



**Allegato 3 delibera Conferenza Comuni n.15 del 21/10/2024**

**ALFA S.R.L.**

**DETERMINAZIONE DELLA TARIFFA GROSSISTA – INTERAMBITO VARESE - COMO  
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
Aggiornamento tariffario MTI-4**

## Indice

<b>1</b>	<b>Informazioni sulla gestione .....</b>	<b>4</b>
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti .....	4
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	7
1.3	Altre informazioni rilevanti .....	7
<b>2</b>	<b>Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale .....</b>	<b>7</b>
2.1	Dati patrimoniali .....	7
2.1.1	Fonti di finanziamento .....	7
2.1.2	Altri dati economico-finanziari .....	8
2.2	Dati di conto economico .....	8
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 2022 e 2023 .....	16
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	16
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023 .....	16
<b>3</b>	<b>Predisposizione tariffaria .....</b>	<b>16</b>
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	16
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio .....	16
3.1.1.1	Ammortamento finanziario .....	17
3.1.1.2	Valorizzazione FNInew,a .....	17
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG .....	17
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex .....	19
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI .....	20
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex .....	20
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC .....	22
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	23
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC <sub>ARC</sub> .....	26
3.2	Moltiplicatore tariffario .....	26
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore .....	26
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	26
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	28
<b>5</b>	<b>Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF) .....</b>	<b>29</b>
5.2	Piano tariffario .....	30
5.2	Schema di conto economico .....	33
5.3	Rendiconto finanziario .....	34
5.4	Stato patrimoniale .....	35
<b>6</b>	<b>Eventuali istanze specifiche .....</b>	<b>37</b>
<b>7</b>	<b>Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022 .....</b>	<b>37</b>

8	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale].....	42
---	--	----



## 1 Informazioni sulla gestione

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 (Como Acqua) che parzialmente recapita poi la fognatura negli impianti di Varese gestiti, a seguito del completamento del percorso di aggregazione delle gestioni preesistenti (le società Olona, Bozzente e Lura Ambiente), dal Gestore Unico Alfa Srl. 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, a seguito del completamento del percorso di aggregazione delle gestioni preesistenti (nello specifico le società Olona, Bozzente e Lura Ambiente), dal Gestore Unico Alfa Srl.

La presente predisposizione tariffaria è elaborata in applicazione della Delibera ARERA 639/2023/R/IDR e predisposta in continuità con la predisposizione approvata con Delibera n. 30 del 21 giugno 2024, avente oggetto: approvazione tariffa interambito con Como, mediante la quale è stata definita la tariffa per la vendita all'ingrosso, da parte di Alfa, del servizio di depurazione in favore dei comuni gestiti da Como Acqua nel territorio dell'ATO della Provincia di Como che recapitano i reflui nei depuratori dell'ATO Varese. La determinazione della Tariffa grossista si inseriva nel percorso avviato con la sottoscrizione da parte dei due Enti di Governo di Ambito di Como e Varese e i rispettivi gestori Como Acqua Srl e Alfa Srl di un accordo. Che prevedeva specificatamente, all'art. 7, le "Modalità di definizione del costo del servizio e dei rapporti con l'utenza". Si riepilogano di seguito le deliberazioni di riferimento.

- 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 "Preso 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.".

### 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 Srl. (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.

In qualità di gestore unico Alfa, a seguito dell'aggregazione delle gestioni preesistenti, si è sostituita ai vecchi gestori nei rapporti di scambio da questi intrattenuti con Como Acqua. Nello specifico il territorio coinvolto dalla regolazione grossista coincide con quello ricadente nella Provincia di Varese, confinante ad est con la Provincia di Como e corrispondente ai quattro agglomerati 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);



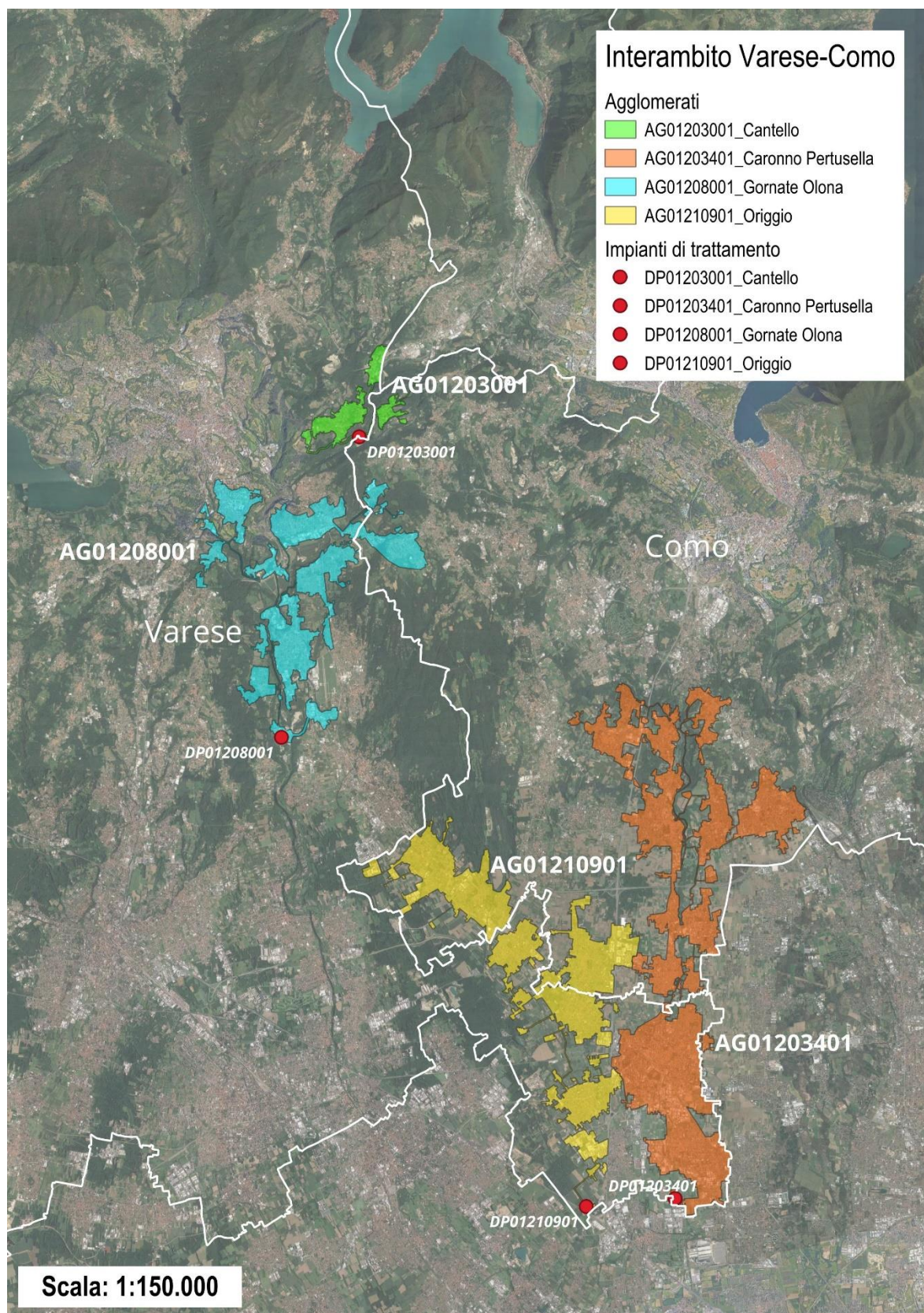
- AG01208001\_Gornate Olona servito dall'impianto di depurazione DP01208001\_Gornate Olona, in particolare per l'ATO di Varese i Comuni di Castiglione Olona, Gazzada Schianno, Gornate Olona, Lozza, Malnate, Vedano Olona, Varese, Venegono Superiore, Venegono Inferiore, mentre per l'ATO di Como i Comuni 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 Roderò e Solbiate con Cagno (parte).

Sulla base della metodologia condivisa fra i due EGA, che individua quale 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, 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	<b>6.285</b>	79,05%	20,95%
AG01203401_Caronno Pertusella	111.759	9.582	51.770	<b>173.111</b>	48,36%	51,64%
AG01208001_Gornate Olona	38.916	2.677	299	<b>41.892</b>	86,57%	13,43%
AG01210901_Origgio	55.468	4.172	882	<b>60.522</b>	55,43%	44,57%



Figura 2 - Inquadramento fisico-amministrativo della zona di interambito





## 1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Le attività svolte dal gestore grossista sono le seguenti:

Servizio idrico integrato	Altre attività idriche
<b>Fognatura</b>	L'esecuzione di lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII per conto di un altro soggetto che ha iscritto a patrimonio tali infrastrutture
<b>Depurazione</b>	Svolgimento di altri lavori e servizi conto terzi attinenti, collegati o riconducibili ai servizi idrici

## 1.3 Altre informazioni rilevanti

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

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

Si prende atto della dichiarazione del legale rappresentante del gestore Alfa attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, rispetto alle quali in contraddittorio e collaborazione è stata condotta la validazione dei dati.

Si precisa che i dati utilizzati per la valorizzazione dei calcoli tariffari per l'anno 2025 sono principalmente riferiti al bilancio di esercizio 2022 regolarmente approvato e per alcuni dati quali ad esempio, il costo preconsuntivo dell'Energia Elettrica e i costi per lo smaltimento fanghi che sono da intendersi come valori preconsuntivi 2023.

### 2.1 Dati patrimoniali

#### 2.1.1 Fonti di finanziamento

Non vi sono finanziamenti in essere attribuibili in maniera specifica al gestore grossista.  
Si riportano di seguito i dati patrimoniali riportati nel tool.

## FONTI DI FINANZIAMENTO

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	0	0
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidata	Euro	172.656	0
Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	7.212.575	0
Debiti tributari	Euro	-5.617	0
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	62.814	62.814
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	577.630	577.630
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	0	0
Valore Deposito cauzionale	Euro	0	0
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
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 10.1 lett. f) MTI-4	Euro	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

### 2.1.2 Altri dati economico-finanziari

Si segnala che il gestore ha fornito le quadrature per la seguenti componente relativa al Contributo ARERA.

La tabella seguente riporta la struttura del personale di pertinenza il SII ed i relativi costi.

## ALTRI DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

CONSISTENZA DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Direnti	N.	0	0
Quadri	N.	0	0
Impiegati	N.	5	5
Operai	N.	6	6
Collaboratori	N.	0	0
COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Direnti	Euro	12.405	12.405
Quadri	Euro	15.862	15.862
Impiegati	Euro	257.340	257.340
Operai	Euro	323.462	323.462
Collaboratori	Euro	0	0
SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0

Nel corso degli esercizi 2022 e 2023 non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo

## 2.2 Dati di conto economico

Ai fini della compilazione della definizione del VRG 2024 sono stati utilizzati i dati di conto economico del bilancio 2022, come attribuiti all'interambito Varese-Como in applicazione dell'Unbundling contabile. Ai fini della definizione del VRG 2025 sono stati utilizzati i dati di conto economico del bilancio 2022, come attribuiti all'interambito Varese-Como in applicazione dell'Unbundling contabile, fatta eccezione per quelli relativi alle componenti aggiornabili che sono aggiornati all'anno 2023, e quindi da intendersi quale dato preconsuntivo.





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 e la commessa. 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 dalla 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 determinazioni 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

Si riportano di seguito i dati di Conto Economico inseriti nel file RDT.

	ANNO 2022				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>5.633.371</b>		<b>5.633.371</b>	<b>20</b>	<b>69</b>
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni di cui da altre imprese del gruppo	5.220.405		5.220.405	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari	7.586		7.586	0	0
A5) Altri ricavi e proventi di cui da altre imprese del gruppo	405.380		405.380	20	69
<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>	<b>5.395.632</b>		<b>5.395.632</b>	<b>20</b>	<b>69</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	5.220.405		5.220.405		
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0		
Fornitura bocche antincendio	0		0		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0		
Contributi di allacciamento	0		0		
Prestazioni e servizi accessori	0		0	0	
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0	
Trattamento percolati				0	
Trattamento bottini				0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0		0
Pulizia e manutenzione cadibie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0		0
Installazione/gestione bocche antincendio				0	
Vendita di servizi a terzi				0	0
Lavori conto terzi	0		0	0	0
Spurgo pozzi neri				0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico				0	
Lottizzazioni				0	0
Riuso delle acque di depurazione				0	
Casse dell'acqua				0	
Proventi straordinari	18.119		18.119	18	62
Contributi in conto esercizio	155.394		155.394	0	2
Rimborsi e indennizzi	1.714		1.714	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				2	4

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>4.369.808</b>	<b>1.671.694</b>	<b>2.698.114</b>	<b>671</b>	<b>1.254</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>383.018</b>	<b>345.757</b>	<b>37.261</b>	<b>54</b>	<b>9</b>
di cui per materiali per manutenzioni	10.909	0	10.909	0	1
di cui per reagenti	341.526	341.526	0	0	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>2.865.618</b>	<b>896.276</b>	<b>1.969.342</b>	<b>301</b>	<b>801</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	1.456.622	0	1.456.622	4	20
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	917	100	816	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	447.668	447.668	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	167.971	146.452	21.520	19	43
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	792.441	302.056	490.384	277	737
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>34.119</b>	<b>2.163</b>	<b>31.956</b>	<b>44</b>	<b>120</b>
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	<b>608.858</b>	<b>387.833</b>	<b>221.025</b>	<b>211</b>	<b>236</b>
di cui per salari e stipendi	443.998	282.820	161.179	154	172
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	31.982	20.372	11.610	11	12
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>379.231</b>	<b>39.665</b>	<b>339.566</b>	<b>51</b>	<b>55</b>
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.	12.272	5.840	6.433	9	31
<b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>-370</b>	<b>0</b>	<b>-370</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B12) Accantonamenti per rischi</b>	<b>87.998</b>	<b>0</b>	<b>87.998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B13) Altri accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>11.335</b>	<b>0</b>	<b>11.335</b>	<b>11</b>	<b>33</b>
<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)</b>	<b>145.620</b>	<b>2.163</b>	<b>143.457</b>	<b>61</b>	<b>193</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	87.998	0	87.998	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	705	0	705	0	1
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	4.534	0	4.534	3	7
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti automatici e simili	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	3.077	0	3.077	4	18
Spese processuali	0	0	0	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0
Contributi associativi	1.865	0	1.865	2	6
Spese di viaggio e di rappresentanza	2.640	0	2.640	5	17
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	0	0	0	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	6.725	0	6.725	13	60
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0	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	35.171	0	35.171	33	83
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0	0	0	0	0
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Oneri locali</b>	<b>2.904</b>	<b>2.163</b>	<b>741</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	2.163	2.163	0	0	0
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 (Canone unico, IMU, TARI)	741	0	741	0	2

ANNO 2023					
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>5.633.371</b>		<b>5.633.371</b>	<b>21</b>	<b>71</b>
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>5.220.405</b>		<b>5.220.405</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)</b>	<b>7.586</b>		<b>7.586</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>A5) Altri ricavi e proventi</b>	<b>405.380</b>		<b>405.380</b>	<b>21</b>	<b>71</b>
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>	<b>5.309.019</b>		<b>5.309.019</b>	<b>21</b>	<b>71</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	5.220.405		5.220.405		
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0		
Fornitura bocche antincendio	0		0		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0		
Contributi di allacciamento	0		0		
Prestazioni e servizi accessori	0		0	0	
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0	
Trattamento percolati				0	
Trattamento bottini				0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0		0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0		0
Installazione/gestione bocche antincendio				0	
Vendita di servizi a terzi				0	0
Lavori conto terzi	0		0	0	0
Spurgo pozzi neri				0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico				0	
Lottizzazioni				0	0
Riuso delle acque di depurazione				0	
Casse dell'acqua				0	
Proventi straordinari	18.119		18.119	18	62
Contributi in conto esercizio	68.782		68.782	1	4
Rimborsi e indennizzi	1.714		1.714	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				2	4

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>3.695.157</b>	<b>1.525.939</b>	<b>2.169.218</b>	<b>671</b>	<b>1.254</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>383.018</b>	<b>345.757</b>	<b>37.261</b>	<b>54</b>	<b>9</b>
di cui per materiali per manutenzioni	10.909	0	10.909	0	1
di cui per reagenti	341.526	341.526	0	0	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>2.190.968</b>	<b>750.522</b>	<b>1.440.446</b>	<b>301</b>	<b>801</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	927.725	0	927.725	4	20
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	917	100	816	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	301.913	301.913	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	167.971	146.452	21.520	19	43
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	792.441	302.056	490.384	277	737
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>34.119</b>	<b>2.163</b>	<b>31.956</b>	<b>44</b>	<b>120</b>
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	<b>608.858</b>	<b>387.833</b>	<b>221.025</b>	<b>211</b>	<b>236</b>
di cui per salari e stipendi	443.998	282.820	161.179	154	172
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	31.982	20.372	11.610	11	12
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>379.231</b>	<b>39.665</b>	<b>339.566</b>	<b>51</b>	<b>55</b>
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.	12.272	5.840	6.433	9	31
<b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>-370</b>	<b>0</b>	<b>-370</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B12) Accantonamenti per rischi</b>	<b>87.998</b>	<b>0</b>	<b>87.998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B13) Altri accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>11.335</b>	<b>0</b>	<b>11.335</b>	<b>11</b>	<b>33</b>
<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)</b>	<b>147.022</b>	<b>1.713</b>	<b>145.309</b>	<b>63</b>	<b>196</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	87.998	0	87.998	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	705	0	705	0	1
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	4.534	0	4.534	3	7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	3.077	0	3.077	4	18
Spese processuali	0	0	0	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0
Contributi associativi	1.865	0	1.865	2	6
Spese di viaggio e di rappresentanza	2.640	0	2.640	5	17
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	0	0	0	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	6.725	0	6.725	13	60
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0	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	35.171	0	35.171	33	83
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0	0	0	0	0
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Oneri locali</b>	<b>4.307</b>	<b>1.713</b>	<b>2.594</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.713	1.713	0	0	0
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 (Canone unico, IMU, TARI)	2.594	0	2.594	2	4

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;

Classificazione delle “Ulteriori specifiche dei ricavi” segmento SII	
Ricavi per servizi SII	
Ricavi da articolazione tariffaria	A1
Contributi in conto esercizio	A5
Rimborsi e indennizzi	A5



Proventi straordinari	A1/A5
-----------------------	-------

Classificazione delle "Ulteriori specifiche dei costi"	
Costi SII	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	B7
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	B7
Spese di viaggio e di rappresentanza	B7
canoni di derivazione/sottensione idrica	B8
Canoni di affitto immobili non industriali	B8
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	B12
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	B14
Contributi associativi	B14
Costi connessi all'erogazione di liberalità	B14
Oneri straordinari	B14

Con riferimento ai criteri e modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale", si evidenzia che l'unica attività da considerare, nell'anno 2022, sarebbe rappresentata dalla gestione degli impianti fotovoltaici i cui costi/ricavi sono stati, tuttavia, inseriti nel SII, in quanto l'energia prodotta con gli impianti fotovoltaici è interamente auto consumata dalla depurazione. Di conseguenza, al fine di evitare il double counting non si è provveduto a valorizzare l'energia elettrica autoprodotta all'interno della componente COee.

### 2.2.1 Focus sugli scambi all'ingrosso

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



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

Tabella 1 – Specifiche valori vendite all'ingrosso

Servizio	Volumi 2022	Importo 2022	Volumi 2023	Importo 2023
Depurazione	8.158.802	3.919.488	6.960.663	3.069.652

## 2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1 Investimenti e dismissioni

Gli investimenti relativi al biennio 2022-2023 afferenti al perimetro di gestione dell'interambito entrati in esercizio ammontano a complessivi 641.202 euro.

*Tabella 2 – Investimenti realizzati*

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Totale nuovi investimenti</b>	<b>141.157</b>	<b>500.045</b>

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

*Tabella 3 – Lavori in corso*

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Saldo LIC<sub>ord</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	10.172	78.939
<b>Saldo LIC<sub>pos</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	30.530	148.552

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

*Tabella 4 – Investimenti realizzati per categoria di cespite*

<b>Categoria Cespite</b>	<b>2022</b>	<b>2.23</b>
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	3.666	6.134
Autoveicoli - automezzi		1.384
Condotte fognarie	4.582	
Fabbricati non industriali		353
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		1
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	15.745	3.333
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura		-
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	5.703	8.332
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	59.046	420.816
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura		6.822
Laboratori e attrezzature	31.516	2.691
Sistemi informativi	9.361	15.712
Sistemi informativi di fognatura		5
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	11.430	4.552
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	109	182
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia		29.728
<b>Totale complessivo</b>	<b>141.157</b>	<b>500.045</b>

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 40,3% per il 2022 e del 11,38% nel 2023.



Nel foglio Nuovi Investimenti il gestore ha valorizzato, in conformità alla facoltà concessa dalla RDT, per l'utilizzo di una percentuale unica pari al 25,89% e attribuita alla tipologia ENV, derivante dalla media degli investimenti pianificati nel periodo regolatorio.

### ***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 2022 e 2023***

Non applicabile in questa sede.

## **2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale**

### ***2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023***

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***

La tabella seguente riepiloga le variabili determinanti lo schema regolatorio del gestore grossista Alfa S.r.l.

#### SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG <sup>2022</sup>	euro	3.919.607
pop + 0,25 pop <sub>flut</sub>	n. abitante	89.605
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	2.967.498
RAB <sub>MTI-3</sub>	euro	8.612.315
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	SI
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
$\psi$	(0,4-0,8)	0,00
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	I

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Nuovi investimenti lordo CFP	1.226.535	646.887	604.417	171.887	173.424	144.348
di cui						
Opere Strategiche POS lordo CFP	255.671	220.903	215.061	69.973	41.365	255.671
CFP da contributi	114.228	196.146	205.052	165.737	-	-
CFP da FoNI (tariffa)	0	0	0	0	0	0

#### 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	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	186.639	230.063	277.967	286.393	295.251	321.299	
	OF <sup>a</sup>	191.982	204.612	229.450	225.950	219.291	231.228	
	OFisc <sup>a</sup>	72.053	76.781	84.701	83.136	80.496	84.213	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	450.675	511.456	592.119	595.479	595.038	636.739	
FoNI <sup>a</sup>	FNIFoNI <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0	
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	169.414	135.397	141.108	150.916	161.168	166.974	
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	169.414	135.397	141.108	150.916	161.168	166.974	
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	1.355.461	1.405.676	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	669.488	716.748	720.863	659.490	639.625	623.138	
	$Opex_{tel}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Op_{new,a}^{new,a}$ (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{qr}^a$ (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{qc}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Op_{social}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Op_{mis}^a$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	<b>2.024.949</b>	<b>2.122.425</b>	<b>2.217.716</b>	<b>2.156.343</b>	<b>2.136.478</b>	<b>2.119.990</b>	
ERC <sup>a</sup>	$ERC_{capex}^a$	162.906	184.876	214.033	215.248	215.089	230.162	
	$ERC_{end}^a$	1.177.488	1.127.273	1.036.096	1.036.096	1.036.096	1.036.096	
	$ERC_{al}^a$	2.163	1.713	1.713	1.713	1.713	1.713	
	$ERC_{tel}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Op_{new,a}^{new,a}$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{qr}^a$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale	<b>1.342.557</b>	<b>1.313.862</b>	<b>1.251.843</b>	<b>1.253.057</b>	<b>1.252.898</b>	<b>1.267.972</b>	
Rc <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	$Rc_{VOL}^a$	0	574.514	0	0	0	0	
	$Rc_{EE}^a$	-11	-392.760	0	0	0	0	
	$Rc_{ws}^a$	0	0	0	0	0	0	
	$Rc_{ERC}^a$	0	-268	0	0	0	0	
	$Rc_{ALTRO}^a$	190.911	75.873	0	0	0	0	
	di cui $Rc_{Attività\ b}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento CO <sub>res</sub>	0	-8.902	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	167.914	0	0	0	0	0	
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{qc}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{qr}^a$	0	0	0	0	0	0	



Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui scostamento $Op_{social}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Op_{mis}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0	0	0	0	0	
	di cui altre previste	0	79.001	0	0	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,13696	1,088	0	0	0	0	
	Totale	190.900	257.360	0	0	0	0	
$Rc_{ARC}^a$ (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
$VRG^a$		4.178.494	4.340.500	4.202.785	4.155.794	4.145.582	4.191.675	

### 3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

La RAB sottostante il tool di tariffario è definita in continuità con i criteri definiti nella predisposizione tariffaria richiamata in premessa, con l'obiettivo di attribuire all'interambito 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, come aggiornata in seguito alla verifica di coerenza della RAB MTI-3 con i valori residui finali derivanti dalle acquisizioni da parte di ALFA dei rami degli ex gestori e del libro dei cespiti della società.

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 2024-2029 è illustrato nella seguente tabella.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Capex</b>	<b>450.675</b>	<b>511.456</b>	<b>592.119</b>	<b>595.479</b>	<b>595.038</b>	<b>636.739</b>
OF	191.982	204.612	229.450	225.950	219.291	231.228
OFisc	72.053	76.781	84.701	83.136	80.496	84.213
AMM	186.639	230.063	277.967	286.393	295.251	321.299
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0	0	0	0	0

Si riporta nuovamente, di seguito, la quantificazione del saldo LIC per gli anni 2022 e 2023.

	2022	2023
<b>Saldo LIC<sub>ord</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	10.172	78.939
<b>Saldo LIC<sub>pos</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	30.530	148.552

Con riferimento ai LIC relativi al Piano delle Opere Strategiche si riporta di seguito il dettaglio degli interventi inclusi nei valori rendicontati al 31.12.2023.

Anno di ultima movimentazione	Descrizione	2023
2022	Realizzazione di un sistema di bioessiccamento dei fanghi biologici presso gli impianti di depurazione di S. Antonino, Cairate, Gavirate e Origgio	16.433,87
2023	Lavori impianto di depurazione di Cantello, collettamento della rete locale fognaria del comune di Malnate, località Folla	25.440,92
2023	Lavori per il revamping dell'impianto di depurazione di Cantello	42.491,46
2023	Rinnovo impianto esistente DP01208001_Gornate Olona	64.186,22

### 3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La seguente riporta la quantificazione della componente FoNI attivata dal gestore per le annualità 2024 e 2029.

Tabella 25 – FoNI rimodulato in tariffa

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161.168</b>	<b>143.974</b>
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0	0	0	161.168	143.974
FNI <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0	0	0	0	0

### 3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

La valorizzazione della componente OPEX è effettuata in continuità con la precedente determinazione tariffaria.

E' opportuno evidenziare, tuttavia, che tenuto conto dell'avvenuta conclusione del percorso di aggregazione delle gestioni preesistenti si è provveduto ad adeguare la componente OPEXend sulla base dell'istanza allegata.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	A	A	A	A	A	A
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
$\gamma^{OP}$	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9
Opex <sub>end</sub> 2020	1.592.401	1.592.401	1.592.401	1.592.401	1.592.401	1.592.401
Coeff 2020	2.215.375	2.215.375	2.215.375	2.215.375	2.215.375	2.215.375
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\prod(1+I^i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Opex <sub>end</sub> al lordo degli ERC <sub>end</sub>	2.532.949	2.532.949	2.532.949	2.532.949	2.532.949	2.532.949

Opex <sub>end</sub> da formula	1.355.461	1.405.676	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853
Opex <sub>end</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex <sub>end</sub> al netto degli ERC <sub>end</sub>	1.355.461	1.405.676	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853

L'applicazione della funzione econometrica basata sul modello statistico di cui al comma 18.2 del MTI-4 funziona correttamente nel caso in cui il gestore sia completamente integrato. Nella fattispecie del gestore grossista dell'interambito, che gestisce il solo servizio di depurazione e fognatura, la non disponibilità di alcuni parametri da imputare farebbe erroneamente ricadere tali tipologie di gestioni nel cluster di costo più efficiente, con l'applicazione di fattori di *sharing* favorevoli e senza un reale controllo sull'efficienza dei costi operativi. Ne deriva la stessa non risulta applicabile al gestore grossista.

Per quanto concerne invece la componente OPEXal, si evidenzia che:

- 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.

La tabella seguente riporta il calcolo di tale componente.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co <sub>effettivo, 2017</sub> <sub>fanghi</sub>	309.539	309.539	309.539	309.539	309.539	309.539
Co <sub>effettivo, a-2</sub> <sub>fanghi</sub>	447.668	301.913	301.913	301.913	301.913	301.913
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+I^i)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+I^i)$ (da 2018 ad a )	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO <sub>Δfanghi</sub> (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO <sub>Δfanghi</sub>	139.123	0	0	0	0	0

- In merito ai costi per l'energia elettrica relativi alle annualità 2024-2025 (COEE) si segnala che
  - ai fini della definizione della Componente COEE Alfa ha quantificato la voce COeff,a-2EE per un valore inferiore a quello massimo ammissibile al fine di anticipare il possibile trend di diminuzione del costo dell'energia, nel rispetto dell'equilibrio economico finanziario.

- tale componente è rappresentata al lordo del credito di imposta che è stato portato in riduzione dei costi riconosciuti ai fini tariffari nell'ambito della componente COres all'interno della voce contributi.
- Al fine di evitare il double counting, Alfa non ha fatto ricorso alla possibilità di ricomprende nella voce CO<sub>EE</sub><sup>a</sup> la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO <sup>eff,a-2</sup> <sub>EE</sub> massimo ammissibile	1.456.626	927.730	927.730	927.730	927.730	927.730
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	855.462	209.517	202.893	264.266	285.777	300.618
CO <sup>eff,a-2</sup> <sub>EE</sub> al netto dell'anticipazione	601.164	718.213	724.837	663.463	641.952	627.111
kWh <sup>a-2</sup> (acquistati e consumati)	4.103.526	3.941.777	3.941.777	3.941.777	3.941.777	3.941.777
kWh <sub>aut</sub> <sup>a-2</sup> (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
S(kWh+kWh <sub>Aut</sub> ) <sup>a-n</sup> /4	3.447.754	3.447.746	3.407.301	3.366.856	3.982.214	3.941.777
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Δrisparmio <sup>new</sup>	-96.070	-90.015	-98.283	-96.768	6.586	0
Y <sub>EE</sub> <sup>new</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25
Π(1+I <sup>t</sup> )	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000

CO <sub>EE</sub>	683.499	781.416	724.837	663.463	643.599	627.111
------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

3. La tabella seguente riporta la quantificazione della componente CO<sub>res</sub><sup>a</sup>. Si precisa che i contributi in conto esercizio considerati non includano poste ricomprese (a svantaggio del gestore) nell'ambito della valorizzazione di altre voci.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali <sup>a-2</sup> (esclusi ERC)	742	2.596	2.596	2.596	2.596	2.596
Contributi in c/e <sup>a-2</sup>	155.394	68.782	8.089	8.089	8.089	8.089

CO <sub>res</sub> <sup>a</sup>	-154.653	-66.186	-5.493	-5.493	-5.493	-5.493
--------------------------------	----------	---------	--------	--------	--------	--------

4. Con riferimento alla voce COMor si evidenzia che la stessa è stata azzerata in quanto ritenuta non applicabile.

### 3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Per ciascun anno del periodo 2024-2029 sono stati valorizzati gli ERC capex come previsto dall'art. 26 dell'MT14.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV <sub>capex</sub>	158.856	180.281	208.713	209.897	209.742	224.441
RES <sub>capex</sub>	4.050	4.596	5.321	5.351	5.347	5.722

ERC <sub>capex</sub> da calcolo	162.906	184.876	214.033	215.248	215.089	230.162
ERC <sub>capex</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
ERC <sub>capex</sub>	162.906	184.876	214.033	215.248	215.089	230.162

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC <sub>end</sub>	1.177.488	1.127.273	1.036.096	1.036.096	1.036.096	1.036.096
ERC <sub>al</sub>	2.163	1.713	1.713	1.713	1.713	1.713
ERC <sub>tel</sub>	0	0	0	0	0	0

ERC <sub>opex</sub> da calcolo	1.179.651	1.128.986	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809
ERC <sub>opex</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>ERC<sub>opex</sub></b>	<b>1.179.651</b>	<b>1.128.986</b>	<b>1.037.809</b>	<b>1.037.809</b>	<b>1.037.809</b>	<b>1.037.809</b>

La componente ERC<sub>end</sub> è comprende i costi di depurazione.

La componente ERC<sub>al</sub> è costituita da oneri di derivazione e sottensione idrica.

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

La tabella seguente riepiloga la composizione della componente RC<sub>TOT</sub>.

Si è ritenuto opportuno determinare i congruagli solo per il primo biennio del periodo regolatorio in quanto solo questi potevano essere basati su dati di consuntivo. Si è provveduto, pertanto, ad azzerare i risultati derivanti dal tool per gli anni successivi.

<i>Componenti post detrazioni</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>RC<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	<b>190.900</b>	<b>257.360</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
RC <sub>vol</sub>	0	574.514	0	0	0	0
RC <sub>EE</sub>	-11	-392.760	0	0	0	0
RC <sub>WS</sub>	0	0	0	0	0	0
RC <sub>CERC</sub>	0	-268	0	0	0	0
RC <sub>ALTRO</sub>	190.911	75.873	0	0	0	0

La tabella seguente illustra il calcolo della Componente RC<sub>vol</sub>.

	2024	2025
g <sup>a-2</sup> ai fini del calcolo dei congruagli	1,000	0,918
tarif <sup>2019</sup> *vscal <sup>a-4</sup>	3.919.607	3.919.607
g <sup>a-2</sup> *tarif <sup>2019</sup> /vscal <sup>a-4</sup> (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	3.919.606	3.597.699
(tarif <sup>a-2</sup> *vscal <sup>a-2</sup> ) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	3.919.487	3.069.652
<b>RC<sub>vol</sub> (per dettaglio, ingrosso, ind)</b>	<b>0</b>	<b>528.046</b>
RC <sub>vol</sub> da calcolo	0	528.046
RC <sub>vol</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>RC<sub>vol</sub><sup>a</sup></b>	<b>0</b>	<b>528.046</b>

La tabella seguente riporta la valorizzazione dei congruagli per Energia elettrica.



	2024	2025
$CO_{EE}^{eff,a-2}$	1.456.626	927.730
$CO_{medio,a-2}^{EE}$ / dal 2026: $Benchmark_{a-2}^{EE}$	0,2855	0,2436
$kWh^{a-2}$	4.103.526	3.941.777
$kWh^{a-2}$ (acquistati e consumati)	4.103.526	3.941.777
$kWh_{aut}^{a-2}$ (autoprodotti e consumati)	26.346	19.689
$SkWh^{a-n}/4$ / dal 2026: $S(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	3.454.995	3.461.574
$CO_{medio,a-2}^{EE} * kWh^{a-2} * 1,1$	1.288.712	1.056.239
$\Delta_{risparmio}$ / dal 2026: $\Delta_{risparmio}^{new}$	-203.671	-113.020
$\gamma_{EE}$ / dal 2026: $\gamma_{EE}^{new}$	0,00	0,00
$CO_{EE}^{a-2}$	1.288.722	1.288.722

$R_{CEE}$ da calcolo	-10	-360.993
$R_{CEE}$ (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
$R_{CEE}^a$	-10	-360.993

Nell'ambito della componente  $Rc_{ALTRO}^a$  si evidenzia:

- la componente  $Rc_{Attività}^a$  è pari a zero.
- la componente  $Rc_{appr}$  valorizza i congruati approvati con le precedenti predisposizioni tariffarie è pari a zero;
- I costi per variazioni sistemiche accolgono per la sola annualità 2024, il differenziale dei costi di EE per l'annualità 2022 in applicazione del comma 28.1 lettera f) di MTI-4, pari a 167.914 € per i quali il gestore ha presentato apposita istanza;
- Il recupero dei costi di energia elettrica 2021 è pari a zero;
- lo scostamento afferente ai volumi fatturati 2021 è pari a zero;
- il recupero dell'effetto inflattivo sui costi operativi e sui congruati quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023, ai sensi del comma 28.3 del MTI-4 è riportato di seguito.

Componenti tariffe 2023	euro
$Co_{ato}$	0
$Opex_{end}$ incluso ERCend	1.597.182
DFanghi	158.404
$Rc_{TOT}$	0
Totale	1.755.586
<b>Recupero straordinario inflazione 2023</b>	<b>79.001</b>

La tabella seguente riporta il riepilogo della componente  $Rc_{ALTRO}^a$ .

	2024	2025
$Rc_{Attiv}^a$	0	0
$Rc_{res}^a$	0	-8.902
$Rc_{ARERA}^a$	0	-363
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0

R <sub>CIP</sub> (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI <sub>noninv</sub> )	0	0
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	167.914	0
Rimb <sub>335</sub> <sup>a</sup>	0	0
Rc <sup>a</sup> <sub>appr</sub>	0	0
DOpex <sub>QC</sub>	0	0
DOpex <sub>QT</sub>	0	0
DOp <sub>social</sub>	0	0
DOp <sub>mis</sub>	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0
Recupero volumi 2021		0
Recupero energia elettrica 2021		0
Recupero straordinario inflazione		79.001

Rc <sup>a</sup> <sub>Altro</sub> da calcolo	167.914	69.737
Rc <sup>a</sup> <sub>Altro</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>Rc<sup>a</sup><sub>Altro</sub></b>	<b>167.914</b>	<b>69.737</b>

Per il quarto periodo regolatorio si sono rese necessarie delle rimodulazioni con l'obiettivo di contenere gli ingenti sovra-cap generati da Opex e Capex.

Lo strumento della rimodulazione delle componenti di costo con riassorbimento graduale negli anni successivi rappresenta una manovra regolatoria attuata dall'EGA che appartiene al set di strumenti a sua disposizione, al fine di mantenere l'equilibrio economico finanziario del gestore in una logica full cost recovery. In tal senso è stata operata una rimodulazione dei conguagli volta a favorire un andamento stabile delle tariffe nel IV periodo regolatorio.

Di seguito si riporta lo sviluppo dei conguagli calcolati e richiesti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>RC<sub>TOT</sub> MTI-4 calcolati (include inflazione)</b>	<b>190.900</b>	<b>257.360</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sviluppo <b>richiesto</b> dei conguagli <b>MTI-4</b>	20.921	-452.976	-332.760	-26.124	99.748	361.093
eventuale <b>rinuncia</b> a conguagli RC <b>MTI-4</b>	0					
<b>RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)</b>	<b>20.921</b>	<b>-452.976</b>	<b>-332.760</b>	<b>-26.124</b>	<b>99.748</b>	<b>361.093</b>
RC MTI-4 post 2029	<b>778.358</b>					
<b>RC<sub>TOT</sub> - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4</b>	<b>NECESSARIA MOTIVATA ISTANZA EX COMMA 28.2 MTI-4</b>					

La componente RC non può essere interamente recuperata nel periodo regolatorio, sono rinviati al periodo regolatorio successivo 778.358€.

Tale rinvio è motivato dalla necessità di rispettare il limite di crescita annuale al moltiplicatore tariffario. Si presenta, pertanto, nell'ambito di questa stessa relazione, istanza di rinvio riportando di seguito il piano di recupero dei conguagli come recepiti nel Piano tariffario post 2029.

	2030	2031	2032	Totale
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub> Post 2029	389.179	250.000	139.179	<b>778.358€-</b>

### 3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC<sub>ARC</sub>

Non applicabile

## 3.2 Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

La tabella seguente evidenzia i ricavi alla base del calcolo del moltiplicatore tariffario.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
STar <sup>2023</sup> *Vscal <sup>a-2</sup> (include vendita all'ingrosso)	3.598.032	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652
R <sub>b</sub> <sup>a-2</sup>	2	2	2	2	2	2

I ricavi delle attività b rientranti nel calcolo del moltiplicatore sono illustrati nella seguente tabella.

	2024	2025
Trattamento bottini	-	-
Lavori conto terzi	-	-
Rilascio autorizzazioni allo scarico	-	-
Altro	2	2
di cui: Prestazioni e servizi accessori	-	-
di cui: Vendita di servizi a terzi	-	-
di cui: Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	2	2
<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

### 3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476
VRG <sup>a</sup> (coerente con § applicabile)	euro	<b>3.839.102</b>	<b>3.494.767</b>	<b>3.728.917</b>	<b>3.978.754</b>	<b>4.245.331</b>	<b>4.529.768</b>
§ <sup>a</sup> applicabile	n. (3 cifre decimali)	<b>1,067</b>	<b>1,138</b>	<b>1,215</b>	<b>1,296</b>	<b>1,383</b>	<b>1,476</b>

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$g^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

- I riferimenti agli atti deliberativi con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente sono i seguenti: delibera Cda n.41 del 19.10.2024, delibera Conferenza Comuni n. 15 del 21.10.2024, **delibera del Consiglio Provinciale XX;**
- 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 30.2 del MTI-4, non è stata valorizzata in quanto non applicabile a questa fattispecie;
- Si attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente,
- Si attesta che il PEF è stato redatto tenendo conto delle rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria;
- Si specifica nella tabella seguente i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria (pre e post detrazioni) prima di procedere alle rimodulazioni menzionate.

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>VRG<sup>a</sup></b>	<b>4.178.494</b>	<b>4.340.500</b>	<b>4.202.785</b>	<b>4.155.794</b>	<b>4.145.582</b>	<b>4.191.675</b>
Capex <sup>a</sup>	450.675	511.456	592.119	595.479	595.038	636.739
FoNI <sup>a</sup>	169.414	135.397	141.108	150.916	161.168	166.974
Opex <sup>a</sup>	2.024.949	2.122.425	2.217.716	2.156.343	2.136.478	2.119.990
ERC <sup>a</sup>	1.342.557	1.313.862	1.251.843	1.253.057	1.252.898	1.267.972
RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup>	190.900	257.360	0	0	0	0

<b>Componenti post detrazioni</b>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>VRG<sup>a</sup></b>	<b>4.009.081</b>	<b>4.205.103</b>	<b>4.061.677</b>	<b>4.004.878</b>	<b>4.145.582</b>	<b>4.168.675</b>
Capex <sup>a</sup>	450.675	511.456	592.119	595.479	595.038	636.739
FoNI <sup>a</sup>	0	0	0	0	161.168	143.974
Opex <sup>a</sup>	2.024.949	2.122.425	2.217.716	2.156.343	2.136.478	2.119.990
ERC <sup>a</sup>	1.342.557	1.313.862	1.251.843	1.253.057	1.252.898	1.267.972
RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup>	190.900	257.360	0	0	0	0

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

Le rimodulazioni effettuate hanno evitato l'approvazione di un teta diverso da quello applicabile



Riepilogo delle decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\vartheta^a$ aggiornato applicabile	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476

### 3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024:

	$\vartheta$	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	0.918	Teta approvato con delibera CDA ATO Varese n. 30 del 21/06/2024 e da ATO Como con delibera CDA n. <b>XX</b>
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	n.d.	Theta non applicato in quanto nella predisposizione tariffaria approvata da ATO Varese con delibera n. 30 del 21/06/2024 è stata definita la tariffa grossista 2022 ed il theta 2023, lasciando la determinazione dei theta degli anni successivi alla predisposizione tariffaria MTI-4.





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

A norma dell'art. 5 comma 3 lettera d della delibera ARERA 639/2023 l'Ente di Ambito o altro soggetto competente, all'interno dello schema regolatorio, predispone l'aggiornamento del piano economico finanziario (PEF) redatto su base annuale secondo le disposizioni contenute nel metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4). La redazione del PEF si rende necessaria al fine di verificare il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione. Si è proceduto pertanto alla redazione del PEF secondo le modalità previste dalla delibera 639/2023/R/IDR, precisando che lo stesso è da considerare composto dal piano tariffario, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dal rendiconto finanziario. I criteri seguiti nella redazione del PEF sono illustrati nei paragrafi seguenti. Di seguito si riportano i criteri generali alla base della redazione dei singoli documenti.

- Il PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate ai sensi del MTI-4;
- l'aggiornamento del PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati;
- le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2029 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero.

Il PEF tiene conto dell'avvenuta revisione del piano degli interventi per quanto attiene la programmazione degli investimenti ed esplicita il Vincolo ai ricavi del gestore e il moltiplicatore tariffario Theta ( $\theta$ ) che il gestore dovrà applicare per le singole annualità 2024-2029.

Il piano tariffario evidenzia per tutto il periodo di affidamento le componenti di costo ammesse nel VRG (vincolo ai ricavi del gestore) così come individuate nella delibera, il conto economico rappresenta per lo stesso periodo e per macro voci il risultato economico netto del servizio idrico integrato, lo stato patrimoniale illustra l'evoluzione in arco affidamento delle poste patrimoniali e il rendiconto finanziario rappresenta la proiezione dei flussi finanziari associati in entrata ed in uscita con particolare evidenziazione della capacità del gestore di far fronte al rimborso del debito contratto.

La sostenibilità del Piano è valutata tenendo conto delle regole di costruzione del Piano tariffario e del Piano economico finanziario definite da ARERA.

Il PEF è costruito a moneta costante, ovvero applicando un'inflazione pari a zero.

## 5.2 Piano tariffario

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
$RG^{2022}$	euro	3.919.607
$p + 0,25 pop_{fut}$	n. abitante	89.605
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{fut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{fut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	2.967.498
$AB_{MTI-3}$	euro	8.612.315
$\frac{\sum_{2024} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2024} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega$ (NO)	SI/NO	SI
SCHEMA REGOLATORIO (A) SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)	A/B	Schema regolatorio
$\psi$	(0,4-0,8)	0,00
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	I

Allegato 1  
Relazione di accompagnamento – Tariffa Grossista Interambito Varese - Como



COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Opex <sup>8</sup> <sub>end</sub>	euro	1.355.461	1.405.676	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853	1.496.853
Opex <sup>8</sup> <sub>sl</sub>	euro	669.488	716.748	720.863	659.490	639.625	623.138	623.138	623.138	623.138	623.138	623.138	623.138
Op <sup>8</sup> <sub>new,sl</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>8</sup> <sub>OT</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>8</sup> <sub>OC</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sup>8</sup> <sub>social</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sup>8</sup> <sub>ris</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>8</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>2.024.949</b>	<b>2.122.425</b>	<b>2.217.716</b>	<b>2.156.343</b>	<b>2.136.478</b>	<b>2.119.990</b>	<b>2.119.990</b>	<b>2.119.990</b>	<b>2.119.990</b>	<b>2.119.990</b>	<b>2.119.990</b>	<b>2.119.990</b>
AMM <sup>8</sup>	euro	186.639	230.063	277.967	286.393	295.251	321.299	317.013	217.882	191.265	172.215	155.590	136.350
OF <sup>8</sup>	euro	191.982	204.612	229.450	225.950	219.291	231.228	208.816	162.149	151.571	142.215	133.866	126.385
OFisc <sup>8</sup>	euro	72.053	76.781	84.701	83.136	80.496	84.213	75.736	60.790	56.739	53.285	50.174	47.362
ΔCUIIT <sup>8</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
<b>Capex<sup>8</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>450.675</b>	<b>511.456</b>	<b>592.119</b>	<b>595.479</b>	<b>595.038</b>	<b>636.739</b>	<b>601.564</b>	<b>440.821</b>	<b>399.575</b>	<b>367.715</b>	<b>339.630</b>	<b>310.097</b>
IP <sup>8</sup> <sub>new,sl</sub>	euro	1.112.307	450.741	399.365	6.150	173.424	144.348	75.002	66.884	63.444	61.650	60.656	55.189
Capex <sup>8</sup>	euro	613.580	696.333	806.152	810.727	810.127	866.902	819.011	718.009	662.049	617.265	574.878	534.337
<b>FNI<sup>8</sup><sub>new,sl</sub></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ERC <sup>8</sup> <sub>capex</sub>	euro	162.906	184.876	214.033	215.248	215.089	230.162	217.448	277.188	262.475	249.550	235.248	224.240
ERC <sup>8</sup> <sub>opex</sub>	euro	1.179.651	1.128.986	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809	1.037.809
<b>ERC<sup>8</sup></b>	<b>euro</b>	<b>1.342.557</b>	<b>1.313.862</b>	<b>1.251.843</b>	<b>1.253.057</b>	<b>1.252.898</b>	<b>1.267.972</b>	<b>1.255.257</b>	<b>1.314.997</b>	<b>1.300.284</b>	<b>1.287.359</b>	<b>1.273.057</b>	<b>1.262.049</b>
FONDO NUOVI INVESTIMENTI													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
FNI <sup>8</sup> <sub>FNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM <sup>8</sup> <sub>FNI</sub>	euro	0	0	0	0	161.168	143.974	83.224	65.895	62.565	60.952	60.202	63.747
ΔCUIIT <sup>8</sup> <sub>FNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>8</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161.168</b>	<b>143.974</b>	<b>83.224</b>	<b>65.895</b>	<b>62.565</b>	<b>60.952</b>	<b>60.202</b>	<b>63.747</b>
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Opex <sup>8</sup>	euro	2.024.949	2.122.425	2.217.716	2.156.343	2.136.478	2.119.990	2.119.990	2.119.990	2.119.990	2.119.990	2.119.990	2.119.990
Capex <sup>8</sup>	euro	450.675	511.456	592.119	595.479	595.038	636.739	601.564	440.821	399.575	367.715	339.630	310.097
FoNI <sup>8</sup>	euro	0	0	0	0	161.168	143.974	83.224	65.895	62.565	60.952	60.202	63.747
RC <sup>8</sup> <sub>OT</sub>	euro	20.921	-452.976	-332.760	-26.124	99.748	361.093	389.179	250.000	139.179	-	-	-
ERC <sup>8</sup>	euro	1.342.557	1.313.862	1.251.843	1.253.057	1.252.898	1.267.972	1.255.257	1.314.997	1.300.284	1.287.359	1.273.057	1.262.049
<b>VRG<sup>8</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>3.839.102</b>	<b>3.494.767</b>	<b>3.728.917</b>	<b>3.978.754</b>	<b>4.245.331</b>	<b>4.529.768</b>	<b>4.449.214</b>	<b>4.191.704</b>	<b>4.021.593</b>	<b>3.836.017</b>	<b>3.792.880</b>	<b>3.755.883</b>
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
VRG <sup>8</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	3.839.102	3.494.767	3.728.917	3.978.754	4.245.331	4.529.768	4.449.214	4.191.704	4.021.593	3.836.017	3.792.880	3.755.883
R <sup>8</sup> <sub>2,3</sub>	euro	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Σ tar <sup>8</sup> <sub>2023-2034</sub> <sup>R=2</sup>	euro	3.598.032	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652	3.069.652
<b>θ<sup>8</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,067</b>	<b>1,138</b>	<b>1,215</b>	<b>1,296</b>	<b>1,383</b>	<b>1,476</b>	<b>1,449</b>	<b>1,366</b>	<b>1,310</b>	<b>1,250</b>	<b>1,236</b>	<b>1,224</b>
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476	1,575	1,547	1,457	1,398	1,333	1,318
<b>VRG<sup>8</sup> (coerente con θ<sup>8</sup> applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>3.839.102</b>	<b>3.494.767</b>	<b>3.728.917</b>	<b>3.978.754</b>	<b>4.245.331</b>	<b>4.529.768</b>	<b>4.449.213,6</b>	<b>4.191.703,6</b>	<b>4.021.593,2</b>	<b>3.836.017,0</b>	<b>3.792.879,8</b>	<b>3.755.883,2</b>
<b>θ<sup>8</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,067</b>	<b>1,138</b>	<b>1,215</b>	<b>1,296</b>	<b>1,383</b>	<b>1,476</b>	<b>1,449</b>	<b>1,366</b>	<b>1,310</b>	<b>1,250</b>	<b>1,236</b>	<b>1,224</b>
Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc												
(1-y <sup>2024</sup> <sub>1</sub> ) <sup>max</sup> (0;ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIMENTI													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>1.226.535</b>	<b>646.887</b>	<b>604.417</b>	<b>171.887</b>	<b>173.424</b>	<b>144.348</b>	<b>75.002</b>	<b>66.884</b>	<b>63.444</b>	<b>61.650</b>	<b>60.656</b>	<b>55.189</b>
Contributi	euro	114.228	196.146	205.052	165.737	0	0	-	-	-	-	-	-
Investimenti al netto dei contributi	euro	1.112.307	450.741	399.365	6.150	173.424	144.348	75.002	66.884	63.444	61.650	60.656	55.189
CIN	euro	10.035.994	10.396.326	10.969.123	10.906.818	10.762.953	11.046.267	10.404.675	9.941.196	9.468.408	9.011.991	8.567.929	8.143.179
CIN <sub>0</sub>	euro	4.632.278	4.638.029	4.616.860	4.671.898	4.726.034	4.730.603	4.724.798	4.692.547	4.587.876	4.459.206	4.320.819	4.180.569
OF/CIN	%	2,60%	2,68%	2,85%	2,82%	2,77%	2,85%	2,73%	2,64%	2,58%	2,53%	2,48%	2,43%



**Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/Idr)**

	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

**VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE**

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
IP <sub>c,t</sub>	euro	41.118.384
FA <sub>IP,c,t</sub>	euro	33.639.887
CFP <sub>c,t</sub>	euro	9.646.171
FA <sub>CFP,c,t</sub>	euro	5.546.399
LIC	euro	0
<b>VR a fine concessione</b>	<b>euro</b>	<b>3.378.726</b>



## 5.2 Schema di conto economico

I ricavi da tariffa riflettono il flusso proveniente dall'applicazione all'utenza dei corrispettivi aggiornati con i moltiplicatori tariffari del piano tariffario. Nel valore della produzione rientrano anche i ricavi da altre attività idriche.

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Ricavi da tariffe	euro	3.818.179	3.947.741	4.061.675	4.004.876	3.984.412	4.024.699	3.976.809	3.875.806	3.819.847	3.775.063	3.732.675	3.692.134
Contributi di allacciamento	euro	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	129.688	139.495	149.748	155.700	164.983	176.695	183.487	189.888	190.509	194.059	194.648	198.151
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>3.947.868</b>	<b>4.087.238</b>	<b>4.211.424</b>	<b>4.160.578</b>	<b>4.149.397</b>	<b>4.201.396</b>	<b>4.160.298</b>	<b>4.065.696</b>	<b>4.010.358</b>	<b>3.969.124</b>	<b>3.927.326</b>	<b>3.890.287</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	2.541.933	2.588.743	2.592.858	2.531.484	2.511.620	2.495.132	2.495.132	2.495.132	2.495.132	2.495.132	2.495.132	2.495.132
Costo del personale	euro	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667	662.667
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>3.204.601</b>	<b>3.251.410</b>	<b>3.255.525</b>	<b>3.194.152</b>	<b>3.174.287</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>743.268</b>	<b>835.828</b>	<b>955.899</b>	<b>966.427</b>	<b>975.110</b>	<b>1.043.597</b>	<b>1.002.499</b>	<b>907.897</b>	<b>852.558</b>	<b>811.324</b>	<b>769.526</b>	<b>732.487</b>
Ammortamenti	euro	472.366	495.537	516.708	557.135	560.060	546.454	544.898	490.062	451.490	443.103	441.188	436.270
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>270.902</b>	<b>340.290</b>	<b>439.192</b>	<b>409.291</b>	<b>415.050</b>	<b>497.143</b>	<b>457.600</b>	<b>417.835</b>	<b>401.068</b>	<b>368.221</b>	<b>328.338</b>	<b>296.218</b>
Interessi passivi	euro	-	7.544	24.973	40.093	53.417	50.414	26.976	7.316	-	-	-	-
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>270.902</b>	<b>332.746</b>	<b>414.218</b>	<b>369.198</b>	<b>361.633</b>	<b>446.729</b>	<b>430.624</b>	<b>410.519</b>	<b>401.068</b>	<b>368.221</b>	<b>328.338</b>	<b>296.218</b>
IRES	euro	65.016	79.859	99.412	88.608	86.792	107.215	103.350	98.525	96.256	88.373	78.801	71.092
IRAP	euro	10.565	13.271	17.128	15.962	16.187	19.389	17.846	16.296	15.642	14.361	12.805	11.552
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>75.582</b>	<b>93.130</b>	<b>116.541</b>	<b>104.570</b>	<b>102.979</b>	<b>126.603</b>	<b>121.196</b>	<b>114.820</b>	<b>111.898</b>	<b>102.734</b>	<b>91.606</b>	<b>82.645</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>195.320</b>	<b>239.616</b>	<b>297.678</b>	<b>264.628</b>	<b>258.654</b>	<b>320.125</b>	<b>309.428</b>	<b>295.699</b>	<b>289.170</b>	<b>265.488</b>	<b>236.732</b>	<b>213.573</b>



### 5.3 Rendiconto finanziario

Si riporta di seguito il prospetto relativo al rendiconto finanziario, in cui si evidenziano le variazioni dei flussi di cassa fino al termine della concessione.

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	3.839.100	3.494.765	3.728.915	3.978.752	4.084.160	4.385.792	4.365.988	4.125.806	3.959.026	3.775.063	3.732.675	3.692.134
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>3.839.102</b>	<b>3.494.767</b>	<b>3.728.917</b>	<b>3.978.754</b>	<b>4.084.163</b>	<b>4.385.794</b>	<b>4.365.990</b>	<b>4.125.809</b>	<b>3.959.028</b>	<b>3.775.065</b>	<b>3.732.677</b>	<b>3.692.136</b>
Costi operativi	euro	3.204.601	3.251.410	3.255.525	3.194.152	3.174.287	3.157.800	3.157.800	3.157.800	3.157.800	3.157.800	3.157.800	3.157.800
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>3.204.601</b>	<b>3.251.410</b>	<b>3.255.525</b>	<b>3.194.152</b>	<b>3.174.287</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>	<b>3.157.800</b>
Imposte	euro	75.582	93.130	116.541	104.570	102.979	126.603	121.196	114.820	111.898	102.734	91.606	82.645
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>75.582</b>	<b>93.130</b>	<b>116.541</b>	<b>104.570</b>	<b>102.979</b>	<b>126.603</b>	<b>121.196</b>	<b>114.820</b>	<b>111.898</b>	<b>102.734</b>	<b>91.606</b>	<b>82.645</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>558.919</b>	<b>150.227</b>	<b>356.851</b>	<b>680.032</b>	<b>806.897</b>	<b>1.101.391</b>	<b>1.086.994</b>	<b>853.189</b>	<b>689.330</b>	<b>514.531</b>	<b>483.272</b>	<b>451.692</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	176.175	176.175	136.250	- 841.385	178.116	- 90.950	- 8.536	63.517	44.546	49.537	11.298	9.900
Variazione credito IVA	euro	383.910	349.477	372.892	397.875	408.416	438.579	436.599	412.581	395.903	377.506	373.268	369.214
Variazione debito IVA	euro	829.063	711.839	703.400	594.742	590.710	580.686	565.430	563.644	562.887	562.492	562.273	561.071
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>735.094</b>	<b>- 35.960</b>	<b>162.592</b>	<b>- 358.219</b>	<b>802.720</b>	<b>868.335</b>	<b>949.628</b>	<b>765.643</b>	<b>566.893</b>	<b>379.083</b>	<b>305.563</b>	<b>269.735</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-	161.168	143.974	83.224	65.895	62.565	60.952	60.202	63.747
Altri investimenti	euro	1.226.535	646.887	604.417	171.887	12.256	374	- 8.222	989	879	698	454	- 8.557
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 491.441</b>	<b>- 682.847</b>	<b>- 441.825</b>	<b>- 530.106</b>	<b>629.296</b>	<b>723.987</b>	<b>874.626</b>	<b>698.759</b>	<b>503.449</b>	<b>317.433</b>	<b>244.907</b>	<b>214.545</b>
FoNI	euro	-	-	-	-	161.168	143.974	83.224	65.895	62.565	60.952	60.202	63.747
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	377.213	494.245	261.747	404.463	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	114.228	196.146	205.052	165.737	-	-	-	-	-	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>7.544</b>	<b>24.973</b>	<b>40.093</b>	<b>790.464</b>	<b>867.960</b>	<b>957.850</b>	<b>764.654</b>	<b>566.014</b>	<b>378.385</b>	<b>305.110</b>	<b>278.292</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	554.632	617.248	365.787	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	7.544	24.973	40.093	53.417	50.414	26.976	7.316	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>7.544</b>	<b>24.973</b>	<b>40.093</b>	<b>608.049</b>	<b>667.662</b>	<b>392.764</b>	<b>7.316</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>182.415</b>	<b>200.299</b>	<b>565.086</b>	<b>757.338</b>	<b>566.014</b>	<b>378.385</b>	<b>305.110</b>	<b>278.292</b>
Valore residuo a fine concessione	euro												3.378.726
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro												503.181



## 5.4 Stato patrimoniale

Le fonti che generano le poste dello stato patrimoniale sono di origine regolatoria e rappresentano l'impatto patrimoniale "aggiuntivo" rispetto alla situazione corrente della società, dovuto all'evoluzione della pianificazione degli investimenti.

Il Dividend payout ratio è posto pari a zero in quanto la società non distribuisce utili.

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
<b>ATTIVO</b>												
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	9.438.043	9.399.752	9.280.011	9.569.333	8.972.315	8.570.209	8.100.313	7.677.135	7.289.089	6.907.636	6.527.104	6.146.023
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	1.913.782	2.635.725	3.362.503	3.653.258	3.764.393	3.627.219	3.361.499	3.197.417	3.179.985	3.315.074	3.492.583	3.673.444
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	1.913.782	2.635.725	3.362.503	3.653.258	3.764.393	3.627.219	3.361.499	3.197.417	3.179.985	3.315.074	3.492.583	3.673.444
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



<b>PASSIVO</b>												
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>195.320</b>	<b>434.936</b>	<b>732.613</b>	<b>997.242</b>	<b>1.255.896</b>	<b>1.576.021</b>	<b>1.885.449</b>	<b>2.181.147</b>	<b>2.470.317</b>	<b>2.735.805</b>	<b>2.972.536</b>	<b>3.186.109</b>
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	195.320	434.936	732.613	997.242	1.255.896	1.576.021	1.885.449	2.181.147	2.470.317	2.735.805	2.972.536
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	195.320	239.616	297.678	264.628	258.654	320.125	309.428	295.699	289.170	265.488	236.732	213.573
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>	<b>577.630</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>	<b>-25.185</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>6.502.146</b>	<b>6.889.532</b>	<b>7.143.586</b>	<b>7.448.998</b>	<b>6.708.276</b>	<b>5.881.592</b>	<b>4.936.811</b>	<b>4.177.845</b>	<b>3.611.141</b>	<b>3.232.396</b>	<b>2.927.087</b>	<b>2.656.256</b>
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	377.213	871.458	1.133.204	1.537.667	983.035	365.787	0	0	0	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	755.759	648.899	641.207	542.156	538.480	529.342	515.435	513.807	513.117	512.757	512.558	511.462
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	5.369.175	5.369.175	5.369.175	5.369.175	5.186.760	4.986.462	4.421.376	3.664.038	3.098.024	2.719.639	2.414.529	2.144.794
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>4.101.914</b>	<b>4.158.565</b>	<b>4.213.869</b>	<b>4.223.906</b>	<b>4.220.092</b>	<b>4.187.370</b>	<b>4.087.107</b>	<b>3.963.114</b>	<b>3.835.171</b>	<b>3.702.064</b>	<b>3.567.618</b>	<b>3.424.657</b>
<b>Dividend Payout Ratio</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>



## 6 Eventuali istanze specifiche

1. Istanza motivata ai sensi dell'art. 28.1 dell'Allegato A della Delibera ARERA n. 639/2023/R/Idr del 28.12.2023 per il riconoscimento di “costi delle attività afferenti al SII sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali”: Costi di energia elettrica dell'anno 2022 della tariffa gestore dell'ATO Varese (allegato G);
2. Istanza di ammissione in tariffa degli OPEX END (allegato F);
3. Istanza ai sensi dell'art. 28.2 MTI-4 (inclusa in questa relazione).

## 7 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022

La predisposizione tariffaria è stata elaborata mediante l'utilizzo del Tool file “RDT 2024” messo a disposizione dall'Autorità rispetto al quale sono state apportate le modifiche di seguito riportate. Le celle modificate sono rappresentate con il colore viola.

### Foglio “Nuovi\_Investimenti”

Alla **riga 4** le celle dalla colonna D alla I sono state agganciate alla riga 143 del foglio “PDI-riepilogo” invece che alla riga 146.

Si riporta di seguito la rappresentazione della modifica per la cella D4 estesa alle colonne a destra.

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D4	=+'PDI-riepilogo'!C146	=+'PDI-riepilogo'!C143

### Foglio “CAPEX”

Sono state modificate **le righe 53, 54 e 67** al fine di agganciare anche la quota parte di LIC imputata a ERC (RES e ENV).

Si riporta di seguito la modifica per la prima colonna di ogni riga estesa alle colonne a destra.

	B	C	D	E	F	G	H
53	LIC <sub>ord</sub>	0	0	0	0	0	0
54	LIC <sub>pas</sub>	0	0	0	0	0	0

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

	B	C	D	E	F	G	H
65	OF (time lag)	0	0	0	0	0	0
66	OF <sub>env</sub>	0	0	0	0	0	0
67	OF <sub>lic ord</sub>	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=*Pdl-riepilogo!C142	=*Pdl-riepilogo!C139

Alla **riga 111** colonne C e D è stata esclusa dal calcolo la riga 23 del foglio “Dati Conto Economico” relativa alle Prestazioni accessorie in quanto nel bilancio del gestore non risulta classificata in A1.

Alla **riga 121** la formula della cella C121 è stata trascinata anche alle colonne a destra.

	B	C	D	E	F	G	H
118	FoNI <sup>1</sup>	0	0	0	0	0	0
119							
120	CIN	0	0	0	0	0	0
121	CIN <sub>b</sub>	0	0	0	0	0	0

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

### Foglio "FONI"

Alla **riga 121** al fine di effettuare la verifica corretta del FONI non investito come richiesto dalla delibera si è provveduto a confrontare la spesa in investimenti sostenuta nell'anno a-2 con il FoNI del Piano Tariffario riconosciuto nel medesimo anno a-2 e quindi a prendere il minimo dei due valori.  
Si riporta di seguito la modifica per la cella E121 estesa anche alle colonne a destra.

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
E121	=PdI Consolidamento!V6	=MIN(C10;'PdI-riepilogo'!D18)

### Foglio "RC"

Si è provveduto ad azzerare i valori alle celle E46:H46.

Alla riga 241 colonne dalla F alla H si è provveduto, come nelle colonne precedenti, ad agganciare nella somma.piu.se la colonna 'PdI-crono\_ges'!J:J che è la colonna di riferimento per individuare la "Tipologia di costo sotteso" ("Env", "Res", "Non ERC").

La tabella seguente riporta le modifiche operate.

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")

### Foglio "TT\_Riepilogo\_IMN"

Le formule contenute nell'area E42:J85 sono state modificate al fine di ottenere il puntamento alla colonna che riporta la Tipologia ERC.

In particolare si è provveduto a sostituire il riferimento a *IMN\_gestore!\$H:\$H* nella cella E42 a *IMN\_gestore!\$I:\$I* e nelle altre celle a *IMN\_gestore!\$G:\$G*.

Nella tabella seguente è illustrato a titolo di esempio la modifica effettuata.

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

Alla **Cella N141** e colonne a destra, si è provveduto ad aggiornare la vita utile delle piccole dighe da 50 anni a 30 anni in coerenza con l'MTI-4.

### Foglio "PDI\_riepilogo"

Alle celle **C137:H138** dal momento che il numeratore punta all'IMN della tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" di ERC<sub>env</sub> e di ERC<sub>res</sub> si è provveduto a modificare la formula affinché anche il denominatore punti in coerenza al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni.

Nella tabella seguente si riporta la modifica relativa alle celle C137 e C138 trascinate alle celle a destra.

Riferimento	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 dei LIC

Si è provveduto a modificare la sezione **B123:L133** al fine di riepilogare la stratificazione dei 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. La tabella seguente schematizza la stratificazione dei LIC al 31.12 di ciascun anno.

	LIC AL 31.12.2022	LIC AL 31.12.2023	LIC AL 31.12.2024	LIC AL 31.12.2025	LIC AL 31.12.2026	LIC AL 31.12.2027
<b>Saldo LIC ord Totale a 4 anni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021			0			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022			0	0		

di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023			0	0	0	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			0	0	0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				0	0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						0

Come rappresentato nel seguente schema:

- le celle del campo matrice G123:L129 sono state riscritte agganciando i dati come da impostazione indicata nella precedente tabella;
- nelle celle del campo matrice L124:L129 è stata modificata 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.

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
118	<b>Legenda per movimentazione LIC</b>										
119	compilazione manuale										
120	compilazione manuale in coerenza con i dati comunicati nelle precedenti edizioni										
121											
122											
		LICa (ingresso)	LICa (uscita)	Contributi (valore puntuale riferito al LIC <sub>ord</sub> )	Totale contributi	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3	OF <sub>LICord</sub>	Saldo LIC totale a 4 anni
123	<b>Valori in euro (anno a-2)</b>										
124	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2027	-			-	-	-	-	-	0	-
125	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2026	-			-	-	-	-	-	0	-
126	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2025	-			-	-	-	-	-	0	-
127	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2024	-			-	-	-	-	-	0	-
128	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2023	-			-	-	-	-	-	0	-
129	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	-			-	-	-	-	-	0	-
130	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2021	-			-	-	-	-	-	0	-
131	Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2020	-			-	-	-	-	-	0	-
132	Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019										
133	SLIC					4,31%	3,99%	3,66%	3,00%		
134											

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

	LIC AL 31.12.2022	LIC AL 31.12.2023	LIC AL 31.12.2024	LIC AL 31.12.2025	LIC AL 31.12.2026	LIC AL 31.12.2027
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	0	0	0	0	0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019						
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020			0			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021			0	0		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022			0	0	0	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023			0	0	0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			0	0	0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025			0	0	0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026			0	0	0	0
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027			0	0	0	0

### Foglio "PDI\_Consolidamento"

Come noto il file RDT2024, a partire dal 2024 attribuisce automaticamente il FONI alle varie categorie di cespiti nel foglio "Pdi\_Consolidamento".

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

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 si crea una circolarità per cui la procedura non funziona correttamente. In altre parole, il campo CFP non contiene il FONI degli anni 2024, 2025 e successivi alterando la determinazione del CAPEX.

Al fine di risolvere il problema si è provveduto aggiungere una riga 7 con il valore del FONI presente nel foglio FONI e a sovrascrivere i valori dell’area V3:Y3 con il valore del Foni dei due anni precedenti attivando una doppia iterazione dai componenti aggiuntivi.

In particolare, dopo ogni volta che dai componenti aggiuntivi si è eseguita la macro “aggiorna IMN\_gestore” si è provveduto a 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 è stato fatto in due step perché il “ribaltamento” del FoNI degli anni 2024 e 2025 influenza il calcolo del FoNI 2026 e 2027.

	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

### Foglio “Dati Anni precedenti”

Non si è in presenza di file “Dati storici” messo a disposizione da parte dell’Autorità per cui è stato necessario recuperare i dati storici dalle precedenti predisposizioni tariffarie. Si riportano di seguito gli accorgimenti operati in sede di recupero dei dati relativi ai *Ricavi vendita all’ingrosso ( da valutare caso per caso)*

Nel foglio dati anni precedenti del foglio “VRG\_ult\_spec” presente nel file RDT2022 i ricavi della vendita all’ingrosso agganciano le celle relative ad importi che non riflettono le tariffe dell’anno base 2019 (tarif2019\*vscale-2) 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) si è provveduto a inserire nei “Dati Anni precedenti” i valori risultanti dalla seguente correzione.

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
E17	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:A J)	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AI:AI)
F17	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AL:AL)	=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:AJ)

### Modifiche alle formule di controllo

Al fine di risolvere alcuni errori generati per disallineamenti dovuti principalmente ad arrotondamenti si è provveduto ad apportare le seguenti correzioni alle formule di controllo della compilazione.

### Foglio nuovi investimenti

È stata modificata la formula di controllo di cella N3 come segue.

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
N3	=(D10+E10-'PdI-riepilogo'!F4- 'PdI-riepilogo'!G4)<>0	=+ARROTONDA((D10+E10-'PdI- riepilogo'!F4-'PdI- riepilogo'!G4);0)<>0



### ***Foglio Frontiera\_efficiente***

È stata modificata la formula di controllo di cella O3 come segue.

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
O3	=SE(VAL.NUMERO(@ij);FALSO;VERO)	=SE(VAL.NUMERO(I5);FALSO;VERO)

### ***Foglio "Conferma\_investimenti"***

È stata modificata la formula di controllo di cella AC2 come segue.

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
AC2	=+SOMMA(Z:Z)-'PdI-riepilogo'!E4<>0	=+ARROTONDA(SOMMA(Z:Z);0)-ARROTONDA('PdI-riepilogo'!E4;0)<>0

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

Non applicabile