

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-3

Indice

1	Informazioni sulla gestione	2
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	2
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione	2
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	2
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	2
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	2
2.1	Dati patrimoniali	3
2.1.1	Fonti di finanziamento	3
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	3
2.2	Dati di conto economico	3
2.2.1	Dati di conto economico	3
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso.....	10
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	10
2.3.1	Investimenti e dismissioni	13
2.3.2	Infrastrutture di terzi	15
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.....	19
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	19
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019.....	19
3	Predisposizione tariffaria.....	21
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	21
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	21
3.1.1.1	Valorizzazione FNI ^{new,a}	21
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	22
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	23
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	26
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	28
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	35
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	38

Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Consac Gestioni Idriche S.p.A. -d'ora in poi Consac- nell'aprile del 2011 ha ottenuto dall'allora Autorità di Ambito "Sele" la concessione venticinquennale del servizio idrico integrato nell'area del "Parco Nazionale del Cilento e Vallo di Diano". Da quel momento è ufficialmente l'unico soggetto gestore in un territorio composto da 86 comuni, divenuti successivamente 77 (delibera dell'Assemblea Generale ATO Sele n.11 del 29 marzo 2012).

Allo stato attuale Consac opera in 53 dei 77 comuni -in altri 2, Padula e Lustra, serve soltanto quota parte delle utenze- per quanto riguarda il comparto idrico, mentre per ciò che inerisce i settori fognario e depurativo in 37 dei 53 comuni. L'acquisizione della gestione dei servizi nell'intera area sarebbe dovuta avvenire secondo un piano della durata iniziale di tre anni. Tuttavia, analisi e verifiche compiute alla luce dei primi trasferimenti, hanno portato ad ipotizzare il completamento delle attività in un arco temporale più consistente.

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Si rinvia al paragrafo 3.1.2.3 (Specificazioni).

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Le attività ricomprese nell'ambito del "Servizio Idrico Integrato" possono essere essenzialmente individuate nella vendita di acqua (sia all'ingrosso che ad utenti finali), servizio di fognatura, servizio di depurazione ed altre attività quali allacciamenti idrici e fognari e riscossione per conto di alcuni comuni dei proventi legati ai servizi di fognatura e depurazione.

Per quanto riguarda le "Altre Attività Idriche", invece, si segnalano le riparazioni su condotte idriche svolte per conto dei comuni ed il servizio di fatturazione effettuato per conto di altri gestori (ovvero comuni nei quali Consac eroga soltanto il servizio di acquedotto).

Tale argomento verrà ripreso in maniera più dettagliata al paragrafo 2.2.1.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Per quanto riguarda i ricorsi pendenti, è in essere una azione di accertamento negativo del credito proposta da Consac nei confronti di Eni Spa presso il Tribunale di Vallo della Lucania (R.G. 1597/2015) e non ancora definita.

Il contenzioso tra il comune di San Pietro al Tanagro e Consac è, invece, stato definito con sentenza della Corte di Appello di Salerno n.42/2020, passata in giudicato. Tale sentenza comporta la liquidazione della quota di capitale sociale in capo al comune di San Pietro al Tanagro per un importo pari ad euro 216.500 oltre ad interessi di mora al tasso legale (quantificati in euro 59.510,81) decorrenti dall'atto di diffida notificato in data 27/08/2003. Pertanto l'importo complessivo da liquidare ammonta ad euro 276.010,81.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

I dati utilizzati per la valorizzazione dei calcoli tariffari sono i valori di bilancio consuntivo relativi al 2018 e al 2019.

Il giorno 29 settembre 2020 presso la sede dell'Ente Idrico Campano si è tenuta la validazione dei dati afferenti al terzo periodo di regolazione per il quadriennio 2020-2023 secondo quanto previsto dalla delibera Arera n. 580/2019/R/Idr.

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

Elenco Fonti di finanziamento a breve, medio e lungo termine					
n.	Istituto di credito	Importo (€)	Inizio	Durata (anni)	Variabile/Fisso
1	BCC	4.500.000	01/07/2017	10	Fisso
2	BCC	1.000.000	01/01/2020	10	Fisso

Il primo mutuo prevede la restituzione del capitale preso a prestito e dei relativi interessi mediante la corresponsione di n.41 rate trimestrali, mentre il secondo prevede n.121 rate mensili.

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

I costi legati al personale per l'esercizio 2018 ammontano ad euro 6.274.329, di cui 4.481.980 per retribuzioni, 1.434.707 per oneri sociali, 350.385 per quote di TFR e 7.257 per altri costi. Per l'esercizio 2019, invece, il costo complessivo sostenuto per il personale è pari ad euro 6.486.574, di cui 4.698.083 per retribuzioni, 1.409.628 per oneri sociali, 363.149 per quote di TFR e 15.714 per altri costi.

Le lavorazioni eseguite da terzi, ricomprese nei conti "Lavorazioni di terzi x allac. idrici", "Spese manut.impianti e macchin.propri", "Spese manut.impianti e macchi.di terzi", "Spese manutenzione fabbricati", "Spese manutenzione automezzi propri" e "Spese manutenzione veicoli propri" ammontano rispettivamente ad euro 2.036.645 per l'esercizio 2018 e ad euro 2.255.610 per l'esercizio 2019.

Le spese per consulenze, individuate nei conti "Consulenze tecniche", "Consulenze legali", "Consulenze notarili", "Consulenze marketing e pubblicitarie" e "Consulenze /prestazioni diverse" sono pari ad euro 138.798 per l'esercizio 2018 e ad euro 192.460 per l'esercizio 2019.

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

Valore della produzione 2018

Alla voce "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono indicati nella colonna *Altre attività idriche (c.d. Attività b)* il conto "Ricavi diversi", costituito dai ricavi scaturenti da riparazioni su condotte idriche e rimborsi per lavori effettuati per conto dei comuni mentre, nella colonna *Totale SII*, la sommatoria dei rimanenti conti individuati nella riga dello schema di bilancio "3.A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni", ovvero: "Erogazione acqua sub distrib.", "Vendita acqua utenti ris.n.212", "Quota fissa ris.n.170", "Vendita acqua per uso temporaneo", "Prestazioni allacciamenti fognari", "Canoni per prestazioni", "Spostamento contatori", "Prest. Per allacc. Ris. 166", "Ricavi prest. serv. a richiesta", "Ric. fogn. gest. diretta ris.220", "Prov. servizi riscoss. depuraz.", "Prov. servizi riscoss. fognature", "Ric.depuraz.gest.diretta r.220", "Intercettazione esterna", "Canoni fontanini pubblici" e "Rivalsa spese postali".

Alla voce "A5) Altri ricavi e proventi", invece, sono indicati nella colonna *Altre attività idriche (c.d. Attività b)* il conto "Ricavi depurazione e Fognature" per il servizio di fatturazione svolto per conto di altri gestori -comuni nei quali consac eroga il solo servizio Acquedotto- mentre, nella colonna *Attività diverse*, vengono riportati i conti "Proventi da incentivazione fotovoltaico",

“Proventi per interscambio conto energia”, “Sopravv.attive da gestione ordin.impon.”, “Ricavi di competenza eser.preced.”, “Arrotondamenti attivi diversi”, “Rimborsi spese imponibili” e “Plusv.civilistica da alienazione cespiti”. Infine, nella colonna *Totale SII*, viene valorizzata la sommatoria dei rimanenti conti individuati nella riga dello schema di bilancio “3.A.5. – Altri ricavi e proventi”, ovvero: “Rivalsa spese postali”, “Rivalsa costi diversi”, “Rimborso personale distaccato”, “Ricavi personale in mobilità” e “Rimborso Comuni dlgs 267/2000”.

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2018

- “Ricavi da articolazione tariffaria”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Vendita acqua utenti ris.n.212”, “Quota fissa ris.n.170”, “Ric. fogn. gest. diretta ris.220” e “Ric.depuraz.gest.diretta r.220”; “Prov. servizi riscoss. depuraz.” e “Prov. servizi riscoss. fognature”, questi ultimi due afferenti a prestazioni su servizi fognari e depurativi fatturati extra bollettazione (voce di bilancio A1).
- “Vendita di acqua all’ingrosso”: pari al valore riportato nel conto “Erogazione acqua sub distrib.” (voce di bilancio A1).
- “Vendita di acqua forfetaria”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Vendita acqua per uso temporaneo” e “Canoni fontanini pubblici” (voce di bilancio A1).
- Contributi di allacciamento”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Prestazioni allacciamenti fognari”, “Spostamento contatori” e quota parte del conto “Prest. per allacc. ris.166”, afferente ai contributi da tariffario per attività di sopralluogo fattibilità lavori ed amministrative su allacciamenti, rilevazione letture a seguito di volture, spostamento misuratori, verifiche funzionalità misuratori, sostituzione misuratori, disdette (voce di bilancio A1).
- “Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del 664/2015/R/idr)”: pari alla somma dei valori iscritti nei conti “Canoni per prestazioni” e “Intercettazione esterna” relativi alle attività di esecuzione lavori per allacciamenti, rilevazione letture a seguito di volture, spostamento misuratori, verifiche funzionalità misuratori, sostituzione misuratori, disdette (voce di bilancio A1).
- Lavori conto terzi”: pari al valore riportato nel conto “Ricavi prest. serv. a richiesta” (voce di bilancio A1).
- “Vendita di servizi a terzi”: pari al valore riportato nel conto “Ricavi depurazione e Fognature” per il servizio di fatturazione svolto per conto di altri gestori - comuni nei quali Consac eroga il solo servizio Acquedotto - (voce di bilancio A5).
- “Rimborsi e indennizzi”: in “Totale SII” è riportata la somma dei valori iscritti nei conti “Rivalsa spese postali”, “Rivalsa costi diversi”, “Ricavi personale in mobilità” - per personale aziendale chiamato a ricoprire cariche pubbliche -, “Rimborso Comuni dlgs 267/2000”, “Rimborso personale distaccato” e la rimanente parte del conto “Prest. per allacc. ris.166”, afferente a rimborsi dagli utenti finali in relazione alla gestione della morosità; in *Altre attività idriche (c.d. Attività b)* è riportato il valore del conto “Ricavi diversi”, costituito dai ricavi scaturenti da riparazioni su condotte idriche e rimborsi per lavori effettuati per conto dei comuni (voce di bilancio A5).
- “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Proventi da incentivazione fotovoltaico”, “Proventi per interscambio conto energia”, “Sopravv.attive da gestione ordin.impon.”, “Ricavi di competenza eser.preced.”, “Arrotondamenti attivi diversi”, “Rimborsi spese imponibili” e “Plusv.civilistica da alienazione cespiti”, inseriti nella sezione *Attività diverse* (voce di bilancio A5).

Valore della produzione 2019

Alla voce “A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, nella colonna *Altre attività idriche (c.d. Attività b)*, è ricompresa quota parte del valore del conto “Ricavi diversi”, concernente i ricavi scaturenti da riparazioni su condotte idriche e rimborsi per lavori effettuati per conto dei comuni,

mentre, nella colonna *Attività diverse*, è riportata la rimanente parte del conto “Ricavi diversi” afferente ai premi Inail incassati per infortuni del personale dipendente, rimborsi da fondi interprofessionali e dismissione materiali dal magazzino. Nella colonna *Totale SII*, invece, viene indicata la sommatoria dei rimanenti conti individuati nella riga dello schema di bilancio “3.A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, ovvero: “Erogazione acqua sub distrib.”, “Vendita acqua utenti ris.n.212”, “Quota fissa ris.n.170”, “Vendita acqua per uso temporaneo”, “Spostamento contatori”, “Prest. Per allacc. Ris. 166”, “Ricavi prest. serv. a richiesta”, “Ric. fogn. gest. diretta ris.220”, “Ric.depuraz.gest.diretta r.220”, “Canoni fontanini pubblici” e “Rivalsa spese postali”.

Alla voce “A5) Altri ricavi e proventi”, invece, sono indicati nella colonna *Altre attività idriche (c.d. Attività b)* il conto “Ricavi depurazione e Fognature” per il servizio di fatturazione svolto per conto di altri gestori -comuni nei quali consac eroga il solo servizio Acquedotto- mentre, nella colonna *Attività diverse*, vengono riportati i conti “Affitti attivi”, “Proventi da incentivazione fotovoltaico”, “Proventi per interscambio conto energia”, “Sopravv.attive da gestione ordin.impon.”, “Sopravv.attive da gestione ordin.non imp”, “Ricavi di competenza eser.preced.”, “Sopravvenienze attive da gestione ordin.”, “Contributi in conto impianti emer.idrica”, “Contributi in conto impianti L.388/00”, “Arrotondamenti attivi diversi”, “Contributo per attività di progettazione” e “Plusv.civilistica da alienazione cespiti”. Infine, nella colonna *Totale SII*, viene valorizzata la sommatoria dei rimanenti conti individuati nella riga dello schema di bilancio “3.A.5. – Altri ricavi e proventi”, ovvero: “Rimborso spese legali”, “Rivalsa costi diversi”, “Ricavi personale in mobilità” e “Rimborso Comuni dlgs 267/2000”.

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2019

- “Ricavi da articolazione tariffaria”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Vendita acqua utenti ris.n.212”, “Quota fissa ris.n.170”, “Ric. fogn. gest. diretta ris.220” e “Ric.depuraz.gest.diretta r.220” (voce di bilancio A1).
- “Vendita di acqua all’ingrosso”: pari al valore riportato nel conto “Erogazione acqua sub distrib.” (voce di bilancio A1).
- “Vendita di acqua forfetaria”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Vendita acqua per uso temporaneo” e “Canoni fontanini pubblici” (voce di bilancio A1).
- Contributi di allacciamento”: pari alla somma dei valori riportati nel conto “Spostamento contatori” e in quota parte del conto “Prest. per allacc. ris.166”, afferente ai contributi da tariffario per attività di sopralluogo fattibilità lavori ed amministrative su allacciamenti, rilevazione letture a seguito di voltare, spostamento misuratori, verifiche funzionalità misuratori, sostituzione misuratori, disdette (voce di bilancio A1).
- Lavori conto terzi”: pari al valore riportato nel conto “Ricavi prest. serv. a richiesta” (voce di bilancio A1).
- “Vendita di servizi a terzi”: pari al valore riportato nel conto “Ricavi depurazione e Fognature” per il servizio di fatturazione svolto per conto di altri gestori - comuni nei quali consac eroga il solo servizio Acquedotto - (voce di bilancio A5).
- “Rimborsi e indennizzi”: in “Totale SII” è riportata la somma dei valori iscritti nei conti “Rivalsa spese postali”, “Rimborso spese legali”, “Rivalsa costi diversi”, “Ricavi personale in mobilità” - per personale aziendale chiamato a ricoprire cariche pubbliche -, “Rimborso Comuni dlgs 267/2000” e la rimanente parte del conto “Prest. per allacc. ris.166”, afferente a rimborsi dagli utenti finali in relazione alla gestione della morosità; in *Altre attività idriche (c. d. Attività b)* è ricompresa quota parte del valore del conto “Ricavi diversi”, concernente i ricavi scaturenti da riparazioni su condotte idriche e rimborsi per lavori effettuati per conto dei comuni; in *Attività diverse* è riportata la rimanente parte del conto “Ricavi diversi” afferente ai premi Inail incassati per infortuni del personale dipendente, rimborsi da fondi interprofessionali e dismissione materiali dal magazzino (voce di bilancio A5).

- “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Affitti attivi”, “Proventi da incentivazione fotovoltaico”, “Proventi per interscambio conto energia”, “Sopravv.attive da gestione ordin.impon.”, “Sopravv.attive da gestione ordin.non imp”, “Ricavi di competenza eser.preced.”, “Sopravvenienze attive da gestione ordin.”, “Contributi in conto impianti emer.idrica”, “Contributi in conto impianti L.388/00” “Arrotondamenti attivi diversi”, “Contributo per attività di progettazione” e “Plusv.civilistica da alienazione cespiti”, inseriti nella sezione *Attività diverse* (voce di bilancio A5).

Costi della produzione 2018

Alla voce “B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci”, nella sezione *di cui per reagenti*, è inserita quota parte del conto “Acquisti materiali di consumo” mentre, nella sezione *di cui per materiali per manutenzioni*, la parte residuale del suddetto conto oltre alla sommatoria dei rimanenti conti individuati nella riga dello schema di bilancio “3.B.6. – Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, ovvero: “Acquisto acqua”, “Abb.e arrotond.attivi su acquisti”, “Acquisto beni strumentali< 516,46”, “Attrezzatura minuta”, “Combustibili per lavorazione”, “Materiali manutenz.impianti e macchinari”, “Cancelleria varia”, “Stampati amministrativi”, “Indumenti di lavoro”, “Carburanti e lubrificanti automezzi” e “Carb.e lubrif.veicoli aziend. non strum.”.

Alla voce “B7) Per servizi”, nella sezione *energia elettrica da altre imprese*, è riportato il valore del conto “Energia elettrica”, nella sezione *trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)* la sommatoria dei conti “Smaltimento e trasporto fanghi” e “Smaltimento vaglio” e nella sezione *manutenzioni ordinarie (da terzi)* la sommatoria dei conti “Spese manut.impianti e macchin.propri”, “Canoni manut.impianti e macchin.propri”, “Spese manut.impianti e macchin.di terzi” e “Spese manutenzione fabbricati”. Infine, nella sezione *altri servizi da altre imprese*, viene valorizzata la sommatoria dei rimanenti conti della riga dello schema di bilancio “3.B.7 – Costi per servizi”, ovvero: “Lavorazioni di terzi x allac. idrici”, “Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)”, “Trasporti su acquisti”, “Spese telefoniche ordinarie”, “Spese telefoniche radiomobili”, “Servizi telematici”, “Riscaldamento”, “Pulizia locali”, “Premi di assicurazione automezzi”, “Spese di manutenzione automezzi propri”, “Premi assicur.veicoli aziend.non strum.”, “Spese manutenzione veicoli propri”, “Consulenze tecniche”, “Consulenze legali”, “Consulenze notarili”, “Consulenze marketing e pubblicitarie”, “Consulenze/prestazioni diverse”, “Rimb.spese lavorat.autonomi afferenti”, “Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.”, “Compensi per lavoro tempor.(compenso)”, “Rimborso spese per tirocinanti”, “Gettoni di presenza”, “Compensi amministratori”, “Rimb.spese a piè di lista a amministratori”, “Compensi sindaci professionisti”, “Contrib.cassa previd.sindaci profession.”, “Rimborsi spese sindaci professionisti”, “Compensi revisori professionisti”, “Pubblicità, inserzioni, affissioni”, Sp.alberghi,rist.(rappr.con limite ricavi), “Pedaggi autostr.veicoli azien.non strum”, “Spese postali”, “Premi di assicuraz.non obblig.deducibili”, “Rimborsi chilometrici dipend.ordinari”, “Rimborsi chilometrici dipendenti”, “Rimborsi spese person.piè di lista ded.”, “Rimborsi spese personale a piè di lista”, “Ricerca, formazione e addestramento” e “Oneri bancari e postali”.

Alla voce “B8) Per godimento di beni di terzi” viene inserito il valore individuabile nella riga dello schema di bilancio “3.B.8. – Costi per godimento di beni di terzi” comprendente tutti i conti della suddetta macrovoce.

Alla voce “B9) Per il personale”, come nel caso precedente, viene inserito il valore individuabile nella riga dello schema di bilancio “3.B.9. – Costi per il personale” comprendente tutti i conti della suddetta macrovoce.

Più nello specifico, però, la sezione *di cui per salari e stipendi* è data dalla sommatoria dei conti “Retribuzioni lorde dipendenti ordinari”, “Retribuzioni lorde dipendenti tempo det.”, “Retribuzioni lorde dipend.disabili/form.”, “Retribuzioni lorde dipend.x straordinari”, “Retribuzioni lorde dipend.per reperib.”, “Indenn.trasf.e altri rimb.spese dip.ord.”, “Indenn.trasf.e altri

rimb.sp.disad/form.” di cui alla riga “3.B.9.a – Salari e stipendi” dello schema di bilancio, mentre, la sezione *di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)* è ottenuta dalla sommatoria dei conti “Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)”, “Quote TFR dipend.tempo det. (in azienda)”, “Quote TFR dipend.ordin.(tesoreria INPS)”, “Quote TFR dipend.ordin.(previd.complem.)”, “Quote TFR disabili/formaz. (tesoreria INPS)”, “Quote TFR disabili/formaz. (previd.compl.)” di cui alla riga “3.B.9.c – Trattamento di fine rapporto” dello schema di bilancio.

Alla voce “B10) Ammortamenti e svalutazioni” viene inserito il valore individuabile nella riga “3.B.10 – Ammortamenti e svalutazioni” comprendente tutti conti della suddetta macrovoce. Nello specifico, per quanto riguarda la sezione *di cui per svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circolante e delle disponibilità liquide*, si riporta il conto “Acc.to sval. crediti v/clienti” mentre, per quanto concerne la sezione *di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.*, la sommatoria dei conti “Amm.to civilistico spese societarie”, “Amm.to civilistico costi di pubblicità”, “Amm.to civilistico software capitalizz.”, “Amm.to civil.spese manut.beni di terzi” e “Amm.to civil.progettazioni tecniche” di cui alla riga “3.B.10.a – Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali” dello schema di bilancio.

Alla voce “B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci” si inserisce il valore scaturente dalla sommatoria tra i conti “Rim.finali mat.prime,sussid.e di consumo” e “Rim.iniz.mat.prime, sussid.e di consumo” di cui alla riga “3.B.11 – Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci”.

Alla voce “B14) Oneri diversi di gestione”, infine, viene inserito il valore individuabile nella riga dello schema di bilancio “3.B.14 – Oneri diversi di gestione” comprendente tutti i conti della suddetta macrovoce.

Costi della produzione 2019

Alla voce “B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci”, nella sezione *di cui per reagenti*, è inserita quota parte del conto “Acquisti materiali di consumo” mentre, nella sezione *di cui per materiali per manutenzioni*, la parte residuale del suddetto conto oltre alla sommatoria dei rimanenti conti individuati nella riga dello schema di bilancio “3.B.6. – Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, ovvero: “Acquisto acqua”, “Acquisto beni strumentali< 516,46”, “Attrezzatura minuta”, “Combustibili per lavorazione”, “Materiali manutenz.impianti e macchinari”, “Cancelleria varia”, “Stampati amministrativi”, “Acquisto supporti informatici”, “Indumenti di lavoro”, “Carburanti e lubrificanti automezzi” e “Carb.e lubrif.veicoli aziend. non strum.”.

Alla voce “B7) Per servizi”, nella sezione *energia elettrica da altre imprese*, è riportato il valore del conto “Energia elettrica”, nella sezione *trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)* la sommatoria dei conti “Smaltimento e trasporto fanghi” e “Smaltimento vaglio” e nella sezione *manutenzioni ordinarie (da terzi)* la sommatoria dei conti “Spese manut.impianti e macchin.propri”, “Spese manut.impianti e macchin.di terzi” e “Spese manutenzione fabbricati”. Infine, nella sezione *altri servizi da altre imprese*, viene valorizzata la sommatoria dei rimanenti conti della riga dello schema di bilancio “3.B.7 – Costi per servizi”, ovvero: “Lavorazioni di terzi x allac. idrici”, “Spese per personale distaccato”, “Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)”, “Trasporti su acquisti”, “Spese telefoniche ordinarie”, “Spese telefoniche radiomobili”, “Servizi telematici”, “Riscaldamento”, “Pulizia locali”, “Premi di assicurazione automezzi”, “Spese di manutenzione automezzi propri”, “Premi assicur.veicoli aziend.non strum.”, “Spese manutenzione veicoli propri”, “Consulenze tecniche”, “Consulenze legali”, “Consulenze/prestazioni diverse”, “Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.”, “Lav.aut.occas/assoc.in partecip.non aff.”, “Rimb.sp.lav.occas/assoc.in part.aff.”, “Gettoni di presenza”, “Compensi amministratori”, “Rimb.spese a piè di lista a amministratori”, “Compensi sindaci professionisti”, “Contrib.cassa previd.sindaci profession.”, “Rimborsi spese sindaci professionisti”, “Contributi previdenziali amministratori”, “Compensi revisori professionisti”, “Rimborsi spese revisori”, “Pubblicità, inserzioni, affissioni”, “Spese di

viaggio”, “Spese postali”, “Premi di assicuraz.non oblig.deducibili”, “Rimborsi chilometrici dipend.ordinari”, “Rimborsi spese person.più di lista ded.”, “Ricerca, formazione e addestramento”, “Visite mediche periodiche ai dipendenti” e “Oneri bancari e postali”.

Alla voce “B8) Per godimento di beni di terzi” viene inserito il valore individuabile nella riga dello schema di bilancio “3.B.8. – Costi per godimento di beni di terzi” comprendente tutti i conti della suddetta macrovoce.

Alla voce “B9) Per il personale”, come nel caso precedente, viene inserito il valore individuabile nella riga dello schema di bilancio “3.B.9. – Costi per il personale” comprendente tutti i conti della suddetta macrovoce.

Più nello specifico, però, la sezione *di cui per salari e stipendi* è data dalla sommatoria dei conti “Retribuzioni lorde dipendenti ordinari”, “Retribuzioni lorde dipendenti tempo det.”, “Retribuzioni lorde dipend.disabili/form.”, “Retribuzioni lorde dipend.x straordinari”, “Retribuzioni lorde dipend.per reperib.” E “Incentivi Ex.Dlgs. 163/2006 e L.50/2016” di cui alla riga “3.B.9.a – Salari e stipendi” dello schema di bilancio, mentre, la sezione *di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)* è ottenuta dalla sommatoria dei conti “Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)”, “Quote TFR dipend tempo det. (in azienda)”, “Quote TFR dipend.ordin.(previd.complem.)”, “Quote TFR disabili/formaz. (in azienda)”, “Quote TFR disabili/formaz. (previd.compl.)” di cui alla riga “3.B.9.c – Trattamento di fine rapporto” dello schema di bilancio.

Alla voce “B10) Ammortamenti e svalutazioni” viene inserito il valore individuabile nella riga “3.B.10 – Ammortamenti e svalutazioni” comprendente tutti conti della suddetta macrovoce. Nello specifico, per quanto riguarda la sezione *di cui per svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circolante e delle disponibilità liquide*, si riporta il conto “Acc.to sval. crediti v/clienti” mentre, per quanto concerne la sezione *di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.*, la sommatoria dei conti “Amm.to civilistico spese societarie”, “Amm.to civilistico software capitalizz.”, “Amm.to civil.spese manut.beni di terzi” e “Amm.to civil.progettazioni tecniche” di cui alla riga “3.B.10.a – Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali” dello schema di bilancio.

Alla voce “B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci” si inserisce il valore scaturente dalla sommatoria tra i conti “Rim.finali mat.prime,sussid.e di consumo” e “Rim.iniz.mat.prime, sussid.e di consumo” di cui alla riga “3.B.11 – Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci”.

Alla voce “B14) Oneri diversi di gestione”, infine, viene inserito il valore individuabile nella riga dello schema di bilancio “3.B.14 – Oneri diversi di gestione” comprendente tutti i conti della suddetta macrovoce.

Ulteriori specificazioni dei costi 2018

- “Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)”: pari al valore riportato nel conto “Pubblicità, inserzioni e affissioni” (voce di bilancio B7).
- Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili”: quota parte del valore riportato nel conto “Risarcimento danni e rimborso spese legali” (voce di bilancio B14).
- “Oneri straordinari”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Spese, perdite e sopravv.passive inded.” e “Spese, perdite e sopravvenienze passive” relative all’istituzione di depositi cauzionali per le cui utenze tale versamento era stato in precedenza contabilizzato fra i componenti positivi di reddito come “anticipo fornitura” ed eliminazione crediti iscritti in bilancio per fatture da emettere in anni precedenti (voce di bilancio B14).
- “Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente”: la rimanente parte del valore riportato nel conto “Risarcimento danni e rimborso spese legali” (voce di bilancio B14).
- “Contributi associativi”: pari a quota parte del valore riportato nel conto “Contributi associativi” e relativo ai versamenti eseguiti a favore di Utilitalia (voce di bilancio B14).

- “Spese di viaggio e di rappresentanza”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Sp.alberghi,rist(rappr.con limite ricavi”, “Pedaggi autostr.veicoli azien.non strum” e “Sp.di rappr.ded.con lim.ricavi(on.gest.)” (voce di bilancio B7).
- “Spese di funzionamento Ente d'Ambito”: pari al valore iscritto nel conto “Contributo di funzionamento Ente di Ambito” (voce di bilancio B14).
- “Canoni di affitto immobili non industriali”: pari al valore riportato nel conto “Canoni locazione immobili” (voce di bilancio B8).
- “Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari”: pari a quota parte del conto “Prest. per allac. Ris.166” che include i valori afferenti alle ore di lavoro, alla percorrenza e al materiale utilizzato per l’esecuzione di allacciamenti idrici e fognari, rilevazione letture a seguito di voltare, spostamento misuratori, verifiche funzionalità misuratori, sostituzione misuratori, disdette.
- “Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo”: pari al valore riportato nel conto “Perdite su crediti” (voce di bilancio B14).
- “di cui alla voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Consulenze tecniche”, “Consulenze legali” e “Consulenze notarili” (voce di bilancio B7).
- “Rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali”: pari al valore riportato nel conto “Canoni Mutui Proprietari Infrastrutture” (voce di bilancio B8).
- “Canoni di derivazione/sottensione idrica”: canoni di concessione versati a Regione Campania e Provincia di Salerno presenti in quota parte del conto “Canoni di concessione” (voce di bilancio B8).
- “altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)”: pari ai valori riportati nel conto “IMU” e “Tassa raccolta e smaltimento rifiuti” (voce di bilancio B14).

Ulteriori specificazioni dei costi 2019

- “Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)”: pari al valore riportato nel conto “Pubblicità, inserzioni e affissioni” (voce di bilancio B7).
- Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili”: quota parte del valore riportato nel conto “Risarcimento danni e rimborso spese legali” (voce di bilancio B14).
- “Oneri straordinari”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Spese, perdite e sopravv.passive inced.” e “Spese, perdite e sopravvenienze passive” relative all’istituzione di depositi cauzionali per le cui utenze tale versamento era stato in precedenza contabilizzato fra i componenti positivi di reddito come “anticipo fornitura” ed eliminazione crediti iscritti in bilancio per fatture da emettere in anni precedenti (voce di bilancio B14).
- “Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente”: la rimanente parte del valore riportato nel conto “Risarcimento danni e rimborso spese legali” (voce di bilancio B14).
- “Contributi associativi”: pari a quota parte del valore riportato nel conto “Contributi associativi” e relativo ai versamenti eseguiti a favore di Utilitalia (voce di bilancio B14).
- “Spese di viaggio e di rappresentanza”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Spese di viaggio” e “Spese di rappresentanza(on.gest.)” (voce di bilancio B7).
- “Spese di funzionamento Ente d'Ambito”: pari al valore iscritto nel conto “Contributo di funzionamento Ente di Ambito” (voce di bilancio B14).
- “Canoni di affitto immobili non industriali”: pari al valore riportato nel conto “Canoni locazione immobili” (voce di bilancio B8).
- “Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari”: pari a quota parte del conto “Prest. per allac. Ris.166” che include i valori afferenti alle ore di lavoro, alla percorrenza e al materiale utilizzato per l’esecuzione di allacciamenti idrici e fognari, rilevazione letture a seguito di voltare, spostamento misuratori, verifiche funzionalità misuratori, sostituzione misuratori, disdette.

- “Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo”: pari al valore riportato nel conto “Perdite su crediti” (voce di bilancio B14).
- “di cui alla voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze”: pari alla somma dei valori riportati nei conti “Consulenze tecniche”, “Consulenze legali” e “Consulenze/prestazioni diverse” (voce di bilancio B7).
- “Rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali”: pari al valore riportato nel conto “Canoni Mutui Proprietari Infrastrutture” (voce di bilancio B8).
- “Canoni di derivazione/sottensione idrica”: canoni di concessione versati a Regione Campania e Provincia di Salerno presenti in quota parte del conto “Canoni di concessione” (voce di bilancio B8).
- “altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)”: pari ai valori riportati nel conto “IMU” e “Tassa raccolta e smaltimento rifiuti” (voce di bilancio B14).

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

Consac, relativamente agli scambi all'ingrosso, si occupa esclusivamente di acquisto e vendita di acqua. In particolare, dal lato degli acquisti, le controparti sono rappresentate da Asis Salernitana Reti e Impianti SpA, Pluriacque ScpA e Consorzio Velia per la bonifica mentre, dal lato delle vendite, dai comuni di Lustra, Perdifumo, Polla, Caggiano, Salvitelle, Sant'Arsenio e Sanza. Le tariffe relative agli esercizi 2018 e 2019 sono state approvate con delibera ATO n.35/2018.

VENDITE SERVIZI ALL'INGROSSO

Conto “Erogazione acqua sub distrib.” esercizio 2018

Data reg.	Rif. Reg.	Causale contabile	Dare in UdC	Avere in UdC
01/01/2018	PNC n 1118	ASIS SALERNITANA RETI ED FT 1 27/02/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	113,45	
01/01/2018	PNC n 1119	ASIS SALERNITANA RETI ED FT 2 27/02/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	5154,37	
01/01/2018	PNC n 1121	COMUNE DI LUSTRA FT 6 1/03/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	3684,68	
01/01/2018	PNC n 1122	COMUNE DI PERDIFUMO FT 7 1/03/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	49,56	
01/01/2018	PNC n 1123	COMUNE DI POLLA FT 8 1/03/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	63653,61	
01/01/2018	PNC n 1124	COMUNE DI CAGGIANO FT 9 1/03/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	25745,08	
01/01/2018	PNC n 1125	COMUNE DI SALVITELLE FT 10 1/03/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	6968,97	
01/01/2018	PNC n 1126	COMUNE DI SANT'ARSENIO FT 11 1/03/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	36786,44	
01/01/2018	PNC n 1137	COMUNE DI SANZA FT 1 6/03/18 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	68,19	
27/02/2018	FT n 1	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		113,45
27/02/2018	FT n 2	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		4566,66
27/02/2018	FT n 2	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		5154,37
27/02/2018	PNC n 16	rettifica errata imputazione conto su fattura n.2/2018 Asis competenza 2016	4566,66	
01/03/2018	FT-SP n 6	FT COMUNE DI LUSTRA		3684,68
01/03/2018	FT-SP n 7	FT COMUNE DI PERDIFUMO		49,56
01/03/2018	FT-SP n 8	FT COMUNE DI POLLA		63653,61
01/03/2018	FT-SP n 9	FT COMUNE DI CAGGIANO		25745,08
01/03/2018	FT-SP n 10	FT COMUNE DI SALVITELLE		6968,97
01/03/2018	FT-SP n 11	FT COMUNE DI SANT'ARSENIO		36786,44
06/03/2018	FT-SP n 12	FT COMUNE DI SANZA		68,19
10/05/2018	NC n 1	NC ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA	113,45	
10/05/2018	NC n 2	NC ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA	9721,03	
10/05/2018	FT-SP n 5	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		113,45
10/05/2018	FT-SP n 6	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		9721,03
05/06/2018	FT-SP n 33	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		1,32

05/06/2018	FT-SP n 34	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		1204,38
05/06/2018	PNC n 4	rettifica errata imputazione conto ft 54/2018 Comune di Lustra		8747,21
05/06/2018	PNC n 5	rettifica errata imputazione ft 55/18 Comune di Perdifumo		14,54
05/06/2018	PNC n 6	rettifica errata imputazione ft 56/18 Comune di Polla		64019,32
06/06/2018	PNC n 10	rettifica errata imputazione ft 57/18 Comune di Caggiano		24187,32
06/06/2018	PNC n 11	rettifica errata imputazione ft.59/18 Comune di sant'Arsenio		43728,56
06/06/2018	PNC n 12	rettifica errata imputazione ft 60/18 Comune di Lustra		546,18
06/06/2018	PNC n 13	rettifica errata imputazione ft 58/18 Comune di Salvitelle		5243,52
20/09/2018	FT-SP n 72	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		716,35
20/09/2018	FT-SP n 81	FT COMUNE DI LUSTRA		9013,52
20/09/2018	FT-SP n 82	FT COMUNE DI POLLA		93068,83
20/09/2018	FT-SP n 83	FT COMUNE DI CAGGIANO		35324,87
20/09/2018	FT-SP n 84	FT COMUNE DI SALVITELLE		6570,48
20/09/2018	FT-SP n 85	FT COMUNE DI SANT'ARSENIO		51261,55
31/12/2018	FT-SP n 151	FT COMUNE DI CAGGIANO		55232,40
31/12/2018	FT-SP n 153	FT COMUNE DI SALVITELLE		10931,46
31/12/2018	FT-SP n 154	FT COMUNE DI SANT'ARSENIO		74919,58
31/12/2018	PNC n 104	ASIS SALERNITANA RETI ED FT 2 14/01/19 110101 Fatture da emettere a clienti terzi		2630,87
31/12/2018	PNC n 105	COMUNE DI LUSTRA FT 1 14/01/19 110101 Fatture da emettere a clienti terzi		9844,01
31/12/2018	PNC n 108	COMUNE DI POLLA FT 4 15/01/19 110101 Fatture da emettere a clienti terzi		151157,99

In particolare, le fatture di competenza 2018 sono le seguenti: per il comune Lustra la n.54 del 05/06/2018, la n.60 del 06/06/2018, la n.81 del 20/09/2018 e la n.1 emessa in data 14/01/2019 prevista quale fattura da emettere al 31/12/2018; per il comune di Perdifumo la n.55 del 05/06/2018; per il comune di Salvitelle la n.58 del 06/06/2018, la n. 84 del 20/09/2018, la n.153 del 31/12/2018; per il comune di Caggiano la n.57 del 06/06/2018, la n.83 del 20/09/2018 e la n.151 del 31/12/2018; per il comune di Polla la n.56 del 05/06/2018, la n.82 del 20/09/2018 e la n.4 emessa in data 15/01/2019 prevista quale fattura da emettere al 31/12/2018; per il comune di Sant'Arsenio la n.59 del 06/06/2018, la n.85 del 20/09/2018 e la n.154 del 31/12/2018; per Asis Salernitana Reti ed Impianti SpA la n.33 del 05/06/2018, la n.34 del 05/06/2018, la n.72 del 20/09/2018 e la n.2 del 14/01/2019 prevista quale fattura da emettere al 31/12/2018.

L'importo complessivo riportato in Conto Economico per la vendita di acqua all'ingrosso è pari ad euro 648.364,26.

Conto "Erogazione acqua sub distrib." esercizio 2019

Data reg.	Rif. Reg.	Causale contabile	Dare in UdC	Avere in UdC
01/01/2019	PNC n 25	ASIS SALERNITANA RETI ED FT 2 14/01/19 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	2630,87	
01/01/2019	PNC n 26	COMUNE DI LUSTRA FT 1 14/01/19 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	9844,01	
01/01/2019	PNC n 29	COMUNE DI POLLA FT 4 15/01/19 110101 Fatture da emettere a clienti terzi	151157,99	
14/01/2019	FT-SP n 1	FT COMUNE DI LUSTRA		9844,01
14/01/2019	FT-SP n 2	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		2630,87
15/01/2019	FT-SP n 4	FT COMUNE DI POLLA		151157,99
28/05/2019	FT-SP n 15	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		1780,54
28/05/2019	FT-SP n 57	FT COMUNE DI LUSTRA		7654,40
28/05/2019	FT-SP n 58	FT COMUNE DI PERDIFUMO		3898,92
29/05/2019	FT-SP n 59	FT COMUNE DI POLLA		77752,90
29/05/2019	FT-SP n 60	FT COMUNE DI SALVITELLE		5862,42
29/05/2019	FT-SP n 61	FT COMUNE DI SANT'ARSENIO		41673,58
13/09/2019	FT-SP n 41.C	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		3268,99
13/09/2019	FT-SP n 73.B	FT COMUNE DI LUSTRA		13033,73
13/09/2019	FT-SP n 74.B	FT COMUNE DI PERDIFUMO		3418,01

13/09/2019	FT-SP n 75.B	FT COMUNE DI POLLA		135471,37
13/09/2019	FT-SP n 76.B	FT COMUNE DI SALVITELLE		9655,37
13/09/2019	FT-SP n 77.B	FT COMUNE DI SANT'ARSENIO		62398,05
16/09/2019	FT-SP n 78.B	FT COMUNE DI SANZA		168,29
31/12/2019	FT-SP n 55.C	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIANTI SPA		1077,40
31/12/2019	FT-SP n 135.B	FT COMUNE DI POLLA		100450,67
31/12/2019	FT-SP n 136.B	FT COMUNE DI SANT'ARSENIO		44945,44
31/12/2019	FT-SP n 137.B	FT COMUNE DI SALVITELLE		6523,15
31/12/2019	FT-SP n 138.B	FT COMUNE DI LUSTRA		10376,11
31/12/2019	FT-SP n 139.B	FT COMUNE DI SANZA	3,06	
31/12/2019	FT-SP n 140.B	FT COMUNE DI PERDIFUMO		1839,37

In particolare, le fatture di competenza 2019 sono le seguenti: per Asis Salernitana Reti ed Impianti SpA, la n.15 del 28/05/2019, la n.41/C del 13/09/2019 e la n.55/C del 31/12/2019; per il comune di Lustra la n.57 del 28/05/2019, la n.73/B del 13/09/2019 e la n.138/B del 31/12/2019; per il comune di Polla la n.59 del 29/05/2019, la n.75/B del 13/09/2019 e la n.135/B del 31/12/2019; per il comune di Sant'Arzenio la n.61 del 29/05/2019, la n.77/B del 13/09/2019 e la n.136//B del 31/12/2019; per il comune di Sanza la n.78/B del 16/09/2019 e la n.139/B del 31/12/2019; per il comune di Salvitelle la n.60 del 29/05/2019, la n.76/B del 13/09/2019 e la n.137/B del 31/12/2019; per il comune di Perdifumo la n.58 del 28/05/2019, la n.74/B del 13/09/2019 e la n.140/B del 31/12/2019.

L'importo complessivo riportato in Conto Economico per la vendita di acqua all'ingrosso è pari ad euro 531.245,65.

Il moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso è pari a 1,189 per il 2018 e a 1,167 per il 2019, come stabilito dalla delibera ATO Sele 35/2018.

ACQUISTI SERVIZI ALL'INGROSSO

Conto "acquisto acqua" esercizio 2018

Data reg.	Rif. Reg.	Causale contabile	Dare in UdC	Avere in UdC
31/03/2018	FTA-SP n 1444	FATTURA ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	30909,60	
19/06/2018	FTA-SP n 2336	FATTURA ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	22911,66	
16/10/2018	FTA-SP n 4138	FATTURA ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	33366,56	
04/12/2018	FTA-SP n 4675	FATTURA ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	27648,44	
31/12/2018	FTA-SP n 5599	FATTURA PLURIAACQUE S.C.P.A.	235594,41	
31/12/2018	PNC n 50	acquisto acqua periodo nov/dic 2018-auletta/rutino consac	23298,68	
31/12/2018	PNC n 51	rilevato acquisto acqua competenza 2018	23064,64	

Conto "Costi di competenza altri esercizi" esercizio 2019

Data reg.	Rif. Reg.	Causale contabile	Dare in UdC	Avere in UdC
		Riporto saldi da inizio esercizio	380651,79	77791,77
31/07/2019	FTA-SP n 3350	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	23082,09	

In particolare, le fatture di competenza 2019 sono le seguenti: per Pluriacque ScpA la n.19 del 31/12/2018; per Asis Salernitana Reti e Impianti SpA la n.16 del 30/03/2018, la n.18 del 31/05/2018, la n.46 del 30/07/2018 (registrata il 31/07 2019 nel conto "Costi di competenza di altri esercizi" in quanto ricevuta in ritardo), la n.69 del 02/10/2018, la n.75 del 20/11/2018 e la n.19 del 05/03/2019 rilevata quale acquisto d'acqua di competenza dell'esercizio al 31/12/2018.

L'importo complessivo per l'acquisto di acqua all'ingrosso è pari ad euro 396.811,45.

Conto "acquisto acqua" esercizio 2019

Data reg.	Rif. Reg.	Causale contabile	Dare in UdC	Avere in UdC
14/05/2019	FTA-SP n 1780	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	30220,91	
06/06/2019	FTA-SP n 2373	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	28878,47	
01/08/2019	FTA-SP n 3356	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	36682,90	
01/08/2019	FTA-SP n 3357	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	40577,18	
02/08/2019	FTA-SP n 3370	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	69245,38	
26/09/2019	FTA-SP n 4274	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	90282,93	
03/12/2019	FTA-SP n 5232	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	72246,77	
31/12/2019	FTA-SP n 5722	FT PLURIACQUE S.C.P.A.	336430,11	

Conto "acquisto acqua" esercizio 2020

Data reg.	Rif. Reg.	Causale contabile	Dare in UdC	Avere in UdC
03/02/2020	FTA-SP n 429	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	6540,42	
03/02/2020	FTA-SP n 430	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	54631,34	
03/02/2020	FTA-SP n 431	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	34173,67	
03/02/2020	FTA-SP n 432	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	465,14	
07/02/2020	FTA-SP n 482	FT CONSORZIO VELIA PER LA BONIFIC	37840,64	
17/03/2020	FTA-SP n 1150	FT ASIS SALERNITANA RETI ED IMPIA	76491,89	

In particolare, le fatture di competenza 2019 sono le seguenti: per Pluriacque ScpA la n.17 del 23/12/2019; per Consorzio di Bonifica Velia la n.1 del 04/02/2020 rilevata quale costo di competenza per l'esercizio 2019; per Asis Salernitana Reti ed Impianti SpA la n.187 del 30/04/2019, la n.284 del 31/05/2019, la n.426 del 26/07/2019, la n.427 del 26/07/2019, la n.456 del 30/07/2019, la n.578 del 25/09/2019 e la n.700 del 22/11/2019; inoltre, sempre per Asis SpA, registrate nell'esercizio 2020 ma rilevate quale costo di competenza dell'esercizio 2019, sono da annoverare la fattura n.37 del 14/01/2020, la n.38 del 14/01/2020, la n.39 del 14/01/2020 e la n.40 del 14/01/2020.

L'importo complessivo riportato in Conto Economico per l'acquisto di acqua all'ingrosso è pari ad euro 838.215,86.

Rispetto alla precedente predisposizione non è più presente il fornitore di acqua all'ingrosso Acqua Campania SpA.

Il moltiplicatore applicato dal grossista Asis Salernitana Reti ed Impianti SpA è pari a 0,980 per il 2018 e a 1,048 per il 2019.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Esercizio 2018

- 29.099,00 euro: valore riportato in bilancio in "Immobilizzazioni Immateriali – Software di proprietà capitalizzato". Afferisce a software gestionali.
- 109.129,21: valore riportato in bilancio in "Immobilizzazioni Immateriali – Manutenz. straord. impianti esistenti". Riguarda l'esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria - capitalizzati - su impianti di sollevamento e pompaggio;
- 100.417,80: valore riportato in bilancio in "Immobilizzazioni Immateriali – Lavori x man.su imp.fognari e rip.all.". Riguarda l'esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria - capitalizzati- su condotte fognarie;

- 99.847,68: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – Manut.straord.sistema depurazione”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria -capitalizzati- su impianti di depurazione;
- 153.324,41: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – emergenza idrica L 521 del 01/08/2017”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzioni straordinarie -capitalizzati- su impianti, condutture ed opere idrauliche relativamente alla crisi idrica del 2017;
- 9.600,00: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – Interv. Sicurezza da contamin.”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzioni straordinarie - capitalizzati- per la rimozione di cemento amianto;
- 316.605,30: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Impianti e macchinari”. Fa riferimento a lavori di ristrutturazione delle reti idriche di Futani, Montano Antilia e Torre Orsaia ed alla sostituzione di tratti dell’acquedotto Faraone;
- 80.262,50: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Attrezzature industriali e commerciali”. Fa riferimento all’acquisto di misuratori;
- 35.183,22: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Altre immobilizzazioni materiali”. Fa riferimento all’acquisto di un gruppo di n.4 autovetture.
- 4.100,00: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Impianti e macchinari”. Riguarda la sostituzione di n.4 climatizzatori in conto termico;
- 70.383,80: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Attrezzature industriali e commerciali”. Riguarda l’acquisto di attrezzature varie destinate ai reparti operativi;
- 35.712,18: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – altre immobilizzazioni materiali”. Riguarda l’acquisto di mobili e arredi, macchine d’ufficio elettroniche, telefonia mobile e beni strumentali di valore inferiore ai 516,46 euro.

Nel 2018 Consac ha beneficiato di contributi a fondo perduto per un ammontare pari ad euro 469.929,71 di origine regionale.

La componente ENV^a_{capex} facente parte della formula per il calcolo dei costi ambientali della risorsa ($ERC^a_{capex} = ENV^a_{capex} + RES^a_{capex}$) è stata valorizzata e ammonta ad euro 99.847,78 inerenti lavori di manutenzione straordinaria volti al potenziamento e all’adeguamento degli impianti di depurazione al fine di assicurare un’adeguata qualità della risorsa restituita all’ambiente.

Esercizio 2019

- 27.337,32 euro: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – Software di proprietà capitalizzato”. Afferisce a software gestionali.
- 151.203,71: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – Manutenz. straord. impianti esistenti”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria - capitalizzati - su impianti di sollevamento e pompaggio;
- 101.790,15: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – Lavori x man.su imp.fognari e rip.all.”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria - capitalizzati- su condotte fognarie;
- 59.392,16: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – Manut.straord.sistema depurazione”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria -capitalizzati- su impianti di depurazione;
- 78.610,13: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – emergenza idrica L 521 del 01/08/2017”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzioni straordinaria -

capitalizzati- su impianti, condutture ed opere idrauliche relativamente alla crisi idrica del 2017;

- 5.200,00: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Immateriali – Manut.straor.su porz.immobile x sede az.”. Riguarda l’esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria -capitalizzati- presso la sede amministrativa di Vallo della Lucania;
- 153.577,04: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Impianti e macchinari”. Fa riferimento a lavori relativi alla realizzazione dell’impianto di potabilizzazione sito in Casalvelino e della condotta premente per Pollica e San Mauro Cilento;
- 164.639,60: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Attrezzature industriali e commerciali”. Fa riferimento all’acquisto di misuratori;
- 87.165,37: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Altre immobilizzazioni materiali”. Fa riferimento all’acquisto di un gruppo di n.13 autovetture.
- 19.955,30: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – Attrezzature industriali e commerciali”. Riguarda l’acquisto di attrezzature varie destinate ai reparti operativi;
- 37.012,04: valore riportato in bilancio in “Immobilizzazioni Materiali – altre immobilizzazioni materiali”. Riguarda l’acquisto di mobili e arredi, macchine d’ufficio elettroniche e telefonia mobile.

Nel 2019 Consac ha beneficiato di contributi a fondo perduto per un ammontare pari ad euro 153.577,04 di origine regionale.

La componente ENV^a_{capex} è stata valorizzata anche nell’esercizio 2019 per un valore pari euro 59.392,16 relativi a lavori di manutenzione straordinaria volti al potenziamento e all’adeguamento degli impianti di depurazione al fine di assicurare un’adeguata qualità della risorsa restituita all’ambiente. Inoltre, risulta valorizzata anche la componente RES^a_{capex} per un ammontare pari ad euro 153.577,04 necessari per la costruzione di un impianto di potabilizzazione.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

ELENCO SOGGETTI PROPRIETARI

Soggetto proprietario	Tipologia	P. Iva	Cod. Istat
comune di Alfano	Comune	01748070651	065004
comune di Ascea	Comune	03519370658	065009
comune di Atena Lucana	Comune	00686480658	065010
comune di Auletta	Comune	00557630654	065012
comune di Campora	Comune	00527310650	065023
comune di Cannalonga	Comune	84000090658	065024
comune di Casalvelino	Comune	00775930654	065028

comune di Casalezzo Spartano	Comune	00775920655	065027
comune di Castellabate	Comune	00730460656	065031
comune di Castelnuovo Cilento	Comune	02059150652	065032
comune di Centola	Comune	03576710655	065039
comune di Ceraso	Comune	00775950652	065040
comune di Futani	Comune	03606860652	065054
comune di Ispani	Comune	03535360659	065059
comune di Moio della Civitella	Comune	84000330658	065069
comune di Montecorice	Comune	00776030652	065071
comune di Omignano	Comune	03515940652	065084
comune di Pertosa	Comune	00785200650	065093
comune di Pisciotta	Comune	02803100656	065096
comune di Pollica	Comune	03519740652	065098
comune di Roccagloriosa	Comune	00891180655	065107
comune di Roscigno	Comune	00785110651	065111
comune di Rutino	Comune	00547910653	065112
comune di San Giovanni a Piro	Comune	03536220654	065119
comune di Sala Consilina	Comune	00502010655	065114
comune di San Mauro Cilento	Comune	00774040653	065123
comune di Santa Marina	Comune	02317620652	065127
comune di Sapri	Comune	00362210650	065134
comune di Sassano	Comune	02521440657	065136
comune di Sessa Cilento	Comune	00234990653	065141
comune di Stella Cilento	Comune	84001710650	065144
comune di Stio	Comune	01747380655	065145
comune di Teggiano	Comune	83000070652	065146
comune di Torraca	Comune	02713380653	065148

comune di Torre Orsaia	Comune	02274640651	065149
comune di Tortorella	Comune	02441730655	065150
comune di Vallo della Lucania	Comune	00785220658	065154
comune di Vibonati	Comune	02025650652	065156

Dal primo gennaio 2019 si sono aggiunti due comuni: Caggiano e Castellabate, mentre nel 2021 è previsto l'ingresso di un ulteriore altro comune: Roscigno. Inoltre, diversamente dalla precedente predisposizione tariffaria, è annoverato nell'elenco il comune di Alfano che nel 2018 ha trasmesso la documentazione relativa ad una posizione di mutuo.

CORRISPETTIVI INFRASTRUTTURE DI TERZI

Soggetto proprietario	Anno delib.	Previsto 2020 (€)	Previsto 2021 (€)	Previsto 2022 (€)	Previsto 2023 (€)
comune di Alfano	2011	1.874	1.874	1.874	1.874
comune di Ascea	2011	15.378	15.378	15.378	15.378
comune di Atena Lucana	2011	2.895	2.895	2.895	2.895
comune di Auletta	2013	24.672	19.115	14.020	14.020
comune di Campora	2011	15.150	15.150	15.150	15.150
comune di Cannalonga	2011	2.314	2.314	2.314	2.314
comune di Casaletto Spartano	2012	11.513	11.513	11.513	11.513
comune di Casalvelino	2012	53.382	53.382	53.382	53.382
comune di Castellabate	2019	158.538	79.269	79.269	79.269
comune di Castelnuovo Cilento	2011	8.212	8.212	8.212	8.212
comune di Centola	2011	24.389	24.389	24.389	24.389
comune di Ceraso	2011	20.354	20.354	20.354	20.354
comune di Futani	2011	7.621	7.621	7.621	7.621
comune di Ispani	2012	1.108	1.108	1.108	1.108
comune di Moio della Civitella	2011	36.524	36.524	36.524	36.524
comune di Montecorice	2011	55.693	55.693	55.693	55.693
comune di Omignano	2011	37.198	37.198	37.198	37.198

comune di Pertosa	2013	27.935	27.935	27.935	27.935
comune di Pisciotta	2011	9.804	9.806	9.806	9.806
comune di Pollica	2011	41.524	38.433	38.433	38.433
comune di Roccagloriosa	2011	37	37	37	37
comune di Roscigno	2021	0	8.921	5.259	5.259
comune di Rutino	2011	4.106	4.106	4.106	4.106
comune di Sala Consilina	2011	27.400	27.400	27.825	27.825
comune di San Giovanni a Piro	2011	27.092	27.092	25.789	25.789
comune di San Mauro Cilento	2011	13.824	13.824	13.824	13.824
comune di Santa Marina	2011	3.267	3.267	3.267	3.267
comune di Sapri	2011	24.154	24.154	24.154	24.154
comune di Sassano	2011	25.669	24.320	24.320	24.320
comune di Sessa Cilento	2011	14.754	14.754	14.754	14.754
comune di Stella Cilento	2011	38	38	38	38
comune di Stio	2011	16.790	16.790	16.790	16.790
comune di Teggiano	2011	5.335	5.335	5.335	5.335
comune di Torraca	2012	19.045	19.045	19.045	19.045
comune di Torre Orsaia	2012	53.600	53.600	53.600	53.600
comune di Tortorella	2011	2.130	2.130	2.130	2.130
comune di Vallo della Lucania	2011	73.815	73.815	73.815	73.815
comune di Vibonati	2013	32.069	32.069	32.069	32.069

Le prime rate dei mutui contratti da Castellabate risalgono all'esercizio 2019 ma non ve ne è evidenza nella predisposizione tariffaria 2016-2019 a causa di una mancata comunicazione da parte del comune. Di conseguenza si ritiene necessario considerare un ulteriore ammontare di euro 79.269 per il suddetto comune. Per questo motivo l'importo previsto e contabilizzato in tabella per l'annualità 2020 è pari ad euro 158.537,96.

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

A fronte del programma degli investimenti che prevedeva un importo complessivo di investimenti al netto dei contributi a fondo perduto pari ad euro 1.351.267 nel biennio 2018-2019, Consac ha rendicontato investimenti, sempre al netto dei contributi, per un ammontare pari ad euro 1.306.041 con un leggero decremento rispetto a quanto pianificato.

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

La fatturazione per gli esercizi 2018 e 2019, in accordo con l'art.1 comma 3 del TICSÌ, ha avuto luogo considerando due principali quote tariffarie: una variabile, proporzionale al consumo e, limitatamente al servizio di acquedotto, modulata per fasce di consumo e una fissa, non correlata al consumo, con il compito, in linea generale, di tener conto degli oneri sostenuti dal Gestore per garantire la "sicurezza degli approvvigionamenti".

Più nello specifico, per quanto concerne la quota variabile, ai sensi dell'art. 1 comma 1 del TICSÌ, sono contemplate tre principali fasce di consumo: -una fascia agevolata, cui corrisponde il primo scaglione di consumo, che individua la quota tariffaria del servizio di acquedotto per l'utenza domestico residente al fine di prevedere che sia assicurato un quantitativo essenziale di risorsa a tariffa agevolata (0-55 mc); -una fascia base, che rappresenta lo scaglione di consumo che precede le eccedenze (56-140 mc per le utenze domestico residenti, 0-60 mc per le utenze domestico non residenti e 0-140 mc le altre); -due fasce di eccedenza, cui corrispondono gli scaglioni di consumo successivi alla fascia base (1^a eccedenza: 61-140 mc per le utenze domestico non residenti e 141-210 mc per tutte le altre, 2^a eccedenza: oltre 140 mc per le utenze domestico residenti e oltre 210 mc per tutte le altre). La quota fissa, invece, a norma dell'art. 7 del TICSÌ è quantificata, indipendentemente dal volume, separatamente per singola attività del Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura e depurazione).

Infine, a partire dall'articolazione dei corrispettivi del 2018 e in accordo con l'art.8 del TICSÌ, le diverse tipologie di utenze non domestiche sono state ricondotte alle seguenti categorie specifiche: - uso industriale (con separata indicazione per quelle soggette ad AUA o AIA) , uso artigianale-commerciale, uso agricolo e zootecnico, uso pubblico non disalimentabile (con distinzione tra comuni soci e non), uso pubblico disalimentabile (con distinzione tra comuni soci e non), altri usi (non riconducibili alle categorie precedenti) e forniture temporanee.

Tariffe Annualità 2019

Tipologia d'uso	QV			QF su base annua		
	Scaglione	Min e max scaglione (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Acquedotto	Fognatura	Depurazione
Domestico Residente (1)	fascia agevolata	0 - 55	0,510710	15,005533	0,839978	2,457713
	fascia base	56 a 140	1,021419	-	-	-
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,614165	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	2,149193	-	-	-
Domestico non Residente	fascia base	0 - 60	1,021419	50,201649	2,768816	8,182008
	fascia 1 ecc.	61 a 140	1,614165	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 140	2,149193	-	-	-
Commerciale e Artigianale (3)	fascia base	0 - 140	1,021419	35,323150	1,923135	5,592594
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,614165	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	2,149193	-	-	-
Industriale (3)	fascia base	0 - 140	1,021419	35,323150	1,923135	5,592594
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,614165	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	2,149193	-	-	-
Industriale (attività soggette ad AUA o AIA) (3) (4)	fascia base	0 - 140	1,021419	35,323150	(4)	
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,614165			
	fascia 2ecc.	oltre 210	2,149193			
Agricolo e Zootecnico (3) (5)	fascia base	0 - 140	0,817136	35,323150	1,923135	5,592594
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,291332	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	1,719354	-	-	-
Pubblico non disalmentabile (Comuni Soci) (6)	fascia base	0 - 140	0,817136	15,005533	0,839978	2,457713
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,291332	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	1,719354	-	-	-
Pubblico non disalmentabile (escluso Comuni Soci) (6)	fascia base	0 - 140	1,021419	15,005533	0,839978	2,457713
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,614165	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	2,149193	-	-	-
Pubblico disalmentabile (Comuni Soci) (6) (7)	fascia base	0 - 140	0,817136	15,005533	0,839978	2,457713
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,291332	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	1,719354	-	-	-
Pubblico disalmentabile (escluso Comuni Soci) (6) (7)	fascia base	0 - 140	1,021419	15,005533	0,839978	2,457713
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,614165	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	2,149193	-	-	-
Altri Usi (3) (8)	fascia base	0 - 140	1,021419	35,323150	1,923135	5,592594
	fascia 1 ecc.	141 a 210	1,614165	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	2,149193	-	-	-
Altri Usi (forniture temporanee)	fascia base	0 - 140	1,532129	50,328683	2,763113	8,060678
	fascia 1 ecc.	141 a 210	2,421248	-	-	-
	fascia 2ecc.	oltre 210	3,223789	-	-	-
Fognatura (tutte le tipologie)			0,138233	-	-	-
Depurazione (tutte le tipologie)			0,406608	-	-	-

Note:

1. La tipologia domestico residente è attribuita unicamente alle utenze il cui titolare del contratto sia anagraficamente residente all'indirizzo servito dall'utenza idrica.
2. Il limite superiore della fascia di consumo agevolata è pari a mc.18 annui per ciascun componente il nucleo familiare. Il valore indicato si riferisce alla composizione familiare di tre

unità. Per ottenere la misura della fascia agevolata si può moltiplicare 18 mc per il numero dei componenti il nucleo familiare.

3. Ai fini dell'applicazione della tipologia tariffaria si considera l'attività prevalente corrispondente al codice Ateco attribuito dalla Camera di Commercio.

4. Le tariffe di collettamento e depurazione sono stabilite sulla base della qualità dei reflui ai sensi del titolo IV dell'allegato A alla delibera Arera n.655/2017/R/idr del 28.9.2017.

5. Vi rientrano le attività aventi valore 01 nelle prime due cifre del codice Ateco attribuito dalla CCIAA e quelle aventi codice Ateco 561012.

6. Come previsto dall'art.8 dell'allegato A della delibera Arera n.655/R/idr.

7. Vi rientrano anche le attività di piscine ancorché intestate a privato in concessione e/o gestione affidata dal Comune.

8. Trattasi di categoria residuale per attività non comprese nelle specifiche tipologie.

Il totale risultante dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2) è pari a euro 16.820.543 per il 2020 e ad euro 20.202.926 per il 2021, il 2022 e il 2023. In particolare la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale ammonta ad euro 16.291.626 per il 2020 e ad euro 19.671.680 per il 2021, mentre la quota scaturente dalla vendita di servizi all'ingrosso è pari ad euro 523.930 per il 2020 e ad euro 531.246 per il 2021. Inoltre nel totale relativo all'annualità 2020 sono inclusi 4.978 euro per prestazioni di servizi accessori.

Si conferma inoltre che dalla anzidetta moltiplicazione si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative.

Si sottolinea infine che nel foglio *Ricavi_bacini_tariffari* è stato considerato il valore $\text{tar}^{2019} * \text{vscal}^{2018}$ per calcolo θ^{2020} per un ammontare pari ad euro 18.550.143 che tiene conto delle acquisizioni 2019.

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Consac si colloca nel quadrante VI della matrice degli schemi regolatori in quanto per la predisposizione tariffaria 2020-2023 si è proceduto con la valorizzazione degli OP_{new} .

Gli investimenti previsti per il periodo oggetto della regolazione ammontano a euro 678.620 per il 2020, euro 736.439 per il 2021, euro 635.330 per il 2022 ed euro 730.000 per il 2023.

Per quanto concerne i processi di aggregazione si rinvia al paragrafo 3.1.2.3 (Specificazioni).

3.1.1.1 Valorizzazione $FNI^{\text{new},a}$

	2020	2021	2022	2023
$I_{\text{p}}^{\text{exp}}$	678.620	736.439	635.330	730.000
Capex ^a	535.553	504.243	488.472	503.414
$\psi [0,4 \div 0,8]$	0,5	0,5	0,5	0,5
$FNI^{\text{new},a}$ da formula	71.534	116.098	73.429	113.293
$FNI^{\text{new},a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0
FNI^a	71.534	116.098	73.429	113.293

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
<i>Capex^a</i>	<i>AMM^a</i>	347.506	305.243	249.593	233.487	
	<i>OF^a</i>	137.863	145.453	175.391	199.121	
	<i>OFisc^a</i>	50.184	53.547	63.488	70.807	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	
	Totale	535.553	504.243	488.472	503.414	
<i>FoNI^a</i>	FNI_{FoNI}^a	71.534	116.098	73.429	113.293	
	AMM_{FoNI}^a	96.647	0	152.395	152.395	
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	
	$\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$	0	0	0	0	
	$\Delta T_{G,TOT}^a$	0	0	0	0	
	Totale	168.181	116.098	225.825	265.688	
<i>Opex^a</i>	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	7.669.786	7.185.738	7.210.286	7.210.286	
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	8.021.796	10.054.453	9.975.617	9.975.617	
	$Opex_{tel}^a$	1.269.060	1.562.391	1.562.391	1.562.391	
	di cui $Op^{new,a}$	1.267.698	1.562.391	1.562.391	1.562.391	
	di cui $Opex_{QT}^a$ (netto ERC)	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QC}^a$	0	0	0	0	
	di cui Op_{social}^a	0	0	0	0	
	di cui Op_{mis}^a	0	0	0	0	
	di cui Op_{COVID}^a	1.362				
	Totale	16.960.643	18.802.582	18.748.295	18.748.295	
<i>ERC^a</i>	ERC_{end}^a	1.811.934	2.292.757	2.268.209	2.268.209	
	ERC_{al}^a	118.436	51.000	5.660	4.824	
	di cui ERC_{tel}^a	0	0	0	0	
	Totale	1.930.371	2.343.757	2.273.869	2.273.033	
<i>Rc^a_{TOT}</i>	Rc_{VOL}^a	939.833	-1.928.084	0	0	
	Rc_{FF}^a	794.670	1.644.011	1.591.503	-72.862	
	Rc_{ws}^a	-638.649	-167.781	403.564	0	
	Rc_{ERC}^a	40.596	36.973	-3.226	0	
	Rc_{ALTRO}^a	96.685	329.616	149.729	155.713	
	di cui $Rc_{Attività\ b}^a$	151.980	156.323	156.323	156.323	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
	di cui Rc_{res}^a	-57.568	-54.587	-6.624	0	
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	0	0	
	di cui $Rc_{appr2020.COVID}^a$		0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QC}$	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QT}$	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op_{social}^a	0	0	0	0	
	di cui altre previste	0	0	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,020	1,011	1,000	1,000	
	Totale	1.233.135	-85.265	2.141.571	82.852	
VRG^a		19.844.746	22.090.616	22.736.460	23.588.789	

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
Capex	535.553	504.243	488.472	503.414
OF	137.863	145.453	175.391	199.121
OFisc	50.184	53.547	63.488	70.807
AMM	347.506	305.243	249.593	233.487
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0

Componenti calcolate	2020	2021	2022	2023
Capex	535.553	504.243	488.472	503.414
OF	137.863	145.453	175.391	199.121
OFisc	50.184	53.547	63.488	70.807
AMM	347.506	305.243	249.593	233.487
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0

OF e OFisc - Oneri finanziari e fiscali

	2020	2021	2022	2023
<i>Incidenza ERC</i>	17,40%	8,11%	0,00%	0,00%

AMM (componente calcolata)	347.506	305.243	249.593	233.487
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
AMM	347.506	305.243	249.593	233.487

LIC _{ord}	0	0	0	0
LIC _{pos}	0	0	0	0

	2020	2021	2022	2023
CIN _{fp}	2.113.277	2.588.724	2.445.710	2.302.696
CIN _{fp} / (CIN - LIC _{ord})	34,3%	40,0%	36,7%	32,8%
K _m	2,15%	2,15%	2,15%	2,15%
A	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%
S _{LIC}	3,73%	3,73%	2,77%	2,77%

OF (<i>time lag</i>)	16.061	13.609	17.763	23.321
OF _{imm}	150.849	144.682	157.628	175.800
OF _{lic, ord}	0	0	0	0

<i>OF, di cui ERC</i>	30.865	14.720	1.248	614
OF (componente calcolata)	137.863	145.453	175.391	199.121
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
OF	137.863	145.453	175.391	199.121

<i>Rai rate</i>	6,26%	6,26%	6,26%	6,26%
Rai	253.156	242.806	264.532	295.028
<i>OFisc, di cui ERC</i>	11.151	5.324	396	195
OFisc (componente calcolata)	50.184	53.547	63.488	70.807
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
OFisc	50.184	53.547	63.488	70.807

CIN e CIN_{fp} - Capitale Investito Netto

	2020	2021	2022	2023
IMN	4.549.395	4.714.859	4.918.280	5.262.112

Saldo LIC (ord+POS)	0	0	0	0
LIC	0	0	0	0

TFR	928.828	944.884	944.884	944.884
Fondo di quiescenza	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	300.000	300.000	300.000	300.000
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 9.2 lett. f) MTI-3</i>				
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0

FACC	1.228.828	1.244.884	1.244.884	1.244.884
-------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Ricavi _{a,A1}	17.498.442	19.896.891	19.896.891	19.896.891
CO _{a,B6+B7}	9.346.536	11.623.831	11.623.831	11.623.831
CCN	2.834.108	3.028.264	2.995.316	2.995.316

CCN	2.834.108	3.028.264	2.995.316	2.995.316
------------	------------------	------------------	------------------	------------------

FoNI_{non_inv}^a	0	33.353	0	0
---	----------	---------------	----------	----------

CIN	6.154.675	6.464.886	6.668.712	7.012.544
CIN_{fp}	2.113.277	2.588.724	2.445.710	2.302.696

	2020	2021	2022	2023
dfI	1,011	1,007	1,000	1,000
∏(1+I ^t)	1,020	1,011	1,000	1,000

	2020	2021	2022	2023
ΔCUIT	501.429	461.287	386.593	353.981
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$ da foglio "Altri dati economico_finanziari"	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$ (controllo ammissibilità)	NO	NO	NO	NO
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0	0	0

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
FoNI^a	168.181	116.098	225.825	265.688
$\text{AMM}_{\text{FoNI}}^a$	96.647	0	152.395	152.395
FNI^a	71.534	116.098	73.429	113.293
$\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}^a$	0	0	0	0
$\Delta T_{G,\text{ind}}^{\text{ATO}}$	0	0	0	0
$\Delta T_{G,\text{tot}}$	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2020	2021	2022	2023
FoNI^a	168.181	268.493	225.825	265.688
$\text{AMM}_{\text{FoNI}}^a$	96.647	152.395	152.395	152.395
FNI^a	71.534	116.098	73.429	113.293
$\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}^a$	0	0	0	0
$\Delta T_{G,\text{ind}}^{\text{ATO}}$	0	0	0	0
$\Delta T_{G,\text{tot}}$	0	0	0	0

FNI – Anticipazione per finanziamento nuovi investimenti

	2020	2021	2022	2023
$I_{p_i}^{exp}$	678.620	736.439	635.330	730.000
Capex ^a	535.553	504.243	488.472	503.414
$\psi [0,4 \div 0,8]$	0,5	0,5	0,5	0,5
FNI ^{new,a} da formula	71.534	116.098	73.429	113.293
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0
FNI^a	71.534	116.098	73.429	113.293

AMM_{FoNI} - Ammortamento sui contributi a fondo perduto

	2020	2021	2022	2023
AMM ^a _{CFP} da formula	96.647	152.395	152.395	152.395
AMM ^a _{CFP} massimo nel FoNI (post controllo sull'eventuale presenza di FoNI _{noninv})	96.647	0	152.395	152.395
AMM ^a _{FoNI} rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0
AMM^a_{FoNI}	96.647	0	152.395	152.395

 Δ CUIT_{FoNI} - Eccedenza del costo per l'uso delle infrastrutture di terzi

	2020	2021	2022	2023
Δ CUIT ^a da formula	501.429	461.287	386.593	353.981
Δ CUIT ^a massimo nel FoNI (post controllo sull'eventuale presenza di FoNI _{noninv} e Ammortamento finanziario)	0	0	0	0
Δ CUIT ^a _{FoNI} rinunciato dal soggetto compilante	0	0	0	0
ΔCUIT^a_{FoNI}	0	0	0	0

$\Delta T_{G,ind}^{ATO}$ - Comma 23.2 TICS I - Vincolo ex-ante

	2020	2021	2022	2023
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	SI	SI		
$\Delta T_{G,ind}^{ATO}$ (da formula)	0	0		
$\Delta T_{G,ind}^{ATO}$	0	0		

 $\Delta T_{G,tot}$ - Comma 24.2 TICS I - Vincolo ex-post

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma \text{tarif}^{\text{new,a}*} \text{vscal}^{\text{new,a-2}}$	17.429.361			
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	SI			
$\Delta T_{G,tot}$ (da formula)	-668.103			
$\Delta T_{G,tot}$	0			

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
Opex^a	16.960.643	18.802.582	18.748.295	18.748.295
Opex _{end}	7.669.786	7.185.738	7.210.286	7.210.286
Opex _{al}	8.021.796	10.054.453	9.975.617	9.975.617
Opex _{tel}	1.269.060	1.562.391	1.562.391	1.562.391

Componenti calcolate	2020	2021	2022	2023
Opex ^a	16.960.643	18.802.582	18.748.295	18.748.295
Opex _{end}	7.669.786	7.185.738	7.210.286	7.210.286
Opex _{al}	8.021.796	10.054.453	9.975.617	9.975.617
Opex _{tel}	1.269.060	1.562.391	1.562.391	1.562.391

Opex_{end} - Costi endogeni

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)	C1	C1	C1	C1
Cluster (j)	C	C	C	C
γ^{OP}	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9
Opex _{end} 2016	9.354.857	9.354.857	9.354.857	9.354.857
Coeff 2016	8.186.977	8.186.977	8.186.977	8.186.977
$\Delta Opex$	1.167.880	1.167.880	1.167.880	1.167.880
$\prod(1+I^i)$	1,020	1,020	1,020	1,020
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	116.788	116.788	116.788	116.788
Opex_{end} al lordo degli ERC_{end}	9.441.924	9.441.924	9.441.924	9.441.924

Opex_{end} da formula	7.669.786	7.185.738	7.210.286	7.210.286
Opex_{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	7.669.786	7.185.738	7.210.286	7.210.286

Opex_{al} - Costi aggiornabili

	2020	2021	2022	2023
Opex _{al} ^a da formula	8.021.796	10.054.453	9.975.617	9.975.617
Opex _{al} ^a (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opex_{al}^a	8.021.796	10.054.453	9.975.617	9.975.617

Co_{ee} - Costi di energia elettrica

	2020	2021	2022	2023
CO ^{eff,a-2} _{EE}	4.933.159	6.623.814	6.623.814	6.623.814
CO ^{medio,a-2} _{EE}	0,1473	0,1597	0,1597	0,1597
kWh ^{a-2}	32.498.231	39.663.556	39.663.556	39.663.556
$\Delta_{risparmio}$	-1.132.025	-2.079.078	-1.433.798	-766.674
γ_{EE}	0	0	0	0
$\prod(1+I^i)$	1,020	1,011	1,000	1,000
CO_{EE}	5.032.311	6.696.676	6.623.814	6.623.814

CO_{ws} - Costi all'ingrosso

	2020	2021	2022	2023
CO _{ws}	396.811	800.375	800.375	800.375

CO_{Δfanghi} - Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

	2020	2021	2022	2023
CO _{effettivo,2017} _{fanghi}	210.145	210.145	210.145	210.145
CO _{effettivo,a-2} _{fanghi}	217.705	193.231	193.231	193.231
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+I^t)$	1,020	1,011	1,000	1,000

CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI
CO _{Δfanghi}	3.425	0	0	0

MT, AC - Mutui e Altri corrispettivi

	2020	2021	2022	2023
MT	899.201	809.937	803.964	803.964
AC	0	0	0	0

MT + AC	899.201	809.937	803.964	803.964
---------	---------	---------	---------	---------

CO_{altri} - Altri costi

	2020	2021	2022	2023
CO _{ATO} ^a	183.398	174.970	174.970	174.970
CO _{ARERA} ^a	4.925	5.565	5.565	5.565
CO _{mor} ^a	1.366.628	1.553.947	1.553.947	1.553.947
CO _{dil} ^a	115.490			
CO _{res} ^a	19.607	12.983	12.983	12.983
CO _{altri} ^a	1.690.048	1.747.465	1.747.465	1.747.465

Co_{ATO} - Costi dell'ATO

$CO_{ATO}^{medio,2013}$	1,20
pop_{ATO} di competenza del gestore	145.808,00
$CO_{ATO}^{medio,2013} * pop^{2013*z}$	174.969,60

	2020	2021	2022	2023
CO^{a-2}_{ATO}	183.398	183.768	183.768	183.768
Produttoria(1+I ^l) 2013 - anno a	1,0530	1,0530	1,0530	1,0530
Produttoria(1+I ^l) mobile di 2 anni	1,0201	1,0110	1,0000	1,0000
CO_{ATO}^a	187.084	185.789	183.768	183.768

Co_{ARERA} - Costi dell'Autorità

	2020	2021	2022	2023
Ricavi ^{a-2} _{A1+A5}	18.241.105	20.610.950	20.610.950	20.610.950
Quota‰	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
CO^a_{ARERA}	4.925	5.565	5.565	5.565

Co_{res} - Oneri locali

	2020	2021	2022	2023
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	19.607	12.983	12.983	12.983
contrib in c/e ^{a-2}	0	0	0	0
CO^a_{res}	19.607	12.983	12.983	12.983

Opex^a_{tel} - Costi operativi associati a specifiche finalità

	2020	2021	2022	2023
Op ^{new}	1.267.698	1.562.391	1.562.391	1.562.391
Opex _{QT}	0	0	0	0
Opex _{QC}	0	0	0	0
Op _{social}	0	0	0	0
Op _{mis}	0	0	0	0
Op _{COVID}	1.362			
Opex_{tel}	1.269.060	1.562.391	1.562.391	1.562.391

Op^{new,a} - Costi per cambiamenti sistematici

	2020	2021	2022	2023
Op ^{new,a} da foglio "Input per calcoli finali"	1.267.698	1.562.391	1.562.391	1.562.391
Op^{new,a}	1.267.698	1.562.391	1.562.391	1.562.391

Opex_{QT} - Costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica

	2020	2021	2022	2023
Opex_{QT} (al netto della componente ERC_{QT})	0	0	0	0

Opex^a_{QC} - Costi per gli adeguamenti standard qualità Carta Servizi e eventuali oneri aggiuntivi

	2020	2021	2022	2023
<i>Opex^a_{QC} lett. a) co. 18.9 MTI-3</i>	0	0	0	0
<i>Opex^a_{QC} lett. b) co. 18.9 MTI-3</i>	0	0	0	0
Opex^a_{QC}	0	0	0	0

Op^a_{social}

	2020	2021	2022	2023
<i>Op^a_{social} per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative</i>	0	0	0	0
<i>Op^a_{social} comma 7.3 REMSI</i>	0	0	0	0
Op^a_{social}	0	0	0	0

Op^a_{mis}

	2020	2021	2022	2023
Op^a_{mis}	0	0	0	0

CO^a_{mor} - Costi della morosità

	2020	2021	2022	2023
fatturato ^{a-2}	19.248.287	21.886.580	21.886.580	21.886.580
Unpaid Ratio [UR] reale	13,00%	16,00%	16,00%	16,00%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	7,10%	7,10%	7,10%	7,10%
Unpaid Ratio [UR] indicato	7,10%	7,10%	7,10%	7,10%
CO^a_{mor}	1.366.628	1.553.947	1.553.947	1.553.947

Specificazioni

OP_{covid}

Per quanto riguarda la componente OP_{covid}, nel primo semestre del 2020 sono stati spesi 33.215 euro in dispositivi di protezione e prevenzione oltre che per le attività di sanificazione e si è fatto ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni (CIG) ed al Fondo di Integrazione Salariale (FIS) per un ammontare complessivo pari a 66.853,26 euro. Nel secondo semestre del 2020, anche in relazione all'assunzione di n.25 operai letturisti per tre mesi e alla riapertura degli uffici al pubblico, sono stati spesi ulteriori 35.000 euro circa (seguirà rendicontazione) in strumenti quali mascherine, tute usa e getta, sovraocchiali, gel disinfettanti e dispositivi di protezione in generale. Pertanto si ritiene di valorizzare la voce OP_{covid} per un ammontare pari ad euro 1.361,74.

OP_{new}

A partire dall'annualità 2012 entrano a far parte del complesso di Comuni in cui Consac Gestioni Idriche SpA gestisce il Servizio Idrico Integrato, Sala Consilina e Teggiano cui si aggregano, a partire dal 2013, Rutino, Pertosa e Auletta nonché, dal 2019, Castellabate e Caggiano.

Inoltre, sempre a partire dal 2012, alcuni Comuni in cui Consac svolgeva esclusivamente il servizio di acquedotto, cedono anche i servizi di fognatura e depurazione. Tali Comuni sono Ispani, Montecorice, Torraca e Torre Orsaia e Casaletto Spartano a cui si aggiungono Casalvelino e Vibonati nel 2013 ed Alfano nel 2019.

Alcuni dei costi sostenuti durante il periodo di acquisizione degli anzidetti Comuni non sono stati contemplati nelle precedenti predisposizioni tariffarie a causa della aleatorietà degli stessi e, pertanto, si è proceduto ad effettuarne una ricostruzione.

Per il calcolo del valore degli OP_{new} si è proceduto, da un lato, con una attribuzione di valori effettuata in maniera diretta ricorrendo a strumenti di contabilità interni all'azienda e, dall'altro, con una valutazione indiretta effettuata mediante il ricorso a specifici driver.

Il primo metodo, l'imputazione diretta, è stato utilizzato per l'allocazione dei seguenti costi: *B7) Smaltimento e trasporto fanghi, B7) Smaltimento vaglio, B7) Spese di manutenzione per impianti e macchinari di terzi e B9) Personale*. I primi due costi sono stati attribuiti facendo ricorso a contabilità interne inerenti le spese del settore ambientale messe a disposizione dagli uffici tecnici competenti, che suddividono l'ammontare sostenuto in ogni esercizio per singolo Comune in cui Consac opera mentre, per ciò che afferisce alle manutenzioni, si è operata un'allocazione sulla base di report resi disponibili dai reparti operativi che evidenziano i vari lavori (e i relativi importi) posti in essere per ciascuna annualità nei vari Comuni soci. Altro discorso per le spese relative al personale (retribuzioni lorde, contributi previdenziali, quote TFR), ove si è proceduto con una attribuzione dei costi sulla base delle unità di personale o frazione di esse impiegate, in via esclusiva o prevalente, nei Comuni interessati.

Il secondo metodo, l'imputazione indiretta, è stato, invece, adoperato per l'allocazione dei seguenti costi: *B7) Spese telefoniche, B7) Spese di manutenzione automezzi e assicurazioni, B7) Spese postali e B6) Materiali di consumo, beni strumentali, attrezzatura minuta, materiali per manutenzioni e carburanti*. I primi due sono stati attribuiti utilizzando come driver il valore scaturente dal rapporto tra il numero di dipendenti (o frazione di esso) impiegati in via esclusiva o prevalente nel Comune interessato ed il numero di dipendenti totale mentre, per quanto concerne le spese postali, il driver è rappresentato dal rapporto tra il numero di utenze del Comune cui attribuire il costo ed il numero di utenze totali. Infine l'imputazione del complesso di costi relativo all'acquisto di beni è stata effettuata adoperando come parametro di attribuzione l'ammontare delle spese di manutenzione di cui al punto precedente.

Inoltre, a partire da agosto 2020, altri tre comuni (Camerota, Centola e Sassano) hanno ceduto a Consac i servizi di fognatura e depurazione mentre, da gennaio 2021, nel Comune di Roscigno inizierà la gestione complessiva del Servizio Idrico Integrato.

Il valore degli OP_{new} relativi a Camerota, Centola e Sassano è stato stimato sulla base dei costi sostenuti su impianti simili in proporzione alla popolazione e sono stati messi a disposizione dal responsabile del settore ambientale invece, per quanto riguarda Roscigno, i dati sono stati forniti dal Comune stesso.

Altro

Le altre componenti presenti non vengono valorizzate in quanto non è previsto il sostenimento di ulteriori costi diretti all'adeguamento degli standard contrattuali né all'introduzione di agevolazioni ulteriori rispetto a quelle minime (bonus idrico). Non sono altresì previste spese per l'acquisto di limitatori all'erogazione con riferimento agli utenti domestico residenti secondo quanto sancito dal comma 7.3 lett. a) del REMSI.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
ERC	1.930.371	2.343.757	2.273.869	2.273.869
ERC _{capex}	118.436	51.000	5.660	4.824
ERC _{opex}	1.811.934	2.292.757	2.268.209	2.268.209

<i>Componenti calcolate</i>	2020	2021	2022	2023
ERC	1.930.371	2.343.757	2.273.869	2.273.869
ERC _{capex}	118.436	51.000	5.660	4.824
ERC _{opex}	1.811.934	2.292.757	2.268.209	2.268.209

	2020	2021	2022	2023
ENV _{capex}	118.436	51.000	5.660	4.824
RES _{capex}	0	0	0	0

ERC _{capex} da calcolo	118.436	51.000	5.660	4.824
ERC _{capex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
ERC_{capex}	118.436	51.000	5.660	4.824

Env_{capex}

	2020	2021	2022	2023
<i>Incidenza ENV</i>	17,40%	8,11%	0,00%	0,00%
AMM _{env}	76.420	30.956	4.015	4.015

K_m	2,15%	2,15%	2,15%	2,15%
α	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%

CIN_{env}	100.949	152.344	138.948	125.552
$CIN_{fp,env}$	62.541	112.575	112.575	112.575
$CIN_{fp} / (CIN)_{env}$	62%	74%	81%	90%
OF_{env} (time lag)	384	398	264	130
OF_{env} (escluso time lag)	1.434	1.484	984	484

OF_{env}	30.865	14.720	1.248	614
------------------------------	---------------	---------------	--------------	------------

<i>Rai rate</i>	6,26%	6,26%	6,26%	6,26%
Rai_{env}	2.406	2.491	1.652	813
$OFisc_{env}$	11.151	5.324	396	195

Rescapex

	2020	2021	2022	2023
<i>Incidenza Res</i>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

AMM_{res}	0	0	0	0
-------------	----------	----------	----------	----------

K_m	2,15%	2,15%	2,15%	2,15%
α	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%

CIN_{res}	0	0	0	0
$CIN_{fp,res}$	0	0	0	0
$CIN_{fp} / (CIN)_{res}$	0%	0%	0%	0%

OF_{res} (time lag)	0	0	0	0
OF_{res} (escluso time lag)	0	0	0	0

OF_{res}	0	0	0	0
<i>Rai rate</i>	6,26%	6,26%	6,26%	6,26%
Rai_{res}	0	0	0	0
$OFisc_{res}$	0	0	0	0

	2020	2021	2022	2023
ERC_{end}	1.772.138	2.256.186	2.231.638	2.231.638
ERC_{al}	39.796	36.571	36.571	36.571
ERC_{tel}	0	0	0	0

ERC _{opex} da calcolo	1.811.934	2.292.757	2.268.209	2.268.209
ERC _{opex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
ERC_{opex}	1.811.934	2.292.757	2.268.209	2.268.209

ERC_{al} - ERC aggiornabili

Valori da bilancio dell'anno <i>a-2</i>	2020	2021	2022	2023
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	39.796	36.571	36.571	36.571
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0

ERC_{al}^a	39.796	36.571	36.571	36.571
-------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

ERC_{end} - ERC endogeni

Valori da bilancio dell'anno <i>a-2</i>	2020	2021	2022	2023
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	611.640	1.048.358	1.048.358	1.048.358
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	15.756	20.350	20.350	20.350
B8) Per godimento beni di terzi	46.047	44.913	44.913	44.913
B9) Per il personale	1.101.505	1.152.930	1.152.930	1.152.930
B14) Oneri diversi di gestione	-37.726	-34.914	-34.914	-34.914
∏(1+I')	1,020	1,011	1,000	1,000

ERC_{end}^a	1.772.138	2.256.186	2.231.638	2.231.638
--------------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

ERC_{tel} - specifiche finalità

	2020	2021	2022	2023
ERC _{QT} 2019 previsionale	0	0	0	0
ERC _{QT} 2019 consuntivo (da foglio "PdI-riepilogo")	0	0	0	0
ERC_{QT}^a	0	0	0	0

ERC_{tel}^a	0	0	0	0
--------------------------------------	----------	----------	----------	----------

3.1.2.5 Valorizzazione componente R_{CTOT}

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2020	2021	2022	2023
R_{CTOT}^a	250.000	323.935	1.000.000	1.798.358
R_{CTOT}^a calcolato (include inflazione)	1.233.135	-85.265	2.141.571	82.852
R_{CTOT}^a da input per calcoli finali	250.000	323.935	1.000.000	1.798.358

<i>Componenti post detrazioni</i>	2020	2021	2022	2023
R_{CTOT}^a	822.686	-26.904	2.141.571	82.852
R_{cvol}	529.383	-1.869.723		
R_{cEE}	794.670	1.644.011	1.591.503	-72.862
R_{cWS}	-638.649	-167.781	403.564	0
R_{cERC}	40.596	36.973	-3.226	0
R_{cALTRO}	96.685	329.616	149.729	155.713

<i>Componenti calcolate</i>	2020	2021	2022	2023
R_{CTOT}^a	1.233.135	-85.265	2.141.571	82.852
R_{cvol}	939.833	-1.928.084		
R_{cEE}	794.670	1.644.011	1.591.503	-72.862
R_{cWS}	-638.649	-167.781	403.564	0
R_{cERC}	40.596	36.973	-3.226	0
R_{cALTRO}	96.685	329.616	149.729	155.713

R_{Cvol} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2020	2021	2022	2023
θ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,226	1,167		
$\text{tarif}^{2015} * \text{vsca}^{a-4}$	14.422.980	15.727.117		
$\theta^{a-2} * \text{tarif}^{2015} * \text{vsca}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	17.682.573	18.353.546		
($\text{tarif}^{a-2} * \text{vsca}^{a-2}$) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	16.761.258	20.260.651		
R_{cvol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	921.315	-1.907.106		

Componente da allocare a FoNI (informazione raccolta nel foglio "FoNI")	SI	SI		
$\Delta T_{G,ind}^{ATO}$	0	0		

Componente da allocare a FoNI (informazione raccolta nel foglio "FoNI")	SI			
$\Delta T_{G,tot}$	668.103			

Rc _{vol} da calcolo	921.315	-1.907.106		
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0		
Rc_{vol}^a	921.315	-1.907.106		

controllo dati anni precedenti	ok	ok		
--------------------------------	----	----	--	--

RC_{EE} - recupero scostamento costi di energia elettrica

	2020	2021	2022	2023
CO ^{eff,a-2} _{EE}	4.933.159	6.623.814	6.623.814	6.623.814
CO ^{medio,a-2} _{EE}	0,1473	0,1597	0,1597	0,1597
kWh ^{a-2}	32.498.231	39.663.556	39.663.556	39.663.556
CO ^{medio,a-2} _{EE} * kWh ^{a-2} *1,1	5.265.688	6.967.697	6.967.697	6.967.697
Δ risparmio	0,00	0,00	-1.433.797,84	-766.673,75
γ_{EE}	0	0	0	0
CO ^{EE} _{EE} ^{a-2}	4.154.146	4.997.690	5.032.311	6.696.676

Rc _{EE} da calcolo	779.013	1.626.124	1.591.503	-72.862
Rc _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Rc_{EE}^a	779.013	1.626.124	1.591.503	-72.862

controllo dati anni precedenti	ok	ok		
--------------------------------	----	----	--	--

RC_{ws} - recupero scostamento costi all'ingrosso

	2020	2021	2022	2023
Co _{ws,j} ^{eff,a-2}	396.811	800.375	800.375	800.375
Co _{ws,j} ^{a-2}	1.022.877	966.331	396.811	800.375

Rc _{ws} da calcolo	-626.066	-165.956	403.564	0
Rc _{ws} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Rc_{ws}^a	-626.066	-165.956	403.564	0

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC

	2020	2021	2022	2023
ERC _{al} ^{a-2} effettivo	39.796	36.571	36.571	36.571
ERC _{al} ^{a-2}	0	0	39.796	36.571
ERC _{tel} ^{a-2} effettivo	0	0	0	0
ERC _{tel} ^{a-2}	0	0	0	0

R _{CERC} da calcolo	39.796	36.571	-3.226	0
R _{CERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
R_{CERC}^a	39.796	36.571	-3.226	0

RC_{ALTRO} - recupero altri scostamenti

	2020	2021	2022	2023
Rc ^a _{Attiv b}	151.980	156.323	156.323	156.323
Rc ^a _{res}	-57.568	-54.587	-6.624	0
Rc ^a _{ARERA}	368	3	30	-610
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	-115.433		
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0		
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0		
Rc ^a _{appr}	0	0	0	0
ΔOp _{COVID}				
ΔOp _{exQC}	0	0		
ΔOp _{exQT}	0	0		
ΔOp _{social}	0	0		
ΔOp _{mis}				
Recupero volumi 2017		0		
Recupero energia elettrica 2017		339.723		
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rc _{appr2020,COVID}		0	0	0

Rc ^a _{Altro} da calcolo	94.780	326.030	149.729	155.713
Rc ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Rc^a_{Altro}	94.780	326.030	149.729	155.713

RCattività b

	2020	2021	2022	2023
% b	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b1} ^{a-2}	24.079	19.302	19.302	19.302
C _{b1} ^{a-2}	-279.880	-293.345	-293.345	-293.345
γ_b	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0
C _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0
Rc^a_{Attiv b}	151.980	156.323	156.323	156.323

RC_{res}

	2020	2021	2022	2023
Oneri locali ^{a-2}	19.607	12.983	12.983	12.983
CO _{res} ^{a-2} (al lordo dei contributi)	77.175	67.570	19.607	12.983
Rc^a_{res}	-57.568	-54.587	-6.624	0

RC_{ARERA} - Recupero CO_{ARERA}

	2020	2021	2022	2023
CO ^{a-2} _{ARERA,effettivo}	4.960	4.955	4.955	4.955
CO ^{a-2} _{ARERA}	4.592	4.952	4.925	5.565
Rc^a_{ARERA}	368	3	30	-610

 Δ Opex_{QC} - Recupero (a vantaggio utenza) Opex_{QC}

	2020	2021	2022	2023
Opex _{QC} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0		
Opex ^{a-2} _{QC}	0	0		
ΔOpex_{QC}	0	0		

ΔOp_{exQT} - Recupero (a vantaggio utenza) Op_{exQT}

	2020	2021	2022	2023
Op_{exQT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0		
$Op_{ex^{a-2}QT}$	0	0		
ΔOp_{exQT}	0	0		

ΔOp_{social} - Recupero Op_{social}

	2020	2021	2022	2023
Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0		
Op_{social} - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)	0	0		
Op_{social} in tariffa	0	0		
ΔOp_{social}	0	0		

ΔOp_{mis} - Recupero (a vantaggio utenza) Op_{mis}

	2020	2021	2022	2023
Op_{mis} effettivamente sostenuti dal gestore				
Op_{mis} in tariffa				
ΔOp_{mis}				