

ESTRATTO Allegato 2 determinazione 2/DRIF/2021

Schema tipo della RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Introduzione

La presente relazione è un estratto dello schema tipo pubblicato da ARERA con la determinazione 2/DRIF/2021 e riporta i due capitoli a cura del Gestore (capitoli 2 e 3).

Le informazioni, i dati e le valutazioni da inserire nei vari capitoli devono coprire l'intero orizzonte temporale del secondo periodo regolatorio (anni 2022-2025).

Per rendere più rapida la redazione del documento, pur non alterando la struttura dello stesso, i vari capitoli e paragrafi previsti dallo schema ARERA vanno comunque mantenuti, ma sostituendo il contenuto del testo direttamente con le informazioni richieste o inserendo semplicemente la scritta "non applicabile" per gli argomenti non pertinenti alla gestione in esame.

Inoltre, là dove possibile e al fine di sintetizzare l'esposizione senza ridurre il dettaglio richiesto da ARERA, può essere utile inserire direttamente le tabelle dal file RDTGestore là dove già riportano il dettaglio richiesto provvedendo ove occorra a commentarle.

Per i paragrafi relativi alla riconciliazione di dati di bilancio, si possono utilmente utilizzare le tabelle riassuntive presenti nei fogli di verifica del file RDT_MTR-2_Gestore.

Sommario

1	Premessa (E)	1
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	1
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	1
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato.....	1
1.4	Altri elementi da segnalare.....	1
2	Descrizione dei servizi forniti (G)	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	4
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	4
3.1.3	Fonti di finanziamento	4
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	6
3.2.1	Dati di conto economico	6
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	15
3.2.3	Componenti di costo previsionali	16
3.2.4	Investimenti.....	16
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	17
4	Attività di validazione (E)	21
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	22
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	22
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività	22
5.1.2	Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	22
5.1.3	Coefficiente C116	22
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	22
5.2.1	Componente previsionale CO116	22
5.2.2	Componente previsionale CQ	22
5.2.3	Componente previsionale COI.....	22
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	22
5.4	Valorizzazione dei fattori di sharing	22
5.4.1	Determinazione del fattore b.....	22
5.4.2	Determinazione del fattore ω	22
5.5	Conguagli	22
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	22
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	22
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	22
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	22
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	22
5.11	Ulteriori detrazioni	22

1 Premessa (E)

A cura ETC.

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

1.4 Altri elementi da segnalare

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

21 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Gruppo Veritas è una multi-utility interamente pubblica che eroga servizi ambientali, idrici integrati e pubblici locali nei 44 Comuni dell'area metropolitana di Venezia e in 7 Comuni della provincia di Treviso.

Limitatamente al ciclo di RU il Gruppo Veritas opera nel bacino territoriale facente capo all'Ente territorialmente competente, Consiglio di Bacino "Venezia Ambiente", ovvero:

- i. Direttamente tramite Veritas S.p.A. (di seguito Veritas o il gestore) in 34 Comuni, di cui 33 del territorio metropolitano di Venezia e 1 della provincia di Treviso (Mogliano Veneto), attraverso distinti affidamenti. I comuni gestiti da Veritas sono invariati rispetto all'annualità precedente e non sono previste ad oggi variazioni nel perimetro di affidamento nelle annualità oggetto del MTR-2.
- ii. Indirettamente in ulteriori 11 Comuni attraverso la collegata A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale - S.p.A. (in breve anche ASVO) che si occupa della gestione del ciclo integrato di igiene ambientale, eseguendo la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti nei Comuni tra Piave e Tagliamento. In quanto gestore distinto da Veritas, ASVO provvede in autonomia alla predisposizione del PEF e della Relazione di Accompagnamento secondo le regole del MTR-2.

Si rimanda all'Allegato 1 per una descrizione sintetica delle modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale dei 34 comuni in affidamento ed all'Allegato 2 per un focus sulle frequenze di raccolta, sia dei rifiuti urbani indifferenziati che dei flussi delle raccolte differenziate.

In relazione alle attività esterne svolte da Veritas, di seguito si riportano in tabella i ricavi e costi operativi (per l'annualità 2020) che sono stati esclusi dal perimetro relativi ad attività esterne benché presenti nelle estrazioni utilizzate per le elaborazioni del MTR-2. Il gestore tuttavia, come si evince dall'Allegato 3, svolge anche altre attività esterne al ciclo RU, tali attività non rientrano nella tabella sotto in quanto:

- rientrano in altre aree di affari della società;
- sebbene siano coperte con corrispettivi separati (pagati dal richiedente), non riuscendo enucleare alla data tutti i relativi costi si è deciso di mantenere nei comparti operativi i costi ed i relativi ricavi in detrazione al 100%.

Attività esterne al ciclo RU di cui all'art. 1.1 del MTR-2	RICAVI OPERATIVI	COSTI OPERATIVI	Totale complessivo
Emergenza Venezia novembre 2019	- 443.940	443.940	-
Pulizia Battigia - mareggiata Jesolo nov 19	- 131.313	-	131.313
Manutenzione imbarcazioni da regata	- 200.408	186.439	13.969
Posa Passerelle	- 479.548	451.136	28.412
Derattizzazione Disinfestazione	- 1.110.129	956.366	153.763
Totale complessivo	- 2.365.338	2.037.881	- 327.457

Nell'ambito delle gestioni affidate a Veritas, con riferimento al periodo decorrente dal 1 gennaio 2020

non si segnalano variazioni nei servizi forniti e nelle attività affidate rispetto alle precedenti annualità.

22 Altre informazioni rilevanti

Il gestore si trova in gestione ordinaria e non è sottoposto ad alcuna procedura concordataria o fallimentare.

Da segnalare che da anni è in corso un Contenzioso in merito all'applicazione dell'Iva sulla Tia. Veritas ha sospeso già nel 2009 i rimborsi agli utenti dell'Iva applicata alle bollette, in attesa di una modifica legislativa esplicita nella considerazione sostanziale che l'imposta richiesta dagli utenti non era nelle disponibilità di Veritas in quanto, per la sua natura di imposta neutrale, era sempre stata versata all'erario.

La stima dell'importo dell'Iva applicata da Veritas sulla Tia1 ammonta nei vari anni a circa 84 ML€, si evidenzia comunque che il profilo di rischio di Veritas sulla questione è da considerare molto limitato. Inoltre, considerato che per le cause già sostenute e per quelle in corso, nelle quali Veritas è stata chiamata a restituire l'Iva all'utente, l'Agenzia delle entrate non avrebbe più alcun titolo per poter negare il rimborso a Veritas dell'Iva già restituita all'utente; pertanto, il rischio rimane residuale limitato alle eventuali spese legali da risarcire alla controparte (rischio comunque già stanziato a bilancio).

Per quanto riguarda le successive forme di tariffazione per il servizio rifiuti, ovvero la Tia2 ex dlgs 152/2006, la tariffa ex art. 14 commi 29-32 del dl 201/2011 (cosiddetta Tares corrispettivo) e la tariffa art. 1 comma 668 della legge 147/2013 (cosiddetta Tari puntuale o Tarip), l'Agenzia delle entrate ha risposto ad istanza di interpello della Società confermando l'applicazione dell'Iva per tali fattispecie tariffarie.

Inoltre la recentissima sentenza n. 11290/2021, depositata il 29 aprile 2021, della Cassazione a sezioni unite, ha affermato la natura privatistica e la sua assoggettabilità all'Iva anche per la Tari puntuale.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

Di seguito si riportano le modalità di compilazione dei prospetti della raccolta dati per l'MTR-2.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2022-2025, il gestore non evidenzia variazioni attese di perimetro gestionale.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2022-2025, si segnalano la seguente variazione attesa delle caratteristiche del servizio:

- *Comune di Cona* che passa al sistema di tariffazione puntuale a partire dal 2022 in linea con il progetto di riorganizzazione del servizio raccolta rifiuti avviato nel 2019 che prevede per il territorio di Cona i seguenti aspetti:
 - Sistema di raccolta domiciliare;
 - Sistema di misurazione puntuale del rifiuto prodotto (ai fini della applicazione della tariffa puntuale) mediante trasponder che identifica il conferitore e gli svuotamenti del contenitore esposto in funzione della tipologia di utenza (domestica e non domestica) e della frazione raccolta, secondo il seguente schema:
 - Utenza Domestica: secco non riciclabile, verde (da valutare se attivare il servizio su richiesta nelle annualità successive).
 - Utenza Non Domestica: tutte le frazioni.
 - Per gli utenti che ne facciano richiesta è inoltre prevista la tessera servizi/chiave elettronica per l'apertura delle calotte dei contenitori dei pannolini/pannoloni.

In relazione a questa variazione il gestore non ritiene di prevedere il riconoscimento di costi di natura previsionale (*COI*) per l'annualità 2022.

Si rimanda all'Allegato 4 per il dato relativo a tutti i comuni gestiti da Veritas con riferimento all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ed evidenza dell'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI o a sistemi autonomi o indipendenti.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Di seguito si riporta il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare dettaglio a quelle derivanti da mezzi di terzi.

I valori riportati in tabella sono quelli attribuiti al ciclo rifiuti secondo drivers finanziari aggiornati e rilevati con gli stessi criteri utilizzati per l'Unbundling regolatorio.

FONTI DI FINANZIAMENTO - Anno 2020	VALORI
Mezzi Propri	59.208.797
MEZZI DI TERZI	
Finanziamenti a medio-lungo termine	30.627.824
Prestiti obbligazionari	41.030.505
Altre passività consolidate	4.047.788

Si precisa, inoltre, che ai fini della determinazione del CIN (Capitale Circolante Netto) le poste rettificative del capitale (PR) considerano i seguenti dati patrimoniali relativamente ai dati al 31/12/2020 definiti, ai sensi dell'art.14.4 dell'Allegato A all'MTR-2, "forme alternative di finanziamento":

- Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, per un valore complessivo di Euro 12.625.901;
- Fondi Rischi ed Oneri per un valore complessivo di Euro 8.236.143;
- Fondo svalutazione crediti per un valore complessivo di Euro 22.600.891, di cui Fondo TIA1 per un valore complessivo di Euro 5.453.645.

FONTI DI FINANZIAMENTO - Anno 2020	Gestori Ciclo RU
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI (PR)	43.462.934
TFR	12.625.901
Fondo di quiescenza	0
Fondo rischi e oneri	8.236.143
Fondo rischi su crediti	0
Fondo svalutazione crediti	22.600.891
Fondo imposte e tasse	0
Fondo per la gestione post-mortem	0
Fondo per il ripristino beni di terzi	0

32 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

I PEF redatti in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizzano tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative ai 34 ambiti tariffari e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.

Tali dati, per quanto di propria competenza, sono stati imputati sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2, del MTR-2, ovvero sono determinati:

- per l'anno 2022 sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno 2020 come risultanti da fonti contabili obbligatorie;
- per gli anni 2023, 2024 e 2025:
 - con riferimento ai costi d'esercizio, sulla base dei dati di bilancio 2020 aggiornati, per talune voci di costo, in base alle informazioni dedotte dai dati di preconsuntivo relativi all'anno 2021 (PRC 2021).

Nello specifico, il PRC 2021 di Veritas ha evidenziato, tra gli altri, maggiori costi di smaltimento e recupero (comparti CTS e CTR) e di personale. Ai fini della predisposizione del PEF MTR-2 per gli anni successivi al 2022 si è inteso fare riferimento ai dati di bilancio 2020 ad eccezione delle due voci sopra che sono state incrementate con le seguenti percentuali:

CONTO ECONOMICO	CNS Anno 2020	PRC Anno 2021	Incremento %
B7 - Per servizi per conferimenti in impianti esterni per trattamento e smaltimento/recupero	43.858.450	45.956.100	4,78%
B9 - Per il personale	88.748.014	92.186.494	3,87%
Totale	132.606.463	138.142.595	

- con riferimento ai costi d'investimento: *i*) per l'anno 2023 sulla base dei dati di preconsuntivo relativi all'anno 2021; *ii*) per gli anni 2024 e 2025, assumendo la completa realizzazione degli interventi programmati, secondo quanto precisato al successivo comma 13.5, considerato che l'investimento realizzato nell'anno *a* rileva ai fini tariffari nell'anno $(a+2)$.

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento all'anno $a = \{2022\}$, come si evince dalle successive tabelle, le componenti di costo riportate nei singoli PEF MTR-2 riconciliano con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020 individuato in conformità alle previsioni contenute nell'articolo 7 del MTR-2.

Si premette che Veritas, a decorrere dal rendiconto consuntivo al 31 dicembre 2016, redige il bilancio regolatorio per il Servizio Idrico Integrato (SII) secondo i Conti Annuali Separati (CAS) previsti dalla Delibera del 24 Marzo 2016, n. 137, nonché secondo le previsioni del Testo Integrato delle Disposizioni in merito agli obblighi di separazione amministrativa e contabile (Unbundling) per le imprese operanti nei settori dell'energia elettrica, il gas e il sistema idrico integrato.

Sulla base di tali disposizioni, Veritas provvede a suddividere in attività e comparti i servizi da essa forniti con particolare riferimento al SII, ma nel contempo differenziando anche le attività afferenti

alle altre Aree Strategiche d'Affari (ASA).

Ciò detto, in analogia con quanto fatto per la predisposizione dei precedenti PEF MTR, si è provveduto ad estrarre dal gestionale aziendale (SAP R3) il Conto Economico consuntivo dell'annualità 2020 riconducibile a:

- A. ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche contenente le transazioni di contabilità generale ed analitica riconducibili al ciclo RU;
- B. Quota riconducibile al ciclo RU dei costi di struttura (ovvero per servizi comuni e funzioni operative condivise, promiscui alle diverse attività svolte dal gestore) secondo le regole di separazione contabile (Unbundling);
- C. Altre ASA afferenti ad attività (business) diverse dalla gestione del ciclo dei rifiuti (es. ASA Idrico, servizi cimiteriali, etc.);
- D. Quota dei costi di struttura riconducibile alle altre ASA non di interesse.

VERITAS SpA	CONTO ECONOMICO	OIC 2020	ASA riconducibili al ciclo RU	STRUTTURA attribuita al ciclo RU	ALTRE ASA	STRUTTURA attribuita ad altre ASA
		REF.	A	B	C	D
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		355.294.610	191.791.520	1.434.755	160.872.133	1.196.202
2. Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav.		-	-	-	-	-
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		793.627	144.022	45.363	1.021.991	38.979
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		6.509.487	79.661	516.285	5.547.307	366.234
5. Altri ricavi e proventi		20.696.017	2.938.950	4.272.328	9.030.109	4.454.631
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		383.293.742	194.666.110	6.178.004	176.471.541	5.978.087
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		17.542.940	6.855.909	600.750	9.553.878	532.403
7. Per servizi		140.048.907	74.959.928	7.415.971	49.386.300	8.286.708
8. Per godimento di beni di terzi		5.482.866	1.388.810	197.493	3.537.560	359.004
9. Per il personale		142.921.441	72.776.164	16.419.063	39.346.257	14.379.956
10. Ammortamenti e svalutazioni		50.580.972	11.245.882	5.913.059	23.623.474	9.798.556
11. Variazioni rimanenze materie prime, consumo e merci		60.453	42	2.315	56.319	1.862
12. Accantonamenti per rischi		918.033	25.983	412.587	228.356	251.107
13. Altri accantonamenti		1.064.208	468.209	7.591	539.323	49.086
14. Oneri diversi di gestione		6.625.081	3.189.390	829.121	1.752.297	854.274
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		365.123.995	170.910.317	31.793.319	127.911.126	34.509.233
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE		18.169.747	23.755.793	25.615.315	48.560.414	28.531.146
	REF.	(A+B+C+D)	A	B	C	D
			valori riconducibili al ciclo RU			
			-1.859.522			

In secondo luogo, al fine di quantificare il perimetro delle poste di Conto Economico per il calcolo del MTR-2, dal CE riconducibile al ciclo RU (REF. A e B della tabella sopra) sono state effettuate le rettifiche in conformità all'articolo 7.3 del MTR-2, inerenti:

- le poste relative ad attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui all'articolo 1, comma 1 del MTR-2¹;

¹ Le attività esterne sono identificate puntualmente sulla base della descrizione del conto di contabilità (numero conto e/o Centro di Costo e/o Ordine Interno). Per quanto riguarda i valori dei servizi Comuni e FOC, questi sono stati decurtati di una quota pari all'incidenza percentuale dei costi delle attività esterne/comparti da escludere puntualmente identificati sul totale dell'ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche.

- le “poste rettificative” delle voci di costo operativo di cui all’art. 1, comma 1 del MTR-2²;
- il fatturato istituzionale derivante dalla gestione del ciclo integrato RU nonché degli ammortamenti così come valorizzati sulla base delle regole per la redazione del bilancio;
- i costi sostenuti per il conseguimento dei *target* cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite al PEF MTR₂₀₂₀) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale) COI₂₀;
- degli scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite al PEF MTR₂₀₂₀) dei COV₂₀ negativi dovuti a minori costi di smaltimento.

VERITAS SpA	CONTO ECONOMICO	Valori riconducibili al ciclo RU	Attività esterne ciclo RU	Poste rettificative	Costi sostenuti per il conseguimento COI ₂₀	Scostamento COV ₂₀	Poste straordinarie Indivisibili	TOTALE CE 2020 per il calcolo MTR-2
REF.	A+B	C	D	E	F	G	H=A+B-C-D-E-F-G	
A - VALORE DELLA PRODUZIONE								
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	193.226.275	6.689.064	7.390.175	-	-	167.340.143	11.806.893	
2. Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav.	-	-	-	-	-	-	-	
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	189.385	187.154	-	-	-	42.323	44.555	
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	595.946	52.503	-	-	-	-	543.443	
5. Altri ricavi e proventi	7.211.278	102.759	562.385	-	-	3.319.942	3.226.192	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	200.844.114	6.657.172	7.952.559	-	-	170.702.409	15.531.973	
B - COSTI DELLA PRODUZIONE								
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.456.659	192.275	1.685	-	-	19.192	7.285.260	
7. Per servizi	82.375.899	811.805	7.853.353	86.805	2.310.389	4.963	75.939.288	
8. Per godimento di beni di terzi	1.586.302	16.284	16.604	-	-	-	1.553.415	
9. Per il personale	89.195.227	1.792.346	53.300	-	783.875	5.796	86.559.910	
10. Ammortamenti e svalutazioni	17.158.942	-	-	-	-	15.051.922	2.107.020	
11. Variazioni rimanenze materie prime, consumo e merci	2.273	-	-	-	-	2.273	-	
12. Accantonamenti per rischi	438.569	-	-	-	-	438.569	-	
13. Altri accantonamenti	475.799	-	-	-	-	475.799	-	
14. Oneri diversi di gestione	4.018.510	339.334	429.523	-	-	1.846.076	1.403.578	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	202.703.636	3.152.044	8.351.096	86.805	1.526.514	17.791.735	174.848.470	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	- 1.859.522	3.505.128	- 398.536	- 86.805	1.526.514	152.910.674	- 159.316.497	

Si riporta un dettaglio dei COI₂₀ e COV₂₀ valorizzati nel MTR₂₀₂₀ e dei costi effettivi sostenuti nel 2022 per i quali è disponibile una rendicontazione puntuale. Per completezza di esposizione, si precisa che nel MTR₂₀₂₁ e per le annualità seguenti il gestore, in accordo con l’Ente territorialmente competente, ha deciso di non riproporre i COI₂₀ anche se riferiti a servizi continuativi, in quanto il sistema gestionale attualmente in uso non permette di monitorare adeguatamente i costi sottesi, mentre, nel caso del Comune di Mirano e Dolo, sono da intendersi avvicendamenti gestionali con il comune come da art. 1.5 della determina 2/DRIF/2021.

AFFIDAMENTO	NOTE	PEF MTR2020		COSTI SOSTENUTI RENDICONTATI	
		COI ₂₀₂₀	COV ₂₀₂₀	COI ₂₀₂₀	COV ₂₀₂₀
Cavallino Treponti	Minori costi di smaltimento stimati nei comuni a maggiore vocazione turistica che hanno presentato stime di minore produzione di rifiuti dal 2019 al 2020 di oltre il 20%	-	134.872	-	214.818
Dolo	Costo di riscossione CARC stimato considerando il costo medio per utenza degli altri comuni dell’area Veritas, in virtù del passaggio a TARIP nel 2019	63.883	-	-	-
Fossalta di Piave	Maggior costo in seguito alla modifica della raccolta dei pannolini/pannoloni con il sistema porta a porta	-	1.000	-	1.000
Jesolo	Costi per variazioni attese di perimetro nel servizio del verde vegetale	4.176	-	4.176	-
Mirano	Costi legati al passaggio a passato a Tarip dal 2020	159.858	-	39.088	-
Noventa di Piave	Costi di consegna dei bidoni carrellati per la raccolta del verde a Noventa di Piave	3.000	-	3.000	-
Venezia	Attivazione del nuovo Centro di Raccolta presso la partecipata Ecoricicli e minori costi di smaltimento stimati	211.009	1.430.080	119.717	2.095.571
Tutti i comuni	Variazione Costi operativi, di struttura e di personale	-	-	-	783.875
TOTALE		440.926	- 1.564.952	86.805	- 1.526.514

² Tra le poste escluse vi sono i costi/ricavi derivanti dall’attività di intermediazione con Ecoprogetto/Ecoricicli intrapresa dal 2019 per la controllata ASVO che non prevedono margine ed i costi sostenuti nel 2020 per la mareggiata di novembre 2019 verificatasi nel Comune di Jesolo che verranno coperti dal Comune con contributi della Regione.

Si precisa che, i costi attribuiti al MTR-2 sono al netto delle componenti capitalizzate in A2, A3, A4.

In terzo luogo, il gestore ha associato i dati così rettificati alle pertinenti componenti di costo (effettivo) variabile e fisso di cui al MTR-2:

1. sulla base della descrizione della voce di costo;
2. nonché attraverso l'utilizzo di *drivers* nel caso di costi comuni a più comparti.

VERITAS SpA CONTO ECONOMICO	TOTALE CE 2020 per il calcolo MTR-2	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	COAL	ACC	AR	Arsc	TOTALE CE 2020 per il calcolo dell'MTR	TOTALE aggiornato al 2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE														
A1	11.806.893	0	949.396	0	75.295	0	353.481	1.054.471	299.021	0	8.755.269	319.960	11.806.893	11.842.337
A2	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A3	- 44.555	0	0	0	0	0	0	-44.555	0	0	0	0	-44.555	-44.689
A4	543.443	1.715	16.687	0	17.955	0	0	507.086	0	0	0	0	543.443	545.075
A5	3.226.192	32.474	44.727	0	105.109	0	626.922	1.932.202	464.758	0	20.000	0	3.226.192	3.235.877
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	15.531.973	34.189	1.010.811	0	198.359	0	980.403	3.449.204	763.779	0	8.775.269	319.960	15.531.973	15.578.600
B - COSTI DELLA PRODUZIONE														
B6	7.285.260	1.338.914	2.408.138	0	2.893.962	0	44.004	586.881	13.362	0	0	0	7.285.261	7.307.131
B7	75.939.288	4.767.246	3.699.595	22.449.873	18.673.113	17.743.059	1.813.870	6.091.075	701.458	0	0	0	75.939.287	76.167.257
B8	1.553.415	222.447	245.045	0	751.206	0	45.503	159.765	129.448	0	0	0	1.553.415	1.558.078
B9	86.559.910	20.140.859	16.907.888	189	28.363.708	20	7.453.184	13.483.332	210.732	0	0	0	86.559.910	86.819.763
B10	2.107.020	0	0	0	0	0	0	0	0	2.107.020	0	0	2.107.020	2.113.345
B11	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	1.403.578	63.059	77.992	0	103.845	0	15.163	355.620	787.898	0	0	0	1.403.578	1.407.791
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	174.848.470	26.532.525	23.338.657	22.450.062	50.785.834	17.743.079	9.371.724	20.676.673	1.842.898	2.107.020	0	0	174.848.470	175.373.365
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	- 159.316.497	-26.498.336	-22.327.846	-22.450.062	-50.587.475	-17.743.079	-8.391.321	-17.227.469	-1.079.119	-2.107.020	8.775.269	319.960	-159.316.497	-159.794.765
		-26.577.884	-22.394.874	-22.517.457	-50.739.339	-17.796.343	-8.416.511	-17.279.186	-1.082.358	-2.113.345	8.801.612	320.921	-159.794.765	

Relativamente alle attribuzioni dirette si precisa che Veritas, nel corso del 2021, ha adottato nuove impostazioni, maggiormente coerenti alle disposizioni di separazione contabile richieste da ARERA, pertanto, la contabilità analitica (contabilità transazionale su sistema gestionale SAP) del 2020 non era ancora perfettamente allineata all'impostazione data dall'Autorità.

Ciò premesso, l'attribuzione dei singoli costi operativi di gestione del 2020 ai comparti regolatori è avvenuta in seguito ad una intensa e articolata attività extra contabile di analisi e riconduzione ai nuovi schemi regolatori, che nell'ambito del perfezionamento dell'interpretazione del metodo, ha visto adottare alcune diverse scelte rispetto ai precedenti MTR ancorché in linea con l'articolo 8 dell'Allegato A all'MTR-2, ovvero:

- CSL: comprendono tutti i costi di raccolta dei rifiuti abbandonati;
- CTS: il comparto è composto dai costi di smaltimento del solo CER 200301 "Rifiuti urbani non differenziati";
- CTR: il comparto è composto dai costi di recupero di tutti i CER trattati da Veritas (ad eccezione del 200301) oltre i sovvalli;
- CRT e CRD: sono composti dai costi di raccolta e trasporto dei rifiuti differenziati e indifferenziati verso gli impianti di trattamento, recupero e smaltimento. I costi degli Ecocentri sono attribuiti a questi comparti.

Relativamente ai costi operativi comuni a più comparti sono stati adottati i seguenti *drivers*.

Multicomparti	Drivers per attribuzione dei dati economici ai singoli Comparti
CRT-CRD	n. ore annue di impiego del personale per servizio raccolta indifferenziata / differenziata
CRT-CRD-CSL	n. ore annue di impiego del personale per servizio raccolta indifferenziata e per servizio di raccolta differenziata e per il servizio di spazzamento e lavaggio
CTS-CTR	Quantità del rifiuto indifferenziato / differenziato raccolto come risultanti da MUD 2020

Con riferimento all'allocazione dei costi generali di struttura questi sono stati allocati alle componenti CARC, CGG e CO_{AL} secondo le regole dell'Unbundling, ovvero utilizzando i *drivers* previsti dal manuale di contabilità Unbundling idrico. Per le aree non considerate dalla suddetta normativa, Veritas applica *drivers* concordati e verificati con la società di revisione.

Nella tabella seguente si riassumono i tipi di *drivers* applicati per le aree di costo di struttura da ripartire.

Area di costo da ripartire		Tipo di drivers
Spese Comuni	Appalti e approvvigionamenti	importo complessivo ordini
Spese Comuni	Trasporti e autoparco, solo per la parte non già attribuita in modo specifico	km effettivi mezzi per attività
Spese Comuni	Logistica e magazzini	valore dei prelievi a magazzino per attività

Spese Comuni	Servizi immobiliari	mq utilizzati da ciascuna attività
Spese Comuni	Servizi informativi	n. di postazioni (pc)
Spese Comuni	Servizi di telecomunicazione	
Spese Comuni	Servizi amministrativi e finanziari (escluso il fondo svalutazione crediti attribuito in modo specifico, vedi sotto)	ricavi delle vendite e prestazioni per attività
Spese Comuni	Organi legali, societari, servizi generali	
Spese Comuni	Servizi del personale	numero di addetti per attività
Funzioni Operative Condivise	Funzione operativa tecnica	costo consuntivo dei interventi (lavori e manutenzioni) per attività
Funzioni Operative Condivise	Cartografia elettronica	KM rete per attività (solo area idrico)
Funzioni Operative Condivise	Gestione utenze (escluso il fondo svalutazione crediti attribuito in modo specifico, vedi sotto)	n. utenze per attività (aree idrico e ambiente)
Funzioni Operative Condivise	Verifica e controllo (laboratorio)	n. campioni analizzati da laboratorio
<i>Altri drivers , non necessari per Unbundling, ma per riparto a fini gestionali</i>		
	Gestione finanziaria (il driver è costruito sulla base di conti economici e situazioni investimenti per area)	% attribuzione gestione finanziaria
	Gestione fiscale	marginale operativo per attività/comparto
	Fondo svalutazione crediti	attribuzione specifica alle aree di pertinenza dei crediti

Più in particolare, si fornisce un dettaglio dei costi comuni valorizzati distinguendone l'area di provenienza:

- *CARC* (accertamento e riscossione e/o gestione rapporti con gli utenti e/o gestione banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso e/o promozione di campagne informative e di educazione ambientale e/o misure di prevenzione della produzione di rifiuti).

Riga CE	Totale CARC Ambiente	Totale CARC Struttura	TOTALE CARC	Incidenza %
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	353.481	-
<i>di cui Ricavi consulenze e altri servizi generali</i>	-	-	321.491	91%
A5. Altri ricavi e proventi	-	75.730	-	551.192
<i>di cui Addebito spese solleciti</i>	80	-	189.518	30%
<i>Altri proventi</i>	44	-	281.830	45%
B6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	25.293	19.067	44.360	
B7. Per servizi	401.834	1.411.681	1.813.514	
<i>di cui Servizi generali</i>	269.619	236.175		28%
<i>Spese Postali</i>	-	489.878		27%
<i>Canoni e servizi informatici software</i>	-	214.024		12%
<i>Spese stampa bollette</i>	-	169.468		9%
<i>Servizi informatici SaaS (in service)</i>	1.055	149.318		8%
B8. Per godimento di beni di terzi	647	44.856	45.503	
B9. Per il personale	1.759.914	5.693.269	7.453.184	
<i>di cui Retribuzioni lorde ordinarie</i>	1.180.336	3.866.867		68%
<i>Oneri sociali</i>	361.742	1.110.638		20%
B14. Oneri diversi di gestione	4.814	10.349	15.163	
Totale complessivo 2020			8.391.321	
		<i>tasso inflazione per agg.to al 2022</i>	1,003	
TOTALE aggiornato al 2022			8.416.511	

Si precisa che Veritas effettua le attività caratteristiche del comparto così come elencate all'articolo 11.1 del MTR-2, tuttavia la contabilità gestionale riferibile al bilancio 2020 non permette di dettagliare separatamente i costi di ogni singola attività.

In linea generale il costo attribuito direttamente nell'ASA Ambiente riguarda in prevalenza costi degli Ispettori Ambientali mentre le altre attività caratteristiche vengono effettuate da personale dei servizi comuni e FOC (ovvero costi di struttura).

Si precisa che Veritas non svolge per tutti i comuni l'attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti, alcuni comuni come Cona, Cavarzere e Ceggia provvedono autonomamente alla gestione sia delle tariffe che dei rapporti con gli utenti.

- CGG (costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura);

Riga CE	Totale CGG Ambiente	Totale CGG Struttura	TOTALE CGG	Incidenza %
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	1.054.471	-
<i>di cui Ricavi consulenze e altri servizi generali</i>	-	-	948.133	90%
A3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	44.555	44.555
A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	507.086	-
<i>di cui Capitalizz.costi del personale</i>	-	-	502.382	99%
A5. Altri ricavi e proventi	-	12.000	-	1.932.202
<i>di cui Riaddebiti spese varie</i>	-	-	701.075	36%
<i>Rimborsi personale distaccato/disabile</i>	-	-	434.066	22%
B6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.281	688.205	701.486	
B7. Per servizi	355.404	5.621.066	5.976.470	
<i>di cui Canoni e servizi informatici software</i>	2.781	2.140.579		36%
<i>Servizi bancari e assicurazioni</i>	29.173	992.584		17%
<i>Manutenzioni su Fabbricati e aree di pro</i>	1.210	679.518		11%
<i>Spese telefonia fissa</i>	-	438.801		7%
B8. Per godimento di beni di terzi	19.118	29.720	48.838	
B9. Per il personale	3.106.687	10.487.572	13.594.259	
<i>di cui Retribuzioni lorde ordinarie</i>	2.092.423	7.693.174		72%
<i>Oneri sociali</i>	640.027	2.327.411		22%
B14. Oneri diversi di gestione	28.528	327.092	355.620	
<i>di cui Tributi diversi</i>	10.434	180.858		54%
<i>Quote associative</i>		105.312		30%
Totale complessivo 2020	3.511.018	13.716.451	17.227.469	
		<i>tasso inflazione per agg.to al 2022</i>	1,003	
TOTALE aggiornato al 2022			17.279.186	

- CO_{AL} (oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti e/o di ARERA e/o eventuali oneri locali quali, oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, oneri per tributari locali, costi per la gestione post-operativa delle discariche).

Fonte contabile	Descrizione sintetica conto	Totale COAL
ASA STRUTTURA	Imposte e tasse (ICI-IMU-TASI)	356.581
ASA AMBIENTE	Costi per la gestione post-operativa delle discariche	178.047
ASA AMBIENTE	Contributo ATO Ambiente	132.850
ASA AMBIENTE	Canoni di concessione e altri minori	126.260
ASA AMBIENTE	Imposte e tasse (ICI-IMU-TASI)	123.526
ASA STRUTTURA	TARES-TARI	94.301
ASA AMBIENTE	Contributo ARERA	58.678
ASA AMBIENTE	Altre imposte locali	6.992
ASA AMBIENTE	Contributi per consorzi di bonifica	1.884
Totale complessivo 2020		1.079.119
	<i>tasso inflazione per agg.to al 2022</i>	1,003
TOTALE aggiornato al 2022		1.082.358

Nella seguente tabella si riporta la sommatoria dei costi e ricavi dei singoli PEF MTR-2 predisposti per le 34 gestioni e relativi all'anno $a = \{2022\}$, ovvero senza considerare in questa sede i costi d'uso del capitale (ad eccezione degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, ACC) e le componenti a conguaglio RC.

Dati Conto Economico ARERA - Esclusi i costi del capitale

Ricavi/Costi 2020	Componenti	Voce ARERA	Valori	Ref.
TV	Ricavi A1	CCN	179.147.696	
	Ricavi AR	AR	-8.775.269	1
	Ricavi AR _{SC}	AR _{SC}	-319.960	2
	CRT	CG	22.327.846	3
	CTS	CG	22.450.062	4
	CRD	CG	50.587.475	5
	CTR	CG	17.743.079	6
TF	CSL	CG	26.498.336	7
	CARC	CC	8.391.321	8
	CGG	CC	17.227.469	9
	CCD	CC	0	10
	COal	CC	1.079.119	11
	ACC svalutazione crediti deducibili in B10.d	ACC	2.107.020	12
	ACC per oneri da normativa o contratti in B12-13	ACC	0	
	ACC chiusura fine vita impianto in B12-13	ACC	0	
	ACC ripristino dei siti in B12-13	ACC	0	
	ACC gestione post-operativa scarica in B12-13	ACC	0	
	ACC altri non in eccesso a norme tributarie in B12-13	ACC	0	
				159.316.497

1,0030

 tasso inflazione per
agg.to al 2022

159.794.765

La sommatoria dei valori di cui ai Ref. 1-12 (Costi – Ricavi) è pari a Euro 159.316.497 (ovvero 159.794.765 con inflazione), in riconciliazione con la precedente tabella.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Si riporta nella tabella sotto il dettaglio delle voci di ricavo di competenza del 2020, distinguendo tra i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi (AR_{SC}) ed i ricavi derivanti dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti al di fuori di tali sistemi collettivi (AR).

Riga CE	Totale AR	Totale ARSC
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.755.269	319.960
<i>di cui Ricavi conferimento materiale differenziati</i>	<i>6.568.912</i>	<i>21.400</i>
<i>Ricavi tr. rifiuti urbani</i>	<i>983.930</i>	<i>-</i>
<i>Ricavi tr. rifiuti speciali</i>	<i>557.479</i>	<i>-</i>
<i>Ricavi da consorzi di filiera</i>	<i>-</i>	<i>298.560</i>
<i>Ricavi per servizi di banchina</i>	<i>250.997</i>	<i>-</i>
<i>Ricavi tr. ingombranti</i>	<i>210.907</i>	<i>-</i>
A5. Altri ricavi e proventi	20.000	-
Totale complessivo 2020	8.775.269	319.960
<i>tasso inflazione per agg.to al 2022</i>	<i>1,003</i>	
TOTALE aggiornato al 2022	8.801.612	320.921

I ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia ammontano a circa € 5.000 e riferiscono quasi esclusivamente alla vendita del Biogas effettuata avvalendosi di *asset* e risorse del servizio (discarica di Chioggia in gestione post mortem).

Nei casi di attività previste dal contratto di servizio (affidamento), incluse nel ciclo RU e coperte con corrispettivi separati (pagati dal richiedente), non riuscendo enucleare alla data tutti i relativi costi si è deciso di mantenere nei comparti operativi i costi ed i relativi ricavi in detrazione al 100%.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Il gestore ha inteso valorizzare la componente previsionale CQ^{exp} di cui all'articolo 9 del MTR-2 coerentemente con il percorso di inquadramento di Veritas, così come concordato con l'ETC:

- in schema 1 a gennaio 2023;
- in schema 2 a gennaio 2025;
- in schema 4 a gennaio 2026.

Tale previsione di spesa si basa inizialmente sul posizionamento della società nel primo quadrante dello schema regolatorio di cui all'art. 3.1 della delibera 15/2022/R/RIF, come concordato con l'ETC, in un'ottica di futura rispondenza ai livelli generali di qualità tecnica e contrattuale del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

SPESE CORRENTI (CQ)

Descrizione sintetica	2022	2023	2024	2025
Adeguamento workflow risposte minime	121.431	292.805	292.805	292.805
Organizzazione della distribuzione attrezzature	100.000	100.000	100.000	100.000
Analisi flussi reclami e richieste di informazioni in SAP	0	176.271	176.271	176.271
Adozione e gestione portale dedicato ai reclami	0	146.892	146.892	146.892
Gestione rifiuti su chiamata; gestione flussi per rifiuti su chiamata	230.000	230.000	230.000	230.000
Estensione ESRI (modellazione cartografica) alle altre aree VERITAS	65.000	110.000	110.000	110.000
Adozione software PREVISIO	310.000	310.000	310.000	310.000
Attivazione servizi in reperibilità	45.000	45.000	45.000	45.000
Gestione Registro ARERA, verificabilità informazioni, estrazione dati	123.000	123.000	123.000	123.000
TOTALE CQ^{exp}	994.431	1.533.968	1.533.968	1.533.968

Le spese correnti sopra riportate sono necessarie all'adeguamento dei sistemi informativi e gestionali nonché l'organizzazione aziendale dei servizi erogati alle richieste di qualità tecnica e contrattuale stabilita dall'Autorità con delibera 15/2022/R/RIF.

3.2.4 Investimenti

Con riferimento al periodo 2022-2025, relativamente agli investimenti necessari al conseguimento degli obiettivi di sviluppo di natura infrastrutturale, impiantistica e di efficacia ambientale, in coerenza con quanto disposto con la programmazione di competenza Regionale e Nazionale, si rimanda al Piano Industriale del Gruppo Veritas approvato nell'ultima seduta del Consiglio di Amministrazione del 31 marzo 2022 e disponibile sul sito aziendale della società.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

I costi d'uso del capitale sono stati determinati in ottemperanza alle disposizioni del Titolo IV dell'MTR2.

Relativamente alla componente a copertura dei costi di ammortamento (AMM) si è tenuto conto della variazione della VU adottata, a partire dall'elaborazione dei PEF2021, per le categorie "Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati", "Cassonetti, Campane e Cassoni" e "Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)". Tali VU regolatorie più lunghe rispetto a quelle previste dall'Allegato A alla Delibera 363/2021 sono state definite dall'ETC "Consiglio di Bacino Venezia Ambiente", che le ha comunicate all'Autorità, ed accettate dal Gestore, in quanto ritenute maggiormente in linea con quelle adottate dal gestore per i propri bilanci di esercizio.

categorie cespiti specifici		VU utilizzate sino ai PEF 2020	VU utilizzate dai PEF 2021
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	10
	Cassonetti, Campane e Cassoni	8	10
	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	5	8
	Impianti di pretrattamento	12	12
	Altri impianti	10	10
	Natanti	20	20
Trattamento Meccanico Biologico	Unità trattamento meccanico (separatori, compactatori, tritovagliatura, ecc...)	15	15
	Unità trattamento biologico (bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica, ecc.)	20	20
	Impianti raccolta e trattamento biogas	25	25
	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione, esalazioni, ecc...)	15	15
Discariche	Impianti di pretrattamento	Come da comma 13.3	Come da comma 13.3
	Opere di impermeabilizzazione del fondo e delle pareti e di difesa idraulica		
	Impianti di raccolta e trattamento percolato		
	Impianti raccolta e trattamento biogas		
	Pozzi monitoraggio falda	20	20
	Impianti di cogenerazione	15	15
	Macchine operatrici (pale meccaniche, compactatori, ecc.)	15	15
Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione, esalazioni, ecc...)	15	15	
Inceneritori	Impianti di pretrattamento	12	12
	Unità di incenerimento a griglia mobile (combustore, caldaia, trattamento fumi)	25	25
	Unità di incenerimento a letto fluido (combustore, caldaia, trattamento fumi)	15	15
	Turbina/alimentatore	25	25
	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura, ecc.)	15	15
Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	Unità di pretrattamento	12	12
	Unità di compostaggio	20	20
	Unità digestione anaerobica	20	20
	Impianto di raccolta e trattamento biogas	25	25
	Impianto di raccolta e trattamento percolato	25	25
	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura ecc.)	15	15
Cespiti Comuni	Terreni	-	-
	Fabbricati	40	40
	Sistemi informativi	5	5
	Immobilizzazioni immateriali	7	7
	Altre immobilizzazioni materiali	7	7
	Telecontrollo	8	8
	Automezzi e Autoveicoli	5	5

Ai fini del calcolo degli AMM 2022 di cui all'art. 15 e per la determinazione del valore IMN 2022 di cui all'art.13 dell'MTR 2, agli IP e FA, nonché ai CFP e FA^{CFP} maturati a seguito dell'elaborazione dei PEF 2021 sono state applicate le variazioni in aumento e diminuzione concesse dall'Autorità, intervenute nel 2020 dovute a:

- ✓ nuove acquisizioni;
- ✓ dismissioni di cespiti esistenti al 31/12/2019.

Si è provveduto in maniera uguale ai fini dell'elaborazione dei PEF 2023, considerando quindi le variazioni intervenute nel 2021, queste ultime rilevate, tuttavia, da una situazione di preconsuntivo.

In virtù della fatto che Veritas è una multi-utility che effettua anche attività esterne al Servizio di gestione rifiuti, oltre ai cespiti direttamente impiegati nell'attività del ciclo RU sono stati considerati anche i nuovi cespiti e le dismissioni afferenti all'area dei costi comuni e generali. Pertanto si è proceduto, applicando i drivers secondo le regole dell'Unbundling già rappresentati in precedenza.

I costi di AMM calcolati secondo le disposizioni di cui all'art.15 del MTR2 sono pertanto così determinati:

AMM

PEF	AMM art.15 MTR2
2022	9.704.635
2023	9.028.576
2024	9.068.207
2025	8.947.621

Di seguito si dà evidenza delle ulteriori componenti dei costi d'uso del capitale:

- i costi di accantonamento comprendono esclusivamente costi per accantonamento svalutazione crediti e sono stati indicati nei limiti della quota fiscalmente deducibile attribuibile al ciclo RU.

Acc

Accantonamento svalutazione crediti totale azienda	quota accantonamento 2020 dedotto fiscalmente		
8.057.384	6.763.138		
di cui accantonamento svalutazione crediti perimetro del SIGR	di cui quota acc.to SIGR 2020 dedotto fiscalmente	deflattore Istat 20/22	ACC2022
2.555.772	2.107.029	1,0030	2.113.354

LIC

LIC movimentate l'ultima volta nel 2020	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017
1.893.154	22.618	2.569	153.513
LIC 31/12/2020	LIC 31/12/2021	LIC 31/12/2022	LIC 31/12/2023
2.071.854	2.071.854	2.071.854	2.071.854
R _{LIC,2020}	R _{LIC,2021}	R _{LIC,2022}	R _{LIC,2023}
114.959	114.959	114.959	114.959

- la componente per la remunerazione del capitale investito è stata determinata come segue:

R	dati da consuntivo al	di cui relativi ad investimenti
	31/12/2020	post 2017
IMN2022	83.932.942	33.840.442
CCN2022	31.796.701	
PR2022	-43.462.934	
CIN2022	72.266.709	33.840.442
WACC2022	6,3%	1,0%
R2022	4.552.803	338.404

	dati da prc 31/12/2021	di cui relativi ad investimenti
		post 2017
IMN2023	80.620.835	35.922.123
CCN2023	31.796.701	
PR2023	-43.462.934	
CIN2023	68.954.602	35.922.123
WACC2023	6,3%	1,0%
R2023	4.344.140	359.221

	in continuità	di cui relativi ad investimenti
		post 2017
IMN2024	81.613.045	40.879.681
CCN2024	31.796.701	
PR2024	-43.462.934	
CIN2024	69.946.812	40.879.681
WACC2024	6,3%	1,0%
R2024	4.406.649	408.797

	in continuità	di cui relativi ad investimenti
		post 2017
IMN2025	81.775.921	43.937.920
CCN2025	31.796.701	
PR2025	-43.462.934	
CIN2025	70.109.688	43.937.920
WACC2025	6,3%	1,0%
R2025	4.416.910	439.379

La remunerazione (R) 2023 è stata determinata sulla base dell'aggiornamento del valore del CIN considerando gli investimenti 2021 rilevati in via di preconsuntivo e, in assenza di uno SP di preconsuntivo, in continuità con i valori di CCN e PR del PEF 2022 (rif.art.7 MTR2). Tali valori saranno, tuttavia, soggetti a conguaglio in sede del prossimo aggiornamento tariffario sulla base dei dati consuntivi rilevati dalle fonti contabili obbligatorie.

Il CIN 2024 e 2025 è stato valorizzato sulla base dei dati utilizzati per il 2023 assumendo, per i costi di investimento, la completa realizzazione degli interventi programmati, "considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno (a+2)".

Il CIN, conseguentemente, ha assunto i seguenti valori:

CIN	CCN	IMN	PR	CIN
2022	31.796.701	83.932.942	-43.462.934	72.266.709
2023	31.796.701	80.620.835	-43.462.934	68.954.602
2024	31.796.701	81.613.045	-43.462.934	69.946.812
2025	31.796.701	81.775.921	-43.462.934	70.109.688

dove le Poste Rettificative sono rappresentate dai seguenti valori:

PR	Fondi Trattamento di Fine Rapporto	Fondi Rischi ed Oneri	Fondo svalutazione crediti	totale PR
2022	12.625.901	8.236.143	22.600.891	43.464.956
2023	12.625.901	8.236.143	22.600.891	43.464.957
2024	12.625.901	8.236.143	22.600.891	43.464.958
2025	12.625.901	8.236.143	22.600.891	43.464.959

Come già evidenziato, in assenza di un SP di preconsuntivo 2021 utilizzabile, le PR sono state provvisoriamente valorizzate per il periodo 2023-2025 in continuità con i valori del PEF 2022 (rif.art.7 MTR2). Tali valori saranno, tuttavia, soggetti a conguaglio in sede del prossimo aggiornamento tariffario sulla base dei dati consuntivi rilevati dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno (a-2).

- di seguito un sintesi dei dati di conteggio della componente $R_{LIC,2022}$:

Lavori in corso (LIC) ammissibili a riconoscimento tariffario	2.071.854
di cui per saldi invariati da 4 anni	153.513
di cui per saldi invariati da 3 anni	2.569
di cui per saldi invariati da 2 anni	22.618
di cui per saldi invariati da 1 anno	1.893.154

A partire dai PEF 2022 sono stati valorizzati dei CKproprietari, cioè costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 di cui si chiede il riconoscimento tariffario, come da tabella che segue:

CK _{proprietari}	CK (AMM+R)	Canone effettivamente sostenuto nel 2020	valore considerato nel PEF 2022 per il riconoscimento tariffario	descrizione beni proprietari utilizzati
Cavallino Treporti	675	6.948	675	terreno Cavallino (congregazione armena)
Jesolo	69.331	128.816	69.331	rif. Italprofili
Venezia	399.603	140.035	140.035	Sacca San Biagio
Totale			210.041	

4 Attività di validazione (E)

A cura ETC

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)

A cura ETC

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

5.1.3 Coefficiente C116

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

5.2.1 Componente previsionale CO116

5.2.2 Componente previsionale CQ

5.2.3 Componente previsionale COI

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

5.4 Valorizzazione dei fattori di sharing

5.4.1 Determinazione del fattore b

5.4.2 Determinazione del fattore ω

5.5 Conguagli

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

5.8 Rimodulazione dei conguagli

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

5.11 Ulteriori detrazioni