

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**AGGIORNAMENTO DELLA PREDISPOSIZIONE  
TARIFFARIA MTI-3**

---

**AQA S.R.L.**

---

Mantova, 21/12/2022

**IL DIRETTORE**  
*(Ing. Francesco Peri)*

## Indice

<b>1</b>	<b>Informazioni sulla gestione .....</b>	<b>4</b>
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti .....	4
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione.....	6
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente .....	8
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche.....	8
1.3	Altre informazioni rilevanti .....	9
<b>2</b>	<b>Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale .....</b>	<b>9</b>
2.1	Dati patrimoniali .....	10
2.1.1	Fonti di finanziamento.....	10
2.1.2	Altri dati economico-finanziari .....	10
2.2	Dati di conto economico.....	13
2.2.1	Dati di conto economico.....	13
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso.....	21
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	22
2.3.1	Investimenti e dismissioni .....	22
2.3.2	Infrastrutture di terzi .....	24
2.3.3	Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2021.....	24
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	27
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019 .....	27
<b>3</b>	<b>Predisposizione tariffaria.....</b>	<b>28</b>
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	28
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio .....	28
3.1.1.1	Ammortamento finanziario .....	29
3.1.1.2	Valorizzazione FNI <sup>new,a</sup> .....	29
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG .....	30

3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex .....	32
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	34
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	35
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	36
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	37
3.2	Moltiplicatore tariffario .....	39
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore .....	39
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	40
3.2.3	Moltiplicatore tariffario applicabile .....	42
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	42
<b>4</b>	<b>Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....</b>	<b>43</b>
4.1	Piano tariffario.....	43
4.2	Schema di conto economico.....	44
4.3	Rendiconto finanziario .....	44
4.4	Stato patrimoniale .....	45
<b>5</b>	<b>Eventuali istanze specifiche.....</b>	<b>45</b>
<b>6</b>	<b>Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022 .....</b>	<b>45</b>
<b>7</b>	<b>Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3.....</b>	<b>45</b>

## 1 Informazioni sulla gestione

### 1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

La proposta tariffaria definita in applicazione alla delibera AREA n. 580/19 - MTI3 illustrata nella presente relazione riguarda il gestore AqA Srl.

In data 01/04/2021 è avvenuta la fusione tra le due società del gruppo Tea spa che si occupano del Servizio Idrico Integrato, ovvero Tea Acque (codice 2510) e AQA Mantova (codice 24816).

A far data dal 01/01/2022 l'affidamento della gestione del servizio acquedotto nei comuni di Gazzuolo e Viadana è passata, tramite Atto Notarile redatto dal Notaio Bertolucci Massimo in data 30/12/2021 n.repertorio 87.445, dalla società Ireti SpA alla società AqA srl.

Le grandezze economiche sono state integrate con i dati di Ireti SpA.

Di seguito si riporta il territorio servito da AQA Srl per ciascun servizio.

codice ISTAT		residenti 01/01/2021	ACQUEDOTTO	FOGNATURA	DEPURAZIONE
20001	Acquanegra sul Chiese	2.775	AQA		
20003	Bagnolo San Vito	5.817	AQA	AQA	AQA
20071	Borgo Virgilio	14.676	AQA	AQA	AQA
20073	Borgo Carbonara	1.912	AQA	AQA	AQA
20072	Borgo Mantovano	5.416	AQA	AQA	AQA
20007	Bozzolo	4.060	AQA	AQA	AQA
20014	Castel d'Ario	4.519	AQA	AQA	AQA
20013	Castelbelforte	3.266	AQA	AQA	AQA
20016	Castellucchio	5.176	AQA	AQA	AQA

20017	Castiglione delle Stiviere	23.483	AQA	AQA	AQA
20020	Commessaggio	1.089	AQA	AQA	AQA
20021	Curtatone	14.728	AQA	AQA	AQA
20022	Dosolo	3.304	AQA	AQA	AQA
20025	Gazzuolo	2.137	AQA	AQA	AQA
20027	Gonzaga	8.758	AQA	AQA	AQA
20029	Magnacavallo	1.446	AQA	AQA	AQA
20030	Mantova	48.755	AQA	AQA	AQA
20031	Marcaria	6.374	AQA	AQA	AQA
20033	Marmiolo	7.673	AQA	AQA	AQA
20037	Motteggiana	2.443	AQA	AQA	AQA
20038	Ostiglia	6.621	AQA	AQA	AQA
20039	Pegognaga	6.921	AQA	AQA	AQA
20043	Pomponesco	1.661	x no rete	AQA	AQA
20044	Ponti sul Mincio	2.336	AQA	AQA	AQA
20045	Porto Mantovano	16.481	AQA	AQA	AQA
20046	Quingentole	1.057	AQA	AQA	AQA
20050	Rivarolo Mantovano	2.468	AQA	AQA	AQA
20052	Roncoferraro	6.843	AQA	AQA	AQA
20053	Roverbella	8.725	AQA	AQA	AQA
20054	Sabbioneta	4.145	x no rete	AQA	AQA

20055	San Benedetto Po	6.774	x no rete	AQA	AQA
20057	San Giorgio Bigarello	11.830	AQA	AQA	AQA
20059	San Martino dall'Argine	1.638	AQA	AQA	AQA
20060	Schivenoglia	1.096	AQA	AQA	AQA
20061	Sermide e Felonica	7.195	AQA	AQA	AQA
20062	Serravalle a Po	1.468	AQA	AQA	AQA
20064	Sustinente	2.013	AQA	AQA	AQA
20065	Suzzara	20.906	AQA	AQA	AQA
20066	Viadana	19.822	AQA	AQA	AQA
20068	Villimpenta	2.103	x no rete	AQA	AQA
<b>somma</b>		<b>299.910</b>	<b>36</b>	<b>39</b>	<b>39</b>

Il comune di Borgo Carbonara raggruppa i comuni di Carbonara e Borgofranco, la gestione del servizio idrico integrato di AQA è estesa alla sola frazione di Carbonara di Po.

Il comune di Borgo Mantovano raggruppa i comuni di Revere, Villa Poma e Pieve di Coriano, la gestione del servizio idrico integrato di AQA è estesa alle sole frazioni di Villa Poma e Pieve di Coriano.

### **1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione**

Il progetto di fusione tra le due società del gruppo Tea nasce a seguito della deliberazione della Conferenza dei Comuni n. 2 del 10/12/2018 con cui viene rilasciato "Parere della Conferenza dei Comuni ai sensi del "Regolamento di funzionamento della Conferenza dei Comuni dell'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Mantova", ai sensi dell'Art. 3, Comma 1, Lettera "b" in merito alla Revisione 2018 del Piano d'Ambito della Provincia di Mantova - approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale il 1/10/2018

con la seguente prescrizione: “si ritiene necessario integrare il documento di revisione del Piano d’Ambito nella parte in cui individua il modello gestionale con la previsione di un termine perentorio, non superiore a 20 giorni dall’approvazione del Piano d’Ambito da parte del Consiglio Provinciale, per la definitiva individuazione del gestore unico del SII della Provincia, attraverso le operazioni trasparenti previste dell’art. 3 bis comma 2 bis del decreto legge 13 agosto 2011 n. 138, sia esso il soggetto derivante dall’aggregazione descritta al Capitolo G ovvero quello individuato ai sensi dell’art. 172 del Decreto Legislativo 152/2006, affidando quindi in tale ultimo caso la gestione unica del S.I.I. della Provincia alla società del Gruppo TEA, soggetto che possiede i requisiti per essere individuato come gestore unico, ai sensi dell’art. 172 citato, anche in considerazione delle aggregazioni già finalizzate precedentemente sempre ai sensi dell’art. 3 bis comma 2 bis del decreto legge 13 agosto 2011 n. 138”.

Successivamente viene approvato il decreto 2233 del 21/2/2019 della Direzione Generale Territorio e Protezione Civile di Regione Lombardia avente ad oggetto la “VALUTAZIONE DI COERENZA CON LA PROGRAMMAZIONE E PIANIFICAZIONE REGIONALE, AI SENSI DELL’ART. 48 C. 3 DELLA L.R. 26/2003, DELLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO D’AMBITO ATO PROVINCIA DI MANTOVA”, con il quale l’Ente regionale ritiene il piano conforme agli atti di programmazione e pianificazione regionale, indicando alcune integrazioni a taluni capitoli al fine di completare la trattazione di alcune tematiche e di rendere più esplicite determinate assunzioni e integrazioni che possono essere disposte anche successivamente all’approvazione.

Ad aprile 2019 con delibera n 21 ad oggetto “PIANO D’AMBITO DELL’AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI MANTOVA - REVISIONE. ESAME ED APPROVAZIONE”, il Consiglio provinciale approva, secondo quanto previsto dall’art. 48 della L.R. 12/12/2003, n. 26 e s.m.i. e dall’art. 4 dello Statuto dell’Azienda speciale “Ufficio d’Ambito di Mantova”, la revisione del Piano d’Ambito dell’Ambito Territoriale Ottimale della provincia di Mantova.

Con la sopra citata delibera n. 36 del Consiglio Provinciale convocato il 02/11/2020 la Provincia di Mantova esprime parere favorevole all’operazione prospettata con riguardo a

TEA Acque S.r.l. e AqA Mantova S.r.l. nonché con riguardo alla misura di riequilibrio mediante revisione della durata gestionale in coerenza con gli investimenti programmati dal Piano d'Ambito (e con il termine ivi previsto del 2037), subordinando il perfezionamento e la sottoscrizione della prospettata unica convenzione con AqA Mantova S.r.l. all'acquisizione di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale attestante il completamento dell'operazione societaria che si è concluso il primo marzo u.s.

Ireti era il soggetto erogatore del servizio di acquedotto per i comuni di Viadana e Gazzuolo nell'area Omogenea 2. L'ATO della provincia di Mantova ha redatto la "perizia di stima per la determinazione del valore economico delle immobilizzazioni materiali di proprietà della società Ireti SpA".

Con Delibera n.43 del 16/12/2021 ATO ha previsto il subentro di AqA al gestore Ireti ritenendola coerente con gli atti precedentemente approvati e compatibile con gli obiettivi del percorso aggregativo e all'individuazione del Gestore Unico dell'ATO della provincia di Mantova.

### **1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente**

Non sono presenti gestioni che eserciscono il servizio in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina pro tempore vigente.

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

Nel dettaglio si classificano le attività prevalenti come segue:

Tra le "Attività del S.I.I." relative agli esercizi 2020 e 2021 sono state inserite le poste economiche relative a:

- Captazione
- Adduzione
- Distribuzione
- Allacci idrici
- Raccolta reflui
- Depurazione



- Raccolta e depurazione dei reflui industriali che scaricano in pubblica fognatura

Tra le “Altre attività idriche” relative agli esercizi 2020 e 2021 sono state inserite le poste economiche relative a:

- Prestazioni accessorie
- attività idriche di laboratorio conto terzi

Tra le “Attività diverse” relative agli esercizi 2020 e 2021, infine, sono state inserite le poste economiche relative a:

- Analisi di laboratorio non riconducibili ad attività idriche
- Prestazioni per cessione manodopera relative ai distacchi.

Non sono previste tra le “Altre attività idriche” attività ricondotte ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale.

### **1.3 Altre informazioni rilevanti**

Non sussistono situazioni rilevanti in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2021 e 2022, ai sensi dell'art. 8 della deliberazione 580/2019/R/idr;
- procedure di crisi di impresa quali procedure fallimentari, concordato preventivo, altre;
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

La presente proposta tariffaria è stata predisposta sulla base dei dati consuntivi al 31/12/2020 e 31/12/2021 delle società AQA MANTOVA SRL e TEA ACQUE SRL, considerato il processo di aggregazione delle due società descritto al capitolo 1.

Solo i dati di Conto Economico della società Ireti sono desunti dall'Unbundling 2020 per l'anno 2020 e considerati uguali per l'anno 2021 eccetto i costi aggiornabili.

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

## 2.1 Dati patrimoniali

### 2.1.1 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento della società AQA al 31/12/2021 sono le seguenti:

Società	Importo Finanziato	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione finanziamento	Data di scadenza del finanziamento
AQA	68.000.000 €	Banche BNL, BNP Paribas	03/04/2008	31/12/2025
AQA	417.244 €	Altro Finlombarda	15/07/2014	30/06/2027
AQA	30.000.000 €	Tea SpA società capogruppo	20/12/2019	30/06/2026
AQA	3.000.000 €	Banco BPM	25/06/2010	30/06/2020
AQA	1.000.000 €	Banca MPS	09/02/2015	31/03/2020

### 2.1.2 Altri dati economico-finanziari

Le principali grandezze economico-finanziarie evidenziate nella predisposizione della proposta tariffaria sono le seguenti:

		ANNO 2020	ANNO 2021
Mezzi Propri	Euro	19.621.243	20.780.216
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	52.552.534	70.719.698
<i>di cui v. soc. controllate e collegate e v. controllanti</i>	Euro	10.415.012	30.000.000
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,49%	1,06%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0

		ANNO 2020	ANNO 2021
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	0	0
Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
<i>di cui v. soc. controllate e collegate e v. controllanti</i>	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	0	0
Debiti tributari	Euro	90.819	91.843

TFR	Euro	924.014	890.911
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	546.733	56.966
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	5.024.227	4.600.000
Valore Deposito cauzionale	Euro	504.912	487.053
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 9.1 lett. f) MTI-3	Euro	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

Rispetto agli anni precedenti il Gestore ha dato corso al precedente finanziamento con le Banche BNL (gruppo BNP Paribas) ed ha aperto un nuovo importante filone di finanziamento con la capogruppo Tea spa.

La situazione del personale è la seguente:

Qualifica		2020	2021
Dirigenti	N.	1	1
Quadri	N.	1	2
Impiegati	N.	48	52
Operai	N.	24	23
Collaboratori	N.	0	0

Qualifica		2020	2021
Dirigenti	Euro	121.924	115.385
Quadri	Euro	119.138	152.936
Impiegati	Euro	2.325.192	2.480.175
Operai	Euro	1.264.952	1.150.380
Collaboratori	Euro	0	0

I dati si riferiscono al personale di AqA, in quanto non sono disponibili dati del gestore Ireti per le annualità 2020 e 2021. Si sottolinea che l'acquisizione del ramo di azienda di Ireti per il servizio di acquedotto di Viadana e Gazzuolo è avvenuto senza il passaggio di personale tra i due gestori.

Nella compilazione del foglio Altri Dati Economico finanziari si segnalano inoltre le seguenti informazioni:

Alla voce "OpCOVID - comma 18.11 bis MTI-3" è stato inserito per l'anno 2020 l'importo di € 41.713 spesi dal Gestore per l'acquisto di dispositivi di protezione, servizi di pulizia e legati alla medicina del lavoro, di cui se ne riporta il dettaglio. Tali costi per l'anno 2021 sono stati inseriti nella voce "Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali" per Euro 157.803

VdC	Definizione	2020	2021
SB7EC100	consulenza tecnica per individuazione sistemi adeguati per l'operatività aziendale	400,03	
SB6ED170	materiali di consumo: mascherine, guanti, tute usa e getta, gel	474,05	
SB6ED900	materiali di consumo: accessori hardware per consentire svolgimento attività di lavoro agile	1.853,07	1.455,22
SB7EA300	interventi di sanificazione su impianti di climatizzazione	2.287,97	670,00
SB7EC120	trasporto beni	50,00	
SB7EC160	software per consentire svolgimento attività di lavoro agile	1.016,25	
SB7EC170	servizi di pulizia aggiuntivi per consentire la sanificazione	7.620,00	20.920,00

VdC	Definizione	2020	2021
WGI e SB7EC213	ore personale AQA per attività aggiuntive legate alla pandemia (attività gestione e distribuzione DPI, formazione per il personale operativo...)	15.228,34	6.803,74
SB7EE250	servizi di medicina del lavoro aggiuntivo	9.706,54	
XSB6I1900	prelievi da magazzino di materiali di consumo: mascherine, guanti, tute usa e getta, gel	3.077,11	46,40
SB7EC245	oneri per attività aggiuntive legate alla pandemia (attività gestione e distribuzione DPI, formazione...) per addetti lettura contatori		18.211,35
SB7EC913	oneri per attività aggiuntive società esterna legate alla pandemia (attività gestione e distribuzione DPI (mascherine chirurgiche, tute), formazione, rilevazione temperatura corporea prima dell'accesso al cantiere, dispenser, sanificazione mezzi) per addetti lavori presso utenza o cantieri		109.696,43
<b>totale</b>		<b>41.713,36</b>	<b>157.803,14</b>

Si segnala che nell'importo non sono compresi minori costi in quanto non si sono registrate diminuzioni dei costi legate all'emergenza COVID" neanche in termini di ricorso a CIG o altri contributi pubblici.

## 2.2 Dati di conto economico

### 2.2.1 Dati di conto economico

Di seguito è riportata l'illustrazione dei principali dati di Conto Economico.

Non sono presenti ricavi iscritti alla voce "Ricavi da altre attività" non inclusi nelle voci di "ulteriori specificazioni dei ricavi".

Si segnala che la contabilizzazione degli allacci e dei relativi contributi nei rispettivi bilanci è avvenuta in conto esercizio, lasciando invariata la modalità rispetto alle precedenti annualità.

Per quanto attiene il segmento delle AAI si segnala che nella voce “Lavori conto terzi” sono registrati i ricavi per analisi di laboratorio effettuate per conto di terzi, servizio di analisi acque di scarico dei produttivi e analisi acqua conto terzi in generale che si sono implementate rispetto alle annualità precedenti.

La specificazione, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, della voce di bilancio di appartenenza è la seguente:

## ANNO 2020

VOCE	Importo totale (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Importo IRETI (€)	Voce Bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	28.749.782	3.057.415	24.229.055	1.463.312	A1
Fornitura bocche antincendio	79.247	0	69.805	9.443	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	3.054.906	0	3.054.906		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.011.142	276.602	734.541		A1
Contributi di allacciamento	129.666	0	89.983	39.683	A5
Lavori conto terzi	244.642	0	244.642		A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	24.875	0	24.875		A1
Rimborsi e indennizzi	128.677	197	128.480		A5

## ANNO 2021

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo IRETI (€)	Voce Bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	30.449.169	28.985.857	1.463.312	A1
Fornitura bocche antincendio	85.288	75.845	9.443	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	3.478.107	3.478.107	0	A1

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo IRETI (€)	Voce Bilancio
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.762.990	1.762.990	0	A1
Contributi di allacciamento	135.037	95.354	39.683	A5
Lavori conto terzi	186.592	186.592	0	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	36.393	36.393	0	A1
Rimborsi e indennizzi	329.524	329.524	0	A5

La specificazione, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, della voce di bilancio di appartenenza è la seguente.

#### ANNO 2020

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Importo IRETI (€)	Voce Bilancio
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	5.410	0	5.410	0	B14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	0	0	0	B14
Contributi associativi	0	0	0	0	B14
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	264.182	0	264.182	0	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	78.211	0	78.211	0	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	214.071	1.277	212.794	0	A4
Uso infrastrutture di terzi	5.196.075	0	5.097.238	98.837	B8
Oneri locali	7.740	0	6.588	1.152	B14

I costi di realizzazione degli allacci idrici si riferiscono a capitalizzazioni di personale e magazzino.

## ANNO 2021

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo IRETI (€)	Voce Bilancio
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	88.054	88.054	0	B14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	5.420	5.420	0	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	137	137	0	B14
Contributi associativi	3.400	0	3.400	B14
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	293.828	293.828	0	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	158.541	158.541	0	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	117.315	117.315	0	A4
Uso infrastrutture di terzi	4.783.241	4.688.530	94.712	B8
Oneri locali	37.819	36.260	1.559	B14

Le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10 sono le seguenti:

### B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

#### ANNO 2020 (SII + AAI)

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Importo IRETI (€)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.381.549	173.187	1.151.536	56.826
di cui per materiali per manutenzioni	655.061	55.478	552.997	46.586
di cui per reagenti	726.487	117.708	598.539	10.240
<b>Totale</b>	<b>1.381.549</b>	<b>173.187</b>	<b>1.151.536</b>	<b>56.826</b>



## ANNO 2021 (SII + AAI)

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo IRETI (€)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.456.578	1.399.753	56.826
di cui per materiali per manutenzioni	666.439	619.853	46.586
di cui per reagenti	790.140	779.900	10.240
<b>Totale</b>	<b>1.456.579</b>	<b>1.399.753</b>	<b>56.826</b>

## B7) Costi per servizi

### ANNO 2020 (SII + AAI)

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Importo IRETI (€)
Energia elettrica acquistata da terzi	26.496	0	26.496	
Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	3.349.879	510.945	2.662.168	176.765
Acquisto servizi di telecontrollo (da altre imprese del gruppo)	122.764		122.764	
Acquisto servizi di misura (da terzi)	194.416	48.668	145.747	
Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da terzi)	44.695		44.695	
Smaltimento rifiuti (da terzi)	31.548		31.548	
Smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	143.997	89.907	54.088	2
Smaltimento fanghi (da terzi)	952.754	259.736	693.018	
Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	127.104	4.048	123.056	
Consulenze (da terzi)	167.856	14.790	153.066	

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Importo IRETI (€)
Consulenze (da altre imprese del gruppo)	0		0	0
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	4.891.192	181.329	4.368.297	341.566
Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	67.882	5.687	62.195	
Altri costi pubblicitari e di marketing	5.410		5.410	
Spese legali (da terzi)	67.555	1.922	65.633	
Assicurazioni	389.237	36.936	352.301	
Telefonia e EDP	23.005		23.005	
Pulizia e vigilanza	6.325		6.325	
Costi per distaccati da altre società del gruppo	13.337	7.681	5.656	
Compensi agli organi sociali	84.425	39.771	44.654	
Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19	18.589	4.108	14.481	
Altri servizi (da terzi)	1.189.886	136.652	1.021.427	31.807
Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	4.784.111	491.443	3.824.749	467.919
<b>Totale</b>	<b>16.702.464</b>	<b>1.833.625</b>	<b>13.850.780</b>	<b>1.018.059</b>

## ANNO 2021 (SII + AAI)

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo IRETI (€)
Energia elettrica acquistata da terzi	27.281	27.281	
Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	4.983.667	4.835.011	148.655
Acquisto servizi di telecontrollo (da altre imprese del gruppo)	122.764	122.764	
Acquisto servizi di misura (da terzi)	287.553	287.553	
Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da terzi)	18.426	18.426	
Smaltimento rifiuti (da terzi)	10.261	10.261	
Smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	82.259	82.257	2
Smaltimento fanghi (da terzi)	1.062.199	1.062.199	
Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	41.094	41.094	
Consulenze (da terzi)	148.414	148.414	
Consulenze (da altre imprese del gruppo)			
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	4.645.341	4.303.775	341.566
Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	58.391	58.391	
Altri costi pubblicitari e di marketing	88.054	88.054	
Spese legali (da terzi)	86.679	86.679	
Assicurazioni	329.193	329.193	
Telefonia e EDP	18.351	18.351	
Pulizia e vigilanza	4.533	4.533	

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo IRETI (€)
Costi per distaccati da altre società del gruppo			
Compensi agli organi sociali	105.813	105.813	
Spese di rappresentanza	137	137	
Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19	142.601	142.601	
Altri servizi (da terzi)	1.295.711	1.159.526	31.807
Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	4.361.166	4.270.868	90.298
<b>Totale</b>	<b>17.797.299</b>	<b>17.184.970</b>	<b>612.329</b>

## B10) Ammortamenti e svalutazioni

### ANNO 2020 (SII + AAI)

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Importo IRETI (€)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	640.099	89.631	540.385	10.083
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.931.242	318.669	4.214.188	398.385
Svalutazione dei crediti	653.454	100.000	598.233	-44.779
<b>Totale</b>	<b>6.224.795</b>	<b>508.300</b>	<b>5.352.806</b>	<b>363.690</b>

## ANNO 2021 (SII + AAI)

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo IRETI (€)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	785.743	775.659	10.083
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.746.337	5.347.953	398.385
Svalutazione dei crediti	580.138	624.917	-44.779
<b>Totale</b>	<b>7.112.218</b>	<b>6.748.529</b>	<b>363.690</b>

Le aliquote utilizzate per l'ammortamento dei cespiti anni 2020 e 2021 sono corrispondenti alle aliquote regolatorie.

### 2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

A differenza di quanto presentato fino ad oggi all'interno dei metodi tariffari, lo scambio con Ireti relativo alle competenze di fognatura e depurazione per i comuni di Viadana e Gazzuolo, non viene più esplicitato all'interno del foglio relativo agli scambi all'ingrosso bensì viene riportato tra i ricavi di AqA nel foglio dei corrispettivi.

Gli importi degli scambi all'ingrosso nel bilancio civilistico non sono declinati come in regolazione, di seguito se ne riporta il dettaglio della gestione in bilancio.

#### **Acquisto ingrosso**

Scambio con SICAM: AqA svolge l'attività di fatturazione del servizio di acquedotto ad Acquanegra sul Chiese, procedendo alla restituzione degli importi di fognatura e depurazione a SICAM. Voce gestita a stato patrimoniale.

Scambio con Padania Acque: l'acquisto all'ingrosso riguarda la restituzione del canone di fognatura per alcune utenze di Sabbioneta a Casalmaggiore e Cividale Mantovano (Rivarolo) a Spineda. Voce gestita a conto economico.

#### **Vendita ingrosso**

A Padania Acque per la fatturazione degli utenti di Casteldidone il cui trattamento di depurazione avviene all'impianto di Rivarolo Mantovano. Voce gestita a conto economico.

Scambio con Acque Bresciane per quanto riguarda la depurazione dei reflui presso il depuratore di Castiglione derivanti da una lottizzazione di Peschiera; tali costi non sono imputati in bilancio come scambi all'ingrosso. Voce gestita a conto economico.

## 2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1 Investimenti e dismissioni

I contributi a fondo perduto percepiti nel 2020 e 2021 sono riferiti ai contributi di allaccio richiesto alle utenze e ai contributi dell'EGA, di cui se ne riporta il dettaglio

data incasso	intervento	Soggetto erogatore	importo
16/01/2020	CONTRIBUTO INTERVENTI SU CONDOTTA SFIORO CASINO PERNESTANO (CASTIGLIONE DELLE STIVIERE)	ATO Mantova	33.918,60
30/04/2021	CONTRIBUTO INTERVENTI SU RETE FOGNARIA - SAN PROSPERO VILLA SAVIOLA (MOTTEGGIANA)	ATO Mantova	248.500,00
31/05/2021	CONTRIBUTO POTENZIAMENTO IMPIANTO DI DEPURAZIONE - SERMIDE	ATO Mantova	11.745,00
31/05/2021	CONTRIBUTO POTENZIAMENTO IMPIANTO DI DEPURAZIONE - MANTOVA	ATO Mantova	25.000,00
23/06/2021	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE NUOVO DEPURATORE - GONZAGA	ATO Mantova	421.344,33
23/06/2021	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE RETE ACQUEDOTTO PEGOGNAGA I LOTTO	ATO Mantova	295.769,62
04/08/2021	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE RETE ACQUEDOTTO PEGOGNAGA II LOTTO	ATO Mantova	490.000,00

data incasso	intervento	Soggetto erogatore	importo
04/08/2021	CONTRIBUTO PER COMPLETAMENTO ACQUEDOTTO BAGNOLO S.VITO	ATO Mantova	389.966,71
04/08/2021	CONTRIBUTO PER COMPLETAMENTO ACQUEDOTTO OSPITALETTO CASATICO MARCARIA(2°LOTTO)	ATO Mantova	139.899,20
04/08/2021	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE ACQUEDOTTO FRAZ.VILLA GARIBALDI, NOSEDOLE, CASALE, BARBASSO, PONTEMERLANO,CADE (4°LOTTO)	ATO Mantova	67,669,32
23/06/2021	CONTRIBUTO PER RETE ACQUEDOTTO RONCOFERRARO	ATO Mantova	181.008,96
01/10/2021	CONTRIBUTO INTERVENTI SU CONDOTTA SFIORO CASINO PERNESTANO (CASTIGLIONE DELLE STIVIERE)		305.267,40
2020	contributi allaccio		144.765,89
2021	contributi allaccio		133.350,60

Gli investimenti effettuati sono descritti al paragrafo 2.3.3 seguente.

Le immobilizzazioni del gestore sono state attribuite alla categoria RES nel caso di interventi a cui sono associati costi della risorsa intesi come valorizzazione economica delle mancate opportunità (attuali e future) imposte, come conseguenza dell'allocazione per un determinato uso della risorsa idrica scarsa in termini quali-quantitativi, ad altri potenziali utenti della medesima risorsa idrica. Tali interventi sono collocati nel settore Acquedotto, con particolare riferimento alle attività di approvvigionamento e potabilizzazione.

Le immobilizzazioni del gestore sono state attribuite alla categoria ENV nel caso di interventi a cui sono associati costi ambientali intesi come valorizzazione economica dalla riduzione

e/o alterazione delle funzionalità proprie degli ecosistemi acquatici (ritenzione idraulica, laminazione delle piene, abbattimento dei nutrienti, fitodepurazione, ricarica della falda, ecc., come enucleate dal decreto del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, 24 febbraio 2015, n. 39), tali da danneggiare il funzionamento degli ecosistemi acquatici stessi e/o alcuni usi degli ecosistemi acquatici e/o il benessere derivante dal non-uso di una certa risorsa. Tali interventi sono collocati nel settore Depurazione.

### 2.3.2 Infrastrutture di terzi

Il corrispettivo a copertura dei mutui dei proprietari delle infrastrutture continua la lieve decrescita rilevata anche nel biennio precedente per l'estinzione naturale di alcuni di essi e la relativa cessazione delle rate.

La voce AC, è interamente versata alla capogruppo TEA Spa.

	2020	2021	2022	2023
MT	1.875.246	1.604.598	1.510.094	1.270.504
AC	3.320.829	3.178.644	3.256.909	3.213.799

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

Gli investimenti effettuati nel periodo 2020 - 2021 dalle società TEA e AQA sono rappresentati nelle tabelle seguenti, con il dettaglio delle classi cespitate a cui afferiscono.

Società	2020		2021	
	IPexp 2020	Investimenti realizzati (netti contributi)	IPexp 2021	Investimenti realizzati (netti contributi)
TEA	12.186.239	11.068.447		-
AQA		1.474.544	9.622.459	12.376.810
IRETI	233.134	233.134	133.039	133.039
<b>Totale</b>	<b>12.419.373</b>	<b>12.776.126</b>	<b>9.755.498</b>	<b>12.509.849</b>



Di seguito il raffronto per classe di cespiti degli investimenti (al netto dei contributi) realizzati da AqA nelle annualità 2020 e 2021. Si rileva che nel corso del 2021 AqA si è preoccupata di chiudere da un punto di vista documentale, gli investimenti finanziati e quindi ricevere il saldo di interventi già entrati a Libro Cespiti negli anni precedenti.

Bacino AQA	Previsto 2020	Realizzato 2020	Previsto 2021	Realizzato 2021
Condotte di acquedotto	2.592.693	2.823.517	3.479.865	4.416.087
Condotte fognarie	257.883	267.891	743.188	2.268.636
Fabbricati non industriali	66.087	66.087		
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	267.642	127.156	279.639	75.482
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	1.842.523	1.487.206	424.511	368.268
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	2.421.682	3.008.828	213.000	226.706
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	219.333		500.000	
Impianti di potabilizzazione	1.365.416	1.433.954	1.010.000	1.487.695
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	28.461	28.461		
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	690.756	700.994	500.000	603.613
Opere idrauliche fisse di acquedotto	11.611		490.000	
Laboratori e attrezzature	67.663	106.041	350.000	553.292
Sistemi informativi	1.721.871	2.027.766	200.000	1.057.153
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione			105.961	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	254.327	72.923		82.661

Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	208.291	208.291	39.294	
Telecontrollo e teletrasmissione			282.000	
Terreni	170.000	170.600	1.005.000	1.159.038
Autoveicoli - automezzi		13.276		78.179
<b>Totale complessivo</b>	<b>12.186.239</b>	<b>12.542.991</b>	<b>9.622.459</b>	<b>12.376.810</b>
<b>Delta Realizzato-Previsto</b>		<b>356.752</b>		<b>2.754.351</b>

Per l'anno 2020 le discrepanze più rilevanti sono da attribuire ai seguenti investimenti:

- maggiori investimenti nella classe di cespiti sistemi informativi dove sono ricomprese le attività di rilievo planoaltimetrico delle condotte di fognatura compiuta nell'anno 2020 per la loro digitalizzazione. Tra questi costi sono ricompresi tutte le implementazioni gestionali necessarie ad adeguarsi alle Delibere emanate da Arera tra cui il Bonus idrico Del.63/21 e Infoworks, il software di modellazione idraulica delle reti di acquedotto;
- maggiori investimenti nella classe impianti di depurazione con gli interventi di Upgrade del depuratore principale di via Gerra a Castiglione delle Stiviere.

Per l'anno 2021 le discrepanze più rilevanti sono attribuibili ai seguenti investimenti:

- nella classe cespiti Condotte di acquedotto, l'importo previsto 2021 per la rete di Commessaggio e adduttrice Campitello-Gazzuolo-Commessaggio era al netto di un cospicuo finanziamento pubblico che non è stato ricevuto in tale annualità; pertanto, si è generata un'importante differenza;
- maggiori investimenti nella classe cespiti sistemi informativi per il proseguimento delle attività di rilievo planoaltimetrico delle condotte di fognatura. Inoltre, è stato implementato il software per la qualità del servizio tecnico e commerciale;
- nella classe condotte fognarie l'importo previsto per il 2021 per l'investimento di Collettamento delle Frazioni Nord del comune di Viadana era al netto di un cospicuo finanziamento pubblico che non è stato ricevuto in tale annualità; pertanto, si è generata un'importante differenza.

<b>Bacino Ireti</b>	<b>Previsto 2020</b>	<b>Realizzato 2020</b>	<b>Previsto 2021</b>	<b>Realizzato 2021</b>
Condotte di acquedotto	128.156	128.156	42.719	42.719
Impianti di potabilizzazione	33.960	33.960	11.120	11.120
Fabbricati non industriali	7.093	7.093		
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	57.913	57.913	79.000	79.000
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5.427	5.427		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	585	585		
<b>Totale complessivo</b>	<b>233.134</b>	<b>233.134</b>	<b>133.039</b>	<b>133.039</b>

## 2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

L'articolazione tariffaria applicata nell'anno 2020 è allineata a quella definita per il precedente periodo regolatorio. L'approvazione della nuova articolazione ai sensi della Deliberazione ARERA 665/2017/R/IDR (T.I.C.S.I.) è avvenuta da parte dell'EGA con Delibera del C.d.A. dell'Ufficio d'Ambito nella seduta del 10/09/2020. La sua applicazione è decorsa in AQA Srl dal 01/01/2021, considerando il nucleo standard pari a 3 componenti per utenza.

Per l'articolazione tariffaria anno 2020 della gestione Ireti servizio acquedotto, è stato inserito un unico valore cumulativo senza esplicitare il dettaglio per tipologia e scaglione, sono stati considerati i valori presentati con la Raccolta dati unbundling anno 2020. Per l'articolazione tariffaria anno 2021 sono stati considerati gli stessi importi del 2020.

Infine, per l'articolazione tariffaria delle annualità 2020 e 2021 dei ricavi dovuti allo scambio con Ireti per il servizio di fognatura e depurazione di Viadana e Gazzuolo, è stato un unico valore cumulativo, senza esplicitare il dettaglio per tipologia di tariffa.

### 3 Predisposizione tariffaria

#### 3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

##### 3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

La quantificazione degli investimenti (da finanziare tramite tariffa) pianificati per il quadriennio 2020-2023 ( $\sum_{2020}^{2023} IP_t^{exp}$ ) è riportata in tabella nonché, per completezza, è messa in evidenza la parte di investimenti finanziata attraverso contributi a fondo perduto. Nel quadriennio del periodo regolatorio sono previsti 77,7 mln/€ di interventi esclusivamente finanziati da tariffa.

	UdM	2022	2023
Investimenti al lordo dei contributi	euro	26.840.400	28.692.800
Contributi	euro	3.017.034	1.035.008
Investimenti al netto dei contributi	euro	23.823.366	27.657.792

Come si può evincere dalla **tabella successiva** il posizionamento nel IV quadrante è determinato: dagli investimenti previsti, dalla RAB del gestore nonché dal valore  $VRG2018/(pop+0,25popflut)$ .

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2020-2023
$(\sum 2020-2023 Ip_3^{exp} + CFP_3^{exp})$	86.670.391
RAB MTI-2	69.809.753
$(\sum 2020-2023 Ip_3^{exp} + CFP_3^{exp}) / RAB_{MTI-2}$	1,2
<i>riga della matrice</i>	2

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2020-2023
<b>Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative</b>	NO
$VRG^{2018}$	31.906.583
$pop + 0,25pop_{out}$	257.844
$VRG^{2018} / pop + 0,25pop_{out}$	124
<i>colonna della matrice</i>	1

<i>Identificazione dello schema della matrice</i>	2020-2023
<b>selezione dello schema</b>	Schema IV
<b>limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario</b>	1,0770

### 3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Nell'ambito della presente proposta tariffaria non è stato adottato l'ammortamento finanziario ai sensi dei commi 10.6 e 10.7 del MTI3 per i cespiti di nuova realizzazione.

Per quanto riguarda le classi di cespiti condotte anni 2018 e 2019, per cui nella predisposizione tariffaria precedente era stato fatto ricorso all'ammortamento finanziario con vita utile fino al termine della concessione, a partire dall'anno 2022 la vita utile torna ad essere quella regolatoria.

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

Sebbene lo schema regolatorio ne preveda la possibilità, non si è ricorso alla valorizzazione della componente  $FNI^{new,a}$ . AqA difatti mostra allo stato attuale una situazione finanziaria in grado di affrontare il piano degli investimenti previsto, con il ricorso a risorse proprie e

finanziamenti esterni; non si riscontra la necessità di supportare con questo specifico flusso tariffario la spesa per lo sviluppo delle infrastrutture.

### 3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Si riportano di seguito le grandezze di valorizzazione delle componenti del VRG.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2022	2023	note
<i>Capex<sup>a</sup></i>	<i>AMM<sup>a</sup></i>	2,492,855	4,145,740	
	<i>OF<sup>a</sup></i>	1,783,465	3,070,529	
	<i>OFisc<sup>a</sup></i>	613,533	1,048,267	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	
	<b>totale</b>	<b>4,889,853</b>	<b>8,264,536</b>	
<i>FoNI<sup>a</sup></i>	$FNI_{FoNI}^a$	0	0	
	$AMM_{FoNI}^a$	506,751	596,613	
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	
	$\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$	0	0	
	$\Delta T_{G,TOT}^a$	0	0	
	<b>totale</b>	<b>506,751</b>	<b>596,613</b>	
<i>Opex<sup>a</sup></i>	<i>Opex<sub>end</sub><sup>a</sup></i> (netto ERC)	11,263,661	11,296,534	
	<i>Opex<sub>al</sub><sup>a</sup></i> (netto ERC)	10,738,374	10,387,821	
	di cui $CO_{EE}^a$	3,421,099	4,098,505	
	di cui $Op_{EE}^{exp,a}$	855,275	0	
	$Opex_{tel}^a$	324,306	329,306	
	di cui $Op^{new,a}$	0	0	
	di cui $Opex_{QT}^a$ (netto ERC)	307,306	307,306	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2022	2023	note
	di cui $Opex_{QC}^a$	0	0	
	di cui $Op_{social}^a$	0	0	
	di cui $OP_{mis}^a$	17,000	22,000	
	<b>totale</b>	<b>22,326,341</b>	<b>22,013,662</b>	
$ERC^a$	$ERC_{Capex}^a$	5,760,704	3,411,329	
	$ERC_{Opex}^a$	3,808,536	3,777,249	
	di cui $ERC_{al}^a$	1,388	2,973	
	di cui $ERC_{tel}^a$	0	0	
	<b>totale</b>	<b>9,569,240</b>	<b>7,188,577</b>	
$RC_{TOT}^a$	$RC_{VOL}^a$	1,120.664	524.283	
	$RC_{EE}^a$	-465,246	118,235	
	$RC_{ws}^a$	9,215	9,363	
	$RC_{ERC}^a$	492	2,078	
	$RC_{ALTRO}^a$	-3,745	928.391	
	di cui $RC_{Attività\ b}^a$	0	5,519	
	di cui $RC_{res}^a$	32,779	22,248	
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	157,803	
	di cui $RC_{appr2020,COVID}^a$	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QC}$	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QT}$	-36,312	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2022	2023	note
	di cui scostamento $Op_{social}^a$	0	0	
	di cui scostamento $OP_{mis}^a$	0	0	
	di cui scostamento $Op_{COVID}^a$	0		
	di cui altre previste	0	0	
	$Rc_{ARC}^a$	0	0	
	$Cong^a$	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1.0030	1.0020	
	<b>totale</b>	<b>663,366</b>	<b>1,585,515</b>	Non comprende i conguagli
<b>VRG<sup>a</sup></b>		<b>37,955,551</b>	<b>39,648,903</b>	Non comprende i conguagli

### 3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Di seguito le risultanze delle componenti Capex.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
<b>Capex</b>	<b>6,904,890</b>	<b>4,530,246</b>	<b>4,889,853</b>	<b>8,264,536</b>
OF	2,695,084	1,768,443	1,783,465	3,070,529
OFisc	925,944	606,441	613,533	1,048,267
AMM	3,283,863	2,155,361	2,492,855	4,145,740
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0

Tali componenti sono state valorizzate secondo quanto indicato al Titolo 3 della MTI-3.

In particolare, tra gli investimenti valorizzati rientrano quelli indicati nel Piano delle Opere Strategiche – POS.



Le nuove opere strutturali inserite – in tale piano sono progetti pluriennali finalizzati a raggiungere i livelli di servizio fissati per il territorio; si tratta di reti di acquedotto e il sistema di adduttrici necessarie a servire i comuni sprovvisti di rete di distribuzione acqua potabile (Pomponesco, Sabbioneta, San Benedetto Po e Villimpenta), inoltre degli interventi strutturali volti a garantire un potenziamento delle fonti idriche ed un trattamento centralizzato. In particolare, per l'area ovest della Provincia sono previsti interventi necessari a rafforzare lo schema idraulico acquedottistico relativo al territorio di Viadana e comuni limitrofi strategici per il rifornimento idropotabile.

Per la parte relativa al trattamento dei reflui il POS si compone di quegli interventi strutturali volti a razionalizzare i sistemi di depurazione (area Viadanese) andando a centralizzare il collettamento ed il relativo trattamento, oltre all'investimento relativo all'upgrade del depuratore principale in gestione AQA che si trova nel comune di Mantova (potenzialità 100.000 AE).

Di seguito il prospetto LIC POS interventi dal 2024 al 2026.

	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2024	LIC 2024	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2025	LIC 2025	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2026
Condotte di acquedotto	6.480.000	261.825	6.470.000	4.431.825	8.500.000
Condotte fognarie	4.947.500	1.300.000	3.442.500	1.612.500	2.584.500
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	75.000		50.000		1.000.000
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	12.485.724	6.766.095	5.440.208		3.815.000
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	3.143.700		4.401.180		1.728.400
Impianti di potabilizzazione	1.080.000	350.000	625.000	975.000	625.000
Impianti di sollevamento e	895.000	205.000	255.000	410.000	605.000

	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2024	LIC 2024	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2025	LIC 2025	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2026
pompaggio di acquedotto					
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	125.000	100.000	300.000	400.000	350.000
Sistemi informativi	400.000				
Laboratori e attrezzature	95.000		115.000		120.000
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	100.000		50.000		50.000
Autoveicoli - automezzi	72.000		86.000		50.000
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	188.800		78.800		240.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>30.087.724</b>	<b>8.982.920</b>	<b>21.313.688</b>	<b>7.829.325</b>	<b>19.667.900</b>

### 3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI è stata valorizzata unicamente per la parte AMM FoNI.

La parte relativa ad FNI FoNI è stata interamente rinunciata; le componenti  $\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$ ,  $\Delta\text{T}^{\text{ATO}}_{\text{G,ind}}$  e  $\Delta\text{T}_{\text{G,tot}}$  risultano nulle.

Non è presente  $FoNI^a_{non\ inv}$ ; infatti la componente FoNI degli anni precedenti

	2020	2021	2022	2023
FoNI <sup>a-2</sup> dal foglio "Dati anni precedenti"			391,471	475,431

risulta interamente spesa.

### 3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili  $Opex_{al}^a$ , si evidenzia quanto segue:

- la componente tariffaria  $CO_{\Delta fanghi}^a$ , risultando soddisfatte le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3, è stata valorizzata come segue:

	2020	2021	2022	2023
$Co_{fanghi}^{effettivo,2017}$	622,621	622,621	622,621	622,621
$Co_{fanghi}^{effettivo,a-2}$			1,079,859	1,103,293
F	0.02	0.02	0.02	0.02
$\prod(1+F)$	1.020	1.012	1.003	1.002

$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)			SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	0	0	446,121	469,156

Ai sensi dell'art. 22.2 il riconoscimento tariffario della componente sopra riportata, oltre al rispetto dell'obiettivo M5, è subordinata all'inserimento nel PDI degli opportuni interventi finalizzati al conseguimento del miglioramento/mantenimento M5. A tal fine si riporta l'elenco degli interventi inseriti nel PDi relativi a questa finalità.

Indicatore M5	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2022	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2023
FANGHI: Impianto essiccamento fanghi + riqualificazione elettromeccanica	84.000	1.010.901
Upgrade depuratore di Suzzara - essicatore	366.519	
Installazione sistemi disidratazione fanghi	305.582	
<b>Totale</b>	<b>756.101</b>	<b>1.010.901</b>

- la componente di costo per l'energia elettrica  $CO_{EE}^a$  è valorizzata come segue:

	2020	2021	2022	2023
$CO_{EE}^{eff,a-2}$			3,376,374	5,010,947
$CO_{EE}^{medio,a-2}$	0.1473	0.1597	0.1543	0.1618
kWh <sup>a-2</sup>	23,112,862	23,408,067	22,938,236	22,819,304
$\Delta$ risparmio			137,939	115,780
$\gamma_{EE}$			0.25	0.25
$\prod(1+I^i)$	1.020	1.012	1.003	1.002
Limite comma 20.3 MTI-3			855,275	1,024,626
$OP_{EE}^{exp,a}$ (importo massimo riconoscibile)			855,275	0
$CO_{EE}$ ai sensi del comma 20.1 MTI-3			3,421,099	4,098,505
<b><math>CO_{EE}</math></b>	<b>3,876,105</b>	<b>3,972,089</b>	<b>4,276,373</b>	<b>4,098,505</b>

Il risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore, ai sensi del comma 20.1 del MTI-3 è stato conseguito grazie a sostituzione con macchine a prestazione energetica, upgrade elettrici di impianti di potabilizzazione e depurazione.

E' stato inserito, per il solo anno 2022, il valore di Euro 855.275 riferito a  $OP_{EE}^{exp,a}$  come da limite comma 20.3 MTI-3 per cui è stata presentata Istanza.

Con riferimento ai costi operativi associati a specifiche finalità  $Opex_{tot}^a$ , si evidenzia quanto segue:

- la componente  $Opex_{QT}^a$  è valorizzata in 307.306 € annui, pari al valore complessivo consuntivato nell'anno 2019 a fronte degli interventi pianificati ed approvati nell'ambito della determinazione tariffaria 2019.
- la componente  $OP_{mis}^a$  è valorizzata, da questa revisione e con apposita istanza, in Euro 17.000 per anno 2022 ed Euro 22.000 per anno 2023
- le componenti  $Op^{new,a}$ ,  $Opex_{QC}^a$ ,  $OP_{social}^a$ , sono nulle, non sussistendo le condizioni per la loro valorizzazione.

#### 3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

La valorizzazione della componente  $ERC_{Capex}$  discende dalla classificazione degli investimenti, come descritta al paragrafo 2.3.1 precedente.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
<b>ERC</b>	<b>5,461,373</b>	<b>9,056,145</b>	<b>9,569,240</b>	<b>7,188,577</b>
ERC <sub>capex</sub>	1,888,300	5,437,915	5,760,704	3,411,329
ERC <sub>opex</sub>	3,573,073	3,618,229	3,808,536	3,777,249

L'esplicitazione della componente ERC<sub>Opex</sub> si è focalizzata principalmente i costi ricadenti nell'ambito degli ERC<sub>end</sub> aggregati per il servizio di depurazione e potabilizzazione. Nello specifico sono stati individuati i seguenti oneri:

- nella voce B6 "Acquisto materie prime" la spesa per i reagenti utilizzati sia nel processo di trattamento delle acque reflue sia per la potabilizzazione;
- nella voce B7 "Servizi" sono stati evidenziati i costi per la gestione dell'impianto di depurazione da parte del socio privato;
- dalla voce B8 sono stati ribaltati in quota parte i corrispettivi riconosciuti alle società patrimoniali relativi all'uso in prevalenza degli impianti di depurazione e in via residuale per quelli di potabilizzazione;

specularmente il costo ricondotto alla classe B14 esprime la quota parte dei mutui degli Enti Locali di pertinenza del segmento depurazione.

Opex ERC<sub>al</sub> e ERC<sub>Qt</sub> sono trascurabili.

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

La componente RCTOT ha il seguente andamento nel periodo:

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
<b>Rc<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	<b>183,266</b>	<b>69,539</b>	412,525	1,836,356
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> calcolato (include inflazione)	265,872	-13,067	663,366	1,585,515
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> da input per calcoli finali	183,266	69,539	412,525	1,836,356

ed è derivante dalle seguenti voci (prima delle rimodulazioni):

<i>Componenti post detrazioni</i>	2020	2021	2022	2023
<b>Rc<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	<b>265,872</b>	<b>-13,067</b>	<b>663,366</b>	<b>1,585,515</b>
<b>Rc<sub>vol</sub></b>	632,397	180,729	1,124,029	525,331
<b>Rc<sub>EE</sub></b>	-346,487	-70,379	-466,643	118,472
<b>Rc<sub>WS</sub></b>	73,207	66,676	9,243	9,382
<b>Rc<sub>ERC</sub></b>	-25,117	-38,364	494	2,082
<b>Rc<sub>ALTRO</sub></b>	-68,129	-151,728	-3,756	930,248

In particolare la voce **RC<sub>ALTRO</sub>** è sostanzialmente dovuto nell'anno 2022 a:

- costi per variazioni sistemiche: costi per oneri Covid per Euro 157.803;
- **Rc<sub>appr</sub><sup>a</sup>** per Euro 218.163 come conguagli MTI-2 agg. (deliberati dall'Autorità) rinviati al futuro (valori a moneta 2019) derivanti da gestione Ireti;
- recupero volumi 2019 per Euro 518.647

	2020	2021	2022	2023
Rc <sub>Attiv b</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	5,519
Rc <sub>res</sub> <sup>a</sup>	-19,421	-25,256	32,779	22,248
Rc <sub>ARERA</sub> <sup>a</sup>	148	-546	-212	-671
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
Rc <sub>IP</sub> (valori a moneta a-2, include eventuale FoN <sub>noninv</sub> )	0	1,299	0	1,097
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	0	157,803
Rimb <sub>335</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0
Rc <sub>appr</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	218,163
ΔOp <sub>COVID</sub>			0	
ΔOp <sub>exQC</sub>	0	0	0	0
ΔOp <sub>exQT</sub>	-48,855	-73,923	-36,312	0
ΔOp <sub>social</sub>	0	0	0	0
ΔOp <sub>mis</sub>			0	0
Recupero volumi 2019		-59,615		518,647
Recupero energia elettrica 2019		6,313		5,585
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rc <sub>appr2020,COVID</sub>		0	0	0

## 3.2 Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Di seguito vengono esplicitati i ricavi dettagliando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso (lo scambio con Ireti relativo alle competenze di fognatura e depurazione per i comuni di Viadana e Gazzuolo, non viene più esplicitato all'interno del foglio relativo agli scambi all'ingrosso bensì viene riportato tra i ricavi di AqA nel foglio dei corrispettivi), mentre nella successiva tabella vengono indicate le fonti ricavo dalle "altre attività idriche".

	tar2019*vsca2020	tar2019*vsca2021
ricavi da articolazione tariffaria	30.885.331	31.293.174
ricavi industriali	1.651.270	1.969.488
scambio ingrosso - vendita	21.881	22.226

#### Rb - Ricavi altre attività idriche

	2020	2021
Lavori conto terzi	244.642	186.592
Rilascio autorizzazioni allo scarico	24.875	36.393
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	53.152	53.152
Rimborsi ed indennizzi	32	483
Totale R <sup>a-2</sup> <sub>b1</sub>	322.700	276.619

### 3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2022	2023
9 <sup>a</sup> rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR	1,147	1,189
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	si	si

Con il subentro di AqA S.r.l. ad Ireti s.p.a. nella gestione del servizio di acquedotto nei Comuni di Gazzuolo e Viadana, il Gestore ha al suo interno 4 sottobacini tariffari (ex Asep, ex AqA Mantova, ex Tea Acque, ex Ireti). I 4 sottobacini tariffari derivano dalle precedenti gestioni confluite nel tempo in AqA e sono caratterizzati da importi unitari sensibilmente diversi per i medesimi servizi erogati.

Per tale motivo, l'Ente di Governo d'Ambito, volendo proseguire il percorso verso il Gestore Unico, è intenzionato ad avviare un processo di convergenza tra le 4 strutture tariffarie. Per tale motivo, per il Gestore AqA S.r.l. l'EGA intende avvalersi della facoltà di applicare l'art. 33 del MTI-3, determinando moltiplicatori tariffari differenziali nei vari sottobacini. La proposta di convergenza tariffaria, condivisa con il Gestore AqA S.r.l. è illustrata nel documento tecnico "Proposta di Convergenza tariffaria dei bacini interni al Gestore AqA S.r.l." allegato alla presente relazione (alla quale si rimanda).

La proposta di convergenza tariffaria è stata approvata:

- con Delibera n. 19 del 24/08/2022 del C.d.A. dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova;
- con Delibera n. 48 del 28/11/2022 del Consiglio Provinciale della Provincia di Mantova.

Durante la seduta del 27/10/2022 ha altresì ricevuto parere favorevole dalla Conferenza dei Comuni.



Si comunica inoltre all'Autorità Nazionale che, per poter dar corso alla convergenza tariffaria interna al Gestore AqA S.r.l., è stato necessario revisionare preliminarmente l'articolazione tariffaria ai sensi del TICS I vigente nei Comuni di Gazzuolo e Viadana (adottata a suo tempo dal gestore uscente Ireti s.p.a.), convertendola nell'articolazione tariffaria applicata in tutto l'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Mantova.

Il processo di conversione è descritto nel documento tecnico "*Proposta di convergenza tariffaria interni al gestore AqA S.r.l.*" allegato alla presente relazione, già approvato assieme alla proposta di convergenza dal C.d.A. dell'Azienda Speciale e dal Consiglio Provinciale della Provincia di Mantova.

Con la medesima Deliberazione n. 48 del 28/11/2022 il Consiglio Provinciale di Mantova ha approvato i valori del moltiplicatore tariffario.

Durante la seduta del C.d.A. dell'Azienda speciale del 21/12/2022, veniva approvata su richiesta del Gestore AqA S.r.l. una modifica non sostanziale ai moltiplicatori tariffari differenziati, al fine di migliorare l'andamento della convergenza nel periodo 2022/2027.

Si attesta che:

- nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente agli oneri di morosità ( $CO_{mor}^a$ ) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati, al comma 28.2 (con la precisazione di cui al comma 28.5) del MTI-3;
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente. Si specifica che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria;

I valori del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria sono i seguenti:

VRG <sup>a</sup> calcolato			43,281,332	45,307,631
g <sup>a</sup> calcolato	1.044	1.062	1.316	1.350
Limite al VRG <sup>a</sup>	36,265,116	37,964,821	37,618,174	41,352,486
Limite al moltiplicatore	1.077	1.124	1.144	1.232

info predisposizione iniziale	nei limiti	nei limiti	sovracap	sovracap
-------------------------------	------------	------------	----------	----------

<b>VRG<sup>a</sup></b> calc post eventuali detrazioni	35,137,984	35,883,698	37,955,551	39,648,903
g <sup>a</sup> calc post eventuali detrazioni	1.044	1.062	1.154	1.181
Limite al <b>VRG<sup>a</sup></b> post eventuali detrazioni	36,265,116	37,964,821	37,618,174	41,352,486
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1.077	1.124	1.144	1.232
info predisposizione intermedia	nei limiti	nei limiti	sovracap	nei limiti

<b>VRG<sup>a</sup></b> calc post ulteriori rimodulazioni	35,055,378	35,966,304	37,704,710	39,899,744
g <sup>a</sup> calc post ulteriori rimodulazioni	1.041	1.065	1.147	1.189
Limite al <b>VRG<sup>a</sup></b> post ulteriori rimodulazioni	36,265,116	37,875,570	37,704,773	41,447,613
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1.077	1.121	1.147	1.235
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

<b>VRG<sup>a</sup></b> (calcolo per applicabile)	35,055,378	35,966,304	37,704,710	39,899,744
g <sup>a</sup> (calcolo per applicabile)	1.041	1.065	1.147	1.189
Limite al <b>VRG<sup>a</sup></b> (calcolo per applicabile)	36,265,116	37,875,570	37,704,773	41,447,613
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1.077	1.121	1.147	1.235
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

### 3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile

Si riepiloga nella tabella seguente i valori del moltiplicatore tariffario applicabile:

	2022	2023
g <sup>a</sup> aggiornato applicabile	1.147	1.189

### 3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1.063	Deliberazione Consiglio Provinciale n. 13 del 29/04/2021

	9	note
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1.101	Deliberazione Consiglio Provinciale n. 13 del 29/04/2021

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

Il piano economico finanziario associato al metodo tariffario MTI-3 si contraddistingue per il forte connotato regolatorio su cui si fonda. Infatti, lo scenario economico e finanziario ivi rappresentato mette a fuoco la dinamica dell'andamento della gestione integrata del soggetto AQA nell'ipotesi di invarianza delle principali variabili permettendo di evidenziare la sostenibilità del piano degli investimenti con condizioni al contorno costanti, ovvero, senza l'interferenza di altre dinamiche economiche –variazione dei costi e/o dei volumi venduti- e finanziarie.

Il piano economico finanziario è stato sviluppato a partire dalle risultanze del piano tariffario che ne ha alimentato i ricavi, i costi e gli investimenti con le rispettive ricadute in termini di sostenibilità economico finanziaria.

Lo sviluppo per gli anni successivi al 2024 fino al termine della concessione è stato implementato attraverso l'uso dello strumento di calcolo messo a disposizione da Anea.

##### 4.1 Piano tariffario

Gli schemi di piano tariffario, conto economico e rendiconto finanziario riportati nel seguito si fondano sulle seguenti ipotesi:

1. sviluppo degli Opex endogeni invariati a moneta costante;
2. sviluppo degli Opex aggiornabili invariati rispetto al 2021 a moneta costante;
3. componente RC per gli anni 2024 e 2025 a copertura dei maggiori costi dell'energia elettrica che si prevede di sostenere negli anni 2022 e 2023 e non coperti dalle componenti tariffarie;
4. è stata adottata la rinuncia alla componente FNI del Foni negli anni post 2023, tuttavia tale assunzione non costituisce un vincolo e pre-definizione delle scelte che saranno adottate nei prossimi periodi regolatori;
5. l'ammortamento finanziario non è stato utilizzato;

6. l'assetto dei proprietari terzi di infrastrutture è rimasto invariato. Le eventuali future integrazioni saranno recepite a valle della loro effettiva realizzazione e validazione dei dati di interesse da parte dell'EGA.

## **4.2 Schema di conto economico**

Lo schema di conto economico rileva risultati positivi per l'intero periodo esaminato.

La proiezione dei costi è a valore costante e pertanto sono invariati per l'intero periodo in quanto si ipotizza una struttura industriale stabile. Si tratta di un'assunzione di base regolatoria, destinata ad essere verificata e rimessa in discussione nelle revisioni aggiornamento tariffario. Gli ammortamenti corrispondono a quelli regolatori.

La gestione finanziaria, mostra i soli interessi passivi, è generata dall'indebitamento in carico al gestore per la realizzazione del piano degli investimenti approvato dall'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova.

## **4.3 Rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario prospettico e regolatorio è stato redatto secondo lo schema indicato da ARERA; ipotizza che gli investimenti indicati nel piano tariffario siano interamente realizzati nella tempistica regolatoria e sono previste costanti le immobilizzazioni in corso per gli investimenti post 2024.

Il patrimonio netto considerato è pari a quello rilevato nel bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 di AQA, così pure la posizione finanziaria netta è quella risultante a fine anno 2021.

La simulazione ipotizza un tasso di interesse del 3% per l'intero periodo che esprime il costo della nuova finanza necessaria a supportare il piano degli investimenti – nelle succitate ipotesi di lavoro - pari a 312,6 mln/€ nel periodo 2020-2037. Tale finanza aggiuntiva, peraltro interamente rimborsata a fine concessione, non considera né valuta ulteriori esborsi da finanziarie per l'acquisizione di altri soggetti proprietari. Il valore residuo a fine concessione è pari a 213,1 mln/€ in ragione delle finalità regolatorie del piano economico finanziario.

#### **4.4 Stato patrimoniale**

Il patrimonio netto considerato è pari a quello rilevato nel bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 di AQA, così pure la posizione finanziaria netta è quella risultante a fine anno 2021. L'evoluzione nel tempo è determinata dalla pianificazione delle immobilizzazioni da Pdi e proposta tariffaria, il patrimonio netto si evolve con gli utili generati e non distribuiti ed i debiti verso banche includono il nuovo debito previsto per il supporto agli investimenti.

#### **5 Eventuali istanze specifiche**

Vengono presentate due istanze specifiche, per il riconoscimento delle componenti  $OP_{mis}^a$  e  $OP_{EE}^{exp,a}$ .

Al proposito si rimanda alle richieste avanzate dal gestore AqA, allegate alla presente relazione.

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

I dati storici (relativi al biennio regolatorio 2020-2021) sono stati compilati consolidando i dati delle gestioni AQA e TEA per anno 2020 e per AqA per anno 2021. Per quanto riguarda i dati storici di Ireti sono stati considerati per anno 2020 i dati di Unbundling 2020 e per anno 2021 gli stessi dati del 2020 salvo i costi aggiornabili. Non sono state effettuate modifiche nel modello RDT2022 rispetto alla versione standard proposta.

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

Non è prevista l'applicazione di uno Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3