



Azienda Gardesana Servizi S.p.A.
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

ai sensi della determina ARERA n.1/2024 - DTAC del 26/03/2024

Sommario

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	4
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	4
1.2.1	Allacciamenti	5
1.3	Altre informazioni rilevanti	5
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	6
2.1	Dati patrimoniali.....	6
2.1.1	Fonti di finanziamento	6
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	6
2.2	Dati di conto economico.....	7
2.2.1	Dati di conto economico	7
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	11
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni	12
2.3.1	Investimenti e dismissioni.....	12
2.3.2	Infrastrutture di terzi	14
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	14
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale	15
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	15
3	Predisposizione tariffaria.....	16
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori.....	16
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio.....	16
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	17
3.2	Moltiplicatore tariffario	22
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore	22
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competenze	23
3.2.3	Moltiplicatore tariffario applicabile	23
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	23
4	Piano economico-finanziario (PEF)	24

Azienda Gardesana Servizi SpA

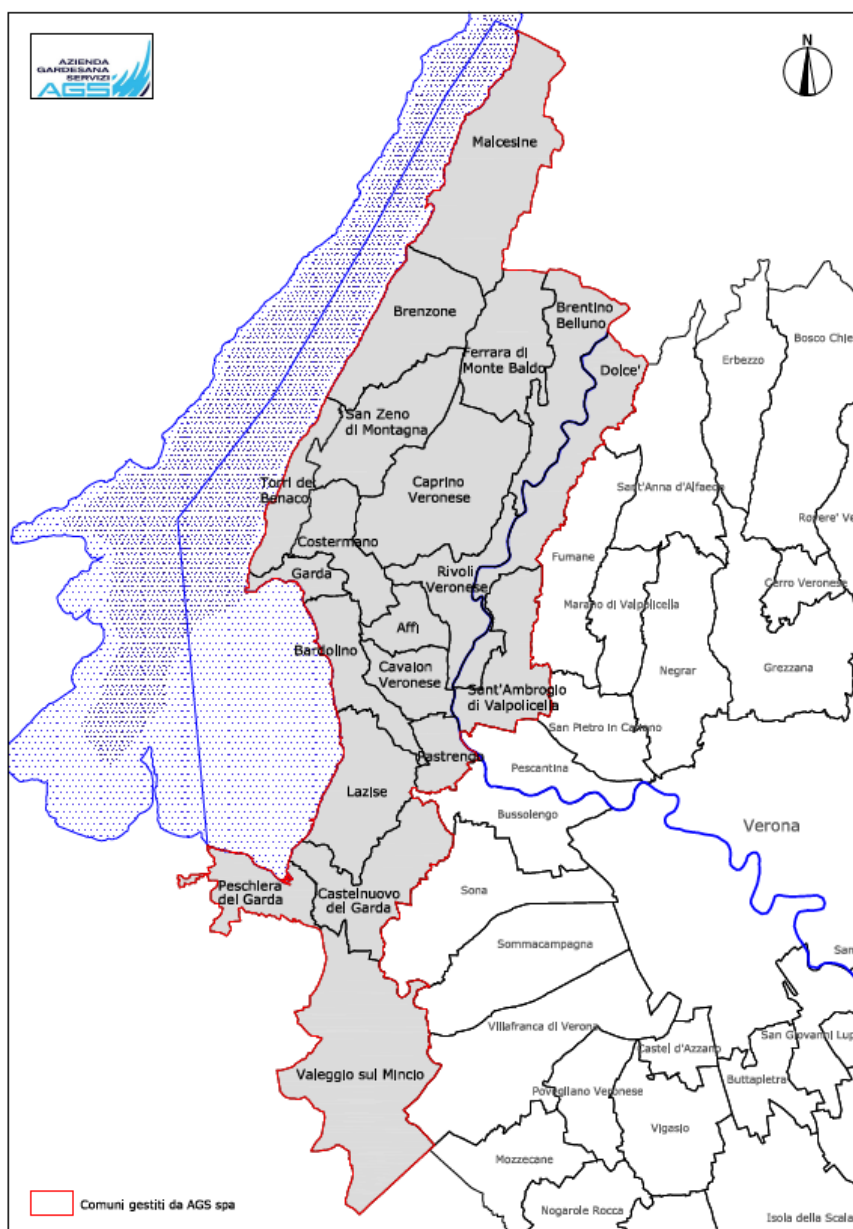
4.1	Piano tariffario.....	24
4.2	Schema di conto economico.....	24
4.2.1	Ricavi d'esercizio.....	24
4.2.2	Costi d'esercizio.....	24
4.3	Rendiconto finanziario.....	25
4.3.1	DPO/DSO.....	25
4.4	Stato Patrimoniale.....	25
5	Eventuali istanze specifiche.....	26
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024.....	26

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

a) termini dell'affidamento

L'affidamento *in house providing* del Servizio Idrico Integrato (SII) ad Azienda Gardesana Servizi SpA (in seguito AGS) è stato approvato con delibera n° 2 del 04/02/2006 dell'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Veronese e formalizzato con la sottoscrizione della convenzione di servizio avvenuta in data 16 febbraio 2006. Il termine dell'affidamento è previsto nel febbraio 2031.



Azienda Gardesana Servizi SpA

b) territorio servito

La società si occupa della gestione del Servizio Idrico Integrato nella cosiddetta *Area del Garda*, che comprende 20 Comuni all'interno dell'ambito veronese. La compagine sociale della società corrisponde esattamente al perimetro dell'area affidata.

c) servizi del SII forniti

La gestione del servizio copre l'intero territorio affidato. L'intera copertura territoriale del servizio si è realizzata a partire dal maggio 2019 con l'acquisizione, dalla società Ireti SpA, del ramo d'azienda comprendente i seguenti servizi:

- acquedotto nel Comune di Torri del Benaco
- acquedotto nel Comune di Affi

Si evidenzia quindi che, per quanto sopra riportato, la gestione del Servizio Idrico Integrato, in tutti i tre servizi che lo compongono, copre l'intera area di territorio affidato (c.d. *Area del Garda*).

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Nel corso del biennio 2022-2023 non si sono verificate aggregazioni, né se ne prevedono nell'immediato futuro.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

Non sussistono gestioni non conformi alla normativa vigente.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

La tabella che segue riepiloga le attività svolte con la distinzione tra “*Servizio Idrico Integrato*” e “*Altre attività idriche*”.

Attività svolte	SII	Altre Attività Idriche
Captazione	X	

Azienda Gardesana Servizi SpA

Potabilizzazione	X	
Adduzione	X	
Acquedotto	X	
Fognatura	X	
Depurazione	X	
Vendita acqua all'ingrosso	X	
Fognatura e depurazione civile (approvv. autonomo)	X	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	X	
Allacciamenti	X	
Prestazioni e servizi accessori		X
Gestione cassette dell'acqua		X
Analisi conto terzi		X
Vendita di servizi a terzi		X
Lavori conto terzi		X
Rilascio autorizzazioni allo scarico		X
Lottizzazioni		X

Si precisa che non si evidenziano modifiche rispetto a quanto già comunicato in sede di aggiornamento biennale per gli anni 2022 e 2023.

Si precisa altresì che, all'interno delle "Altre attività idriche", sono stati ricondotti ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale le poste relative alla gestione delle cassette dell'acqua nella categoria che ha come scopo la riduzione della plastica.

1.2.1 Allacciamenti

Per quanto concerne gli allacciamenti si precisa che i relativi oneri vengono capitalizzati mentre i ricavi ad essi correlati vengono portati a risconto analogamente a quanto avviene per i contributi in conto capitale. Tale approccio contabile non è mutato rispetto a quello adottato nei precedenti periodi regolatori.

1.3 Altre informazioni rilevanti

In merito ad altre informazioni rilevanti, si precisa quanto segue:

Azienda Gardesana Servizi SpA

- Non si ravvisano cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025 ai sensi dell'art. 8 della delibera 580/2019/R/IDR in quanto:
 - l'adozione della Carta dei Servizi e l'eliminazione dalle logiche di fatturazione del minimo impegnato sono avvenute ben prima del 31 gennaio 2022;
 - non sono emerse criticità circa i versamenti delle componenti tariffarie perequative alla CSEA;
- non risultano in corso procedure di crisi d'impresa;
- non risultano pendenti ricorsi di alcun tipo;
- non risultano sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Si precisa che, per la valorizzazione dei costi riconosciuti ai fini tariffari dell'anno 2024, sono stati utilizzati dati di bilancio consuntivo dell'anno 2023 già approvato al momento della redazione della presente relazione.

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

Nello schema sottostante sono riepilogati le attuali fonti di finanziamento da parte di terzi.

Soggetto finanziatore	Importo	Stipula	Scadenza	Garanzie	Tasso medio 2023
Banche	5.851.000	16/07/2008	30/06/2028	Nessuna	5,73%
Banche	9.200.000	01/12/2009	31/12/2029	nessuna	1,56%
Altro (invest. istituzionali)	8.000.000	18/01/2016	16/07/1934	covenant	3,90%
Altro (invest. istituzionali)	7.500.000	26/10/2020	29/10/2044	covenant	3,50%
Altro (invest. istituzionali)	4.500.000	26/10/2020	29/10/2037	covenant	3,35%
Altro (invest. istituzionali)	3.000.000	26/10/2020	29/10/2034	covenant	2,70%
Totale	38.051.000				

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

Si elencano di seguito le principali variazioni dei dati contenuti nel foglio "Altri dati economico-finanziari" rispetto agli anni precedenti:

Azienda Gardesana Servizi SpA

- I finanziamenti a medio-lungo termine si sono notevolmente ridotti per effetto del graduale rimborso delle quote di ammortamento;
- Il tasso medio dei finanziamenti a medio-lungo termine è quasi raddoppiato a causa del tasso variabile legato al mutuo da 9,2 M€
- Il Fondo svalutazione crediti si è incrementato per effetto degli accantonamenti stanziati per far fronte all'elevato livello di morosità.

I valori relativi alla consistenza della forza lavoro indicano il numero degli effettivi alla data del 31 dicembre di ciascun anno, mentre i valori di costo sono espressi al lordo di eventuali capitalizzazioni, che sono contabilizzate alla voce A4) del Conto Economico.

Per quanto riguarda le spese di consulenza iscritte alla voce B7 del Bilancio, il loro ammontare è il seguente:

- consulenze legali: € 17.453 nel 2022; € 38.549 nel 2023
- consulenze tecniche: € 77.221 nel 2022; € 67.448 nel 2023
- consulenze amministrative: € 77.757 nel 2022; € 72.677 nel 2023

Oltre poi ai costi di smaltimento dei fanghi e alle manutenzioni, già dettagliate nel prospetto “*Dati_conto_economico*”, si precisano le principali lavorazioni eseguite da terzi e contenute in Bilancio alla voce B7:

- pulizia reti e spurghi: € 879.333 nel 2022; € 1.137.059 nel 2023
- servizio di analisi: € 111.616 nel 2022; € 108.931 nel 2023
- conduzione impianti di depurazione: € 1.518.501 nel 2022; € 1.713.761 nel 2023
- servizi all'utenza: € 187.885 nel 2022; € 135.939 nel 2023
- servizi di misura: € 213.685 nel 2022; € 237.552 nel 2023

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

Si propone di seguito il dettaglio della voce “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”:

Descrizione	Classificazione	Importo 2022	Importo 2023
Altri ricavi diversi (altre attività idriche e attività diverse)	A5 – Altri ricavi e proventi	75.480,63	87.600,55
Ricavi per servizi cimiteriali	A5 – Altri ricavi e proventi		195.086,09

Azienda Gardesana Servizi SpA

Illuminazione pubblica	A5 – Altri ricavi e proventi		140.967,96
Gestione impianti elettrici comunali	A5 – Altri ricavi e proventi		8.588,99
Gestione parcheggi	A5 – Altri ricavi e proventi	1.299.581,61	1.717.265,35
Gestione calore	A5 – Altri ricavi e proventi		55.777,75

La tabella che segue riporta la specificazione delle voci di bilancio corrispondenti alle “ulteriori specifiche dei ricavi”, con riferimento alle sole voci movimentate nel corso di almeno uno degli anni 2022 o 2023:

Dettaglio Ricavi	Voce di bilancio	SII	Altre attività idriche	Attività diverse
Ricavi da articolazione tariffaria	A1	X		
Vendita di acqua all'ingrosso	A1	X		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	A1	X		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	A1	X		
Prestazioni e servizi accessori: sopralluoghi e verifiche	A1	X	X	
Lavori conto terzi	A5		X	X
Rilascio autorizzazioni allo scarico	A1		X	
Case dell'acqua	A5		X	
Proventi straordinari	A5	X	X	X
Contributi in conto esercizio	A5	X		
Rimborsi ed indennizzi	A5	X		
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	A5		X	X

La tabella che segue riporta invece la specificazione delle voci di bilancio corrispondenti alle “ulteriori specifiche dei costi”, con riferimento alle sole voci movimentate nel corso di almeno uno degli anni 2022 o 2023:

Dettaglio Costi	Voce di bilancio	SII	Altre attività idriche	Attività diverse
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	B7	X		
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	B14	X		
Oneri straordinari	B14	X	X	X

Azienda Gardesana Servizi SpA

Dettaglio Costi		Voce di bilancio	SII	Altre attività idriche	Attività diverse
Spese di viaggio e di rappresentanza		B7	X		X
Spese di funzionamento Ente d'Ambito		B14	X		
Canoni di affitto immobili non industriali		B8	X		
Lavorazioni effettuate da terzi di tipo labour intensive e consulenze		B7	X	X	X
Oneri locali	<i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	B14	X		
	<i>altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	B14	X	X	

Le tabelle che seguono riepilogano il dettaglio delle voci di Bilancio B6, B7 e B10.

Per la voce B6:

VOCE	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
MATERIALE DI CONSUMO	428.883	429.466
CARBURANTI	89.320	96.520
BENI STRUMENTALI	34.429	15.663
INDUMENTI DI LAVORO E DPI	14.601	11.745
ALTRI ACQUISTI	22.605	16.080
TOTALE	589.840	569.474

Per la voce B7:

Azienda Gardesana Servizi SpA

VOCE	2023	2022
SMALTIMENTO FANGHI	1.458.587	1.391.576
PULIZIA RETI E SPURGHI	1.137.059	879.333
ENERGIA ELETTRICA	7.654.732	10.853.901
MANUTENZIONE COLLETTORE	104.092	165.781
MANUTENZIONE RETI IDRICHE	775.234	824.930
MANUTENZIONE IMPIANTI	558.767	708.251
LAVORI C/TERZI	763.422	453.796
SPESE PER ANALISI	108.981	111.616
CONSULENZE	178.675	172.431
POSTALI E CORRIERI	240.456	261.585
ASSICURAZIONI	256.293	257.477
CANONI SOFTWARE	423.344	330.542
SPESE BANCARIE	190.716	147.766
SERVIZIO BOLLETTAZIONE	298.162	266.100
GESTIONE PICCOLI DEPURATORI	196.932	146.100
ATTIVITA' MULTIUTILITY	341.514	498.146
DEPURAZIONI BENACENSI	1.516.829	1.372.400
SERVIZI ALL'UTENZA	135.939	187.885
UTENZE SEDE	107.756	119.739
DIVERSI	1.408.932	1.328.732
TOTALE	17.856.420	20.478.088

Per la voce B10:

VOCE	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIAL	482.122	338.556
AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	4.237.488	3.576.861
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	596.002	648.501
TOTALE	5.315.612	4.563.918

La tabella che segue riepiloga, infine, i costi e i ricavi imputati ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale, nella sezione riguardante la riduzione dell'utilizzo della plastica.

Dettaglio poste per sostenibilità ambientale	Voce di bilancio	Importo 2022	Importo 2023
Ricavi Case dell'acqua	A5	33.828,95	32.779,33

Azienda Gardesana Servizi SpA

Dettaglio poste per sostenibilità ambientale	Voce di bilancio	Importo 2022	Importo 2023
Materie prime: costi di reagenti	B6	825,38	
Forza motrice	B7	18.027,10	13.448,46
Manutenzioni elettromeccaniche	B7	45.234,18	75.277,28
Fornitura idrica	B7	2.516,06	1.373,53
Servizi da altre imprese	B7	4.458,33	4.564,00
Canoni assistenza	B7		
Noleggio attrezzature di terzi	B8	280,50	286
Ammortamenti		2.145,28	2.795,28
Tributi locali	B14	1.170,53	1.170,53

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

I soggetti ai quali AGS vende servizi all'ingrosso sono:

- Aqa Srl per servizi di fognatura e depurazione

Il servizio fornito al gestore Aqa Srl riguarda lo smaltimento e la depurazione di reflui di una piccola frazione confinante con il Comune di Peschiera del Garda. La quantificazione dei volumi addebitati al gestore acquirente avviene sulla base di quanto addebitato agli utenti collegati al tratto di rete in oggetto e sono periodicamente comunicati dal gestore destinatario del servizio. In mancanza però di una specifica comunicazione da parte del soggetto acquirente, per entrambi gli anni oggetto della presente raccolta dati, la quantificazione del servizio è avvenuta sulla base di dati storici.

Il moltiplicatore applicato è il seguente:

- un 9 pari 1,188 per l'anno 2022
- un 9 pari 1,276 per l'anno 2023

I ricavi corrispondenti sono classificati come segue:

- il rapporto con AQA Srl è stato contabilizzato alla voce A1 del Conto Economico, nella voce "Ricavi tariffari per vendita di servizi all'ingrosso" e riclassificati nella sezione "*Dati_conto_economico*" della raccolta dati come "Vendita di acqua all'ingrosso."

Azienda Gardesana Servizi SpA

Non si evidenziano nuovi rapporti all'ingrosso rispetto alla comunicazione precedente.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Con riferimento agli investimenti realizzati negli anni 2022 e 2023, si precisa che ai fini del calcolo tariffario i valori indicati trovano riscontro nelle relative scritture contabili.

Per l'anno 2022:

Categoria del cespite	Categoria	Attività	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	2022	4.809.078,21	578.361,69
Opere idrauliche fisse	SII	Acquedotto	2022	47.566,53	
Serbatoi	SII	Acquedotto	2022	58.188,27	
Impianti di sollevamento e pompaggio	SII	Acquedotto	2022	456.983,1	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	2022	486.745,84	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	2022	8.700	
Condutture fognarie	SII	Fognatura	2022	1.340.227,26	7.232.517,36
Impianti di sollevamento e pompaggio	SII	Fognatura	2022	1.075.931,41	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	2022	6.500	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	2022	46.211,75	
Sistemi informativi	SII	Comune	2022	769.296,83	
Telecontrollo e teletrasmissione	SII	Comune	2022	259.214,59	
Autoveicoli - automezzi	SII	Comune	2022	19.967,98	
Altre immobilizzazioni materiali e imm.li	SII	Comune	2022	76.826,95	

Per l'anno 2023:

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	2023	4.736.285,50	513.530,83
Opere idrauliche fisse	SII	Acquedotto	2023	62.393,11	
Serbatoi	SII	Acquedotto	2023	255.512,29	
Impianti di sollevamento e pompaggio	SII	Acquedotto	2023	617.682,89	

Azienda Gardesana Servizi SpA

Gruppi di misura – altre attrezzature	SII	Acquedotto	2023	546.307,71	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	2023	15.412,78	
Condotte fognarie	SII	Fognatura	2023	14.567.105,23	6.725.071,74
Impianti di sollevamento e pompaggio	SII	Fognatura	2023	391.278,42	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	2023	5.305,00	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	2023	135.415,90	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	2023	61.231,69	
Sistemi informativi	SII	Comune	2023	716.556,00	
Telecontrollo e teletrasmissione	SII	Comune	2023	355.904,25	
Autoveicoli – automezzi	SII	Comune	2023	4.071,20	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	2023	132.451,61	

Si precisa inoltre che gli interventi sono comprensivi anche degli allacciamenti, classificati tra le “Condotte di acquedotto” e le “condotte fognarie”.

2.3.1.1 Contributi a fondo perduto

I contributi a fondo perduto indicati rappresentano i contributi di pertinenza di ciascun anno secondo il criterio di cassa; rappresentano, in altre parole, le somme incassate durante i due anni. Si riepiloga di seguito la tabella degli incassi dei contributi negli anni 2022 e 2023:

Provenienza contributo	Codice progetto	Categoria	Valore contributo incassato	Anno di incasso	Anno stratificazione IP
Regione Veneto e MATTM	17103	Condotte fognarie	5.823.990,55	2022	2023
Cepav_2	14148	Condotte di acquedotto e fognarie	1.229.882,50	2022	2022
Privati		Condotte di acquedotto	578.361,69	2022	2022
Privati		Condotte fognarie	178.644,31	2022	2022
Regione Veneto e MATTM	17103	Condotte fognarie	6.470.296,85	2023	2023

Azienda Gardesana Servizi SpA

Cepav_2	14148	Condotte di acquedotto	117.550,13	2023	2023
Privati		Condotte di acquedotto	505.276,63	2023	2023
Privati		Condotte fognarie	145.478,96	2023	2023

Gli interventi stratificati vengono attribuiti alla categoria *Res* qualora abbiano natura di stoccaggio, approvvigionamento e potabilizzazione nonché captazione e messa in sicurezza degli invasi. Quelle invece attribuite alla categoria *Env* sono afferenti all'attività di depurazione intesa come potenziamento e adeguamento dei relativi impianti.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

In merito alle Infrastrutture di terzi si rileva quanto segue:

- non si sono verificate variazioni afferenti ai proprietari;
- non si segnalano significative variazioni dei dati dei mutui dei proprietari rispetto a quanto pianificato nell'ultimo PEF approvato;
- non sono state stratificate infrastrutture di proprietà di terzi avute in concessione, né canoni correlati ad operazioni finanziarie.

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

La tabella che segue riporta i dati di confronto tra gli investimenti programmati e quelli effettivamente realizzati.

Investimenti (IP)	€ 2020	€ 2021	€ 2022	€ 2023
Previsione di piano	10.424.960	21.025.490	20.296.287	23.108.720
Investimenti realizzati + ΔLIC	8.070.560	10.033.984	17.102.452	21.712.213

I minori investimenti realizzati sono quasi interamente riconducibili a ritardi, non imputabili al gestore, nell'avanzamento del progetto di Riqualficazione del collettore lacuale. Nonostante ciò, il tasso di realizzo supera l'84% nel 2022 ed il 93% nel 2023. Maggiori dettagli sull'avanzamento dell'iter riguardante i due interventi sono riportati nella relazione di commento al *Programma degli Interventi*.

La tabella che segue riporta la quantificazione del tasso di realizzazione τ_{MTI-3} come definito al comma 35.4 del MTI-3.

Azienda Gardesana Servizi SpA

Tasso di realizzazione	2020-2023
τ_{MTI-3}	0,7604

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Non si ritiene di rilevare particolarità circa la struttura dei corrispettivi applicata nel 2023. La struttura tariffaria in vigore fa riferimento alla delibera dell'Ente di Governo dell'Ato Veronese n. 5/18 del 29/05/2018.

Si ripropone di seguito il totale che risulta dal prodotto delle tariffe 2023 (quote fisse e quote variabili) per i volumi dell'anno (a-2), utilizzato ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario. Si precisa che nelle cifre sotto riportate non sono comprese partite negative relativa a rimborsi ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né agevolazioni tariffarie ISEE o componenti perequative.

	€ 2024	€ 2025
$\Sigma Tar^{2023} * V_{scal}^{a-2}$	30.079.396	31.528.641

I volumi erogati alle utenze condominiali, per gli anni 2022 e 2023, sono stati pari rispettivamente a 1.051.226 e 1.028.856 mc.

Le utenze raggruppate, con riferimento alla fine del 2023, sono risultate pari a 1.804 unità, corrispondente ad un totale di 11.236 utenti indiretti. Il valore inserito all'interno del foglio "Struttura_corrispettivi" differisce in quanto, al fine di un corretto calcolo del totale dei ricavi del bacino tariffario, si è qui inserito il valore ponderato in termini di presenza durante l'anno. In merito agli obblighi contenuti nell'articoli 20-21 del TIMSI, si precisa che la comunicazione, attiva a partire dal settembre 2023, viene indirizzata a tutte le utenze raggruppate sebbene non costituite in condominio.

La comunicazione di cui all'art. 20.2 lett. B del TIMSI non è pervenuta all'intera popolazione delle utenze raggruppate in quanto, attualmente il software in gestione non è ancora in grado di recepire, e gestire, tale parametro. L'adeguamento informatico è previsto nel corso del 2024.

Azienda Gardesana Servizi SpA

Per quanto riguarda gli obblighi previsti dall'articolo 20.2 lett. C, la società ha preferito procedere inviando l'informativa ai soggetti amministratori o altro referente comunicato.

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Si propone di seguito il dettaglio dei parametri su cui si basa la selezione del quadrante dello schema regolatorio:

Componenti	Valore	Note
$\Sigma_{2024}^{2029} IP^{exp} + CFP^{exp}$	128.295.678€	Rappresenta il valore degli investimenti programmati nel periodo 2024-2029 ivi compresi quelli correlati a contributi a fondo perduto
RAB MTI-3	79.231.475€	Rappresenta il valore delle IMN 2023
$\Sigma_{2024}^{2029} IP^{exp} + CFP^{exp} /$ RAB MTI-3	1,62	Rapporto tra gli investimenti programmati e il valore della RAB

In funzione dei valori sopra esposti, il posizionamento previsto è nella riga 2 della matrice di schemi regolatori.

Il rapporto $VRG^{2022}/pop+0,25pop_{flut}$ è pari a 189 e quindi, essendo maggiore di VRG_{PM} , si determinerebbe il posizionamento nella colonna 2 della matrice di schemi regolatori.

In sede di compilazione del tool di calcolo, però, per poter alimentare nel corso del periodo regolatorio la voce Op^{new} (cfr. apposita *Istanza di riconoscimento*), si è proceduto ad indicare nel foglio di lavoro “*Input_per_calcoli_finali*” il valore “entrambi” con riferimento alla presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative. Si precisa infine che i valori dei teta calcolati nel periodo regolatorio rispettano per ciascun anno i limiti previsti per lo schema V della matrice degli schemi regolatori.

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Non si è ricorso all'ammortamento finanziario.

Azienda Gardesana Servizi SpA

3.1.1.2 Valorizzazione FNI^{new,a}

La componente FNI è stata valorizzata come segue:

Componenti	2024	2025
Ip^{exp}	8.469.578 €	9.847.936 €
Capex	4.538.982 €	5.314.555 €
ψ	0,8	0,8
FNI^{new}	3.144.476 €	3.626.705 €

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

VRG ante rimodulazioni

Si specificano, di seguito, le componenti del VRG a monte di eventuali rimodulazioni o riduzioni.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	Note
Capex	<i>OF</i>	1.875.194	2.157.929	
	<i>OFisc</i>	743.371	836.091	
	<i>AMM</i>	1.871.478	2.258.647	
	<i>ΔCUI_{capex}</i>	0	0	
	totale	4.490.043	5.252.667	
Foni	<i>AMM_{FoNI}</i>	3.492.696	3.881.744	
	<i>FNI_{FoNI}</i>	3.144.476	3.626.705	
	<i>ΔCUI_{FoNI}</i>	0	0	
	totale	6.637.173	7.508.448	
Opex	<i>Opex_{end}</i>	10.740.772	10.485.645	
	<i>Opex_{al}</i>	7.840.075	8.671.806	
	<i>Opex_{tel}</i>	792.492	817.492	
	Di cui: <i>Op^{new}</i>	671.992	696.992	
	Di cui: <i>Opex_{QR}</i>	80.500	80.500	
	Di cui: <i>Opex_{QC}</i>	40.000	40.000	
	Di cui: <i>Op_{social}</i>	0	0	
	Di cui: <i>Op_{mis}</i>	0	0	
	totale	19.373.339	19.974.943	
ERC	<i>ERC_{capex}</i>	48.939	61.889	
	<i>ERC_{opex}</i>	2.390.555	2.502.138	
	Di cui: <i>ERC_{end}</i>	1.860.453	2.115.579	
	Di cui: <i>ERC_{al}</i>	530.103	386.559	

Azienda Gardesana Servizi SpA

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	Note
	Di cui: <i>ERC_{tel}</i>	0	0	
	Di cui: <i>Op_{new}</i> esplicitati come ERC			
	Di cui: <i>Op_{exQTR}</i> esplicitati come ERC			
	Totale	2.439.495	2.564.027	
RC_{TOT}	<i>RC_{VOL}</i>	-3.861.837	-1.027.919	
	<i>RC_{EE}</i>	5.431.113	2.231.061	
	<i>RC_{ws}</i>	0	0	
	<i>RC_{ERC}</i>	293.272	108.683	
	<i>RC_{ALTRO}</i>	-240.604	592.388	
	Di cui: <i>RC_{Attività b}</i>	66.845	15.335	
	Di cui scostamento <i>CO_{res}</i>	2.490	-641	
	Di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi di energia 2022	-	0	
	Di cui altri costi per variazioni sistemiche o eventi eccezionali	0	0	
	Di cui: scost. <i>Op_{exQC}</i>	0	0	
	Di cui: scost. <i>Op_{exQTR}</i>	0	0	
	Di cui: scost. <i>Op_{social}</i>	0	0	
	Di cui: scost. <i>Op_{mis}</i>	-9.000	-22.000	
	Di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e commerciale	-272.413	0	
	Di cui altre previste	0	0	
Totale	1.621.944	1.904.213		
RC_{ARC}	Recupero ex c. 29.1 MTI-4 lett. a) (onere fiscale IRAP)			
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4 lett. b) (CCN)			
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4 lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)			
	Totale	0	0	

Azienda Gardesana Servizi SpA

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	Note
VRG		34.561.994	37.204.298	

VRG post rimodulazioni

I valori sopra esposti vengono qui ripresi evidenziando eventuali rimodulazioni o riduzioni. Le componenti confermate rispetto al valore calcolato vengono riassunte solamente nei totali.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	Note
<i>Capex</i>	totale	4.490.043	5.252.667	
<i>FoNI</i>	totale	6.637.173	7.508.448	
<i>Opex</i>	totale	19.373.339	19.974.943	
<i>ERC</i>	totale	2.439.495	2.564.027	
RC_{TOT}	<i>Valore calcolato</i>	1.621.944	1.904.213	
	rimodulazione	-1.621.944	-1.354.213	
	<i>RC_{EE}^{finale}</i>	0	0	
	totale	0	550.000	
VRG		32.940.050	35.850.085	

La rimodulazione della componente a conguaglio per gli anni 2023 e 2024 è da ricondursi a dinamiche di armonizzazione tariffaria.

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Il dettaglio della valorizzazione della componente *Capex* è riportato nella tabella sopra esposta.

I valori delle immobilizzazioni indicati sono interamente derivanti da dati di Bilancio regolarmente approvati.

Per quanto riguarda la dinamica delle *LIC_{POS}*, si evidenzia come la rilevanza di uno degli interventi inserito nel Piano delle Opere Strategiche è tale da comportare una dinamica di crescita molto impattante. L'opera, *Riqualficazione del collettore del Garda*, che prevede un costo totale di più di 115 milioni di euro, è caratterizzata da diversi lotti operativi, ciascuno di importo rilevante, che fino all'entrata in funzione movimentata ovviamente le immobilizzazioni in corso. Per maggiori dettagli si rimanda all'apposita sezione della *Relazione di accompagnamento al Programma degli Interventi*.

Azienda Gardesana Servizi SpA

In ottemperanza agli obblighi previsti dall'RQTI sono state accantonate ad apposito fondo somme per un totale pari a 81.541€ legati al mancato raggiungimento degli obiettivi per i macroindicatori M1 ed M6 (Stadio II).

3.1.2.2 Valorizzazione componente FONI

Si conferma che il *FoNI* riconosciuto nel precedente periodo regolatorio è stato interamente speso ed utilizzato per la realizzazione di opere prioritarie.

Per effetto della rilevante pianificazione degli investimenti, il collocamento nella matrice di schemi regolatori permette l'attivazione della componente *FNI*.

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Con riferimento alla componente *Opex_{al}*, il costo di smaltimento dei fanghi di riferimento per il calcolo della componente *CO_{Δfanghi}*, è risultato pari a € 946.086 e la componente viene positivamente quantificata per entrambi gli anni in oggetto avendo sostenuto oneri, desumibili dalle fonti contabili, pari ad € 1.305.688 per il 2022 ed € 1.349.253 per il 2023.

La quantificazione della componente *CO_{EE}* è stata rivista diminuendola poiché si prevede un *trend* di diminuzione del correlato costo dell'energia. Tale importo è stato valutato in modo da non compromettere l'equilibrio economico finanziario della gestione.

Il gestore non genera energia elettrica e pertanto non risultano kWh autoprodotti e inseriti nel calcolo del *CO_{EE}*.

Il credito d'imposta maturato sui consumi elettrici è stato contabilizzato come contributo in conto esercizio e, come tale, viene scomputato, a beneficio dell'utenza, dalla voce *CO_{res}* di ciascun anno.

Per quanto riguarda invece la componente *Op^{new}*, si riepilogano di seguito i maggiori oneri richiesti per variazioni sistemiche:

- Per nuove attività affidate dall'Ente di Governo nell'ambito della razionalizzazione della gestione delle acque bianche
 - € 20.000 nel 2024 (già riconosciuti nel primo biennio del vigente periodo regolatorio)
 - € 45.000 a partire dal 2025

Per maggiori chiarimenti di dettaglio, si rimanda alla relativa *Istanza* in allegato.

In relazione invece alla determinazione della componente *Opex_{QT}*, sempre appartenente alla sezione *Opex_{tel}*, si rileva come non siano stati imputati oneri superiori a quanto determinato

Azienda Gardesana Servizi SpA

ai fini della determinazione tariffaria 2023, ossia € 80.500. È opportuno rilevare come nel corso del 2022 e 2023 gli oneri sostenuti siano stati superiori a quanto riconosciuto, ossia rispettivamente € 110.746 ed € 129.857.

Per ciò che riguarda infine la componente $Opex_{QC}$, si conferma la richiesta, avanzata ed approvata in sede di determinazione tariffaria per il biennio 2020-2021, del riconoscimento di un maggior onere come di seguito precisato:

- € 40.000 nel 2024
- € 40.000 a partire dal 2025

I costi sopra precisati hanno natura di oneri per il personale e sono orientati al raggiungimento del macro-obiettivo MCI . Maggiori dettagli sono riportati nell'*Istanza di riconoscimento* allegata alla presente *Relazione*.

Si precisa che la componente OP_{social} non viene quantificata.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Gli oneri attribuiti agli ERC, sia che si tratti di $Opex$ che di $Capex$, fanno riferimento alle seguenti attività:

- Attività di potabilizzazione
- Attività di depurazione
- Canoni di derivazione idrica

La tabella che segue riepiloga le varie componenti che determinano la voce ERC .

Componenti	2024	2025
ERC_{Capex}	48.939 €	61.889 €
di cui ENV_{Capex}	30.862 €	46.263 €
di cui RES_{Capex}	18.077	15.625
ERC_{Opex}	2.390.555	2.502.138
ERC	2.439.495 €	2.564.027 €

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Per il dettaglio delle voci che concorrono a determinare la componente RC_{TOT} , si rimanda alla tabella al paragrafo 3.1.2.

Per quanto concerne la componente $Rc^{a_{Attività_b}}$, essa viene determinata sulla base dei seguenti fattori:

Azienda Gardesana Servizi SpA

- R_{b1}^{a-2} per € 606.841 per il 2024 e € 612.838 per il 2025, così determinati:
 - prestazioni e servizi accessori per € 132.992 per il 2024 e € 104.221 per il 2025
 - lavori c/terzi per € 453.539 per il 2024 e € 483.816 per il 2025
 - rilascio autorizzazioni allo scarico per € 19.910 per il 2024 e € 24.801 per il 2025
 - cassette dell'acqua per € 33.829 per il 2024 € 32.779 per il 2025
 - ricavi da altre attività per € 400 per il 2024
- C_{b1}^{a-2} per € 411.908 nel 2024 e € 482.964 per il 2025:
 - costi operativi per altre attività idriche per € 486.971 nel 2024 e € 582.028 nel 2025
 - oneri straordinari per € 405 nel 2024 e € 150 per il 2025.

Si segnala poi che non ci sono recuperi riguardanti le componenti $Opex_{QC}$, $Opex_{QT}$ e Op_{social} . Il conguaglio generatosi nel periodo regolatorio precedente, per un importo pari a € 3.551.864, viene interamente imputato entro il 2029 così come riportato nella tabella che segue.

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
importo conguagli MT1-3 agg. post 2023 (valori a moneta 2023)	3.551.864	0	550.000	1.080.000	1.100.000	201.863	620.000
area di controllo		0	550.000	1.080.000	1.100.000	201.863	620.000
Eventuale rinuncia ->							

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Si rileva infine di non aver quantificato le componenti RC_{ARC} e $Cong^a$.

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario sono stati adottati i seguenti valori:

- Ricavi servizio idrico integrato, inteso come ricavi da articolazione tariffaria e ricavi da vendite all'ingrosso:

Voci di ricavo	2024	2025
$\Sigma \text{tarif}^{2023} * \text{vsca}^{a-2}$	30.079.396	31.528.641
R_b^{a-2}	640.670	645.617
Totale	30.720.066	32.174.259

Per il dettaglio dei Ricavi delle altre attività idriche si rimanda al paragrafo precedente, ove sono dettagliati gli importi sia con riferimento al 2022 che al 2023.

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competenze

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
θ^a rideterminato dal soggetto competente ai sensi della delibera 639/2023/R/IDR	1,072	1,114	1,158	1,183	1,284	1,411
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Si attesta inoltre:

- che la componente di costo afferenti ai costi di morosità CO_{mor} è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 28.2 del MTI-3;
- si attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF in allegato, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle rimodulazioni relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG ante rinunce/rimodulazioni	34.561.994	37.850.700	37.156.550	38.069.649	40.100.755	43.091.944
ϑ	1,125	1,176	1,155	1,239	1,287	1,405

3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile

Il moltiplicatore tariffario applicabile coincide con quello approvato dal soggetto competente.

3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	ϑ
Applicato dal Gestore nell'ultima fatturazione del 2023	1,276
Applicato dal Gestore nella prima fatturazione del 2024	1,368

4 Piano economico-finanziario (PEF)

4.1 Piano tariffario

La proiezione del piano tariffario è avvenuta in coerenza con la disciplina del vigente Metodo Tariffario Idrico (MTI-4).

Non sono previsti trasferimenti di risorse stanziati nell'ambito degli strumenti del *Next Generation EU*.

4.2 Schema di conto economico

La definizione del conto economico prospettico, e del relativo *cash flow*, trae origine dai dati consuntivi degli anni 2022 e 2023. Si precisa che i costi e gli investimenti sono a moneta costante.

4.2.1 Ricavi d'esercizio

I ricavi sono composti da:

- Ricavi tariffari;
- Ricavi da altre attività idriche;
- Contributi a fondo perduto relativi a nuovi allacciamenti, Foni, od altri contributi ricevuti per la realizzazione di investimenti.

Nella definizione dei ricavi di conto economico si precisa che la quota parte di *FoNI* spesa investita è interamente considerata contributo a fondo perduto soggetta a risconto.

4.2.2 Costi d'esercizio

Per quanto concerne i costi operativi, sono stati inseriti i valori previsti reali e non le componenti tariffarie stimate nel Piano Tariffario.

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.

4.2.2.1 Ammortamenti

La quantificazione degli ammortamenti è stata fatta sulla base delle vite utili regolatorie. Per quanto riguarda gli oneri finanziari, si rimanda alla sezione dedicata alle fonti di finanziamento nel *Rendiconto Finanziario*.

4.2.2.2 Imposte

Le dinamiche di stima del carico fiscale seguono le seguenti logiche:

- aliquota IRES costante per tutto il periodo pari a 24%
- aliquota IRAP costante per tutto il periodo pari a 4,2%

4.3 Rendiconto finanziario

Si riepilogano di seguito le principali ipotesi sottese al rendiconto finanziario:

- a) come aliquote IVA sono state considerati il 10% e il 22%;
- b) non si prevede alcuna variazione del capitale sociale;
- c) si sono ipotizzati, oltre ai contratti già in essere, alcuni finanziamenti a copertura dei fabbisogni finanziari con le seguenti caratteristiche:
 - a) finanziamenti a medio/lungo termine
 - Durata 21 anni
 - Pre-ammortamento di due anni
 - Tasso fisso pari al 5%

ANNO	Importo
2024	5.000.000

4.3.1 DPO/DSO

Per quanto riguarda i tempi di incasso e di pagamento, sono state parametrizzate le seguenti categorie:

- 120 gg per i costi operativi
- 120 gg per investimenti
- 241 gg per i clienti
- 241 gg per altri ricavi

4.4 Stato Patrimoniale

Nella redazione dello Stato Patrimoniale, alcune voci sono state considerate come valore fisso, lasciando che le altre dinamiche, maggiormente significative, incidessero sulle altre voci. Le voci mantenute costanti sono le seguenti:

Azienda Gardesana Servizi SpA

- Attivo
 - Immobilizzazioni immateriali (comprese nelle Immobilizzazioni materiali)
 - Rimanenze
- Passivo
 - voci del Patrimonio Netto ad eccezione delle Altre riserve e dell'Utile d'Esercizio
 - Debiti verso imprese collegate
 - Debiti tributari
 - Debiti verso Istituti di Previdenza Sociale
 - Altri debiti

5 Eventuali istanze specifiche

Viene presentata, allegata al presente documento, *Istanza di riconoscimento* per maggiori costi afferenti al perimetro *Opex_{tel}*, alcuni dei quali già approvati nei periodi regolatori precedenti. Per ogni ulteriore chiarimento, si rimanda al documento specifico redatto a supporto delle stesse.

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Non sono state apportate modifiche ai dati storici relativi al biennio regolatorio precedente rispetto ai valori precompilati ad eccezione di quanto di seguito riportato.

Si è proceduto ad applicare al file RDT 2024 le variazioni/integrazioni suggerite da *Anea* ed *Utilitalia*, entrambi allegati alla presente relazione.

Integrazione segnalazioni file RDT2024

Foglio "Rc"

Si suggerisce di porre attenzione ai conguagli relativi al costo dell'energia elettrica in presenza di consistenti contributi in conto esercizio (come il credito di imposta) per gli anni 2022 e 2023. La parte di calcolo del file RDT2024 di ARERA applica l'inflazione sul conguaglio del costo dell'energia elettrica (si veda foglio RC) mentre non la applica sui contributi in conto esercizio (si veda foglio opex). Nel caso in cui il costo per l'acquisto di energia elettrica sia indicato, nel foglio dati conto economico, al lordo del credito di imposta accade di fatto che l'inflazione viene applicata su un importo maggiore del costo effettivamente sostenuto dal gestore al netto del credito di imposta.

Foglio "Input per calcol finali"

In alternativa, sempre ai fini della valorizzazione degli OP_{new} , è possibile cambiare nella cella O32 la formula presente con le seguenti parti in rosso (dovendo far riferimento la formula a processi tecnici e non a territori):

```
=+SE(E(SINISTRA(O$27;2)="OK";O(integr="integrazione processi  
tecnici";integr="entrambi");O(I32="";J32="";K32="";L32="";M32="";N32=""));"<--- Continuare da qui  
la compilazione (compilare tutti i campi);SE(E(SINISTRA(O$27;2)="OK";integr<>"integrazione  
processi tecnici";integr<>"entrambi");"OK, continuare la compilazione (il campo non va  
compilato);SE(E(I32<>"";J32<>"";K32<>"";L32<>"";M32<>"";N32<>"";SINISTRA(O$27;2)="OK");"  
OK, continuare la compilazione";""))
```

Foglio "Altri dati eco fin"

Relativamente all'ammissibilità dell'ammortamento finanziario, attraverso il menu a tendina selezionabile alla riga 66 viene considerata solo la condizione ai sensi del comma 11.8 lettera a), ma non quella prevista alla lettera b). Affinché nel foglio Ammortamento_Finanziario sia possibile ricostruire l'ammortamento finanziario anche per gli anni precedenti, una possibile soluzione può essere quella di valorizzare "SI" nel Foglio Altri_dati_eco_fin alla riga 66 anche in presenza della condizione di cui al comma 11.8 lettera b).

Rettifiche Tool ANEA

Nel foglio Opex relativamente alla voce $Co_{\Delta fanghi}$ alla riga 199, per il valore relativo alla franchigia F a partire dall'anno 2031 in poi è necessario rettificare i valori inserendo 0,02.

Nel foglio TTriepilogo IMN CFP riga 58 da colonna K è da modificare il collegamento dalla colonna LZ a NY e da trascinare sulle colonne successive.

Nel foglio TTriepilogo IMN FACFP riga 59 da colonna K è da modificare il collegamento dalla colonna NY a LZ e da trascinare sulle colonne successive.



Segnalazioni su RDT_2024.xlsm
File Allegato 1 della Determina DTAC 1/2024 di ARERA

Sommario

1.	RILIEVI EMERSI IN FASE DI UTILIZZO DEL FILE RTD2024	3
1.1.	FOGLIO "NUOVI INVESTIMENTI"	3
✓	<i>Cella D4</i>	3
1.2.	FOGLI "IMN_PROPRIETARI" E "DCUIT"	3
1.3.	FOGLIO "CAPEX"	5
✓	<i>Riga 53 e 54</i>	5
✓	<i>Riga 67</i>	5
✓	<i>Riga 111</i>	5
✓	<i>Riga 121</i>	6
1.4.	FOGLIO "FONI"	7
✓	<i>Riga 121- Verifica FoNI non investito</i>	7
1.5.	FOGLIO "Rc"	7
✓	<i>Riga 46 RCvol</i>	7
✓	<i>Riga 241 RCopexQT</i>	7
1.6.	FOGLIO "INPUT_PER_CALCOLI_FINALI"	8
1.7.	FOGLIO "TT_TABELLE_RIFERIMENTO"	8
✓	<i>Categorie Investimenti</i>	8
1.8.	FOGLIO "TT_RIEPILOGO_IMN"	9
✓	<i>Area E42:J85</i>	9
✓	<i>Cella N141</i>	10
1.9.	FOGLIO "PDI-RIEPILOGO"	10
✓	<i>Incidenza RES/ENV Capex</i>	10
✓	<i>Rappresentazione LIC</i>	10
1.10.	FOGLIO "PDI_CONSOLIDAMENTO"	12
2.	RILIEVI EMERSI IN FASE DI UTILIZZO DEI DATI STORICI	14
✓	<i>Foglio "IMN_cespiti_anni_precedenti"</i>	14
✓	<i>Foglio "Dati_Anni_Precedenti"</i>	14
✓	<i>Foglio "Frontiera efficiente" - Popolazione fluttuante</i>	15

1. Rilievi emersi in fase di utilizzo del file RTD2024

La determina DTAC 1/2024 “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 quarto periodo regolatorio 2024-2029, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/idr, 637/2023/R/idr e 639/2023/R/idr” prevede la trasmissione della “modulistica, di cui all’Allegato 1, finalizzata a: [.....]

- la raccolta dei dati tariffari, ai sensi di quanto previsto dal comma 5.3, lett. d), punto vi, della deliberazione 639/2023/R/IDR;
- la simulazione del calcolo delle componenti tariffarie riconosciute nel VRG relativo alle annualità 2024, 2025, 2026, 2027, 2028 e 2029”.

Con l’elaborazione del Piano Tariffario del periodo 2030-fine affidamento, sono emersi alcuni dubbi in merito alla simulazione, presente nell’allegato 1 – RDT 2024 pubblicato da ARERA, del calcolo delle componenti tariffarie riconosciute nel VRG relativo alle annualità 2024, 2025, 2026, 2027, 2028 e 2029.

Si elencano di seguito i rilievi emersi in fase di utilizzo dello strumento di calcolo.

1.1. Foglio “Nuovi Investimenti”

✓ Cella D4

La cella D4 si aggancia alla riga 146 del foglio PDI-riepilogo relativa al Saldo LICord (Capex) e non al Saldo LICord complessivo di riga 143. Per una corretta rappresentazione del dato di suggerisce di rettificare la formula in colonna D come indicato nella tabella seguente; una volta rettificata la formula in colonna D occorre trascinarla fino a colonna H.

Tabella 1

	C	D	E
3		2022	2023
4	Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)		
5	Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)		

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D3	=+'PdI-riepilogo'!C146	=+'PdI-riepilogo'!C143

1.2. Fogli “IMN_Proprietari” e “DCUIT”

Le formule del foglio IMN_Proprietari calcolano i fondi di ammortamento (FA_{IP/CFP}), gli ammortamenti (AMM_{IP/CFP}) e il valore delle immobilizzazioni nette (IP/CFP netto) utilizzando il linguaggio VBA di Excel. Il linguaggio di programmazione presenta delle criticità a fine ammortamento (IP=FA) per le seguenti motivazioni:

- la formula continua a calcolare l’ammortamento per tutte le annualità successive all’anno di “chiusura” del cespite, riconoscendo di fatto un valore superiore al costo sostenuto;
- la formula azzerava il valore FA nell’anno successivo a quello di chiusura del cespite ma non azzerava il valore IP, per cui, a partire da tale anno, il valore IP/CFP netto ritorna pari al valore iniziale del cespite come se non fosse mai stato valorizzato prima

in tariffa; il tool di calcolo duplica nel foglio DCUIT il riconoscimento degli Of e Ofisc già riconosciuti nelle precedenti annualità tariffarie;

Nella seguente Tabella 2 si sviluppa un esempio numerico relativo a un impianto di trattamento che si ipotizza entrato in funzione nel 2012, la valorizzazione tariffaria dovrebbe terminare nel 2025 dato che la VU regolatoria assegnata dal metodo è pari a 12 anni. Come si evince dalla tabella la valorizzazione avviene invece in modo errato anche negli anni successivi al 2025; in particolare nell'anno 2026 la formula valorizza l'ammortamento, mentre dal 2027 al 2029 la formula valorizza, oltre all'ammortamento, anche gli Of e Ofisc per effetto dell'azzeramento di FA e non anche del corrispondente IP.

Tabella 2

FoglioIMN_Proprietari

Stratificazione	ID_Cespite	CategoriaCespite	ID_Imm	Immobilizzazione	Anno	IP	FAIP	CFP	FACP
Dati cespite	7	Impianti di trattamenti	1	Servizio idrico integrato	2012	1.000.000	0	50.000	0

Dati calcolo	VU	IP	FAIP	IP netto	AMM	CFP	FA CFP	CFP netto	AMM CFP
Anno 2024	12	1.131.510	942.925	188.585	94.292	56.575	47.146	9.429	4.715
Anno 2025	12	1.131.510	1.037.217	94.292	94.292	56.575	51.861	4.715	4.715
Anno 2026	12	1.131.510	1.131.510	0	94.292	56.575	56.575	0	4.715
Anno 2027	12	1.131.510	0	1.131.510	94.292	56.575	56.575	0	4.715
Anno 2028	12	1.131.510	0	1.131.510	94.292	56.575	0	56.575	4.715
Anno 2029	12	1.131.510	0	1.131.510	94.292	56.575	0	56.575	4.715

Foglio DCUIT

Dati calcolo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
OF _p	7.726	3.863	0	48.796	46.357	46.357
OFisc _p	4.323	2.161	0	27.303	25.938	25.938
AMM _p	94.292	94.292	94.292	94.292	94.292	94.292
Totale	106.341	100.317	94.292	170.392	166.587	166.587

Nel caso si voglia essere aderenti all'MT14 occorre modificare le formule di riga 6. Più precisamente, all'avvio del file RDT2024 il file presenta già una riga impostata di default (la riga 6). Una volta modificata questa riga le righe successive che verranno generate con il tasto + saranno corrette.

Nella riga 6 laddove presente nelle formule il testo "SE(O(\$Q6;\$E6="");0;S" deve essere sostituito con
 "=SE(O(VALORE(DESTRA(R\$5;4))<\$K6+2;\$Q6;\$E6="";E(\$K6>2011;\$K6+2+R6<=VALORE(DESTRA(R\$5;4)))));0;S".

Inoltre, al fine di dare la piena sensibilità del calcolo delle componenti tariffarie AMM_p, Of_p si ritiene utile segnalare per i cespiti dei proprietari diversi dal gestore che, in conformità a quanto previsto all'art.14 dell'MT14, la valorizzazione avviene in modo differente dai Capex del gestore, in quanto:

- gli ammortamenti AMM_p sono calcolati e riconosciuti al lordo dei contributi pubblici (si veda al foglio ΔCUIT la colonna BN che aggancia la colonna H senza portarla al netto della colonna T e si confronti con la colonna T del foglio IMN_gestore). Nel caso di valorizzazione di deltaCUITcapex occorre dunque portare in sottrazione gli ammortamenti calcolati sui contributi pubblici;

- gli oneri finanziari Of_p non sono maggiorati del time lag dell'1% per i cespiti realizzati e in esercizio dopo il 2012.

1.3. Foglio "Capex"

✓ Riga 53 e 54

La riga 53 LIC_{ord} aggancia solo i valori LIC_{ord} al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LIC_{pos} con la formula che aggancia i valori LIC_{pos} al netto della parte imputata a ERC ed ENV.

Occorre rettificare la formula in colonna C come indicato nella tabella seguente, una volta rettificata la formula in colonna C occorre trascinarla fino a colonna H.

Tabella 3

	B	C	D	E	F	G	H
53	LIC _{ord}	0	0	0	0	0	0
54	LIC _{pos}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=PdI-riepilogo!C146	=PdI-riepilogo!C143
C54	=PdI-riepilogo!C150	=PdI-riepilogo!C147

✓ Riga 67

La riga 67 OF_{lic,ord} aggancia solo i valori OF_{lic,ord} al netto della parte imputata a ERC ed ENV

Tabella 4

	B	C	D	E	F	G	H
65	OF (time lag)	0	0	0	0	0	0
66	OF _{imm}	0	0	0	0	0	0
67	OF _{lic,ord}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=+PdI-riepilogo!C142	=PdI-riepilogo!C139

✓ Riga 111

La riga 111 riferita alla voce Ricavi_{A1} della componente CCN somma le componenti relative agli ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI di seguito evidenziate in colore giallo in entrambe le annualità 2022 e 2023.

Tabella 5

2	B	C	D	E	F	G
3		Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
4	DELLA PRODUZIONE (Euro)	0		0	0	0
5	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni					
6	di cui da altre imprese del gruppo					
7	A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
8	A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione					
9	A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)					
10	di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari					
11	A5) Altri ricavi e proventi					
12	di cui da altre imprese del gruppo					
13	RI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	0		0	0	0
14	Ricavi da articolazione tariffaria					
15	Vendita di acqua all'ingrosso					
16	Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)					
17	Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale					
18	Vendita di acqua forfetaria					
19	Fornitura bocche antincendio					
20	Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)					
21	Fognatura e depurazione di acque reflue industriali					
22	Contributi di allacciamento					
23	Prestazioni e servizi accessori					
24	Vendita di acqua con autobotte					
25	Trattamento percolati					
26	Trattamento bottini					
27	Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)					
28	Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)					

Considerato che nell'MTI4, di cui di seguito si riporta l'articolo 10.2, viene fatto esplicito riferimento ai Ricavi della voce A1 del bilancio

10.2 La quota a compensazione del capitale circolante netto (CCN^a), riferita all'anno a, è pari a:

$$CCN^a = \left(\frac{90}{365} * Ricavi_{A1}^{a-2} - \frac{60}{365} * Costi_{B6+B7}^{a-2} \right) * \prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$$

dove:

- Ricavi_{A1}^{a-2} è l'importo della voce A1) "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" relativa alle attività afferenti al SII e alle altre attività idriche, di cui al comma 1.1, come risultante dal bilancio dell'anno (a - 2) del gestore;

qualora le suddette righe non intercettassero rilevanti Ricavi A1 delle altre attività idriche è possibile inserire comunque i relativi valori nel calcolo tariffario dandone adeguata giustificazione nella relazione di accompagnamento.

✓ **Riga 121**

La formula di riga 121 CIN_{fp} è corretta solo nel 2024 (cella C121), occorre dunque trascinare a destra la formula fino a H121.

Tabella 6

	B	C	D	E	F	G	H
118	FoNI ^{non_ivr}	0	0	0	0	0	0
119							
120	CIN	0	0	0	0	0	0
121	CIN _{fp}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D121	=+(TT_riepilogo_IMNI!F12-TT_riepilogo_IMNI!F48-TT_riepilogo_IMNI!F60)	=+(TT_riepilogo_IMNI!F12)

1.4. Foglio “FoNI”

✓ **Riga 121- Verifica FoNI non investito**

La riga 121 relativa al FoNI spesa dal 2026 (cella E121), agganciando al FoNI speso del foglio Pdl_Consolidamento, non svolge la verifica del FoNI non inv come richiesto dalla delibera. Per essere coerente con l’MTI-4 la cella E121 e seguenti dovrebbe confrontare la spesa in investimenti sostenuta nell’anno a-2 con il FoNI del Piano Tariffario riconosciuto nel medesimo anno a-2 e quindi prendere il minimo dei due valori.

Si suggerisce di modificare la formula inserendo in cella E21 la seguente formula =MIN(C10;'Pdl-riepilogo'!D18), la cella D18 del foglio 'Pdl-riepilogo' aggancia agli investimenti che si ipotizzano entrare in esercizio nel 2024 e così per le annualità successive.

1.5. Foglio “Rc”

✓ **Riga 46 RCvol**

La formula alla riga 46 da colonna D trascina il valore dei ricavi 2023 valorizzando conguagli RCvol per tutte le annualità tariffarie dal 2026-2029 che vengono riportati sia a riga 51 del medesimo foglio sia a riga 171 del foglio Input_per_calcoli_finali. Considerato che per la componente RCvol la deliberazione disciplina il meccanismo di calcolo solo per il biennio 2024-2025 e che l’impostazione del tool può valorizzare importanti conguagli tariffari non pertinenti, si suggerisce, di cancellare le formule oppure di azzerare i valori inseriti nelle celle E46:H46.

Tabella 7

	B	C	D	E	F	G	H
40	RC _{vol} - recupero scostamento tariffe e volumi						
41							
42							
43							
44		2024	2025	2026	2027	2028	2029
45	S ²⁰²⁴ ai fini del calcolo dei conguagli	0,000	0,000				
46	tarif ²⁰¹⁹ vsca ²⁰²⁴	0	0	0	0	0	0
47	S ²⁰²⁴ + tarif ²⁰¹⁹ vsca ²⁰²⁴ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	0	0	0	0	0	0
48	(tarif ²⁰²⁴ vsca ²⁰²⁴) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	0	0	0	0	0	0
49	Rc _{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	0	0	0	0	0	0
50							
51	Rc _{vol} da calcolo	0	0	0	0	0	0
52	Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
53	Rc _{vol} ^a	0	0				

✓ **Riga 241 RCopex_{QT}**

La formula alla riga 241 alle colonne F, G ed H non aggancia nel =+SOMMA.PIÙ.SE la colonna 'Pdl-crono_ges'!J:J che è la colonna di riferimento per individuare la “Tipologia di costo sotteso("Env", "Res", "Non ERC")”

Tabella 8

		C	D	E	F	G	H
240		2024	2025	2026	2027	2028	2029
241	Opex _{QT} effettivamente						
242	Opex ^{a-2} _{QT}						
243	ΔOpex _{QT}						

Riferimento	F241	G241	H241
Formula da modificare	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!K:K;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!L:L;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!M:M;"Non ERC")
Formula modificata	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")

1.6. Foglio “Input_per_calcoli_finali”

Si segnala che nel caso di necessità di valorizzare gli Op^{New} riconducibili alla voce “integrazione di processi tecnici” la scelta di tale voce nella cella I27 non consente la valorizzazione dei costi previsionali a riga 29 del medesimo foglio e quindi della voce Op^{New} del foglio “Piano_Tariffario” a causa di un problema di funzionamento della formula inserita nella cella di convalida O32. Per la corretta valorizzazione degli Op^{New} è sufficiente selezionare nella cella I27 la voce “entrambi”.

Tabella 9

	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
33		info		Dati MTI-4						
34	Regolazione tariffaria applicabile			Matrice di schemi regolatori						OK, continuare la compilazione
25	Avvio dei processi di aggregazione del gestore unico d'ambito			NO						
26	Eventuale tipologia di Schema di convergenza	Completare i campi in colonna I->								
27	Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative (comma 8.1)			integrazione processi tecnici						OK, continuare la compilazione
28										
29	Op ^{new} di cui per "integrazione di gestioni significative" (comma 19.3 sub a)			0	0	0	0	0	0	0
30	di cui per "integrazione di gestioni d'ambito con comando informativo completo in ATO diversi" (comma 19.3 sub b)	non compilabile								OK, continuare la compilazione (il campo non va compilato)
31	di cui per "Presenza di nuovi processi tecnici gestiti" (comma 19.3 sub c)									OK, continuare la compilazione (il campo non va compilato)
32				61.754	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000

1.7. Foglio “TT_tabelle_riferimento”

✓ **Categorie Investimenti**

In assenza del file dati storici di ARERA occorre fare attenzione quando si incollano i dati nel foglio IMN_espiti_anni_precedenti. Nel precedente file RDT2022 dell'MTI3 aggiornamento, la categoria cespiti 34 “Fabbricati industriali” aveva uno spazio dopo la parola “industriali”. ARERA ha eliminato lo spazio finale nel file RDT_2024.xlsm pertanto il semplice copia incolla dal precedente tool di calcolo degli investimenti 2020 e 2021 non consente di valorizzare gli importi della categoria 34 Fabbricati industriali nel nuovo tool di calcolo. È fondamentale che, una volta copiati gli investimenti, si proceda a selezionare “Fabbricati industriali” dal menu a tendina in modo da eliminare lo spazio finale e consentire il match con l’ID categoria cespiti, si ricorda che l’operazione è necessaria per la valorizzazione tariffaria dei cespiti di tale categoria. Nella tabella seguente si evidenzia lo spazio presente in fondo alla descrizione Fabbricati industriali che era presente nel precedente tool di calcolo.

Tabella 10

1.8. Foglio “TT_riepilogo_IMN”

✓ Area E42:J85

Le formule contenute nell’area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e pertanto le tabelle totalizzano valori sempre pari a zero.

Occorre pertanto sostituire con la funzione trova-sostituisci il riferimento all’intervallo che per la cella E42 è *IMN_gestore!\$:!\$* mentre per tutte le altre celle del campo indicato E42:J85 è *IMN_gestore!\$G:\$G* con l’intervallo che punta alla colonna H del foglio IMN_gestore (*IMN_gestore!\$H:\$H*). Nella tabella seguente si illustra a titolo di esempio l’operazione necessaria da compiere sulla tabella relativa alla componente ERC_{env}

Tabella 11

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
E42	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$:!\$;"Env")</code>	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")</code>
F42	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")</code>	<code>=SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")</code>

	D	E	F	G	H	I	J
40	Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERC_{env}						
41		2024	2025	2026	2027	2028	2029
42	IML	0	0	0	0	0	0
43	FA	0	0	0	0	0	0
44	IMN	0	0	0	0	0	0
45	AMM	0	0	0	0	0	0
46	CFP	0	0	0	0	0	0
47	FA CFP	0	0	0	0	0	0
48	CIN _{fp}	0	0	0	0	0	0
49	AMMcfp	0	0	0	0	0	0
50							

✓ **Cella N141**

La cella N141 contiene il valore della vita utile delle piccole dighe pari a 50 anziché a 30. Si suggerisce di modificare da 50 a 30.

Tabella 12

38	60
39	50

Tale rettifica produce effetti sul calcolo degli ammortamenti solo nel caso in cui l'anno del cespite è successivo al 2019 (dal 2020 in avanti).

Diversamente, nel caso in cui l'anno cespite sia antecedente al 2020 la formula assegna erroneamente la vita utile della categoria 16 "old" che è pari 7 anni, questo avviene sia per le piccole dighe sia per le grandi dighe. In questo caso non è possibile allineare il calcolo degli ammortamenti modificando le pertinenti vite utili, per cui si suggerisce di scegliere tra le categorie "old" quella con vita utile più simile alla durata effettiva dell'infrastruttura upstream, ad esempio, potrebbe essere scelta la categoria "serbatoi" con vita utile di 50 anni.

1.9. Foglio "PdI-riepilogo"

✓ **Incidenza RES/ENV Capex**

È opportuno rivedere le formule contenute nelle celle C137:H138 perché il denominatore non è collegato al valore IMN corretto considerato che la tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie storica)" alla riga 32 non riepiloga gli importi cumulati bensì quelli annuali. Pertanto, considerato che il numeratore punta all'IMN della tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" di ERC_{env} ed di ERC_{res} occorre che anche il denominatore punti in coerenza al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20.

Nella tabella seguente si suggerisce di inserire le formule rettificate nelle celle C137 e C138 e di conseguenza di procedere allo stesso modo trascinando a destra le formule fino a colonna H.

Tabella 13

	B	C	D	E	F	G	H
136	Ricostruzione per componenti OF	2024	2025	2026	2027	2028	2029
137	Incidenza Res _{Capex}	0	0	0	0	0	0
138	Incidenza Env _{Capex}	0	0	0	0	0	0

Rif.to	Formula da modificare	Formula modificata
C137	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)
C138	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)

✓ **Rappresentazione LIC**

Le celle del campo matrice G123:L129 contengono formule che non riepilogano la stratificazione dei saldi LIC per anno di ultima movimentazione in modo coerente con quanto indicato all'allegato A, della delibera 639/2023 in cui il Saldo LIC fa riferimento a tutti i LIC, anche quelli degli anni precedenti, se movimentati negli ultimi 4 anni.

Nella seguente Tabella 14 si illustra l'impostazione che consente di ricostruire in modo coerente la stratificazione dei LIC di entrambi gli anni contabili (2022 e 2023) oggetto di rilevazione tariffaria; per semplicità di elaborazione si suggerisce di indicare per le annualità successive gli stessi valori inseriti nell'anno 2023 ipotizzando dunque l'invarianza dei valori negli tariffari di PEF (2026-2029) considerato che saranno comunque oggetto di aggiornamento in sede di revisione ordinaria biennale.

Tabella 14

	LIC ord AL 31.12.2022	LIC ord AL 31.12.2023	LIC ord AL 31.12.2024	LIC ord AL 31.12.2025	LIC ord AL 31.12.2026	LIC ord AL 31.12.2027
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021			Uguale al 2023			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022			Uguale al 2023	Uguale al 2023		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						Uguale al 2023

L'impostazione suggerita per semplificare le ipotesi sottostanti al calcolo delle annualità tariffarie di PEF è inoltre coerente con le indicazioni metodologiche per lo sviluppo del piano economico-finanziario fino a fine affidamento inserite da ARERA nel foglio Piano_Tariffario del file RDT_2024 che al punto c) afferma: "il PEF assume in ciascun anno: i) la completa realizzazione degli investimenti previsti nel Pdl, 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); ii) il perseguimento dei previsti obiettivi di qualità tecnica e contrattuale fissati dalla regolazione,".

Pertanto Tabella 15 si indica la sezione del tool di calcolo oggetto dei rilievi al presente punto suggerendo di procedere nel seguente modo:

- Le celle del campo matrice G123:L129 sono da riscrivere agganciando i dati come da impostazione indicata nella precedente Tabella 14, per comodità si allega il file Excel "Costruzione_LIC" in cui si mostra una possibile modalità di compilazione con il layout di uscita dei dati nel formato tabellare di ARERA;
- Celle del campo matrice L124:L129 occorre modificare la formula affinché si valorizzi per ciascuna riga la somma dei saldi LIC stratificati per anno di ultima movimentazione indicati da colonna G a colonna J.

Tabella 15

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
118	Legenda per movimentazione LIC										
119	compilazione manuale										
120	compilazione manuale in coerenza con dati comunicati nelle precedenti edizioni										
121											
122											
123	Valori in euro (anno a-2)										
		LICa (ingresso)	LICa (uscita)	Contributi valori portati riferiti a LIC _(a-2)	Totale contributi	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a+1	Saldo LIC anno a+2	Saldo LIC anno a+3	Of _{lic,ord}	Saldo LIC totale a 4 anni
124	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
125	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
126	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
127	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
128	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
129	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2028	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131	Recostruzione movimentazione LIC per l'anno 2029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
132	Recostruzione SALDO LIC per l'anno 2019										
133	SALIC					4,31%	3,90%	3,56%	3,02%		
134											

	LIC ord AL 31.12.2022	LIC ord AL 31.12.2023	LIC ord AL 31.12.2024	LIC ord AL 31.12.2025	LIC ord AL 31.12.2026	LIC ord AL 31.12.2027
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle	Somma delle celle gialle
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021			Uguale al 2023			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022			Uguale al 2023	Uguale al 2023		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				Uguale al 2023	Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					Uguale al 2023	Uguale al 2023
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						Uguale al 2023

Rif.to	Formula da modificare	Formula modificata
L124	=SOMMA(\$C124:\$C127)- SOMMA(D124:E127)	=SOMMA(G124:J124)

Nel box sottostante si riprende il testo della delibera che conferma quanto anticipato e che riteniamo debba guidare nella rappresentazione dei dati da inserire nel file RDT_2024.xlsm.

12.5 Per ciascun anno $a = \{2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029\}$, gli oneri finanziari riferiti alle immobilizzazioni in corso ($OF_{LIC,ord}^a$) sono pari a:

$$OF_{LIC,ord}^a = S_{LIC}^a * LIC_{ord}^a$$

dove:

- S_{LIC}^a è il saggio reale per la copertura dei costi riferiti alle immobilizzazioni in corso, che assume valori linearmente decrescenti negli anni di riconoscimento in tariffa, partendo da una soglia massima, pari al 4,31%, e arrivando a un minimo, previsto per il 4° anno, pari al rendimento di riferimento delle immobilizzazioni comprensive del *Debt Risk Premium*, K_d^{real} uguale al 3%.

12.1 Per ciascun anno $a = \{2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029\}$, gli oneri finanziari del gestore del SII (OF^a) sono pari a:

$$OF^a = OF_{Imm}^a + OF_{LIC,ord}^a$$

dove:

- OF_{Imm}^a rappresentano gli oneri finanziari riferiti alle immobilizzazioni entrate in esercizio, nonché al saldo delle immobilizzazioni in corso riferite ad interventi contenuti nel Piano delle Opere Strategiche (LIC_{POS}^a), come dettagliati al successivo comma 12.2;
- $OF_{LIC,ord}^a$ rappresentano la sommatoria degli oneri finanziari relativi alle singole immobilizzazioni in corso, diverse dalle opere contenute nel POS, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni, determinati secondo i criteri di cui al successivo comma 12.5.

10.3 Il valore delle immobilizzazioni in corso del gestore del SII (LIC^a), relativo all'anno a , è pari a:

$$LIC^a = LIC_{POS}^a + LIC_{ord}^a$$

dove:

- LIC_{POS}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso riferite ad opere strategiche, come definite al comma 1.1, pari al saldo delle medesime rilevato al 31 dicembre dell'anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni;
- LIC_{ord}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso relative ad opere non strategiche, pari al saldo delle medesime, rilevato al 31 dicembre dell'anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni.

1.10. Foglio “Pdi_Consolidamento”

Il file RDT2024 attribuisce il FONI alle varie categorie di cespite nel foglio “Pdi_Consolidamento”.

Il “ribaltamento” sui diversi cespiti avviene attraverso le formule presenti nelle celle U2:Y6 e le colonna S ed M.

Tabella 16

	U	V	W	X	Y
2		2024	2025	2026	2027
3	FoNI da riportare a CFP				
4	Totale nuovi investimenti				
5	incidenza FoNI (%)				
6	FoNI speso				

M	S
	Sezione di elaborazione dei dati forniti
CFP	di cui, CFP da FoNI
0	0

Tuttavia, quando viene eseguita la macro che copia e incolla i valori delle colonne da A a R nel foglio "IMN_consolidamento" su cui viene agganciata la tabella Pivot del foglio "IMN_gestore" in cui viene valorizzata la RAB per calcolare le varie voci tariffarie ad essa collegata, vengono incollati valori pari a zero. In altre parole, il campo CFP non contiene il FONI degli anni 2024, 2025 e successivi alterando la determinazione del CAPEX.

Nel caso si voglia essere aderenti all'MTI4, si suggerisce di sprotteggere il file RDT2024 e aggiungere alla riga 7 delle celle agganciate al foglio FONI. Si veda quanto rappresentato di seguito.

Tabella 17

	U	V	W	X	Y
		2024	2025	2026	2027
3	FoNI da riportare a CFP	0	0	0	0
4	Totale nuovi investimenti	0	0	0	0
5	incidenza FoNI (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6	FoNI speso	0	0	0	0
7	FoNI speso agganciato	=FoNI!C10	=FoNI!D10	=FoNI!E10	=FoNI!F10

Dopo ogni volta che dai componenti aggiuntivi si è eseguita la macro "aggiorna IMN_gestore" occorre successivamente copiare e incollare i valori, prima delle celle V7:W7 su V3:W3 e poi, quelle delle celle X7:Y7 su X3:Y3. Il copia incolla valori deve essere fatto in due step perché il "ribaltamento" del FoNI degli anni 2024 e 2025 influenza il calcolo del FoNI 2026 e 2027.

2. Rilievi emersi in fase di utilizzo dei Dati Storici

Si ritiene utile segnalare anche alcuni rilievi emersi nel recupero dei dati storici, sia nel caso in cui gli operatori (EGATO o Gestori) debbano procedere in assenza del file messo a disposizione da ARERA e quindi debbano procedere in autonomia al riversamento dei dati storici nel nuovo tool di calcolo RDT_2024.xlsm, sia nel caso in cui gli stessi operatori si affidino a riversare i dati storici di ARERA (tariffe MTI-3 agg approvate) nel file RDT_2024.xlsm.

✓ Foglio “IMN cespiti anni precedenti”

Nel foglio dati storici messo a disposizione da ARERA le seguenti categorie di cespiti del foglio “IMN_cepiti_anni_precedenti” sono indicate con testo troncato, ne consegue che il nuovo tool di calcolo RDT_2024.xlsm non assegna il codice ID della categoria di cespite perché non trova il nome completo richiesto dalla convalida dati e ne azzerava la valorizzazione. Pertanto, per tali categorie è fondamentale richiamare nel tool di calcolo la descrizione completa dal menu a tendina della convalida dati.

Tabella 18

IDATO	IDGestore	Gestore_Pr oprietario	N_prop	Fonte	ID_Categoria_C espiti	CategoriaCespite	ID_Immobilizzazione
308	14177	Gestore	0	IP	23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanza	1
308	14177	Gestore	0	IP	24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono	1
308	14177	Gestore	0	IP	24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono	3
308	14177	Gestore	0	IP	7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione,	1
308	14177	Gestore	0	IP	23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanza	1

✓ Foglio “Dati Anni Precedenti”

Ricavi vendita all’ingrosso

Nel foglio dati anni precedenti del file precompilato ARERA i ricavi della vendita all’ingrosso agganciano le celle relative ad importi che non riflettono le tariffe dell’anno base 2019 ($\text{tarif}_{2019} * \text{vscale}_{-4}$) delle annualità tariffarie di riferimento. Considerato che gli importi indicati alle celle E17 e F17 sono utilizzati dal tool di calcolo per la costruzione del minuendo dell’RCvol (C46:D46) applicando il teta 2022 e 2023 su base tariffaria 2019, i ricavi da vendita all’ingrosso presenti nei dati storici del tool di calcolo determinano la sovrastima del conguaglio RCvol.

Tabella 19

	B	C	D	E	F
3	<i>n_riga</i>	<i>Sezione</i>	<i>Voce</i>	2022	2023
16	13	Moltiplicatore	$\sum \text{tarif}^{2019} * \text{vscale}^{a-2}$		
17	14	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws		
18	15	Moltiplicatore	di cui: $\text{tarif}^{2019} * \text{vscale}^{a-2}$		
19	16	Moltiplicatore	di cui: $\text{tarif}_{\text{ind}}^{\text{new},2019} * \text{vscale}_{\text{ind}}^{\text{new},a-2}$		

Rif.t o	Formula da modificare	Formula modificata
E17	$=+\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:A J})$	$=+\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AI:A I})$
F17	$=+\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AL:A L})$	$=+\text{SOMMA}(\text{Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:A J})$

Ricostruzione CO_{eff} e CO_{TOT}

Si segnala nel foglio dati anni precedenti del file precompilato ARERA che la ricostruzione delle componenti tariffarie CO_{eff} e CO_{TOT} avviene sui dati di bilancio 2020 con le seguenti specificità:

- includendo il costo complessivo sostenuto per lo smaltimento dei fanghi
- sottrae i ricavi dei lavori c/terzi delle “Altre Attività Idriche”;

Tuttavia, al fine di ottenere valori di CO_{eff} e CO_{TOT} più coerenti con i criteri sottostanti il calcolo degli Opex_{end} dell’anno 2011 effettuato dal tool di calcolo MTT occorrerebbe procedere nel seguente modo:

- sottrarre dalla componente CO_{eff} i costi aggiornabili relativi al Co Δ fanghi, pari al costo sostenuto nel 2020 – costo dell’anno base 2017);
- non sottrarre dalle componenti CO_{eff} e CO_{TOT} i ricavi dei lavori c/terzi delle “Altre Attività Idriche”, si ritiene invece che si debbano sottrarre solo i ricavi afferenti ai lavori c/terzi del SII;

Si suggerisce di adottare le stesse accortezze anche in assenza del file precompilato ARERA, ossia, nel caso in cui si debba procedere *ex-novo* alla ricostruzione dei CO_{eff} e CO_{TOT}.

Questa segnalazione, se recepita nei calcoli nell’eventuale presenza di delta opex positivo, non determina alcuna riduzione tariffaria in favore dell’utente finale.

Tabella 20

	C	D	E	F
60				
61			2020	2021
62	Costi Operativi	Opex _{end}		
63	Costi ambientali e della risorsa	ERC _{end}		
64	Sezione frontiera efficiente	Coeff		
65	Sezione frontiera efficiente	CO _{TOT}		

✓ **Foglio “Frontiera efficiente” - Popolazione fluttuante**

Nel foglio frontiera efficiente del file precompilato ARERA alla cella C15 viene indicata la popolazione fluttuante della fognatura (riga 22 del foglio Dati_tecnici del file 001-22dsidall1.xlsm) invece della popolazione fluttuante dell’acquedotto indicata alla riga 15 del medesimo foglio. Si ritiene corretto prendere a riferimento la popolazione fluttuante dell’acquedotto in quanto ciò è coerente con le altre grandezze fisiche prese a riferimento (popolazione servita, popolazione servita acquedotto, volumi...).

Tabella 21

	B	C
5	Componente	Dati 2020
6	Costo energia elettrica	
7	Consumo energia elettrica	
8	Costo del lavoro	
9	Popolazione servita (n. abitanti residenti serviti)	
10	Popolazione servita acquedotto (PRA)	
11	Abitanti equivalenti	
12	Costi acquisto all'ingrosso	
13	Volumi A20	
14	Lunghezza della rete	
15	Popolazione fluttuante	
16	PREQ1_4	
17	PREQ3	
18	M1a	
19	CO ₂ tot	
20	CO ₂ tot	

TOOL DI CALCOLO RDT2024

Criticità e possibili soluzioni

AGGIORNAMENTO

· 14.06.2024 ·

Indice

<i>Premessa</i>	2
1. Esame di dettaglio di alcune delle principali modifiche apportate nell’RDT2024	3
1.1. Determinazione della componente “LIC” all’interno del foglio di calcolo PDI Riepilogo 3	
1.2. Determinazione della componente FoNI da ribaltare a CFP	6
1.3. Determinazione della RAB proprietari nel caso di cespiti proprietari successivi all’anno 2012.....	8
2. Segnalazione di alcuni errori materiali	9
2.1. Foglio Capex – riga 53 e 54	9
2.2. Foglio Capex – riga 67	10
2.3. Foglio Rc – riga 241	10
2.4. Foglio ‘TT_riepilogo_IMN’ - Tabelle: Immobilizzazioni nette del gestore - di cui <i>ERCenv</i> , Immobilizzazioni nette del gestore - di cui <i>ERCres</i>	11
2.5. Foglio ‘Pdl_Riepilogo’ – celle C137:H138.....	11
3. Suggesti per una corretta modellazione di alcune componenti del VRG	12
3.1. Valorizzazione OP^{new} nel foglio “Input per calcoli finali”	12
3.2. Ricostruzione della componente CO_{eff} nei file “Dati anni precedenti” messo a disposizione dall’Autorità	12

Premessa

In fase di utilizzo del *tool* di calcolo – RDT2024 - predisposto da ARERA come strumento di supporto alle predisposizioni tariffarie del periodo regolatorio 2024 – 2029, sono emerse alcune criticità operative nell'utilizzo del file excel, rispetto alle quali la Federazione, anche a seguito di confronti informali con i competenti uffici di ARERA, propone possibili soluzioni.

In generale si evidenzia che, essendo stato ampliato il periodo regolatorio, lo strumento di simulazione del calcolo di aggiornamento delle componenti tariffarie riconosciute nel VRG si amplia coerentemente con il nuovo periodo regolatorio 2024-2029, questo rende necessariamente più 'pesante' il *tool* in termini di automatismi e routine di calcolo, rallentando il funzionamento dello stesso.

In ogni caso preme sottolineare che ogni modifica apportata al file RDT2024, oltre che preventivamente concordata con il proprio EGA di riferimento, va opportunamente esplicitata nell'ambito della Relazione di accompagnamento alla predisposizione tariffaria (Allegato 3 alla Determina 1/2024 – DTAC), all'interno del Capitolo 6 "Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024". Inoltre si ricorda che, come più volte esplicitato dall'Autorità, suddetto *tool* di calcolo, sebbene rappresenti uno strumento di supporto imprescindibile per le predisposizioni tariffarie, deve in ogni caso rispondere alle regole e alle logiche definite nell'ambito della delibera recante il metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (delibera 639/2024/R/idr), pertanto qualsiasi modifica apportata al file RDT2024 deve essere coerente con i dettami contenuti in suddetta delibera.

Anche a seguito di confronti tra le associate ed ulteriori confronti informali con i competenti uffici di ARERA, si riporta un aggiornamento della nota precedentemente inviata, ad integrazione e più approfondita specificazione di alcuni ulteriori aspetti analizzati negli ultimi giorni relativamente al *tool* di calcolo RDT2024

In particolare si segnalano le seguenti integrazioni rispetto alla nota precedentemente inviata:

- Approfondimento sulla Tabella di ricostruzione dei LIC nel foglio Pdl riepilogo rispetto alla quale si allega alla presente nota una **presentazione power point** denominata "Tabella movimentazione LIC_Approfondimenti) ed un **file Excel** denominato "Model LIC_02" di possibile modellazione dei LIC, nei quali si dettagliano le criticità afferenti a suddetta tabella e le possibili soluzioni per una modellazione più coerente dei LIC con i dati di bilancio.
- Alcuni suggerimenti per risolvere una non corretta modellazione di alcune componenti del VRG nel file RDT 2024, come gli Op^{new} e il CO_{eff}.
- Si riporta in allegato alla presente nota un ulteriore **file Excel denominato "modifiche formule RDT2024"** che può essere di supporto ai gestori nella correzione di alcuni errori di puntamento delle formule contenute nel file RDT2024. Infatti in ciascuno dei fogli di suddetto file sarà possibile copiare ed incollare nel rispettivo foglio del file RDT 2024 le formule corrette.

Nel seguito si raggruppano le criticità riscontrate e le possibili soluzioni o considerazioni in due macro categorie: la prima riguarda un insieme di criticità che afferiscono ad alcune novità introdotte da ARERA in termini di maggiori automatismi del *tool* di calcolo, la seconda riguarda invece un insieme di criticità relative prettamente ad errori materiali, per i quali vanno previsti dei correttivi nei riferimenti delle formule.

1. Esame di dettaglio di alcune delle principali modifiche apportate nell’RDT2024

1.1. Determinazione della componente “LIC” all’interno del foglio di calcolo PDI Riepilogo

Nel foglio ‘Pdi_Riepilogo’ compare una tabella funzionale alla rappresentazione dei LIC a partire dalla ricostruzione del saldo LIC per l’anno 2019. In particolare, è possibile ricostruire la movimentazione dei lavori in corso fino all’anno 2027. Questa modalità di rappresentazione della componente LIC è una novità introdotta da Arera, non presente nel precedente tool RDT2022. Nella suddetta tabella, riportata di seguito, bisognerà compilare manualmente la colonna relativa ai lavori in corso in “uscita” (LIC_{uscita}^a) e quella dei “Contributi” (entrambe le colonne sono segnalate in azzurro). Le celle evidenziate in rosa dovranno essere compilate sempre manualmente, ma in coerenza con i dati comunicati in precedenza (“Ricostruzione SALDO LIC per l’anno 2019” e “Ricostruzione movimentazione LIC per l’anno 2020”).

Legenda per movimentazione LIC

compilazione manuale
compilazione manuale in coerenza con i dati comunicati nelle precedenti edizioni

Valori in euro (anno a-2)	LICa (ingresso)	LICa (uscita)	Contributi (valore puntuale riferito al LIC _{inizia})	Totale contributi	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3	OF _{LIC}	Saldo LIC totale a 4 anni
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2027	-			-	-	-	-	-	0	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2026	-			-	-	-	-	-	0	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2025	-			-	-	-	-	-	0	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2024	-			-	-	-	-	-	0	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2023	-			-	-	-	-	-	0	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	-			-	-	-	-	-	0	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2021	-			-						
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2020										
Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019										
SLIC					4,31%	3,98%	3,66%	3,00%		

Le colonne relative al “Saldo LIC” degli anni $(a - 3)$, $(a - 2)$, $(a - 1)$ ed a (segnalate in rosso) calcolano di fatto un delta saldo rispetto agli anni precedenti: in altri termini viene valorizzato l’incremento del saldo stesso per ogni anno in esame. Al fine di chiarire come il tool quantifica le suddette componenti, si riportano due casi a titolo di esempio esplicitandone le formulazioni sottostanti:

- Saldo LIC $(a - 3)$ – Ricostruzione movimentazione LIC 2022

Valori in euro (anno a-2)	LICa (ingresso)	LICa (uscita)	Contributi (valore puntuale riferito al LIC _{uscita})	Totale contributi	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2027	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2026	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2025	-	-	-	-	-	-	-	48.689
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2024	-	-	-	-	-	-	48.689	224.572
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2023	27.483	44.077	-	-	-	48.689	224.572	414.180
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	48.689	-	-	-	48.689	224.572	414.180	21.940
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2021	224.572	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2020	639.587	225.407	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019	21.940	-	-	-	-	-	-	-

Nella cella individuata in figura viene quantificato il Saldo LIC relativo all'anno (a – 3) per la ricostruzione della movimentazione per l'anno 2022. La sua valorizzazione non è altro che la differenza tra i LIC in ingresso e la somma dei LIC in uscita e i Contributi relativi all'annualità 2019; provando ad esplicitarne la formulazione si ha:

$$[LIC_{ingresso} - (LIC_{uscita} + Contributi)]_{2019}$$

Nel caso in esame, quindi, viene presa in considerazione la sola riga relativa alla "Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019" che contiene di fatto il totale del Saldo delle movimentazioni 2019 al netto di quelle che risultano invariate da più di 4 anni, ovvero il Saldo valutato al 31 dicembre 2018 (come già esplicitato, tale dato è inserito manualmente in coerenza con i dati storici).

- Saldo LIC (a – 2) – Ricostruzione movimentazione LIC 2022

Valori in euro (anno a-2)	LICa (ingresso)	LICa (uscita)	Contributi (valore puntuale riferito al LIC _{uscita})	Totale contributi	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2027	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2026	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2025	-	-	-	-	-	-	-	48.689
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2024	-	-	-	-	-	-	48.689	224.572
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2023	27.483	44.077	-	-	-	48.689	224.572	414.180
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	48.689	-	-	-	48.689	224.572	414.180	21.940
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2021	224.572	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2020	639.587	225.407	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019	21.940	-	-	-	-	-	-	-

Nella cella individuata in figura viene quantificato il Saldo LIC relativo all'anno (a – 2) per la ricostruzione della movimentazione per l'anno 2022. La sua valorizzazione è leggermente più articolata: è sì la differenza tra i LIC in ingresso degli anni 2019 e 2022, e la somma dei LIC in uscita e dei Contributi relativi ad entrambe le annualità, ma a questo viene sottratto il Saldo LIC relativo all'anno precedente (a – 3) (il caso esaminato sopra); provando ad esplicitarne la formulazione in modo semplice si ha:

$$LIC_{ingresso}(2019 + 2020) - [LIC_{uscita}(2019 + 2020) + Contributi(2019 + 2020)] - (\text{Saldo LIC anno } a - 3)$$

Nel caso in esame, quindi, viene presa in considerazione sia la riga relativa alla "Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019" sia quella denominata "Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2020", dovendo coerentemente mantenere la somma a 4 anni.

Proseguendo nelle celle successive relative all'anno 2022, la formulazione si arricchisce di volta in volta sottraendo i tutti i saldi relativi alle annualità precedenti. E' in quest'ottica che le colonne evidenziate in rosso nella tabella esprimono di fatto un delta saldo, nonché la quantificazione dell'incremento del Saldo LIC di anno in anno. I valori dei Saldi Lic così valorizzati servono al calcolo degli oneri finanziari $OF_{Lic,ord}$ (colonna evidenziata in blu a destra dei Saldi Lic stessi). La loro quantificazione è in linea con quanto riportato nel nuovo metodo tariffario MTI4, ovvero valorizzati mediante un fattore percentuale definito come *saggio reale* per la copertura dei costi riferiti alle immobilizzazioni in corso. Quest'ultimo assume valori linearmente decrescenti negli anni di riconoscimento in tariffa, come riportato nell'ultima riga in basso nella tabella.

Va sottolineato che è necessario prestare attenzione alla compilazione della colonna "Contributi" inseriti come valori puntuali riferiti ai LIC_{ord} in ingresso (componente sottratta ai LIC in entrata per il medesimo anno). Questo perché se tutti i contributi incassati sono già stati dichiarati nei fogli "Conferma investimenti" e "Nuovi Investimenti", nella suddetta colonna dovranno essere valorizzati pari a 0, altrimenti risulteranno essere sottratti due volte dal calcolo degli oneri finanziari (OF): una volta nel calcolo degli investimenti entrati in esercizio, la seconda nel calcolo dei LIC . Viceversa potranno essere valorizzati nella sola quota parte di contributi sui lavori in corso, laddove non dichiarati come contributi su investimenti in esercizio nei suddetti fogli "Conferma investimenti" e "Nuovi Investimenti". La nuova impostazione di compilazione dei LIC movimentati consente, così, di inserire come LIC quelle somme di investimento anticipate per il PNRR.

Infine, l'ultima colonna della tabella (evidenziata in rosso) è adibita al calcolo dei Saldi LIC totale a 4 anni, valorizzati in generale come differenza tra i LIC in ingresso e la somma dei LIC in uscita e dei Contributi, al netto dei saldi che restano invariati da più di 4 anni. In sostanza il Saldo totale viene valutato al netto dei contributi, i quali non possono essere remunerati come da metodo tariffario idrico. Laddove non si inserisca il valore pianificato dei LIC nel foglio "Pdl_cronoprogramma investimenti" a partire dall'anno 2024, la tabella dei LIC nell'ultima colonna potrebbe restituire valori del saldo LIC a 4 anni negativi a partire dall'anno 2026, risulta pertanto sempre necessario compilare con i valori pianificati dei LIC tutte le annualità del periodo regolatorio.

Valori in euro (anno n-2)	LIC Ingresso	LIC Uscita	Contributi Ingresso puntuali riferiti al LIC _{ord}	Totale contributi	Saldo LIC anno n	Saldo LIC anno n+1	Saldo LIC anno n+2	Saldo LIC anno n+3	OF _{Lic,ord}	Saldo LIC totale a 4 anni
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(176.594)
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2020	-	-	-	-	-	-	-	48.689	1,50%	32.052
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2021	-	-	-	-	-	-	48.689	224.572	8,91%	296.607
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2021	27.483	46.077	-	-	-	48.689	224.572	414.100	22,57%	670.947
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2022	48.689	-	-	-	48.689	224.572	414.100	21.540	26,54%	709.362
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2022	224.572	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione infrastrutturale LIC per l'anno 2023	438.507	225.437	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione SGRD20 LIC per l'anno 2020	21.540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALIC					4,31%	3,98%	3,66%	3,00%		

ATTENZIONE: Per una analisi di dettaglio delle criticità di suddetta tabella vedere *file ppt* allegato “Tabella movimentazione LIC_Approfondimenti”. A seguito anche dei confronti avuti sul tema con i funzionari di ARERA, si riporta in allegato anche il file Excel denominato “Model LIC_02”, di supporto per la modellazione dei LIC, che risponde alle logiche condivise con l’Autorità per una rappresentazione dettagliata e trasparente dei SALDI LIC.

1.2. Determinazione della componente FoNI da ribaltare a CFP

Come noto, il FoNI, una volta definito, nel file RDT2024 viene automaticamente ribaltato all’interno dei CFP di ciascun cespite, mediante la macro riferita al calcolo della RAB ed i cui risultati sono visionabili nel foglio “IMN_gestore”. Suddetto ribaltamento avviene in quanto la macro in questione è collegata al foglio “PdI_consolidamento” all’interno del quale avviene a sua volta il ribaltamento del FoNI a CFP, mediante le formule presenti nelle celle U2:Y6, i cui valori vengono poi ribaltati nella colonna S del medesimo foglio.

										2024	2025	2026	2027	
Sezione di elaborazione e dei dati forniti										FoNI da riportare a CFP	5.908.981	7.001.935	7.102.719	6.760.392
										Totale nuovi investimenti	40.000.000	45.000.000	50.000.000	55.000.000
										incidenza FoNI (%)	14,77%	15,56%	14,21%	12,29%
										FoNI speso	5.908.981	7.001.935	7.102.719	6.760.392
ID_Categoria Cespite	CategoriaCespite	ID_immobilizzazione	IMMOBILIZZAZIONE	AnnoCespite	IP	FAIP	CFP	FACP	di cui, CFP da FoNI					
2	Condotte di acquedotto	1	Servizio idrico integrato	2024	40.000.000		13.908.981		5.908.981					

Tuttavia la routine di calcolo presenta una criticità rappresentabile mediante due condizioni esemplificative che si riportano di seguito.

Condizione 1: si impone che la componente FNI sia pari a 0 ed il FoNI sia costituito solo da AMM_{FoNI}

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI ^a	5.908.981	7.001.935	7.102.719	6.760.392	6.849.168	7.103.314
AMM ^a _{FoNI}	5.908.981	7.001.935	7.102.719	6.760.392	6.849.168	7.103.314
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
ΔCUI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0

Si parte da un esempio di investimento di categoria cespitale «Condotte di acquedotto» che nel foglio “PdI_conoprogramma_inv”, dal 2024 si sviluppa nel seguente modo:

Investimenti pianificati 2024-2029																	
anno 2024 (pianificato)			anno 2025 (pianificato)			anno 2026 (pianificato)			anno 2027 (pianificato)			anno 2028 (pianificato)			anno 2029 (pianificato)		
Valore investimento annuo (lordo contributi) 2024	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2024	Contributi 2024	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2025	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2025	Contributi 2025	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2026	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2026	Contributi 2026	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2027	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2027	Contributi 2027	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2028	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2028	Contributi 2028	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2029	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2029	Contributi 2029
40.000.000	40.000.000	8.000.000	45.000.000	45.000.000	0	50.000.000	50.000.000	0	55.000.000	55.000.000	0	60.000.000	60.000.000	0	65.000.000	65.000.000	0

In questo caso la macro «Calcola IMN» nel foglio IMN_gestore non restituisce correttamente il FoNI da ribaltare a CFP, come di seguito riportato:

Condotte di acquedotto	2024PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	40.000.000	8.000.000
Condotte di acquedotto	2025PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	45.000.000	0
Condotte di acquedotto	2026PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	50.000.000	0
Condotte di acquedotto	2027PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	55.000.000	0
Condotte di acquedotto	2028PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	60.000.000	0
Condotte di acquedotto	2029PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	65.000.000	0

Condizione 2: si impone che la componente AMM_{FoNI} sia pari a 0 ed il FoNI sia costituito solo da FNI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	565.028	4.637.711	6.298.742	6.972.010	8.666.034	9.327.077
AMM ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
FNI ^a	565.028	4.637.711	6.298.742	6.972.010	8.666.034	9.327.077
ΔCUI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0

Si considera sempre un investimento esemplificativo di categoria cespitale «Condotte di acquedotto» nel foglio “PdI_conoprogramma_inv” dal 2024 che si sviluppa come nel precedente esempio.

anno 2024 (pianificato)			anno 2025 (pianificato)			anno 2026 (pianificato)			anno 2027 (pianificato)			anno 2028 (pianificato)			anno 2029 (pianificato)		
Valore investimento annuo (lordo contributi) 2024	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2024	Contributi 2024	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2025	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2025	Contributi 2025	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2026	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2026	Contributi 2026	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2027	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2027	Contributi 2027	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2028	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2028	Contributi 2028	Valore investimento o annuo (lordo contributi) 2029	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2029	Contributi 2029
40.000.000	40.000.000	8.000.000	45.000.000	45.000.000	0	50.000.000	50.000.000	0	55.000.000	55.000.000		60.000.000	60.000.000		65.000.000	65.000.000	

In questo caso, non solo la macro «Calcola IMN» nel foglio “IMN_gestore” non restituisce correttamente il FoNI da ribaltare a CFP, ma neanche il valore del CFP, ricostruendo per tutte le annualità in esame valori incoerenti:

Condotte di acquedotto	2024PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	40.000.000	20.659.822
Condotte di acquedotto	2025PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	45.000.000	17.888.052
Condotte di acquedotto	2026PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	50.000.000	19.930.844
Condotte di acquedotto	2027PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	55.000.000	21.935.298
Condotte di acquedotto	2028PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	60.000.000	0
Condotte di acquedotto	2029PdI_consolidamentoNon ERC	Acquedotto	65.000.000	0

Per entrambe le condizioni sopra riportate sembra che «l'errore» sia dovuto al fatto che la macro in esame vada in circolarità per cui ricalcola in *loop* le prime due annualità del FoNI da ribaltare a CFP, poi le successive due.

Al fine di interrompere questa circolarità sarà necessario procedere in due step:

- a. Copiare ed incollare come valori i dati presenti nelle celle V3:W3 del foglio "PdI consolidamento", nelle medesime celle e che corrispondono al FoNI del biennio 2024- 2025

	2024	2025	2026	2027
FoNI da riportare a CFP	5.908.981	7.001.935	7.102.719	6.760.392
Totale nuovi investimenti	40.000.000	45.000.000	50.000.000	55.000.000
incidenza FoNI (%)	14,77%	15,56%	14,21%	12,29%
FoNI speso	5.908.981	7.001.935	7.102.719	6.760.392

All'interno di queste celle, sostituire le formule con i valori, avendo cura di copiare ed incollare le medesime formule in un'altra riga, ad esempio:

	2024	2025
FoNI da riportare a CFP (formula)	=FoNI!C10	=FoNI!D10

- b. Rilanciare la macro «calcola IMN» che in questo caso, per le annualità in esame restituirà il valore corretto di CFP, incluso il FoNI all'interno del foglio "IMN_gestore":

							Caso 1									Caso 2	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2024	PdI consolidamento	Non ERC	Acquedotto	40.000.000	13.908.981	Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2024	PdI consolidamento	Non ERC	Acquedotto	40.000.000	8.565.028		
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2025	PdI consolidamento	Non ERC	Acquedotto	45.000.000	7.001.935	Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	2025	PdI consolidamento	Non ERC	Acquedotto	45.000.000	4.637.711		

Sarà poi necessario procedere analogamente per il secondo biennio (2026 – 2027) e dunque copiare ed incollare i valori delle celle X3:Y3 nelle medesime celle e rilanciare la macro per ottenere i valori corretti di CFP incluso il FoNI per le annualità 2026 e 2027. Tuttavia in questo caso i valori di CFP non saranno esattamente coincidenti al $CFP + FoNI$, in quanto il "ribaltamento" del FoNI degli anni 2024 e 2025 influenza il calcolo del FoNI 2026 e 2027.

1.3. Determinazione della RAB proprietari nel caso di cespiti proprietari successivi all'anno 2012

Il foglio "IMN_Proprietari" presenta delle criticità nel calcolo dei valori di IP, FAIP, AMM, CFP; FA CFP, AMM CFP, per gli anni successivi a quello di fine cespite nel riconoscimento tariffario, come nell'esempio riportato di seguito:

ID_Categoria_Cespite	CategoriaCespite	AnnoCespite	IP	FAIP	CFP	FACP
7	Impianti di trattamento	2012	100.000.000		5.000.000	

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VU 2024	12	12	12	12	12	12
IP 2024	113.150.960	113.150.960	113.150.960	113.150.960	113.150.960	113.150.960
FAIP 2024	94.292.467	103.721.713	113.150.960	113.150.960	0	0
IP netto 2024	18.858.493	9.429.247	0	0	113.150.960	113.150.960
AMM 2024	9.429.247	9.429.247	9.429.247	9.429.247	9.429.247	9.429.247
CFP 2024	5.657.548	5.657.548	5.657.548	5.657.548	5.657.548	5.657.548
FA CFP 2024	4.714.623	5.186.086	5.657.548	0	0	0
CFP netto 2024	942.925	471.462	0	5.657.548	5.657.548	5.657.548
AMM CFP 2024	471.462	471.462	471.462	471.462	471.462	471.462

Nel dettaglio le formule restituiscono due tipologie di incongruenze:

- Viene azzerato il valore FA negli anni successivi a quelli di chiusura del cespite ma non l'IPnetto. Ciò ha un impatto diretto sul calcolo degli Ofp e Ofiscp, nel foglio DCUIT.
- Le formule continuano a calcolare l'ammortamento per tutte le annualità successive all'anno di fine cespite, riconoscendo di fatto un valore superiore al costo sostenuto.

Pertanto, al fine di valorizzare correttamente le componenti del DCUIT nel foglio "IMN_Proprietari" è necessario modificare, all'avvio del file RDT2024, alcune formule della riga 6 del medesimo foglio. Una volta modificata questa riga, quelle successive che verranno generate con il tasto (+) saranno corrette.

In particolare, a partire dalla cella S6 ed in tutte le celle successive che presentano la seguente condizionalità:

"SE(O(\$Q6;\$E6=""))"

deve essere aggiunta una terza condizionalità:

"SE(O(\$Q6;\$E6="";E(\$K6>2011;\$K6+2+R6<=VALORE(DESTRA(R5;4))))"

Mediante questa condizionalità le formule per il calcolo di IP, FAIP, AMM, CFP; FA CFP e AMM CFP, restituiscono valori pari a 0, nell'anno tariffario corrispondente alla condizione in cui la vita utile del cespite è terminata.

2. Segnalazione di alcuni errori materiali

2.1. Foglio Capex – riga 53 e 54

La riga 53 del foglio "Capex" relativa ai " LIC_{ord} " aggancia i valori $LIC_{ord}(Capex)$ del foglio "Pdl_riepilogo", quindi al netto della parte imputata a **ERC** ed **ENV**, analogamente la riga 54

dello stesso foglio relativa ai " LIC_{pos} " aggancia i valori $LIC_{pos}(Capex)$ del foglio "Pdl_riepilogo" e quindi anch'essa **al netto della parte imputata a ERC ed ENV**.

Poiché questi valori sono funzionali al calcolo degli OF complessivi ($CAPEX + ERC_{env} + ERC_{res}$), a cui vengono sottratti i valori di ($OF_{env} + OF_{res}$) calcolati nel foglio ERC , occorrerà modificare i collegamenti delle formule di riga 53 e 54 del foglio "Capex" affinché aggancino i valori di LIC_{ord} e LIC_{pos} complessivi del foglio "Pdl_riepilogo". Si riportano di seguito le tabelle con le formule da correggere e le relative modifiche:

Formule da correggere

53	LIC _{ord}	Pdl-riepilogo!'C146	Pdl-riepilogo!'D146	Pdl-riepilogo!'E146	Pdl-riepilogo!'F146	Pdl-riepilogo!'G146	Pdl-riepilogo!'H146
54	LIC _{pos}	Pdl-riepilogo!'C150	Pdl-riepilogo!'D150	Pdl-riepilogo!'E150	Pdl-riepilogo!'F150	Pdl-riepilogo!'G150	Pdl-riepilogo!'H150

Formule corrette

53	LIC _{ord}	Pdl-riepilogo!'C143	Pdl-riepilogo!'D143	Pdl-riepilogo!'E143	Pdl-riepilogo!'F143	Pdl-riepilogo!'G143	Pdl-riepilogo!'H143
54	LIC _{pos}	Pdl-riepilogo!'C147	Pdl-riepilogo!'D147	Pdl-riepilogo!'E147	Pdl-riepilogo!'F147	Pdl-riepilogo!'G147	Pdl-riepilogo!'H147

2.2. Foglio Capex – riga 67

Analogamente a quanto riportato nella precedente sezione, anche per quanto riguarda la riga 67 del foglio "Capex", dove gli $OF_{lic,ord}$ agganciano solo i valori $OF_{lic,ord}(Capex)$ del foglio "Pdl_riepilogo", **al netto quindi della parte imputata a ERC ed ENV**, occorrerà correggere i collegamenti delle formule della riga 67, in modo tale che questi facciano riferimento agli $OF_{lic,ord}$ (complessivi). Si riportano di seguito le tabelle con le formule da correggere e le opportune modifiche:

Formule da correggere

67	OF _{LIC,ord}	Pdl-riepilogo!'C142	Pdl-riepilogo!'D142	Pdl-riepilogo!'E142	Pdl-riepilogo!'F142	Pdl-riepilogo!'G142	Pdl-riepilogo!'H142
----	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Formule corrette

67	OF _{LIC,ord}	Pdl-riepilogo!'C139	Pdl-riepilogo!'D139	Pdl-riepilogo!'E139	Pdl-riepilogo!'F139	Pdl-riepilogo!'G139	Pdl-riepilogo!'H139
----	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

2.3. Foglio Rc – riga 241

La formula per la determinazione degli $OPEX_{qt}$, alla riga 241 del foglio "Rc", a partire dalle colonne F , G ed H (anni 2027-2028-2029) non aggancia più correttamente la colonna (J:J) del foglio "Pdl_riepilogo" che individua la "Tipologia di costo sotteso" ("Env", "Res", "Non ERC"). Si riportano di seguito le tabelle con le formule da correggere e le relative modifiche:

	Formule da correggere					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!T:T;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!K:K;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!L:L;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!M:M;"Non ERC")

	Formule corrette					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!T:T;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U:U;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!V:V;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!W:W;'PdI-crono_ges'!J:J;"Non ERC")

2.4. Foglio 'TT_riepilogo_IMN' - Tabelle: Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERC_{env} , Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERC_{res}

Le formule contenute nell'area E42:J85 del foglio "TT_riepilogo_IMN" che fanno riferimento alle immobilizzazioni del gestore riferite alla tipologia di costo ERC_{env} e ERC_{res} non sono collegate alla colonna H del foglio "IMN_gestore", la quale riporta la *Tipologia di costo sotteso* ("Env", "Res", "Non ERC") e pertanto le tabelle totalizzano valori sempre pari a zero. Occorre modificare in tutte le celle delle tabelle in esame il riferimento al foglio "IMN_gestore". Si riporta, a titolo di esempio, l'operazione da compiere relativamente alla componente IML della tabella riferita a ERC_{env} con le formule da correggere e le relative modifiche:

Formule da correggere

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERC_{env}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$I:\$I;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:A W;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BH:\$ BH;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BS:\$ B;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")

Formule corrette

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERC_{env}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:A W;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BH:\$ BH;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BS:\$ B;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")

2.5. Foglio 'PdI_Riepilogo' – celle C137:H138

Le formule contenute nelle celle C137:H138 nel foglio "PdI_Riepilogo" per il calcolo dell'Incidenza di Res_{capex} e Env_{capex} non agganciano al denominatore il valore corretto dell'IMN, in quanto fanno riferimento al valore di IMN (serie storica) del foglio "TT_Riepilogo_IMN" che riporta solo gli importi annuali, in luogo del valore di IMN (serie cumulata). Considerato che il numeratore della formula punta all'IMN della tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" di ERC_{env} e di ERC_{res} , occorre che anche il denominatore punti in coerenza al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20 del foglio "TT_Riepilogo_IMN". Si riportano di seguito le tabelle con le formule da correggere e le opportune modifiche:

Formule da correggere

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIE80/TT_riepilogo_IMN! E32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIF80/TT_riepilogo_IMN! F32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIG80/TT_riepilogo_IMN! G32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN IH80/TT_riepilogo_IMN! H32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNI180/TT_riepilogo_IMN! I32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIJ80/TT_riepilogo_IMN! J32;0);0)
Incidenza Env _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIE68/TT_riepilogo_IMN! E32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIF68/TT_riepilogo_IMN! F32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIG68/TT_riepilogo_IMN! G32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN IH68/TT_riepilogo_IMN! H32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNI168/TT_riepilogo_IMN! I32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIJ68/TT_riepilogo_IMN! J32;0);0)

Formule corrette

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIE80/TT_riepilogo_IMN! E20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIF80/TT_riepilogo_IMN! F20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIG80/TT_riepilogo_IMN! G20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN IH80/TT_riepilogo_IMN! H20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNI180/TT_riepilogo_IMN! I20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIJ80/TT_riepilogo_IMN! J20;0);0)
Incidenza Env _{Capex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIE68/TT_riepilogo_IMN! E20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIF68/TT_riepilogo_IMN! F20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIG68/TT_riepilogo_IMN! G20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN IH68/TT_riepilogo_IMN! H20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNI168/TT_riepilogo_IMN! I20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMNIJ68/TT_riepilogo_IMN! J20;0);0)

3. Suggerimenti per una corretta modellazione di alcune componenti del VRG

3.1. Valorizzazione OP^{new} nel foglio “Input per calcoli finali”

Poiché nel foglio Input per calcoli finali, nel caso di valorizzazione della componente Op^{new} per “integrazione di processi tecnici”, la selezione nel menu a tendina di tale voce nella cella I27 non consente la valorizzazione del costo previsionale nella successiva riga 29, a causa di un problema di funzionamento della formula inserita nella cella di convalida O32, si suggerisce per una corretta valorizzazione degli OpNew di selezionare nel menu a tendina della cella I27 la voce “entrambi” e darne opportuna evidenza nella Relazione di accompagnamento alla proposta tariffaria.

3.2. Ricostruzione della componente CO_{eff} nei file “Dati anni precedenti” messo a disposizione dall’Autorità

Poiché in fase di ricostruzione della componente CO_{eff} da parte degli operatori sono state rilevate delle incongruenze rispetto al dato direttamente fornito da ARERA nel file relativo ai dati di input degli anni precedenti, la stessa Autorità, nel corso di confronti informali, ha precisato che è possibile procedere a modifiche relativamente al calcolo di suddetta componente sempre in coerenza con il dettato regolatorio ed opportunamente evidenziate nella relazione di accompagnamento alla predisposizione tariffaria.