



ALL. A – P.V. 30/2024

ALFA S.R.L.

**DETERMINAZIONE DELLA TARIFFA GROSSISTA – INTERAMBITO VARESE - COMO
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

Indice

1	Informazioni sulla gestione	3
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	4
1.2	Altre informazioni rilevanti	8
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	8
2.1	Dati patrimoniali	8
2.1.1	Fonti di finanziamento	8
2.1.2	Altri dati economico-finanziari	9
2.2	Dati di conto economico	9
2.2.1	Focus sugli scambi all'ingrosso	14
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni	14
2.3.1	Investimenti e dismissioni	14
2.3.2	Infrastrutture di terzi	16
2.3.3	Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2021	16
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale	16
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019	16
3	Predisposizione tariffaria	16
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	16
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	16
3.1.1.1	Ammortamento finanziario	16
3.1.1.2	Valorizzazione FNInew,a	16
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	17
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	18
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	19
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	19
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	22
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	23
3.2	Moltiplicatore tariffario	23
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore	23
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	24
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	24
4	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)	25
5	Eventuali istanze specifiche	25
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022	25
7	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]	25



1 Informazioni sulla gestione

Alfa S.r.l. è la società pubblica in-house incaricata della gestione del servizio idrico integrato (di seguito anche SII) nei Comuni compresi nell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) della Provincia di Varese a partire dal 1 luglio 2015, in quanto società di nuova costituzione, e che doveva dotarsi del personale e della struttura idonea a garantire la corretta gestione del servizio; Alfa è subentrata nel servizio idrico integrato progressivamente per fasi del servizio e per porzioni territoriali delimitate, in adempimento all'indirizzo fornito dal Consiglio Provinciale di Varese e dagli artt. 52 e 53 Contratto di Servizio tra l'ATO e Alfa.

Per tale ragione, con delibera del Consiglio Provinciale di Varese n. 28 del 29 giugno 2015 è stato stabilito di *"consentire ai gestori, pubblici o privati, che attualmente gestiscono fasi del servizio in determinati ambiti territoriali ("Gestori esistenti") di continuare la loro gestione, fino al Subentro di ALFA, alle stesse condizioni contenute nelle convenzioni o nei contratti di servizio in essere, ad eccezione della tariffa da applicare agli utenti, compresa l'articolazione tariffaria, che dovrà essere quella prevista nel Piano d'Ambito con riferimento alla fase del servizio e alla porzione del territorio gestita dal Gestore esistente"* (deliberazione della Conferenza dei Comuni n.13 del 24 giugno 2015).

Quindi, anche successivamente all'affidamento del servizio ad Alfa, i precedenti gestori hanno continuato a operare sul territorio sino al momento in cui Alfa è stata in grado di subentrare integralmente nelle gestioni preesistenti e di gestire in via esclusiva il servizio idrico integrato, e ciò sulla base della tariffa prevista nel Piano d'Ambito.

Il presente documento illustra la metodologia seguita nella definizione della predisposizione tariffaria grossista dell'Ambito della provincia di Varese con riferimento alla porzione di territorio gestito per acquedotto e fognatura dal Gestore Unico dell'ambito di Como che parzialmente recapita poi la fognatura negli impianti di Varese gestiti dal Gestore Unico Alfa S.r.l.

La presente predisposizione tariffaria è elaborata in applicazione della regolazione ARERA ed è finalizzata ad individuare una tariffa per la vendita all'ingrosso del servizio di depurazione a favore di comuni gestiti da Como Acqua nel territorio dell'ATO della Provincia di Como.

Questa elaborazione è finalizzata esclusivamente alla definizione di una tariffa di partenza che sia espressione dei costi sostenuti nella gestione del servizio da parte di Alfa. Tale tariffa rappresenterà, pertanto la base di partenza per la costruzione della predisposizione tariffaria per il quarto periodo regolatorio in applicazione del MTI-4 di cui alla Delibera ARERA 639/2023/R/IDR.

La determinazione della Tariffa grossista si inserisce nel percorso avviato nell'anno 2021 con la sottoscrizione da parte dei due Enti di Governo di Ambito di Como e Varese e i rispettivi gestori Como Acqua S.r.l. e Alfa S.r.l. di un accordo. L'accordo del 2021 prevede specificatamente, all'art. 7, le *"Modalità di definizione del costo del servizio e dei rapporti con l'utenza"*; si riporta di seguito il citato articolo:

"Art. 7 – Modalità di definizione del costo del servizio e dei rapporti con l'utenza

7.1 La remunerazione delle attività di depurazione rese da Alfa S.r.l. sul territorio dell'ATO della Provincia di Como avverrà per il tramite di una tariffa all'ingrosso che sarà frutto della metodologia di calcolo prevista da ARERA.

7.2 La tariffa applicata dal gestore Como Acqua S.r.l. al gestore del servizio, in caso di fornitura di acqua per il tramite della tubazione dedicata, considerata l'esiguità delle utenze coinvolte, sarà una tariffa di scambio all'ingrosso coincidente con quella applicata nell'ambito di Como per il servizio di acquedotto tariffa base.

7.3 Il versamento della tariffa spettante a Alfa S.r.l. e a Como Acqua S.r.l. verrà regolato contrattualmente tra i gestori dell'Ambito della provincia di Como e dell'Ambito della provincia di Varese.

7.4 Le Parti convengono che il presente Accordo potrà essere modificato o integrato qualora ciò sia richiesto dagli enti finanziatori al fine di favorire la bancabilità dei contratti di finanziamento (in essere o futuri) di Alfa S.r.l. e di Como Acqua S.r.l., che concernono investimenti riferibili anche solo pro quota al territorio di inter-ambito. In tale ipotesi, l'Ufficio d'Ambito di Como è tenuto a valutare secondo buona fede le suddette modifiche.

7.5 Per quanto concerne la fatturazione alle utenze industriali, la stessa verrà operata dal gestore d'ambito ove è ubicata l'attività produttiva che genera lo scarico e laddove lo stesso scarico è allacciato ad una rete fognaria/collettore appartenente ai Comuni dell'ambito di competenza.



7.6 In linea generale all'utente finale si applica la tariffa riconosciuta al Gestore per il servizio al quale l'utente finale risulta direttamente allacciato nonché le discendenti disposizioni di Arera e degli Ega (bonus sociale idrico, regolazione qualità tecnica, regolazione qualità contrattuale, carta dei servizi, e regolamenti)."

Nel corso dell'anno 2022 si sono avviate le attività finalizzate a definire la tariffa grossista, e quindi si rendeva necessario condividere la modalità di riconoscimento del costo del servizio di depurazione erogato nel corso dell'anno 2021 da parte del gestore unico Alfa S.r.l. ad alcune utenze dell'Ambito di Como. Le parti hanno stipulato, nel corso dell'anno 2022 (cfr. P.V. 22 del 22/03/2022), una appendice all'Accordo al fine di regolamentare il rapporto economico tra i gestori d'ambito di Como e di Varese relativo agli anni 2020 e 2021, nelle more della definizione della tariffa grossista, ma soprattutto nel rispetto della presa in carico del servizio idrico in quella porzione di territorio avvenuta, come sopra detto, con l'acquisizione del ramo di azienda di Lura Ambiente compiutasi con efficacia ed operatività dal 01/01/2022.

Le parti come sopra costituite hanno preso atto reciprocamente che per l'anno 2020 e 2021, nelle more della definizione della tariffa grossista, ci fosse il riconoscimento di un costo del servizio €/mc pari alla tariffa del servizio di depurazione applicato dai precedenti gestori del servizio – società Olona S.p.A. e società Bozzente S.r.l., assorbite dal 1/1/2021 dalla società Alfa S.r.l. attraverso l'operazione di fusione per incorporazione - aumentata dei theta approvati da ARERA per l'Ufficio d'Ambito di Varese.

Al fine di dare attuazione a quanto sopra il gestore Como Acqua S.r.l., in coordinamento con le Società Operative Territoriali (SOT) ed i comuni ancora operanti nell'anno 2021 nel perimetro di interesse sopra riportato, hanno comunicato al gestore Alfa S.r.l. i volumi prelevati dall'acquedotto o da pozzi privati e immessi in pubblica fognatura secondo le tempistiche concordate tra le parti. Le parti si sono obbligate altresì all'adempimento di quanto previsto all'art. 7.1 dell'accordo, ossia alla definizione delle modalità di calcolo di una tariffa all'ingrosso per l'anno 2022 e successivi in condivisione tra le due ATO e comunque garantendo la copertura dei costi del servizio fornito all'Ambito di Como così come in precedenza effettuato negli strumenti di pianificazione vigenti.

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006 e s.m.i. si attesta che Alfa S.r.l. (nel seguito denominato Alfa o Gestore) possiede titolo giuridico conforme alla normativa pro tempore vigente nell'esercire il servizio idrico integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese come gestore unico di ambito fino al 2035. Con Delibera del Consiglio Provinciale n. 28 del 29/06/2015 sopra citata infatti, L'Ente di Governo d'Ambito (di seguito EGATO) ha proceduto a deliberare l'affidamento del servizio idrico integrato per l'ambito territoriale ottimale della provincia di Varese alla società "in house" Alfa S.r.l., la decadenza delle gestioni esistenti e la disciplina del periodo transitorio fino al subentro effettivo del gestore di ambito.

Il territorio coinvolto dalla regolazione grossista sulla depurazione servito nell'ATO della Provincia di Varese coincide con quello ricadente nella Provincia di Varese, confinante ad est con la Provincia di Como.

Richiamate le seguenti deliberazioni:

- P.V. 9 del 29/02/2016, avente oggetto "Schema di accordo tra l'Ufficio d'Ambito di Varese e l'Ufficio d'Ambito di Como per il coordinamento della gestione del Servizio Idrico Integrato nelle aree di interambito";
- P.V. 76 del 12/11/2020, avente oggetto "Approvazione accordo interambito tra - Ufficio d'Ambito Varese - Ufficio d'Ambito di Como - Alfa S.r.l. e Como Acqua S.r.l.";
- P.V. 4 del 01/02/2021, avente oggetto "Presa d'atto ripermimetrazione degli agglomerati in interambito con la Provincia di Como da parte dell'Ato Como";
- P.V. 22 del 22/03/2022, avente oggetto "Appendice all'Accordo per la gestione del SII nella zona compresa nell'interambito di Varese e Como che regola i rapporti tra Ato Como, Ato Varese, e il gestore del servizio idrico integrato Alfa S.r.l. e Como Acqua S.r.l."."



Considerata e condivisa la necessità volta alla ripermimetrazione degli agglomerati di interambito AG01203001_Cantello, AG01203401_Caronno Pertusella, AG01208001_Gornate Olona e AG01210901_Origgio, senza variazione dei carichi, da parte dell'Ufficio d'Ambito di Como, per quanto concerne il perimetro degli agglomerati nei Comuni della propria provincia collettanti in ambito varesino, a seguito di intese e segnalazioni da parte dei medesimi Comuni con gestione in economia e degli attuali gestori transitori.

Con prot. 3644 del 19 luglio 2023, l'Ufficio d'Ambito di Varese ha dato il via ad un percorso di lavoro condiviso tra Ato Como ed Ato Varese per l'identificazione della tariffa grossista, procedendo nell'ottica di definire il perimetro ed i relativi costi. Con la medesima nota, si è indicato come criterio da adottare per la definizione del perimetro e, di conseguenza, della tariffa, anche sulla base delle indicazioni dell'ARERA, la stima degli abitanti equivalenti (AE) riferiti ai quattro agglomerati in interambito, di seguito elencati:

- AG01203401_Caronno Pertusella servito dall'impianto di depurazione DP01203401_Caronno Pertusella, in particolare per l'ATO di Varese i Comuni di Caronno Pertusella e Saronno, mentre per l'ATO di Como i Comuni di Appiano Gentile (parte)*, Bregnano, Cadorago, Cermenate, Guanzate, Fino Mornasco (parte), Lomazzo, Rovellasca, Rovello Porro, Vertemate con Minoprio (parte);
- AG01208001_Gornate Olona servito dall'impianto di depurazione DP01208001_Gornate Olona, in particolare per l'ATO di Varese i Comuni di Castiglione Olona, Gazzada Schianno, Gornate Olona, Lozza, Malnate, Vedano Olona, Varese, Venegono Superiore, Venegono Inferiore, mentre per l'ATO di Como i Comuni di Binago, Solbiate con Cagno (parte);
- AG01210901_Origgio servito dall'impianto di depurazione DP01210901_Origgio, in particolare per l'ATO di Varese i Comuni di Cislago, Gerenzano, Origgio, Uboldo, mentre per l'ATO di Como i Comuni di Carbonate, Locate Varesino, Mozzate, Turate, Fenegrò (parte)*;
- AG01203001_Cantello servito dall'impianto di depurazione DP01203001_Cantello, in particolare per l'ATO di Varese il Comune di Cantello, mentre per l'ATO di Como il Comune di Rodero e Solbiate con Cagno (parte).

La definizione della % di AE in capo alle rispettive province, che incide sul servizio di depurazione, viene ritenuto il criterio confacente alla definizione degli agglomerati interambito, quale driver riconosciuto da Arera; la stima degli AE è stata oggetto di un percorso condiviso fra i due Uffici d'Ambito, con il coinvolgimento dei rispettivi gestori Alfa S.r.l. e Como Acqua S.r.l., i cui punti cardine sono riassunti in modo esaustivo nella relazione allegata, parte integrante e sostanziale quale Allegato -A- alla delibera del Cda dell'Ufficio d'Ambito di Varese n.54 del 15/12/2023. Il carico generato dagli agglomerati, il quale esprime la sua dimensione ai fini dell'adempimento della Direttiva 91/271/CEE ed è stato definito sulla base dell'Allegato A al R.R. 6/2019 di Regione Lombardia, è la risultante in AE di due componenti: civile (popolazione stabile, fluttuante e reflue assimilate alle domestiche) e industriale (reflui industriali).

Sono risultati riconducibili ai singoli agglomerati i seguenti carichi:

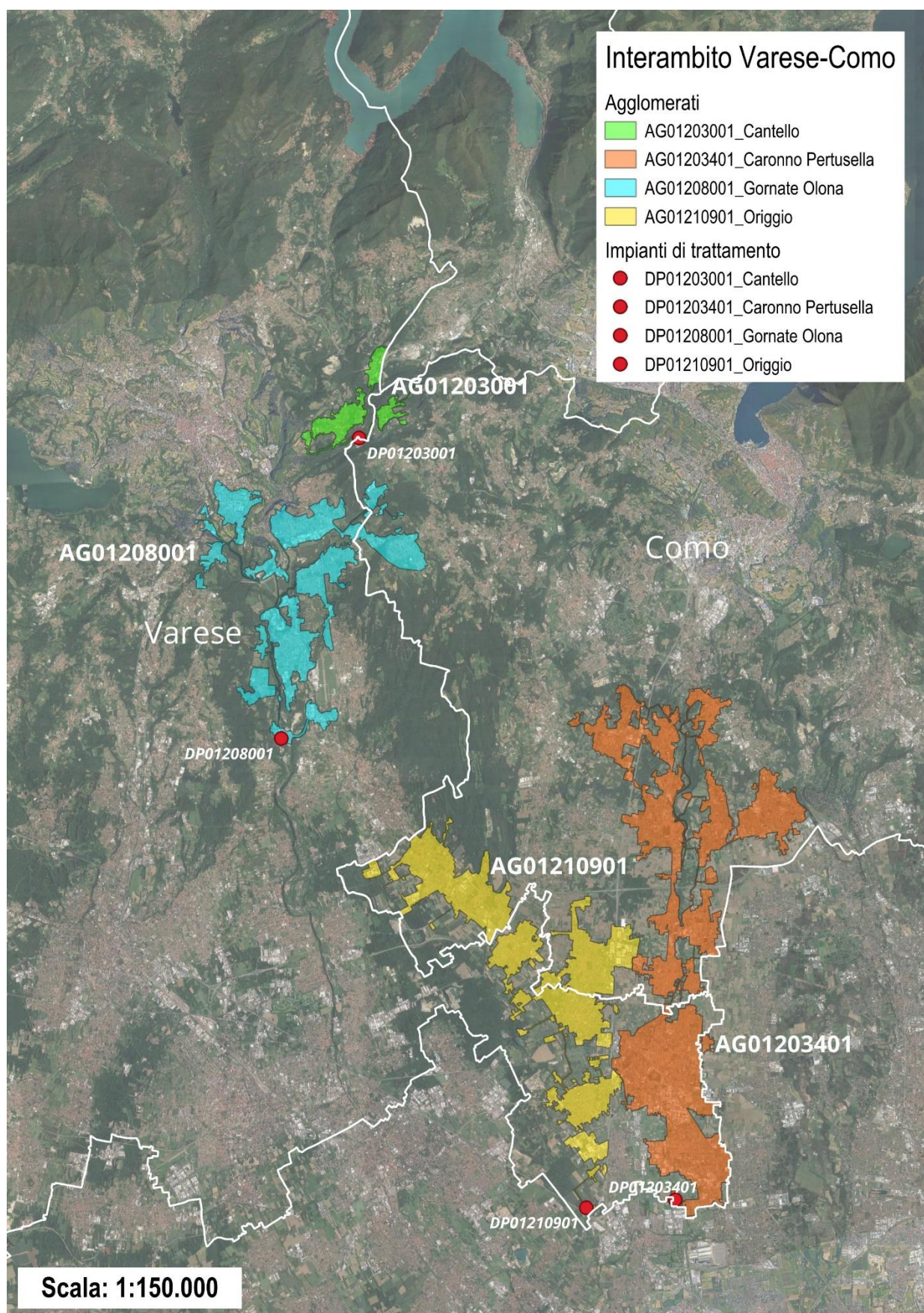
Agglomerato	Domiciliati	Fluttuanti	Industriali	TOTALE AE AGGLOMERATO	Incidenza % ATO VA	Incidenza % ATO CO
AG01203001_Cantello	5.954	331	0	6.285	79,05%	20,95%
AG01203401_Caronno Pertusella	111.759	9.582	51.770	173.111	48,36%	51,64%
AG01208001_Gornate Olona	38.916	2.677	299	41.892	86,57%	13,43%
AG01210901_Origgio	55.468	4.172	882	60.522	55,43%	44,57%

Figura 1 - Inquadramento fisico-amministrativo della Lombardia



La provincia di Varese risulta suddivisa amministrativamente in 136 comuni (Fonte: Elaborazione su dati Istat).

Figura 2 - Inquadramento fisico-amministrativo della zona di interambito





1.2 Altre informazioni rilevanti

Questa sezione non viene compilata in quanto non rilevante in questa sede.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Prima di entrare nel dettaglio dei dati contabili alla base della predisposizione tariffaria e dei criteri seguiti nella determinazione della tariffa grossista è opportuno precisare che lo scopo dell'elaborazione è quello di giungere alla definizione di una tariffa €/mc ottenuta valorizzando le componenti del VRG in ottemperanza alle regole di determinazione delle stesse definite dal MTI-3 e in coerenza con quanto presente nella predisposizione tariffaria 2022-2023 del gestore Alfa.

Questa elaborazione è finalizzata esclusivamente alla definizione di una tariffa di partenza che sia espressione dei costi sostenuti nella gestione del servizio di depurazione fornito da parte di Alfa verso il territorio afferente ad ATO Como.

Tale tariffa sarà il riferimento per l'applicazione del theta per l'anno 2023 e di quello che sarà definito in sede di implementazione del Metodo tariffario per il quarto periodo regolatorio – MTI-4.

L'elaborazione è stata effettuata utilizzando il TOOL di calcolo (file RDT 2022) allegato alla Determina 1/2022 – DSID “Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/idr, 580/2019/r/idr e 639/2021/R/idr”.

Trattandosi della definizione della tariffa di partenza, il TOOL è stato compilato solo per gli aspetti rilevanti a tale scopo, trascurando la compilazione di campi utili solo a fini statistici o per il funzionamento di particolari sezioni del tool non applicabili alla fattispecie in oggetto. Si provvederà alla compilazione completa del file RDT e alla predisposizione del Piano economico finanziario in sede di determinazione tariffaria per il quarto periodo regolatorio.

Il TOOL, inoltre, per quanto riguarda i dati di natura economico - patrimoniale, fatta eccezione per la parte cespiti, di cui si dirà in seguito, è stato compilato per entrambi gli anni con i dati consuntivi relativi all'anno 2022. Il 2022 rappresenta il primo anno utile ai fini del calcolo della tariffa grossista dal momento che il gestore Alfa ha completato il processo di acquisizione delle gestioni preesistenti con l'acquisizione del Ramo di Lura Ambiente avente efficacia dal 01.01.2022.

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

La sezione Fonti di Finanziamento del foglio “Altri dati economico finanziari” del TOOL è stata compilata parzialmente, essendo le informazioni in essa presenti principalmente a titolo informativo, si procederà alla compilazione completa del foglio sede di predisposizione tariffaria ai sensi del MTI-4.

Si riportano di seguito le informazioni utili ai fini della predisposizione tariffaria.

		ANNO 2020	ANNO 2021
Mezzi Propri	Euro		
ZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro		
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%		
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%		
Altre passività consolidate	Euro		
Finanziamenti a breve termine	Euro		
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%		
Altre passività correnti	Euro		
Debiti tributari	Euro		
3. FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	55.621	55.621
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	569.838	569.838
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro		
Valore Deposito cauzionale	Euro		
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro		
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

La sezione degli altri dati economico finanziari non è stata compilata, in questa fase, in quanto comprendente informazioni non necessarie rispetto alla fattispecie in oggetto.

2.2 Dati di conto economico

Nelle seguenti tabelle sono riportati i prospetti di conto economico così come inseriti nella RDT.

I dati inseriti corrispondono (in entrambi gli anni) a quelli presenti nel Bilancio 2022 di Alfa S.r.l. come attribuiti all'interambito Varese-Como in applicazione dell'Unbundling.

L'attribuzione delle poste economiche alla tariffa grossista è stata fatta utilizzando la contabilità generale e la contabilità analitica mediante l'uso di specifici oggetti contabili quali il conto contabile, il centro di costo, il codice impianto. Laddove non è stata possibile un'attribuzione diretta alla tariffa grossista di Como sono stati utilizzati driver, oltre a quelli già citati dei depuratori interambito, sono stati utilizzati i driver previsti dal TIUC.

La tabella sottostante riepiloga i driver utilizzati per il calcolo della tariffa grossista di Como per i servizi comuni e le funzioni operative condivise:

Servizi Comuni	Driver	Unità di misura
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrati da ciascuna attività	Num. ordini/contratti/gare
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività	Km
Logistica e magazzini	Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività	Euro
Servizi immobiliari e facility management	Numero di addetti assegnati a ciascun attività	Num. addetti
Servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività	Num. postazioni assegnate
Servizi di ingegneria e di costruzione	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento	Rilevazioni
Servizi di telecomunicazione	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività	Num. postazioni assegnate
Servizi amministrativi e finanziari	Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività	Euro
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/ gas registrati da ciascuna attività	Euro
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività	Num. addetti
Cartografia elettronica	Km di rete relativi a ciascuna attività	Km
Verifica e controllo	Numero di determinazione dei singoli parametri	Num. Parametri
Telecontrollo e ricerca perdite	Numero punti di telecontrollo	Num. Punti
Manutenzione e servizi tecnici	Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione	Ore

	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività h)	Attività diverse	TOTALE
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	5.633.425	0	5.633.425	16	72	5.633.514
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	5.220.405	0	5.220.405	0	0	5.220.405
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>)	7.586	0	7.586	0	0	7.586
A5) Altri ricavi e proventi <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	405.434	0	405.434	16	72	405.523
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	5.434.483	0	5.434.483	16	72	5.434.572
Ricavi da articolazione tariffaria	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua all'ingrosso	5.220.405	0	5.220.405	0	0	5.220.405
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua forfetaria	0	0	0	0	0	0
Fornitura bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0	0	0	0	0	0
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0	0	0	0	0	0
Contributi di allacciamento	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R)	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/F)	0	0	0	0	0	0
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/d)	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/d)	0	0	0	0	0	0
Installazione/gestione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0	0	0
Lotizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0
Casse dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Proventi straordinari	18.163	0	18.163	15	66	18.244
Contributi in conto esercizio	193.660	0	193.660	0	2	193.662
Rimborsi e indennizzi	2.255	0	2.255	1	2	2.258
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	1	3	3

	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività h)	Attività diverse	TOTALE
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	4.385.338	1.663.019	2.722.319	648	1.323	4.387.309
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	382.984	343.561	39.423	66	9	383.059
di cui per materiali per manutenzioni	11.596	0	11.596	0	1	11.597
di cui per reagenti	340.551	339.330	1.221	8	0	340.559
B7) Per servizi	2.870.003	899.032	1.970.971	287	826	2.871.116
energia elettrica da altre imprese del gruppo			0			0
energia elettrica da altre imprese	1.456.637		1.456.637	4	20	1.456.661
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)			0			0
smaltimento rifiuti (da terzi)	917	636	281	0	0	917
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)			0			0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	516.839	516.839	0	0	0	516.839
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)			0			0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	171.289	146.452	24.837	19	43	171.352
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)			0			0
altri servizi da altre imprese del gruppo			0			0
altri servizi da altre imprese	724.322	235.106	489.216	263	763	725.347
B8) Per godimento beni di terzi	33.916	1.959	31.957	44	120	34.080
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo			0			0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo			0			0
B9) Per il personale	609.129	387.833	221.297	190	259	609.578
di cui per salari e stipendi	444.196	282.820	161.376	138	189	444.523
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	31.996	20.372	11.624	10	14	32.020
B10) Ammortamenti e svalutazioni	379.450	30.634	348.816	49	55	379.553
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0	0	0	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	12.266		12.266	9	31	12.306
B11) Variazione delle rimanenze	-370		-370	0	0	-370
B12) Accantonamenti per rischi	87.999		87.999	0	0	88.000
B13) Altri accantonamenti	0		0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	22.225		22.225	13	54	22.293
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	145.928	1.959	143.969	48	157	146.133
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	87.999		87.999	0	0	88.000
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	707		707	0	1	709
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	4.553		4.553	2	8	4.563
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	0	0	0
Oneri straordinari	3.081		3.081	4	18	3.104
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	0	0	0
Contributi associativi	1.877		1.877	1	6	1.885
Spese di viaggio e di rappresentanza	2.641		2.641	5	17	2.662
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	0		0	0	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	0		0
Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 A.I.A. del 643/2013/R/ldr)	0		0	0		0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 A.I.A. del 643/2013/R/ldr)	0		0	0		0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	0	0	0
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	31.617		31.617	31	85	31.733
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	0	0	0
Uso infrastrutture di terzi	0	0	0	0	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	0	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	0	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	0	0	0
Oneri locali	13.452	1.959	11.493	5	20	13.478
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.959	1.959	0	0	0	1.959
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0	0	0
contributi a comunità montane	0		0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0		0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	0	0	0
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	11.493		11.493	5	20	11.518

La tabella seguente dimostra la quadratura dei costi attribuiti all'ATO Como con il Bilancio di Alfa 2022.

	VARESE	COMO	TOTALE
	TOTALE	TOTALE	TOTALE
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	122.436.526	5.633.514	128.070.040
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	108.847.846	5.220.405	114.068.250
di cui da altre imprese del gruppo	0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	1.016.529	7.586	1.024.115
di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari	416.036	0	416.036
A5) Altri ricavi e proventi	12.572.152	405.523	12.977.675
di cui da altre imprese del gruppo	0	0	0

	VARESE	COMO	TOTALE
	TOTALE	TOTALE	TOTALE
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	127.712.515	4.387.309	132.099.824
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.302.099	383.059	5.685.158
di cui per materiali per manutenzioni	422.198	11.597	433.795
di cui per reagenti	3.450.584	340.559	3.791.144
B7) Per servizi	70.063.784	2.871.116	72.934.900
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	37.733.389	1.456.661	39.190.050
ricerca perdite (da terzi)	62.749	0	62.749
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	40.074	917	40.992
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	5.541.824	516.839	6.058.663
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	6.673.780	171.352	6.845.131
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0
altri servizi da altre imprese	20.011.967	725.347	20.737.314
B8) Per godimento beni di terzi	7.557.855	34.080	7.591.935
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0
B9) Per il personale	19.465.369	609.578	20.074.947
di cui per salari e stipendi	14.194.750	444.523	14.639.273
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	1.022.474	32.020	1.054.494
B10) Ammortamenti e svalutazioni	12.165.295	379.553	12.544.848
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.691.793	0	1.691.793
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	702.174	12.306	714.480
B11) Variazione delle rimanenze	-75.672	-370	-76.042
B12) Accantonamenti per rischi	1.590.482	88.000	1.678.482
B13) Altri accantonamenti	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	11.643.302	22.293	11.665.595

Le due tabelle seguenti specificano per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi” e “ulteriori specifiche dei costi” valorizzati per l’Ato Como la voce di bilancio di appartenenza:

ANNO 2022	ANNO 2022	Voce del Bilancio
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)		
Vendita di acqua all’ingrosso	5.220.405	A1
Proventi straordinari	18.163	A5
Contributi in conto esercizio	193.660	A5
Rimborsi e indennizzi	2.255	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)		
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)		
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	87.999	B12
Costi connessi all'erogazione di liberalità	707	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	4.553	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili		
Oneri straordinari	3.081	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente		
Contributi associativi	1.877	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	2.641	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito		
Canoni di affitto immobili non industriali		
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari		
Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)		
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)		
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	31.617	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)		
Uso infrastrutture di terzi		
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali		
Oneri locali		
canoni di derivazione/sottensione idrica	1959	B8
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	11.493	B14

2.2.1 Focus sugli scambi all'ingrosso

Le transazioni all'ingrosso riguardano la fornitura del servizio di depurazione al gestore di Como Acqua S.r.l.

IDGestore	 Nome soggetto 	Partita Iva
21521	COMO ACQUA S.R.L.	03522110133

Tabella 1 – Specifiche valori vendite all'ingrosso

Idgestore	 Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)
21521	COMO ACQUA S.R.L.	ATO CO - COMO	Depurazione	8.158.802

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Gli investimenti relativi al biennio 2020-2021 afferenti al perimetro di gestione dell'interambito entrati in esercizio ammontano a complessivi 161.823 euro.

Tabella 2 – Investimenti realizzati

	2020	2021
Totale nuovi investimenti	39.800	122.023

A tali investimenti si aggiungono i Lavori in corso di realizzazione (LIC) per come riepilogati nella seguente tabella.

Tabella 3 – Lavori in corso

	2020	2021
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	5.255	4.905
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)		5.994

Sono, inoltre, presenti contributi a fondo perduto, per 5.130 euro nell'annualità 2021.

Gli investimenti di consuntivo si sono concentrati sulle categorie di cespiti dettagliate nella seguente tabella.

Tabella 4 – Investimenti realizzati per categoria di cespite

Categoria del cespite	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Non ERC	2020	486	0



Categoria del cespite	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Non ERC	2021	7.200	0
Autoveicoli - automezzi	Non ERC	2020	635	0
Autoveicoli - automezzi	Non ERC	2021	557	0
Condotte fognarie	Non ERC	2020	17	0
Fabbricati industriali	Env	2021	13.917	0
Fabbricati industriali	Non ERC	2021	723	0
Fabbricati industriali	Non ERC	2020	5.272	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Env	2021	4.779	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Env	2020	8.783	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Env	2021	50.902	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Non ERC	2020	634	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Non ERC	2021	2.824	5.130
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Non ERC	2021	2	0
Laboratori e attrezzature	Non ERC	2020	9.587	0
Laboratori e attrezzature	Non ERC	2021	11.895	0
Sistemi informativi	Non ERC	2020	8.614	0
Sistemi informativi	Non ERC	2021	9.976	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Non ERC	2020	5.700	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Non ERC	2021	18.759	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Non ERC	2021	105	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Non ERC	2020	1	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Non ERC	2021	12	0
Autoveicoli - automezzi	Non ERC	2020	1	0
Autoveicoli - automezzi	Non ERC	2021	1	0
Laboratori e attrezzature	Non ERC	2020	8	0
Laboratori e attrezzature	Non ERC	2021	263	0
Sistemi informativi	Non ERC	2020	12	0
Sistemi informativi	Non ERC	2021	15	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Non ERC	2020	4	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Non ERC	2021	43	0
Autoveicoli - automezzi	Non ERC	2020	0	0
Autoveicoli - automezzi	Non ERC	2021	0	0



Categoria del cespite	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Laboratori e attrezzature	Non ERC	2020	2	0
Sistemi informativi	Non ERC	2020	44	0
Sistemi informativi	Non ERC	2021	48	0
Totale			161.823	5.130

L'attribuzione agli ERC è stata effettuata in ciascuno dei due anni in funzione dell'attribuzione specifica dei cespiti da cui risulta un'incidenza (in questo caso relativa alla sola componente ENV) del 22,7% per il 2020 e del 57,04% nel 2021.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

Nella presente predisposizione tariffaria non si procede a valorizzare le componenti (MT e AC) relative ai Costi associati ai Soggetti (terzi) proprietari delle infrastrutture, in quanto non risultano presenti Mutui dei Comuni a valere sui cespiti afferenti al servizio fornito ad Ato Como.

2.3.3 Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2021

Non applicabile in questa sede.

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

Questa sezione non è applicabile alla fattispecie.

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Non applicabile in questa sede.

Tuttavia si evidenzia che gli incrementi massimi presi a riferimento sono quelli relativi al primo quadrante.

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Non applicato

3.1.1.2 Valorizzazione FNInew,a

Non applicato

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente tariffaria	Specificazione componente	2022	2023	note
$Capex^a$	AMM^a	503.583	136.053	
	OF^a	145.324	71.277	
	$OFisc^a$	53.441	25.918	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	
	totale	702.349	233.248	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a	0	0	
	AMM_{FoNI}^a	176.011	170.393	
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	
	$\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$	0	0	
	$\Delta T_{G,TOT}^a$	0	0	
	totale	176.011	170.393	
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	630.682	630.682	
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	1.231.235	1.266.483	
	di cui CO_{EE}^a			
	di cui $Op_{EE}^{exp,a}$			
	$Opex_{tel}^a$			
	di cui $Op^{new,a}$			
	di cui $Opex_{QT}^a$ (netto ERC)			
	di cui $Opex_{QC}^a$			
	di cui Op_{social}^a			
	di cui Op_{mis}^a			
	totale	1.861.917	1.897.165	
ERC^a	ERC_{Capex}^a	210.871	328.434	
	ERC_{Opex}^a	968.459	968.459	
	di cui ERC_{al}^a	1.959	1.959	
	di cui ERC_{tel}^a	0	0	
	totale	1.179.330	1.296.893	
Rc_{TOT}^a	Rc_{VOL}^a	0	0	
	Rc_{EE}^a	0	0	
	Rc_{ws}^a	0	0	
	Rc_{ERC}^a	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2022	2023	note
	Rc_{ALTRO}^a	0	0	
	di cui $Rc_{Attività\ b}^a$	0	0	
	di cui Rc_{res}^a	0	0	
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	
	di cui $Rc_{appr2020,COVID}^a$	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QC}$	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QT}$	0	0	
	di cui scostamento Op_{social}^a	0	0	
	di cui scostamento OP_{mis}^a	0	0	
	di cui scostamento Op_{COVID}^a	0	0	
	di cui altre previste	0	0	
	Rc_{ARC}^a	0	0	
	$Cong^a$	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	0	0	
	totale	0	0	
VRG^a		3.919.607	3.597.699	

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Ai fini del calcolo della componente Capex si è provveduto a scomporre la RAB di Alfa, al 2021, con l'obiettivo di attribuire all'Ato Como i soli cespiti ad esso afferenti.

In particolare, si è provveduto ad attribuire (quota parte, commisurata agli abitanti equivalenti come sopra citato delibera del Cda Ato 54/2023 dei cespiti di Lura Ambiente e delle 2 ex Ecologiche interessate (Olona e Bozzente) nonché una quota parte di quelli comuni.

La ricostruzione della RAB del grossista depurazione di Como è stata fatta partendo dalla RAB sottostante la tariffa di Alfa sia per quanto riguarda il costo storico ed il relativo fondo ammortamento al 31.12.2011, sia per i contributi ed il relativo fondo fino al 31.12.2011.

Laddove disponibile il dettaglio delle singole società, ai singoli cespiti sono stati applicati i medesimi driver utilizzati per il conto economico. Nello specifico, i cespiti dei depuratori interambito sono stati attribuiti alla tariffa grossista di Como applicando il driver degli abitanti equivalenti, mentre per i cespiti comuni sono stati applicati di driver delle funzioni operative condivise e dei servizi comuni.

Laddove non era disponibile il dettaglio delle stratificazioni, sono stati applicati alle stratificazioni i driver sopra menzionati.

La struttura del Capex 2022-2023, derivante dalla RAB attribuita all'interambito, è illustrato nella seguente tabella:

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2022	2023
Capex	702.349	233.248
OF	145.324	71.277
OFisc	53.441	25.918
AMM	503.583	136.053
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La seguente tabella riporta la quantificazione della componente FoNI attivata dal gestore per le annualità 2022 e 2023, composta dalla sola componente AMMfoni.

Tabella 25 – FoNI rimodulato in tariffa

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2022	2023
FoNI^a	176.011	170.393
AMM ^a _{FoNI}	176.011	170.393
FNI ^a	0	0
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0
$\Delta T^{ATO}_{G,ind}$	0	0
$\Delta T_{G,tot}$	0	0

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Ai fini del calcolo degli OPEX, con particolare riferimento agli OPEXend, si è provveduto a estrapolare dal Tool di calcolo MTI-3 relativo al gestore Alfa la quota di costo da attribuire all'Ato Como.

A tal fine si è operato come segue:

- Fase 1: è stata effettuata la ripartizione dei dati di conto economico di cui al Bilancio di Alfa anno 2022 fra Ato Varese e Ato Como, in applicazione dei criteri dell'Unbundling, come sopra illustrato;
- Fase 2: individuazione, per entrambi gli Ambiti dei costi operativi efficientabili 2022 (COeff2022) sulla base dei criteri definiti dall'Autorità;

- Fase 3: calcolo dell'incidenza dei COeff2022 relativi all'Ato Como sul totale dei COeff 2022, risultata pari al 4,05%;
- Fase 4: calcolo della quota di OPEXend da attribuire ad Ato Como quale prodotto fra gli OPEXend presenti nel RDT_2022 di Alfa e il driver derivante dalla fase 3. Occorre precisare che ai fini del calcolo si è tenuto conto anche della quota di OPEXend presente negli OPEXtel del file RDT_2022 del gestore Alfa. Si precisa la componente OPEXtel nel file RDT2022 accoglie la valorizzazione degli OPnwe derivanti dall'aggregazione delle gestioni preesistenti.

La tabella seguente illustra i risultati di tale operazione.

Riepilogo del calcolo dei costi operativi efficientabili			
DA MODCO 2022 ALFA	VA	CO	TOT
Costi della produzione (SII e altre attività idriche -al netto di Ammortamenti e svalutazioni)	115.336.181	4.006.487	119.342.669
IRAP	0	0	0
Poste rettificative	12.772.547	103.934	12.876.481
Costi esogeni e altri	44.949.501	1.470.098	46.419.599
Costi operativi efficientabili	57.614.133	2.432.455	60.046.589

95,95%	4,05%	Peso %
--------	-------	--------

Ripartizione OpexEND 2022 TOOL con percentuali da ModCO ALFA 2022					
Tool MTI-3 2022 ALFA	Descrizione	VA	CO	TOT	check
16.084.881	OPEX END	15.433.290,64	651.589,99	16.084.880,63	-
23.342.482	OPEX TEL	22.396.890,22	945.591,57	23.342.481,79	-
39.427.362	TOTALE	37.830.180,87	1.597.181,56	39.427.362,42	-

La tabella seguente riporta la valorizzazione degli OPEXend al netto degli ERCend.

	2022	2023
Classe (i)		
Cluster (j)		
γ^{OP}		
Opex _{end} 2016		
Coeff 2016		
$\Delta Opex$		
$\prod(1+I^i)$	1,000	1,000
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	1.597.182	1.597.182

Opex _{end} da formula	630.682	630.682
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	630.682	630.682

Per quanto concerne invece la componente OPEXal, determinata a patire dai dati di bilancio 2022 si evidenzia quanto segue, precisando che avendo preso a riferimento i dati di bilancio 2022 si è provveduto ad azzerare l'inflazione:

- la quantificazione della componente tariffaria $CO_{dfanghi}^a$, è stata effettuata tenendo conto anche dei costi sostenuti dalle gestioni integrate rilevanti per l'Ato Como (in questo caso si è fatto riferimento alle gestioni di Prealpi Servizi e Lura Ambiente) per le quali si disponeva del relativo dato al 2017 oltre che al dato consuntivo 2022.

La tabella seguente riporta il calcolo di tale componente:

	2022	2023
$Co^{effettivo,2017}_{fanghi}$	309.539	309.539
$Co^{effettivo,a-2}_{fanghi}$	438.886	474.134
F	0,02	0,02
$\Pi(1+I^t)$	1,000	1,000

$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	123.156	158.404

In particolare, i costi effettivi risultano così composti:

	Baseline 2017	2020	2021
Alfa	5.312	37.931	157.709
Prealpi Servizi	81.247	112.053	0
Lura Ambiente	222.980	288.902	316.425
Totale	309.539	438.886	474.134

- la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrata nella seguente tabella, avendo utilizzato quali $CO_{eff,a-2EE}$ quelli del 2022, è stata effettuata NON facendo ricorso al riconoscimento della componente aggiuntiva di natura previsionale ($Op_{EE}^{exp,a}$), volta ad anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica.

Si evidenzia, inoltre, che ai fini della determinazione di CO_{ee} il costo medio di settore utilizzato si riferisce all'anno 2022 ed è stata sterilizzata l'applicazione del Delta risparmio in quanto non applicabile.

Dall'applicazione della formula del Co_{EE} 2022 si evince il non pieno riconoscimento dei Co_{EE} 2022 per via di un costo €/kWh maggiore del costo medio di settore maggiorato del 10%. L'importo del mancato riconoscimento è pari ad 167.919 €/anno sul 2022 e 2023.

Non si procede in questa sede alla valorizzazione del costo pieno sostenuto da Alfa nel 2022, rinviando tale riconoscimento in sede di applicazione del MTI-4 a seguito di Istanza motivata.

	2022	2023
$CO_{eff,a-2EE}^{eff}$	1.456.641	1.456.641
$CO_{medio,a-2EE}^{medio}$	0,2855	0,2855
kWh ^{a-2}	4.103.557	4.103.557
$\Delta_{risparmio}$	-1.288.722	-966.542
V_{EE}	0,00	0,00
$\Pi(1+I^t)$	1,000	1,000

Limite comma 20.3 MTI-3	322.181	322.181
OP ^{exp,a} _{EE} (importo massimo riconoscibile)	0	0
CO _{EE} ai sensi del comma 20.1 MTI-3	1.288.722	1.288.722
CO_{EE}	1.288.722	1.288.722

3. Si riporta di seguito il dettaglio della componente COaltri:

	2022	2023
CO _{ATO} ^a	0	0
CO _{ARERA} ^a	1.519	1.519
CO _{mor} ^a	0	0
CO _{dil} ^a		
CO _{res} ^a	-182.162	-182.162
CO_{altri}^a	-180.643	-180.643

Il CO_{ARERA} è ottenuto a partire dai ricavi presenti a bilancio nell'anno 2022 ed è valorizzato come segue:

	2022	2023
Ricavi ^{a-2} _{A1+A5}	5.625.839	5.625.839
quota‰	0,00027	0,00027
CO_{ARERA}^a	1.519	1.519

Al calcolo del CO_{res} concorrono gli oneri locali e i Contributi in conto esercizio dell'anno 2022. Questi ultimi comprendono anche quota parte del Credito d'imposta per Energia Elettrica.

	2022	2023
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	11.498	11.498
contrib in c/e ^{a-2}	193.660	193.660
CO_{res}^a	-182.162	-182.162

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Per ciascun anno 2022, 2023 sono stati valorizzati gli ERC capex come previsto dall'art. 25 del MTI-3.

	2022	2023
ENV _{capex}	210.871	328.434
RES _{capex}	0	0

La tabella seguente illustra la composizione della componente ERC_{Opex}^a :

	2022	2023
ERC _{end}	966.500	966.500
ERC _{cal}	1.959	1.959

ERC _{tel}	0	0
--------------------	---	---

ERC _{opex} da calcolo	968.459	968.459
ERC _{opex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
ERC_{opex}	968.459	968.459

La componente ERC_{end} è comprende i costi di depurazione.

La componente ERC_{al} è costituita da oneri di derivazione e sottensione idrica.

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Trattandosi di una tariffa di prima formulazione, tutti i conguagli generati dal tool sono stati azzerati.

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

All'interno del foglio VRG è stato inserito il calcolo della tariffa di partenza determinata mediante l'applicazione del tool. Il calcolo è effettuato per l'anno 2022 come il risultato del rapporto fra VRG e volumi dello stesso anno. La tariffa 2023 sarà invece determinata applicando alla tariffa base del 2022 il theta 2023 risultante dal Tool di calcolo come illustrato nella seguente tabella.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2022	2023	VAR. 23-22
VRGa	3.919.607	3.597.699	-321.908
Capexa	702.349	233.248	-469.101
FoNla	176.011	170.393	-5.618
Opexa	1.861.917	1.897.165	35.248
ERCa	1.179.330	1.296.893	117.563
RcTOTa	0	0	0
Metri Cubi	8.158.802	8.158.802	
Tariffa calcolata €/mc	0,4804	0,4410	
θa (calcolo per applicabile)	1,000	0,918	-8,2%

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2022	2023
$\mathcal{G}^a$ rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR	--	0,918
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	---	SI

- I riferimenti agli atti deliberativi con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente sono i seguenti: XXX;
- si attesta che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente agli oneri di morosità (CO_{mor}^a) di cui al comma 28.2 (con la precisazione di cui al comma 28.5) del MTI-3, non è stata valorizzata in quanto non applicabile a questa fattispecie;
- si attesta non sono state operate rimodulazioni relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.

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

Non applicabile.

3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Trattandosi della prima determinazione della tariffa di vendita all'ingrosso in questa sezione non vi sono moltiplicatori da mettere a confronto.

	$\mathcal{G}$	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	n.d.	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	n.d.	

Si precisa tuttavia, che nell'anno 2021 sono state applicate le tariffe di scambio di cui all'accordo interambito siglato nel 2021 tra i due EGATO di Como e di Varese ed i rispettivi Gestori Como Acqua ed Alfa.

Occorre precisare che nel corso del 2022 le parti hanno stipulato una appendice all'Accordo Interambito al fine di regolamentare il rapporto economico tra i gestori d'ambito di Como e di Varese relativo agli anni 2020 e 2021, nelle more della definizione della tariffa grossista, ma soprattutto nel rispetto della presa in carico del servizio idrico in quella porzione di territorio avvenuta, come sopra detto, con l'acquisizione del ramo di azienda di Lura Ambiente compiutasi con efficacia ed operatività dal 01/01/2022.

Le parti hanno preso atto reciprocamente che per l'anno 2020 e 2021, nelle more della definizione della tariffa grossista, venisse riconosciuto un costo del servizio €/mc pari alla tariffa del servizio di depurazione applicata dai precedenti gestori del servizio di depurazione – società Olona S.p.A. e società Bozzente S.r.l., assorbite dal 1/1/2021 dalla società Alfa S.r.l. attraverso l'operazione di fusione per incorporazione - aumentata dei theta predisposti dall'Ufficio d'Ambito di Varese.



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

Il Piano economico finanziario verrà predisposto in sede di applicazione del MTI-4.

5 Eventuali istanze specifiche

Nessuna istanza.

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022

Ai fini dello sviluppo del calcolo tariffario sono state apportate le seguenti modifiche al tool:

- Foglio VRG_teta, riga 55: I ricavi sono pari alla tariffa media per i volumi;
- Foglio OPEX, riga 80: il costo medio di settore riportato è quello del 2022;
- Foglio OPEX, riga 49, 84 e 115: azzerata inflazione;
- Foglio RC, azzerato il calcolo dei conguagli;
- Foglio Input_per_calcoli_finali riga 36, 37 e 47, per il funzionamento del tool inseriti valori simbolici che non influiscono sui risultati finali. In sede di predisposizione tariffaria MTI-4 si provvederà all'inserimento dei dati effettivi;
- Foglio Storico_Piano_Tariffario, riga 69 e 77: inserito theta pari a 1.

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

Non applicabile.