale	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	0	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>0</b>	

In Tabella 15 è stata svolta la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi.

In Tabella 14 e Tabella 15 si illustra la verifica di coerenza 2018 e 2019 tra costi e ricavi per centro di costo; è importante soprattutto per le Altre Attività Idriche per le quali ad oggi la regolazione riconosce come incentivo un premio sul margine conseguito due anni prima.

Tabella 15

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine centro di costo (euro)	-9.615.405	224.355	4.738.587
Verifica margine centro di costo (%)	-12%	119%	1146%

Tabella 16

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	3.216.937	494.613	712.111
Verifica margine centro di costo (%)	5%	178%	152%

Infine, in Tabella 17 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2018 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 17

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine centro di costo (euro)	-9.615.405	224.355	4.738.587	
Verifica margine centro di costo (%)	-12%	119%	1146%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	48.562.502	413.594	5.151.999	54.128.095
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	49.596.469	413.594	5.151.999	55.162.062
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	49.596.469	413.594	5.151.999	55.162.062
A1+A5 Bilancio CEE				55.162.062
Differenze				0

Infine, in Tabella 18 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2019 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 18

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine per centro di costo (euro)	3.216.937	494.613	712.111	
Verifica margine centro di costo (%)	5%	178%	152%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	49.261.537	772.581	1.181.751	51.215.870
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	50.484.734	772.581	1.181.751	52.439.066
				0
				0
				0
				0
				0

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

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	50.484.734	772.581	1.181.751	52.439.066
A1+A5 Bilancio CEE				52.439.066
Differenze				1

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

In Tabella 19 è stata svolta la verifica di coerenza tra gli *Opex<sub>end</sub>* riconosciuti in tariffa nel 2018 e 2019 con l'MTI-2 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2018 e 2019 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli *Opex<sub>end</sub>*.

Tabella 19

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Costi della produzione	Euro	59.592.599	65.271.420
IRAP	Euro	323.095	294.787
Poste rettificative	Euro	19.090.970	24.725.972
Costi esogeni	Euro	17.119.886	17.677.184
<b>Costi operativi efficientabili COeffa</b>	<b>Euro</b>	<b>23.704.839</b>	<b>23.163.052</b>
<b>Opexend</b>	<b>Euro</b>	<b>20.728.341</b>	<b>20.728.341</b>
Differenze	Euro	-2.976.499	-2.434.711
Differenze	%	-12,56%	-10,51%

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

Nelle seguenti tabelle è stata svolta la verifica di coerenza sui dati che la Società ha rendicontato ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati\_conto\_econ) a confronto con le dichiarazioni fatte negli altri fogli di lavoro dell'RDT. In particolare, si verifica la coerenza:

- In Tabella 20 dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;

Tabella 20

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	3.788.332	3.698.857
Dati_conto_econ	Euro	4.244.507	3.755.591
Differenze	Euro	456.174	56.734
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	55.374	867.398
Differenze	Euro	55.374	867.398

### 2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

- In Tabella 21 per quanto riguarda gli scambi all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2;

Tabella 21

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	728.124	1.265.515
Dati_conto_econ	Euro	728.124	923.635
<b>Differenze</b>	Euro	0	-341.879
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	2.539.588	1.700.329
Bilancio di verifica	Euro		
<b>Differenze</b>	Euro	-2.539.588	-1.700.329

### 2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali

Con i provvedimenti Deliberazione 662/2014/R/IDR, Determina DSID 4/2015 e Deliberazione 664/2015/R/IDR, ARERA ha quantificato la componente  $ERC_{ERC}^{2015}$ , da enucleare dagli oneri locali e dalla componente  $Opex_{end}$ .

Per la componente  $Opex_{end}$  l'art. 28 Delib. 664/2015/R/idr definisce la rispettiva componente  $ERC_{end}$ , come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati, nei limiti del valore di  $Opex_{end}$  dell'anno 2014 e sostenuti per la depurazione, la potabilizzazione e le operazioni di telecontrollo. Per semplicità l'individuazione degli  $ERC_{end}$  è svolta in riferimento ai costi del bilancio 2015, sebbene, sottostanti la componente  $Opex_{end}$  2014, siano i costi del bilancio 2011.

Tale impostazione è stata confermata anche dalla Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr.

In Tabella 22 per l'anno 2018 e Tabella 23 per l'anno 2019 si verifica la coerenza dei costi destinati ad  $ERC$ . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli  $ERC_{end}$  che degli  $ERC_{al}$  essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente  $ERC_{al}$  è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli  $ERC_{end}$  al fine di verificarne la coerenza con gli  $ERC_{al}$  direttamente individuati.

Tabella 22

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	734.068	734.068	Solo Potabilizzazione	ENV	0
B7) Per servizi	1.854.158	1.854.158	Solo Depurazione	ENV	0
B8) Per godimento beni di terzi	255.535				255.535
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0				0
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>255.535</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	255.535		B8	RES	255.535

### 2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Tabella 23

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	807.561	807.561	Solo Potabilizzazione	ENV	0
B7) Per servizi	2.434.989	2.434.989	Solo Depurazione	ENV	0
B8) Per godimento beni di terzi	245.917				245.917
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0				0
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>245.917</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	245.917		B8	RES	245.917
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

In particolare, indicare:

- dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi”;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 24 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali.

Tabella 24

voce Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) prospetto RDT	Euro	0	0
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	Euro	0	0
	Euro		

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro).

In Tabella 25 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 25

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Ricavi da articolazione tariffaria	47.617.993	A1	48.046.018	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	728.124	A1	923.635	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0	
Contributi di allacciamento	108.636	A1	133.691	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	132.829	A1	150.128	A1
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	160.032	A1	18.408	A1
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	86.642	A1	570.086	A1
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	34.091	A5	33.960	A5
Proventi straordinari	89.669		145.265	
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	18.080	A5	12.928	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

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

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

In Tabella 26 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA.



Tabella 26

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	51.500	B12	320.795	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	168.128	B7	37.527	B7
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	22.771	B14	57.682	B14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	136.660	B14	170.256	B14
Oneri straordinari	448.519		0	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	103.301	B14	133.903	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	13.590	B7	19.714	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	402.516	B14	513.353	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	148.757	B8	187.922	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	B11	0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	158.487		0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	4.244.507	B8	3.755.591	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	55.374	B8	867.398	B8
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	255.535	B8	245.917	B8
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	28.773	B14	46.187	B14

- esplicitare le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10, illustrandone le modalità di valorizzazione;

Tabella 27

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Anno 2018	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2019
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
	<b>77.816.037</b>	<b>189.239</b>	<b>71.249.315</b>	<b>277.968</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	5.327.415	83.468	7.119.578	85.369
di cui per materiali per manutenzioni	4.593.699	83.468	6.313.092	85.369
di cui per reagenti	733.716	0	806.486	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>36.864.272</b>	<b>105.771</b>	<b>40.653.999</b>	<b>192.599</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	8.448.312	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	1.145.281	0	10.548.408	0
ricerca perdite (da terzi)	18.338	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	6.974	0	12.674	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	1.854.158	0	2.434.989	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.388.912	42.455	2.811.760	43.896
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	30.903	0	0	0
altri servizi da altre imprese	22.971.395	63.316	24.846.168	148.702
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>17.964.158</b>	<b>0</b>	<b>6.255.863</b>	<b>0</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.870.434	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	166.699	0	800.000	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	1.360.460	0	1.315.841	0

Per quanto riguarda la valorizzazione delle voci B6, B7 e B10, si specifica che:

- **voce B6** è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni in particolare materiale idraulico quali contatori e tubazioni e dall'acquisto di prodotti chimici;
- **voce B7** accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce "altri servizi da altre imprese" tutte le altre attività inerenti gli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi;
- **voce B10** contiene i valori di:
  - o ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali
  - o l'accantonamento svalutazione crediti;

La voce di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc. è pari a zero, dato che in mancanza di chiare istruzioni, è stata interpretata corrispondente alla categoria 17 non valorizzabile ai fini dell'ammortamento tariffario.

## 2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

L'accantonamento a fondo svalutazioni crediti si riferisce principalmente ai crediti verso utenti ed è stato calcolato analizzando i crediti ritenuti maggiormente a rischio tenendo conto della tipologia e dell'anzianità degli stessi.

- esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

La colonna delle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale" è stata valorizzata grazie all'ausilio della contabilità analitica con i costi ed i ricavi relativi ai fontanelli alta qualità, cioè le case dell'acqua, per il loro contributo alla riduzione della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile erogata direttamente all'utenza.

Di seguito i costi e i ricavi riportati nell'RDT.

Tabella 28

Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	ANNO 2018		ANNO 2019	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)				
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	34.091	56.256	33.960	61.982
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	0	0	0	0

## 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 918/2017/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in questo paragrafo sono riportati i soggetti con i quali la Società effettua scambi all'ingrosso.

I soggetti sono gli stessi rilevati nelle precedenti predisposizioni tariffarie e illustrati in Tabella 29.

Tabella 29

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
14892	Idroservice	0
1552	Azienda Servizi Integrati Lambro SpA	02181280138
12341	Brianzaacque srl	03988240960
7146	Valbe Servizi SpA	02050020136
21521	COMO ACQUA S.R.L.	03522110133

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il gestore Lario Reti Holding (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al gestore Lario Reti Holding grossista (come ricavi da vendite all'ingrosso);

È stato fatto il coordinamento con i gestori e grossisti.

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

In Tabella 30 per l'anno 2018 e Tabella 31 per l'anno 2019 sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati dai soggetti grossisti.

Tabella 30

ANNO 2018 - CO <sup>effettivo,2018</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	2.040.097	0,7095	8.927	9,22	1.529.739
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Depurazione	1.236.113	0,3838	5.025	0,00	474.388
7146	Valbe Servizi SpA	ATO CO - COMO	Depurazione	1.255.677	0,4264	4.573	0,00	535.461
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	2.040.097	0,7095	8.927	9,22	1.529.739

Tabella 31

ANNO 2019 - CO <sup>effettivo,2019</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	1.989.488	0,5729	9.017	9,53	1.225.693
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Depurazione	1.263.862	0,3755	4.586	0,00	474.636

### 2.2.2.2 - Informazione sui theta approvati per i grossisti

ANNO 2019 - CO <sup>effettivo,2019</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Ildgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
7146	Valbe Servizi SpA	ATO CO - COMO	Depurazione					0
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	1.989.488	0,5729	9.017	9,53	1.225.693

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

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al gestore Lario Reti Holding interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2018 che al 2019;
- con riferimento alle vendite all'ingrosso, indicare il valore del moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2018 che al 2019.

In questo paragrafo si verifica la corretta applicazione dei teta 2018 e 2019 alla tariffa base 2015 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita coincide infatti con il valore della tariffa applicata.

### 2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

Nella seguente tabella sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati ai soggetti grossisti.

Tabella 32

ANNO 2018								
Ildgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	299.267	0,3760	0		112.524
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Acquedotto distribuzione	706.943	0,3760	0		265.811
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	0	0,0000	0		0
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	930.290	0,3760	0		349.789

Tabella 33

ANNO 2019								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	317.225	0,3760	0	0,00	119.277
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Acquedotto distribuzione	835.964	0,3760	0	0,00	314.322
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	694.210	0,6320	0	0,00	438.741
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	1.045.678	0,3760	0	0,00	393.175

#### 2.2.2.4. Informazione sui theta approvati

La Società ha applicato i teta agli scambi all'ingrosso coerentemente alla delibera ARERA che li ha approvati.

#### 2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal gestore Lario Reti Holding con i teta approvati

In questo paragrafo è stata verificata la corretta applicazione dei teta 2018 e 2019 alla tariffa base 2015 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita coincide infatti con il valore della tariffa effettivamente applicata.

### 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

#### I lavori in corso al 31.12 con il dettaglio per categoria di cespiti e immobilizzazione

La validazione ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2018 e 2019, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2018 e 2019, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 34 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2018 e 2019 escludendo:

- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di cinque anni per i LIC riferiti a investimenti rientranti nel POS;

### 2.3.1 - Investimenti e dismissioni

- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di quattro anni per i LIC riferiti a investimenti ordinari;
- la quota parte capitalizzata di oneri finanziari (nel caso di specie pari a zero);
- la quota parte attinente ad attività diverse dal Servizio Idrico Integrato e dalle Altre Attività Idriche (nel caso di specie pari a zero).

Tabella 34

	2018	2019	2020	2021
<b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	22.820.349	30.702.477	19.870.697	21.096.416
<b>Saldo LICpos</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	682.713	1.941.527	4.626.635	11.602.491

## 2.3.1. Investimenti e dismissioni

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

Nella tabella seguente sono stati validati i nuovi investimenti che hanno determinato incrementi patrimoniali registrati a libro cespite a seguito di:

- Entrata in esercizio di cespiti movimentati nello stesso anno (cespiti anno su anno);
- Entrata in esercizio di cespiti movimentati in anni precedenti (Riclassificazione o scarico dei LIC a cespite);

In Tabella 35 si riportano i cespiti per le annualità 2018 e 2019.

Tabella 35

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	17.698	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	36.514	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	1.772.218	1.033.827
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	77.854	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	113.035	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	627.575	152.681
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	22.317	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	220.846	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	266.613	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	264.754	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	652.442	



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

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2018	461.287	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2018	433.205	64.421
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	23.660	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	2.490.514	2.048.094
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	70.242	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	262.378	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	1.684.321	111.709
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2019	14.059	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	396.513	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	399.634	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	319.563	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	acquedotto	Res	2019	787.171	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2019	535.959	271.024
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2019	950.448	731.030
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2019	1.380	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	718.509	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	933.318	
Condutture e opere idrauliche fisse	Altri servizi idrici	acquedotto	Res	2018	59.958	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	573.334	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	1.821	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	30.178	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2018	1.001.343	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2018	924.673	924.673
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	37.747	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	5.103.777	
Condutture e opere idrauliche fisse	Altri servizi idrici	acquedotto	Res	2019	10.930	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	292.489	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	204.005	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	588	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	6.036	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2019	610.000	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2019	2.043.242	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	17.698	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	36.514	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	1.772.218	1.033.827
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	77.854	



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

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	113.035	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	627.575	152.681
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	22.317	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	220.846	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	266.613	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	264.754	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	652.442	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2018	461.287	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2018	433.205	64.421
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	23.660	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	2.490.514	2.048.094
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	70.242	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	262.378	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	1.684.321	111.709
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2019	14.059	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	396.513	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	399.634	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	319.563	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	acquedotto	Res	2019	787.171	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2019	535.959	271.024
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2019	950.448	731.030
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2019	1.380	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	718.509	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	933.318	
Condutture e opere idrauliche fisse	Altri servizi idrici	acquedotto	Res	2018	59.958	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	573.334	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2018	1.821	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	30.178	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2018	1.001.343	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2018	924.673	924.673
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	37.747	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	5.103.777	
Condutture e opere idrauliche fisse	Altri servizi idrici	acquedotto	Res	2019	10.930	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	292.489	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	204.005	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	588	

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

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	acquedotto	Res	2019	6.036	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	depurazione	Env	2019	610.000	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	fognatura	Env	2019	2.043.242	

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

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, la validazione ha analizzato il dettaglio delle categorie di cespiti “Altre immobilizzazioni materiali e immateriali” e “Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.”.

In Tabella 36 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione.

Tabella 36

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)
MACCHINE UFFICIO EL.ED ELETTRONICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	53.955
MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	8.881
ATTREZZATURA	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	201.917
SISTEMA CARTOGRAFICO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2018	210.208
LICENZE D'USO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2018	153.355
SOTWARE APPLICATIVO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2018	172.630
SPESE DI IMPIANTO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2018	116.249
MACCHINE UFFICIO EL.ED ELETTRONICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	42.679
MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	44.191
ATTREZZATURA	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	232.694
SISTEMA CARTOGRAFICO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2019	657.010
LICENZE D'USO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2019	14.966
SOTWARE APPLICATIVO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2019	115.195
SOTWARE APPLICATIVO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2018	30.178
ATTREZZATURA	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	6.036

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

Ai fini della validazione è stata svolta la seguente verifica di coerenza con il bilancio e il libro cespiti:

- Variazione rispetto all'anno precedente delle immobilizzazioni immateriali e materiali del bilancio 2018 e 2019 alle macrocategorie BI e BII,
- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,
- Somma degli ammortamenti 2018 e 2019 relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali come risultanti da bilancio (BI e BII);

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

- Rettifica degli importi a seguito di cessioni e/o dismissioni avvenute nell'anno 2018 e 2019.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 38 per l'anno 2018 e in Per la spiegazione delle differenze si rimanda allo specifico file di riconciliazione.

Tabella 39 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 37).

La Società ha chiarito che il contributo è messo nei risconti passivi non correnti ai quali si sommano le quote di contributo rilasciate tra i ricavi in A5 a rettifica degli ammortamenti.

**Tabella 37**

	UdM	Anno 2018	Anno 2019
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

**Tabella 38**

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	13.568.339	10.477.055	-3.091.284
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	33.982.551	91.292.806	57.310.255
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	13.379.968	22.820.349	9.440.381
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.170.922</b>	<b>78.949.512</b>	<b>44.778.590</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.360.460	1.360.460
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		3.765.355	3.765.355
Cessioni/Dismissioni nell'anno		50.423	50.423
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		10.797	10.797
<b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>		<b>40.734.539</b>	<b>40.734.539</b>
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>34.170.922</b>	<b>43.380.414</b>	<b>9.209.492</b>
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>9.209.492</b>

Per la spiegazione delle differenze si rimanda allo specifico file di riconciliazione.

**Tabella 39**

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	10.477.055	10.023.249	-453.806
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	91.292.806	110.209.839	18.917.033
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	22.820.349	30.702.477	7.882.128
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>78.949.512</b>	<b>89.530.611</b>	<b>10.581.099</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.315.841	1.315.841
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		4.338.813	4.338.813
Cessioni/Dismissioni nell'anno		216.463	216.463
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		207.562	207.562
<b>Attività Diverse</b>			<b>0</b>
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>78.949.512</b>	<b>95.194.166</b>	<b>16.244.655</b>
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>16.244.655</b>

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

Per la spiegazione delle differenze si rimanda allo specifico file di riconciliazione.

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2018 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2018.

La verifica richiesta è possibile solo nel caso in cui la Società segue il criterio indiretto di iscrizione dei cespiti avvalendosi della tecnica di alimentare i ricavi sospesi nei risconti passivi.

Inoltre, al fine di procedere alla suddetta verifica di coerenza, sono state acquisite le ulteriori informazioni circa i criteri di contabilizzazione adottati dalla Società per i contributi pubblici e privati:

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 9.6 della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:
  - Contributi iscritti per competenza negli anni 2018 e 2019 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
  - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2018 e 2019;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

In Tabella 40 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

**Tabella 40**

	UdM	Anno 2018	Anno 2019
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	NO	NO
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

In Tabella 41 per l'anno 2018 Tabella 42 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Tabella 41

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	11.663.597	27.341.802	15.678.205
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		1.222.430	1.222.430
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>11.663.597</b>	<b>28.564.232</b>	<b>16.900.635</b>
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		13.523.830	13.523.830
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		1.201.202	1.201.202
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
<b>Contributi su attività diverse</b>			<b>0</b>
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>11.663.597</b>	<b>13.839.200</b>	<b>2.175.603</b>
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>2.175.602</b>

Tabella 42

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	27.341.802	31.380.506	4.038.704
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		1.496.980	1.496.980
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>27.341.802</b>	<b>32.877.486</b>	<b>5.535.684</b>
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		2.373.828	2.373.828
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
<b>Contributi su attività diverse</b>			<b>0</b>
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>27.341.802</b>	<b>30.503.658</b>	<b>3.161.856</b>
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>3.161.856</b>

– illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore Lario Reti Holding alla componente  $ERC_{capex}^a$  prevista all'articolo 25 del MTI-3

L'imputazione alla componente  $ERC_{capex}$  è stata effettuata in maniera puntuale.

Nella tabella seguente i valori parametrici inseriti nell'RDT sono pertanto nulli.

Tabella 43

Valore	Spazio per eventuale compilazione manuale del valore di incidenza
	incidenza ENV (%)
	incidenza RES (%)

L'imputazione alla componente  $ERC_{capex}$  è stata effettuata in maniera puntuale inserendo la specificazione della tipologia di costo sotteso a ciascuna categoria di cespiti inserita all'interno del foglio Nuovi\_Investimenti.

### 2.3.1.4. Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2018 e 2019 devono avere le seguenti caratteristiche:

- Indicare solo gli investimenti radiati dal libro cespiti che non hanno completato in bilancio il recupero integrale del costo storico.
- Gli investimenti che sono stati dismessi e che erano stati realizzati fino al 31.12.2011 devono essere indicati con il valore del costo storico e del fondo di ammortamento al 31.12.2011, non con il fondo aggiornato alla data di radiazione del bene.
- Gli investimenti realizzati nel 2012-2019 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

In Tabella 44 si riportano le dismissioni del 2018 e 2019 che seguono

*Tabella 44*

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2014	2014	122.184			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2014	2013	11.530			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2014	2013	57			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2014	2013	420			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2014	2013	12.387			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2015	2002	1.696	85		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Fognatura bianca e pulizia / manutenzioni e caditoie stradali			2015	2010	140	7		
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti,	Altri servizi idrici			2015	2011	1.680			

### 2.3.1.4 - Dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sottoso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
capitalizzazione concessione, etc.									
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2006	1.200	1.135		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2010	999	546		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici			2016	2011				
laboratori	Altri servizi idrici			2016	2008	675	506		
laboratori	Altri servizi idrici			2016	2010	470	259		
laboratori	Altri servizi idrici			2016	2011	2.936	1.318		
laboratori	Altri servizi idrici			2017	2011	4.637	2.550		
laboratori	Altri servizi idrici			2017	2007	1.400	1.330		
laboratori	Altri servizi idrici			2016	2008	1.302	976		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	2011	2.929	146		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	2014	1.053			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	2014	144			
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	2017	39.420			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	2012	339			
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2018	2012	138			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2013	61			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2014	60			
Altre immobilizzazioni	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2015	215			



### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
materiali e immateriali									
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2016	1.800			
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2017	11.138			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2013	90			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2011	79	4		

### 2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

- segnalare variazioni afferenti ai proprietari (ad esempio accorpamento di Comuni) con indicazione della data in cui è intervenuta la predetta modifica;

Si segnala l'incorporazione del comune di Vendrogno nel comune di Bellano con legge regionale della Lombardia n. 25 del 30 dicembre 2019 (B.U.R.L. n. 53, Supplemento del 31 dicembre 2019), entrata in vigore il 1° gennaio 2020.

- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2019–fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;

- In Tabella 45 si riportano i corrispettivi aggiornati degli MT.

Tabella 45

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218-097001-	Abbadia Lariana	Comune	2011	37.517	30.435	30.435	30.435
306_1218-088082-	Airuno	Comune	2011	12.569	12.569	9.986	9.986
306_1218-088238-	Annone di Brianza	Comune	2011	2.568	2.568	2.568	2.568



### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218-088474-	Ballabio	Comune	2011	67.536	54.742	54.787	20.469
306_1218-088539-	Barzago	Comune	2011	13.222	13.222	13.222	6.250
306_1218-088541-	Barzanò	Comune	2011	0			
306_1218-088542-	Barzio	Comune	2011	90.607	88.937	83.468	74.863
306_1218-088588-	Bellano	Comune	2011	58.982	58.982	58.982	58.982
306_1218-088839-	Bosisio Parini	Comune	2011	0			
306_1218-088920-	Brivio	Comune	2011	113.200	113.200	87.131	87.131
306_1218-088969-	Bulciago	Comune	2011	0			
306_1218-089060-	Calco	Comune	2011	50.646	50.646	8.297	8.297
306_1218-089079-	Calolziocorte	Comune	2011	132.346	132.346	132.346	132.346
306_1218-089353-	Carenno	Comune	2011	32.760	32.760	23.474	23.474
306_1218-089493-	Casargo	Comune	2011	16.704	10.683	10.683	10.683
306_1218-089499-	Casatenovo	Comune	2011	52.839	53.492	53.492	53.492
306_1218-089537-	Cassago Brianza	Comune	2011	33.443	33.443	33.443	33.443
306_1218-089549-	Cassina Valsassina	Comune	2011	41.510	41.510	38.990	35.588
306_1218-089691-	Castello di Brianza	Comune	2011	0	0	0	0
306_1218-089946-	Cernusco Lombardone	Comune	2011	0	0	0	0
306_1218-089986-	Cesana Brianza	Comune	2011	0	0	0	0
306_1218-090133-	Civate	Comune	2011	46.858	46.858	46.858	46.858
306_1218-090194-	Colico	Comune	2011	86.715	86.715	86.715	86.715
306_1218-090199-	Colle Brianza	Comune	2011	28.936	28.936	28.936	28.936
306_1218-090364-	Cortenova	Comune	2011	23.405	23.405	19.203	10.624
306_1218-090392-	Costa Masnaga	Comune	2011	20.212	20.212	20.212	20.212
306_1218-090411-	Crandola Valsassina	Comune	2011	3.053	3.053	3.053	3.053
306_1218-090422-	Cremeno	Comune	2011	49.706	49.706	43.324	25.141
306_1218-090525-	Dervio	Comune	2011	38.165	36.408	36.408	36.408
306_1218-090555-	Dolzago	Comune	2011	21.025	21.024	21.024	21.024

### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218-090569-	Dorio	Comune	2011	2.733	2.652	2.611	2.570
306_1218-090606-	Ello	Comune	2011	6.763	6.763	6.763	6.763
306_1218-090630-	Erve	Comune	2011	6.475	6.475	6.475	6.475
306_1218-090635-	Esino Lario	Comune	2011	85.627	85.627	85.627	80.876
306_1218-090980-	Galbiate	Comune	2011	79.249	79.249	79.249	79.249
306_1218-091020-	Garbagnate Monastero	Comune	2011	10.934	10.934	10.934	10.934
306_1218-091029-	Garlate	Comune	2011	89.172	71.657	71.657	71.657
306_1218-091315-	Imbersago	Comune	2011	26.832	26.832	6.243	6.243
306_1218-091326-	Introbio	Comune	2011	0			
306_1218-091329-	Introzzo	Comune	2011	10.090	10.090	10.090	10.090
306_1218-091497-	Lecco	Comune	2011	16.183	16.183	16.183	16.183
306_1218-091553-	Lierna	Comune	2011	13.548	13.548	13.548	13.548
306_1218-091610-	Lomagna	Comune	2011	61.295	61.295	39.370	39.370
306_1218-091763-	Malgrate	Comune	2011	7.760	7.760	7.760	7.760
306_1218-091782-	Mandello del Lario	Comune	2011	370.864	370.864	370.864	370.864
306_1218-091989-	Merate	Comune	2011	0			
306_1218-092075-	Missaglia	Comune	2011	87.863	85.249	85.249	85.249
306_1218-092087-	Moggio	Comune	2011	41.390	41.390	36.636	29.811
306_1218-092113-	Molteno	Comune	2011				
306_1218-092233-	Monte Marengo	Comune	2011	22.166	22.166	22.166	22.166
306_1218-092402-	Montevecchia	Comune	2011				
306_1218-092412-	Monticello Brianza	Comune	2011	25.739	25.739	25.739	0
306_1218-092484-	Morterone	Comune	2011	5.880	5.880	5.880	5.880
306_1218-092582-	Nibionno	Comune	2011	3.334	3.334	3.334	3.334
306_1218-092684-	Oggiono	Comune	2011	245.204	200.835	200.835	155.858
306_1218-092696-	Olgiate Molgora	Comune	2011	43.785	43.785	42.337	42.337
306_1218-092698-	Olginiate	Comune	2011	79.427	79.427	79.427	79.427

### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218-092704-	Oliveto Lario	Comune	2011	78.447	72.136	72.136	72.136
306_1218-092804-	Osnago	Comune	2011	25.804	14.857	10.403	10.403
306_1218-092854-	Paderno d'Adda	Comune	2011	12.519	12.519	12.519	12.519
306_1218-092873-	Pagnona	Comune	2011				
306_1218-092948-	Parlasco	Comune	2011	4.126	4.126	4.126	4.126
306_1218-092970-	Pasturo	Comune	2011	22.810	17.137	17.137	17.137
306_1218-097066-	Perego	Comune	2011				
306_1218-093041-	Perledo	Comune	2011	33.818	33.818	33.818	33.818
306_1218-093063-	Pescate	Comune	2011	74.923	74.923	74.923	34.839
306_1218-093506-	Premana	Comune	2011	24.195	16.837	16.837	16.837
306_1218-093530-	Primaluna	Comune	2011	29.664	29.664	7.770	7.770
306_1218-093756-	Robbiate	Comune	2011				
306_1218-093857-	Rogeno	Comune	2011	15.704	0	0	0
306_1218-097073-	Rovagnate	Comune	2011				
306_1218-094467-	Santa Maria Hoè	Comune	2011	6.910	6.910	4.967	4.967
306_1218-094877-	Sirone	Comune	2011	11.817	7.570	7.570	7.570
306_1218-094879-	Sirtori	Comune	2011	11.774	11.774	11.774	11.774
306_1218-095063-	Sueglio	Comune	2011	9.143	9.143	9.143	9.143
306_1218-095065-	Suello	Comune	2011				
306_1218-095086-	Taceno	Comune	2011	16.811	16.811	8.660	8.660
306_1218-095366-	Tremenico	Comune	2011	2.675	2.675	2.675	2.675
306_1218-095548-	Valgrehentino	Comune	2011	78.033	69.310	69.310	69.310
306_1218-095590-	Valmadrera	Comune	2011	0			
306_1218-095628-	Varenna	Comune	2011	17.326	17.327	15.771	15.771
306_1218-095668-	Vendrogno	Comune	2011	0	0	0	0
306_1218-095687-	Vercurago	Comune	2011	43.678	43.678	43.678	43.678
306_1218-095690-	Verderio	Comune	2011	0			

### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218-095731-	Vestreno	Comune	2011	40.063	40.063	40.063	40.063
306_1218-095771-	Viganò	Comune	2011	0			
306_1218--03161650134	Idrolario S.r.l.	Altra società pubblica					
306_1218--02425660160	A.u.s.m.	Altra società pubblica					
306_1218-091404-	La Valletta Brianza	Comune	2011	126.849	126.849	123.484	123.484
306_1218-097093-	Valvarrone	Comune	2011				
306_1218-016215-	Torre de Busi	Comune	2011	24.203	24.203	24.203	24.203
	Asil spa						
	Valbe spa						
306_1218--03071180164	Hidrogest SpA	Altra società privata					

- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2019 –fine affidamento utilizzati nell’ultimo PEF approvato;

Per quanto riguarda la componente AC, si riportano i canoni di competenza delle Società che sono state oggetto di fusione o in corso di fusione con Lario Reti Holding e che pertanto non sono valorizzabili in tariffa.

**Tabella 46**

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218--02425660160	A.u.s.m.	Altra società pubblica	2018	275.000	275.000	275.000	275.000
	Asil spa		2019	96.000	96.000	96.000	96.000
	Valbe spa		2019	220.000	220.000	220.000	220.000

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al gestore Lario Reti Holding del SII, evidenziando l’eventuale presenza di canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità).

Rispetto alla predisposizione tariffaria MTI-2, si valorizzano come infrastrutture di terzi nelle more dell’acquisizione da parte di Lario Reti Holding delle infrastrutture afferenti al servizio di acquedotto del Comune di Monte Marenzo.

**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 2018 e 2019**

La valorizzazione avviene nella componente DeltaCUITcapex trattandosi di valorizzazione di infrastrutture la cui proprietà è attualmente in capo alla Società Hidrogest e considerato che le parti hanno sottoscritto un contratto d'uso a titolo oneroso che prevede il pagamento di un canone annuo. Tale configurazione è riconosciuta ai sensi di quanto previsto dalla seconda fattispecie dell'art. 13.5, Allegato A, Deliberazione 580/2019/R/idr che prevede la valorizzazione delle "immobilizzazioni di cui il gestore del SII usufruisce in virtù di contratti di locazione e contratti di leasing operativo, leasing finanziario e di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità".

**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 2018 e 2019**

Attestare la corrispondenza - o motivare l'eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 2018 e 2019 ( $IP_{2018}^{exp}$  e  $IP_{2019}^{exp}$ ) e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito dell'MTI-3).

Nel biennio 2018-2019, gli investimenti realizzati sono stati superiori a quelli programmati, per effetto dell'elevato volume di manutenzioni effettuate, mentre si registrano alcuni ritardi su taluni interventi specifici del programma di dettaglio.

**2.3.1. Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale]**

[Da compilare solo in caso di presenza della penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 (come integrata e modificata dall'aggiornamento tariffario biennale 2018-2019) secondo quanto disciplinato ai commi 34.4 e 34.5 del MTI-3.]

In questa sezione si riporta la verifica della penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 secondo quanto disciplinato ai commi 34.4 e 34.5 del MTI-3.

$$Penale_{PDI} = \eta * (1 - \tau_{MTI-2}) * \sum_{t=2016}^{2019} IP_t^{exp} * \{ \%_{RQTI}^a * [(\sum_{m=1}^6 d_m^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a] + \%_{RQSII}^a * (\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC}) \}$$

Il tasso  $\tau_{MTI-2}$  di realizzazione degli investimenti è verificato in Tabella 47.

Tabella 47

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Investimenti realizzati e in esercizio al netto dei contributi		6.881.616	8.137.679	7.033.890	13.082.799	<b>35.135.983</b>

### 2.3.1 - Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale]

Movimentazioni Lavori in corso (LIC)	2.647.822	6.088.100	13.351.984	23.503.062	32.644.004	<b>29.996.182</b>
<b>Totale investimenti realizzati</b>						<b>65.132.165</b>
<b>Totale investimenti previsti</b>		<b>14.208.947</b>	<b>19.072.423</b>	<b>13.385.072</b>	<b>22.457.763</b>	<b>69.124.205</b>
<b>Tasso di realizzazione (Tau)</b>						<b>0,942</b>

In Tabella 48 si verifica per Lario Reti Holding l'eventuale riposizionamento ex-post negli schemi I, II, III con l'eventuale indicazione dei benefici che può aver conseguito a seguito dell'attivazione degli strumenti messi a disposizione della regolazione a sostegno di rilevanti esigenze di interventi infrastrutturali.

Tabella 48

Descrizione	SI/NO
Strumento sub 1 - Ammortamento finanziario	NO
Strumento sub 2 - Valorizzazione FNIFoNI	SI
Strumento sub 3 - Limite di prezzo più elevato	NO

In Tabella 49 si verifica l'eventuale raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica prevista dalla RQTI per le annualità 2018 e 2019.

Tabella 49

Descrizione RQTI	Lambda	Raggiungimento obiettivo 2018	Raggiungimento obiettivo 2019	dm 2018	dm 2019	dm*Lambda 2018	dm*Lambda 2019
M1	35,4%	NO	NO	1	1	35,4%	35,4%
M2	0,0%			0	0	0,0%	0,0%
M3	14,6%	NO	NO	1	1	14,6%	14,6%
M4	20,8%	Escluso dal meccanismo incentivante	Escluso dal meccanismo incentivante	0	0	0,0%	0,0%
M5	10,4%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%
M6	18,8%	Escluso dal meccanismo incentivante	Escluso dal meccanismo incentivante	0	0	0,0%	0,0%
dPreq	20,0%	NO	NO	1	1	20,0%	20,0%

In Tabella 50 si riepilogano i dati per il calcolo dell'eventuale penale.

Tabella 50

Descrizione	RQTI2018	RQTI2019	RQSII2018	RQSII2019
$\eta$	0,02	0,02	0,02	0,02
$(1 - \tau_{MTI-2})$	0,06	0,06	0,06	0,06
$\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$	69.124.205	69.124.205	69.124.205	69.124.205
$\%RQTI^a$ e $\%RQSII^a$	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
$(\sum_{m=1}^6 d_m^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a$	70,0%	70,0%		
$(\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC})$				
<b>Penale<sub>Pa</sub><sup>a</sup></b>				

## 2.4 - Corrispettivi applicati all'utenza finale

		0,0%	0,0%
55.889	55.889	0	0
<b>111.777</b>			

In Tabella 51 si illustra evidenziato in rosso il posizionamento di Lario Reti Holding all'interno della matrice di cui all'art. 34.4, Allegato A , Deliberazione 580/2019/R/idr.

**Tabella 51**

<b>Matrice art. 34.4</b>	Pieno raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica e contrattuale	Mancato raggiungimento di almeno un obiettivo di qualità tecnica o contrattuale
$\tau \geq 1$	- premialità RQT/ RQSII	- penalità RQT/ RQSII
$\tau < 1$ Senza riposizionamento nella matrice di schemi	- premialità RQT/ RQSII	- penalità RQT/ RQSII - penalità per mancato rispetto della pianificazione
$\tau < 1$ Con riposizionamento nella matrice di schemi	- premialità RQT/ RQSII - recupero benefici conseguiti dal gestore	- penalità RQT/ RQSII - recupero benefici conseguiti dal gestore - penalità per mancato rispetto della pianificazione

## 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

Inserire eventuali commenti alla struttura dei corrispettivi applicata a partire nell'anno 2019 in ciascun bacino tariffario, specificando l'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI).

La struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2019 è pari a quella del 2018 aggiornata con rapporto teta 2019/teta 2018.

L'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) è la Deliberazione del Consiglio provinciale di Lecco n. 60 del 1-10-2018.

## 2.4.1.1. Elenco Ambiti tariffari

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	ATO DI LECCO	1

## 2.4.1.2. Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta al gestore Lario Reti Holding dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);

In Tabella 52 per i volumi e quote fisse 2018 e 2019 si riporta la base per il calcolo del teta 2018 e 2019.

Tabella 52

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Volumi 2017	Conferma volumi 2017	Volumi 2018	Volumi 2019
	ATO LC - LECCO	acquedotto	26.631.654	25.974.425	25.836.054	25.600.495
		fognatura	25.994.531	25.522.433	21.852.893	21.586.044
		depurazione	25.999.717	25.526.694	21.777.092	21.508.843
		<b>Totale</b>	<b>78.625.902</b>	<b>77.023.552</b>	<b>69.466.039</b>	<b>68.695.382</b>

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Utenze 2017	Conferma Utenze 2017	Utenze 2018	Utenze 2019
	ATO LC - LECCO	acquedotto	723.239	756.187	204.523	208.934
		fognatura	0	0	186.833	189.873
		depurazione	313	397	185.551	188.604
		<b>Totale</b>	<b>723.552</b>	<b>756.584</b>	<b>576.907</b>	<b>587.411</b>

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Fatturato 2017	Conferma Fatturato 2017	Fatturato 2018	Fatturato 2019
	ATO LC - LECCO	acquedotto	16.857.021	24.842.942	23.138.874	22.988.647
		fognatura	8.124.188	8.004.828	8.788.310	8.742.981
		depurazione	16.055.940	16.035.566	15.912.751	15.809.949
		<b>Totale</b>	<b>41.037.149</b>	<b>48.883.335</b>	<b>47.839.935</b>	<b>47.541.578</b>

Tabella 53

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma T_{\alpha p} 2019 * V_{\text{scala-2}}$ (include vendita all'ingrosso)	50.811.755	51.498.000	51.498.000	51.498.000
Rba-2	413.594	772.581	772.581	772.581
di cui vendita utenti finali, civili e industriali e Ra	50.083.631	50.232.486	50.232.486	50.232.486
di cui vendita all'ingrosso	728.124	1.265.515	1.265.515	1.265.515



Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS1		tarifindne w <sup>2018</sup> * (vscalindn ew <sup>2016</sup> ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2019 * (vscalindne w <sup>2017</sup> ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2018 * (vscalindne w <sup>2018</sup> ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2019 * (vscalindne w <sup>2018</sup> ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2019 * (vscalindne w <sup>2019</sup> ) <sup>T</sup>
Notazion e dato	Descrizione dato					
$\Sigma_p T_p$	Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	2.926.516	0	3.299.436	2.690.908	2.690.908
$\Sigma_p T_p \text{ cap}$ 10% annuo	Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e trattamento dei reflui industriali - post applicazione condizione di sostenibilità su singolo utente p-esimo ex comma 21.2 TICS1	2.647.320	0	2.526.036	2.150.150	2.150.150

- confermare che dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative;

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

- La compilazione dei dati ha interessato il fatturato delle utenze finali del Servizio Idrico Integrato (sono esclusi gli scambi all'ingrosso);
- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
- I metri cubi e le utenze sono di competenza 2018 e 2019 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio;
- Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
- Il fatturato non considera la maggiorazione delle componenti perequative UI;
- Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).

#### 2.4.2 - Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale]

- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

#### 2.4.2. Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale]

Al fine di riscontrare esaurientemente gli obblighi informativi e di comunicazione dei dati relativi al bonus sociale idrico e al bonus idrico integrativo riferiti alle annualità 2018 e 2019, ove non si sia ancora provveduto in tal senso, accompagnare le informazioni di sintesi di cui ai commi 12.3 e 12.4 dell'Allegato A alla deliberazione 897/2017/R/IDR, TIBSI, con una descrizione della tipologia di agevolazione riconosciuta su base locale, qualora prevista, a favore degli utenti in condizioni di vulnerabilità economica, ai sensi di quanto previsto dal comma 12.5 del TIBSI.

Di seguito i dati sul bonus sociale riportati nell'RDT.

Tabella 54

Dati bonus sociale idrico di cui all'articolo 12, comma 3, del TIBSI			
a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto <sup>(1)</sup>	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
Uso Domestico	m3	0	18.336.766
- uso domestico residente	m3	0	7.376.418
di cui residente non disagiato	m3	0	0
- uso domestico non residente	m3	0	456.096
- uso condominiale	m3	0	10.394.732
- altre sotto - tipologie	m3	0	109.520
Altri usi diversi dal domestico	m3	0	6.874.693
di cui uso industriale	m3	0	1.743.395
di cui uso artigianale e commerciale	m3	0	2.944.313
di cui uso agricolo e zootecnico	m3	0	343.896
di cui uso pubblico non disalimentabile	m3	0	1.106.110
di cui uso pubblico disalimentabile	m3	0	663.766
di cui altri usi	m3	0	73.213
Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	m3	0	25.211.459
b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA	euro	0	126.107
c) Ammontare bonus sociale idrico erogato <sup>(2)</sup>	euro	0	61.771
d) Nuclei familiari agevolati	numero	0	1.579
e) Utenti agevolati <sup>(3)</sup>	numero	0	5.362
f) Tariffa agevolata applicata	euro/mc	0	1

<sup>(1)</sup> Indicare i volumi fatturati all'utenza dal 1 gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 e dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2019

<sup>(2)</sup> Riportare il totale della compensazione effettivamente erogata all'utenza dal 1 gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 e dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2019 (in base al criterio di cassa)

<sup>(3)</sup> Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

Dati bonus idrico integrativo di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI			
	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato <sup>(4)</sup>	euro	0	241.672
b) Nuclei familiari agevolati	numero	0	1.060
c) Utenti agevolati <sup>(5)</sup>	numero	0	3.486

<sup>(4)</sup> Utilizzare il criterio di cassa per la quantificazione dell'importo totale erogato nell'anno

<sup>(5)</sup> Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

### 3. Predisposizione tariffaria

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

##### 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Descrivere e motivare le scelte alla base delle regole di determinazione tariffaria applicabili al tipo di schema regolatorio selezionato.

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2020-2023.

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di  $VRG_{2018}$  rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA ( $VRG_{PM}=149$ ).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 580/2019/R/idr come indicato in Tabella 55.

Tabella 55

<b>Identificazione della colonna della matrice di schemi</b>	<b>2020-2023</b>
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	<b>NO</b>
$VRG_{2018}$	48.979.114
$pop + 0,25pop_{fiut}$	361.142
<b><math>VRG_{2018} / pop + 0,25pop_{fiut}</math></b>	<b>136</b>
Colonna della matrice	1
<b>Identificazione della riga della matrice di schemi</b>	<b>2020-2023</b>
$(\sum 2020-2023 Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	100.529.352
RAB MTI-2	69.561.373
<b><math>(\sum 2020-2023 Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-2}</math></b>	<b>1,4</b>
Riga della matrice	2
<b>Identificazione dello schema della matrice</b>	<b>2020-2023</b>
selezione dello schema	Schema IV"
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,077

Specificare i valori delle grandezze che rilevano ai fini dell'individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3 illustrando in particolare:

### 3.1.1.1 - Ammortamento finanziario

- la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto, pianificati per il quadriennio 2020-2023 del terzo periodo regolatorio, ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PDI e dal POS;

Si rinvia alla relazione di cui all'allegato 2 determina 1/2020.

- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni significative dei processi tecnici del gestore Lario Reti Holding tali da dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 3.1.2.3), dettagliando la casistica - tra quelle contemplate al comma 18.3 del MTI-3 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione, anche evidenziando gli eventuali cambiamenti sistematici (riferiti al perimetro delle attività gestite) verificatisi precedentemente all'avvio del terzo periodo regolatorio.

Fattispecie non presente per questa gestione.

#### 3.1.1.1. Ammortamento finanziario

Laddove ammissibile ai sensi del comma 10.7 del MTI-3, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di utilizzo dell'ammortamento finanziario - anche illustrando le decisioni assunte al riguardo nelle precedenti determinazioni tariffarie, nonché le considerazioni svolte ai fini dell'esplicitazione dell'attività di riferimento per i cespiti degli anni 2018 e 2019 secondo quanto previsto dal comma 10.3 del MTI-3 - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespite).

Lario Reti Holding ricorre all'ammortamento finanziario dato che si verificano le seguenti condizioni previste ai sensi dell'art. 10.7 della Deliberazione 580/2019/R/idr.

*Tabella 56*

Condizione	Descrizione	Esistenza SI/NO
a)	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile ai sensi della deliberazione 459/2013/R/IDR	NO
b)	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2012-2013 (MTI)	NO
	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2014-2015 (MTI-2);	NO
	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2016-2017 (MTI-agg)	NO
c)	laddove il gestore Lario Reti Holding si collochi negli schemi IV, V e VI, come definiti al precedente comma 5.2, su richiesta dell'Ente di governo dell'ambito, sentito il gestore Lario Reti Holding	IV

### 3.1.1.2 - Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Il ricorso all'ammortamento finanziario si rende necessario a partire dall'anno 2020 per garantire la sostenibilità del Programma degli interventi approvato per il periodo di concessione e rispettare gli indicatori di bancabilità previsti dal contratto di finanziamento sottoscritto con BEI. Tale scelta è peraltro necessaria ad adeguare i flussi tariffari con le tempistiche del piano di rimborso del finanziamento.

In Tabella 57 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2018 e 2019 che sono oggetto della raccolta dati MTI-3.

Tabella 57

area MTI-3								
ANNO 2018					ANNO 2019			
SI					SI			
	2020	2021	2022	2023		2021	2022	2023
Periodo di ammortamento:					Periodo di ammortamento:			
vite utili regolatorie (MTI-3)	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	vite utili regolatorie (MTI-3)	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario
40	40	40	40	40	40	40	40	40
40	40	40	40	40	40	40	40	40
40	40	40	40	40	40	40	40	40
40	7	7	7	7	40	7	7	7
50	50	50	50	50	50	50	50	50
12	11	11	11	11	12	11	11	11
8	8	8	8	8	8	8	8	8
15	15	15	15	15	15	15	15	15
15	15	15	15	15	15	15	15	15
20	20	20	20	20	20	20	20	20
10	10	10	10	10	10	10	10	10
8	8	8	8	8	8	8	8	8
5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5
7	7	7	7	7	7	7	7	7

### 3.1.1.2. Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Laddove ammissibile ai sensi del comma 5.2 del MTI-3, precisare l'eventuale ricorso alla valorizzazione della componente  $FNI^{new,a}$ , dettagliando i parametri per la relativa determinazione ( $IP^{exp}$ ,  $Capex^a$  e  $\psi$ ).

In Tabella 58 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Per la componente FNI si utilizza il parametro  $\psi$  (PSI) minimo, pari allo 0,4, avvalendosi di rinunce totali sul periodo 2020-2023.

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Tabella 58

	2020	2021	2022	2023
Iptexp	27.710.125	24.241.436	12.273.768	11.738.828
Capexa	10.585.019	12.376.682	14.463.354	16.774.885
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4
FNInew,a da formula	6.850.042	4.745.901	0	0
FNInew,a rinunciato da soggetto compilante	6.850.042	4.745.901	0	0
<b>FNla</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 59 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 59

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
<b>Capex</b>	AMM	1.332.040	178.606	2.265.202	1.129.789
	OF	578.874	81.609	1.043.584	566.774
	OFisc	213.020	30.472	403.577	220.567
	$\Delta$ CUITcapex	39.482	37.055	35.761	34.393
	<b>Totale</b>	<b>2.163.417</b>	<b>327.741</b>	<b>3.748.124</b>	<b>1.951.523</b>
<b>FoNI</b>	FNla	6.850.042	4.745.901	0	0
	AMMaFoNI	4.131.104	4.989.556	5.220.607	5.891.754
	$\Delta$ CUITaFoNI	0	0	0	0
	$\Delta$ TATOF <sub>ind</sub>	0	0	0	0
	$\Delta$ IT <sub>tot</sub>	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>10.981.146</b>	<b>9.735.457</b>	<b>5.220.607</b>	<b>5.891.754</b>	
<b>Opex</b>	Opexend	19.604.164	19.536.541	19.536.541	19.536.541
	Opexal	17.299.335	17.901.614	17.712.678	17.510.202
	Opextel	150.000	150.000	150.000	150.000
	di cui OPnew	0	0	0	0
	di cui OpexQT	0	0	0	0
	di cui OpexQC	0	0	0	0
	di cui Opsocial	150.000	150.000	150.000	150.000
	di cui Opmis	0	0	0	0
	di cui OpCOVID	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>37.053.499</b>	<b>37.588.156</b>	<b>37.399.220</b>	<b>37.196.744</b>	
<b>ERC</b>	ERCopex	8.421.603	12.048.941	10.715.231	14.823.362
	ERCend	748.822	816.445	816.445	816.445
	ERCal	255.535	245.917	245.917	245.917
	ERCtel	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>9.425.960</b>	<b>13.111.303</b>	<b>11.777.592</b>	<b>15.885.724</b>
<b>Rctot</b>	Rcvol	-2.531.944	-152.358	0	0
	RcEE	-853.917	90.441	753.593	-116.032
	RcWS	106.384	-774.236	-839.259	0
	RcERC	8.996	-6.396	-9.618	0
	RcALTRO	-52.271	732.515	258.301	240.647
	di cui RcaAttiv <sub>o</sub>	106.636	240.301	240.301	240.301
	di cui Rcares	-49.451	-57.200	17.414	0
di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	0	0	

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
	di cui Rcappr2020,COVID				
	di cui DeltaOpexQC	0	0	0	0
	di cui DeltaOpexQT	0	0	0	0
	di cui DeltaOpsocial	-110.000	131.672	0	0
	di cui altre previste	543	417.743	586	346
	$\prod(1+It)$	-66.784	-1.210	0	0
	<b>Totale</b>	<b>-3.389.537</b>	<b>-111.244</b>	<b>163.016</b>	<b>124.615</b>
<b>VRG</b>		<b>56.234.485</b>	<b>60.651.413</b>	<b>58.308.559</b>	<b>61.050.359</b>

Nei paragrafi che seguono, esplicitare le modalità di valorizzazione delle singole componenti tariffarie riportate nella precedente tabella, precisando i dati di input da cui sono state originate e le scelte compiute nella relativa determinazione.

In Tabella 60 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce  $RC_{Altre\ previste}$  prima della rimodulazione degli importi.

**Tabella 60**

	2020	2021	2022	2023
RcaAttiv <sub>b</sub>	106.636	240.301	240.301	240.301
Rcares	-49.451	-57.200	17.414	0
RcaARERA	543	1.529	586	346
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RclP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNInoninv)	0	0		
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0		
Rimb335a	0	0		
Rcaappr	0	0	0	0
DOpCOVID				
DOpexQC	0	0		
DOpexQT	0	0		
DOpsocial	-110.000	131.672		
DOpmis				
Recupero volumi 2017		960.399		
Recupero energia elettrica 2017		-544.185		
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rcappr2020,COVID		0	0	0

In particolare, indicare - specificando gli importi in questione - le eventuali componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo del gestore Lario Reti Holding - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 61 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input\_per\_calcoli\_tariffari* del Tool MTI-2.

Tabella 61

Eventuali detrazioni	2020	2021	2022	2023
Capexa	0	0	0	0
FoNIa	8.100.963	6.626.249	2.999.264	3.342.040
Opexa	0	0	0	0
ERCa	0	0	0	0
RcTOTa	3.091.827	-186.465	-663.016	-2.242.346

Le componenti tariffarie di Tabella 62 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 62

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
Capex	AMM	1.332.040	178.606	2.265.202	1.129.789
	OF	578.874	81.609	1.043.584	566.774
	OFisc	213.020	30.472	403.577	220.567
	$\Delta\text{CUITcapex}$	39.482	37.055	35.761	34.393
	<b>Totale</b>	<b>2.163.417</b>	<b>327.741</b>	<b>3.748.124</b>	<b>1.951.523</b>
FoNI	FNla	0	0	0	0
	AMMaFoNI	2.880.183	3.109.208	2.221.344	2.549.714
	$\Delta\text{CUITaFoNI}$	0	0	0	0
	$\Delta\text{TATOF}_{ind}$	0	0	0	0
	$\Delta\text{TF}_{tot}$	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>2.880.183</b>	<b>3.109.208</b>	<b>2.221.344</b>	<b>2.549.714</b>
Opex	Opexend	19.604.164	19.536.541	19.536.541	19.536.541
	Opexal	17.299.335	17.901.614	17.712.678	17.510.202
	Opextel	150.000	150.000	150.000	150.000
	<b>Totale</b>	<b>37.053.499</b>	<b>37.588.156</b>	<b>37.399.220</b>	<b>37.196.744</b>
ERC	ERCopex	8.421.603	12.048.941	10.715.231	14.823.362
	ERCopex	1.004.357	1.062.362	1.062.362	1.062.362
	<b>Totale</b>	<b>9.425.960</b>	<b>13.111.303</b>	<b>11.777.592</b>	<b>15.885.724</b>
Rctot	Rcvol	-2.582.834	-154.034	0	0
	RcEE	-871.080	91.436	753.593	-116.032
	RcWS	108.522	-782.753	-839.259	0
	RcERC	9.177	-6.466	-9.618	0
	RcALTRO	-53.322	740.573	258.301	240.647



### 3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
	$\square(1+lt)$	0	0	0	0
	Totale	-3.389.537	-111.244	163.016	124.615
	Rimodulazioni	-297.710	-297.710	-500.000	-2.117.731
<b>VRG</b>		<b>51.225.349</b>	<b>53.838.699</b>	<b>54.646.279</b>	<b>55.465.973</b>

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

Esplicitare e argomentare.

In particolare, con riferimento al valore del saldo delle immobilizzazioni in corso riferito ad opere strategiche ( $LIC_{POS}^a$ ), indicare e descrivere brevemente gli interventi infrastrutturali ad esso riconducibili

La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12.2019 e anche quella ipotizzata per gli anni 2020 e 2021.

*Tabella 63*

Saldo LIC	2018	2019	2020	2021
<b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	22.820.349	30.702.477	19.870.697	21.096.416
<b>Saldo LICpos</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	682.713	1.941.527	4.626.635	11.602.491

Complessivamente la componente *Capex<sup>a</sup>* è composta dai valori di Tabella 64.

*Tabella 64*

	2020	2021	2022	2023
<i>Incidenza ERC</i>	78,58%	97,08%	60,20%	80,35%
AMM (componente calcolata)	1.332.040	178.606	2.265.202	1.129.789
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>AMM</b>	<b>1.332.040</b>	<b>178.606</b>	<b>2.265.202</b>	<b>1.129.789</b>

LICord	22.820.349	30.702.477	19.870.697	21.096.416
LICpos	682.713	1.941.527	4.626.635	11.602.491

	2020	2021	2022	2023
CINfp	23.162.619	19.604.036	17.424.252	14.614.258
CINfp / (CIN - LICord)	34,8%	33,7%	26,8%	21,4%
Km	2,15%	2,15%	2,15%	2,15%
$\alpha$	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%
SLIC	3,73%	3,73%	2,77%	2,77%

### 3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

	2020	2021	2022	2023
OF (time lag)	233.380	203.549	295.736	300.508
OFimm	1.617.544	1.440.818	1.775.682	1.999.055
OFlic, ord	851.792	1.146.001	550.418	584.371
<i>OF, di cui ERC</i>	2.297.641	3.313.918	3.093.194	4.415.543
OF (componente calcolata)	578.874	81.609	1.043.584	566.774
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>OF</b>	<b>578.874</b>	<b>81.609</b>	<b>1.043.584</b>	<b>566.774</b>
<i>Rai rate</i>	6,26%	6,26%	6,26%	6,26%
Rai	4.144.057	4.341.216	4.224.677	4.676.324
<i>OFisc, di cui ERC</i>	836.763	1.203.657	1.091.588	1.568.332
OFisc (componente calcolata)	213.020	30.472	403.577	220.567
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>OFisc</b>	<b>213.020</b>	<b>30.472</b>	<b>403.577</b>	<b>220.567</b>

Per quanto riguarda la valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi diversi dalla componente  $\Delta CUIT_{FoNI}^a$ , non è presente alcuna valorizzazione della componente  $\Delta CUIT_{capex}^a$ .

Tabella 65

	2020	2021	2022	2023
$\Delta CUIT$	87.307	85.572	83.838	82.103
$\Delta CUIT_{capex}$ da foglio "Altri dati economico_finanziari"	39.482	37.055	35.761	34.393
$\Delta CUIT_{capex}$ (controllo ammissibilità)	SI	SI	SI	SI
<b><math>\Delta CUIT_{capex}</math></b>	<b>39.482</b>	<b>37.055</b>	<b>35.761</b>	<b>34.393</b>

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Esplicitare e argomentare, fornendo elementi utili a evidenziare il rispetto dell'obbligo di destinazione del  $FoNI$ , in via esclusiva, alla realizzazione dei nuovi investimenti prioritari. Inoltre, indicare l'eventuale presenza di  $FoNI_{non\_inv}^a$  dettagliando le motivazioni sottostanti.

Per quanto riguarda invece la componente  $FoNI_{noninv}^a$  si rimanda alla Tabella 66.

Tabella 66

	2020	2021	2022	2023
<b>FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"</b>	<b>1.818.566</b>	<b>3.254.319</b>	<b>2.880.183</b>	<b>3.109.208</b>
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3	1.818.566	3.254.319	2.880.183	3.109.208
<b><math>\Sigma FoNI_{noninv}</math></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><math>\Sigma FoNI_{noninv}</math> (a moneta dell'anno)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Se presente, commentare la valorizzazione delle componenti  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  e  $\Delta T_{G,TOT}^a$  (previste ai sensi della riforma dei corrispettivi disciplinata dal TICS) in alternativa alla decurtazione della

### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

componente di conguaglio  $R_{CVOL}$  di cui al successivo paragrafo, illustrando le elaborazioni condotte ai fini della loro quantificazione.

Per quanto riguarda invece le componenti  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  e  $\Delta T_{G,TOT}^a$  si rimanda alla Tabella 67 e Tabella 68.

Tabella 67

	2020	2021	2022	2023
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	SI	SI		
$\Delta T_{ATOG,ind}$ (da <i>formula</i> )	-773.400	-540.758		
$\Delta T_{ATOG,ind}$	0	0		

Tabella 68

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma \text{tarifnew}^a \cdot \text{vscalnew}^a \cdot 2$	48.562.151			
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	NO			
$\Delta T_{G,tot}$ (da <i>formula</i> )	2.531.944			
$\Delta T_{G,tot}$	0			

In Tabella 69 si rappresentano le componenti  $AMM_{FoNI}^a$  e  $FNI^{new,a}$  e  $\Delta CUIT_{FoNI}^a$ . Per la componente  $FNI^{new,a}$  si rinvia alle considerazioni illustrate al paragrafo specifico.

Tabella 69

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
<b>FoNIa</b>	<b>2.880.183</b>	<b>3.109.208</b>	<b>2.221.344</b>	<b>2.549.714</b>
AMMaFoNI	2.880.183	3.109.208	2.221.344	2.549.714
FNla	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{aFoNI}$	0	0	0	0
$DT_{ATOG,ind}$	0	0	0	0
$DT_{G,tot}$	0	0	0	0

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

#### – Opexend - Costi endogeni

Esplicitare e argomentare.

In particolare, con riferimento al calcolo della componente  $Opex_{end}^a$ , dettagliare – specificando i valori impiegati nel computo – le elaborazioni svolte ai fini dell'applicazione delle regole di *clusterizzazione* previste al comma 17.1 del MTI-3 che conducono all'individuazione:

- del coefficiente  $\gamma_{i,j}^{OP}$ , in base alla *classe i*, in cui il gestore Lario Reti Holding si posiziona in considerazione del pertinente livello *pro capite* del costo operativo totale sostenuto nel 2016, e al *cluster j*, in cui ricade il medesimo operatore tenuto conto del relativo costo operativo

### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

stimato, calcolato (sulla base dei dati riferiti all'annualità 2016) applicando il modello statistico di cui al comma 17.2 del MTI-3;

- del margine  $\Delta Opex$ , determinato in ragione della eventuale differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore Lario Reti Holding nella tariffa dell'annualità 2016 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità.

Per quanto riguarda invece  $\gamma_{i,j}^{OP}$  e  $\Delta Opex$  rimanda alla Tabella 70.

Tabella 70

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)	C2	C2	C2	C2
Cluster (j)	A	A	A	A
$\gamma_{OP}$	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2
Opexend 2016	20.777.856	20.777.856	20.777.856	20.777.856
Coeff 2016	19.193.909	19.193.909	19.193.909	19.193.909
$\Delta Opex$	<b>1.583.947</b>	<b>1.583.947</b>	<b>1.583.947</b>	<b>1.583.947</b>
$\square(1+lt)$	1,020	1,020	1,020	1,020
$(1+\gamma_{OPi,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	791.974	791.974	791.974	791.974
<b>Opexend al lordo degli ERCend</b>	<b>20.352.986</b>	<b>20.352.986</b>	<b>20.352.986</b>	<b>20.352.986</b>
<b>Opexend da formula</b>	<b>19.604.164</b>	<b>19.536.541</b>	<b>19.536.541</b>	<b>19.536.541</b>
<b>Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Opexend al netto degli ERCend</b>	<b>19.604.164</b>	<b>19.536.541</b>	<b>19.536.541</b>	<b>19.536.541</b>

Esplicitare l'eventuale presenza dello strumento allocativo alimentato dalla componente  $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$  da versare sul conto - istituito presso CSEA - di cui all'articolo 33 del MTI-2. Fornire anche l'indicazione della medesima quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 71.

Tabella 71

	2020	2021	2022	2023
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	0,011	0,011	0,011	0,011
$(1+\gamma_{OPi,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	791.974	791.974	791.974	791.974
Volumi	73.021.851	71.595.382	71.595.382	71.595.382

- Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 72

	2020	2021	2022	2023
Opexala da formula	17.299.335	17.901.614	17.712.678	17.510.202
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>Opexala</b>	<b>17.299.335</b>	<b>17.901.614</b>	<b>17.712.678</b>	<b>17.510.202</b>

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

Tabella 73

	2020	2021	2022	2023
<b>COws</b>	<b>2.539.588</b>	<b>1.700.329</b>	<b>1.700.329</b>	<b>1.700.329</b>

	2020	2021	2022	2023
MT	3.128.131	2.975.917	2.786.981	2.584.504
AC	0	0	0	0
<b>MT + AC</b>	<b>3.128.131</b>	<b>2.975.917</b>	<b>2.786.981</b>	<b>2.584.504</b>

	2020	2021	2022	2023
COATOa	410.606	519.000	519.000	519.000
COARERAa	13.391	13.631	13.631	13.631
COmora	1.063.615	1.077.332	1.077.332	1.077.332
COdila	0			
COresa	28.773	46.187	46.187	46.187
<b>COaltria</b>	<b>1.516.385</b>	<b>1.656.150</b>	<b>1.656.150</b>	<b>1.656.150</b>

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili  $Opex_{al}^a$ , commentare in particolare:

- la quantificazione della componente tariffaria  $CO_{\Delta fanghi}^a$ , dettagliando i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ( $CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$ ) rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2). Esplicitare e argomentare con riferimento alle condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3;

In Tabella 74 si dettagliano i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) e si esplicitano singolarmente le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3.

### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

Tabella 74

	2020	2021	2022	2023
Coeffettivo <sup>2017fanghi</sup>	1.509.858	1.509.858	1.509.858	1.509.858
Coeffettivo <sup>a-2fanghi</sup>	1.854.158	2.434.989	2.434.989	2.434.989
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+It)$	1,020	1,011	1,011	1,011
<i>CO<math>\Delta</math>fanghi (rispetto condizionalità)</i>	SI	SI	SI	SI
<b>CO<math>\Delta</math>fanghi</b>	<b>320.416</b>	<b>904.778</b>	<b>904.778</b>	<b>904.778</b>

la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica  $CO_{EE}^a$ , illustrando l'eventuale risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore Lario Reti Holding, ai sensi del comma 20.1 del MTI-3 ed evidenziando il collegamento con gli interventi di efficienza energetica.

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente  $CO_{EE}^a$  e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore Lario Reti Holding si rimanda alla Tabella 75.

Tabella 75

	2020	2021	2022	2023
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup>	9.593.593	10.548.408	10.548.408	10.548.408
CO <sub>medio</sub> <sup>a-2EE</sup>	0,1473	0,1597	0,1597	0,1597
kWh <sup>a-2</sup>	65.507.396	67.174.757	67.174.757	67.174.757
$\Delta$ risparmio	32.944	-240.910	-179.952	-78.945
$\gamma_{EE}$	0	0	0	0
$\prod(1+It)$	1,020	1,011	1,011	1,011
<b>CO<sub>EE</sub></b>	<b>9.794.816</b>	<b>10.664.441</b>	<b>10.664.441</b>	<b>10.664.441</b>

Inoltre, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo l'eventuale richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art.18 del MTI-3 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ( $Opex_{tel}^a$ ):

In Tabella 76 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità.

Tabella 76

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	150.000	150.000	150.000	150.000
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	0			
<b>Opextel</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>

$Op_{COVID}^a$ , limitatamente all'anno  $a = \{2020\}$ , specificamente riconducibile all'emergenza COVID-19, tenendo conto sia degli oneri aggiuntivi (per la cui quantificazione si richiede di riportare la valutazione compiuta sulla base di dati oggettivi e verificabili) connessi all'emergenza e che non trovino copertura nelle altre componenti di costo, sia dei minori oneri previsti per la menzionata annualità conseguenti alle iniziative adottate per il contrasto alla diffusione del virus (a tal riguardo, precisare in particolare i minori oneri connessi all'attivazione dei trattamenti di cassa integrazione ordinaria e/o al ricorso al Fondo d'Integrazione Salariale, anche indicando la parte riferita ad un eventuale incremento dei costi del personale commisurato a quelli che si prevedeva di capitalizzare);

Il Gestore Lario Reti Holding ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op_{COVID}^a$  stimati per il 2020, tuttavia, al momento EGA ha deciso di non riconoscerla rinviando la valutazione nel 2022 in sede di definizione dei conguagli.

- $Op^{new,a}$  in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 5.1 del MTI-3, fornendo evidenza che la richiesta in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala, ai sensi di quanto previsto ai commi 18.2 e seguenti del MTI-3. Nel caso di cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti (per i quali i relativi oneri aggiuntivi siano stati ammessi a riconoscimento tariffario nel secondo periodo regolatorio 2016-2019), motivare la quantificazione dei relativi  $Op^{new,a}$  (per le singole annualità del terzo periodo regolatorio) anche tenuto conto delle risultanze della fase di prima attivazione delle nuove attività gestite.

Il Gestore Lario Reti Holding non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op^{New}$ .

- $Opex_{QT}^a$  (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR) ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.8 del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità;

Il gestore Lario Reti Holding non ha presentato specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per  $Opex_{QT}^a$ , in quanto non sono stati oggetto di istanza nel periodo MTI-2.

- $Opex_{QC}^a$  (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR), ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a), del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle

pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità. Esplicitare l'eventuale quota parte di oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR<sup>3</sup>, dettagliando gli importi riferibili al macro-indicatore MC1 "Avvio e cessazione del rapporto contrattuale" e quelli connessi al macro-indicatore MC2 "Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio", nonché esplicitando le attività a cui i medesimi sono destinati;

Il Gestore Lario Reti Holding non ha presentato istanza nel periodo MTI-2, né specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per  $Opex_{QC}^a$  ai sensi di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a).

Il Gestore Lario Reti Holding non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Opex_{QC}^a$  relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR.

- $OP_{social}^a$ , dettagliando: *i*) la quota parte a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); *ii*) la quota parte riconducibile alla nuova disciplina in tema di morosità recata dal REMSI<sup>4</sup>.

Il Gestore Lario Reti Holding non ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi  $Op_{social}^a$  in tema di morosità introdotta dal REMSI.

Tuttavia, il Gestore, di comune accordo con EGA, ha previsto un importo per la valorizzazione dell'ammontare di agevolazioni tariffarie da corrispondere agli utenti per il Bonus sociale integrativo sulla base degli importi effettivamente erogati negli anni 2018 e 2019.

<sup>3</sup> Si rammenta che tali oneri aggiuntivi sono riconoscibili solo ove il Gestore si collochi in una delle classi del pertinente macro-indicatore a cui è associato l'obiettivo di miglioramento del livello di partenza, ai sensi di quanto previsto al comma 18.9, lett. b), del MTI-3.

<sup>4</sup> Con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. A) dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR.



Tabella 77

	2020	2021	2022	2023
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	150.000	150.000	150.000	150.000
Opasocial comma 7.3 REMSI	0	0	0	0
<b>Opsocial</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>

- $OP_{mis}^a$  ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura<sup>5</sup>.

Il Gestore Lario Reti Holding non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op_{mis}^a$  previsti per il 2020, rinviando al 2022 la valutazione dei costi effettivamente sostenuti e l'eventuale loro riconoscimento a conguaglio.

- $OP_{social}^a$  per la copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo) ai sensi di quanto previsto al comma 23-ter. 1 del MTI-2 come integrato e modificato. Stante, a partire dall'anno 2018, il vincolo di destinazione della componente tariffaria FoNI esclusivamente alla realizzazione dei nuovi investimenti individuati come prioritari, esplicitare l'attribuzione alla componente tariffaria  $OP_{social}^a$  dell'eventuale quota di FoNI inizialmente destinata ad agevolazioni tariffarie.

Nella tabella seguente sono rappresentati i risultati delle istruttorie di cui sopra.

Tabella 78

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	150.000	150.000	150.000	150.000
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	0			
<b>Opextel</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>

<sup>5</sup> Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

- con riferimento alla componente  $ERC_{Capex}^a$ , illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore Lario Reti Holding alla componente ERC, indicando la suddivisione tra le componenti  $Env_{Capex}^a$  e  $Res_{Capex}^a$  ai sensi del comma 25.1 del MTI-3;

Tabella 79

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ENVcapex	3.239.805	3.172.197	5.736.396	9.987.975
REScapex	5.181.798	8.876.744	4.978.834	4.835.387
ERCcapex da calcolo	8.421.603	12.048.941	10.715.231	14.823.362
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>ERCcapex</b>	<b>8.421.603</b>	<b>12.048.941</b>	<b>10.715.231</b>	<b>14.823.362</b>

per la componente  $ERC_{Opex}^a$ :

- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni ( $ERC_{end}$ ), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;
- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili ( $ERC_{al}$ ) indicandone la motivazione e gli importi. In particolare, esplicitare la parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa;
- esplicitare la quota di  $Opex_{OT}^a$  attribuibile ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità ( $R_{b2}^{a-2}$ ).

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore Lario Reti Holding alla componente ERC, suddividendo tra le componenti  $Env$  e  $Res$ , è stata compiuta attenendosi alle definizioni riportate nel MTI-3:

- nei RES sono stati inseriti gli interventi di ACQUEDOTTO, relativi a nuove opere di captazione nonché alla costruzione e al potenziamento degli impianti di potabilizzazione,

### 3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

- negli ENV sono stati classificati gli interventi di DEPURAZIONE, relativi a potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente.

Tabella 80

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCend	748.822	816.445	816.445	816.445
ERCal	255.535	245.917	245.917	245.917
ERCtel	0	0	0	0
ERCopex da calcolo	1.004.357	1.062.362	1.062.362	1.062.362
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>ERCopex</b>	<b>1.004.357</b>	<b>1.062.362</b>	<b>1.062.362</b>	<b>1.062.362</b>

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

Esplicitare e argomentare.

Tabella 81

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
<b>RcTOTa</b>	<b>-297.710</b>	<b>-297.710</b>	<b>-500.000</b>	<b>-2.117.731</b>
RcTOTa calcolato (include inflazione)	-3.389.537	-111.244	163.016	124.615
RcTOTa da input per calcoli finali	-297.710	-297.710	-500.000	-2.117.731

Componenti post detrazioni	2020	2021	2022	2023
<b>RcTOTa</b>	<b>-3.389.537</b>	<b>-111.244</b>	<b>163.016</b>	<b>124.615</b>
Rcvol	-2.582.834	-154.034	0	0
RcEE	-871.080	91.436	753.593	-116.032
RcWS	108.522	-782.753	-839.259	0
RcERC	9.177	-6.466	-9.618	0
RcALTRO	-53.322	740.573	258.301	240.647

In particolare, con riferimento:

- ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente  $Rc_{Attività_b}^a$ , indicare per macro-categorie le principali fonti di ricavo e di costo illustrando le considerazioni svolte in merito alla individuazione, tra le altre attività idriche, di quelle relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale ai fini della valorizzazione di  $R_{b2}^{a-2}$  e  $R_{b2}^{a-2} \left( R_{b1}^{a-2} - C_{b1}^{a-2} \right) + [\%b * (1 + \gamma_b)] * \left( R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2} \right)$ ;

Tabella 82

Descrizione	2020	2021	2022	2023
%b	0,5	0,5	0,5	0,5
Rb1a-2	379.504	738.621	738.621	738.621

### 3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Cb1a-2	132.983	215.986	215.986	215.986
γb	0,5	0,5	0,5	0,5
Rb2a-2	34.091	33.960	33.960	33.960
Cb2a-2	56.256	61.982	61.982	61.982
<b>RcaAttiv<sub>b</sub></b>	<b>106.636</b>	<b>240.301</b>	<b>240.301</b>	<b>240.301</b>

agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell'utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti  $Opex_{QC}^a$  e  $Opex_{QT}^a$  (riferite alle annualità 2018 e 2019) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore Lario Reti Holding (nelle medesime annualità), esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2018-2019;

Tabella 83

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCa-2 effettivo	255.535	245.917	245.917	245.917
ERCa-2	246.539	252.313	255.535	245.917
ERCtela-2 effettivo	0	0	0	0
ERCtela-2	0	0	0	0
RcERC da calcolo	8.996	-6.396	-9.618	0
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>RcERCa</b>	<b>8.996</b>	<b>-6.396</b>	<b>-9.618</b>	<b>0</b>

all'eventuale recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente  $Op_{Social}^a$  e l'importo effettivamente impiegato per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2018-2019 ai fini dell'erogazione del bonus idrico integrativo. Indicare, l'eventuale ricorso alla facoltà di destinare ad agevolazioni ulteriori (in favore dei soggetti maggiormente colpiti dagli effetti dell'emergenza COVID-19), rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, l'eventuale scostamento in discorso.

Tabella 84

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore	0	241.672	241.672	241.672
Opsocial - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)	0	0		
Opsocial in tariffa	110.000	110.000	150.000	150.000
<b>Δ Opsocial</b>	<b>-110.000</b>	<b>131.672</b>	<b>91.672</b>	<b>91.672</b>

### 3.2 - Moltiplicatore tariffario

In caso di valorizzazione della componente  $Rc_{appr2020,COVID}$ , ossia di ricorso alla facoltà di rinvio ad annualità successive al 2020 (e comunque non oltre il 2023) del recupero della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 relativa a eventuali incrementi del moltiplicatore tariffario  $\rho$  per la medesima annualità, esplicitare l'importo rinviato relativo all'anno 2020 e la quota parte recuperata in ciascuna delle annualità 2021, 2022 e 2023, contestualmente attestando che la misura adottata - in una logica di contenimento delle tariffe applicate alla generalità dell'utenza - consente comunque il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione, anche tenuto conto della possibilità di attivazione delle forme di anticipazione finanziaria di cui all'articolo 8 della deliberazione 235/2020/R/IDR

Non è stata valorizzata la componente  $Rc_{appr2020,COVID}$ .

Tabella 85

Descrizione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 e successivo recupero entro il 2023				

Riepilogo degli importi dei conguagli che si recuperano nel periodo MTI-3 e quelli il cui recupero è rinviato dopo il 2023.

Tabella 86

		2020	2021	2022	2023
RCTOT MTI-3 calcolati (include inflazione)	non compilabile	-3.389.537	-111.244	163.016	124.615
Sviluppo <b>richiesto</b> dei conguagli <b>MTI-3</b>	non compilabile	-297.710	-297.710	-500.000	-2.117.731
eventuale <b>rinuncia</b> a conguagli RC MTI-3		0			
<b>RCTOT MTI-3</b>	non compilabile	-297.710	-297.710	-500.000	-2.117.731
RC MTI-3 post 2023	non compilabile	0			

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Esplicitare la valorizzazione delle diverse componenti della formula del moltiplicatore tariffario, con particolare riferimento a:

- $\sum_u \underline{\text{tarif}}_u^{2019} \cdot (\underline{\text{vscal}}_u^{a-2})^T$  precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;

In Tabella 52 per i volumi e quote fisse 2018 e 2019 si riporta la base per il calcolo del teta 2018 e 2019.

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 87:

Tabella 87

Descrizione	2020			
9 <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell'eventuale rinvio ad annualità successive al 2020 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	1,000			
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)				
Descrizione	2020	2021	2022	2023
9 <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	1,000	1,030	1,045	1,061
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)				

– Indicare il riferimento dell'atto deliberativo con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente.

La predisposizione della tariffa del servizio idrico integrato relativa al terzo periodo regolatorio 2020-2023 nell'osservanza del metodo tariffario idrico di cui alla deliberazione dell'ARERA n. 580/2019/R/IDR del 27 dicembre 2019 è stata approvata dal Consiglio di amministrazione dell'Ufficio d'ambito di Lecco con deliberazione n. 5/21.

– Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito ( $CO_{ATO}^a$ ) e ai costi di morosità ( $CO_{mor}^a$ ) sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dai commi 23.2 e 28.2 del MTI-3.

Le spese di funzionamento sono calcolate avvalendosi dell'art. 23.3 Allegato A, Deliberazione ARERA 580/2019, anziché dell'art. 32.2.

L'Ufficio di Ambito si è avvalso della facoltà consentita dall'art. 23.3, Allegato A, Deliberazione ARERA 580/2019 a seguito degli effetti prodotti a partire dall'anno 2020 dalla deliberazione del Consiglio provinciale N° 60 del 28-10-2019 con la quale l'Ente Provinciale di Lecco attribuisce all'Ufficio di Ambito "anche funzioni non attinenti alla regolazione e al controllo delle attività del servizio idrico integrato, quali ad esempio le autorizzazioni allo scarico". Per tale motivazione l'Ufficio di Ambito ha presentato apposita istanza motivata e separata che costituisce parte integrante e sostanziale della predisposizione tariffaria MTI-3. L'istanza è presentata dall'Ufficio di Ambito per

### 3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

il riconoscimento di maggiori costi a partire dall'anno 2021 nella misura di 519.000 euro/anno che saranno necessari allo svolgimento delle funzioni assegnate dalla provincia, il cui dettaglio è illustrato nell'istanza allegata, e che dovranno essere condotte dagli uffici in piena autonomia dall'Ente Provinciale di Lecco.

**Tabella 88**

COmedio <sup>2013ATO</sup>	1,01			
popATO di competenza del gestore	341.354,00			
COmedio <sup>2013ATO</sup> * pop2013*z	689.535,08			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
COa-2ATO	402.516	513.353	513.353	513.353
Produttoria(1+It) 2013 - anno a	1,0530	1,0530	1,0530	1,0530
Produttoria(1+It) mobile di 2 anni	1,020	1,011	1,011	1,011
<b>COATOa</b>	<b>410.606</b>	<b>519.000</b>	<b>519.000</b>	<b>519.000</b>

La morosità è stata calcolata nel rispetto del limite del valore parametrico determinato da ARERA.

**Tabella 89**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
fatturatoa-2	53.180.729	53.866.619	53.866.619	53.866.619
Unpaid Ratio [UR] reale	2,68%	1,49%	1,49%	1,49%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
<b>COamor</b>	<b>1.063.615</b>	<b>1.077.332</b>	<b>1.077.332</b>	<b>1.077.332</b>

Esplicitare per  $a = \{2020, 2021\}$  l'eventuale ricorso alla facoltà di riconoscere una componente a compensazione degli effetti delle dilazioni di pagamento  $CO_{dil}^a$ , a fronte delle misure di mitigazione dell'emergenza da COVID-19 assunte in favore degli utenti del servizio idrico integrato, fornendo evidenza degli elementi alla base della valorizzazione della medesima componente, comunque nei limiti fissati al comma 28.4 del MTI-3 (come integrato dalla deliberazione 235/2020/R/IDR).

Considerato che il tasso di morosità standard risulta inferiore a quello effettivo non è stata valorizzata la componente  $CO_{dil}$ .

**Tabella 90**

	<b>2020</b>
fatturatoa-2	53.180.729
Percentuale al fatturato anno a-2	0,00%
Percentuale massima applicabile	0,60%
<b>COadil</b>	<b>0</b>

### 3.2.3 - Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]

Attestare che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del Gestore Lario Reti Holding) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.

I valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente e il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni già deliberate nella precedente predisposizione tariffaria.

– Specificare, altresì, i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rinunce e/o rimodulazioni menzionate al precedente alinea.

Valori indicati nel PEF coerenti con quelli presenti nel Tool ARERA e sono il risultato ottenuto con il consenso del Gestore Lario Reti Holding.

In Tabella 91 si riportano i valori di VRG e Teta calcolati e conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui costi operativi.

Tabella 91

	UdM	2020	2021	2022	2023
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	51.225.349	53.838.699	54.646.279	55.465.973
Ra-2b	euro	413.594	772.581	772.581	772.581
Σ tarif2019*vscala-2	euro	50.811.755	51.498.000	51.498.000	51.498.000
<b>ϑ<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,000</b>	<b>1,030</b>	<b>1,045</b>	<b>1,061</b>

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,077	1,077	1,109	1,126
<b>VRGa (coerente con ϑ applicabile)</b>	euro	<b>51.225.349</b>	<b>53.838.699</b>	<b>54.646.279</b>	<b>55.465.973</b>
<b>ϑ<sup>a</sup> applicabile</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,000</b>	<b>1,030</b>	<b>1,045</b>	<b>1,061</b>

### 3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 3.3 del MTI-3, formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione 580/2019/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, illustrandone approfonditamente le motivazioni e fornendo materiale giustificativo.



### 3.2.4 - Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

I valori di theta approvati sono entro il limite di prezzo previsto dal quadrante di appartenenza.

Riepilogare nella tabella che segue i valori del moltiplicatore tariffario applicabili nelle more dell'accoglimento da parte dell'Autorità dell'istanza di superamento del limite di prezzo annuale.

Riepilogo delle decisioni in Tabella 92:

Tabella 92

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,077	1,077	1,109	1,126
<b>VRGa (coerente con <math>\vartheta</math> applicabile)</b>	euro	<b>51.225.349</b>	<b>53.838.699</b>	<b>54.646.279</b>	<b>55.465.973</b>
<b><math>\vartheta</math> applicabile</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,000</b>	<b>1,030</b>	<b>1,045</b>	<b>1,061</b>

### 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2019 e nella prima fatturazione del 2020:

Tabella 93

Specificazione componente	$\vartheta$	Note
Applicato dal gestore Lario Reti Holding nell'ultima fatturazione dell'anno 2019	1,000	Anno Base 2015
Applicato dal gestore Lario Reti Holding nella prima fatturazione dell'anno 2020	1,000	Anno Base 2015

Commentare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2019, ovvero nella prima fatturazione del 2020) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

Nessun commento a riguardo.

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

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico e Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2020».

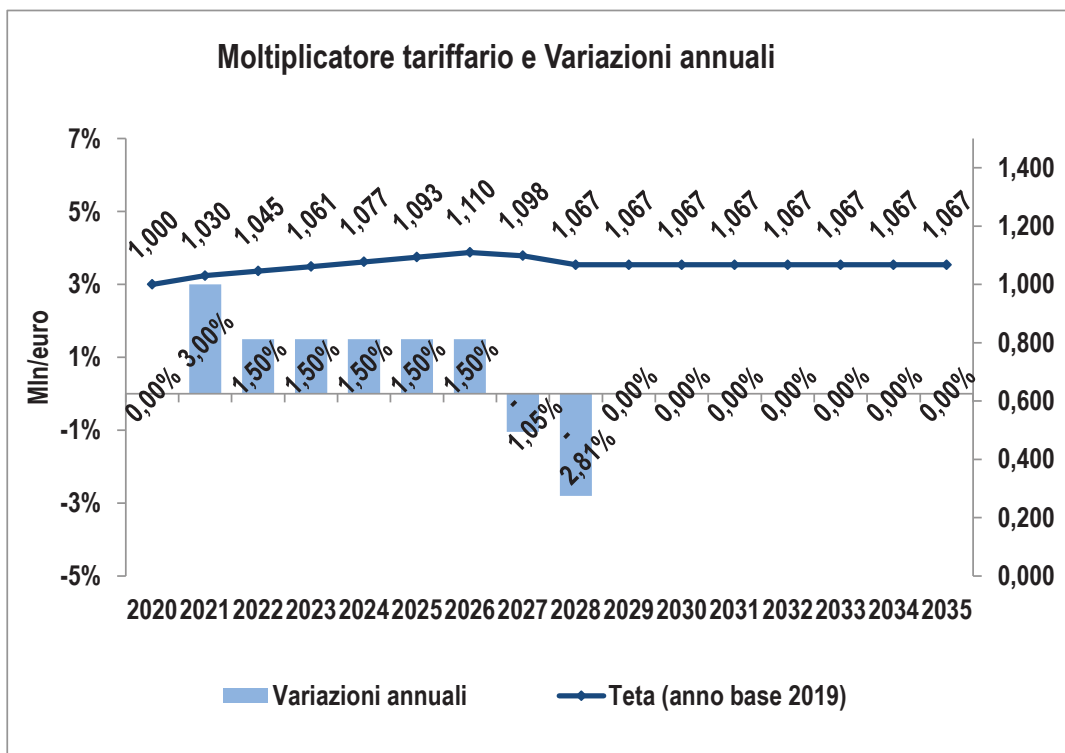
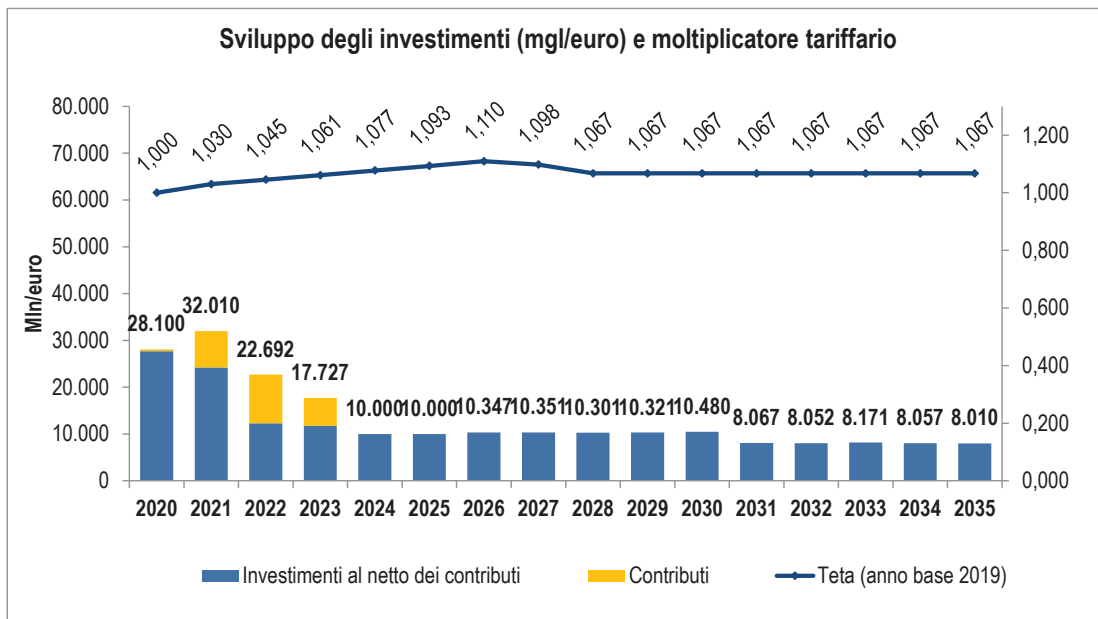
### 4.1. Piano tariffario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

Per lo sviluppo del Piano Tariffario dal 2020 a fine concessione si sono utilizzati in costanza di ipotesi i criteri della Deliberazione 580/2019/R/IDR in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche:

- a) il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta ( $\theta$ ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2020-2023 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019/R/IDR;
- b) l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per ciascun gestore per l'anno contabile 2019;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno di consuntivo 2019, ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2024 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero.
- f) per gli anni successivi al 2023, il tasso atteso di inflazione (rpi) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc), è posto pari all'1,5%, ai sensi di quanto esplicitato al successivo comma 12.1;
- g) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno (a+2);
- h) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare.;
- i) nessuna nuova attività e/o variazioni sistemiche inserite nel Piano d'Ambito;
- j) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

Nelle seguenti figure si illustra lo sviluppo degli investimenti e del moltiplicatore tariffario fino al termine della concessione e la consistenza degli investimenti complessivi al lordo dei contributi, nonché l'incremento annuale massimo, minimo e medio della tariffa.



Risultati tariffari	Valori
Investimenti al lordo dei contributi	212.688
Incremento tariffario massimo	3,0%
Incremento tariffario medio	0,4%
Incremento tariffario minimo	-2,8%

Esplicitare e argomentare sinteticamente l'eventuale individuazione delle risorse da trasferire al Commissario unico per la realizzazione di interventi in fognatura e depurazione, sulla base delle procedure stabilite dall'Autorità con la deliberazione 440/2017/R/IDR.

Nessuna risorsa prevista da trasferire al Commissario unico.

## 4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

### Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero  $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (\text{vscal}_u^{a-2})^T$ ) inclusi gli RC Tot, dato che il Gestore, non iscrivendo l'ammontare dei ricavi garantiti, non ha già iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I Ricavi da tariffe sono indicati al netto (dunque ridotti) della componente tariffaria FoNI della parte destinata ad investimento, considerato che la Società adotta questa metodologia contabile.

I Contributi di allacciamento sono pari a zero perché la Società le iscrive come risconti passivi. Nel conto economico sono dunque presenti negli altri ricavi come quote annuali riscontate a rettifica degli ammortamenti al pari dei contributi pubblici a fondo perduto.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi  $R_a$ , come valorizzati nel Piano Tariffario (quindi se non sono attivate modifiche, senza incremento del teta), e della Quota annuale dei risconti contributi c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la voce Quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota degli allacciamenti.

I Ricavi da Altre Attività Idriche sono pari ai Ricavi  $R_b$ , come valorizzati nel Piano Tariffario (ovvero senza incremento del teta ma aggiornati solo con l'inflazione regolatoria).

### Costi

I costi sono la somma di tutti i costi comunicati dalla Società e diversi da quelli riconosciuti in tariffa.

I Costi del personale sono posti pari a quelli indicati nel 2019 nel foglio "Dati\_conto\_econ".

I Costi Operativi (al netto del costo del personale) sono costruiti come differenza tra i costi complessivi come sopra definiti e i costi del personale.

In considerazione del fatto che i ricavi sono stati indicati al lordo delle agevolazioni tariffarie, questo importo è stato considerato, a compensazione, tra i costi  $Op_{social}$ .

### Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario ponendo, a differenza di questo, gli ammortamenti nell'anno a e non nell'anno a+2 e utilizzando i dati a costo storico senza incrementare il valore dei cespiti con il deflatore.

Il calcolo degli ammortamenti sui nuovi investimenti è svolto applicando l'ammortamento finanziario alle categorie dei cespiti sulle quali sono state applicate vite utili accelerate rispetto a quelle regolatorie.

Il calcolo degli ammortamenti sui contributi è compiuto escludendo il FoNI che è iscritto dalla Società come ricavo di esercizio.

#### **Interessi passivi**

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento che riassorbe il finanziamento in essere.

Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando il tasso effettivo applicato da BEI.

#### **Ires**

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata (24%)

#### **Irap**

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal compilatore, pari a 5,12% per la Regione Lombardia.

### **4.3.Rendiconto finanziario**

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

#### **Ricavi Operativi**

Le voci "Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)", "Contributi di allacciamento", "Altri ricavi SII" e "Ricavi da Altre Attività Idriche" sono pari ai valori del Conto Economico, ad eccezione della prima voce che è indicata al netto del FoNI destinato ad investimenti.

#### **Costi operativi monetari**

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

#### **Imposte**

Le imposte sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

#### **Flussi di cassa economico**

Sono pari a Ricavi operativi sottratti i Costi operativi monetari e le imposte.

#### **Variazioni circolante commerciale**

La variazione del circolante è calcolata tenendo in considerazione dell'assorbimento dei crediti e debiti al 31 dicembre 2019 e in aggiunta le tempistiche di incasso e liquidazione dei crediti e debiti di nuova formazione a partire dal 1 gennaio 2020.

#### **Variazione credito IVA / debito IVA**

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA indicate dal compilatore.

#### **Flussi di cassa operativo**

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA / debito IVA.

#### **Investimenti con utilizzo del FoNI**

La voce è posta pari al valore del FoNI destinato ad investimenti.

#### **Altri investimenti**

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

#### **Flusso di cassa ante fonti finanziamento**

Sono pari ai Flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

#### **FoNI**

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

#### **Erogazione debito finanziario a breve**

La voce è posta pari a zero.

#### **Erogazione debito finanziario medio - lungo termine**

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario in aggiunta ai finanziamenti in essere che vengono mantenuti nell'attuale piano di rimborso.

#### **Erogazione contributi pubblici**

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

#### **Apporto capitale sociale**

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

**Flusso di cassa disponibile per rimborsi**

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA / debito IVA.

**Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi**

Si riportano le quote capitale dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

**Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi**

Si riportano le quote interessi dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

**Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti**

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR pari a quello obiettivo.

**Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti**

È pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno in corso.

**Totale servizio del debito**

È pari alla somma del Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi, del Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi, Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti e del Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

**Flusso di cassa disponibile post servizio del debito**

È pari al Flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

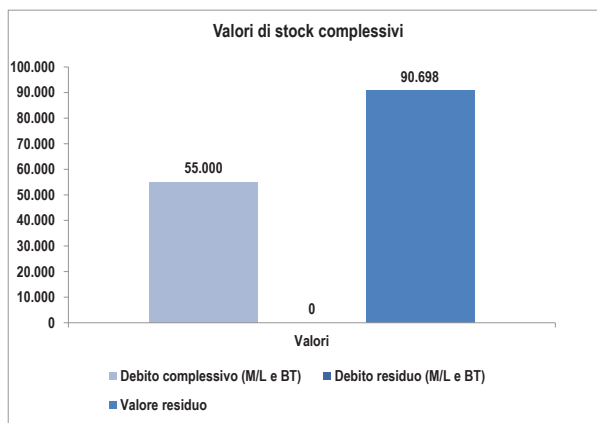
**Valore residuo a fine concessione**

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

**Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)**

È pari alla somma della quota capitale e interessi del nuovo finanziamento degli anni successivi a quello di fine affidamento.

Di seguito nella figura si indica lo stock del valore residuo e di debito non rimborsato a fine concessione.



## INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

### TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito.

### TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell'azionista. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili dopo il rimborso del debito.

### ADSCR

L'indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

### DSCR minimo

L'indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

### LLCR

L'indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

Considerato che:

- ✓ la delibera 580/2019/R/idr come la Delibera 664/2015/R/IDR aggiornata dalla 918/2017 non richiede e la 643/2013/r/IDR, non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;
- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI3, mette in relazione le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"



#### 4.4 - Stato patrimoniale

In forma sintetica, si rappresentano i risultati dell'equilibrio economico finanziario:

*Tabella 94*

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	PEF potenzialmente Finanziabile
2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	PEF potenzialmente Finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio economico
4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

Se sono VERI il punto 3 e 4 e almeno uno dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario.

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

Il PEF è in equilibrio economico finanziario poiché, il finanziamento è totalmente rimborsato a fine concessione, per la gestione si verifica dunque la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

*Tabella 95*

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	90.698.026
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

#### 4.4.Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale avviene a partire dalla situazione esistente dei crediti e debiti in essere al 31.12.2019 alla quale si aggiungono le variazioni rilevate sui flussi del CE e del rendiconto finanziario.

#### 5. Eventuali istanze specifiche

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

L'ufficio di Ambito ha presentato istanza per il riconoscimento delle spese di funzionamento avvalendosi dell'art. 23.3 Allegato A, Deliberazione ARERA 580/2019, anziché dell'art. 32.2. Di seguito si riporta quanto già affermato nel precedente paragrafo 3.2.2.

L'Ufficio di Ambito si è avvalso della facoltà consentita dall'art. 23.3, Allegato A, Deliberazione ARERA 580/2019 a seguito degli effetti prodotti a partire dall'anno 2020 dalla deliberazione del Consiglio provinciale N° 60 del 28-10-2019 con la quale l'Ente Provinciale di Lecco attribuisce all'Ufficio di Ambito "anche funzioni non attinenti alla regolazione e al controllo delle attività del servizio idrico integrato, quali ad esempio le autorizzazioni allo scarico". Per tale motivazione l'Ufficio di Ambito ha presentato apposita istanza motivata e separata che costituisce parte integrante e sostanziale della predisposizione tariffaria MTI-3. L'istanza è presentata dall'Ufficio di Ambito per il riconoscimento di maggiori costi a partire dall'anno 2021 nella misura di 519.000 euro/anno che saranno necessari allo svolgimento delle funzioni assegnate dalla provincia, il cui dettaglio è illustrato nell'istanza allegata, e che dovranno essere condotte dagli uffici in piena autonomia dall'Ente Provinciale di Lecco.

Il gestore Lario Reti Holding ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-3 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Per il dettaglio di ciascuna istanza si rinvia alla relazione allegata.

Tabella 96

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	150.000	150.000	150.000	150.000
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	0			
<b>Opextel</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>

Il Gestore Lario Reti Holding ha presentato le seguenti relazioni istruttorie in cui si evincono i costi effettivamente sostenuti. Per il dettaglio di ciascuna istanza si rinvia alla relazione allegata

Tabella 97

Riepilogo importi relazioni istruttorie	2018	2019
OPnew		
OpexQT		
OpexQC, art. 18.9, lettera b) – Nuovi obblighi RQSII		

## 6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018

Commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2018-2019) forniti dall'Autorità in versione precompilata.

## 6.1.Dati Storici

L'RDT2020 prevede una sezione dedicata ai dati storici comunicati nelle precedenti predisposizioni tariffarie dell'MTT, MTI e MTI2.

ARERA richiede agli Enti di Governo dell'Ambito di verificare la completezza e correttezza dei dati disponibili nella propria banca dati, verificabili attraverso gli RDT2020 storici qualora messi a disposizione da ARERA.

### 6.1.1. Foglio Soggetti\_proprietari\_infrastrutture

Tabella 98

RAB_Proprietari	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	0	0	0	0
Dati storici	0	0	0	0
Differenza	0	0	0	0
<i>di cui per importi non coerenti</i>	0	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati storici</i>	0	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati ricostruiti</i>	0	0	0	0

### 6.1.2. Foglio Dismissioni

Tabella 99

Dismissioni	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	163.713	8.712	0	0
Dati storici	163.713	8.712	0	0
Differenza	0	0	0	0
<i>di cui per importi non coerenti</i>	0	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati storici</i>	0	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati ricostruiti</i>	0	0	0	0

### 6.1.3. Foglio Dati\_Anni\_precedenti

Sono segnalate in rosso le differenze rispetto all'RDT2020 dati storici.

Tabella 100

<i>n_riga</i>	<b>Sezione</b>	<b>Voce</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2016-2019</b>
1	Delibera Autorità	Delibera			0
2	Delibera Autorità	9 deliberato	1,000	1,000	

6.1.3 - Foglio Dati\_Anni\_precedenti

n_riga	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
3	Delibera Autorità	ϑ medio			
4	Delibera Autorità	RC post			0
5	Schema regolatorio	∑ pexp			69.124.205
6	Schema regolatorio	pexp	13.385.072	22.457.763	
7	Schema regolatorio	ψ			0,40
8	Schema regolatorio	RAB MTI			41.165.066
9	Schema regolatorio	Schema regolatorio			V
10	Schema regolatorio	Opnew <sup>a</sup>	0	0	
11	Schema regolatorio	Opexqc	0	0	
12	Schema regolatorio	Opexvirt	0	0	
13	Schema regolatorio	OpexQT	0	0	
14	Schema regolatorio	Opsocial	110.000	110.000	
15	Moltiplicatore	VRG approvato	48.979.114	51.221.848	
16	Moltiplicatore	∑tarif2015 * vscala-2	48.641.078	50.884.595	
17	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	771.646	843.669	
18	Moltiplicatore	di cui: Ra	61.962	61.962	
19	Moltiplicatore	di cui: gestioni incom.	0	0	
20	Moltiplicatore	Rba-2	355.148	355.148	
21	Moltiplicatore	Cba-2	261.864	261.864	
22	Costi delle immobilizzazioni	AMM	3.042.568	3.266.933	
23	Costi delle immobilizzazioni	OF	2.175.854	2.528.395	
24	Costi delle immobilizzazioni	OFisc	777.731	907.351	
25	Costi delle immobilizzazioni	ΔCUITcapex	0	0	
26	Immobilizzazioni	IML	91.035.396	100.699.515	
27	Immobilizzazioni	IMN	64.432.785	69.561.373	
28	Immobilizzazioni	FA	26.602.611	31.138.143	
29	Fondo Nuovi Investimenti	AMMfoni	1.499.560	1.785.585	
30	Fondo Nuovi Investimenti	ΔCUITfoni	0	0	
31	Fondo Nuovi Investimenti	FNIfoni	319.006	1.468.734	
32	Costi Operativi	ERCQT	0	0	
33	Costi Operativi	ERCend	2.265.905	2.268.173	
34	Costi Operativi	ERCal	246.539	252.313	
35	Costi Operativi	COato	400.000	400.000	
36	Costi Operativi	COaegsi	12.448	12.448	
37	Costi Operativi	COMor	1.044.031	1.044.031	
38	Costi Operativi	COres	78.223	103.387	
39	Costi Operativi	COee	10.447.510	10.457.968	
40	Costi Operativi	Cows - water	0	0	
41	Costi Operativi	Cows - other	2.433.205	2.474.565	
42	Costi Operativi	MT	3.788.332	3.698.857	
43	Costi Operativi	AC	0	0	
44	Costi Operativi	Opexend	18.462.436	18.460.168	

### 6.1.3 - Foglio Dati\_Anni\_precedenti

n_riga	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
45	Costi Operativi	Contributi c/e	0	0	
46	Sezione Conguagli	RcVOL	1.367.247	-106.150	
47	Sezione Conguagli	RcEE	-977.447	-55.123	
48	Sezione Conguagli	RcWS	243.339	129.474	
49	Sezione Conguagli	RcERCa	110.658	18.550	
50	Sezione Conguagli	RcaAttiv <sub>b</sub>	46.921	46.968	
51	Sezione Conguagli	Rcares	78.497	103.331	
52	Sezione Conguagli	RcaAEEGSI	837	1.380	
53	Sezione Conguagli	Costi per variazioni sistemiche/ eventi eccezionali	0	0	
54	Sezione Conguagli	Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
55	Sezione Conguagli	RcIP (valori a moneta a-2)	0	0	
56	Sezione Conguagli	Rimb335	0	0	
57	Sezione Conguagli	Rcaappr (riportato a moneta a-2)	0	0	
58	Sezione Conguagli	recupero volumi	0	1.948.859	
59	Sezione Conguagli	recupero energia elettrica	0	0	
60	Sezione Conguagli	ΔΟπεξΘΧ	0	0	
61	Sezione Conguagli	Rctot	2.100.734	2.100.734	
62	Ammortamento finanziario	AF MTI-2 agg.			NO
63	Altri dati	FoNInoninv	0	0	

		2016	2017
Sezione Frontiera efficiente	COTOT	41.191.348	
Sezione altri dati	Ipexp	14.208.947	19.072.423
Sezione altri dati	Saldo LIC	6.088.100	13.351.984
Sezione altri dati	KWh	64.601.824	66.831.149
Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - SII)		0
Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - SII)		9.762.154
Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - AAI)		0
Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - AAI)		623.116
Sezione altri dati	COfanghieffettivo		1.509.858
Sezione altri dati	Opexend (inclusivo di ERCend)	20.777.856	
Sezione altri dati	Coeff	19.193.909	
Ammortamento finanziario	AF MTI-2	NO	
Sezione altri dati	9 deliberato		1,000
Sezione altri dati	9 medio		0,000

#### 6.1.4 - Foglio RAB\_ cespiti\_ ante2017

		2014	2015
Sezione altri dati	Saldo LIC		2.647.822
Sezione altri dati	KWh	65.874.446	65.621.969
Ammortamento finanziario	AF MTI	NO	

		2013
Sezione altri dati	PopATO	341.354

#### 6.1.4. Foglio RAB\_ cespiti\_ ante2017

Tabella 101

RAB_ cespiti_ ante2017	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	86.216.111	6.223.075	24.949.974	284.719
Dati storici	86.209.806	6.223.075	24.948.153	284.719
Differenza	6.305	0	1.821	0
<i>di cui per importi non coerenti</i>	0	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati storici</i>	6.305	0	1.821	0
<i>di cui per record non trovati nei dati ricostruiti</i>	0	0	0	0

#### 6.1.5. Foglio Conferma\_ investimenti\_ 2017

Tabella 102

Conferma_ investimenti_ 2017	IP (Euro)	CFP (Euro)	CFP (Euro) da FoNI
Dati ricostruiti	9.690.096	5.271.120	3.718.703
Dati storici	9.690.096	5.271.120	3.718.703
Differenza	0	0	0
<i>di cui per importi non coerenti</i>	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati storici</i>	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati ricostruiti</i>	0	0	0

#### 6.1.6. Foglio RAB\_ Proprietari

Nel caso di utilizzo del file RDT2020 nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

**7 - Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]**

In questa sezione si riportano le seguenti modifiche prodotte al tool di calcolo messo a disposizione da ARERA. Nel tool di calcolo sono evidenziate in verde.

**Tabella 103**

Foglio	Componente	Riferimento	Formula modificata
Nuovi_Investimenti	incidenza ENV (%)	Riga 11	=SE(K11="";Pdl-riepilogo!D20;K5) =SE(K11="";Pdl-riepilogo!E20;K5)
Nuovi_Investimenti	incidenza RES (%)	Riga 12	=SE(K12="";Pdl-riepilogo!D19;K6) =SE(K12="";Pdl-riepilogo!E19;K6)
VRG_Teta	$\Sigma Tar^{2019} \cdot V_{scala}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	Riga 57 e 58 da colonna E	Dalla tariffa 2022 prevista evoluzione del fatturato per modifica volumi acqua all'ingrosso.
Capex	OF (time lag)	Riga 63	=+(TT_riepilogo_IMN!E20-TT_riepilogo_IMN!E24- (TT_riepilogo_IMN!E44- TT_riepilogo_IMN!E48+TT_riepilogo_IMN!E56- TT_riepilogo_IMN!E60))*(\$K\$61)
Capex	$\prod(1+I)$	Riga 121 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
FoNI	Capex <sup>a</sup>	Riga 77	=+Capex!C10+ERC!C11
Opex	$\prod(1+I)$	Riga 84, 115, 171 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
Opex	CO <sub>ws</sub>	Riga 101 da colonna E	Acquisti all'ingrosso aggiunti 65.000 euro per modifica accordo Acque Aquapur
Opex	Unpaid Ratio [UR] indicato	Riga 298 da colonna E	Inserito il valore del consuntivo 2018 pari a 1,75%
ERC	$\prod(1+I)$	Riga 172 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
ERC	CIN <sub>fp,env</sub>	Riga 71	=+MAX(TT_riepilogo_IMN!E48;0)
ERC	CIN <sub>fp,res</sub>	Riga 105	=+MAX(TT_riepilogo_IMN!E60;0)
RC	RC <sub>vol</sub>	Riga 20 da colonna E	=E49
RC	RC <sub>vol</sub> (per dettaglio, ingrosso, ind)	Riga 49	Inseriti importi a conguaglio 2022-2025 per la riduzione dei volumi di vendita all'ingrosso
RC	CO <sub>ws,j</sub> <sup>eff,a-2</sup>	Riga 101 da colonna E	=Opex!E101
Pdl_consolidamento	CFP	Colonna M	Incollato il valore del FoNI 2020 e 2021 distribuito proporzionalmente all'incidenza degli investimenti per categoria di cespite

**7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]**

Da compilare solo in caso di applicazione dell'art. 31 del MTI-3.

Esplicitare e motivare la casistica di appartenenza tra quelle previste ai sensi del comma 31.6 del MTI-3.

Qualora la casistica selezionata sia la a) o la b), fornire il corredo informativo previsto.

Laddove la casistica risulti la c), illustrare l'applicazione di quanto disciplinato al comma 31.8 del MTI-3.

Argomentare l'assolvimento da parte del soggetto competente degli obblighi previsti al comma 31.9 del MTI-3, o, eventualmente, proporre - fornendo adeguata motivazione - una diversa allocazione temporale dei citati obblighi ai sensi del comma 31.10 del medesimo provvedimento.

Corredare con la documentazione esplicitamente prevista al comma 31.4 del MTI-3.

Non pertinente alla gestione.