

*Determina DSID n. 1/2022 – Allegato 3*

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

*Lario Reti Holding*

## Sommario

Sommario	2
1. Informazioni sulla gestione	3
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	3
1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]	6
1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]	6
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	7
1.3. Altre informazioni rilevanti	7
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	8
2.1. Dati patrimoniali	9
2.1.1. Fonti di finanziamento	9
2.1.2. Altri dati economico-finanziari	10
2.2. Dati di conto economico	13
2.2.1. Dati di conto economico	13
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso	22
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni	24
2.3.1. Investimenti e dismissioni	25
2.3.2. Infrastrutture di terzi	31
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	33
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale	33
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019	33
3. Predisposizione tariffaria	35
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	35
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio	35
3.1.1.1. Ammortamento finanziario	36
3.1.1.2. Valorizzazione <b>FNInew, a</b>	37
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG	38
3.1.2.1. Valorizzazione componente <b>Capexa</b>	41
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	42
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	43
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	47
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub>	48
3.2. Moltiplicatore tariffario	51
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore	51
3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	52
3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	54
3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	55
4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)	55
4.1. Piano tariffario	55
4.2. Schema di conto economico	57
4.3. Rendiconto finanziario	58
4.4. Stato patrimoniale	61
5. Eventuali istanze specifiche	61
6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022	65
7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]	68

## 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;

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.

Nel corso della predisposizione tariffaria per il quadriennio 2020-2023 è emersa con chiarezza la necessità di nuove e ingenti necessità di investimento già a partire dal vigente periodo regolatorio MTI-3. Si è dunque concretizzata l'opportunità, già in più occasioni prospettata, di estendere la durata dell'affidamento fino al 31 dicembre 2045, misura suscettibile di avviare la realizzazione di una serie di investimenti considerati strategici per il territorio contenendo l'impatto sulle bollette degli utenti.

L'atto di indirizzo per l'estensione del termine di affidamento del servizio idrico integrato a Lario Reti Holding è la Deliberazione N° 30 del 21-06-2021 e compiuto ai sensi della delibera ARERA 656/2015/R/IDR a seguito di specifica istanza presentata dalla Società Lario Reti Holding con protocollo 4155 del 2 luglio 2021 e acquisita agli atti dell'Ufficio d'Ambito di Lecco con protocollo n. 1618/2021 del 05-07-2021.

L'istanza è stata formulata ai sensi dell'art. 5.2 lettera a) della Deliberazione ARERA n. 656 del 23 dicembre 2015 e consente la facoltà di presentare istanza di allungamento del termine di concessione, nei limiti previsti dalla normativa vigente, laddove emergano, "nuove e ingenti necessità di investimento", solo dopo aver esperito, nell'ordine di priorità indicato e senza successo, tutte le misure previste all'art. 10 attivabili per il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario.

La conclusione del procedimento istruttorio in merito all'estensione della concessione ha portato dunque l'Ufficio d'Ambito ad accertare l'esistenza delle condizioni richieste dalla normativa vigente e infine a approvare l'estensione dell'affidamento al 2045.

**Tabella 1**

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2016
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2045
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.

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

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 Valgrehentino 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 **ACUIT<sup>a</sup> capex** in ragione del fatto che Idrolario srl ne era rimasto il proprietario.

Il processo di fusione si è infine completato nell'anno 2020 con l'acquisizione per incorporazione delle società AUSM, ASIL e Valbe servizi.

Il processo di fusione descritto ha comportato la necessità da parte di Lario Reti Holding a presentare istanza di aggiornamento dei costi endogeni da valorizzare nelle variazioni sistemiche della componente **RC<sub>ALTRO</sub>** e motivata dalla necessità di modificare la struttura dei costi aziendali a seguito della conduzione diretta degli impianti e delle infrastrutture del servizio precedentemente gestiti dalle Società i cui costi fino a tale data venivano valorizzati tra gli acquisti all'ingrosso.

c) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 2 si illustrano le attività svolte dal gestore nel 2020 e 2021.

Tabella 2

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2020 Svolte (SI/NO)	Anno 2021 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	NO	NO
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	SI	SI
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	SI	SI
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	SI	SI
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	SI	SI
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
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		
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Casse 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
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
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 1/2020 DSID<sup>1</sup>, evidenziando cambiamenti nel

<sup>1</sup> Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 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 alla predisposizione tariffaria per il terzo periodo regolatorio 2020-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR e 918/2017, 580/2019/R/IDR e 235/2020/R/IDR".

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

territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

Nessuna nuova variazione del perimetro di gestione se non quelle già descritte alla precedente lettera b).

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

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2020 e 2021, ovvero nei primi mesi del 2022.]

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.

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 alla selezione degli schemi III e VI nell'ambito della vigente matrice di schemi regolatori<sup>2</sup>.

Si rinvia a quanto già illustrato al precedente paragrafo 1.1 lettera b) per l'articolato processo di fusione di durata pluriennale terminato nel 2020 e che ha portato al completamento della riorganizzazione del servizio sull'intero territorio di ambito di Lecco.

#### 1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]

[Da compilare solo in caso di presenza - nel territorio di pertinenza - di gestioni che esercitano il servizio in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina *pro tempore* vigente, in violazione di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006.]

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

## 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 della deliberazione 580/2019/R/IDR.

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

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal gestore indicate al precedente paragrafo 1.1, Tabella 2. Nessuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 580/2019/R/IDR.

## 1.3. **Altre informazioni rilevanti**

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall’aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023, 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 2022; 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 e ad oggi aggiornata alle più recenti deliberazioni adottate in materia di qualità contrattuale e tecnica;
  - EGA ha accertato che il gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovvero, 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.
  - Il Gestore ha effettuato regolari versamenti alla Cassa per i 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.

La società non è attualmente sottoposta a procedure fallimentari, concordato preventivo e simili, non ha ricorsi pendenti, né sentenze passate in giudicato, che possano pregiudicare la validità del titolo a gestire il servizio idrico integrato.

Eventuali sentenze passate in giudicato non hanno comunque prodotto effetti sulla validità ad esercire il titolo riguardano esclusivamente contenziosi inerenti al rapporto con l’utenza.

Di seguito si illustrano i principali contenziosi ancora in essere che hanno una certa rilevanza sulla gestione del SII.

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 Marenzo 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 2023, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2021 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2021 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2020).

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2020 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2020 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 2021 sono stati ottenuti da dati di consuntivo;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2021 e 2020 sono da ritenersi definitivi, mentre i dati di fatturato 2021 sono provvisori non essendo ancora concluso il relativo ciclo di fatturazione di competenza. 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;

## 2.1 - Dati patrimoniali

I dati 2020 devono dunque ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione, non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2021.

EGA si riserva dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2024 qualora la metodologia tariffaria *pro-tempore* vigente dovesse ancora consentirlo.

Si presume infatti che nel 2024 i dati del fatturato 2021 si saranno ragionevolmente e definitivamente 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 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 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 al Gestore con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza, coerenza e congruità 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 e interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

## 2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

Tabella 3

Mezzi Propri	Euro	181.770.936	189.461.795
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	59.078.200	70.284.865
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	1,27%	1,10%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro		
Finanziamenti a breve termine	Euro	5.922.020	7.587.201
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	25.453.076	25.882.920
Debiti tributari	Euro	716.578	1.184.612
TFR	Euro	1.305.948	1.280.333
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	5.230.960	961.960
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	3.429.654	3.941.951
Valore Deposito cauzionale	Euro		
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro		
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	111.777	111.777

Nella seguente tabella si riporta l'elenco dei debiti finanziari in essere alla data del 31 dicembre 2021.

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.

Tabella 4

Importo	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Quota capitale 2020 (€)	Tasso medio d'interesse 2020 (%)	Quota interessi 2020 (€)	Debito residuo (€) 2020	Quota capitale 2021 (€)	Tasso medio d'interesse 2021 (%)	Quota interessi 2021 (€)	Debito residuo (€) 2021
4.252.189	Banche	01/01/2007	28/12/2026	altro	240.212	4,48%	84.100	1.811.039	251.346	4,48%	72.965	1.438.251
464.811	CdP	21/07/1999	31/12/2020	nessuna	79.703	4,60%	1.833	0				
13.978	CdP	29/04/1999	31/12/2020	nessuna	205.114	4,60%	18.205	0				
202.934	CdP	29/04/1999	31/12/2020	nessuna	75.815	4,60%	1.744	0				
650.736	CdP	26/05/1999	31/12/2020	nessuna	32.132	4,60%	739	0				
175.019	CdP	29/04/1999	31/12/2020	nessuna	18.022	4,60%	415	0				
1.839.163	CdP	29/04/1999	31/12/2020	nessuna	77.911	4,60%	3.625	0				
1.291.142	CdP	19/04/2000	31/12/2021	nessuna	99.141	5,75%	10.329	0	104.923	5,75%	4.546	
3.976.718	CdP	19/04/2000	31/12/2021	nessuna	74.110	5,75%	3.448	0	323.164	5,75%	14.002	0
829.832	CdP	29/04/1999	31/12/2020	nessuna	31.410	4,60%	1.461	0				
1.287.641	CdP	29/04/1999	31/12/2020	nessuna	17.617	4,60%	820					
2.000.000	Banche	01/01/2010	31/10/2020	altro	108.987	1,97%	836	0				
27.500.000	Banche	01/01/2016	31/12/2030	altro	2.143.679	1,58%	365.313	21.436.788	2.143.679	1,36%	285.219	19.293.110
35.000.000	Banche	15/04/2020	15/04/2035	altro	0	0,00%	0	0	2.413.793	0,50%	155.743	32.586.207
5.000.000	Banche	01/12/2020	01/12/2025	altro	0	0,00%	0	0	988.045	0,66%	27.863	4.011.955
3.611.660	Banche	28/12/2006	28/12/2026	altro	203.842	2,24%	71.595	1.435.078	213.463	2,24%	61.974	1.221.615
250.000	Banche	31/12/2019	31/12/2022	altro	81.927	1,70%	3.901	168.073	83.325	1,70%	2.502	84.748
15.000.000	Banche	30/06/2021	30/06/2035	altro	0	0,00%	0	0	504.845	0,87%	65.400	14.495.155
5.000.000	Banche	31/10/2021	28/09/2031	altro	0	0,00%	0	0	118.417	1,10%	13.945	4.921.092
4.252.189	Banche	01/01/2007	28/12/2026	altro	240.212	4,48%	84.100	1.811.039	251.346	4,48%	72.965	1.438.251

## 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

– Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

## 2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

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 2022.

- 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 del personale negli anni è imputabile, sia al processo di fusione societario che ha modificato l'intera struttura dei costi aziendali sia al raggiungimento degli obiettivi della qualità tecnica e commerciale.

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo si fa presente che tale voce non è al momento valorizzata.

**Tabella 5**

		2020	2021
Dirigenti	N.	5	4
Quadri	N.	7	7
Impiegati	N.	130	139
Operai	N.	78	76
Collaboratori	N.	4	3
		2020	2021
Dirigenti	Euro	766.618	841.298
Quadri	Euro	502.521	570.457
Impiegati	Euro	6.378.828	7.026.725
Operai	Euro	3.838.083	3.883.565
Collaboratori	Euro	30.399	27.650
		2020	2021
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		

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, così come illustrati in Tabella 6.

**Tabella 6**

### Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato

Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019	54.808.430	31/12/21	53.939.609	1,59%
	Anno 2018	52.149.705	31/12/20	51.217.177	1,79%
<b>Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali</b>	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019		31/12/21		0,00%
	Anno 2018		31/12/20		0,00%
<b>Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali</b>	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019		31/12/21		0,00%
	Anno 2018		31/12/20		0,00%
<b>Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici</b>	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019		31/12/21		0,00%
	Anno 2018		31/12/20		0,00%
<b>Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso</b>	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2019		31/12/21		0,00%
	Anno 2018		31/12/20		0,00%

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 7 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2020 e 2021, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

**Tabella 7**

IRES	Euro	684.214	1.095.737
IRAP	Euro	106.256	255.412
Imposte differite	Euro		
Imposte anticipate	Euro	180.010	-8.523
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	12,7%	17,3%

In Tabella 8 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per le componenti perequative UI.

**Tabella 8**

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	279.158	315.737
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	608.392	710.105
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	287.900	386.957
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	212.257	310.245
Componente $[(1+\gamma O P_{i,j}) * \max\{0; \Delta O p_{ex}\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	1.252.766
Altre componenti perequative	Euro		

Per quanto riguarda la sezione RDT relativa agli altri dati per calcolo RC, si commentano Tabella 10 i seguenti importi oggetto di istanza a riconoscimento tariffario:

- l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- Gli importi relativi alle variazioni sistemiche per ampliamento delle attività da svolgere sul perimetro esistente e quelle conseguenti al processo di fusione per incorporazione che ha interessato la gestione Lario Reti Holding conclusosi nel 2020 che ha portato in particolare a:
  - o Presa in carico depuratore di Nibionno
  - o Presa in carico collettore fognario depuratore Merone
  - o Acquisizione del servizio acquedotto Monte Marengo
- L'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell'anno 2021 per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi di quanto previsto dall'art. 6.2 lettera c) iii) della Deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR secondo le medesime modalità e nel rispetto dei limiti previsti al comma 18.12 del MTI-3;

In Tabella 9 si illustra il riepilogo del dettaglio degli importi indicati alla voce "Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali" del file RDT sia per gli anni oggetto di raccolta dati 2020 e 2021 sia per quelli prospettici di PEF 2022-2043.

**Tabella 9**

Variazioni sistemiche ed eventi eccezionali	2020	2021	2022-2043
Presa in carico depuratore di Nibionno	295.000	295.000	295.000
Presa in carico collettore fognario depuratore Merone	15.000	15.000	15.000
Acquisizione del servizio acquedotto Monte Marengo	65.000	65.000	65.000
Mappatura rete acquedotto	307.000	307.000	307.000
Attività di video ispezione e spurgo	300.000	300.000	300.000
Costi per emergenze idriche	22.705	5.225	
Costi emergenza epidemiologica		60.291	
Controllo Scarichi			200.000
Cassette dell'acqua			105.000
<b>Totale</b>	<b>1.004.705</b>	<b>1.047.516</b>	<b>1.287.000</b>

Tabella 10

Contributo versato ad ARERA	Euro	14.272	14.044
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali - <b>Incluso COVID-19 del 2021</b>	Euro	1.004.705	1.047.516
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro	22.705	65.516
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
RCARC - comma 27-bis.1 MTI-3 - <b>Importi da indicare già a moneta dell'anno 2020 e 2021</b>	Euro		
Cong - comma 27-bis.2 MTI-3 - <b>Attenzione: gli importi non devono essere inflazionati</b>	Euro		
$\Sigma \text{tarifnew}^{\text{a}} \text{vs} \text{scalnew}^{\text{a-2}}$ (ai fini del calcolo del $\Delta \text{TG}_{\text{TOT}}$ )	Euro		
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	2.870.025	3.098.674

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

#### ➤ Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 11.

Tabella 11

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
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

#### ➤ 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 ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

In Tabella 12 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal gestore per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 12

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
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	%		

#### ➤ Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 13 è riportato il dettaglio delle prestazioni accessorie al fine di accertare l'esclusione dei seguenti ricavi che seguono trattamenti tariffari diversi ai fini regolatori:

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

## 2.2.1 - Dati di conto economico

– i ricavi della gestione della morosità

In Tabella 13 si riporta la riconciliazione degli importi del dettaglio 2020 e 2021 con l'importo dichiarato nel file RDT2022 per il Servizio Idrico Integrato e per le altre Attività idriche.

Tabella 13

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 2020	Anno 2021
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	118.931	102.158
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	0	0
<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		
<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		
<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		

### ➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 14 è stata svolta la verifica di coerenza 2020 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2022 del foglio Dati\_Conto\_econ con i dati di bilancio.

Tabella 14

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.458.835	2.915	788.729		49.250.479	49.250.479	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	29.727.304	24.431	5.704		29.757.439	29.757.439	0	
A5) Altri ricavi e proventi	2.184.108	484.486	107.526		2.776.120	2.776.120	0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>80.370.247</b>	<b>511.833</b>	<b>901.959</b>		<b>81.784.038</b>	<b>81.784.038</b>	<b>0</b>	

In Tabella 15 è stata svolta la verifica di coerenza 2020 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

## 2.2.1 - Dati di conto economico

Tabella 15

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.964.688	127.042	1.054		9.092.784	9.092.784	0	
B7) Per servizi	44.114.085	229.785	161.575		44.505.445	44.505.445	0	
B8) Per godimento beni di terzi	4.108.763	0	397		4.109.160	4.109.160	0	
B9) Per il personale	11.491.227	887	24.335		11.516.449	11.516.449	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	8.079.672	40.692	207.120		8.327.484	8.327.484	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-162.924	0	0		-162.924	-162.924	0	
B12) Accantonamenti per rischi	5.000	0	0		5.000	5.000	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	1.299.191	0	150		1.299.341	1.299.341	0	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>77.899.701</b>	<b>398.406</b>	<b>394.632</b>		<b>078.692.739</b>	<b>78.692.739</b>	<b>0</b>	

In Tabella 16 è stata svolta la verifica di coerenza 2021 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 16

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	53.521.828	374	795.022		54.317.224	54.317.224	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	33.765.052	53.918	0		33.818.970	33.818.970	0	
A5) Altri ricavi e proventi	2.163.405	40.000	46.772		2.250.178	2.250.178	0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>89.450.285</b>	<b>94.292</b>	<b>841.794</b>		<b>090.386.372</b>	<b>90.386.372</b>	<b>0</b>	

In è stata svolta la verifica di coerenza 2021 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 17

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.432.108	167.305	1.096		5.600.508	5.600.508	0	
B7) Per servizi	51.104.733	195.808	76.094		51.376.635	51.376.608	-27	
B8) Per godimento beni di terzi	3.510.717	0	399		3.511.116	3.511.116	0	
B9) Per il personale	12.333.115	311	16.270		12.349.696	12.349.696	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	11.166.533	41.760	195.919		11.404.213	11.404.213	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-32.301	0	0		-32.301	-32.301	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	1.455.104	0	337		1.455.441	1.455.104	-337	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>84.970.008</b>	<b>405.184</b>	<b>290.116</b>		<b>085.665.309</b>	<b>85.664.944</b>	<b>-365</b>	

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

## 2.2.1 - Dati di conto economico

- 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;
- Inoltre, si illustra la verifica di coerenza 2020 e 2021 tra costi e ricavi per centro di costo che 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;
- Infine, è stata verificata la riconciliazione degli importi 2020 e 2021 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	Note (Spiegare le differenze)
Verifica margine centro di costo (euro)	2.470.546	113.427	507.327		
Verifica margine centro di costo (%)	3%	28%	129%		
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale	Note (Spiegare le differenze)
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	48.797.168	511.832	113.230	49.422.230	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	50.642.943	487.402	896.255	52.026.599	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	50.642.943	487.402	896.255	52.026.599	
A1+A5 Bilancio CEE				52.026.599	
Differenze				0	

Tabella 19

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale	Note (Spiegare le differenze)
Verifica margine per centro di costo (euro)	4.480.277	-310.892	551.678		
Verifica margine centro di costo (%)	5%	-77%	190%		
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale	Note (Spiegare le differenze)
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	53.922.251	94.292	46.772	54.063.315	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	55.685.234	40.374	841.794	56.567.402	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	55.685.234	40.374	841.794	56.567.402	
A1+A5 Bilancio CEE				56.567.402	
Differenze				0	

### ➤ Verifica margini costi operativi endogeni ( $Opex_{end}$ )

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli  $Opex_{end}$  riconosciuti in tariffa nel 2020 e 2021 con l'MTI-2 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2020 e 2021 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli  $Opex_{end}$ .

Tabella 20

## 2.2.1 - Dati di conto economico

Costi della produzione	Euro	78.298.107	85.375.193
IRAP	Euro	106.256	255.412
Poste rettificative	Euro	38.491.377	45.522.369
Costi esogeni	Euro	17.709.102	17.012.891
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	22.203.884	23.095.345
<b>Opexend</b>	<b>Euro</b>	<b>21.507.691</b>	<b>21.550.502</b>
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>-696.192</b>	<b>-1.544.843</b>
<b>Differenze</b>	<b>%</b>	<b>-3,14%</b>	<b>-6,69%</b>

### ➤ 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:

- dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;
- degli acquisti all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2;
- delle vendite all'ingrosso, il valore riportato nella vendita servizi all'ingrosso afferisce alle attività di fognatura e depurazione svolte per altri gestori, pertanto ricomprese in altre voci del conto economico;

Tabella 21

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Dichiarato MTI-2	Euro	3.128.131	2.975.917	
Dati_conto_econ	Euro	3.318.157	2.980.667	
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>190.027</b>	<b>4.751</b>	
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Dichiarato MTI-2	Euro	0	0	
Dati_conto_econ	Euro	256.949	37.055	
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>256.949</b>	<b>37.055</b>	
Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	2.452.957	2.644.078	
Dati_conto_econ	Euro	738.293	835.436	
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>-1.714.664</b>	<b>-1.808.642</b>	
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	1.728.765	1.912.078	
Bilancio di verifica	Euro			
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>-1.728.765</b>	<b>-1.912.078</b>	

### ➤ 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.

## 2.2.1 - Dati di conto economico

Per gli anni 2020 e 2021 nelle tabelle seguenti 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) - Anno 2020	Costi		Endogeni /Aggiornabili		Costi della risorsa (RES) o ambientali (ENV)		Dettaglio su alcuni costi richiesti da ARERA			
	Totale ERC	di cui ERCend	di cui ERCal	di cui RES	di cui ENV	Totale ERC	Telecontrollo/riduzione perdite	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	737.922	737.922	0	737.922		737.922		179.022	558.901	737.922
B7) Per servizi	3.048.182	3.048.182	0		3.048.182	3.048.182			3.048.182	3.048.182
B8) Per godimento beni di terzi	269.840		269.840	269.840		269.840				0
B9) Per il personale	0		0			0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0			0				0
<b>Totale ERC rendicontati per natura di costo</b>	<b>4.055.945</b>	<b>3.786.105</b>	<b>269.840</b>	<b>1.007.762</b>	<b>3.048.182</b>	<b>4.055.945</b>	<b>0</b>	<b>179.022</b>	<b>3.607.083</b>	<b>3.786.105</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	269.840		269.840	269.840		269.840				
contributi per consorzi di bonifica	0		0			0				
contributi a comunità montane	0		0			0				
canoni per restituzione acque	0		0			0				
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0			0				
<b>Totale ERCal rendicontati per destinazione</b>	<b>269.840</b>		<b>269.840</b>	<b>269.840,12</b>	<b>0</b>	<b>269.840</b>				

Tabella 23

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2020	Costi		Endogeni /Aggiornabili		Costi della risorsa (RES) o ambientali (ENV)		Dettaglio su alcuni costi richiesti da ARERA			
	Totale ERC	di cui ERCend	di cui ERCal	di cui RES	di cui ENV	Totale ERC	Telecontrollo/riduzione perdite	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	797.996	797.996	0	797.996		797.996		205.029	592.967	797.996
B7) Per servizi	3.047.924	3.047.924	0		3.047.924	3.047.924			3.047.924	3.047.924
B8) Per godimento beni di terzi	256.161		256.161	256.161		256.161				0
B9) Per il personale	0		0			0				0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0			0				0
<b>Totale ERC rendicontati per natura di costo</b>	<b>4.102.081</b>	<b>3.845.920</b>	<b>256.161</b>	<b>1054157,18</b>	<b>3.047.924</b>	<b>4.102.081</b>	<b>0</b>	<b>205.029</b>	<b>3.640.891</b>	<b>3.845.920</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	256.161		256.161	256.161		256.161				
contributi per consorzi di bonifica	0		0			0				

## 2.2.1 - Dati di conto economico

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro) - Anno 2020	Costi	Endogeni /Aggiornabili	Costi della risorsa (RES) o ambientali (ENV)			Dettaglio su alcuni costi richiesti da ARERA			
contributi a comunità montane	0		0			0			
canoni per restituzione acque	0		0			0			
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0			0			
Totale ERC rendicontati per destinazione			256.161	256.160,9	0	256.161			

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		
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Euro	101.736	40.397
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Euro	5.443	4.074
RICAVI DA ALIENAZIONI BENI STRUMENTALI	Euro	2.510	20
ALTRI RICAVI VARI	Euro	28.494	6.459
AFFITTI ATTIVI	Euro	22.445	29.330
RICAVI MENSA AZIENDALE	Euro	1.121	1.507
altro	Euro	41.724	-994

- 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 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Ricavi da articolazione tariffaria	47.672.312	A1	52.631.219	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	738.293	A1	835.436	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	155.639	A1	178.779	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	118.931	A5	102.158	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	2.915	A1	374	A1
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	

## 2.2.1 - Dati di conto economico

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	458.561	A5	14.185	A5
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Casse dell'acqua	26.929	A5	53.493	A5
Proventi straordinari	0		0	
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	111.994	A5	174.660	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	23.427	A5	26.240	A5

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 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		0	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	262.012	B7	222.799	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	3.180	B7	15.390	B7
Oneri straordinari	242.091		82.256	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	82.827	B14	86.219	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	10.612	B7	8.871	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	517.447	B14	517.964	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	149.879	B8	96.572	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	934.965		571.345	
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		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	0		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	3.318.157	B8	2.980.667	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	256.949	B8	37.055	B8
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	269.840	B8	256.161	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)	117.514	B14	117.741	B14

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

In Tabella 27 si riporta il prospetto con il dettaglio delle voci di costo richiesto dall'RDT 2022 di ARERA.

Tabella 27

	Anno 2020		Anno 2021	
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>77.899.701</b>	<b>398.406</b>	<b>84.970.009</b>	<b>405.184</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>8.964.688</b>	<b>127.042</b>	<b>5.432.108</b>	<b>167.305</b>
di cui per materiali per manutenzioni	790.861	0	415.452	0
di cui per reagenti	737.922	0	797.996	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>44.114.085</b>	<b>229.785</b>	<b>51.104.733</b>	<b>195.808</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	9.962.105	0	9.653.159	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	3.048.182	0	3.047.924	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	3.335.343	223.760	3.195.107	188.567
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	27.768.455	6.025	35.208.544	7.241
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>8.079.672</b>	<b>40.692</b>	<b>11.166.533</b>	<b>41.760</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	52.815	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	550.000	0	1.280.000	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	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 agli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi;
- **voce B10** contiene i valori di:
  - o ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali
  - o l'accantonamento svalutazione crediti;

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 a costi e ricavi.

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 2020		ANNO 2021	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
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	23.415	67.282	25.795	64.563
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

In particolare:

- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 580/2019/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 diversi da quelli rilevati nelle precedenti predisposizioni tariffarie, i nuovi soggetti sono illustrati in Tabella 29. Nella presente predisposizione tariffaria rileva il fatto che dal 2019 viene meno la transazione di vendita all'ingrosso verso Valbe Servizi ex-gestore dell'impianto di depurazione di Nibionno per effetto della conduzione diretta da parte di Lario Reti Holding dell'impianto medesimo. Emerge invece un nuovo soggetto grossista Uniacque SpA per la vendita all'ingrosso del servizio di depurazione di utenti, gestiti per il servizio di acquedotto dal gestore di Bergamo, i cui reflui sono recapitati all'impianto di depurazione di Lario Reti Holding.

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
7462	UNIACQUE S.P.A.	03299640163

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

È stato fatto il coordinamento con i gestori e grossisti.

### ➤ Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza

## 2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

In Tabella 30 per l'anno 2020 e Tabella 31 per l'anno 2021 sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati dai soggetti grossisti.

**Tabella 30**

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2020 - COeffettivo <sup>2020</sup> ai fini del COws comma 21.1 MTI-3					
				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	2.017.623	0,5709	0,0000	9.003	9,52	1.237.693
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Depurazione	1.226.750	0,4003	0,0000	4.613	0,00	491.073

**Tabella 31**

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2021 - COeffettivo <sup>2021</sup> ai fini del COws comma 21.1 MTI-3					
				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	2.086.100	0,6230	0,0000	9.147	9,61	1.387.645
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Depurazione	1.285.930	0,4078	0,0000	4.661	0,00	524.433

### ➤ 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**

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2019				
				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	Acquedotto distribuzione	1.045.678	0,3760	0	0,00	393.175
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	0	0,0000	0	0,00	0
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	694.210	0,6320	0	0,00	438.741
0	UNIACQUE S.P.A.	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0

**Tabella 33**

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2020				
				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	207.316	0,3760	0	0,00	77.951
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Acquedotto distribuzione	424.191	0,3760	0	0,00	159.496
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	1.332.037	0,3760	0	0,00	500.846
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	0	0,0000	0	0,00	0
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	967.876	0,8661	2.909	20,18	896.969
0	UNIACQUE S.P.A.	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	113.665	0,6320	750	10,09	79.402

Tabella 34

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2021				
				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	260.290	0,3870	0	0,00	100.732
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Acquedotto distribuzione	314.018	0,3870	0	0,00	121.525
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	1.584.441	0,3870	0	0,00	613.179
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Acquedotto distribuzione	0	0,0000	0	0,00	0
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	937.289	0,8911	2.912	20,78	895.761
0	UNIACQUE S.P.A.	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	107.158	0,6500	750	10,39	77.445

➤ **Verifiche di coerenza dei theta applicati dal gestore con i teta approvati**

In questo paragrafo è stata verificata la corretta applicazione dei teta 2020 e 2021 alla tariffa base 2019 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 2020 e 2021, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2020 e 2021, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 35 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2020 e 2021 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;
- 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 35

	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	22.820.349	30.702.477	16.551.537	10.130.911
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	508.141	1.224.837	4.310.379	11.553.397

## 2.3.1. Investimenti e dismissioni

### ➤ Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

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 36 si riportano i cespiti per le annualità 2020 e 2021.

*Tabella 36*

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	4.564.729	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	4.538.824	100.000
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	2.972.812	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	4.418.973	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	17.099	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	2.299.814	105.505
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	1.704.250	104.611
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	473.976	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	99.274	
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	133.980	
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	52.808	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	2.514.971	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	10.098.399	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	45.256	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	134.196	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	982.072	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	723.073	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	172.522	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	96.198	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	754.163	359.162
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	413.457	364.376
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	176.269	193.072
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	136.011	70.943

### 2.3.1 - Investimenti e dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	880.658	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	32.046	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	320.439	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	193.787	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	7.545	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	14.217	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	1.026.165	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	1.192.695	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	38.188	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	77.299	
Laboratori e attrezzature	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2020	49.290	
Laboratori e attrezzature	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2021	19.870	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	4.327	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	7.703	
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2020	3.500	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	70.914	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	41.399	
Altri impianti	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2020	3.514	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	4.680	
Altri impianti	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2020	14.133	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	7.547.243	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	3.143.737	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	2.804.660	125.849
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	1.004.854	257.250
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	62.300	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	31.027	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	1.141	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	10	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2020	34.407	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2021	20	
Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	6.927.898	2.196.822
Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	2.118.035	549.464
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	101.371	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	263.613	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	1.617.468	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	557.203	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	2.550.138	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	1.780.558	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	54.746	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	2.944	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	27	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	117.827	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	191.830	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	82.975	

➤ **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 37 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione e il prospetto di riconciliazione con la rendicontazione nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

Tabella 37

Check	2020	2021
Totale dettaglio cespiti	12.224	14.217
Totale Foglio "Nuovi investimenti"	12.224	14.217

➤ **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 2020 e 2021 alle macrocategorie BI e BII,
- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,
- Somma degli ammortamenti 2020 e 2021 relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali come risultanti da bilancio (BI e BII);
- Rettifica degli importi a seguito di cessioni e/o dismissioni avvenute nell'anno 2020 e 2021.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 39 per l'anno 2020 e in Tabella 40 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che è possibile effettuare in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 38).

Tabella 38

	UdM	Anno 2020	Anno 2021
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

Tabella 39

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	10.023.250	9.477.634	-545.616	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	110.209.839	139.188.153	28.978.314	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	30.702.477	20.861.916	-9.840.561	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>89.530.612</b>	<b>127.803.871</b>	<b>38.273.259</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.721.249	1.721.249	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		6.003.420	6.003.420	
Cessioni/Dismissioni nell'anno		298.497	298.497	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		78.619	78.619	
<b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>		<b>6.692.861</b>	<b>6.692.861</b>	APPORTO SOCIETA FUSE
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>89.530.612</b>	<b>129.055.557</b>	<b>39.524.945</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>39.524.945</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>0</b>	

Tabella 40

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	9.477.634	9.031.603	-446.031	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	139.188.153	163.323.631	24.135.478	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	20.861.916	21.684.308	822.392	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>127.803.871</b>	<b>150.670.926</b>	<b>22.867.055</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.824.528	1.824.528	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		8.299.685	8.299.685	
Cessioni/Dismissioni nell'anno		25.349	25.349	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		20.038	20.038	
<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>127.803.871</b>	<b>160.800.450</b>	<b>32.996.579</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>32.996.579</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>0</b>	

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2020 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2020.

La verifica richiesta è possibile solo nel caso in cui la Società segua 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 2020 e 2021 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
  - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2020 e 2021;
- 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 41 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 41

	UdM	Anno 2020	Anno 2021
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		
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO		
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO		

### 2.3.1 - Investimenti e dismissioni

In Tabella 42 per l'anno 2020 e in Tabella 43 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che è possibile svolgere in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

**Tabella 42**

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2017	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	31.380.507	36.988.921	5.608.415	
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		1.674.842	1.674.842	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>31.380.507</b>	<b>38.663.763</b>	<b>7.283.257</b>	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		155.639	155.639	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		100.000	100.000	rettifica giroconto su
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		2.880.183	2.880.183	FONI
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0	
<b>Contributi su attività diverse</b>		1.678.302	1.678.302	SOCIETA FUSE + CONTRIBUTI INCASSATI SU LAVORI IN CORSO
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>31.380.507</b>	<b>34.360.917</b>	<b>2.980.410</b>	
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>2.980.410</b>	

**Tabella 43**

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	36.988.921	40.921.701	3.932.780	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		1.727.220	1.727.220	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.988.921</b>	<b>42.648.921</b>	<b>5.660.000</b>	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		179.079	179.079	
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		3.109.208	3.109.208	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0	
<b>Contributi su attività diverse</b>		1.283.226	1.283.226	CONTRIBUTI INCASSATI SU LAVORI IN CORSO
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>36.988.921</b>	<b>38.435.567</b>	<b>1.446.645</b>	
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>1.446.645</b>	

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

L'imputazione alla componente  $ERC_{capex}$  è stata effettuata in maniera puntuale e pertanto non sono stati inseriti valori parametrici nelle apposite celle dell'RDT dedicate alla compilazione manuale del valore di incidenza.

I valori di incidenza sono stati ricostruiti in coerenza ai valori dei costi ambientali riportati per le stesse annualità nel foglio "PdI-cronoprogramma\_investimenti".

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 all'interno del foglio Nuovi\_Investimenti.

#### ➤ Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2020 e 2021 devono avere le seguenti caratteristiche:

### 2.3.1 - Investimenti e dismissioni

- 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 2012-2021 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

In Tabella 44 si riportano le dismissioni del 2020 e 2021:

**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)
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2009	6.559	6.559		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2013	17.519	17.519		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	1991	2.939	2.939		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2003	9.681	9.681		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2009	1.195	1.195		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2011	1.680	1.427		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2012	7.740	5.728		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2013	480	312		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2015	800	360		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2016	22.086	7.730		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2017	9.104	2.276		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2017	867	434		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	2011	750	750		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2005	300	300		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2010	720	720		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	1987	621	621		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2003	1.600	1.600		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2004	505	505		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2006	485	485		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2007	1.600	1.600		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2011	600	570		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2012	13.000	11.050		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	2014	1.010	657		

## 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;

Nessuna variazione intercorsa.

- 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 2021–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	Codice Istat Comune proprietario	Rimborso della rata dei mutui (MT)				
				Anno di deliberazione	CONSUNTIVO 2020 (€)	CONSUNTIVO 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218-097001-	Abbadia Lariana	Comune	097001	2011	37.517	30.435	30.435	30.435
306_1218-088082-	Airuno	Comune	088082	2011	9.986	8.946	8.843	8.843
306_1218-088238-	Annone di Brianza	Comune	088238	2011	2.568	2.568	2.568	2.568
306_1218-088474-	Ballabio	Comune	088474	2011	67.536	54.787	54.787	20.469
306_1218-088539-	Barzago	Comune	088539	2011	13.222	13.222	13.222	6.250
306_1218-088541-	Barzanò	Comune	088541	2011	0	0	0	0
306_1218-088542-	Barzio	Comune	088542	2011	90.607	90.607	83.468	74.863
306_1218-088588-	Bellano	Comune	088588	2011	58.982	58.982	58.982	58.982
306_1218-088839-	Bosisio Parini	Comune	088839	2011	0	0	0	0
306_1218-088920-	Brivio	Comune	088920	2011	109.325	109.479	87.131	87.131
306_1218-088969-	Bulciago	Comune	088969	2011	0	0	0	0
306_1218-089060-	Calco	Comune	089060	2011	49.130	49.190	8.297	8.297
306_1218-089079-	Calolziocorte	Comune	089079	2011	132.367	132.398	132.429	132.451
306_1218-089353-	Carenno	Comune	089353	2011	32.760	32.760	23.474	23.474
306_1218-089493-	Casargo	Comune	089493	2011	16.704	10.683	10.683	10.683
306_1218-089499-	Casatenovo	Comune	089499	2011	52.839	52.839	54.154	54.831
306_1218-089537-	Cassago Brianza	Comune	089537	2011	33.443	33.443	33.443	33.443
306_1218-089549-	Cassina Valsassina	Comune	089549	2011	41.510	41.510	38.990	35.588
306_1218-089691-	Castello di Brianza	Comune	089691	2011	0	0	0	0
306_1218-089946-	Cemusco Lombardone	Comune	089946	2011	0	0	0	0
306_1218-089986-	Cesana Brianza	Comune	089986	2011	0	0	0	0
306_1218-090133-	Civate	Comune	090133	2011	46.858	46.858	46.858	46.858
306_1218-090194-	Colico	Comune	090194	2011	86.715	86.715	86.715	86.715
306_1218-090199-	Colle Brianza	Comune	090199	2011	28.936	28.936	28.936	28.936
306_1218-090364-	Cortenova	Comune	090364	2011	23.405	23.405	19.203	10.624
306_1218-090392-	Costa Masnaga	Comune	090392	2011	20.212	20.212	20.212	20.212
306_1218-090411-	Crandola Valsassina	Comune	090411	2011	3.053	3.053	3.053	3.053
306_1218-090422-	Cremeno	Comune	090422	2011	49.706	49.706	43.324	25.141
306_1218-090525-	Dervio	Comune	090525	2011	36.408	36.408	36.408	36.408
306_1218-090555-	Dolzago	Comune	090555	2011	21.025	21.024	21.025	21.025
306_1218-090569-	Dorio	Comune	090569	2011	2.692	2.652	2.611	2.570
306_1218-090606-	Elio	Comune	090606	2011	6.763	6.763	6.763	6.763
306_1218-090630-	Erve	Comune	090630	2011	6.475	6.475	6.475	6.475
306_1218-090635-	Esino Lario	Comune	090635	2011	85.627	85.627	85.627	84.867
306_1218-090980-	Galbiate	Comune	090980	2011	79.249	79.249	79.249	79.249
306_1218-091020-	Garbagnate Monastero	Comune	091020	2011	10.934	10.934	10.934	10.934
306_1218-091029-	Garlate	Comune	091029	2011	89.172	71.657	71.657	71.657

### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Rimborso della rata dei mutui (MT)			
					CONSUNTIVO 2020 (€)	CONSUNTIVO 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
306_1218-091315-	Imbersago	Comune	091315	2011	26.832	26.832	6.243	6.243
306_1218-091326-	Introbio	Comune	091326	2011	0	0	0	0
306_1218-091329-	Introbio	Comune	091329	2011	0	0	0	0
306_1218-091497-	Lecco	Comune	091497	2011	16.183	16.183	16.183	16.183
306_1218-091553-	Lierna	Comune	091553	2011	13.548	13.548	13.548	13.548
306_1218-091610-	Lomagna	Comune	091610	2011	61.295	61.295	39.370	39.370
306_1218-091763-	Malgrate	Comune	091763	2011	7.760	7.760	7.760	7.760
306_1218-091782-	Mandello del Lario	Comune	091782	2011	378.297	378.297	378.297	378.297
306_1218-091989-	Merate	Comune	091989	2011	4.864	4.864	4.864	4.864
306_1218-092075-	Missaglia	Comune	092075	2011	87.863	85.249	85.249	85.249
306_1218-092087-	Moggio	Comune	092087	2011	41.390	41.390	36.636	29.811
306_1218-092113-	Molteno	Comune	092113	2011	0	0	0	0
306_1218-092233-	Monte Marenzo	Comune	092233	2011	22.166	22.166	22.166	22.166
306_1218-092402-	Montevecchia	Comune	092402	2011	0	0	0	0
306_1218-092412-	Monticello Brianza	Comune	092412	2011	25.739	25.739	25.739	0
306_1218-092484-	Morterone	Comune	092484	2011	5.880	5.880	5.880	5.880
306_1218-092582-	Nibionno	Comune	092582	2011	3.334	3.334	3.334	3.334
306_1218-092684-	Oggiono	Comune	092684	2011	245.813	200.515	204.030	155.858
306_1218-092696-	Olgiate Molgora	Comune	092696	2011	42.337	42.394	42.337	42.337
306_1218-092698-	Olginate	Comune	092698	2011	79.427	79.427	79.427	79.427
306_1218-092704-	Oliveto Lario	Comune	092704	2011	69.848	63.537	63.537	55.013
306_1218-092804-	Osnago	Comune	092804	2011	25.804	14.857	10.403	10.403
306_1218-092854-	Paderno d'Adda	Comune	092854	2011	12.519	12.519	12.519	12.519
306_1218-092873-	Pagnona	Comune	092873	2011	0	0	0	0
306_1218-092948-	Parlasco	Comune	092948	2011	4.126	4.126	4.126	4.126
306_1218-092970-	Pasturo	Comune	092970	2011	22.810	17.137	17.137	17.137
306_1218-097066-	Perego	Comune	097066	2011	0	0	0	0
306_1218-093041-	Perledo	Comune	093041	2011	33.818	33.818	33.818	33.818
306_1218-093063-	Pescate	Comune	093063	2011	89.004	89.004	89.004	48.920
306_1218-093506-	Premana	Comune	093506	2011	22.625	16.837	16.837	16.837
306_1218-093530-	Primaluna	Comune	093530	2011	29.664	29.664	7.770	7.770
306_1218-093756-	Robbiate	Comune	093756	2011	0	0	0	0
306_1218-093857-	Rogeno	Comune	093857	2011	15.704	0	0	0
306_1218-097073-	Rovagnate	Comune	097073	2011	0	0	0	0
306_1218-094467-	Santa Maria Hoè	Comune	094467	2011	4.967	5.044	4.967	4.967
306_1218-094877-	Sirone	Comune	094877	2011	11.817	7.570	7.570	7.570
306_1218-094879-	Sirtori	Comune	094879	2011	11.774	11.774	11.774	11.774
306_1218-095063-	Sueglio	Comune	095063	2011	9.143	9.143	9.143	9.143
306_1218-095065-	Suello	Comune	095065	2011	0	0	0	0
306_1218-095086-	Taceno	Comune	095086	2011	16.811	16.811	8.660	8.660
306_1218-095366-	Tremenico	Comune	095366	2011	0	0	0	0
306_1218-095548-	Valgreghentino	Comune	095548	2011	77.940	69.221	69.218	69.218
306_1218-095590-	Valmadrera	Comune	095590	2011	0	0	0	0
306_1218-095628-	Varenna	Comune	095628	2011	18.882	18.882	15.771	15.771
306_1218-095668-	Vendrogno	Comune	095668	2011	0	0	0	0
306_1218-095687-	Vercurago	Comune	095687	2011	43.678	43.678	43.678	43.678
306_1218-095690-	Verderio	Comune	095690	2011	0	0	0	0
306_1218-095731-	Vestreno	Comune	095731	2011	0	0	0	0
306_1218-095771-	Viganò	Comune	095771	2011	0	0	0	0
306_1218-091404-	La Valletta Brianza	Comune	091404	2011	123.484	123.618	123.484	123.484
306_1218-097093-	Valvarene	Comune	097093	2011	52.828	52.828	52.828	52.828
306_1218-016215-	Torre de Busi	Comune	016215	2011	24.203	24.203	24.203	24.203

– segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2021 –fine affidamento utilizzati nell’ultimo PEF approvato;

Per quanto riguarda la componente AC non si valorizzano canoni in continuità con quanto fatto nella precedente metodologia tariffaria.

### **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**

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al gestore 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).

Non vi è stata alcuna modifica nelle infrastrutture di terzi rispetto a quanto precedentemente comunicato nella prima attivazione MTI-3. La novità rispetto alla predisposizione tariffaria MTI-2 consiste nel valorizzare nelle infrastrutture di terzi DeltaCUITcapex nelle more dell'acquisizione da parte di Lario Reti Holding delle infrastrutture afferenti al servizio di acquedotto del Comune di Monte Marengo.

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 2020 e 2020 e 2021, ivi inclusi quelli per i quali erano previsti contributi a fondo perduto,  $IP_{2019}^{exp}$  (ossia  $(IP_{2020}^{exp} + CFP_{2020}^{exp})$  e  $(IP_{2021}^{exp} + CFP_{2021}^{exp})$ ) e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla delibera 639/2021/R/IDR).

Le considerazioni e valutazioni sugli investimenti sono rinviate alla specifica relazione sul programma degli interventi che costituisce parte integrante della proposta tariffaria.

## **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 dall'anno 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), nonché eventuali approvazioni successive.

La struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2020 e 2021 è pari a quella applicata nel 2019 aggiornata con il teta.

➤ **Comuni Ambiti Tariffari**

In particolare:

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

In Tabella 46 la serie storica di volumi e quote fisse 2014-2021, le annualità 2019-2021 rappresentano la base per il calcolo dei conguagli e del tetra 2022-2023.

**Tabella 46**

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Volumi 2020	Volumi 2021
	ATO LC - LECCO	acquedotto	25.951.998	26.359.013
		fognatura	21.893.895	22.298.098
		depurazione	21.811.601	22.206.979
			<b>69.657.494</b>	<b>70.864.090</b>

**Tabella 47**

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Utenze 2020	Utenze 2021
	ATO LC - LECCO	acquedotto	210.325	210.160
		fognatura	191.547	191.866
		depurazione	190.204	190.451
			<b>592.076</b>	<b>592.477</b>

**Tabella 48**

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Fatturato 2020	Fatturato 2021
	ATO LC - LECCO	acquedotto	23.527.389	24.255.248
		fognatura	8.927.509	9.087.433
		depurazione	16.022.508	16.280.099
			<b>48.477.405</b>	<b>49.622.780</b>

**Tabella 49**

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma T_{\alpha p 2019} * V_{scala-2}$ (include vendita all'ingrosso)	50.811.755	51.498.000	53.278.412	54.469.510
Rba-2	413.594	772.581	511.832	94.292

**Tabella 50**

Notazione dato	Descrizione dato	tarifindnew <sub>v,2020</sub> * (vscalindnew <sub>v,2020</sub> ) <sup>T</sup>	tarifindnew <sub>v,2019</sub> * (vscalindnew <sub>v,2020</sub> ) <sup>T</sup>	tarifindnew <sub>v,2019</sub> * (vscalindnew <sub>v,2021</sub> ) <sup>T</sup>	tarifindnew <sub>v,2021</sub> * (vscalindnew <sub>v,2021</sub> ) <sup>T</sup>
$\Sigma_p T_p$	Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	3.332.086	3.332.086	3.340.516	3.440.732
$\Sigma_p T_{p\ cap}$ 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 TIGSI	2.608.779			2.693.840

- 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 2020 e 2021 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).
- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

### 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, argomentando l'eventuale riposizionamento nell'ambito della matrice di schemi rispetto allo schema individuato in sede di prima determinazione tariffaria.

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<sub>2018</sub>** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG<sub>PM</sub>=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 51.

Tabella 51

Colonna della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO	NO
VRG <sub>2018</sub>	48.979.114	48.979.114
pop + 0,25popflut	361.142	361.142
<b>VRG<sub>2018</sub> / pop + 0,25popflut</b>	<b>136</b>	<b>136</b>
Colonna della matrice	1	1

Riga della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
( $\sum$ 2020-2023 Ipaexp + CFPaexp)	100.529.352	122.281.765
RAB MTI-2	69.561.373	69.561.373
<b>(<math>\sum</math>2020-2023 Ipaexp + CFPaexp) / RABMTI-2</b>	<b>1,45</b>	<b>1,76</b>
Riga della matrice	2	2

### 3.1.1.1 - Ammortamento finanziario

Schema della matrice	2020-2023	2020-2023 - Agg
selezione dello schema	Schema IV	Schema IV
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,077	1,077

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

- l'aggiornamento della 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  $\sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) \sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$ , ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS, anche tenuto conto degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del *Next Generation EU*;

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 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).

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, in termini generali, ai fini dell'esplicitazione dell'attività e del macro-indicatore di riferimento per i cespiti degli anni 2020 e 2021 secondo quanto previsto dal comma 10.4 del MTI-3 - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespite).

Il gestore ricorre all'ammortamento finanziario per il verificarsi delle seguenti condizioni previste ai sensi dell'art. 10.7 della Deliberazione 580/2019/R/idr.

In Tabella 52 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2020 e 2021 che sono oggetto della raccolta dati MTI-3.

Tabella 52

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2020		2021	
			Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
2	Condotte di acquedotto	40	16	17	15	40
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	16	17	15	40
4	Serbatoi	40	40	17	40	40
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	20	20	20	20
7	Altri trattamenti di potabilizzazione	12	12	12	12	12

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

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2020		2021	
			Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10	16	10	15	10
9	Sistemi informativi di acquedotto	5	5	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8	8	8	8	8
11	Condotte fognarie	50	16	17	15	50
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere di fognatura	40	40	17	40	40
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	40	17	40	40
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8	8	8	8	8
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10	10	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	5	5	5	5	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8	8	8	8	8
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8	8	8	8	8
20	Tecniche naturali di depurazione	40	40	17	40	40
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare...	20	16	17	15	20
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	16	17	15	20
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario	20	16	17	15	20
24	Impianti di essiccamento e valorizzazione fanghi	20	16	17	15	20
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10	10	10	10	10
26	Sistemi informativi di depurazione	5	5	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8	8	8	8	8
28	Altri impianti	20	20	20	20	20
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	8	8	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	40	40	40	40	40
34	Fabbricati industriali	40	40	40	40	40
35	Costruzioni leggere	20	20	20	20	20
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5	5	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	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 facoltà di valorizzare la componente  $FNI^{new,a}$ , dettagliando i parametri per la relativa determinazione ( $IP^{exp}$ ,  $Capex^a$  e  $\psi$ ).

In Tabella 53 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 negli anni periodo 2020 e 2022 per conseguire l'obiettivo di stabilità e sostenibilità della tariffa nei confronti dell'utente finale.

Inoltre, l'entità della riduzione della componente FNI compiuta negli anni 2020 e 2022 consente di neutralizzare la valorizzazione FNI di investimenti di durata pluriennale sul periodo 2020-2023 interamente finanziati con contributi pubblici, quest'ultimi rappresentati ai fini tariffari solo nell'anno di entrata in esercizio del cespite. Per tali investimenti, le cui movimentazioni sono rappresentate come LIC ma i cui contributi pubblici sono di fatto erogati a stato di avanzamento dei lavori, si genera impropriamente la componente FNI che da un punto di vista regolatorio è corretto annullare.

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Tabella 53

	2020	2021	2022	2023
Iptexp	27.710.125	24.241.436	18.319.066	23.558.861
Capexa	10.595.177	12.387.216	16.010.083	17.696.709
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4
FNInew <sup>a</sup> da formula			923.593	2.344.861
FNInew <sup>a</sup> rinunciato da soggetto compilante			922.748	2.344.861
<b>FNla</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>845</b>	<b>0</b>

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 54 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 54

Componente calcolata	Specificazione componente	2022	2023	note	
Capex	AMM	514.481	266.640		
	OF	147.023	92.576		
	OFisc	58.784	36.261		
	$\Delta$ CUITcapex	44.915	43.379		
	<b>Totale</b>	<b>765.203</b>	<b>438.856</b>		
FoNI	FNla	923.593	2.344.861		
	AMMaFoNI	5.643.456	5.698.153		
	$\Delta$ CUITaFoNI	0	0		
	DTATOG <sub>ind</sub>	0	0		
	DTG <sub>tot</sub>	0	0		
	<b>Totale</b>	<b>6.567.049</b>	<b>8.043.014</b>		
Opex	Opexend	19.676.326	19.616.871		
	Opexal	20.375.092	20.177.827		
		di cui COEE	12.577.840	12.261.146	
		di cui OpEE	2.515.568	2.452.229	
	Opextel	150.000	150.000		
		di cui OPnew	0	0	
		di cui OpexQT	0	0	
		di cui OpexQC	0	0	
		di cui Opsocial	150.000	150.000	
		di cui Opmis	0	0	
<b>Totale</b>	<b>40.201.417</b>	<b>39.944.697</b>			
ERC	ERCcapex	15.255.176	17.267.874		
	ERCend	740.137	799.592		
	ERC <sub>al</sub>	269.840	256.161		
	ERC <sub>tel</sub>	0	0		
	<b>Totale</b>	<b>16.265.153</b>	<b>18.323.627</b>		
Rctot	Rcvol	-1.989.093	-2.540.778		
	RcEE	237.339	-875.103		
	RcWS	-810.823	211.749		
	RcERC	14.305	10.244		
	RcALTRO	1.367.458	815.740		
		di cui RcaAttiv <sub>b</sub>	78.308	0	
		di cui Rc <sub>cares</sub>	88.742	71.554	
		di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	1.004.705	1.047.516	
		di cui Rc <sub>appr2020,COVID</sub>			
		di cui scostamento OpexQC	0	0	
		di cui scostamento OpexQT	0	0	
		di cui scostamento Opsocial	89.770	-32.534	
		di cui scostamento Opmis	0	0	
		di cui scostamento OpCOVID	105.053	0	
		di cui altre previste	1.005.586	776.720	
	RcARC	0	0		
Cong	0	0			
$\square(1+It)$	-3.545	-4.756			
<b>Totale</b>	<b>-1.184.358</b>	<b>-2.382.904</b>			
<b>VRG</b>		<b>62.614.465</b>	<b>64.367.291</b>		

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

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 56 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce *RC<sub>Altro previste</sub>* prima della rimodulazione degli importi.

- l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- Gli importi relativi alle variazioni sistemiche per ampliamento delle attività da svolgere sul perimetro esistente e quelle conseguenti al processo di fusione per incorporazione che ha interessato la gestione Lario Reti Holding conclusosi nel 2020 che ha portato in particolare a:
  - Presa in carico depuratore di Nibionno
  - Presa in carico collettore fognario depuratore Merone
  - Acquisizione del servizio acquedotto Monte Marengo
- L'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell'anno 2021 per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi di quanto previsto dall'art. 6.2 lettera c) iii) della Deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR secondo le medesime modalità e nel rispetto dei limiti previsti al comma 18.12 del MTI-3;

In Tabella 9 si illustra il riepilogo del dettaglio degli importi indicati alla voce "Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali" del file RDT sia per gli anni oggetto di raccolta dati 2020 e 2021 sia per quelli prospettici di PEF 2022-2043.

**Tabella 55**

Variazioni sistemiche ed eventi eccezionali	2020	2021	2022-2043
Presa in carico depuratore di Nibionno	295.000	295.000	295.000
Presa in carico collettore fognario depuratore Merone	15.000	15.000	15.000
Acquisizione del servizio acquedotto Monte Marengo	65.000	65.000	65.000
Mappatura rete acquedotto	307.000	307.000	307.000
Attività di video ispezione e spurgo	300.000	300.000	300.000
Costi per emergenze idriche	22.705	5.225	
Costi emergenza epidemiologica		60.291	
Controllo Scarichi			200.000
Cassette dell'acqua			105.000
<b>Totale</b>	<b>1.004.705</b>	<b>1.047.516</b>	<b>1.287.000</b>

Di seguito si riporta il dettaglio della quantificazione dei conguagli residuali presenti nel file RDT ARERA.

**Tabella 56**

	2020	2021	2022	2023
RcaAttiv <sub>b</sub>	108.780	242.944	78.308	0
Rcares	-50.445	-57.829	88.742	71.554
RcaARERA	554	1.546	881	413
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RclP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNnoninv)	0	0	0	17
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	1.004.705	1.047.516
Rimb335a	0	0	0	0
Rcaappr	0	0	0	0
DOpCOVID			105.053	
DOpexQC	0	0	0	0
DOpexQT	0	0	0	0
DOpsocial	-112.211	133.120	89.770	-32.534
DOpmis			0	0

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

	2020	2021	2022	2023
Recupero volumi 2019		970.963		-271.225
Recupero energia elettrica 2019		-550.172		0
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rcapp2020,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 - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 57 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input\_per\_calcoli\_tariffari* del Tool MTI-3.

Tabella 57

Detrazioni e rimodulazioni	2022	2023
Detrazione Capexa	-10.295	-10.022
Detrazione FoNla	-3.720.470	-2.489.008
Detrazione Opexa	0	0
Detrazione ERCa	0	0
Rimodulazione RcTOTa	-433.798	682.552
<b>Totale detrazioni e/o rimodulazioni</b>	<b>-4.164.563</b>	<b>-1.816.478</b>

Le componenti tariffarie di Tabella 58 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 58

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2022	2023	note
Capex	AMM	504.186	256.619	
	OF	147.023	92.576	
	OFisc	58.784	36.261	
	$\Delta$ CUITcapex	44.915	43.379	
	<b>Totale</b>	<b>754.908</b>	<b>428.834</b>	
FoNI	FNla	845	0	
	AMMaFoNI	2.845.734	5.554.006	
	$\Delta$ CUITaFoNI	0	0	
	$\Delta$ TATOF <sub>ind</sub>	0	0	
	$\Delta$ TT <sub>tot</sub>	0	0	
<b>Totale</b>	<b>2.846.579</b>	<b>5.554.006</b>		
Opex	Opexend	19.676.326	19.616.871	
	Opexal	20.375.092	20.177.827	
	Opextel	150.000	150.000	
	<b>Totale</b>	<b>40.201.417</b>	<b>39.944.697</b>	
ERC	ERCcapex	15.255.176	17.267.874	
	ERCopex	1.009.978	1.055.753	
	<b>Totale</b>	<b>16.265.153</b>	<b>18.323.627</b>	
Rctot	Rcvol	-1.989.093	-2.540.778	
	RcEE	237.339	-875.103	
	RcWS	-810.823	211.749	
	RcERC	14.305	10.244	
	RcALTRO	1.367.458	815.740	
	$\square$ (1+It)	-3.545	-4.756	
	Totale conguagli calcolati	-1.184.358	-2.382.904	
	Totale conguagli rimodulati	<b>-1.618.156</b>	<b>-1.700.352</b>	
<b>VRG</b>	<b>58.449.901</b>	<b>62.550.813</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 59

	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	16.551.537	10.130.911
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	4.310.379	11.553.397

Complessivamente la componente *Capex*<sup>a</sup> è composta dai valori di Tabella 60.

Tabella 60

	2020	2021	2022	2023
Incidenza ERC			92,52%	95,41%
AMM (componente calcolata)			514.481	266.640
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			10.295	10.022
<b>AMM</b>	<b>1.332.040</b>	<b>178.606</b>	<b>504.186</b>	<b>256.619</b>
LICord			16.551.537	10.130.911
LICpos			4.310.379	11.553.397
	2020	2021	2022	2023
CINfp	0	0	16.764.056	12.966.923
CINfp / (CIN - LICord)	0,0%	0,0%	29,5%	21,7%
Km	2,15%	2,15%	1,83%	1,83%
$\alpha$	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%
SLIC	3,73%	3,73%	2,40%	2,40%
OF (time lag)			204.027	180.617
OFimm			1.363.195	1.591.834
OFlic <sub>ord</sub>			397.237	243.142
OF, di cui ERC			3.690.621	4.822.967
OF (componente calcolata)			147.023	92.576
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>OF</b>	<b>578.874</b>	<b>81.609</b>	<b>147.023</b>	<b>92.576</b>
Rai rate	6,26%	6,26%	5,79%	5,79%
Rai			3.272.717	3.289.509
OFisc, di cui ERC			1.316.901	1.666.985
OFisc (componente calcolata)			58.784	36.261
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>OFisc</b>	<b>213.020</b>	<b>30.472</b>	<b>58.784</b>	<b>36.261</b>

Per quanto riguarda la valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi la componente  $\Delta CUIT_{FON1}^a$ , non si valorizza componente  $\Delta CUIT_{capex}^a$ .

Tabella 61

	2020	2021	2022	2023
ΔCUI			44.915	43.379
ΔCUIcapex da foglio "Altri dati economico finanziari"			44.915	43.379
ΔCUIcapex (controllo ammissibilità)			SI	SI
<b>ΔCUIcapex</b>	<b>49.640</b>	<b>47.589</b>	<b>44.915</b>	<b>43.379</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 62.

Tabella 62

	2020	2021	2022	2023
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"			2.870.025	3.098.674
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3			2.870.025	3.098.674
FoNI <sub>noninv</sub>	0	0	0	0
<b>ΣFoNI<sub>noninv</sub> (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  $\Delta T_{G,TOT}^a$  in alternativa alla decurtazione della componente di conguaglio  $RC_{VOL}$  di cui al successivo paragrafo, illustrando le elaborazioni condotte ai fini della loro quantificazione.

Per quanto riguarda invece la componente componenti  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  e  $\Delta T_{G,TOT}^a$  si rimanda alla Tabella 63.

Tabella 63

	2020	2021	2022	2023
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)			NO	NO
$\Delta T_{TOT,ind}^a$ (da formula)			-723.307	-746.892
<b><math>\Delta T_{TOT,ind}^a</math></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma \text{tarifnew}^a \cdot \text{vscalnew}^{a-2}$			0	0
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)			NO	NO
$\Delta T_{TOT,tot}^a$ (da formula)			52.800.848	55.583.718
<b><math>\Delta T_{TOT,tot}^a</math></b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

In Tabella 64 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 64

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
<b>FoNIa</b>	<b>2.870.025</b>	<b>3.098.674</b>	<b>2.846.579</b>	<b>5.554.006</b>
AMMaFoNI	2.870.025	3.098.674	2.845.734	5.554.006
FNla	0	0	845	0
ΔCUI <sub>TaFoNI</sub>	0	0	0	0
$\Delta T_{TOT,ind}^a$	0	0	0	0
<b><math>\Delta T_{TOT,tot}^a</math></b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

#### – Opexend - Costi endogeni

Esplicitare e argomentare.

In particolare l'eventuale presenza della 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 in coerenza con le indicazioni di cui alla determina 1/2020 DSID.

Per quanto riguarda invece  $\gamma_{i,j}^{OP}$  e  $\Delta Opex$  rimanda alla Tabella 65. Nel caso del gestore si è attivato il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2016 riclassificati con le regole ARERA (COeff) risultano superiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 65

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)				
Cluster (j)				
$\gamma^{OP}$				
Opexend 2016				
Coeff 2016				
$\Delta Opex$				
$\square(1+lt)$	1,020	1,021	1,023	1,023
$(1+\gamma^{OP}i,j)*\max(0;\Delta Opex)$	791.974	791.974	791.974	791.974
<b>Opexend al lordo degli ERCend</b>	<b>20.352.986</b>	<b>20.374.131</b>	<b>20.416.463</b>	<b>20.416.463</b>
<b>Opexend da formula</b>	<b>19.604.164</b>	<b>19.557.686</b>	<b>19.676.326</b>	<b>19.616.871</b>
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>Opexend al netto degli ERCend</b>	<b>19.604.164</b>	<b>19.536.541</b>	<b>19.676.326</b>	<b>19.616.871</b>

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 66 ed è nullo nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato.

Tabella 66

	2020	2021	2022	2023
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
$(1+\gamma^{OP}i,j)*\max(0;\Delta Opex)$	791.974	791.974	791.974	791.974
Volumi			72.977.580	74.164.090

#### – Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 67

	2020	2021	2022	2023
Opexala da formula	17.299.335	17.901.614	20.375.092	20.177.827
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>Opexala</b>	<b>17.299.335</b>	<b>17.901.614</b>	<b>20.375.092</b>	<b>20.177.827</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>,

### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

- costi della morosità,
- oneri locali esclusi i costi ambientali ( $CO_{res}$ ),

Tabella 68

	2020	2021	2022	2023
<b>COws</b>	<b>2.539.588</b>	<b>1.700.329</b>	<b>1.728.765</b>	<b>1.912.078</b>

	2020	2021	2022	2023
MT	3.128.131	2.975.917	2.807.465	2.597.960
AC	0	0	0	0
<b>MT + AC</b>	<b>3.128.131</b>	<b>2.975.917</b>	<b>2.807.465</b>	<b>2.597.960</b>

	2020	2021	2022	2023
COATOa	410.606	519.000	519.000	519.000
COARERAA	13.391	13.631	13.674	15.035
COmora	1.063.615	1.077.332	1.098.179	1.243.982
COdila	0			
COresa	28.773	46.187	117.514	117.741
<b>COaltria</b>	<b>1.516.385</b>	<b>1.656.150</b>	<b>1.748.367</b>	<b>1.895.758</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 69 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) 2020 e 2021 e si esplicitano le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3 che sono entrambe rispettate per le seguenti ragioni:

- Come comunicato nell'RQTI di luglio 2020, il Gestore ha raggiunto obiettivi per M5 sia nel 2020 che nel 2021.
- Nel Pdi sono pianificati interventi associati a M5 e finalizzati alla riduzione dei quantitativi dei fanghi da smaltire in discarica;

Tabella 69

	2020	2021	2022	2023
Coeffettivo <sup>2017</sup> fanghi	1.509.858	1.509.858	1.509.858	1.509.858
Coeffettivo <sup>a-2</sup> fanghi			3.048.182	3.047.924
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+It)$	1,020	1,012	1,003	1,002
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)			SI	SI
<b>CO<math>\Delta</math>fanghi</b>	<b>320.416</b>	<b>904.778</b>	<b>1.512.655</b>	<b>1.510.885</b>

- la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica  $CO_{EE}^a$ , illustrando l'eventuale ricorso al riconoscimento della componente aggiuntiva di natura previsionale ( $Op_{EE}^{exp,a}$ ), volta ad anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica.

### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente  $CO_{FF}^a$  e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore si rimanda alla Tabella 70. Il meccanismo del recupero di efficienza energetica si attiva per il gestore.

A tal proposito si specifica che il gestore ha presentato specifica istanza per l'attivazione della componente  $Op_{EE}$  nella sua misura massima ammissibile e motivata dal crescente aumento del costo di energia elettrica che sarà sostenuto dalla Società 2022 e 2023 anche per la particolare conformazione geografica della gestione nonché del particolare sistema di approvvigionamento idrico e di convogliamento dei reflui che necessita dell'utilizzo di sistemi di sollevamento. Per il dettaglio ulteriore delle informazioni si rimanda ai contenuti dell'istanza.

Tabella 70

	2020	2021	2022	2023
$CO_{eff}^{a-2EE}$			9.962.105	9.653.159
$CO_{medio}^{a-2EE}$	0,1473	0,1597	0,1543	0,1618
kWh $\#2$	65.507.396	67.174.757	64.222.415	62.412.082
$\Delta$ risparmio			280.201	544.717
$\gamma_{EE}$			0,25	0,25
$\square(1+It)$	1,020	1,012	1,003	1,002
Limite comma 20.3 MTI-3			2.515.568	2.452.229
$Op_{exp}^{aEE}$ (importo massimo riconoscibile)			2.515.568	2.452.229
COEE ai sensi del comma 20.1 MTI-3			10.062.272	9.808.917
<b>COEE</b>	<b>9.794.816</b>	<b>10.664.441</b>	<b>12.577.840</b>	<b>12.261.146</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 ( $Op_{tel}^a$ ):

In Tabella 71 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore rilevano soltanto gli importi da destinare all'erogazione del bonus sociale idrico integrativo.

Tabella 71

	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>

$Op^{new,a}$  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, 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 ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi motivati da variazioni strutturali che discendono dal processo di fusione societaria conclusosi nel 2020 le quali non si

reputano tuttavia significative in termini di incidenza sul totale dei costi operativi endogeni e pertanto tali da richiedere l'attivazione della specifica componente  $Op^{New}$ .

- $Opex_{QT}^a$  (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 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 non ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi  $Op_{Social}^a$  in tema di morosità introdotta dal REMSI.

In tale componente si continuano a valorizzare gli importi da destinare alle agevolazioni tariffarie relative al Bonus Idrico Integrativo, pari a 150.000 euro.

<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.

### 3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

Tabella 72

	2020	2021	2022	2023
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative			150.000	150.000
Opasocial comma 7.3 REMSI			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> ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura<sup>6</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.

Nella tabella seguente sono rappresentati i risultati delle istruttorie commentate ai precedenti punti.

Tabella 73

	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>

### 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 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 74

	2020	2021	2022	2023
ENVcapex	3.239.805	3.172.197	6.914.551	9.355.976
REScapex	5.181.798	8.876.744	8.340.625	7.911.898
ERCcapex da calcolo			15.255.176	17.267.874
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>ERCcapex</b>	<b>8.421.603</b>	<b>12.048.941</b>	<b>15.255.176</b>	<b>17.267.874</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.

<sup>6</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.

### 3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

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

- i) 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;
- ii) 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;
- iii) esplicitare la quota di  $Opex_{QT}^a$  attribuibile ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità ( $R_{B2}^{A-2}$ ).

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore 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,
- 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.
- Non è invece presente la valorizzazione dei costi attribuibile ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità

Tabella 75

	2020	2021	2022	2023
ERC <sub>end</sub>	748.822	816.445	740.137	799.592
ERC <sub>al</sub>	255.535	245.917	269.840	256.161
ERC <sub>tel</sub>	0	0	0	0
ERC <sub>opex</sub> da calcolo			1.009.978	1.055.753
ERC <sub>opex</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>ERC<sub>opex</sub></b>	<b>1.004.357</b>	<b>1.062.362</b>	<b>1.009.978</b>	<b>1.055.753</b>

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

Esplicitare e argomentare.

Tabella 76

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
<b>RcTOTa</b>	<b>-297.710</b>	<b>-297.710</b>	<b>-1.618.156</b>	<b>-1.700.352</b>
RcTOTa calcolato (include inflazione)	-3.389.537	-111.244	-1.184.358	-2.382.904
RcTOTa da input per calcoli finali	-297.710	-297.710	-1.618.156	-1.700.352

### 3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Componenti post detrazioni	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	-3.389.537	-111.244	-1.184.358	-2.382.904
Rcvol	-2.582.834	-154.034	-1.995.065	-2.545.859
RcEE	-871.080	91.436	238.052	-876.853
RcWS	108.522	-782.753	-813.257	212.173
RcERC	9.177	-6.466	14.348	10.264
RcALTRO	-53.322	740.573	1.371.563	817.372

In particolare, esplicitare con riferimento alla componente  $Rc_{ALTRO}^a$  in merito:

- ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente  $Rc_{Attività\ b}^a$ , indicando 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  $R_{b2}^{a-2} (R_{b1}^{a-2} - C_{b1}^{a-2}) + [\%b * (1 + \gamma_b)] * (R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2})$ ;

Tabella 77

	2020	2021	2022	2023
%b			0,5	0,5
Rb1a-2			488.417	68.497
Cb1a-2			266.001	244.943
yb			0,5	0,5
Rb2a-2			23.415	25.795
Cb2a-2			67.282	64.563
RcaAttiv <sub>b1</sub>			111.208	0
RcaAttiv <sub>b2</sub>			-32.900	0
<b>RcaAttiv<sub>b</sub></b>	<b>108.780</b>	<b>242.944</b>	<b>78.308</b>	<b>0</b>

- all’eventuale recupero, a valere sull’annualità 2023, degli oneri aggiuntivi, ovvero i minori costi operativi, conseguenti alle iniziative adottate nel 2021 per la gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19;

Il Gestore ha presentato specifica istanza per il riconoscimento di maggiori costi sostenuti per contrastare l’emergenza epidemiologica COVID 19.

- agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell’utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti  $Opex_{QC}^a Opex_{QC}^a$  e  $Opex_{QT}^a Opex_{QT}^a$  (riferite alle annualità 2020 e 2021) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), chiarendo le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi previsionali comunicati per le annualità in discorso;

Tabella 78

	2020	2021	2022	2023
ERCala-2 effettivo			269.840	256.161
ERCala-2			255.535	245.917
ERCtela-2 effettivo			0	0
ERCtela-2			0	0
RcERC da calcolo			14.305	10.244
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>RcERCa</b>	<b>9.177</b>	<b>-6.466</b>	<b>14.305</b>	<b>10.244</b>

### 3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

- all’eventuale recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente  $Op_{Social}^a$   $Op_{Social}^a$  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 MTI-3 ai fini dell’erogazione del bonus idrico integrativo;

Tabella 79

	2020	2021	2022	2023
Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore			239.770	117.466
Opsocial - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)				
Opsocial in tariffa			150.000	150.000
<b>ΔΟπισοχιαλ</b>	-112.211	133.120	<b>89.770</b>	<b>-32.534</b>

- all’eventuale recupero, nel computo dell’anno 2022, dello scostamento tra la quantificazione della voce  $Op_{COVID}^a$  relativa al 2020 e gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore nella medesima annualità in considerazione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il gestore ha presentato istanza per il riconoscimento a consuntivo dei maggiori costi sostenuti nell’anno 2020 per il contrasto dell’emergenza epidemiologica da COVID-19.

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 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.

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

Da ultimo, sulla base di quanto previsto dall’Autorità e in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato nn. 02/2016, 8/2016, 2481/2017, 5777/2018, 8079/2020, 8221/2020, 8354/2020, 8502/2020, 8503/2020, 645/2021, 731/2021, 732/2021, 768/2021, 3809/2021 e 4914/2021, qualora l’Ente di governo dell’ambito abbia proceduto, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011, valorizzando le componenti  $Rc_{ARC}^a$  e  $Cong^a$  -, dettagliare gli importi ricondotti alle componenti tariffarie in discorso e le valutazioni svolte in merito alla loro quantificazione.

Il gestore non ha presentato istanza per tale tipologia di conguaglio.

#### ➤ Analisi dei conguagli complessivi

In Tabella 80 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-3 e riferiti alle annualità contabili 2018-2021 (Tabella 80);
- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l’esigenza di salvaguardare l’equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali (Tabella 81);
- una sintesi statistica della consistenza dei conguagli calcolati nelle diverse metodologie tariffarie pro tempore vigenti (Tabella 82).

Tabella 80

Conguagli 2018-2021	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2018	2019	2020	2021
RCvol	-2.531.944	-152.358	-1.989.093	-2.540.778
RCee	-853.917	90.441	237.339	-875.103
RCws	106.384	-774.236	-810.823	211.749
RCerc	8.996	-6.396	14.305	10.244
RCaltro	-52.271	732.515	1.367.458	815.740
Rc Attività b	106.636	240.301	78.308	0
RCres	-49.451	-57.200	88.742	71.554
RCarera	543	1.529	881	413
RCip	0	0	0	17
Var sistemiche/eccezionali	0	0	1.004.705	1.047.516
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpCOVID	0	0	105.053	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	-110.000	131.672	89.770	-32.534
DeltaOpmis	0	0	0	0
Recupero volumi	0	960.399	0	-271.225
Recupero ee	0	-544.185	0	0
Rinvio costi-COVID	0	0	0	0
RCappr2020,COVID	0	0	0	0
RCarc - c. 27-bis.1	0	0	0	0
Cong - c. 27-bis.2	0	0	0	0
<b>Totale 2018-2021</b>	<b>-3.322.753</b>	<b>-110.034</b>	<b>-1.180.814</b>	<b>-2.378.147</b>
	-3.432.787		-3.558.961	

Tabella 81

Tariffa 2020-2023	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2020	2021	2022	2023
Totale 2018-2021	-3.322.753	-110.034	-1.180.814	-2.378.147
Inflazione	1,0201	1,0110	1,0030	1,0020
Conguagli calcolati	-3.389.537	-111.244	-1.184.358	-2.382.904
Rimodulazione conguagli	-297.710	-297.710	-1.618.156	-1.700.352
Rinuncia	0		0	
RC post 2023	0		Attenzione, ricontrollare gli addendi	

Tabella 82

Evoluzione conguagli	MTI-2	MTI-2 agg	MTI-3	MTI-3 Agg
RCvol	2.806.064	1.253.690	-2.684.302	-4.529.871
RCee	-1.907.342	-1.026.364	-763.476	-637.763
RCws	485.279	370.464	-667.853	-599.074
RCerc	0	128.420	2.600	24.549
RCaltro	229.228	2.450.835	680.244	2.183.198
<b>Totale</b>	<b>1.613.229</b>	<b>3.177.045</b>	<b>-3.432.787</b>	<b>-3.558.961</b>

## 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:

### 3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

- $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$  precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;
- $R_b^{a-2}$ , indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo dei diversi servizi.

Alla luce dei risultati descritti nei successivi paragrafi, fornire adeguata motivazione di un'eventuale valorizzazione del moltiplicatore tariffario inferiore di oltre il 10% rispetto all'anno precedente.

In Tabella 83 si riportano i volumi e le quote fisse 2020 e 2021 che rappresentano la base per il calcolo del tetra 2022 e 2023.

Tabella 83

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma \text{Top} 2019^* \text{Vscala-2}$ (include vendita all'ingrosso)	50.811.755	51.498.000	53.278.412	54.469.510
Rba-2	413.594	772.581	511.832	94.292

	2020	2021	2022	2023
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			0	0
Prestazioni e servizi accessori			0	0
Vendita di acqua con autobotte			0	0
Trattamento percolati			0	0
Trattamento bottini			2.915	374
Installazione/manutenzione bocche antincendio			0	0
Vendita di servizi a terzi			0	0
Lavori conto terzi			458.561	14.185
Spurgo pozzi neri			0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico			0	0
Lottizzazioni			0	0
Riuso delle acque di depurazione			0	0
Casse dell'acqua			26.929	53.493
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			23.427	26.240

di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"

Totale Ra-2b2			23.415	25.795
Totale Ra-2b1			488.417	68.497

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 84. Si precisa che per le annualità 2022 e 2023 sono stati rivisti gli incrementi tariffari di PEF a seguito dell'ingente modifica del Programma degli Investimenti che hanno portato al raddoppio della consistenza degli investimenti programmati e alla necessità di presentare istanza di allungamento della concessione per rendere finanziabile il Piano industriale della Società da parte degli istituti di credito.

Tabella 84

Descrizione	2022	2023
Tetra rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR	1,087	1,146

### 3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

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

[Da definire].

- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente agli oneri di morosità ( $CO_{mor}^a$ ) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati, al comma 28.2 (con la precisazione di cui al comma 28.5) del MTI-3. Laddove l’entità del costo effettivo di morosità, superiore a quello riconosciuto, rischi di compromettere l’equilibrio economico-finanziario della gestione, argomentare l’eventuale istanza all’Autorità (corredata da un piano di azioni per il ripianamento dei costi di morosità, da considerare congiuntamente alle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali), affinché la medesima Autorità valuti la possibilità di riconoscere costi aggiuntivi in sede di conguaglio, secondo quanto previsto al comma 28.3 del MTI-3.

Le spese di funzionamento sono calcolate nel rispetto del limite del costo medio per abitante determinato da ARERA.

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

Nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3, 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 anche della predisposizione tariffaria MTI-3 relativa all’aggiornamento biennale della tariffa. 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.

**Tabella 85**

COmedio <sup>2013ATO</sup>	1,01			
popATO di competenza del gestore	341.354,00			
COmedio <sup>2013ATO</sup> * pop2013 <sup>z</sup>	689.535,08			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
COa-2ATO				517.447
Produttoria(1+It) 2013 - anno a	1,0530	1,0540	1,0562	1,0562
Produttoria(1+It) mobile di 2 anni	1,0201	1,0120	1,0030	1,0020
<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 nella componente COmor.

**Tabella 86**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
fatturato componenti perequative (a-2)			1.387.707	2.975.810
fatturatoa-2			54.908.967	62.199.084

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

	2020	2021	2022	2023
Unpaid Ratio [UR] reale			1,79%	1,59%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato			2,00%	2,00%
<b>COamor</b>	<b>1.063.615</b>	<b>1.077.332</b>	<b>1.098.179</b>	<b>1.243.982</b>

- 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) 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.

In Tabella 87 si riportano i valori di VRG e Teta calcolati e conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sul FoNI.

*Tabella 87*

<b>MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto</b>		
	ANNO 2022	ANNO 2023
VRGa predisposto dal soggetto competente	58.449.901	62.550.813
Ra-2b	511.832	94.292
$\Sigma$ tarif2019*vscale-2	53.278.412	54.469.510
<b><math>\vartheta\alpha</math> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>1,087</b>	<b>1,146</b>
Rcaappr2020,COVID		
<b>MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile</b>		
	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,109	1,170
<b>VRGa (coerente con <math>\vartheta</math> applicabile)</b>	<b>58.449.901</b>	<b>62.550.813</b>
<b><math>\vartheta\alpha</math> applicabile</b>	<b>1,087</b>	<b>1,146</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, si ritenga necessario formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione 580/2019/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, ne illustrino approfonditamente le motivazioni, fornendo materiale giustificativo.

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.

### 3.2.4 - Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Riepilogo delle decisioni in Tabella 88:

Tabella 88

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,109	1,170
$\vartheta$ PT $\alpha$ (coerente con $\vartheta$ applicabile)	58.449.901	62.550.813

### 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2021 e nella prima fatturazione del 2022:

Tabella 89

Specificazione componente	$\vartheta$	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1,103	Anno Base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1,103	Anno Base 2019

Commentare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2021, ovvero nella prima fatturazione del 2022) 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

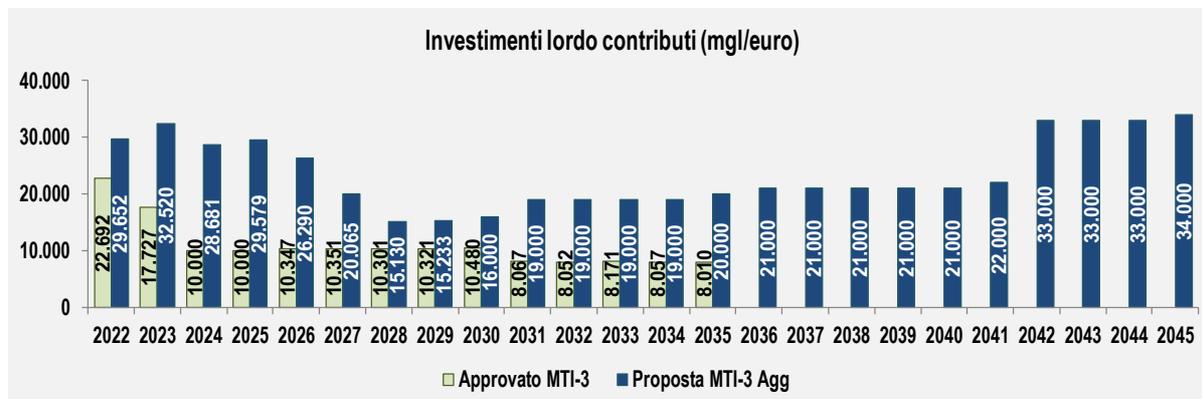
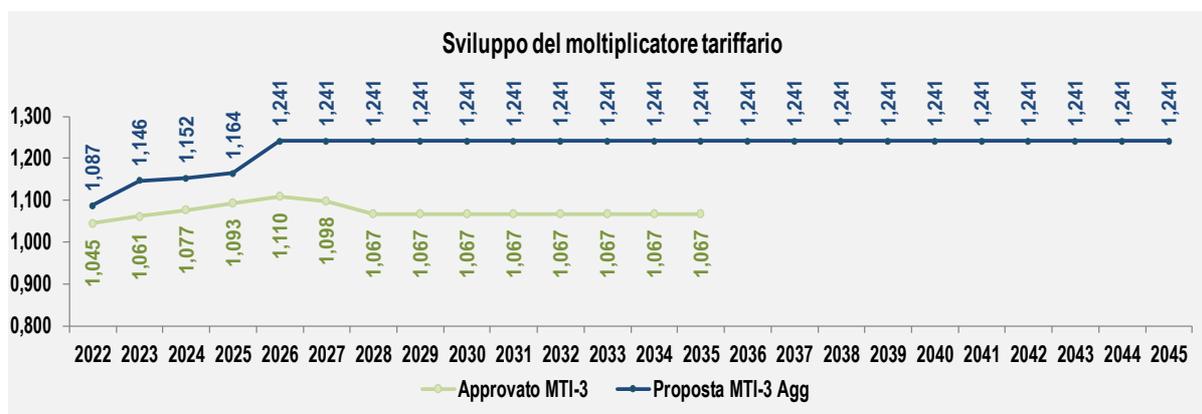
Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

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:

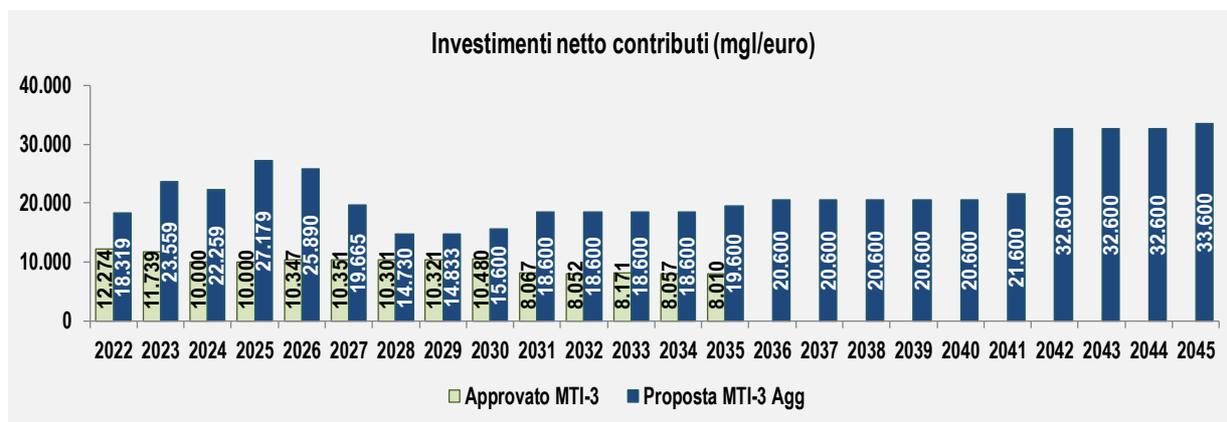
- il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta ( $\vartheta$ ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2020-2023 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019/R/IDR;
- l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per ciascun gestore per l'anno contabile 2019;
- 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 2021 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) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- 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.



## 4.2 - Schema di conto economico



Esplicitare e argomentare sinteticamente gli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU.

Nessuna precisazione in merito.

## 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 effettivamente fatturati da articolazione tariffaria (ovvero  $\mathcal{G}^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$ ) comprensivi degli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI considerato che la Società iscrive il FoNI a risconto passivo (ricavo sospeso) e quindi a riserva patrimoniale indisponibile.

I Contributi di allacciamento sono pari a zero perché la Società li 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 determinati in proporzione a quelli indicati nel 2021 nel foglio "Dati\_conto\_econ" rispetto ai costi tariffari complessivi.

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 è compiuto applicando le vite utili regolatorie alle categorie dei cespiti.

Il calcolo degli ammortamenti sui contributi è compiuto includendo il FoNI iscritto dalla Società tra i risconti passivi.

#### **Interessi passivi**

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento in aggiunta al piano di rimborso previsto per i finanziamenti in essere. Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando prudenzialmente il tasso all-in al 3,5%.

#### **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 4,2% 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 2021 e in aggiunta le tempistiche di incasso e liquidazione dei crediti e debiti di nuova formazione a partire dal 1 gennaio 2022.

**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 del conto 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 operativi 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.

**Erogazione contributi pubblici**

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

**Apporto capitale sociale/ Cassa**

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale. Si riparte dalla cassa disponibile al 31.12.2021.

**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 della 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.

La delibera 580/2019/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

A partire dalle assunzioni di ARERA si possono determinare le condizioni che soddisfano i risultati dell'equilibrio economico finanziario:

*Tabella 90*

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 modello pur facendo emergere un nuovo finanziamento, si riesce comunque a rimborsarlo entro la fine della concessione mantenendo così una situazione di equilibrio economico finanziario fino al termine della concessione. Pertanto, per la gestione si verifica la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

*Tabella 91*

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	225.329.036
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 31.12.2021 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.

Il gestore ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-3 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Per il dettaglio

- **Istanza energia elettrica componente OpEE** A tal proposito si specifica che il gestore ha presentato specifica istanza per l'attivazione della componente OpEE nella sua misura massima ammissibile e motivata dal crescente aumento del costo di energia elettrica che sarà sostenuto dalla Società 2022 e 2023 anche per la particolare conformazione geografica della gestione nonché del particolare sistema di approvvigionamento idrico e di convogliamento dei reflui che necessita dell'utilizzo di sistemi di sollevamento. Per il dettaglio ulteriore delle informazioni si rimanda ai contenuti dell'istanza;
- **Istanza per variazioni sistemiche.** Gli importi relativi alle variazioni sistemiche per ampliamento delle attività da svolgere sul perimetro esistente e quelle conseguenti al processo di fusione per incorporazione che ha interessato la gestione Lario Reti Holding conclusosi nel 2020 che ha portato in particolare a:
  - Presa in carico depuratore di Nibionno
  - Presa in carico collettore fognario depuratore Merone
  - Acquisizione del servizio acquedotto Monte Marengo

Tabella 92

Variazioni sistemiche ed eventi eccezionali	2020	2021	2022-2043
Presa in carico depuratore di Nibionno	295.000	295.000	295.000
Presa in carico collettore fognario depuratore Merone	15.000	15.000	15.000
Acquisizione del servizio acquedotto Monte Marengo	65.000	65.000	65.000
Mappatura rete acquedotto	307.000	307.000	307.000
Attività di video ispezione e spurgo	300.000	300.000	300.000
Costi per emergenze idriche	22.705	5.225	
Costi emergenza epidemiologica		60.291	
Controllo Scarichi			200.000
Cassette dell'acqua			105.000
<b>Totale</b>	<b>1.004.705</b>	<b>1.047.516</b>	<b>1.287.000</b>

- **Istanza costi emergenza epidemiologica COVID-19** L'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell'anno 2021 per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi di quanto previsto dall'art. 6.2 lettera c) iii) della Deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR secondo le medesime modalità e nel rispetto dei limiti previsti al comma 18.12 del MTI-3;
- **Istanza costi emergenza idrica.** Nel corso degli anni 2020 e 2021 sono state gestite alcune situazioni emergenziali nei comuni di Premana e di Cremeno per l'anno 2020 e nei comuni di Premana e di Ballabio per il 2021.
- L'istanza di allungamento della concessione è formulata ai sensi dell'art. 5.2 lettera a), allegato A della Deliberazione 656/2015/R/idr. A tal proposito l'Ufficio d'Ambito ha verificato il presupposto giuridico e aggiornato la predisposizione tariffaria verificando, con il perseguimento di criteri, modalità e limiti indicati all'art. 10 della Deliberazione 656/2015/R/idr, la possibilità di preservare l'equilibrio economico finanziario della gestione senza ricorrere all'allungamento della concessione, e in particolare in ordine di priorità:
  - Il trattamento dei costi di morosità;
  - L'allocazione temporale dei conguagli;
  - La rideterminazione del deposito cauzionale;
  - La revisione dell'articolazione tariffaria;

- La rimodulazione del pagamento di canoni e mutui, sentiti i soggetti interessati.

L'Ufficio d'Ambito ha verificato che le misure richiamate sono da sole insufficienti a preservare l'equilibrio economico e finanziario della gestione mantenendo la scadenza al 2035 per le seguenti ragioni:

- Il trattamento dei costi di morosità Il tasso di morosità è stato già fissato al livello del valore massimo consentito dalla regolazione, avendo peraltro la Società un valore di unpaid a 24 inferiore al 2%.
- Allocazione temporale dei conguagli. A riguardo l'ufficio di Ambito, con la revisione dell'articolazione tariffaria approvata nel 2018 ai sensi del TICSÌ, ha consentito di fatturare maggiori ricavi rispetto a quelli previsti e pertanto una diversa riallocazione dei conguagli sarebbe ininfluente allo scopo di generare maggiori flussi tariffari. Inoltre, anche in assenza di rimodulazione dei conguagli, applicando quindi la regola standard di recupero dei conguagli, non si otterrebbe il beneficio atteso di preservare l'equilibrio economico e finanziario, poiché l'entità dei conguagli da recuperare è marginale rispetto all'entità del nuovo fabbisogno di investimenti.
- La rideterminazione del deposito cauzionale. A tal proposito l'Ufficio di Ambito rende noto di aver già deliberato l'aggiornamento del deposito cauzionale ai sensi e in conformità con la disciplina ARERA pro-tempore vigente, ogni ulteriore misura non sarebbe significativa e comunque non risolutiva ai fini di preservare l'equilibrio economico finanziario in rapporto all'entità degli investimenti da realizzare.
- La revisione dell'articolazione tariffaria. A riguardo si sottolinea che l'Ufficio di Ambito ha approvato la revisione dell'articolazione tariffaria nel 2018 in applicazione della Deliberazione ARERA 665/2017 (TICSÌ) e che l'operazione descritta ha già sviluppato il risultato di generare maggiori flussi tariffari.
- La rimodulazione del pagamento di canoni e mutui, sentiti i soggetti interessati. A tal proposito si precisa che l'entità annuale dei mutui da corrispondere ai Comuni è modesta attestandosi in 2,8 mln nel 2022 e 2,5 mln nel 2023 per poi decrescere negli anni successivi; ne consegue che la rimodulazione del pagamento dei canoni anche nell'ipotesi limite di posticipare integralmente il pagamento della rata annuale non consentirebbe di ottenere i risultati attesi

Inoltre, occorre tener conto dell'atto di indirizzo deliberato dal Consiglio Provinciale con Deliberazione N° 30 del 21-06-2021 nel quale sono presenti ulteriori obiettivi:

- il significativo incremento del livello degli investimenti proposto nel PdI deve essere finalizzato al conseguimento degli obiettivi di qualità tecnica previsti dalla Delibera ARERA 917/2017/R/IDR ed all'attuazione delle disposizioni del Regolamento Regionale 6/2019 con particolare riguardo al "Programma di riassetto delle fognature e degli sfioratori";
- l'estensione della concessione deve consentire di realizzare maggiori investimenti già a partire dal vigente periodo regolatorio MTI-3 oppure la significatività dei maggiori investimenti deve risultare soddisfatta analizzando la proposta sull'attuale periodo residuo della concessione;
- il nuovo PEF dovrà dare evidenza di incrementi annuali della tariffa sostenibili per l'utenza;

- dovrà essere previsto un percorso di sensibile efficientamento dei costi operativi societari

In conclusione, l'estensione della concessione, oltre a traguardare l'obiettivo di preservare l'equilibrio economico e finanziario della gestione, ha l'obiettivo di assicurare la sostenibilità della tariffa applicata agli utenti per tutta la durata della concessione.

Come si può evincere dai grafici sottostanti il confronto con lo scenario che prevede l'attuale scadenza della concessione al 2035 non consente di garantire la sostenibilità della tariffa agli utenti finali con incrementi che nel 2022 e nel 2026 con il 12% di incremento annuale della tariffa superano il limite di crescita tariffario massimo consentito da ARERA per il quadrante di appartenenza della gestione Lario Reti Holding pari al 7,7%.

Figura 1

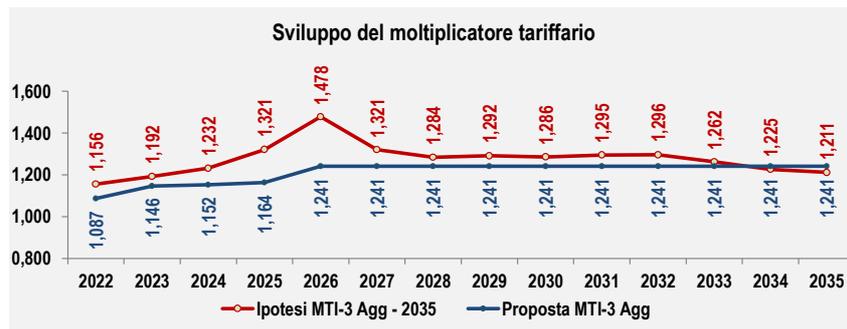
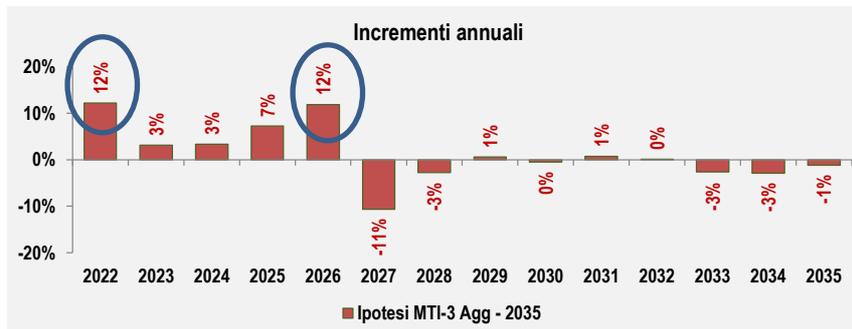
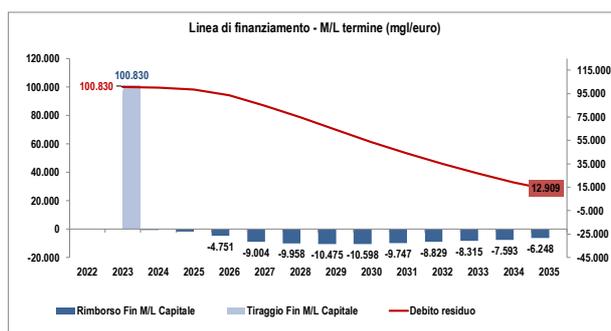


Figura 2



Infine, occorre evidenziare che nello scenario al 2035 non si riesce a completare il rimborso del finanziamento strutturato di 100 mln di euro che avviene con un solo tiraggio nel 2023, considerato che al 2035 residua ancora un debito da corrispondere di **13 mln euro**.

Figura 3



## 6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022

Commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2020-2021) forniti dall'Autorità in versione precompilata. Indicare eventuali modifiche nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario rispetto alla versione standard proposta.

### ➤ Dati Storici

L'RDT2020 prevede una sezione dedicata ai dati storici comunicati nelle precedenti predisposizioni tariffarie dell'MTT, MTI e MTI2 ed MTI3.

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.

Nel caso di Lario Reti Holding ARERA ha approvato le tariffe MTI-3 per cui è disponibile il file Dati-storici MTI3 precompilato, si è tuttavia proceduto alla ricostruzione dei dati approvati nelle precedenti predisposizioni tariffarie quale strumento necessario alla verifica dei dati presenti nei file precompilati da ARERA.

### ➤ Foglio Soggetti proprietari infrastrutture

Tabella 93

RAB Proprietari	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	795.083	292.421	44.159	14.705
Dati storici	795.083	292.421	44.159	14.705
Differenza	0	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0	0

### ➤ Foglio Dismissioni

Tabella 94

Dismissioni	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	221.180	8.862	0	0
Dati storici	221.180	8.862	0	0
Differenza	0	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0	0

➤ Foglio Dati Anni precedenti

Tabella 95

n_riga	Sezione	Voce	2020	2021	2020-2023
1	Delibera Autorità	Delibera			
2	Delibera Autorità	J deliberato	1,000	1,030	
3	Delibera Autorità	J medio			
4	Delibera Autorità	RC post			0
5	Schema regolatorio	( $\Sigma$ 2020-2023 lpaexp + CFPaexp )			100.529.352
6	Schema regolatorio	$\psi$			0,40
7	Schema regolatorio	RAB MTI-2			69.561.373
8	Schema regolatorio	Schema regolatorio			IV
9	Totale investimenti pianificati	lptexp + CFPexp	28.100.125	32.010.067	
10	Totale investimenti pianificati	CFPexp	390.000	7.768.631	
11	Totale investimenti pianificati	lptexp	27.710.125	24.241.436	
12	Moltiplicatore	VRG approvato	51.225.349	53.838.699	
13	Moltiplicatore	$\Sigma$ tarif2019 * vscale-2	50.811.755	51.498.000	
14	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	728.124	1.265.515	
15	Moltiplicatore	di cui: tarif*vscale	47.392.723	47.541.578	
16	Moltiplicatore	di cui: tarifindnew <sup>2019</sup> vscalindnew <sup>a-2</sup>	2.690.908	2.690.908	
17	Moltiplicatore	Rba-2	413.594	772.581	
18	Moltiplicatore	Cba-2	189.239	277.968	
19	Costi delle immobilizzazioni	AMM	1.332.040	178.606	
20	Costi delle immobilizzazioni	OF	578.874	81.609	
21	Costi delle immobilizzazioni	OFisc	213.020	30.472	
22	Costi delle immobilizzazioni	$\Delta$ CUITcapex	49.640	47.589	
23	Immobilizzazioni	IML	111.076.395	127.421.182	
24	Immobilizzazioni	IMN	74.490.642	80.092.104	
25	Immobilizzazioni	FA	36.585.753	47.329.078	
26	Fondo Nuovi Investimenti	AMMfoni	2.870.025	3.098.674	
27	Fondo Nuovi Investimenti	$\Delta$ CUITfoni	0	0	
28	Fondo Nuovi Investimenti	FNIfoni	0	0	
29	Fondo Nuovi Investimenti	DTATOG <sub>ind</sub>	0	0	
30	Fondo Nuovi Investimenti	DTG <sub>tot</sub>	0	0	
31	Costi Operativi	Opnew <sup>a</sup>	0	0	
32	Costi Operativi	OpexQT	0	0	
33	Costi Operativi	Opexqc	0	0	
34	Costi Operativi	Opsocial	150.000	150.000	
35	Costi Operativi	Opmis	0	0	
36	Costi Operativi	OpCOVID	0		
37	Costi Operativi	COee	9.794.816	10.664.441	
38	Costi Operativi	Cows	2.539.588	1.700.329	
39	Costi Operativi	Co $\Delta$ fanghi	320.416	904.778	
40	Costi Operativi	MT	3.128.131	2.975.917	
41	Costi Operativi	AC	0	0	
42	Costi Operativi	COato	410.606	519.000	
43	Costi Operativi	COARERA	13.391	13.631	
44	Costi Operativi	COmor	1.063.615	1.077.332	
45	Costi Operativi	COres	28.773	46.187	
46	Costi Operativi	Contributi c/e	0	0	
47	Costi Operativi	Opexend	19.604.164	19.536.541	
48	Costi ambientali e della risorsa	ENVcapex	3.239.805	3.172.197	
49	Costi ambientali e della risorsa	REScapex	5.181.798	8.876.744	
50	Costi ambientali e della risorsa	ERCend	748.822	816.445	
51	Costi ambientali e della risorsa	ERCal	255.535	245.917	
52	Costi ambientali e della risorsa	ERCtel	0	0	
53	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcVOL	-2.582.834	-154.034	
54	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcEE	-871.080	91.436	
55	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcWS	108.522	-782.753	
56	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcERCa	9.177	-6.466	
57	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcaAttiv <sub>b</sub>	108.780	242.944	
58	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rcares	-50.445	-57.829	
59	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcaARERA	554	1.546	
60	Sezione Conguagli (include inflazione)	Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
61	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcIP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNInoninv)	0	0	
62	Sezione Conguagli (include inflazione)	Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	
63	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rimb335a	0	0	

**6 - Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022**

<i>n_riga</i>	<b>Sezione</b>	<b>Voce</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020-2023</b>
64	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rcaappr	0	0	
65	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpexQC	0	0	
66	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpexQT	0	0	
67	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpsocial	-112.211	133.120	
68	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpmis			
69	Sezione Conguagli (include inflazione)	recupero volumi 2017		970.963	
70	Sezione Conguagli (include inflazione)	recupero energia elettrica 2017		-550.172	
71	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0		
72	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rcappr2020,COVID		0	
73	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rctot	-297.710	-297.710	
74	Ammortamento finanziario MTI	AF MTI-3			NO
75	Costi Operativi	COdil	0		
76	Altri dati	FoNInoninv	0	0	
			<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2016-2019</b>
	Sezione altri dati	Opexend (inclusivo di ERC)	20.728.341		
	Sezione altri dati	OpexaQC lett. a) co. 18.9 MTI-3		0	
	Sezione altri dati	OpexQT (al netto della componente ERCQT)		0	
	Sezione altri dati	ERCQT		0	
	Sezione altri dati	KWh	65.507.396	67.174.757	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - SII)		0	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - SII)		10.548.408	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - AAI)		0	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - AAI)		0	
	Ammortamento finanziario	AF MTI-2 agg.	NO	NO	
	Sezione dati qualità tecnica	WLTOT	25.698.673		
	Sezione dati qualità tecnica	Lp	2.207		
	Sezione dati qualità tecnica	Ld	1.971		
	Conguagli rinviati MTI-2 aggiornamento (2016-2019)	RCappr MTI-2 agg.			0
			<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>anno base</b>
	Sezione altri dati	KWh	64.601.824	66.831.149	
	Sezione altri dati	COfanghief fettivo		1.509.858	
	Ammortamento finanziario	AF MTI-2	NO	NO	
	Sezione dati qualità tecnica	WLTOT (compilato per anno base)			25.298.979
	Sezione dati qualità tecnica	Lp (compilato per anno base)			2.173
	Sezione dati qualità tecnica	Ld (compilato per anno base)			1.946
			<b>2014</b>	<b>2015</b>	
	Ammortamento finanziario	AF MTI	NO	NO	
			<b>2013</b>		
	Sezione altri dati	PopATO	341.354		

➤ **Foglio RAB cespiti ante2017**

**Tabella 96**

<b>RAB_ cespiti_ ante2019</b>	<b>IP (Euro)</b>	<b>FA (Euro)</b>	<b>CFP (Euro)</b>	<b>FA cfp (Euro)</b>
<b>Dati ricostruiti</b>	<b>105.115.699</b>	<b>6.223.075</b>	<b>34.215.262</b>	<b>284.719</b>
<b>Dati storici</b>	<b>105.115.699</b>	<b>6.223.075</b>	<b>34.215.262</b>	<b>284.719</b>
<b>Differenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<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

➤ **Foglio Conferma investimenti 2017**

Tabella 97

Conferma_investimenti_2019	IP (Euro)	CFP (Euro)	CFP (Euro) da FoNI
Dati ricostruiti	16.244.655	3.161.856	3.254.319
Dati storici	16.244.655	3.161.856	3.254.319
Differenza	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0

➤ **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.

Nessuna modifica effettuata nel tool ARERA.

## 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 e l'eventuale ricorso al fattore di incremento  $Y$  ai sensi del comma 31.10, come integrato dalla deliberazione 639/2021/R/IDR.

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

Non pertinente alla gestione.