

# RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

## PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-3

---

**AQA S.R.L.**

---

Mantova, 23/06/2021

**IL DIRETTORE**

*(Ing. Francesco Peri)*

---

## Sommario

1	Informazioni sulla gestione .....	4
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti .....	4
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione.....	11
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente	13
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	14
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	15
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale .....	16
2.1	Dati patrimoniali.....	16
2.1.1	Fonti di finanziamento .....	16
2.1.2	Altri dati economico finanziari.....	17
2.2	Dati di conto economico .....	20
2.2.1	Dati di conto economico .....	20
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso.....	29
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni .....	31
2.3.1	Investimenti e dismissioni.....	31
2.3.2	Infrastrutture di terzi .....	36
2.3.3	Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019.....	37
2.3.4	Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 .....	42
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	43
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicati nel 2019.....	43

---

---

2.4.2	Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI .....	45
3	Predisposizione tariffaria .....	45
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	45
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio .....	45
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG .....	49
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	58
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore .....	58
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	59
3.2.3	Moltiplicatore tariffario applicabile .....	61
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	61
4	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	61
4.1	Piano tariffario.....	62
4.2	Schema di conto economico.....	64
4.3	Rendiconto finanziario .....	64
4.4	Stato patrimoniale.....	65
5	Eventuali istanze specifiche.....	65
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2020.....	65
7	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3.....	66

---

## **1 Informazioni sulla gestione**

### **1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti**

#### Termini dell'affidamento e territorio servito

La proposta tariffaria definita in applicazione alla delibera AREA n. 580/19 - MT13 illustrata nella presente relazione riguarda il gestore AqA Srl.

Nel corso dell'anno 2021 le due società del gruppo Tea spa che si occupano del Servizio Idrico Integrato, ovvero Tea Acque (codice 2510) e AQA Mantova (codice 24816), hanno subito una modifica societaria.

#### AQA Mantova Srl

AqA Mantova Srl è soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato nel Comune di Castiglione delle Stiviere (MN), servizio precedentemente gestito da Indecast Srl.

Con delibera delle Conferenza dei Sindaci AATO del 18/11/2005 ad oggetto "Individuazione del modello gestionale ed organizzativo del Servizio Idrico Integrato a seguito dell'approvazione del Piano d'Ambito dell'ATO della provincia di Mantova" veniva previsto l'affidamento della gestione delle reti e degli impianti a Indecast srl per il comune di Castiglione delle Stiviere.

Successivamente con Delibera Del Consiglio di Amministrazione AATO n. 33 del 20/12/2013 ad oggetto "Relazione sull'affidamento del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito territoriale della Provincia di Mantova (ai sensi dell'art. 34, comma 21 del D.L. n. 179/2012 conv. con modif. in L. n. 221/2012) e ricognizione delle gestioni esistenti del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale della Provincia di Mantova ai sensi dell'art. 49, comma 6,

lett. A) della L.R. Lombardia n. 23/2006 e s.m.i.” veniva definita la conformità dell'affidamento ad Indecast Srl a fronte di adeguamento.

I risultati delle analisi ricognitorie dell'ATO, svolte nel 2013 nel corso della revisione del Piano d'ambito della Provincia di Mantova, hanno evidenziato che la gestione Indecast del ciclo idrico integrato del Comune di Castiglione delle Stiviere non è ritenuta coerente con l'ordinamento comunitario, talché l'Autorità d'ambito ha auspicato che la stessa società ponga in essere tutte le opportune operazioni, anche societarie, idonee a renderne conforme l'affidamento.

In data 6 ottobre 2014 Tea spa e Indecast srl hanno sottoscritto una lettera di intenti, in forza della quale hanno convenuto di analizzare congiuntamente le possibilità di realizzazione di una partnership finalizzata all'integrazione tecnica, economica e societaria dei rispettivi Servizi Idrici Integrati, tesa a dare attuazione agli indirizzi impartiti dall'ATO della provincia di Mantova nel processo di revisione del piano d'ambito.

Il Comune di Castiglione delle Stiviere ha condiviso tale strategia aggregativa e, nell'ambito del piano di razionalizzazione delle società partecipate, con delibera c.c. nr. 14 del 30/3/2015, ha approvato tra l'altro un indirizzo riguardante la cessione del ramo d'azienda del SII di Indecast srl a Tea spa o a Tea acque srl, in conformità sia alla delibera di Indecast Srl del 05/03/2015, sia alla deliberazione nr. 10 del 26/3/2015 del Consiglio di Amministrazione dell'Autorità dell'ATO della provincia di Mantova, che ha stabilito quale termine di completamento dell'operazione il 31/12/2015.

Tra Tea Spa, il comune di Castiglione delle Stiviere e Indecast Srl è stata sottoscritta una convenzione con l'impegno di attuare il progetto di integrazione ed aggregazione tecnica economica e societaria degli SII entro il termine del 31/12/2015 o, comunque, nel più

---

breve tempo possibile. Tale progetto si sostanzia in estrema sintesi: (i) nella costituzione tramite scissione di Indecast Srl di una società a responsabilità limitata (di seguito Acque Castiglionesi Srl) interamente partecipata dal Comune di Castiglione, cui verrà assegnato il ramo di azienda relativo alla gestione del SII di detto comune e (ii) nella sottoscrizione da parte del Comune di Castiglione delle Stiviere di un aumento di capitale riservato di Tea spa mediante conferimento delle quote di tale Società Acque Castiglionesi Srl.

Quindi con atto notarile del 07/03/2016 la società Acque Castiglionesi Srl ha modificato denominazione sociale in AqA Mantova Srl, mantenendo invariata la propria P.IVA.

#### TeA Acque Srl

Dal punto di vista organizzativo e gestionale, con deliberazione della Conferenza d'Ambito ordine del giorno n. 2 del 18 novembre 2005 ad oggetto: "Individuazione del modello gestionale ed organizzativo del Servizio Idrico Integrato a seguito dell'approvazione del Piano d'Ambito dell'ATO della Provincia di Mantova", il territorio dell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) della provincia di Mantova è stato suddiviso in n. 3 aree omogenee e Tea S.p.a. è stato identificato gestore nell'area omogenea 2 ad esclusione dei Comuni di Porto Mantovano e San Giorgio di Mantova.

Tea Acque S.r.l. ("TEAA"), società sottoposta alla direzione e coordinamento di Tea S.p.A., è gestore del servizio idrico integrato nell'Area Omogenea 2 dell'ATO Mantova a partire dal 1 gennaio 2006, anno di costituzione della Società mediante conferimento di ramo d'azienda di Tea S.p.A., che è stata socio unico fino alla data del 31 Luglio 2012.

L'AATO di Mantova, con delibera n. 14 del 29/09/2010, ha autorizzato la trasformazione di da società a totale capitale pubblico a Partenariato Pubblico Privato Istituzionalizzato

---

(PPPI), ai sensi dell'allora vigente Art. 23 bis del D.L. 112/2008, ovvero società mista a maggioranza pubblica in cui il socio privato operativo a termine è scelto mediante procedura ad evidenza pubblica a doppio oggetto, per la cessione di capitale sociale ed il contestuale affidamento del servizio; tale modello di affidamento è conforme alle normative sui Servizi Pubblici della Comunità Europea.

L'aggiudicatario della procedura di gara è entrato nel capitale sociale il 07/02/2014, previo aumento di capitale sociale riservato per complessivi € 1.820.000.

Con Deliberazione n. 33 del 20/12/2013 ad oggetto la relazione sull'affidamento del S.I.I. nell'Ambito Territoriale di competenza (ai sensi L. 221/2012), il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova dichiara che: *“l'attuale affidamento a appare conforme all'ordinamento comunitario in tema di PPPI, purché in adeguamento, affinché sia data unitarietà della gestione dei beni ed erogazione del servizio, mediante regolazione del rapporto di affidamento del SII con unico contratto di servizio”*.

A decorrere dal 01/01/2015 Asep S.p.a. (“Asep”) ha conferito il proprio ramo d'azienda inerente il Servizio Idrico Integrato, pertanto il SII nei comuni di Porto Mantovano e San Giorgio di Mantova è in capo a TEAA.

La Provincia di Mantova con delibera n. 36 del Consiglio Provinciale 02/11/2020 da atto che l'operazione di fusione delle sue società del gruppo Tea che si occupano di gestione del servizio idrico integrato risulta compatibile con il Piano d'Ambito vigente e conforme con quanto espresso dai Comuni dell'Ambito nel parere di Conferenza di cui alla

---

deliberazione n. 10 del 26/10/2020 e con il principio di unicità di gestione e di superamento della frammentazione delle gestioni.

Successivamente con atto n. 86310 di repertorio a firma del notaio Bertolucci in data 01/03/2021 la società TEA ACQUE S.R.L. viene dichiarata fusa mediante incorporazione nella società AQA MANTOVA S.R.L., in dipendenza delle rispettive deliberazioni assembleari societarie del 9 novembre 2020. Con il medesimo atto si registra che la società incorporante assumerà la nuova denominazione di "**AqA S.R.L.**".

#### Servizi del SII forniti

AqA Sr.l. svolge i servizi di captazione, potabilizzazione, adduzione, distribuzione ed erogazione dell'acqua a fini idropotabili.

Il territorio gestito da AqA s.r.l. è riportato in tabella seguente.

codice ISTAT	Comune	residenti 01/01/2019	ACQUEDOTTO	FOGNATURA	DEPURAZIONE
20001	Acquanegra sul Chiese	2.865	AQA		
20003	Bagnolo San Vito	5.919	AQA	AQA	AQA
20071	Borgo Virgilio	14.831	AQA	AQA	AQA
20073	Borgocarbonara	1.983	AQA	AQA	AQA
20072	Borgo Mantovano	5.529	AQA	AQA	AQA
20007	Bozzolo	4.164	AQA	AQA	AQA



<b>codice ISTAT</b>	<b>Comune</b>	<b>residenti 01/01/2019</b>	<b>ACQUEDOTTO</b>	<b>FOGNATURA</b>	<b>DEPURAZIONE</b>
20014	Castel d'Ario	4.622	AQA	AQA	AQA
20013	Castelbelforte	3.241	AQA	AQA	AQA
20016	Castellucchio	5.244	AQA	AQA	AQA
20017	Castiglione delle Stiviere	23.704	AQA	AQA	AQA
20020	Commessaggio	1.085	AQA	AQA	AQA
20021	Curtatone	14.921	AQA	AQA	AQA
20022	Dosolo	3.413	AQA	AQA	AQA
20025	Gazzuolo	2.240		AQA	AQA
20027	Gonzaga	8.995	AQA	AQA	AQA
20029	Magnacavallo	1.509	AQA	AQA	AQA
20030	Mantova	49.403	AQA	AQA	AQA
20031	Marcaria	6.531	AQA	AQA	AQA
20033	Marmirolo	7.807	AQA	AQA	AQA
20037	Motteggiana	2.575	AQA	AQA	AQA
20038	Ostiglia	6.607	AQA	AQA	AQA

<b>codice ISTAT</b>	<b>Comune</b>	<b>residenti 01/01/2019</b>	<b>ACQUEDOTTO</b>	<b>FOGNATURA</b>	<b>DEPURAZIONE</b>
20039	Pegognaga	7.042	AQA	AQA	AQA
20043	Pomponesco	1.705	x no rete	AQA	AQA
20044	Ponti sul Mincio	2.405	AQA	AQA	AQA
20045	Porto Mantovano	16.578	AQA	AQA	AQA
20046	Quingentole	1.172	AQA	AQA	AQA
20050	Rivarolo Mantovano	2.532	AQA	AQA	AQA
20052	Roncoferraro	6.971	AQA	AQA	AQA
20053	Roverbella	8.718	AQA	AQA	AQA
20054	Sabbioneta	4.162	x no rete	AQA	AQA
20055	San Benedetto Po	6.961	x no rete	AQA	AQA
20057	San Giorgio Bigarello	11.873	AQA	AQA	AQA
20059	San Martino dall'Argine	1.714	AQA	AQA	AQA
20060	Schivenoglia	1.161	AQA	AQA	AQA
20061	Sermide e Felonica	7.285	AQA	AQA	AQA
20062	Serravalle a Po	1.475	AQA	AQA	AQA

codice ISTAT	Comune	residenti 01/01/2019	ACQUEDOTTO	FOGNATURA	DEPURAZIONE
20064	Sustinente	2.028	AQA	AQA	AQA
20065	Suzzara	21.313	AQA	AQA	AQA
20066	Viadana	20.154		AQA	AQA
20068	Villimpenta	2.189	x no rete	AQA	AQA
<b>somma</b>		<b>304.626</b>	<b>34</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.

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

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

## 1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

In tabella seguente sono riepilogate le attività svolte dal Gestore con la distinzione tra “Servizio Idrico Integrato”, “Altre attività idriche” ed “Altre attività diverse”.

Attività svolte	SII	Altre attività idriche	Altre attività diverse
Captazione	X		
Potabilizzazione	X		
Adduzione	X		
Distribuzione	X		
Allacci idrici	X		
Raccolta reflui	X		
Depurazione	X		
Raccolta e depurazione reflui industriali che scaricano in fognatura	X		
Prestazioni e servizi accessori		X	
Attività idriche di laboratorio conto terzi		X	
Analisi di laboratorio non riconducibili ad attività idriche			X
Manutenzione strade			X
Manutenzione reti gas			X

Attività svolte	SII	Altre attività idriche	Altre attività diverse
Prestazioni accessorie e opzionali della Distribuzione e Misura gas			X
Service del magazzino centralizzato del Gruppo TEA			X

*N.B.: per il gestore AqA Mantova sono incluse le prestazioni per cessione manodopera relativa ai distacchi*

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

### 1.3 Altre informazioni rilevanti

AqA S.r.l. opera nel rispetto della concessione. Non vi è nulla da rilevare in merito a:

- cause di esclusione dall’aggiornamento tariffario per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell’art. 8 della Deliberazione 580/2019/R/IDR;
- eventuali procedure di crisi d’impresa;
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato.

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

La presente proposta tariffaria è stata predisposta sulla base dei dati consuntivi al 31/12/2018 e 31/12/2019 delle società AQA MANTOVA SRL e TEA ACQUE SRL, considerato il processo di aggregazione delle due società descritto al capitolo 1.

L'Ente di governo dell'ambito, preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del Gestore, attestante la corrispondenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, ha verificato, in contraddittorio con il Gestore, la congruenza dei dati forniti con le informazioni a disposizione.

Alla luce degli esiti positivi delle attività di validazione, non è risultato necessario apportare modifiche al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

### 2.1 Dati patrimoniali

#### 2.1.1 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento al 31/12/2019 delle società Tea Acque S.r.l. e AqA Mantova S.r.l., sono le seguenti.

Società	Importo Finanziato	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione finanziamento	Data di scadenza del finanziamento
TEA	68.000.000 €	Banche BNL, BNP Paribas	03/04/2008	31/12/2025
TEA	417.244 €	Altro Finlombarda	15/07/2014	30/06/2027
TEA	6.000.000 €	Tea SpA società capogruppo	20/12/2019	30/06/2026
AQA	954.149 €	Banco BPM	31/12/2015	30/06/2020
AQA	896.365 €	Banche UBI Banca	31/12/2015	31/12/2019
AQA	858.594 €	Banche Monte dei	31/12/2015	31/03/2020



		Paschi di Siena		
--	--	-----------------	--	--

In seguito all'aggregazione delle due società, i finanziamenti BNL e Finlombarda precedentemente in capo alla società Tea Acque S.r.l. verranno intestati ad AqA S.r.l., così come il finanziamento della capogruppo Tea s.p.a.

### 2.1.2 Altri dati economico finanziari

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

		ANNO 2018	ANNO 2019
Mezzi Propri	Euro		18,664,980
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	53,458,918	52,486,851
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	809,843	6,614,887
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0.08%	0.31%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0.00%	0.00%
Altre passività consolidate	Euro	0	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	0	0
Debiti tributari	Euro	226,480	171,850
TFR	Euro	1,181,568	1,040,342
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	2,379,216	866,467
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	3,928,592	3,795,208
Valore Deposito cauzionale	Euro	517,141	510,172
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 <i>comma 9.1 lett. f) MTI-3</i>	Euro		
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 s.p.a.

La situazione del personale è invece la seguente.

		2018	2019
Dirigenti	N.	1	1
Quadri	N.	1	1
Impiegati	N.	42	46
Operai	N.	34	25
Collaboratori	N.	0	0

		2018	2019
Dirigenti	Euro	112,156	121,857
Quadri	Euro	93,850	93,577
Impiegati	Euro	2,002,294	2,321,695
Operai	Euro	1,599,065	1,568,431
Collaboratori	Euro	0	0

I dati si riferiscono alla somma del personale delle società AQA e TEA. La prevalenza del personale è riferibile alla società TEA, in quanto ad AQA fanno riferimento solamente 6 risorse con qualifica di impiegati e operai. In seguito all'integrazione il personale attualmente impiegato rimane invariato, il piano di riorganizzazione societaria ne prevede l'implementazione.

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 l'importo di 41.713 € dovuti all'acquisto di dispositivi di protezione, servizi di pulizia e legati alla medicina del lavoro, di cui se ne riporta il dettaglio.

VdC	Definizione	Somma di Val./div. rep.
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
SB7EA300	interventi di sanificazione su impianti di climatizzazione	€ 2.287,97
SB7EC120	trasporto beni	€ 50
SB7EC160	software per consentire svolgimento attività di lavoro agile	€ 1.016,25
SB7EC170	servizi di pulizia aggiuntivi per consentire la sanificazione	€ 7620
WGI e SB7EC213	ore personale Tea Acque per attività aggiuntive legate alla pandemia (attività gestione e distribuzione DPI, formazione per il personale operativo...)	€ 15.228,34
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
<b>Totale</b>		<b>€ 41.713,36</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 per Tea Acque, quali prestazioni di analisi nei confronti di AQA Mantova dal 2016, 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 2018**

VOCE	Importo totale (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Voce Bilancio
Ricavi da articolazione	25.085.003	2.686.922	22.398.081	A1

tariffaria				
Fornitura bocche antincendio	70.890	0	70.890	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	3.153.603	0	3.153.603	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.553.280	794.981	1.758.299	A1
Contributi di allacciamento	82.894	801	82.093	A5
Lavori conto terzi	186.825	0	186.825	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	22.592	0	22.592	A1
Rimborsi e indennizzi	64.867	0	64.867	A5

### **ANNO 2019**

<b>VOCE</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Importo AQA (€)</b>	<b>Importo TEA Acque (€)</b>	<b>Voce Bilancio</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	26.905.970	2.810.403	24.095.567	A1
Fornitura bocche antincendio	67.748	0	67.748	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	3.059.015	0	3.059.015	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.114.856	479.213	1.635.643	A1
Contributi di allacciamento	88.380	1.393	86.987	A5
Lavori conto terzi	215.027	0	215.027	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	23.328	0	23.328	A1
Rimborsi e indennizzi	20.196	0	20.196	A5

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

### **ANNO 2018**

<b>VOCE</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Importo AQA (€)</b>	<b>Importo TEA Acque (€)</b>	<b>Voce Bilancio</b>
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	2.398	0	2.398	B14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	14.140	0	14.140	B14
Contributi associativi	2.721	0	2.721	B14
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	200.150	15.372	184.778	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	60.217	0	60.217	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	223.051	1.716	221.290	A4
Uso infrastrutture di terzi	2.008.292	0	2.008.292	B8
Oneri locali	6.610	2.500	4.110	B14

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

### **ANNO 2019**

<b>VOCE</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Importo AQA (€)</b>	<b>Importo TEA Acque (€)</b>	<b>Voce Bilancio</b>
Costi pubblicitari e di	22.285	0	22.285	B14

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)	Voce Bilancio
marketing (incluse le imposte connesse)				
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	25.541	0	25.541	B14
Contributi associativi	3.400	0	3.400	B14
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	207.299	15.922	191.377	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	58.200	0	58.200	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	201.064	1.483	199.581	A4
Uso infrastrutture di terzi	1.906.347	0	1.906.347	B8
Oneri locali	6.914	0	6914	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 2018 (SII + AAI)**

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.065.569	156.177	909.392
di cui per materiali per	489.011	27.090	461.921

manutenzioni			
di cui per reagenti	576.557	129.087	447.470
<b>Totale</b>	<b>1.065.569</b>	<b>156.177</b>	<b>909.391</b>

### **ANNO 2019 (SII + AAI)**

<b>VOCE</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Importo AQA (€)</b>	<b>Importo TEA Acque (€)</b>
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.194.440	159.030	1.035.410
di cui per materiali per manutenzioni	571.772	49.519	522.253
di cui per reagenti	622.668	109.511	513.157
<b>Totale</b>	<b>1.194.440</b>	<b>159.030</b>	<b>1.035.410</b>

### **B7) Costi per servizi**

### **ANNO 2018 (SII + AAI)**

<b>VOCE</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Importo AQA (€)</b>	<b>Importo TEA Acque (€)</b>
Energia elettrica acquistata da terzi	73.346		73.346
Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	3.731.558	628.420	3.103.139



<b>VOCE</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Importo AQA (€)</b>	<b>Importo TEA Acque (€)</b>
Acquisto servizi di telecontrollo (da altre imprese del gruppo)	-		-
Acquisto servizi di misura (da terzi)	191.347	31.731	159.615
Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da terzi)	89.751		89.751
Smaltimento rifiuti (da terzi)	218.083		218.083
Smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	132		132
Smaltimento fanghi (da terzi)	389.327	143.636	245.691
Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	256.618	73.105	183.514
Consulenze (da terzi)	215.289	18.059	197.230
Consulenze (da altre imprese del gruppo)	127.274		127.274
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	4.234.287	245.689	3.988.598
Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	48.371	4.958	43.414
Altri costi pubblicitari e di marketing	2.398		2.398
Spese legali (da terzi)	11.525	452	11.073
Assicurazioni	238.935	33.606	205.329

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
Telefonia e EDP	16.172		16.172
Pulizia e vigilanza	7.227		7.227
Costi per distaccati da altre società del gruppo	-		-
Compensi agli organi sociali	41.032	28.820	12.212
Spese di rappresentanza	-		-
Altri servizi (da terzi)	1.424.432	188.817	1.235.615
Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	3.139.901	417.950	2.721.950
<b>Totale</b>	<b>14.457.005</b>	<b>1.815.242</b>	<b>12.641.763</b>

### **ANNO 2019 (SII + AAI)**

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
Energia elettrica acquistata da terzi	25.000		25.000
Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	3.705.908	597.646	3.108.262
Acquisto servizi di telecontrollo (da	123.727		123.727

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
altre imprese del gruppo)			
Acquisto servizi di misura (da terzi)	169.351	761	168.591
Acquisto servizi di fatturazione/incasso (da terzi)	25.568		25.568
Smaltimento rifiuti (da terzi)	219.212		219.212
Smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	32.377		32.377
Smaltimento fanghi (da terzi)	419.346	111.091	308.255
Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	420.855	77.909	342.946
Consulenze (da terzi)	363.254	23.615	339.639
Consulenze (da altre imprese del gruppo)	13.230		13.230
Manutenzioni ordinarie (da terzi)	4.526.386	250.212	4.276.174
Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	58.216	4.346	53.870
Altri costi pubblicitari e di marketing	22.423		22.423
Spese legali (da terzi)	55.322	7.112	48.210
Assicurazioni	361.153	65.973	295.180
Telefonia e EDP			

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
	33.659		33.659
Pulizia e vigilanza	6.932		6.932
Costi per distaccati da altre società del gruppo	10.117		10.117
Compensi agli organi sociali	68.288	28.914	39.374
Spese di rappresentanza	76		76
Altri servizi (da terzi)	1.585.928	180.163	1.405.765
Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	3.588.781	493.485	3.095.296
<b>Totale</b>	<b>15.835.111</b>	<b>1.841.226</b>	<b>13.993.885</b>

## B10) Ammortamenti e svalutazioni

### ANNO 2018 (SII + AAI)

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	388.918	44.986	343.932
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.478.026	294.615	3.183.411

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
Svalutazione dei crediti	630.000	50.000	580.000
<b>Totale</b>	<b>4.496.944</b>	<b>389.601</b>	<b>4.107.344</b>

### **ANNO 2019 (SII + AAI)**

VOCE	Importo (€)	Importo AQA (€)	Importo TEA Acque (€)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	400.087	59.549	340.538
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.005.198	309.950	3.695.248
Svalutazione dei crediti	565.000	65.000	500.000
<b>Totale</b>	<b>4.970.285</b>	<b>434.499</b>	<b>4.535.786</b>

Le aliquote utilizzate per l'ammortamento dei cespiti anni 2018 e 2019 sono corrispondenti alle aliquote regolatorie.

### **2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso**

Per quanto riguarda gli scambi all'ingrosso riportati nel tool di calcolo, si rileva che tra le società Tea Acque e AQA Mantova Srl non venivano svolti scambi all'ingrosso e pertanto nel tool vengono riportati l'elenco degli scambi delle due società preesistenti con soggetti terzi.

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: Tea Acque 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**

Ad Ireti: la vendita riguarda la fatturazione del servizio di fognatura e depurazione agli utenti di Gazzuolo e Viadana che hanno in essere il servizio di acquedotto con Ireti. Voce gestita a conto economico.

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 2018 e 2019 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 [€]
22/02/2018	INTERVENTI SU RETE FOGNARIA - SAN PROSPERO (MOTTEGGIANA)	ATO Mantova	106.500,00
20/12/2019	CONTRIBUTO ADDUTTRICE TORRICELLA/SAILETTO - ATO -	ATO Mantova - FSC 2014-2020	54.200,00
20/12/2019	CONTRIBUTO ACQUEDOTTO COMUNE COMMESSAGGIO - ATO -	ATO Mantova - FSC 2014-2020	65.900,00
2018	contributi allaccio		254.743
2019	contributi allaccio		213.945

Gli investimenti effettuati dai gestori Tea Acque S.r.l. e AqA Mantova S.r.l. (oggi AqA S.r.l.) sono complessivamente riassunti nelle tabelle seguenti.

Per la loro descrizione si rimanda al paragrafo 2.3.3

ANNO 2018				
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	IP [€]	CFP [€]
Costruzioni leggere	S.I.I.	Comune	30,400	

ANNO 2018				
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	IP [€]	CFP [€]
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	ACQ	4,396,907	232,177
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	FOG	1,395,605	106,500
Impianti di trattamento	S.I.I.	ACQ	601,755	
Impianti di trattamento	S.I.I.	DEP	1,123,122	
Impianti di trattamento	S.I.I.	Comune	82,000	
Impianti di sollevamento e pompaggio	S.I.I.	FOG	362,618	
Gruppi di misura meccanici	S.I.I.	ACQ	220,472	
Laboratori	S.I.I.	Comune	105,504	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	233,722	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	S.I.I.	ACQ	12,040	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	S.I.I.	DEP	15,500	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	S.I.I.	FOG	218,249	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	S.I.I.	Comune	40,134	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	ACQ	14,710	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	DEP	5,927	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	Comune	66,058	
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	ACQ	17,431	22,566
Gruppi di misura meccanici	S.I.I.	ACQ	27,002	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	S.I.I.	ACQ	3,601	
Impianti di trattamento	S.I.I.	DEP	82,778	
Impianti di sollevamento e pompaggio	S.I.I.	FOG	33,291	



<b>ANNO 2018</b>				
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	IP [€]	CFP [€]
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	Comune	50,458	
<b>TOTALE [€]</b>			<b>9.139.283</b>	<b>361.242</b>

<b>ANNO 2019</b>				
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	IP [€]	CFP [€]
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	ACQ	4,003,808	310,941
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	FOG	547,500	
Impianti di trattamento	S.I.I.	ACQ	463,814	
Impianti di trattamento	S.I.I.	DEP	5,155,724	
Impianti di sollevamento e pompaggio	S.I.I.	FOG	175,315	
Gruppi di misura meccanici	S.I.I.	ACQ	131,370	
Laboratori	S.I.I.	Comune	21,131	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	47,495	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	S.I.I.	ACQ	22,035	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	ACQ	122,156	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	FOG	14,500	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	Comune	35,098	
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	ACQ	30,137	23,104
Gruppi di misura meccanici	S.I.I.	ACQ	15,186	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	ACQ	8,495	
Impianti di trattamento	S.I.I.	DEP	40,701	

<b>ANNO 2019</b>				
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	IP [€]	CFP [€]
Impianti di sollevamento e pompaggio	S.I.I.	FOG	12,780	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	S.I.I.	FOG	106,252	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	S.I.I.	Comune	2,190	310,941
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	ACQ	4,003,808	
<b>TOTALE [€]</b>			<b>10.955.687</b>	<b>334.045</b>

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 di una 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.

Le dismissioni effettuate dai gestori Tea Acque S.r.l. e AqA Mantova S.r.l. (oggi AqA S.r.l.) per gli anni 2018 e 2019 sono complessivamente riassunte nelle tabelle seguenti.

ANNO 2018					
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	Anno cespiti	IP [€]	CFP [€]
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2006	13.878	
<b>TOTALE [€]</b>				<b>13.878</b>	<b>0</b>

ANNO 2019					
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	Anno cespiti	IP [€]	CFP [€]
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2006	67,094	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2007	23,856	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2009	92,635	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2011	22,680	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2012	20,917	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2013	33,877	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2014	1,475	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2015	5,664	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2017	23,794	
Autoveicoli	S.I.I.	Comune	2018	27,300	
Condutture e opere idrauliche fisse	S.I.I.	ACQ	2015	2,942	

ANNO 2019					
Categoria cespiti	Cat. Imm.	attività	Anno cespiti	IP [€]	CFP [€]
Impianti di sollevamento e pompaggio	S.I.I.	ACQ	2018	9,282	
<b>TOTALE [€]</b>				<b>331.515</b>	<b>0</b>

### 2.3.2 Infrastrutture di terzi

In merito alle infrastrutture di terzi si rileva quanto segue:

- non si sono verificate variazioni afferenti ai proprietari;
- non si segnalano significative variazioni dei dati dei mutui dei proprietari rispetto a quanto pianificato nell'ultimo PEF approvato;
- non si segnalano modifiche dei dati relativi ad affitti ed altri corrispettivi rispetto ai dati 2019 – fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato.

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
<b>MT</b>	€ 1.748.108	€ 1.509.885	€ 1.411.257	€ 1.233.934
<b>AC</b>	€ 3.435.795	€ 3.350.407	€ 3.402.544	€ 3.455.515

**2.3.3 Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019**

In tabella seguente viene riportato il confronto tra gli investimenti programmati e quelli effettivamente realizzati.

Società	2018		2019	
	<i>IP<sup>exp</sup><sub>2018</sub></i>	Investimenti realizzati (netti contributi)	<i>IP<sup>exp</sup><sub>2019</sub></i>	Investimenti realizzati (netti contributi)
TEA	9.916.996	9.167.936	9.949.064	10.507.174
AQA	1.650.000	262.393	2.068.000	649.744
<b>Totale</b>	<b>11.566.996</b>	<b>9.430.330</b>	<b>12.017.064</b>	<b>11.156.918</b>

L'analisi relativa allo scostamento degli investimenti netti realizzati rispetto a quanto previsto nella predisposizione tariffaria elaborata nel 2018, viene dettagliata per i due bacini di Tea Acque e AqA Mantova.

**Bacino AqA Mantova**

Di seguito il raffronto per classe di cespiti degli investimenti (al netto dei contributi) realizzati da AqA Mantova nelle annualità 2018 e 2019.

<b>bacino AQA Mantova</b>	<b>Previsto 2018</b>	<b>Realizzato 2018</b>	<b>Previsto 2019</b>	<b>Realizzato 2019</b>
Condotte di acquedotto	320.000	30.503	520.000	296.105
Condotte fognarie		33.291	50.000	
Fabbricati non industriali	100.000	5.000		50.580
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	320.000	27.002	288.000	154.825

<b>bacino AQA Mantova</b>	<b>Previsto 2018</b>	<b>Realizzato 2018</b>	<b>Previsto 2019</b>	<b>Realizzato 2019</b>
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	100.000	82.778	675.000	30.005
Impianti di potabilizzazione	340.000		400.000	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	50.000	5.500	105.000	1.326
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	60.000			12.780
Opere idrauliche fisse di acquedotto	20.000		30.000	
Sistemi informativi	300.000	27.862		83.824
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	40.000			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali		50.458		
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura				20.299
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.650.000</b>	<b>262.393</b>	<b>2.068.000</b>	<b>649.744</b>
<b>Delta Realizzato-Previsto</b>		<b>- 1.387.607</b>		<b>- 1.418.256</b>

Per l'anno 2018 e 2019 le discrepanze più rilevanti sono da attribuire ai seguenti investimenti pianificati.

Installazione di sistemi di filtrazione sui pozzi: per tali sistemi si sono riscontrate delle difficoltà a livello progettuale legate agli spazi disponibili e alla scelta della tipologia di trattamento adeguata. Al momento è in corso un importante piano di distrettualizzazione

della rete da cui saranno ricavati i dati per verificare quali interventi sugli impianti sono più idonei.

Upgrade del depuratore principale di via Gerra (per cui è in corso la progettazione): la scelta tra le alternative progettuali e la necessità di installare un impianto di essiccamento fanghi hanno portato a prolungare i tempi di approvazione del progetto e di inizio dei lavori.

Sistemi informativi: nella classe cespite sono comprese le seguenti attività:

- rilievo planoaltimetrico delle condotte fognarie finalizzato all'oro digitalizzazione, compiuto nell'anno 2020;
- telecontrollo e implementazione di un software di georeferenziazione, in corso nel progetto aziendale più generale.

Inizio lavori di sostituzione della rete di adduzione a nord dell'abitato di Castiglione d/S: per difficoltà di recupero delle autorizzazioni alla cantierabilità, l'inizio dei lavori ha subito un ritardo significativo.

Gruppi di misura: ad oggi in corso progetti pilota di verifica del miglior sistema di rilevazione del dato, in ritardo rispetto all'ipotesi preventivata per tempi tecnici relativi all'analisi preliminare. Al termine dell'attività di analisi, il gestore potrà definire l'assetto scelto dalla società nell'ambito dello smart metering.

---

## **Bacino Tea Acque**

Di seguito il raffronto per classe di cespiti degli investimenti (al netto dei contributi) realizzati da Tea Acque nelle annualità 2018 e 2019.

<b>bacino Tea Acque</b>	<b>Previsto 2018</b>	<b>Realizzato 2018</b>	<b>Previsto 2019</b>	<b>Realizzato 2019</b>
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	100.000	593.955		222.897
Condotte di acquedotto	3.011.600	3.976.095	4.422.851	3.067.670
Condotte fognarie	842.772	839.419	1.348.814	839.416
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	50.000	220.472	50.000	131.370
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	3.027.197	1.852.531	135.000	3.427.781
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	414.923	173.241	1.177.687	843.256
Impianti di potabilizzazione	806.000	214.043	880.000	1.069.021
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto		354.355		832
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	180.000	476.041	35.000	286.083
Laboratori e attrezzature	120.000			17.485
Opere idrauliche fisse di acquedotto	425.000	11.319	460.000	2.988
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	100.765		222.234	6.790
Sistemi informativi	663.739	406.465	1.067.478	566.791
Studi, ricerche, brevetti, diritti di	100.000	49.999	150.000	24.795



<b>bacino Tea Acque</b>	<b>Previsto 2018</b>	<b>Realizzato 2018</b>	<b>Previsto 2019</b>	<b>Realizzato 2019</b>
utilizzo				
Terreni	75.000		-	
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.916.996</b>	<b>9.167.936</b>	<b>9.949.064</b>	<b>10.507.174</b>
<b>Delta Realizzato-Previsto</b>	<b>- 749.059</b>		<b>558.110</b>	

Gli investimenti complessivi hanno registrato una flessione nel 2018 sostanzialmente compensata nel 2019.

In valore assoluto, nelle due annualità, gli scostamenti più rilevanti si evidenziano in corrispondenza delle classi di cespiti relative agli impianti di depurazione (scostamento positivo di circa 2 mln€), alle opere idrauliche fisse di acquedotto (scostamento negativo di circa 870 k€), alle altre Immobilizzazioni immateriali (scostamento positivo di circa 700 k€) e ai Sistemi Informativi (circa 760 k€).

Opere idrauliche fisse di acquedotto: i progetti riguardanti l'infissione dei pozzi a Mantova (BGP) e San Giorgio Bigarello (VLM e BIG) hanno riscontrato difficoltà relativamente all'ottenimento del titolo autorizzativo all'infissione. Solo negli ultimi mesi dell'anno 2020 UTR di Mantova comunicava al gestore la necessità di presentare il Provvedimento Autorizzativo Unico Regionale (PAUR) per la grande derivazione e ottenere quindi le autorizzazioni per le quali il gestore aveva già presentato istanza.

*Impianti di depurazione:* l'intervento relativo all'Upgrade del depuratore di Suzzara che ha portato la potenzialità dell'impianto da 13.500 AE a 18.000 AE era pianificato in chiusura nel 2018 per un importo di 2,7 M€. In realtà, ritardi accumulati durante lo svolgimento dei lavori hanno portato a contabilizzare la chiusura nel 2019 per 1,2 M€, a fronte di uno speso nel 2018 di circa 800 k€.

*Sistemi informativi:* nella classe cespite sono ricomprese le attività di rilievo plano altimetrico della rete di fognatura e le attività di telecontrollo e implementazione di un software di georeferenziazione che è in corso nel progetto aziendale più generale che ha portato a uno slittamento dei tempi di implementazione.

*Immobilizzazioni materiali e immateriali:* tra le altre, per l'anno 2018 si specifica l'acquisto di un sistema per la produzione di sacchetti d'acqua potabile per emergenze idriche (insacchettatrice) per l'importo di 110 k€, non pianificato in precedenza ma ritenuto necessario dal gestore poiché consentiva la dotazione di un sistema di emergenza in caso di carenze idriche, di cui ne è stata data evidenza all'Azienda Speciale Ufficio D'Ambito. Inoltre, per gli anni 2018 e 2019 il gestore ha acquistato nuovi automezzi in sostituzione dei vetusti, software e attrezzature di laboratorio necessarie per l'adeguamento ai dettami normativi emergenti in materia di verifica della qualità delle acque.

#### **2.3.4 Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019**

Il calcolo della penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 (come integrata e modificata dall'aggiornamento tariffario biennale 2018-2019) secondo quanto

---

disciplinato ai commi 34.4 e 34.5 del MTI-3 è stato effettuato mediante la seguente relazione:

$$\tau_{MTI-2} = \frac{\sum_t \frac{2019}{2016} \sum_c (IP_{t,c} - CFP_{t,c}) + \Delta LIC_t}{\sum_t \frac{2019}{2016} IP_t^{exp}}$$

dove:

IP effettivi 2016 -2019	€ 44.827.785
CFP effettivi 2016 - 2019	€ 2.477.366
LIC al 31.12.2015	€ 3.045.481
LIC al 31.12.2019	€ 4.755.776
<b>IP eff 2016 -2019</b>	<b>€ 44.060.714</b>
<b>IP exp 2016 -2019</b>	<b>€ 46.585.632</b>

Il calcolo produce il risultato

$$T_{MTI-2} = \mathbf{0,95}$$

Pertanto, il valore della penalità per mancato rispetto della pianificazione risulta nullo.

## 2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicati nel 2019

Nel territorio gestito dalla nuova AqA S.r.l. sono presenti tre bacini tariffari per i tre servizi di acquedotto, fognatura e depurazione:

- ambito 1: bacino Tea Acque S.r.l.;
- ambito 2: bacino ASEP (comuni di Porto Mantovano e San Giorgio Bigarello);
- ambito 3: bacino AqA Mantova S.r.l. (comune di Castiglione d/S).

Nell'anno 2019, la struttura dei corrispettivi applicata era quella in vigore al momento dell'aggiornamento biennale 2018/2019 della predisposizione tariffaria ai sensi dell'MTI-2.

Con Deliberazione n. 37 del 30/12/2019, l'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova approvava la nuova struttura tariffaria ai sensi del TICS. A causa dei rallentamenti nell'iter d'approvazione causati dall'emergenza sanitaria in atto, con Deliberazione n. 12 del 23/04/2020 l'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova stabiliva altresì l'immediata applicabilità all'utenza della nuova articolazione tariffaria.

Nella seduta del 24/09/2020, la nuova articolazione tariffaria veniva presentata alla Conferenza dei Comuni.

La struttura tariffaria in vigore prevede ancora le seguenti categorie d'uso:

- uso domestico residente;
- uso non domestico;
- uso speciale: zootecnico;
- uso speciale: agricolo;
- uso speciale: industriale;
- uso speciale: pubblico;
- uso speciale: bocche antincendio civili;
- uso speciale: bocche antincendio industriali.

Il totale che risulta al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi di utenza dell'anno (a-2) è il seguente:

Ambito tariffario	$\text{tar}^{2019} \times \text{vscal}^{2018}$
Ambito 1 (Tea Acque S.r.l.)	€ 23,772,433

Ambito tariffario	tar <sup>2019</sup> x vscal <sup>2018</sup>
Ambito 2 (ASEP)	€ 2,279,773
Ambito 3 (AqA Mantova S.r.l.)	€ 2,768,533

Si conferma che dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative.

#### **2.4.2 Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI**

Per quanto riguarda gli obblighi informativi e di comunicazione dei dati relativi al Bonus Sociale Idrico, si richiamano le comunicazioni già inviate alle scadenze previste. Si evidenzia che il Gestore non riconosce agevolazioni a livello locale a favore di utenti in condizioni di vulnerabilità economica, a sensi dell'art. 12.5 del TIBSI.

### **3 Predisposizione tariffaria**

#### **3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori**

##### **3.1.1 Selezione dello schema regolatorio**

Si propone di seguito il dettaglio dei parametri su cui si basa la selezione del quadrante dello schema regolatorio, ai sensi dell'art. 5.1 dell'MTI-3:

Componenti	Valore	Descrizione
VRG <sup>2018</sup>	€ 31,906,583	Vincolo riconosciuto dei ricavi al gestore nell'anno

Componenti	Valore	Descrizione
		2018
Pop+0,25pop <sub>flut</sub>	257,844	n. abitanti residenti serviti con aggiunta della quota parte degli abitanti fluttuanti rilevati dal gestore nell'anno 2016
$\sum_{2020}^{2023} (IP^{exp} + CFP^{exp})$	€ 86,670,391	Rappresenta la somma del valore degli investimenti programmati ivi compresi quelli correlati a contributi a fondo perduto
RAB <sub>MTI-2</sub>	€ 69,809,753	Rappresenta il valore delle IMN 2019 (come definito dall'art. 8.4 MTI-3)

Dai valori sopra descritti risultano verificate le seguenti due condizioni:

$$\begin{array}{lll}
 \mathbf{VRG^{2018} / Pop+0,25pop_{flut}} & \mathbf{124} & < \mathbf{VRG_{PM}} (= 149 - \text{art. 5.1 MTI-3}) \\
 \mathbf{\sum_{2020}^{2023} (IP^{exp} + CFP^{exp}) / RAB_{MTI-2}} & \mathbf{1,2} & > \mathbf{\omega} (= 0,5 - \text{art. 5.3 MTI-3})
 \end{array}$$

Pertanto, il Gestore si colloca nello **schema regolatorio IV** dell'MTI-3.

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	2020	2021	2022	2023
Investimenti al lordo dei contributi	euro	12.382.142	18.755.048	26.840.400	28.692.800
Contributi	euro	222.566	4.663.416	3.017.034	1.035.008
Investimenti al netto dei contributi	euro	12.159.576	14.091.633	23.823.366	27.657.792

### 3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Nell'ambito della presente proposta tariffaria è stato adottato l'ammortamento finanziario ai sensi dei commi 10.6 e 10.7 del MTI3. Infatti, il gestore si colloca nello schema regolatorio IV come definito al comma 5.2 del metodo tariffario sopraccitato.

Il ricorso all'ammortamento finanziario è finalizzato ad un migliore supporto dei programmi di investimento del gestore, sensibilmente in crescita rispetto al passato. Tale meccanismo consente di acquisire nel periodo 2020-23 maggiori risorse dalla componente tariffaria CAPEX in seguito all'incremento della quota ammortamenti. Tali risorse sono state valutate preferenzialmente rispetto al ricorso alla componente FoNI, esclusivamente di natura finanziaria, in quanto consentono al gestore di disporre di una maggiore solidità patrimoniale, fattore importante per l'accesso ad ulteriori fonti di finanziamento di tipo bancario.

L'ammortamento finanziario è stato utilizzato per alcune categorie di cespiti con entrata in esercizio negli anni 2018-2021 e con effetto sugli ammortamenti degli anni tariffari 2020-2023.

Lo schema riepilogativo delle aliquote adottate è il seguente:

Categoria Cespite	Anno Entrata in Esercizio	vita utile regolatoria (MTI-3)	Durata ammortamento finanziario
Condutture e opere idrauliche fisse	2018	40	17
Condutture e opere idrauliche fisse	2019	40	16
Condotte di acquedotto	2020	40	15
Opere idrauliche fisse di acquedotto	2020	40	15
Condotte fognarie	2020	50	15
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	2020	40	15
Condotte di acquedotto	2021	40	14
Opere idrauliche fisse di acquedotto	2021	40	14
Condotte fognarie	2021	50	14
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	2021	40	14

Le durate dell'ammortamento adottate, se confermate nei periodi tariffari successivi, consentiranno inoltre di completare l'ammortamento dei cespiti più rilevanti entro la scadenza dell'affidamento.

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

Il Gestore non ha fatto ricorso alla valorizzazione della componente  $FNI^{new}$ .

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 esplicitano di seguito le componenti del VRG.

componente tariffaria	specificazione componente	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	10.612.802	10.567.646	10.607.004	10.607.004
	Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	9.947.789	9.761.696	9.665.051	9.530.010
	Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0
	Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	307.306	307.306	307.306	307.306
	Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	0	0	0	0
	Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	0	0	0	0
	Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	0	0
	Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	41.713			
	Opex <sup>a</sup> (al netto degli ERC)	20.909.611	20.636.648	20.579.361	20.444.320
Capex <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	3.184.670	2.007.842	2.490.724	3.814.788
	OF <sup>a</sup>	2.509.283	1.575.231	1.761.598	2.666.783
	OFisc <sup>a</sup>	860.113	540.157	608.718	913.358
	DCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0
	Capex <sup>a</sup> (al netto degli ERC)	6.554.066	4.123.230	4.861.040	7.394.929
ERC <sup>a</sup>	ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	1.884.969	5.412.301	6.020.445	4.382.004
	ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	3.572.159	3.617.315	3.577.957	3.577.957
	ERC <sup>a</sup>	5.457.127	9.029.616	9.598.402	7.959.961
	FNI <sup>new,a</sup>	0	0	0	0
	FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0	0	0
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	391.471	475.431	492.281	842.009
	ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0	0	0
	ΔT <sup>ATO</sup> <sub>G,ind</sub>	0	0	0	0

FONI <sup>a</sup>	$\Delta T_{G,tot}$	0	0	0	0
	FoNI <sup>a</sup>	391.471	475.431	492.281	842.009
Rc <sup>a</sup>	Rc <sub>vol</sub>	616.877	142.197		
	Rc <sub>EE</sub>	-345.357	-66.505	54.069	-58.563
	Rc <sub>WS</sub>	73.207	66.676	1.010	0
	Rc <sub>ERC</sub>	-26.031	-39.270	0	0
	Rc <sub>ALTRO</sub>	-43.377	-110.060	-103	-995
	Rc <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	192.713	75.643	54.977	-59.558
VRG <sup>a</sup>		33.504.988	34.341.867	35.586.061	36.581.661

### 3.1.2.1 Valorizzazione della componente Capex

Il dettaglio della valorizzazione Capex è riportato in tabella.

Componente tariffario	2020	2021	2022	2023
<b>Capex</b>	<b>6.554.066</b>	<b>4.123.230</b>	<b>4.861.040</b>	<b>7.394.929</b>
OF	2.509.283	1.575.231	1.761.598	2.666.783
OFisc	860.113	540.157	608.718	913.358
AMM	3.184.670	2.007.842	2.490.724	3.814.788
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0

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

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 delle reti di acquedotto e del sistema di adduttrici necessarie a servire i comuni sprovvisti di rete di distribuzione acqua potabile (Pomponesco, Sabbioneta e San Benedetto PO). Oltre agli interventi strutturali volti a garantire un potenziamento delle fonti idriche ed un trattamento centralizzato. In particolare, per l'area ovest della Provincia di Mantova 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).

Le opere strategiche pianificate si concluderanno al 2025 e laddove possibile saranno realizzate per lotti funzionali, ad esclusione dell'adduttrice Sabbioneta-Casaletto-Viadana che si concluderà nel 2026. Di seguito il prospetto LIC post interventi dal 2024.

	<b>Valore investimento annuo (lordo contributi) 2024 [€]</b>	<b>LIC 2024 [€]</b>	<b>Valore investimento annuo (lordo contributi) 2025 [€]</b>	<b>LIC 2025 [€]</b>	<b>Valore investimento annuo (lordo contributi) 2026 [€]</b>

	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	6.470.200	3.705.200	4.150.000	1.000.000	1.419.900
Condotte fognarie	3.497.600	500.000	900.000		
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	3.470.000	-	3.000.000		
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	6.630.618				
Impianti di potabilizzazione	1.780.000	622.000	528.000		
Opere idrauliche fisse di acquedotto	484.000	184.000	276.000		
Sistemi informativi	750.000	250.000	250.000		
<b>Totale complessivo [€]</b>	<b>23.082.41</b>	<b>5.261.200</b>	<b>9.104.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.419.900</b>

### 3.1.2.2 Valorizzazione della 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  $\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$ ,

$\Delta\text{T}_{\text{ATOG,ind}}$  e  $\Delta\text{T}_{\text{G,tot}}$  risultano nulle.

Non sono presenti infatti le componenti FoNI degli anni precedenti

	2020	2021
FoNI <sup>a-2</sup> dal foglio "Dati anni precedenti"	882,913	795,656

che risultano interamente spese.

### 3.1.2.3 Valorizzazione della componente Opex

Con riferimento al calcolo della componente  $Opex^{a_{end}}$ , tenendo conto delle modalità di calcolo previste dai commi 17.1 e 17.2 del MTI-3, si evidenzia che il gestore si colloca nel Cluster A e nella Classe C1. La collocazione è data dai seguenti valori di livello pro capite del costo operativo totale sostenuto nel 2016 e dal relativo costo operativo stimato, in base il modello statistico di cui al comma 17.2 del MTI-3.

<i>Definizione schema matrice opex</i>		Cluster (j) / Classe (i)
$CO_{tot}^S$ pop + 0.25 * fluttuante	54	A
$Co_{tot}$ pop + 0.25 * fluttuante	97	C1

Tali valori comportano una valorizzazione del parametro  $\gamma^{OP}_{C1,a} = -3/4$

Si rileva tuttavia che la valorizzazione dei  $Co_{eff}^{2016}$  (15.179.252 €) risulta superiore agli  $Opex_{end}^{2016}$  (13.833.553 €) e pertanto la componente  $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$  risulta nulla.

Si segnala che la valorizzazione di  $Co_{eff}^{2016}$  e  $Opex_{end}^{2016}$  è riferita al perimetro risultante dall'aggregazione delle società AqA Mantova S.r.l. e Tea Acque S.r.l.. Prendendo singolarmente la società AqA Mantova S.r.l. si avrebbe una valorizzazione della

componente  $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}] [(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$  pari a 95.413 €, tenendo conto del livello di  $Co_{eff}^{2016}$  inferiore a  $Opex_{end}^{2016}$  e della valorizzazione  $\gamma_{C2,A}^{OP} = -\frac{1}{2}$ . Tale componente è completamente assorbita dai  $Co_{eff}^{2016}$  superiori a  $Opex_{end}^{2016}$  per la società Tea Acque S.r.l., determinando così la valorizzazione integrata sopra esposta.

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili  $Opex^{a_{all}}$ , si evidenzia quanto segue:

- la componente tariffaria  $CO_{\Delta fanghi}^a$ , risulta nulla in quanto, pur in presenza di costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ( $CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$ ) inferiori rispetto a quelli afferenti agli anni 2021-23 non risultano soddisfatte le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3;
- la componente di costo per l'energia elettrica  $CO^{a_{EE}}$  è valorizzata come segue:

	2020	2021	2022	2023
$CO^{eff,a-2_{EE}}$	3,804,905	3,730,908	3,730,908	3,730,908
$CO^{medio,a-2_{EE}}$	0.1473	0.1597	0.1597	0.1597
kWh a-2	21,990,127	22,374,110	22,374,110	22,374,110
$\Delta_{risparmio}$	226,185	88,434	62,073	19,316
$\gamma_{EE}$	0	0	0	0
$\prod(1+I^t)$	1.020	1.011	1.000	1.000
<b><math>CO_{EE}</math></b>	<b>3,692,357</b>	<b>3,794,300</b>	<b>3,746,426</b>	<b>3,735,737</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.

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

la valorizzazione della componente  $Op_{COVID}^a$ , è stata illustrata al precedente paragrafo 2.1.2;

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.

le componenti  $Op^{new.a}$ ,  $Opex_{QC}^a$ ,  $OP_{social}^a$ ,  $OP_{mis}^a$  sono nulle, non sussistendo le condizioni per la loro valorizzazione.

La revisione infra-periodo attraverso il riesame del piano degli investimenti rispetto ad obiettivi specifici rideterminati dall'ARERA attraverso l'RQTI (deliberazione 917/2017/R/Idr) ha impattato sul piano degli interventi. La pianificazione prevede un significativo impegno nello sviluppo di sistemi di ingegnerizzazione dei processi attraverso l'implementazione di strumenti ad elevato contenuto di innovazione.

Il risultato finale vedrà la risoluzione delle criticità legate alla necessità di approvvigionamento idropotabile l'introduzione di sistemi i cui principali obiettivi di servizio interessano la sfera dell'efficientamento delle reti e degli impianti attraverso l'estensione di sistemi di telecontrollo avanzati per acquedotto, fognatura e depurazione.

Il raggiungimento o mantenimento degli specifici obiettivi imposti da ARERA, ha portato ad individuare costi operativi per le annualità dal 2020 al 2023 a copertura di attività

---

aggiuntive da implementare, valorizzabili nella componente tariffaria  $Opex_{QT}$  esposta in tabella.

	2020	2021	2022	2023
$Opex_{QT}$ (al netto della componente $ERC_{QT}$ )	307,306	307,306	307,306	307,306

#### 3.1.2.4 Valorizzazione della componente ERC

La valorizzazione della componente ERC Capex discende dalla classificazione degli investimenti, come descritta al paragrafo 2.3.1 precedente.

L'esplicitazione della componente ERC Opex si è focalizzata principalmente sui costi ricadenti nell'ambito degli  $ERC_{end}$  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.

Non sono previsti  $ERC_{al}$  e  $ERC_{Qt}$ .



### 3.1.2.5 Valorizzazione della componente $RC_{TOT}$

La componente  $RC_{TOT}$  ha il seguente andamento:

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
$RC_{TOT}^a$	192,713	76,942	54,977	-59,558
$RC_{TOT}^a$ calcolato (include inflazione)	275,319	-5,664	54,977	-59,558
$RC_{TOT}^a$ da input per calcoli finali	192,713	76,942	54,977	-59,558

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

<i>Componenti post detrazioni</i>	2020	2021	2022	2023
$RC_{TOT}^a$	275,319	-5,664	54,977	-59,558
$RC_{vol}$	616,877	142,197		
$RC_{EE}$	-345,357	-66,505	54,069	-58,563
$RC_{WS}$	73,207	66,676	1,010	0
$RC_{ERC}$	-26,031	-39,270	0	0
$RC_{ALTR0}$	-43,377	-108,761	-103	-995

In particolare, la voce  $RC_{ALTR0}$  è sostanzialmente dovuta al conguaglio della quota parte di  $Opex_{QT}$  non spesi negli anni 2018 e 2019, oltre al recupero volumi 2017.

	2020	2021	2022	2023
$RC^a_{Attiv\ b}$	0	0	0	0
$RC^a_{res}$	5,185	-758	304	0
$RC^a_{ARERA}$	186	-523	-407	-995
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
$RC_{IP}$ (valori a moneta a-2, include eventuale $FoNI_{noninv}$ )	0	1,285		
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0		
Rimb <sub>335</sub> <sup>a</sup>	0	0		
$RC^a_{appr}$	0	0	0	0
$\Delta Op_{COVID}$				
$\Delta Op_{exQC}$	0	0		
$\Delta Op_{exQT}$	-47,893	-73,119		
$\Delta Op_{social}$	0	0		

$\Delta Op_{mis}$				
Recupero volumi 2017		-40,707		
Recupero energia elettrica 2017		6,244		
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
$R_{C_{appr2020,COVID}}$		0	0	0

Non è stato previsto il ricorso alla facoltà di rinvio ad annualità successive al 2020 del recupero della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 mediante la componente  $R_{C_{appr2020,COVID}}$

### 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, mentre nella successiva tabella vengono indicate le fonti ricavo dalle "altre attività idriche".

	tar2018*vscal2018	tar2019*vscal2019
ricavi da articolazione tariffaria [€]	27.756.982	28.958.760
ricavi industriali [€]	2.129.950	2.115.340
scambio ingrosso – vendita [€]	765.744	999.925

#### Rb - Ricavi altre attività idriche

	2020	2021	2022	2023
Lavori conto terzi	186.825	215.027	215.027	215.027
Rilascio autorizzazioni allo scarico	22.592	23.328	23.328	23.328

	2020	2021	2022	2023
<b>Totale R<sup>a-2</sup><sub>b1</sub></b>	<b>209.417</b>	<b>238.355</b>	<b>238.355</b>	<b>238.355</b>

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

	UdM	2020	2021	2022	2023
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	33,504,988	34,341,867	35,586,061	36,581,661
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	209,417	238,355	238,355	238,355
Σ tarif <sup>2019*</sup> vscal <sup>a-2</sup>	euro	31,989,173	32,074,026	32,074,026	32,074,026
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1.041</b>	<b>1.063</b>	<b>1.101</b>	<b>1.132</b>

### 3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2020
g <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell'eventuale rinvio ad annualità successive al 2020 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	1,041
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	SI

	2020	2021	2022	2023
g <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri	1,041	1,063	1,101	1,132

ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020				
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	si	si	si	si

I valori del moltiplicatore tariffario indicati nella tabella precedente, sono stati approvati con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13 del 29/04/2021

Si attesta che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito ( $CO_{ATO}^a$ ) e i costi di morosità ( $CO_{mor}^a$ ) sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dai commi 23.2 e 23.8 del MTI-3.

Per l'anno 2020 il Gestore non ha fatto ricorso a componenti di compensazione degli effetti delle dilazioni di pagamento  $CO_{dil}^a$ .

Si attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del Gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.

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

	2020	2021	2022	2023
VRG ante rimodulazioni	35,829,798	38,246,622	43,170,991	44,686,806
$\theta$ calcolato	1.113	1.184	1.336	1.383

VRG post eventuali detrazioni	33,587,594	34,259,261	35,586,061	36,581,661
$\theta$ calc post eventuali detrazioni	1.043	1.060	1.101	1.132
VRG post ulteriori rimodulazioni	33,504,988	34,341,867	35,586,061	36,581,661
$\theta$ calc post ulteriori rimodulazioni	1.041	1.063	1.101	1.132
info predisposizioni finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

### 3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile

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

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1.077	1.121	1.145	1.186
VRG <sup>a</sup> (coerente con $\vartheta$ applicabile)	euro	33,504,988	34,341,867	35,586,061	36,581,661
$\vartheta$ <sup>a</sup> applicabile	n. (3 cifre decimali)	1.041	1.063	1.101	1.132

### 3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	$\vartheta$	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2019	1,058 Tea Acque 1,080 AqA Mantova	DELIBERAZIONE 2 LUGLIO 2019 294/2019/R/IDR
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2020	1,058 Tea Acque 1,080 AqA Mantova	DELIBERAZIONE 2 LUGLIO 2019 294/2019/R/IDR

## 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 S.r.l. 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.

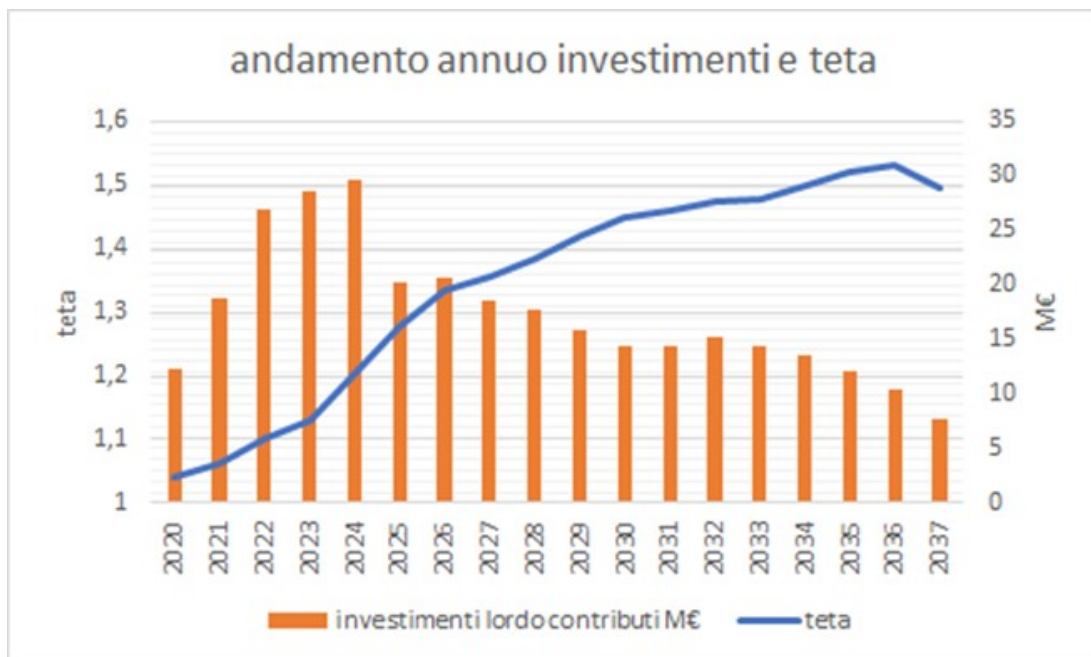
Il piano economico finanziario è stato sviluppato a partire dalle risultanze del piano tariffario che ne ha alimentato i ricavi, i costi e gli investimenti con le rispettive ricadute in termini di sostenibilità economico-finanziaria.

Lo sviluppo per gli anni successivi al 2019 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 regolatori invariati a moneta costante;
2. sviluppo degli Opex aggiornabili invariati rispetto al 2021 a moneta costante;
3. 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;
4. l'ammortamento finanziario per le classi di cespiti relative alle condotte è stato adottato soltanto per i beni entrati in ammortamento negli anni 2018/2019/2020/2021 per una durata fino a fine concessione (2037), tuttavia tale



assunzione non costituisce un vincolo e pre-definizione delle scelte che saranno adottate nei prossimi periodi regolatori;

- 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.

Per la produzione dei dati del quadriennio 2020-2023 è stato utilizzato quanto risultante dal tool di calcolo RDT2020 predisposto dall'Autorità Nazionale.

Infine, non sono previsti trasferimenti di risorse ad alcun Commissario Unico.

#### **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 infra-periodo. 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'AATO.

#### **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 nulle le immobilizzazioni in corso per gli investimenti post 2023.

Il patrimonio netto considerato è pari a quello rilevato nel bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 di Tea Acque Srl e AQA Mantova, così pure la posizione finanziaria netta è quella risultante a fine anno 2019.



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 311,7 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 192,3 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 31/12/2019 di Tea Acque Srl e AQA Mantova, così pure la posizione finanziaria netta è quella risultante a fine anno 2019. 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**

Non si avanzano istanze specifiche.

#### **6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2020**

I dati storici (relativi al biennio regolatorio 2018-2019) sono stati compilati consolidando i dati delle gestioni AQA e TEA. Non sono state effettuate modifiche nel modello RDT2020 rispetto alla versione standard proposta.

Rispetto alla versione standard proposta del file RDT, sono state modificate le etichette delle tipologie d'uso all'interno del foglio di calcolo "Struttura\_corrispettivi", al fine di adeguarle all'articolazione tariffaria in vigore nel biennio 2018/2019 (ante TICS1), come relazionato al paragrafo 2.4.1 al quale si rimanda per gli ulteriori dettagli.

## **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.

Mantova, 23/06/2021

Il Direttore

Ing. Francesco Peri