

ALLEGATO 3

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029
Relazione di accompagnamento
ATO 8 – FORLÌ CESENA

Sommario

Elenco Allegati	4
1. Informazioni sulla gestione	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	5
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	5
1.3. Altre informazioni rilevanti	6
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	7
2.1. Dati tecnici e patrimoniali	8
2.1.1. Dati tecnici.....	8
2.1.2. Fonti di finanziamento	8
2.1.3. Altri dati economici finanziari	9
2.1.3.1. Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	10
2.2. Dati di conto economico	11
2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso.....	13
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni	14
2.3.1. Investimenti e dismissioni	14
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	17
2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2021.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale	17
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2021	17
3. Predisposizione tariffaria.....	19
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	19
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio	19
3.1.1. Analisi dell'istanza di riequilibrio della concessione trasmessa dal gestore	20
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG	22
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex.....	23
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	24
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	24
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	30
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	30
3.2. Moltiplicatore tariffario	33
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore	33

3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	36
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	37
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	38
4.1.	Piano tariffario	38
4.2.	Schema di conto economico	40
4.3.	Rendiconto finanziario	42
4.4.	Stato Patrimoniale	44

Elenco Allegati

- 1) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 28.1 lett. f D.639/2023/R/Idr;
- 2) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi afferenti agli adempimenti sulla qualità dell'acqua (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023);
- 3) Istanza HERA per il riconoscimento degli Opex New relativi alla gestione delle acque meteoriche;
- 4) Istanza HERA di Riequilibrio Economico Finanziario dell'attuale concessione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito 8 di Forlì-Cesena;
- 5) Istruttoria ATERSIR Deliberazione Arera 149/2022/S/IDR: verifica degli effetti derivanti dall'errata rendicontazione dei ricavi delle altre attività idriche 2011 e calcolo delle conseguenti rettifiche tariffarie;
- 6) Istanza ATERSIR ai sensi dell'articolo 14.2 della Delibera 639/2023/R/Idr per il riconoscimento nella tariffa del gestore HERA S.p.A. nell'Ambito di Forlì-Cesena delle stratificazioni delle società pubbliche patrimoniali quale componente "DELTA CUIT Capex";

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** ATERSIR – Ambito 8 Forlì-Cesena;
- **Gestore:** HERA S.p.A. - Il gestore è una società multiservizio;
- **Servizi forniti:** Acquedotto, Fognatura e Depurazione;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario:** 30 Comuni della Provincia di Forlì-Cesena, il bacino di riferimento copre l'intero ambito provinciale. Negli anni 2022 e 2023 non si sono verificate modifiche di perimetro del territorio servito dal gestore, rispetto alle annualità precedenti;
- **Durata affidamento:** 01/02/2005 - 31/12/2028 (istanza di proroga quinquennale CAMB 18/2021 del 07/06/2021).

1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Il Gestore HERA S.p.A. svolge le seguenti attività.

Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche
Distribuzione acqua potabile usi civili e industriali	Trattamento di percolati e bottini
Fognatura civile e industriale	Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura
Depurazione civile e industriale	Altri ricavi
Vendita di acqua all'ingrosso	
Allacciamenti idrici e fognari	
Attivazione/chiusura contatore, sostituzione contatore, verifica contatore, subentri (Prestazioni e servizi accessori - comma 1.1 All. A Del 580/2019/R/IDR)	
Gestione della morosità: chiusura per morosità, riattivazione contatore, limitazione fornitura	
Fognature bianche (L.R. n. 4/2006)	

Si precisa che le attività del SII includono anche:

- La gestione delle fognature bianche, limitatamente alle attività svolte da HERA e già considerate facenti parte del servizio idrico ai sensi della legge della Regione Emilia-Romagna nr. 4 del 6 marzo 2006;
- Le quote di risconto annuale dei contributi in conto capitale ricevuti sugli investimenti realizzati (ad eccezione degli allacciamenti in quanto in bilancio i relativi ricavi sono già contabilizzati fra le poste economiche). Tali importi di risconto, rendicontati nella voce A5, sono stati inseriti nella voce di dettaglio dei ricavi "proventi straordinari".

Riguardo le modalità di contabilizzazione degli allacciamenti idrici, HERA ha mantenuto i criteri adottati nelle annualità precedenti. In particolare, la contabilizzazione è stata la seguente:

- I ricavi sono stati imputati nel conto economico (ricavi d'esercizio);
- I costi sono stati capitalizzati iscrivendoli nelle immobilizzazioni materiali.

Nella validazione dei dati contabili il ricavo relativo agli allacciamenti è stato considerato "CFP" e figura ancora nel conto economico solo per la quadratura dei dati contabili.

1.3. Altre informazioni rilevanti

Con riferimento al gestore HERA S.p.A. si precisa che:

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024-2029, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR;
- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti all'affidamento del servizio idrico integrato.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Il gestore HERA S.p.A. ha trasmesso, in diversi momenti e mediante una pluralità di comunicazioni, i **dati contabili consuntivi 2022 e preconsuntivi 2023**.

Per l'anno 2022, i prospetti contabili sono stati accompagnati dalla documentazione di supporto quale:

- CAS Unbundling;
- Libro cespiti diretti ed indiretti;
- Driver di ribaltamento dei cespiti di struttura;
- Dismissioni avvenute nel 2022;
- Stratificazione dei CFP comprensivi della riclassificazione dei ricavi di allacciamento;
- Dettaglio dei volumi fatturati all'utenza civile, considerando i consumi effettivi dell'annualità;
- Dettaglio dei volumi fatturati alle utenze produttive;
- Dettaglio dei ricavi da prestazioni accessorie e relativi alla gestione della morosità;
- Dettaglio degli acquisti e delle vendite all'ingrosso;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica;
- Dettaglio del costo di smaltimento fanghi;
- Dettaglio dei costi relativi agli oneri locali;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione dei costi sostenuti per la manutenzione e pulizia delle caditoie stradali e degli scolmatori di fognature;
- Agevolazioni tariffarie erogate comprensive del bonus regionale (OP social).

Per l'anno **2023**, il Gestore ha trasmesso i **dati preconsuntivi** relativamente a:

- Stratificazioni degli investimenti diretti;
- Stratificazione dei CFP comprensivi della riclassificazione dei ricavi di allacciamento;
- Dettaglio dei volumi stimati fatturati all'utenza civile e alle utenze produttive;
- Ricavi da prestazioni accessorie e relativi alla gestione della morosità, aggregati per ambito;
- Scambi all'ingrosso, specificando per ogni ambito il soggetto ed il costo/ricavo;
- Costi e consumi, aggregati per ambito, di energia elettrica;
- Costo di smaltimento fanghi;
- Dettaglio dei costi relativi agli oneri locali;
- Contabilità analitica a supporto della rendicontazione dei costi sostenuti per la manutenzione e pulizia delle caditoie stradali e degli scolmatori di fognature;
- Agevolazioni tariffarie erogate comprensive del bonus regionale (OP social).

Per la validazione dei dati tecnico-contabili 2022 utilizzati per il calcolo della manovra tariffaria, si rimanda alla specifica "Relazione di validazione dei dati contabili 2022".

Ove mancanti, i dati relativi al 2023 sono stati posti uguali a quelli 2022.

Il gestore HERA S.p.A. ha altresì trasmesse le seguenti istanze allegate alla presente relazione:

- Istanza Energia Elettrica del 13/02/2024 ad oggetto "Motivata istanza per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'annualità 2022";
- Istanza per il riconoscimento degli Opex New relativi ad integrazioni di perimetro derivanti dalla completa gestione delle acque meteoriche nell'intero ambito territoriale;

- Istanza per il riconoscimento dei costi afferenti agli adempimenti sulla qualità dell'acqua come previsti dall'articolo 19.8 lettera b della delibera 639/23/R/IDR (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023);
- Istanza di Riequilibrio Economico Finanziario dell'attuale concessione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito 8 di Forlì-Cesena.

2.1. Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1. Dati tecnici

I dati tecnici 2022 e 2023 relativi all'organizzazione del servizio non hanno subito variazioni rispetto agli anni precedenti; sono stati semplicemente aggiornati i dati e le informazioni variabili correlati alle specifiche annualità (ad esempio kWh energia elettrica consumati, consistenza dei valori patrimoniali). Nella tabella sottostante si riportano il consumo ed il costo (totale e unitario) di energia elettrica degli anni 2022 e 2023 (preconsuntivo).

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2022	21.559.013	7.410.545	0,39385
2023	21.486.431	4.635.702	0,24095

2.1.2. Fonti di finanziamento

La politica finanziaria è gestita a livello di Gruppo e pertanto non esistono linee di finanziamento dedicate al servizio idrico.

Al fine di redigere i 6 PEF della presente manovra tariffaria, ATERSIR ha recepito i dati del debito comunicati nel dettaglio delle fonti di finanziamento 2022, considerando esclusivamente i finanziamenti a medio-lungo termine verso istituti di credito ed escludendo i prestiti obbligazionari.

La seguente tabella espone il dettaglio del debito al 31/12/2022 riconosciuto da ATERSIR nei 6 ambiti gestiti da Hera S.p.A. ed allocato in ogni territorio dalla stessa società. Nel 2022 si registra rispetto al 2020 una sensibile crescita del debito allocato al servizio idrico che passa da circa 354 milioni a oltre 1,5 miliardi.

Ambito	Debito residuo al 31/12/2022
ATO MODENA	263.094.970
ATO BOLOGNA	533.360.550
ATO FERRARA	151.416.239
ATO RAVENNA	181.857.218
ATO FORLÌ-CESENA	175.507.436
ATO RIMINI	236.681.314
Totale debito	1.541.917.727

Il valore del Fondo Ripristino Beni di Terzi (FRBT) al 31/12/2022 è pari ad € 16.837.999. Il fondo è stato attivato nel 2002 e ha scadenza al termine dell'affidamento, proposto al 31/12/2028 dalla L.R. 14/2021.

Il valore al 31/12/2023 è pari a € 17.264.082 (di cui 426.083 € quota ammortamento unica reti).

2.1.3. Altri dati economici finanziari

In merito ai **dati riferiti alla morosità**, HERA ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2020 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24. Tale percentuale è pari a 1,03% per l'anno 2022 e 0,87% per il 2023.

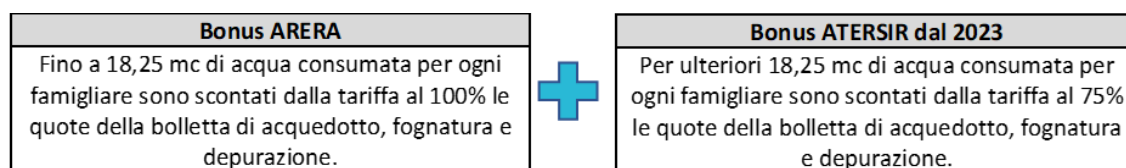
Ai fini del calcolo tariffario è stato applicato il valore reale comunicato dal gestore (1,03%).

Si sottolinea come l'attività di recupero credito implementata dal gestore negli anni, abbia condotto il gestore ad un valore medio di UR che si attesta sul 1,11% e a valori di UR, in tutti i territori, inferiori al tetto massimo del 2,4% ammissibile in tariffa (per i gestori siti nelle regioni del Nord).

In merito alla componente **OP Social per agevolazioni tariffarie**, nel prospetto che segue si dà riscontro dei dati consuntivi comunicati da HERA.

Fino al 2022 il bonus integrativo idrico (BII) prevede che, per gli utenti aventi diritto, le ulteriori agevolazioni siano quantificate con *“un bonus aggiuntivo a quello minimo previsto dalla regolazione nazionale quantificato in misura pari a 18,25¹ mc annui per ogni componente del nucleo familiare moltiplicati per il 50% della tariffa di fognatura e 18,25 mc annui per ogni componente del nucleo familiare moltiplicati per il 50% della tariffa di depurazione approvata pro tempore da ATERSIR a prescindere dal consumo effettivamente fatturato dal gestore”*.

Dal 2023 il bonus è stato esteso, oltre che a fognatura e depurazione, anche all'acquedotto; per tutti e tre i servizi lo sconto in tariffa è passato dal 50% al 75%.



Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa dei consuntivi e dei conguagli per il 2022 e il 2023.

	2022	2023	TOTALE
Op Social previsto da ATERSIR	650.000	820.000	1.470.000
Op Social effettivamente sostenuti dal gestore	518.922	662.852	1.181.774
Op social – REMSI effettivamente sostenuti dal gestore	7.780	2.960	10.740
Variazione (previsto – consuntivo)	-123.298	-154.188	-277.486

Viste le erogazioni 2022-2023, per gli anni 24-25 lo stanziamento è pari all'80% degli importi stimati al 2022:

	2024	2025
Op Social per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	520.000	520.000

¹50 litri/abitante/giorno (ovvero 18,25 mc/abitante/anno) corrispondono al quantitativo minimo vitale, fissato dal d.P.C.M. 13 ottobre 2016, necessario al soddisfacimento dei bisogni fondamentali.

2.1.3.1. *Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali*

Alla voce **Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali**, sono stati inseriti solo nell'annualità **2022**:

- a. Recupero per eventi eccezionali relativi all'energia elettrica 2022;
- b. Conguaglio derivante dall'istruttoria ATERSIR di rettifica dell'errata rendicontazione 2011 delle AAI accertata dai funzionari ARERA nel corso della verifica ispettiva del 22-26 ottobre 2018 e conclusa con l'adozione della D. 149/2022/S/Idr.

I dati per le due annualità sono riportati nella tabella di seguito:

	2022	2023
Conguaglio energia elettrica	1.501.465	-
Istruttoria D. ARERA 149/2022/S/Idr rettifica errata rendicontazione ricavi AAI.	-281.936	-
Totale eventi eccezionali	1.219.529	0

In merito all'errore di rendicontazione dei costi 2011 ai fini del calcolo dell'Opex end 2013, la seguente tabella espone il calcolo della ripresa annuale dei maggiori costi dando evidenza delle somme già recuperate nella precedente manovra tariffaria 2022-2023:

Calcolo della ripresa dell'errore nei costi operativi tariffari (OPEX END) 2014-2021	Forli-Cesena
2014	219.179
2015	219.179
2016	219.179
2017	219.179
2018	219.179
2019	219.179
2020	219.179
2021	219.179
Maggiori RB 2014-2021	1.753.431
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 58.320
Importo lordo da recuperare	1.695.111
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	1.413.175
Conguaglio straordinario 2024	281.936

2.2. Dati di conto economico

Per maggiori dettagli e la descrizione della quadratura dei dati di Conto Economico con i CAS Unbundling, si rimanda alla Relazione di validazione dei dati contabili 2022.

Il dettaglio di imputazione nel bilancio di esercizio delle poste contabili richieste nel modello di Conto economico quali “ulteriori specificazioni dei ricavi e dei costi di esercizio” è esposto nelle seguenti tabelle.

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2022	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	67.697.761		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	10.932		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.741.053		A1
Contributi di allacciamento	1.964.503		A1
Prestazioni e servizi accessori	416.613		A1
Trattamento bottini		1.214.424	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		4.840	A1
Riuso delle acque di depurazione		23.991	A1
Proventi straordinari	733.847		A5
Contributi in conto esercizio	769.333	18.689	A5
Rimborsi e indennizzi	420.530	38.193	A5
Ricavi da altre attività		807.430	A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AAI	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.627.295	-418	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	29.096	3.228	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	35.021	3.885	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	34.614	430	B14
Oneri straordinari	-108.214		B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	717	80	B14
Contributi associativi	20.270		B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	4.583	485	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	288.829		B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	40.232		B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		3.716	B14
Uso infrastrutture di terzi	5.365.766		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	5.365.766		B8 B13
Oneri locali	773.075		
Di cui Contributi per consorzi di bonifica	109.896		B14
contributi a comunità montane	283.909		
Di cui Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	379.271		B8

Nella tabella di seguito vengono esplicitate le voci di dettaglio ricomprese nella voce B.7 del bilancio.

B7) Per servizi 2022	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	7.150.993	259.552
energia elettrica da altre imprese		
smltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	19.565	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	2.752.369	286.051
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	4.459.543	214.571
altri servizi da altre imprese del gruppo	9.226.714	396.629

altri servizi da altre imprese	15.729.318	202.682
TOTALE	39.338.501	1.359.484

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	67.193.685		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	18.619		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.731.058		A1
Contributi di allacciamento	1.973.495		A1
Prestazioni e servizi accessori	361.956		A1
Trattamento bottini		1.214.424	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		4.840	A1
Riutilizzo delle acque di depurazione		23.991	A1
Contributi in conto esercizio	341.201	18.689	A5
Rimborsi e indennizzi		38.193	A5
Ricavi da altre attività		807.430	A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.627.295	-418	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	29.096	3.228	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	35.021	3.885	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	34.614	430	B14
Oneri straordinari	-108.214		B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	717	80	B14
Contributi associativi	20.270	0	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	4.583	485	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	304.194		B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	40.232		B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		3.716	B14
Uso infrastrutture di terzi	5.365.766		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	5.365.766		B8 B13
Oneri locali	982.918		
Di cui contributi per consorzi di bonifica	281.052		B14
Di cui contributi a comunità montane	311.331		B14
Di cui altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	390.534		B8

B7) Per servizi 2023	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	4.376.150	259.552
energia elettrica da altre imprese		
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	19.565	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	3.298.409	286.051
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	4.459.543	214.571
altri servizi da altre imprese del gruppo	9.226.714	396.629
altri servizi da altre imprese	15.729.318	202.682

Le voci di conto economico per le quali non è stato fornito il dato 2023, sono state poste uguali a quelle 2022.



2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso

Negli scambi all'ingrosso sono presenti acquisti e vendite.



Le **vendite all'ingrosso** sono relative ad una transazione infragruppo tra Hera Forlì-Cesena e Hera Rimini.

La seguente tabella espone il dettaglio di tale scambio.

Vendite ingrosso 2022

 Soggetto a cui si vende	 ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
HERA S.P.A.	ATO 9 - RIMINI	Acquedotto distribuzione	20.156	0,5424	10.932

Vendite ingrosso 2023

 Soggetto a cui si vende	 ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
HERA S.P.A.	ATO 9 - RIMINI	Acquedotto distribuzione	34.747	0,5358	18.619

Gli **acquisti all'ingrosso** sono relativi al soggetto Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A., fornitore all'ingrosso dell'area romagnola.

Acquisti ingrosso 2022

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati (m3)	Importo (€)	Volumi erogati (m3)	Importo (€)
Romagna Acque Società delle Fonti	36.370.926	15.988.659	36.370.926	15.988.659

 Soggetto da cui si acquista	 ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	ATO 9 - RIMINI	Captazione	2022	36.370.926	0,4396	15.988.659

Acquisti all'ingrosso 2023

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati (m3)	Importo (€)	Volumi erogati (m3)	Importo (€)
Romagna Acque Società delle Fonti	36.584.671	16.002.135	36.584.671	16.002.135

 Soggetto da cui si acquista	 ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	ATO 9 - RIMINI	Captazione	2023	36.584.671	0,4374	16.002.135

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1. Investimenti e dismissioni

I dati degli investimenti 2022 realizzati da HERA sono stati validati effettuando il controllo con i valori iscritti a libro cespiti. A tal fine si precisa che HERA SpA è un gestore multiservizio ed il relativo libro cespiti è composto da cespiti diretti e indiretti.

Per l'annualità 2023 HERA ha comunicato solamente le stratificazioni degli investimenti diretti, per gli indiretti sono stati stimati i medesimi importi registrati nel 2022.

Per la validazione degli investimenti e la ricostruzione dei driver di imputazione dei cespiti indiretti al settore idrico si rimanda alla Relazione di validazione dei dati contabili 2022.

Di seguito, la sintesi dei costi indiretti di struttura riconosciuti nell'Ambito di Forlì-Cesena entro i limiti definiti da ATERSIR nella delibera CAMB/2018/32 del 19 aprile 2018 e successive modifiche.

Per il territorio di Forlì-Cesena l'ammontare massimo riconosciuto (CAP) è pari a € 1.774.384²

Categoria di cespiti	DATI HERA STRUTTURA 2022			VALIDAZIONE 2022		
	IP (SII)	IP (AAI)	TOT	IP (SII)	IP (AAI)	TOT
28-Altri impianti	293.283	8.963	302.247	145.557	4.449	150.006
34-Fabbricati industriali	976.559	29.846	1.006.405	484.670	14.813	499.482
36-Studi, ricerche, etc.	1.740.704	53.355	1.794.059	863.917	26.480	890.398
37-Altre imm. mat. e immat.	458.606	13.883	472.489	227.607	6.890	234.498
Totale	3.469.152	106.047	3.575.200	1.721.752	52.632	1.774.384

Per l'anno 2023, in assenza dell'unbundling contabile, sono stati mantenuti gli investimenti di struttura validati per l'anno 2022.

In merito ai contributi a fondo perduto (CFP) HERA ha rendicontato gli importi incassati nel 2022 (€ 1.964.503) e nel 2023 (€ 2.188.883).

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente "ERC Capex" è stata fatta dal gestore ai sensi dell'art. 26 del MTI-4. Di seguito le stratificazioni 2022 e 2023:

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	7.610.073	1.246.007
4	Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	478.546	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	524.266	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	952.791	61.708
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	101.230	

² Si specifica che nella relazione di accompagnamento dell'aggiornamento tariffario 2018-2019, ATERSIR aveva previsto il riconoscimento ad HERA SpA di investimenti ulteriori relativi all'aggiornamento dei software per l'implementazione delle articolazioni tariffarie ai sensi delle Delibere 665/2017/R/IDR (TICSI) e 897/2017/R/IDR (TIBSI). L'importo totale ammontava a 1.500.000 € L'Agenzia inoltre aveva previsto che tali investimenti fossero di natura indiretta e che la stratificazione fosse da considerarsi in aggiunta rispetto al limite massimo di ammissibilità previsto per i cespiti di struttura.

11	Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	2.030.202	656.788
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	572.329	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	22.036	
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	613.958	
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	1.010.294	
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	6.280	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	749.206	
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	15.238	
29	Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	47.635	
30	Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	153.610	
28	Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	150.006	
34	Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	499.482	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	890.398	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	234.498	
	totale						

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	7.220.277	1.425.393
4	Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	851.765	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	586.003	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	896.922	70.715
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	99.405	
11	Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	1.623.085	692.775
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	417.856	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	5.837	

20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	19.273	
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	265.189	
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	482.924	
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	91.472	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	579.031	
29	Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	107.640	
30	Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	98.045	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	356.622	
28	Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	150.006	
34	Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	499.482	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	890.398	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	234.498	

Le **immobilizzazioni in corso (LIC)** sono state validate riconoscendo esclusivamente l'importo relativo ai cespiti diretti, poiché il limite massimo ammissibile in tariffa per i cespiti indiretti è già stato saturato dai cespiti di struttura entrati in esercizio nell'anno. Inoltre, non sono stati validati gli importi relativi a interventi con saldo invariato da più di 4 anni per LIC ordinari e da più di 5 anni per LIC POS.

Immobilizzazioni in corso (LIC)	AI 31/12/2022	AI 31/12/2023
LIC ORD – DIRETTI IDRICO validati	5.816.792	10.691.402
LIC ORD – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 4 anni precedenti	16.636	25.475
LIC POS – DIRETTI IDRICO validati	3.325.162	4.042.943
LIC POS – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 5 anni precedenti	49.777	129.675
LIC ord – INDIRETTI STRUTTURA	-	-

HERA ha comunicato anche le **dismissioni** di cespiti avvenute nel 2022 e 2023.

2.3.2. Infrastrutture di terzi

Nel corso del 2022-2023 non sono intervenute variazioni nelle infrastrutture di terzi.

Le infrastrutture di terzi non risultano valorizzate nelle stratificazioni regolatorie ed i canoni riconosciuti sono classificati nei c.d. "Altri corrispettivi".

Dal 2023, con un anno di ritardo rispetto alla manovra tariffaria approvata nel 2021 (Delibera 582/R/Idr del 14/12/2021), sono stati inseriti i nuovi canoni, c.d. "AC Ist" a favore della società patrimoniale Unica Reti S.p.a. derivanti dall'accoglimento della motivata istanza presentata nel 2021 legata all'allungamento dell'affidamento al 2028.

In merito ai nuovi canoni "AC Ist" si specifica che il corrispettivo a favore di Unica Reti S.p.A., è pari all'ammortamento dei c.d. "beni ex Comuni" conferiti dagli enti locali successivamente all'affidamento dei SII ad HERA S.p.A. (da parte dell'ex Agenzia d'Ambito di Forlì-Cesena) ed è finalizzato al finanziamento di investimenti idrici di HERA previsti nel Programma degli Interventi 2024-2029. Essendo tale canone assimilato alla componente tariffaria FNI, l'investimento finanziato dalle due società patrimoniali non genera nel calcolo del Delta CUIT Capex le componenti remunerative dell'onere finanziario e fiscale standard ma esclusivamente la componente di ammortamento.

1.1.1. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2023 (periodo regolatorio MTI-3)

L'attestazione della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati è stata svolta solamente per l'anno 2022, poiché i dati 2023 sono preconsuntivi.

In applicazione della formula di verifica del tasso di realizzazione degli investimenti pianificati nel precedente periodo regolatorio (articolo 35.4 del metodo MTI-4), nella seguente tabella si riportano i dati di sintesi:

	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti in esercizio	16.244.545	15.059.029	16.662.077	15.475.732	63.441.384
Variazione saldo LIC					6.786.940
Investimenti realizzati 2020-2023					70.228.324
Investimenti pianificati	15.952.884	16.322.884	14.940.384	12.995.384	60.211.536
Tasso do realizzazione					1,17
	31/12/2019	31/12/2023			
Saldo LIC	7.947.405	14.734.345			

1.2. Corrispettivi applicati all'utenza finale

1.2.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022-2023

I ricavi tariffari sono composti dai corrispettivi tariffari applicati all'utenza finale. Nel calcolo del moltiplicatore tariffario sono utilizzati i volumi relativi all'anno (n-2) ossia relativi alle 2 annualità precedenti, mentre le tariffe unitarie da considerare sono quelle vigenti nel 2023.

Al fine di riassumere le variabili rilevanti nel calcolo del moltiplicatore “teta”, la seguente tabella espone il dettaglio delle vendite di acqua all’utenza finale negli anni 2022 e 2023 (preconsuntivo) comunicate dal gestore nella specifica rendicontazione dedicata alla fatturazione del servizio idrico.

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

- Valore della moltiplicazione tra volumi 2022 e tariffe 2023, rilevante nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2024;
- Valori consuntivi delle vendite di acqua 2022, rilevanti nel calcolo della componente di congruaggio dei volumi di competenza 2022, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2024);
- Valori preconsuntivi delle vendite di acqua 2023, rilevanti sia nel calcolo del moltiplicatore (teta) 2025, che nel calcolo della componente di congruaggio dei volumi di competenza 2023, posticipata in tariffa di 2 anni (RC vol 2025).

In merito ai ricavi tariffari 2023, HERA ha comunicato il dato il preconsuntivo dei volumi e del fatturato.

Ambito_Tariffario	$tar^{2021} \cdot vsc^{2021}$	$tar^{2022} \cdot vsc^{2022}$	$tar^{2023} \cdot vsc^{2023}$	$tar^{2023} \cdot vsc^{2022}$
	per calcolo RC	per calcolo RC	per calcolo RC e θ	per calcolo θ
ATO 8 - FC 1	70.657.224	67.188.774	66.674.659	66.378.967
ATO 8 - FC 2	537.404	508.987	519.025	502.811

2. Predisposizione tariffaria

2.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

2.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Il quadrante regolatorio risultante dall'elaborazione dei dati, ai sensi del comma 6.1 del MTI-4, è il **sesto**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

<i>Parametri per schema regolatorio</i>	2024-2029
ω	0,50
rpi	2,7%
K	5%
X	1,5%
VRG _{PM}	159

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	205.794.708
RAB MTI-3	175.565.433
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	1,2

<i>riga della matrice</i>	2
---------------------------	---

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG ²⁰²²	72.866.305
pop + 0,25pop _{flut}	395.117
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	184

<i>colonna della matrice</i>	3
------------------------------	---

<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-4</i>	2024-2029
selezione dello schema	Schema VI
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0995

Il posizionamento nel sesto quadrante risulta:

- Dalla rilevanza degli investimenti previsti 2024-2029 ($\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > 0,5$);
- Dall'introduzione in sede di manovra tariffaria 2024-2029, ai sensi dell'articolo 19.4 del MTI-4, della componente Opex NEW relativa ad integrazioni di perimetro (gestione delle acque meteoriche).

Si specifica che nella precedente manovra tariffaria 2022-2023, il gestore era posizionato nel secondo quadrante.

Il valore del VRG₂₀₂₂ pro-capite medio ($\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}}$) risulta maggiore del tetto di 159.

Il Programma degli Interventi 2024-2029 individua nel dettaglio le opere ed i lavori che il gestore dovrà realizzare nel corso del periodo regolatorio, al fine di migliorare le diverse criticità identificate con riferimento alla gestione del servizio.

Nella seguente tabella sono riportati, ripartiti nelle nuove categorie ARERA, gli investimenti previsti negli anni 2024-2029 (produzione annuale, I_p^{exp}) ed i relativi contributi inseriti nel calcolo tariffario. Tali investimenti includono solo gli interventi del gestore HERA in quanto gli ulteriori investimenti finanziati dalle società pubbliche e remunerati attraverso la componente “Delta CUIT Capex” sono oggetto di specifica trattazione nell’Allegato n. 6 della presente relazione.

Riepilogo investimenti previsti	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)	33.658.605	36.678.497	35.561.384	34.908.436	33.643.378	31.344.408
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	24.485.962	30.957.645	24.835.653	28.787.835	33.482.543	16.405.369
Contributi – incassati (B)	4.960.825	7.504.532	7.602.090	9.748.162	2.275.200	1.700.000
Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)	28.697.780	29.173.964	27.959.294	25.160.274	31.368.178	29.644.408

In merito alla dinamica dei LIC ordinari, elaborata al fine di permettere l’applicazione dell’onere finanziario decrescente previsto dall’articolo 12.5 del metodo MTI-4, ritenendo aleatoria la programmazione dei principali interventi infrastrutturali in quanto influenzata da dinamiche contingenti difficilmente intercettabili nella pianificazione, i dati sono stati ricostruiti partendo dai dati consuntivi 2022 e 2023 validati. In particolare, sono stati individuati i LIC ordinari movimentati per il 2022 e 2023, per le annualità successive è stata ipotizzata una movimentazione che mantiene stabile la distribuzione dei LIC agganciando i valori consuntivi 2023 validati.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa del calcolo.

	LIC AL 31.12.2022	LIC AL 31.12.2023	LIC AL 31.12.2024	LIC AL 31.12.2025	LIC AL 31.12.2026	LIC AL 31.12.2027
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	5.816.792	10.691.402	10.691.402	10.691.402	10.691.402	10.691.402
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019	8.838					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020	71.443	50.311				
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021	539.751	112.549	50.311			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022	5.196.760	288.077	112.549	50.311		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023		10.240.464	288.077	112.549	50.311	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			10.240.464	288.077	112.549	50.311
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				10.240.464	288.077	112.549
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					10.240.464	288.077
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						10.240.464

3.1.1. Analisi dell’istanza di riequilibrio della concessione trasmessa dal gestore

HERA S.p.A., con prot. PG.AT.0010543 del 09/10/2024 ha trasmesso l’istanza di riequilibrio della concessione finalizzata a richiedere il superamento del limite di crescita del 9,95% (schema regolatorio VI) nel 2024.

Tale richiesta trae fondamento dalle seguenti circostanze:

- Da una parte il gestore evidenzia l’evoluzione dei canoni (“AC Ist”) da corrispondere alle società patrimoniali, derivanti dalla motivata istanza (Delibera CAMB nr. 86 del 21/12/2020 di

approvazione della manovra tariffaria 2020-2023), dalla quale si evince un incremento del costo 2024 rispetto al 2023 di circa € 1.700.000:

		2023	2024	2025
UNICA RETI	remunerazione beni in affitto	1.173.154	-	
	nuovo canone istanza	500.000	3.380.125	3.380.125
TOTALE UNICA RETI		1.673.154	3.380.125	3.380.125

- Dall'altra parte il gestore evidenzia la forte crescita dei propri investimenti prevista nel periodo regolatorio 2024-2029 (circa € 206 milioni) che determina il posizionamento nel VI quadrante regolatorio.

Considerando che per l'annualità 2024, il limite di incremento del 9,95% (VI quadrante) non consente il pieno recupero dei maggiori costi, pur sfruttando il meccanismo della rimodulazione dei conguagli e dell'azzeramento del FoNI, HERA ha formalizzato l'istanza di superamento del limite di crescita al fine di confermare i nuovi canoni "AC Ist" introdotti da ATERSIR nella Delibera CAMB nr. 86 del 21/12/2020. Il medesimo gestore, al fine di calmierare l'incremento delle tariffe oltre il limite previsto dal VI schema regolatorio, ha proposto di intervenire sulla modalità di calcolo del moltiplicatore tariffario di cui all'art. 4.1 dell' MTI-4 e, nello specifico, sulla valorizzazione del vettore " $(vscal_u^{a-2})^T$ ", per considerare la riallocazione dei volumi relativi alle fughe post contatore dalla fascia agevolata "tariffa di fuga" alla fascia di eccedenza. Al riguardo, dal 2024, a seguito dell'introduzione nel 2022 delle tutele ARERA sulle fughe post contatore, si è generata una discontinuità che incide nel calcolo del moltiplicatore tariffario, generandone un aumento. La tabella sottostante riepiloga i volumi venduti nel 2022 e la proposta di riallocazione dei volumi di fuga nella fascia di eccedenza, al fine di considerare, per il calcolo del moltiplicatore tariffario di cui all'art. 4.1 del metodo MTI-4, un ricavo stimato del servizio idrico per il 2023 ($\sum_u tarifu_{2023} \times (vscal_u^{a-2})^T$) pari a M€ 71,8, anziché M€ 70 come risultanti ante riallocazione dei volumi:

2024	Ante modifica volumi	Post modifica volumi
STar2023*Vscala-2	70.050.244	71.829.009
di cui ricavi bacini tarif	66.881.778	68.660.542
di cui vendita ingrosso	10.800	10.800
di cui ricavi coll dep	2.741.053	2.741.053
di cui prest accessorie	416.613	416.613

ATERSIR, nell'analisi dell'istanza, ha accolto la modifica del gettito tariffario alla base del denominatore del moltiplicatore 2024 inserendo l'importo ricalcolato ($tar^{2023} * vscal^{2022}$) nel foglio "ricavi bacini tariffari".

2.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

Nei paragrafi che seguono sono esplicitate le modalità di valorizzazione di ciascuna componente.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex ^a	AMM ^a	8.966.451	9.319.000	10.055.962	9.580.760	9.828.530	9.680.251
	OF ^a	6.890.751	7.302.309	7.755.248	8.039.870	8.337.218	8.530.491
	OFisc ^a	2.532.462	2.682.009	2.826.848	2.916.651	3.010.136	3.065.903
	ΔCUI ^a Capex	3.060.648	3.195.929	0	3.835.345	4.178.510	3.348.446
	Totale	21.450.311	22.499.246	20.638.057	24.372.626	25.354.395	24.625.092
	Detrazione OF	500.000	600.000	600.000	700.000	0	0
	Totale post detr.	20.950.311	21.899.246	20.038.057	23.672.626	25.354.395	24.625.092
FoNI ^a	FNI ^a FoNI	5.660.491	5.294.464	5.800.595	677.194	4.162.159	3.071.022
	AMM ^a FoNI	2.027.425	2.123.916	2.233.601	2.543.306	2.688.008	2.858.396
	Totale	7.687.916	7.418.380	8.034.196	3.220.500	6.850.166	5.929.418
	Detrazione FNI	5.660.491	5.294.464	5.800.595	677.194	4.162.159	3.071.022
	Detrazione AMM	2.027.425	2.123.916	0	0	0	0
	Totale post detr.	0	0	2.233.601	2.543.306	2.688.008	2.858.396
Opex ^a	Opex ^a end	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090
	Opex ^a al	25.121.645	26.003.241	26.047.718	26.043.923	26.037.433	22.656.533
	<u>di cui</u> CO ^a EE	3.280.863	3.280.682	3.280.702	3.282.437	3.281.476	3.280.702
	Opex ^a tel	608.500	3.793.468	3.793.468	3.793.468	3.793.468	3.793.468
	<u>di cui</u> Op ^{new,a}	10.000	3.144.968	3.144.968	3.144.968	3.144.968	3.144.968
	<u>di cui</u> Opex ^a QT)	0	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	<u>di cui</u> Opex ^a QC	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
	<u>di cui</u> Op ^{social}	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000
	<u>di cui</u> Op ^{mis}	0	0	0	0	0	0
Totale	58.004.234	62.070.799	62.115.276	62.111.481	62.104.990	58.724.091	
ERC ^a	ERC ^a capex	671.856	656.639	670.494	641.156	811.085	1.180.539
	ERC ^a opex	393.805	592.384	592.384	592.384	592.384	592.384
	<u>di cui</u> ERC ^a end	0	0	0	0	0	0
	<u>di cui</u> ERC ^a al	393.805	592.384	592.384	592.384	592.384	592.384
	<u>di cui</u> ERC ^a tel	0	0	0	0	0	0
	Totale	1.065.660	1.249.023	1.262.878	1.233.540	1.403.469	1.772.922
Rc ^a TOT	Rc ^{vol} ^a	225.174	1.520.506				
	Rc ^{EE} ^a	2.311.001	299.941	0	0	0	0
	Rc ^{ws} ^a	589.628	-134.647	0	0	0	0
	Rc ^{ERC} ^a	-20.527	176.108	198.579	0	0	0
	Rc ^{Altro} ^a	1.615.333	1.515.494	241.327	230.063	230.063	230.063
	<u>di cui</u> Rc ^a Attività b	230.214	230.214	230.214	230.214	230.214	230.214
	<u>di cui</u> Rc ^a Res	288.531	280.173	11.264	0	0	0
	<u>di cui</u> Rc ^a ARERA	357	552	-151	-151	-151	-151
	Rc IP	0	608				
	<u>di cui</u> variazioni sistemiche	1.219.529	0				
	<u>di cui</u> scostamento Opex ^a QC						
	<u>di cui</u> scostamento Opex ^a QT						

di cui scostamento Opex ^a social	-123.298	-154.188				
di cui scostamento Opex ^a mis						
di cui recupero volumi 2021		-34.310				
Recupero inflazione 2023		1.192.444				
Inflazione RC	646.535	297.211				
Totale	4.720.609	3.377.402	439.906	230.063	230.063	230.063
Tot. inflazionato	5.367.143	3.674.613	439.906	230.063	230.063	230.063
Totale rimodulati	1.210.254	1.500.000	4.000.000	3.461.598	0	0
VRG^a calc post rimodulazioni	81.230.460	86.719.067	89.649.812	93.022.551	91.550.862	87.980.501

La seguente tabella illustra la rimodulazione dei conguagli nel periodo 2024-2029. In assenza di esplicite revisioni da parte di HERA, i conguagli sono stati rimodulati al fine di rispettare il limite di incremento annuale proprio del quadrante di posizionamento.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
RcTOT calcolato	5.367.143	3.674.613	439.906	230.063	230.063	230.063	10.171.852
RcTOT rimodulazioni	1.210.254	1.500.000	4.000.000	3.461.598	0	0	10.171.852

2.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM ^a	8.966.451	9.319.000	10.055.962	9.580.760	9.828.530	9.680.251
OF ^a	6.890.751	7.302.309	7.755.248	8.039.870	8.337.218	8.530.491
OFisc ^a	2.532.462	2.682.009	2.826.848	2.916.651	3.010.136	3.065.903
ΔCUIT ^a Capex	3.060.648	3.195.929	0	3.835.345	4.178.510	3.348.446
Totale	21.450.311	22.499.246	20.638.057	24.372.626	25.354.395	24.625.092
Detrazione alla componente OF	500.000	600.000	600.000	700.000	0	0
Detrazione alla componente OFisc	0	0	0	0	0	0
Totale post detrazione	20.950.311	21.899.246	20.038.057	23.672.626	25.354.395	24.625.092

In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie risulta valorizzata la componente “DeltaCUIT Capex”, nel merito si rimanda all’istanza presentata ai sensi dell’articolo 14.2 del metodo MTI-4.

Inoltre, sono state applicate le seguenti decurtazioni dell’onere finanziario:

- coerentemente con l’istanza di proroga della concessione al 31/12/2028 accolta nel 2021, è stata applicata la decurtazione dell’onere finanziario anticipata al quadriennio 2022-2025 al fine di motivare la convenienza tariffaria del “piano degli interventi rafforzato” previsto dal 2024³;

³ Riprendendo i contenuti dell’“Istanza di proroga delle concessioni del SII nei bacini di Forlì-Cesena e Ravenna” presentata da HERA e accolta da ATERSIR per tali territori è emersa la necessità di avviare, a partire dal 2024, un’imponente programmazione degli investimenti già prospettata nell’istanza di adeguamento dei canoni delle patrimoniali di cui alla CAMB n.86/2020 allo scopo di non rimandare ulteriormente la risoluzione /mitigazione delle criticità e fragilità infrastrutturali presenti.

2.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 risulta così composta.

FoNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI ^a _I	5.660.491	5.294.464	5.800.595	677.194	4.162.159	3.071.022
AMM ^a _{FoNI}	2.027.425	2.123.916	2.233.601	2.543.306	2.688.008	2.858.396
ΔCUI ^a _{FoNI}						
Totale	7.687.916	7.418.380	8.034.196	3.220.500	6.850.166	5.929.418
Detrazione FNI	5.660.491	5.294.464	5.800.595	677.194	4.162.159	3.071.022
Detrazione AMM	2.027.425	2.123.916	0	0	0	0
Totale post detr.	0	0	2.233.601	2.543.306	2.688.008	2.858.396

2.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{end} (netto ERC)	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090
Opex ^a _{al} (netto ERC)	25.121.645	26.003.241	26.047.718	26.043.923	26.037.433	22.656.533
Opex ^a _{tel}	608.500	3.793.468	3.793.468	3.793.468	3.793.468	3.793.468
Totale	58.004.234	62.070.799	62.115.276	62.111.481	62.104.990	58.724.091

A seguire si presentano le tabelle di dettaglio delle singole componenti degli Opex.

Al fine di rispettare le esigenze progettuali e realizzative, HERA ha previsto un importante rafforzamento delle strutture organizzative che, per il territorio di Forlì-Cesana, si concretizzerà in un dimensionamento aggiuntivo di 25 unità. Inoltre, il medesimo gestore ha previsto che la programmazione sviluppi il suo massimo impiego nel periodo 2022-2026, necessitando successivamente di un periodo, almeno biennale (2027-2028), per poter gestire un progressivo riassorbimento e ristrutturazione dell'assetto delle risorse specialistiche di ingegneria e realizzazione non più necessarie: l'obiettivo dell'istanza è, pertanto, quello di raggiungere un quadro compatibile con la condizione di equilibrio economico-finanziario e, di conseguenza, anche con il contesto competitivo di gara pubblica.

Poiché l'attuazione del Piano degli Investimenti "rafforzato" a partire dal 2024 determina l'insorgenza di maggiori costi operativi non riconoscibili in tariffa tenuto già conto degli incrementi tariffari derivanti dall'istanza di adeguamento dei canoni delle patrimoniali ("ACist"), ATERSIR ha accolto la richiesta di HERA di allungamento quinquennale dell'affidamento (art. 10.1 punto c della "Convenzione Tipo") per garantire il riassorbimento dei maggiori costi. A tal fine, nell'istanza è evidenziato che, potendo estendere di cinque anni l'orizzonte temporale della concessione, i maggiori costi operativi (dovuti al potenziamento organizzativo) non riconoscibili in tariffa troverebbero compensazione attraverso i risparmi conseguibili sui costi operativi gestionali (OpexEND).

Ai fini della sostenibilità tariffaria dell'istanza, ATERSIR ha previsto che la marginalità residua dell'OPEX end fino al 31/12/2028 non sia trattenuta dal gestore ma dallo stesso messa a disposizione del territorio attraverso una decurtazione tariffaria a valere nel residuo periodo di affidamento 2024-2028 (-500.000 € nel 2024, -600.000 € nel 2026 e nel 2027 e -700.000 € nel 2028). Tali rinunce, come specificato nell'istanza, sono considerate come detrazioni un tantum sulla componente Capex (onere finanziario).

Opex_{end}

Gli Opex_{end} sono calcolati, ai sensi dell'art. 18 del MTI-4, applicando il tasso di inflazione (1,137) alla componente Opex_{end} 2022 e sottraendo la quota $[(1 + \gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)]$ relativa all'efficientamento dei costi endogeni.

Il margine $\Delta Opex$ è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020, *Opexend*, e il costo operativo efficientabile, *COeff*, sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2024-2025, essendo i costi operativi endogeni consuntivi 2020 (Coeff) minori di quelli riconosciuti in tariffa (Opex end) la quota di efficientamento è pari a € 195.520 , ossia il gestore mantiene i 7/8 del delta opex.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
γ^{OP}	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opex _{end} 2020	28.472.493	28.472.493	28.472.493	28.472.493	28.472.493	28.472.493
Coeff 2020	26.908.333	26.908.333	26.908.333	26.908.333	26.908.333	26.908.333
$\Delta Opex$	1.564.160	1.564.160	1.564.160	1.564.160	1.564.160	1.564.160
Opex_{end} 2022	28.558.269	28.558.269	28.558.269	28.558.269	28.558.269	28.558.269
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090

Opex_{al}

1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff, ^{a-2} EE massimo ammissibile	7.410.545	4.635.702	4.635.702	4.635.702	4.635.702	4.635.702
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	4.524.900	1.620.369	1.355.000	1.355.000	1.355.000	1.355.000
COeff, ^{a-2} EE al netto dell'anticipazione	2.885.645	3.015.333	3.280.702	3.280.702	3.280.702	3.280.702
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	18.815.731	19.239.281	19.239.281	19.239.281	19.239.281	19.239.281
<i>kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	2.743.281	2.247.150	2.247.150	2.247.150	2.247.150	2.247.150
S(kWh+kWhAut) _{a-n/4}	20.939.100	20.846.546	20.955.593	21.527.132	21.504.576	21.486.431
Δ risparmio new	-95.072	-100.288	-90.519	6.940	3.094	0
ΓEE _{new}	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	0,00
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO Energia Elettrica	3.280.863	3.280.682	3.280.702	3.282.437	3.281.476	3.280.702

Il costo dell'energia elettrica è posto pari al valore efficiente dell'anno (a-2) a cui si aggiunge il 25% del Δ risparmio eventualmente conseguito, moltiplicando infine per l'inflazione prevista. Eventuali maggiori o minori costi saranno recuperati in sede di definizione della componente di conguaglio Rc posticipata di 2 anni.

Nella stima del costo dell'energia elettrica 2024-2029 ATERSIR, d'intesa con il gestore, ha applicato l'opzione prevista dall'articolo 21.1 del metodo tariffario MTI-4 che riconosce la facoltà di quantificare un valore inferiore a quello risultante dal calcolo matematico dei consuntivi 2022-2023 al fine di

anticipare, almeno in parte, gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica. A tal fine, vista la sostenuta diminuzione dei costi energetici nel 2024, nella quantificazione del trend di diminuzione ATERSIR ha applicato ai consumi 2023 un prezzo medio unitario pari al 70% del prezzo medio ARERA 2023 definito per la quantificazione dei conguagli energetici (0,2436) neutralizzando anche l'applicazione dei coefficienti inflattivi 2023 e 2024:

Prezzo medio unitario energia elettrica applicato: $0,70 \times 0,2436 = 0,17052$

Tale impostazione è stata mantenuta in tutti gli anni di pianificazione.

Il gestore nell'ambito di Ravenna non ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per le annualità 2024 e 2025.

2. Costi all'ingrosso

CO ws	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ws	15.988.659	16.002.135	16.002.135	16.002.135	16.002.135	16.002.135

3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

CO Δfanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co ^{effettivo,2017} fanghi	2.141.294	2.141.294	2.141.294	2.141.294	2.141.294	2.141.294
Co ^{effettivo,a-2} fanghi	3.038.420	3.584.459	3.584.459	3.584.459	3.584.459	3.584.459
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Π(1+It) (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
Π(1+It) (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO Δfanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO Δfanghi	896.005	1.341.334	1.025.902	1.025.902	1.025.902	1.025.902

In base alle condizionalità espresse al comma 23.2 del MTI-4, tale componente di costo è ammessa al riconoscimento tariffario, poiché il gestore negli anni 2022 e 2023 ha conseguito l'obiettivo di miglioramento associato al macro-indicatore M5 "Smaltimento dei fanghi in discarica".

4. Mutui e Altri corrispettivi

MT e AC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	31.079	31.079	31.079	25.549	20.019	20.019
AC	4.194.021	4.194.021	4.194.021	4.194.021	4.194.022	813.896
MT + AC	4.225.100	4.225.100	4.225.100	4.219.570	4.214.041	833.915

Rimborso della rata dei mutui (MT)							
Soggetto proprietario	Anno deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Comune Cesenatico	2004	20.019	20.019	20.019	20.019	20.019	20.019
Comune Savignano sul Rubicone	2004	11.060	11.060	11.060	5.530	0	0

In merito ai canoni AC nelle seguenti tabelle viene data separata rappresentazione dei canoni previsti nel Piano d'Ambito del 2004 e dei nuovi canoni "AC Ist" introdotti da ATERSIR a seguito dell'accoglimento dell'istanza presentata nel 2020.

La seguente tabella riepiloga i canoni AC storici specificando che per Unica Reti S.p.A., a seguito dell'introduzione della componente "AC Ist", come previsto nell'istruttoria di proroga della concessione, il canone AC storico è stato ridimensionato riconoscendo solo la componente di ammortamento relativa ai beni in affitto ad HERA.

Altri corrispettivi (AC)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Bertinoro	Comune	2004	15.987	15.987	15.987	15.987	15.987	15.987
Castrocaro Terme e Terra del Sole	Comune	2004	19.377	19.377	19.377	19.377	19.377	19.377
Civitella di Romagna	Comune	2004	10.173	10.173	10.173	10.173	10.173	10.173
Dovadola	Comune	2004	4.844	4.844	4.844	4.844	4.844	4.844
Forlì	Comune	2004	251.201	251.201	251.201	251.201	251.201	251.201
Forlimpopoli	Comune	2004	20.346	20.346	20.346	20.346	20.346	20.346
Galeata	Comune	2004	6.298	6.298	6.298	6.298	6.298	6.298
Meldola	Comune	2004	16.471	16.471	16.471	16.471	16.471	16.471
Portico e San Benedetto	Comune	2004	3.391	3.391	3.391	3.391	3.391	3.391
Predappio	Comune	2004	18.409	18.409	18.409	18.409	18.409	18.409
Premilcuore	Comune	2004	2.907	2.907	2.907	2.907	2.907	2.907
Rocca San Casciano	Comune	2004	6.782	6.782	6.782	6.782	6.782	6.782
Santa Sofia	Comune	2004	11.627	11.627	11.627	11.627	11.627	11.627
UNICA RETI S.p.A.	Società del patrimonio	2004	426.083	426.083	426.083	426.083	426.083	426.083

Altri corrispettivi (AC IST)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
UNICA RETI S.p.A.	Società del patrimonio	2020	3.380.125	3.380.125	3.380.125	3.380.125	3.380.126	

5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO ^a	314.246	304.194	304.194	304.194	304.194	304.194
CO ARERA ^a	20.616	20.616	20.616	20.616	20.616	20.616
CO mor ^a	804.908	798.536	798.536	798.536	798.536	798.536
CO res ^a	-408.751	30.645	390.534	390.534	390.534	390.534
CO altri	731.018	1.153.990	1.513.880	1.513.880	1.513.880	1.513.880

Gli "Altri costi operativi aggiornabili" sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente. Per quanto riguarda i CO ATO si specifica che è stata montata un'inflazione per il 2024 pari a 8,8%, mentre per il 2025 non è stata calcolata nessuna inflazione

a) Costi di funzionamento ATERSIR e quota ARERA

Nel 2024 i costi di funzionamento di ATERSIR sono stati calcolati applicando al consuntivo 2022 solamente l'inflazione 2023 (8.8%), mentre nel 2025 non è stata applicata l'inflazione al dato consuntivo 2023. Tale scelta deriva dalla circostanza che i costi di funzionamento non sono annualmente adeguati al tasso inflattivo previsto nel metodo tariffario.

CO ATO	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO ^a	314.246	304.194	304.194	304.194	304.194	304.194

La componente a copertura del contributo ARERA è calcolata come segue.

CO ARERA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi ^{a-2} A1+A5	76.353.837	76.353.837	76.353.837	76.353.837	76.353.837	76.353.837
Quota ‰	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
CO ^a ARERA	20.616	20.616	20.616	20.616	20.616	20.616

b) Costi della morosità

CO mor	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	77.952.995	77.335.849	77.335.849	77.335.849	77.335.849	77.335.849
Unpaid Ratio [UR] reale	1,03%	0,87%	0,87%	0,87%	0,87%	0,87%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	1,03%	1,03%	1,03%	1,03%	1,03%	1,03%
CO ^a mor	804.908	798.536	798.536	798.536	798.536	798.536

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale del 1,03% dell'*unpaid ratio* per il periodo 2024-2029 al fatturato consuntivo dell'anno (n-2).

c) Altri costi (COres)

CO res	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	379.271	390.534	390.534	390.534	390.534	390.534
contributi in c/e ^{a-2}	788.022	359.890	0	0	0	0
CO res	-408.751	30.645	390.534	390.534	390.534	390.534

I contributi in c/esercizio negli anni tariffari 2024 e 2025 sono composti dai crediti di imposta relativi ai consumi di energia elettrica maturati dal gestore nel biennio 2022 e 2023. Trattandosi di contributi di natura straordinaria, dal 2026 tali importi sono stati azzerati.

Opex_{tel}

Opex tel	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op ^{new,a}	10.000	3.144.968	3.144.968	3.144.968	3.144.968	3.144.968
Opex ^a _{QT} (netto ERC)	0	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Opex ^a _{QC}	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Op ^a _{social}	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000
Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex tel	608.500	3.793.468	3.793.468	3.793.468	3.793.468	3.793.468

I "Costi operativi associati a specifiche finalità" sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente.

1. Op^{new} – Costi per cambiamenti sistematici

Opex new	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op new	10.000	3.144.968	3.144.968	3.144.968	3.144.968	3.144.968

Tali costi derivano dall'accoglimento dell'istanza presentata relativa al riconoscimento dei costi afferenti alla gestione delle acque meteoriche (Allegato 3).

ATERSIR, come richiesto nell'istanza presenta da HERA, ha previsto il pieno avvio delle attività dal 2025 riconoscendo i costi previsionali stimati dal gestore. Lo stanziamento del 2024 è relativo agli oneri minimi di pianificazione del servizio.

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

Opex QT	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OpexaQT lett. a)	0	0	0	0	0	0
OpexaQT lett. b)	0	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
OpexQT	0	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a 50.000 € e recepiscono l'istanza del gestore (art. 19.8 MTI-4 let. b) a seguito dei nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR.

3. Opex_{QC} - Costi per gli adeguamenti standard qualità Carta Servizi e eventuali oneri aggiuntivi

Opex ^{QC}	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{QC} lett. a) co. 19.9 MTI-4	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Opex QC	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità contrattuale risultano pari a € 78.500 mantenendo gli importi richiesti dal gestore in sede di prima introduzione degli Opex_{QC} (manovra tariffaria 2016/2019).

4. Opex_{social}

Op social	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opasocial - lettera a)	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000
Opasocial - lettera b)	0	0	0	0	0	0
Op social	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000

Tale componente è stata valorizzata per la copertura degli oneri connessi al mantenimento delle agevolazioni migliorative rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo), ai sensi dell'articolo 19.10 del MTI-4.

L'importo stanziato dal 2024 è stato calcolato considerando l'80% dell'importo stanziato nel 2022, ovvero nella precedente manovra tariffaria.

2.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2024-2029 risulta così composta.

ERC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC capex	671.856	656.639	670.494	641.156	811.085	1.180.539
ERC end	0	0	0	0	0	0
ERC al	393.805	592.384	592.384	592.384	592.384	592.384
ERC tel	0	0	0	0	0	0
ERC	1.065.660	1.249.023	1.262.878	1.233.540	1.403.469	1.772.922

ERC_{capex}

L'attribuzione delle stratificazioni delle immobilizzazioni 2024-2029 del gestore alla componente "ERC Capex" è stata fatta ai sensi dell'art. 26.1 del MTI-4:

ERC_{opex}

HERA ha valorizzato solo la componente degli "ERC al" dettagliata nella seguente tabella.

ERC al	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
Contributi per consorzi di bonifica	109.896	281.052	281.052	281.052	281.052	281.052
Comunità Montane (quota ERC)	283.909	311.331	311.331	311.331	311.331	311.331
Canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC al	393.805	592.384	592.384	592.384	592.384	592.384

Le voci di costo sono classificate in bilancio come segue:

- "Canoni di derivazione/sottensione idrica" in B.8;
- "Contributi per consorzi di bonifica" e "Contributi a comunità montane" in B.14.

2.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

La componente RC TOT 2024-2029 risulta così composta.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{vol} ^a	225.174	1.520.506				
RC _{EE} ^a	2.311.001	299.941	0	0	0	0
RC _{ws} ^a	589.628	-134.647	0	0	0	0
RC _{ERC} ^a	-20.527	176.108	198.579	0	0	0
RC ^a _{Altro}	1.615.333	1.515.494	241.327	230.063	230.063	230.063
<u>di cui</u> RC ^a _{Attività b}	230.214	230.214	230.214	230.214	230.214	230.214
<u>di cui</u> RC ^a _{Res}	288.531	280.173	11.264	0	0	0
<u>di cui</u> RC ^a _{ARERA}	357	552	-151	-151	-151	-151
<u>Rc IP</u>	0	608				
<u>di cui</u> costi per variazioni sistemiche	1.219.529	0				

di cui scostamento Opex _{QT}						
di cui scostamento Opex ^{social}	-123.298	-154.188				
di cui recupero volumi 2021		-34.310				
Recupero straordinario inflazione		1.192.444				
Inflazione RC	646.535	297.211				
Totale	4.720.609	3.377.402	439.906	230.063	230.063	230.063
Totale inflazionato	5.367.143	3.674.613	439.906	230.063	230.063	230.063
Totale rimodulati	1.210.254	1.500.000	4.000.000	3.461.598	0	0

Ai conguagli calcolati RC 2024 e RC 2025, il metodo tariffario riconosce gli adeguamenti monetari di cui all'articolo 7.2 del metodo MTI-4:

- RC 2024: inflazione I²⁰²³ (4,5%) e I²⁰²⁴ (8,8%);
- RC 2025: I²⁰²⁴ (8,8%)

In merito ai diversi conguagli che compongono gli RC, si segnala quanto segue:

- Il conguaglio **RC_{vol}** deriva dalla validazione dei volumi effettivamente venduti nel biennio 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{EE}** deriva dalla validazione dei kWh acquistati applicando il limite del prezzo medio ARERA maggiorato del 10%. Nell'anno 2022 (RC_{EE}2024), la società, acquistando l'energia ad un prezzo variabile, ha registrato un prezzo medio di acquisto superiore al prezzo medio ARERA 2022 maggiorato del 10% e, pertanto, una parte dei costi sostenuti non è confluita nella componente RC_{EE}2024. La seguente tabella ricostruisce i dettagli del calcolo:

RC EE	2024	2025
Consumi (a-2) - kWh	18.815.731	19.239.281
Costo di acquisto effettivo - €	7.410.545	4.635.702
Prezzo medio di acquisto - €/kWh	0,3938	0,2409
Prezzo massimo ARERA - €/kWh (incluso +10%)	0,3141	0,2680
Costo di acquisto previsto in tariffa - €	3.656.796	4.335.761
RC massimo ammissibile - €	2.252.285	819.597
Costi di EE eccedenti il limite di calcolo	1.501.465	0

- Il conguaglio **RC_{WSC}** deriva dalla validazione degli acquisti di acqua all'ingrosso rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ERC}** deriva dalla validazione dei costi aggiornabili di natura ambientale rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ALTRO}** include, accanto agli altri costi aggiornabili rendicontati dalla società (CO_{RES} e CO_{ARERA}), i seguenti conguagli integrativi:
 - o Marginalità dei ricavi delle Altre Attività Idriche: il dato di ricavo si riferisce al 2022 non avendo acquisito il consuntivo 2023;
 - o Recupero cespiti IP 2021”, calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi agli investimenti realizzati, determina un conguaglio positivo pari a €608 nel 2025 (a favore del gestore) e deriva esclusivamente dall'acquisizione dei cespiti

di struttura effettivamente realizzati e riconosciuti entro il limite di ammissibilità definito da ATERSIR;

- Conguaglio OP social effettivamente erogati nel biennio 2022-2023. Al riguardo i ritardi legati alla modifica del sistema nazionale di intercettazione delle utenze beneficiarie del sussidio, hanno generato uno sfasamento delle erogazioni che sono state concentrate nel 2023;
- Conguaglio straordinario dell'energia elettrica 2022 eccedente il costo massimo 2022 ammissibile in tariffa (articolo 28.1 lettera f) del metodo tariffario MTI-4) in quanto il gestore ha trasmesso il "Piano di azioni per il contenimento dei costi dell'energia" facendo emergere le strategie di risparmio già implementate e di futura realizzazione;
- Conguaglio straordinario relativo al recupero errore rendicontazione costi 2011;
- Recupero straordinario dell'inflazione 2023 (4,5%) sui costi operativi efficientabili (OPEX end) e sui conguagli RC 2023 maturati nella medesima annualità (articolo 28.3 lettera b del metodo tariffario MTI-4):

Recupero straordinario inflazione 2023	€
Opex end 2023	28.558.269
RC 2023 calcolata	-2.059.513
Totale base di calcolo	26.498.756
Inflazione 2023	4,5%
Importo inflazione straordinaria 2023	1.192.444

- Conguaglio effettivo volumi 2021 calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi ai volumi venduti, determina un conguaglio positivo pari a €-867.073 nel 2025

Conguaglio effettivo volumi 2021	€
Ricavi volumi 2021 preconsuntivi	73.776.152
Ricavi volumi 2021 effettivi	73.810.461
Conguaglio RC vol 2021	-34.310

2.2. Moltiplicatore tariffario

2.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Nelle seguenti tabelle sono ricostruiti i valori delle altre variabili rilevanti ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario e la formula del “teta” 2024-2029.

$$\theta^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \underline{tarif_u}^{2023} \cdot (\underline{vscal_u}^{a-2})^T + R_b^{a-2}}$$

I ricavi tariffari, che costituiscono il denominatore della formula di calcolo, presentano la seguente composizione.

Denominatore formula θ	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar_{2023} * V_{scala-2}$	71.829.009	70.305.317	70.305.317	70.305.317	70.305.317	70.305.317
di cui Ricavi da utenza finale	68.660.542	67.193.685	67.193.685	67.193.685	67.193.685	67.193.685
di cui Ricavi da vendita ingrosso	10.800	18.619	18.619	18.619	18.619	18.619
di cui Ricavi da produttivi	2.741.053	2.731.058	2.731.058	2.731.058	2.731.058	2.731.058
di cui Raa-2 (Prestazioni accessori SII)	416.613	361.956	361.956	361.956	361.956	361.956
Rba-2 (ricavi AAI)	2.050.685	2.050.685	2.050.685	2.050.685	2.050.685	2.050.685
Totale	73.879.693	72.356.002	72.356.002	72.356.002	72.356.002	72.356.002

Nell’anno 2024, il denominatore “ricavi da utenza finale” recepisce il ricalcolo del gettito tariffario 2022 proposta dal gestore nell’istanza di riequilibrio economico-finanziario dell’affidamento.

Le Altre Attività Idriche (AAI) includono i seguenti servizi:

- Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate;
- Trattamento di bottini;
- Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura;
- Riuso delle acque di depurazione;
- Altri ricavi.

Il dettaglio dei ricavi delle altre attività idriche (Rb) è esposto nella seguente tabella.

Per l’anno 2023, in assenza dei dati contabili consuntivi, sono stati riportati gli stessi valori del 2022.

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Riuso delle acque di depurazione	23.991	23.991	23.991	23.991	23.991	23.991
Trattamento bottini	1.214.424	1.214.424	1.214.424	1.214.424	1.214.424	1.214.424
Rilascio autorizzazioni allo scarico	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840

Cb - Costi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	1.635.232	1.635.232	1.635.232	1.635.232	1.635.232	1.635.232
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto alle norme tributarie	-418	-418	-418	-418	-418	-418
Costi connessi all'erogazione di liberalità	3.228	3.228	3.228	3.228	3.228	3.228
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	3.885	3.885	3.885	3.885	3.885	3.885
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	430	430	430	430	430	430
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	80	80	80	80	80	80
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	3.716	3.716	3.716	3.716	3.716	3.716
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-4.138	-4.138	-4.138	-4.138	-4.138	-4.138
Rimborsi e indennizzi	38.193	38.193	38.193	38.193	38.193	38.193

In merito ai costi della produzione 2023 sono stati replicati i dati del 2022 ad eccezione dei costi di smaltimento fanghi per i quali il gestore, essendo una componente soggetta a conguaglio, ha fornito i dati consuntivi 2023.

Di seguito viene riportata la sintesi delle prestazioni accessorie 2022 e 2023 ed il dettaglio della composizione per ciascuna delle 2 annualità.

Di seguito viene riportata la sintesi delle prestazioni accessorie 2022 e 2023 ed il dettaglio della composizione per ciascuna delle 2 annualità.

	2022	2023
1-Prestazioni accessorie	317.843	304.376
2-Gestione della morosità	98.770	57.580
TOTALE	416.613	361.956

Prestazioni accessorie 2022

Descrizione attività	Quantità 2022	Importo 2022
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	26	2.600
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	4	240
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	14	840
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	2	120
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	2.660	133.000
VERFAT1070 chiusura contatore	11	2.365
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	14	770
VERFAT1130 verifica gruppo di misura sul posto	1	350
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	12	660
VERFAT1140 verifica generica contatore	44	1.745
VERFAT1160 subentro con lettura	9	360
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	4	163
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	87	3.460
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	4	240
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	229	9.170
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	5	200
VERFAT1140 verifica generica contatore (esito neg no causa gestore)	1	40

Gestione della morosità 2022

Descrizione attività	Quantità 2022	Importo 2022
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	625	37.510
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	5	300
VERFAT1050 Chiusura per morosità	361	21.660
VERFAT1090 Limitazione fornitura	654	39.240
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	1	60

Prestazioni accessorie 2023

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	58	5.800
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.652	157.800
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	6	360
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	9	540
VERFAT1070 chiusura contatore	2.368	118.400
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	15	3.295
VERFAT1140 verifica generica contatore	43	2.365
VERFAT1160 subentro con lettura	41	1.640
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	5	200
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	16	656
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	90	3.600
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	232	9.280
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	9	360
VERFAT1140 verifica generica contatore (esito neg no causa gestore)	2	80

Gestione della morosità 2023

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	293	17.580
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	4	240
VERFAT1050 Chiusura per morosità	136	8.160
VERFAT1090 Limitazione fornitura	185	11.100
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	243	14.580
VERFAT1050 Chiusura per morosità (esito neg no causa gestore)	34	1.360
VERFAT1090 Limitazione fornitura (esito neg no causa gestore)	37	1.480
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione (esito neg)	77	3.080

2.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Nell'Ambito di Forlì-Cesena, il posizionamento nel VI quadrante preveda il limite massimo di incremento annuale pari al 9.95%.

Di seguito si illustra il moltiplicatore tariffario (teta) 2024-2029 determinato, senza considerare le rimodulazioni adottate:

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG calcolato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr senza l'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2024-2029	93.698.051	97.017.397	92.490.312	91.168.210	95.943.084	91.281.586
θ ^o predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,268	1,341	1,278	1,260	1,326	1,262
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	NO	NO	SI	SI	SI	SI

Il moltiplicatore tariffario proposto da ATERSIR è illustrato di seguito.

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario dal 2024	81.230.460	86.719.067	89.649.812	93.022.551	91.550.862	87.980.501
θ ^o predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario dal 2024	1,099	1,199	1,239	1,286	1,265	1,216
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

2.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

La seguente tabella riepiloga il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024 derivanti dalla manovra tariffaria approvata nel 2022 ai sensi del metodo MTI-3. Per agevolare il confronto con il teta 2024 elaborato ai sensi del metodo MTI-4 nell'ultima riga è specificato l'incremento tariffario 2024 derivante dalla precedente manovra.

	<i>g</i>	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	0,982	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	0,982	Applicato il teta 2023
Incremento tariffario già applicato nel 2024	0%	

3. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)

3.1. Piano tariffario

Nella costruzione del Piano economico finanziario (PEF), diversamente dalla manovra tariffaria, è stata rispettata la scadenza dell'affidamento prevista il 31/12/2028 dovendo prioritariamente considerare la rilevanza del titolo giuridico per lo svolgimento del servizio.

In merito alle ipotesi adottate per la costruzione dei documenti di pianificazione, è stata reiterata fino all'anno di fine affidamento (2028) l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

Nel piano tariffario, essendo la durata residua dell'affidamento inferiore a quella della manovra tariffaria MTI-4, sono confermati tutti gli assunti metodologici esposti nei precedenti capitoli.

Piano tariffario 2024-2028 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC						
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Opex ^a _{and}	euro	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090	32.274.090
Opex ^a _{af}	euro	25.121.645	26.003.241	26.047.718	26.043.923	26.037.433
Op ^a _{new,a}	euro	10.000	3.144.968	3.144.968	3.144.968	3.144.968
Opex ^a _{GT}	euro	0	50.000	50.000	50.000	50.000
Opex ^a _{OC}	euro	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Op ^a _{social}	euro	520.000	520.000	520.000	520.000	520.000
Op ^a _{mis}	euro	0	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	58.004.234	62.070.799	62.115.276	62.111.481	62.104.990
AMM ^a	euro	8.966.451	9.319.000	10.055.962	9.580.760	9.828.530
OF ^a	euro	6.390.751	6.702.309	7.155.248	7.339.870	8.337.218
OFisc ^a	euro	2.532.462	2.682.009	2.826.848	2.916.651	3.010.136
ΔCUI ^a _{capex}	euro	3.060.648	3.195.929	0	3.835.345	4.178.510
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	20.950.311	21.899.246	20.038.057	23.672.626	25.354.395
IP ^{OP}	euro	28.697.780	29.173.964	27.959.294	25.160.274	31.368.178
Capex ^a	euro	21.622.167	22.555.885	20.708.551	24.313.782	26.165.480
FNI^{new,a}	euro	0	0	0	0	0
ERC ^a _{capex}	euro	671.856	656.639	670.494	641.156	811.085
ERC ^a _{opex}	euro	393.805	592.384	592.384	592.384	592.384
ERC^a	euro	1.065.660	1.249.023	1.262.878	1.233.540	1.403.469
FONDO NUOVI INVESTIMENTI						
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
FNI ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	0	0	2.233.601	2.543.306	2.688.008
ΔCUI ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0	0	2.233.601	2.543.306	2.688.008
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)						
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Opex ^a	euro	58.004.234	62.070.799	62.115.276	62.111.481	62.104.990
Capex ^a	euro	20.950.311	21.899.246	20.038.057	23.672.626	25.354.395
FoNI ^a	euro	0	0	2.233.601	2.543.306	2.688.008
RC ^a _{TOT}	euro	1.210.254	1.500.000	4.000.000	3.461.598	0
ERC ^a	euro	1.065.660	1.249.023	1.262.878	1.233.540	1.403.469
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	81.230.460	86.719.067	89.649.812	93.022.551	91.550.862
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente						
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	81.230.460	86.719.067	89.649.812	93.022.551	91.550.862
R ^{a-2} ₃	euro	2.050.685	2.050.685	2.050.685	2.050.685	2.050.685
Σ tariff ^{a-2023a} _{vscal^{a-2}}	euro	71.829.009	70.305.317	70.305.317	70.305.317	70.305.317
9^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,199	1,239	1,286	1,265
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)						
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,318	1,362	1,414
VRG^a (coerente con 9 applicabile)	euro	81.230.460	86.719.067	89.649.812	93.022.551	91.550.862
9^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,199	1,239	1,286	1,265
Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato						
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027
(1+γ ^{OP} _{i,j})*max(0,ΔOpex)	euro	195.520	195.520	195.520	195.520	195.520
INVESTIMENTI						
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Investimenti al lordo dei contributi	euro	33.658.605	36.678.497	35.561.384	34.908.436	33.643.378
Contributi	euro	4.960.825	7.504.532	7.602.090	9.748.162	2.275.200
Investimenti al netto dei contributi	euro	28.697.780	29.173.964	27.959.294	25.160.274	31.368.178
CIN	euro	190.335.033	199.961.748	210.839.872	220.635.316	232.670.475
CIN ₀	euro	46.105.778	47.688.019	50.524.928	55.795.860	60.854.643
OF/CIN	%	3,49%	3,47%	3,51%	3,43%	3,72%

3.2. Schema di conto economico

Il Conto economico è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023/R/Idr ed è stato sviluppato sulla base delle seguenti condizioni:

- Modalità di contabilizzazione dei ricavi: ricavi garantiti;
- Aliquote fiscali: IRES 24%, IRAP 3,9% con esclusione del costo del personale dalla base imponibile;
- Ammortamenti con aliquote regolatorie;
- Oneri finanziari relativi ai finanziamenti esistenti al 31/12/2023: calcolo in base al piano di ammortamento ed al tasso di interesse medio ricalcolato da ATERSIR (pari al 4%).

Le seguenti tabelle riportano il Piano di rimborso dei finanziamenti pregressi riconosciuti ed il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2028.

Piano di rimborso dei finanziamenti pregressi

ATO 8 - Forlì	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Finanziamenti a medio-lungo termine	175.507.436					
Quota capitale		9.436.435	9.719.528	10.011.114	10.311.447	10.620.790
Quota interessi		5.265.223	4.982.130	4.690.544	4.390.211	4.080.867

Conto economico previsionale 2022-2028

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Ricavi da tariffe	euro	77.307.420	82.327.504	80.426.924	83.915.899	85.810.179
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	2.446.904	2.735.538	2.898.421	3.093.147	3.285.069
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	2.254.721	2.457.757	2.540.819	2.636.408	2.594.698
Totale Ricavi	euro	82.009.045	87.520.799	85.866.164	89.645.454	91.689.946
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	50.835.463	55.100.607	55.145.084	55.141.289	55.134.799
Costo del personale	euro	7.562.575	7.562.575	7.562.575	7.562.575	7.562.575
Totale Costi	euro	58.398.039	62.663.182	62.707.660	62.703.865	62.697.374
MOL	euro	23.611.007	24.857.617	23.158.505	26.941.589	28.992.572
Ammortamenti	euro	11.474.703	11.416.303	11.890.282	12.077.835	12.492.365
Reddito Operativo	euro	12.136.303	13.441.314	11.268.223	14.863.755	16.500.207
Interessi passivi	euro	5.265.223	5.329.035	5.749.170	6.090.096	6.244.583
Risultato ante imposte	euro	6.871.080	8.112.279	5.519.053	8.773.659	10.255.624
IRES	euro	1.649.059	1.946.947	1.324.573	2.105.678	2.461.350
IRAP	euro	473.316	524.211	439.461	579.686	643.508
Totale imposte	euro	2.122.375	2.471.158	1.764.033	2.685.365	3.104.858
Risultato di esercizio	euro	4.748.705	5.641.121	3.755.019	6.088.294	7.150.766

3.3. Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023/R/Idr.

Nel calcolo della variazione del CCN è stato adottato il calcolo puntuale applicando i seguenti periodi di incasso e pagamento:

- Giorni incasso fatture: 90;
- Giorni pagamento fornitori: 60.

Non sono state considerate le variazioni dei debiti e crediti IVA.

La cassa iniziale al 01/01/2024 è stata prudenzialmente stimata pari a Euro 0.

Nell'accensione dei nuovi finanziamenti il tasso di interesse è stato posto pari al 3%.

Dallo sviluppo del Rendiconto finanziario emergono i seguenti dati di sintesi:

Valore residuo a fine concessione	202.944.006
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	99.143.326
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.

Rendiconto finanziario 2024-2028

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	78.517.674	83.827.504	84.426.924	87.377.497	85.810.179
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	458.065	433.806	448.467	465.339	457.977
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	2.254.721	2.457.757	2.540.819	2.636.408	2.594.698
RICAVI OPERATIVI	euro	81.230.460	86.719.067	87.416.211	90.479.244	88.862.854
Costi operativi	euro	58.398.039	62.663.182	62.707.660	62.703.865	62.697.374
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	58.398.039	62.663.182	62.707.660	62.703.865	62.697.374
Imposte	euro	2.122.375	2.471.158	1.764.033	2.685.365	3.104.858
IMPOSTE	euro	2.122.375	2.471.158	1.764.033	2.685.365	3.104.858
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	20.710.046	21.584.726	22.944.518	25.090.015	23.060.622
Variazioni circolante commerciale	euro	69.920	69.920	- 577.701	- 887.884	617.677
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	20.779.966	22.080.729	22.366.816	24.202.131	23.678.299
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	2.233.601	2.543.306	2.688.008
Altri investimenti	euro	28.384.382	32.777.497	28.030.783	26.918.130	28.112.870
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 7.604.416	- 10.696.767	- 7.897.568	- 5.259.305	- 7.122.579
FoNI	euro	-	-	2.233.601	2.543.306	2.688.008
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	17.345.249	18.240.798	13.822.161	9.369.379	19.024.745
Erogazione contributi pubblici	euro	4.960.825	7.504.532	7.602.090	9.748.162	2.275.200
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	14.701.658	15.048.563	15.760.284	16.401.543	16.865.374
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	9.436.435	9.719.528	10.011.114	10.311.447	10.620.790
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	5.265.223	4.982.130	4.690.544	4.390.211	4.080.867
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	346.905	1.058.626	1.699.885	2.163.716
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	14.701.658	15.048.563	15.760.284	16.401.543	16.865.374
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-	-
Valore residuo a fine concessione	euro					202.944.006
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro					99.143.326

3.4. Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 639/2023/R/Idr.

Lo Stato patrimoniale previsionale 2024-2028 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2022 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

Stato Patrimoniale 2024-2028

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
ATTIVO					
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	196.301.421	207.317.553	219.933.924	234.914.924	253.223.438
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	196.301.421	207.317.553	219.933.924	234.914.924	253.223.438
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	175.044.873	185.243.290	184.939.319	182.092.284	181.693.722
I - Rimanenze	0	0	0	0	0
II - Crediti	175.044.873	185.243.290	184.939.319	182.092.284	181.693.722
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
PASSIVO					
A) Patrimonio netto	235.910.630	241.551.751	245.306.770	251.395.065	258.545.831
I - Capitale	231.161.925	231.161.925	231.161.925	231.161.925	231.161.925
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	4.748.705	10.389.826	14.144.845	20.233.140
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.748.705	5.641.121	3.755.019	6.088.294	7.150.766
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	3.023.940	3.023.940	3.023.940	3.023.940	3.023.940
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	17.535.366	17.961.449	17.961.449	17.961.449	17.961.449
D) Debiti	71.073.308	81.017.853	84.423.097	83.348.414	91.971.484
1) obbligazioni	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	58.008.128	66.529.398	70.340.445	69.398.377	77.802.332
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	13.065.180	14.488.455	14.082.652	13.950.037	14.169.152
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	43.803.050	49.005.850	54.157.986	61.278.340	63.414.456

Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------



MOTIVATA ISTANZA

per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di **energia elettrica** per
l'annualità 2022 (DELIBERA ARERA 639/23)

servizioidricointegrato | 

DATA: 13 FEBBRAIO 2024



HERA S.P.A.

Via Carlo Berti Pichat, 2/4 Bologna (BO)
C.F./P.IVA 04245520376



INDICE

1. INTRODUZIONE	1
2. RISULTATI OTTENUTI DAL 2013 AD OGGI	2
3. OBIETTIVI E PIANO D'AZIONE NELL'AMBITO SERVIZIO IDRICO GESTITO DA HERA SPA.....	3
3.1. ESITI PIANO DI AZIONI BIENNIO 2022/2023	3
3.2. PIANO DI AZIONE NUOVO BIENNIO 2024/2025	4
4. ALTRE CERTIFICAZIONI A CORREDO	5
5. COSTI SOSTENUTI PER IL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA E BENEFICI PER GLI UTENTI	5



1. INTRODUZIONE

Nel 2024 ricorrerà per Hera S.p.A. il decimo anno dalla **certificazione del Sistema di Gestione dell'Energia secondo lo schema ISO 50001**, un traguardo che testimonia l'impegno continuo, intrapreso per integrare strutturalmente l'uso razionale dell'energia con la gestione dei servizi, tra cui il ciclo idrico integrato.

L'efficienza energetica è diventata da diversi anni una leva strategica dei business di Hera perché ritenuta funzionale al raggiungimento di obiettivi economici, ambientali e di qualità del servizio. Vale la pena ricordare che il Gruppo Hera ha definito un target di riduzione delle emissioni di CO₂ al 2030 (-37% rispetto al 2019), certificato dall'istituzione internazionale Science Based Target e che nel 2021 è stato modificato lo Statuto Aziendale inserendo nella formulazione dello scopo sociale d'impresa anche l'obiettivo di contribuire al raggiungimento della neutralità di carbonio.

Per raggiungere tali obiettivi sarà necessario attuare al massimo possibile il potenziale di efficientamento degli asset gestiti, con particolare riguardo anche a quelli del ciclo idrico integrato.

A tal fine giova aver intrapreso in maniera proattiva l'obbligo di diagnosi energetiche periodiche introdotto dalla Direttiva Europea Efficienza Energetica 27/2012 e recepita dal D.Lgs. 102/2014, optando per un **approccio più strutturato, capillare e continuativo, fatto di obiettivi e di piani di azione pensati per conseguirli**. Rilevante è in tal senso il fatto che Hera ha scelto di certificare l'intero perimetro aziendale, piuttosto che singoli impianti, in modo da permettere il coinvolgimento di tutte le strutture aziendali e dare così più forza al progetto.

Per rendere strutturato ed organico il proprio Sistema di Gestione dell'Energia (SGE), Hera si è inoltre dotata di una specifica procedura tramite la quale persegue gli obiettivi di miglioramento della propria prestazione energetica e di garanzia della conformità del sistema ai requisiti della norma ISO 50001.

Nell'ambito del SGE, l'Energy Management svolge ciclicamente un'Analisi Energetica Aziendale con finalità di pianificazione strategica a medio termine. Le caratteristiche ed i contenuti dell'Analisi Energetica sono tali da garantire il rispetto dei requisiti previsti dall'articolo 8 del D.Lgs. 102/2014 e relativo Allegato II.

Risulta poi costantemente attivo un monitoraggio mensile delle prestazioni energetiche dei cosiddetti "USE" (Usi Significativi dell'Energia), ovvero i siti, impianti o sistemi, caratterizzati da una maggior rilevanza energetica.

Per gli USE i referenti operativi individuano, con il supporto di Energy Management, le variabili pertinenti e i fattori statici che hanno maggiore influenza sulla prestazione energetica e li utilizzano nella rappresentazione della stessa attraverso opportuni Indicatori di Prestazione Energetica (EnPI).

Nell'ambito dell'Analisi Energetica gli EnPI (ad esempio Kwh/mc per Acquedotto e Depurazione e Kwh/KgCDO abbattuto per Depurazione) sono valutati rispetto a Energy Baseline (EnB) che rappresentano le prestazioni ritenute normali (corrispondenti cioè ad un funzionamento corretto e adeguato degli impianti) attese dal sistema in assenza di modifiche impiantistiche o gestionali.

L'analisi dell'andamento degli indicatori prevede, in caso di scostamento significativo, l'individuazione delle cause e l'adozione di adeguate azioni correttive, puntualmente verificate in fase di audit interno e da ente terzo accreditato, come da standard di certificazione.

Dal processo di Analisi Energetica, nonché dall'attività di monitoraggio mensile degli EnPI, deriva l'individuazione di potenziali di miglioramento della prestazione energetica degli USE.



Infine, Hera S.p.A. effettua annualmente la **nomina del tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia**, appartenente alla struttura di Energy Management; la medesima struttura può inoltre contare su due **Esperti di Gestione dell'Energia (EGE) certificati** secondo la norma UNI CEI 11339.

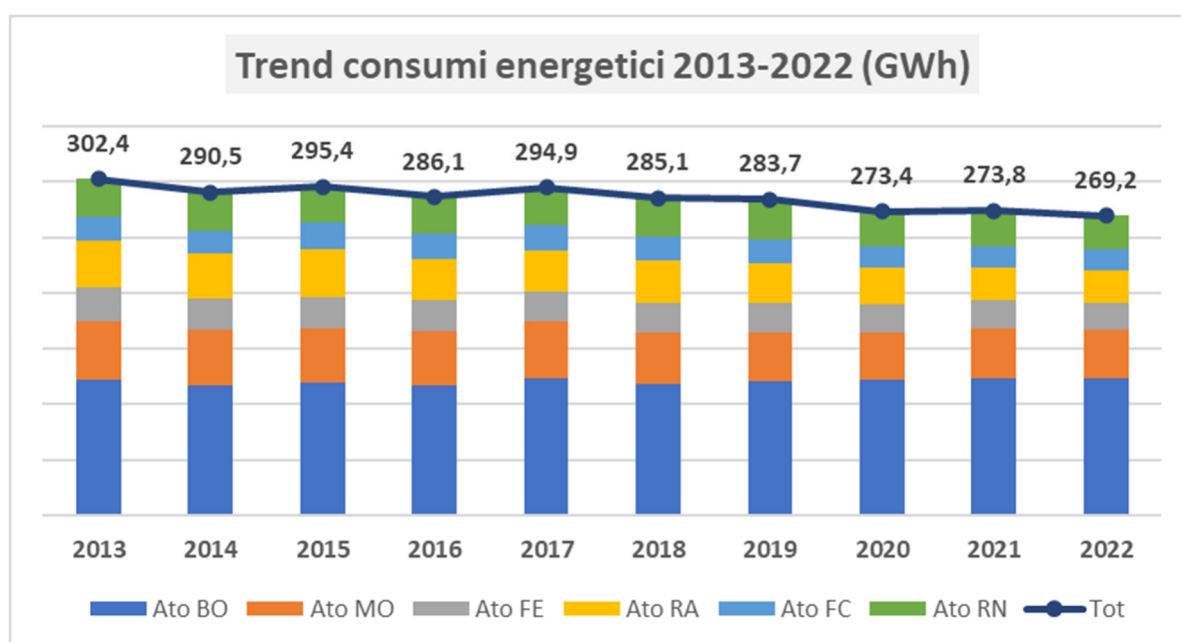
2. RISULTATI OTTENUTI DAL 2013 AD OGGI

Con riferimento al Servizio Idrico Integrato, i risultati ottenuti sono importanti e documentabili sia dal calo in termini assoluti del consumo di energia elettrica registrato nel periodo 2013/2022 (**-33.235.773 kWh/anno** ovvero **-11%**), sia nel risparmio associato agli interventi realizzati e puntualmente rendicontati con misure a consuntivo, certificati annualmente da Ente terzo accreditato, pari a **6.507 tep/anno** come impatto cumulato al termine del medesimo periodo.

Figura 1: Risultati risparmio energetico



Figura 2: Livelli di riduzione dei consumi energetici per anno





3. OBIETTIVI E PIANO D'AZIONE NELL'AMBITO SERVIZIO IDRICO GESTITO DA HERA SPA

3.1. Esiti piano di azioni biennio 2022/2023

Nella proposizione dell'istanza avanzata dalla Scrivente società per il riconoscimento dei costi energetici sostenuti nell'annualità 2021 (ai sensi della Delibera ARERA 229/22), era stato presentato un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia nel biennio 2022/2023.

Tale piano risulta confermato nelle aree di intervento (controllo avanzato di processo, efficientamento sezioni ossidative, efficientamento macchine, riassetto idraulico ed efficientamento dei processi) ed anche nel potenziale di risparmi energetici generati, con un totale di **1.005 tep/biennio**, in linea con le previsioni di 500/600 tep/anno, riportate nella precedente istanza.

Nella tabella sottostante è fornito il dettaglio degli interventi inclusi nel Piano, con evidenza dello stato di avanzamento lavori al 31/12/2023. Si osserva che la quasi totalità degli interventi sono stati effettivamente conclusi nel biennio '22/'23, mentre tre interventi risultano tutt'ora in corso di realizzazione, con conclusione prevista al 2024:

	Impianto	ATO	Stato lavori	Risparmio complessivo [tep/anno]
Controllore di processo per riduzione consumi	Depuratore Riolo Terme	ATO 7	Terminato	13
	Depuratore Russi	ATO 7	Terminato	
	Depuratore Brisighella	ATO 7	Terminato	
	Depuratore Savignano sul Rubicone	ATO 8	In corso	112
Efficientamento comparto ossidazione biologica	Depuratore Bazzano	ATO 5	Terminato	349
	Depuratore Poggio Renatico	ATO 6	Terminato	
	Depuratore Minerbio	ATO 5	Terminato	
	Depuratore Santa Giustina	ATO 9	Terminato	
	Depuratore Vignola	ATO 4	Terminato	
	Depuratore Sassuolo	ATO 4	Terminato	
	Depuratore Riccione	ATO 9	Terminato	
Depuratore Argelato	ATO 5	Terminato		
Efficientamento macchine	Depuratore Castelnuovo Rangone	ATO 4	Terminato	104
	Sollevamento finale centrale Suviana	ATO 5	Terminato	
	Stazione di pompaggio centrale Cento	ATO 6	Terminato	
	Depuratore di Bologna	ATO 5	In corso	26
Riassetto idraulico ed efficientamento del processo	Depuratore ex zuccherificio San Giovanni in Persiceto	ATO 5	Terminato	59
	Depuratore Tolè	ATO 5	Terminato	
Riassetto idraulico/efficientamento macchine	Interventi diffusi Romagna 2022	ATO Romagna	Terminato	261
	Interventi diffusi Emilia 2022	ATO Emilia	Terminato	
	Dismissione serbatoio San Luca	ATO 5	Terminato	81
	Impianto Sant'Alberto	ATO 7	In corso	
Tot. Risparmi Piano Biennio '22/'23				1.005

Come da prassi adottata nel Sistema di Gestione dell'Energia certificato ISO 50001, gli impatti energetici associati a ciascuna iniziativa individuata sono stati singolarmente verificati e consuntivati tramite algoritmi di calcolo definiti ad



hoc e tali da confrontare i consumi della situazione ante e post-intervento in condizioni normalizzate rispetto alle variabili esterne che influenzano i consumi stessi. Evidenze di tali valutazioni sono conservate nella documentazione di Sistema di Hera S.p.A.

3.2. Piano di azione nuovo biennio 2024/2025

Il Piano d'azione della Direzione Acqua per il biennio 2024/2025 prevede di proseguire sulle linee strategiche precedentemente individuate, con le seguenti tipologie di intervento:

		Potenziale di risparmio en. primaria
Controllore di processo per riduzione consumi	Ottimizzazione energetica degli impianti attraverso l'implementazione di controllori di processo e automazione avanzata in grado di gestire l'impianto con aerazione intermittente o a portata di aria variabile in funzione del valore di ossigeno disciolto presente nei comparti di ossidazione.	100
Efficientamento comparto ossidazione biologica	Sostituzione dei sistemi di aerazione superficiale o sommergibili con sistemi a bolle fini caratterizzati da una più elevata efficienza di trasferimento ossigeno. Sostituzione compressori esistenti con macchine ad alta efficienza.	300
Efficientamento macchine	Interventi di revamping e sostituzione macchinari più energivori che intervengono nei processi produttivi e di distribuzione della risorsa idrica inserendo macchine tecnologicamente all'avanguardia che garantiscono un efficientamento energetico del servizio.	100
Riassetto idraulico ed efficientamento del processo	Dismissione completa di impianto di depurazione obsoleto e rifacimento di un nuovo impianto a maggiore efficienza di processo ed energetica o convogliamento idraulico del refluo ad altro impianto di depurazione con maggiore efficienza di processo ed energetica.	50
Riassetto idraulico/efficientamento macchine	Interventi di riassetto e distrettualizzazione della rete acquedottistica finalizzati alla creazione di aree più piccole ed omogenee con punti di connessione misurati, il tutto per determinare con maggior precisione il bilancio idrico, per efficientare il servizio, ottimizzare la ricerca di eventuali perdite, isolare porzioni di rete in caso di necessità e modificare il sistema di distribuzione della risorsa idrica tramite modifiche impiantistiche.	300
	Tot. Risparmi Piano Biennio '24/'25 (tep/biennio)	850

Agli interventi previsti nel Piano d'Azione 2024-25, rientranti nelle categorie descritte in tabella, si associa un potenziale di incremento di efficienza energetica stimato nel range: **350-450 tep/anno**.

Come da prassi adottata nel Sistema di Gestione dell'Energia certificato ISO 50001, gli impatti energetici associati a ciascuna iniziativa individuata saranno singolarmente verificati e consuntivati tramite algoritmi di calcolo definiti *ad hoc* e tali da confrontare i consumi della situazione ante e post-intervento in condizioni normalizzate rispetto alle variabili esterne che influenzano i consumi stessi.



Parallelamente al Piano d'Azione, Hera alimenta costantemente il Registro delle Opportunità, censendo iniziative potenziali già valutate e da valutare, la cui attuazione potrebbe contribuire al raggiungimento di ulteriori obiettivi e traguardi energetici. La registrazione delle opportunità di miglioramento dell'efficienza energetica è un requisito della norma ISO 50001:2018, volto a censire le possibilità di miglioramento energetico dell'Azienda e lo scopo principale di questo censimento è fornire un elenco di potenziali interventi in grado di determinare risparmi tecnico/economici da tener presente in fase decisionale. Si tratta spesso di registrazioni che, una volta approfondite e corredate di evidenze documentali, possono essere censite nel Piano di Azione, concorrendo al raggiungimento dei traguardi energetici in capo alla Direzione Acqua.

Inoltre, in coerenza con altri requisiti della norma ISO 50001:2018, anche per il biennio '24/25 verranno garantite le seguenti azioni:

- **Ambito formativo:** consolidamento delle competenze energetiche del personale del settore ciclo idrico integrato con impatti sui consumi energetici; sono infatti attivi due corsi di formazione specifici erogati ad un campione sempre crescente della popolazione aziendale.
- **Progettazione:** allineamento a specifica procedura vigente che contempla criteri di efficienza energetica in ambito progettazione e coinvolgimento degli specialisti di Energy Management nel gruppo di lavoro di progettazione.
- **Acquisti:** allineamento ai requisiti del Sistema di Gestione dell'Energia in materia di approvvigionamenti di beni energivori; risultano infatti attive ed implementate nei sistemi informativi aziendali alcune prassi utili a garantire che gli acquisti di beni o servizi vengano selezionati anche sulla base delle prestazioni energetiche.

4. ALTRE CERTIFICAZIONI A CORREDO

La certificazione ISO 50001 è il risultato di un percorso certificativo iniziato in ambito qualità (ISO 9001), per poi estenderlo ai settori ambiente (ISO 14001), salute e sicurezza (ISO 45001), prevenzione della corruzione (ISO 37001) ed infine superando positivamente nel 2022 la verifica di certificazione secondo lo schema AFNOR XP X30-901, in ambito economia circolare. Il sistema di gestione ISO 50001 beneficia pertanto di elementi di solidità e maturità che poggiano anche sulle certificazioni ottenute in precedenza, qualità e ambiente in particolare.

5. COSTI SOSTENUTI PER IL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA E BENEFICI PER GLI UTENTI

A partire dal 2012 Hera ha adottato una politica di acquisto dell'energia elettrica a prezzo di mercato, che si è dimostrata una scelta efficiente avendo consentito, fino al 2020, di consuntivare un minor costo unitario rispetto al valore medio di riferimento di ARERA, che è rappresentativo del costo sostenuto anche dai gestori che hanno adottato una politica di acquisto a prezzo fisso.

In periodi non perturbati da rilevanti oscillazioni dei prezzi e in ogni caso in un lasso di tempo di media-lunga durata, il prezzo variabile è in generale più vantaggioso del prezzo fisso che, per sua natura, valorizza il rischio di dover fronteggiare eventuali picchi di costo.

La modalità adottata da Hera di acquisto dell'energia elettrica a prezzo di mercato ha permesso, fino al 2020, di conseguire un rilevante risparmio per gli utenti, pari a oltre 37 milioni di euro, così determinati e suddivisi nei 6 ambiti gestiti:



Consuntivo gestore

<i>GWh</i>	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ato BO	125,5	122,1	117,0	119,2	117,0	122,6	117,7	120,8	121,1
Ato MO	57,3	53,0	49,6	49,2	48,9	51,7	47,0	44,2	43,6
Ato FE	29,8	30,4	28,4	28,3	27,3	27,3	26,9	26,8	25,6
Ato RA	44,6	41,9	40,2	42,8	37,6	36,1	37,1	35,2	31,9
Ato FC	20,6	21,4	21,1	23,7	22,9	22,6	21,9	21,1	19,2
Ato RN	45,7	33,7	34,2	32,2	32,5	34,5	34,5	35,7	31,9
Tot	323,4	302,4	290,5	295,4	286,1	294,9	285,1	283,7	273,4

<i>€*1000</i>	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ato BO	20.790	20.804	18.714	18.722	17.487	18.700	18.691	18.717	16.575
Ato MO	9.778	8.709	8.123	7.945	7.546	8.131	7.621	7.076	6.144
Ato FE	5.039	4.010	4.367	4.506	4.167	4.234	4.371	4.328	3.643
Ato RA	7.541	7.874	6.529	6.953	5.825	5.773	6.157	5.837	4.679
Ato FC	3.693	3.994	3.673	3.989	3.639	3.687	3.726	3.585	2.832
Ato RN	7.285	6.079	5.651	5.262	5.100	5.447	5.713	5.798	4.602
Tot	54.126	51.471	47.056	47.377	43.764	45.973	46.279	45.342	38.476

<i>€/kWh</i>	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ato BO	0,166	0,170	0,160	0,157	0,149	0,153	0,159	0,155	0,137
Ato MO	0,171	0,164	0,164	0,161	0,154	0,157	0,162	0,160	0,141
Ato FE	0,169	0,132	0,154	0,159	0,153	0,155	0,163	0,161	0,142
Ato RA	0,169	0,188	0,163	0,162	0,155	0,160	0,166	0,166	0,147
Ato FC	0,180	0,187	0,174	0,168	0,159	0,163	0,170	0,170	0,147
Ato RN	0,160	0,180	0,165	0,163	0,157	0,158	0,165	0,163	0,144
Tot	0,167	0,170	0,162	0,160	0,153	0,156	0,162	0,160	0,141

costo medio ARERA

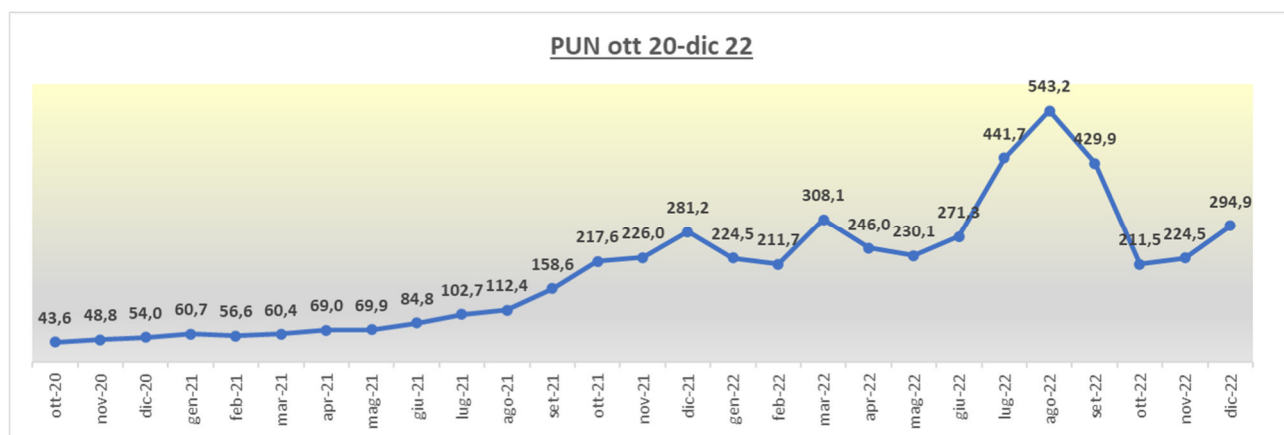
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<i>€/kWh</i>	nei primi due anni sono stati riconosciuti i costi effettivi rendicontati		0,167	0,167	0,159	0,159	0,147	0,160	0,154
<i>€/kWh+10%</i>			0,184	0,184	0,174	0,174	0,162	0,176	0,170

minori costi in VRG (risparmi per gli utenti)

<i>€*1000</i>	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Tot
Ato BO			2.830	3.229	2.910	2.676	385	2.504	3.980	18.513
Ato MO			1.016	1.116	988	889	- 12	688	1.264	5.950
Ato FE			870	711	590	522	- 15	381	705	3.764
Ato RA			865	927	722	528	- 152	346	737	3.973
Ato FC			219	373	353	260	- 173	113	427	1.573
Ato RN			641	665	561	563	- 116	470	813	3.597
Tot			6.440	7.022	6.125	5.438	- 82	4.501	7.925	37.370

Per le annualità 2021 e 2022, data l'eccezionale e imprevedibile volatilità dei prezzi e il notevole rialzo del costo della materia prima (PUN) che si è registrato in particolare dal secondo semestre 2021, sono stati consuntivati da Hera dei costi unitari superiori rispetto al valore medio di riferimento ARERA (+spread 10%) che, come sopradetto, riflette il costo dei gestori con acquisti fissati in periodo non ancora perturbati.

L'andamento del PUN che si è registrato nel corso del 2021 e del 2022 è risultato il seguente, con una media annua del 2021 di 125 €/kWh e del 2022 di 303 €/kWh:



Il costo medio registrato da Hera nel 2022 è stato pari a 0,3784 €/kWh, pertanto superiore del 72,7% rispetto a quello del 2021 di 0,2192 €/kWh; tale incremento è inferiore rispetto alla variazione del valore medio di riferimento ARERA (compreso spread 10%) che è passato dai 0,1780 €/kWh del 2021 ai 0,3141 €/kWh del 2022 (+76,5%).

I maggiori costi sostenuti nel 2022 per i quali si avanza ISTANZA di riconoscimento a conguaglio ammontano a complessivi 17,3 M€; anche sommati ai maggiori costi sostenuti nel 2021 già richiesti a conguaglio sul VRG 2023 e pari a 11,3 M€, risultano di gran lunga inferiori ai risparmi sopra evidenziati conseguiti fino al 2020.

Da evidenziare che per il 2022, il credito d'imposta riconosciuto ai gestori per contenere l'impatto tariffario derivante dai maggiori costi di energia elettrica è stato pari a 13,1 M€.

Di seguito il dettaglio del conguaglio 2022, a valere per il VRG 2024, suddiviso per bacino di affidamento:

	acconto in VRG 2022			Consuntivo 2022			Conguaglio 2022				
	GWh	€/kWh	k€	GWh	€/kWh	k€	€/kWh 2022 ARERA (+ 10% spread)	delta €/kWh consuntivo vs ARERA	Conguaglio da MTI-4 (k€)	Conguaglio da istanza (k€)	Credito d'imposta (k€)
Ato BO	121,1	0,1464	17.726	122,5	0,3729	45.684	0,3141	0,0588	20.752	7.205	- 5.889
Ato MO	43,6	0,1764	7.699	45,3	0,3829	17.335	0,3141	0,0689	6.517	3.118	- 2.398
Ato FE	25,6	0,1782	4.565	24,0	0,3732	8.958	0,3141	0,0592	2.972	1.421	- 1.158
Ato RA	31,9	0,1837	5.863	28,8	0,3812	10.970	0,3141	0,0671	3.175	1.932	- 1.209
Ato FC	19,2	0,1848	3.549	18,8	0,3938	7.411	0,3141	0,0798	2.360	1.501	- 787
Ato RN	31,9	0,1808	5.766	29,8	0,3864	11.522	0,3141	0,0724	3.598	2.158	- 1.631
Tot	273,4	0,1652	45.170	269,2	0,3784	101.880	0,3141	0,0644	39.375	17.335	- 13.071

Al fine di contenere l'impatto finanziario sulle tariffe del 2024, il gestore si rende disponibile a posticipare il recupero del conguaglio che eventualmente ecceda il limite annuale alla crescita tariffaria; tale posticipo dovrà comunque trovare ristoro a partire dal 2025, a saturazione del limite di crescita annuale al moltiplicatore tariffario ammesso dalla vigente regolazione.

MOTIVATA ISTANZA
PER IL RICONOSCIMENTO DEI COSTI AFFERENTI GLI ADEMPIMENTI SULLA
QUALITA' DELL'ACQUA (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023)

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. n.18/2023, il Gestore del servizio idrico ha l'obbligo, e non la sola facoltà, di effettuare i controlli interni; inoltre, le disposizioni in materia di parametri da controllare e la frequenza sono vincolanti;

per rispettare tali disposizioni, dal 2025 si rende necessaria una revisione del piano di controlli con un incremento delle attività di analisi;

tale necessità è coerente anche con le prescrizioni della delibera ARERA n.917/2017 integrata dalla 639/2021 e 637/2023 relativamente al macroindicatore M3 "Qualità dell'acqua erogata".

Dalle ipotesi sviluppate emerge un costo incrementale per analisi e campionamenti pari a circa **330.000 euro annui, a partire dal 2025**, suddivisi per bacino di affidamento come da tabella sottoriportata:

Territorio	Stima Op new (€/anno)
MO	50.000
BO	110.000
FE	25.000
RA	45.000
FC	50.000
RN	45.000

MOTIVATA ISTANZA
PER IL RICONOSCIMENTO DEI COSTI AFFERENTI
LA GESTIONE DELLE ACQUE METEORICHE

1.1 bacino di Modena (MO)

Dopo un periodo transitorio in cui i maggiori costi sostenuti per la gestione delle acque meteoriche sono stati riconosciuti all'interno della componente tariffaria "Rc" (costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali) solamente ex post sulla base dei consuntivi rendicontati, dal 2024 il servizio può considerarsi a regime con riferimento alle attività sottoindicate e al perimetro in gestione, e svolto sulla base delle prescrizioni del Disciplinare quadro approvato da parte dell'Agenzia Territoriale ATERSIR (Versione del 21 dicembre 2015, Revisione 3 marzo 2017).

Per le attività incrementalì, rispetto a quelle storicamente svolte, si stimano costi annuali pari a **2.100.000 euro, a partire dall'annualità 2024**, come di seguito dettagliati per singola tipologia di attività oggetto di potenziamento:

Impianti	Rif. Disciplinare	Attività	Importo annuo	di cui già svolta prima del Disciplinare	di cui Potenziamento
Condotte reti bianche	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	€ 50.000	€ 0	€ 50.000
Caditoie stradali	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	€ 2.100.000	€ 600.000	€ 1.500.000
	5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	€ 550.000	€ 0	€ 550.000
TOTALE			2.700.000	600.000	2.100.000

1.2 bacino di Bologna (BO)

Dopo un periodo transitorio in cui i maggiori costi sostenuti per la gestione delle acque meteoriche sono stati riconosciuti all'interno della componente tariffaria "Rc" (costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali) solamente ex post sulla base dei consuntivi rendicontati, dal 2024 il servizio può considerarsi a regime con riferimento alle attività sottoindicate e al perimetro in gestione, e svolto sulla base delle prescrizioni del Disciplinare quadro approvato da parte dell'Agenzia Territoriale ATERSIR (Versione del 21 dicembre 2015, Revisione 3 marzo 2017).

Per le attività incrementalì, rispetto a quelle storicamente svolte, si stimano costi annuali pari a **700.000 euro, a partire dall'annualità 2024**, come di seguito dettagliati per singola tipologia di attività oggetto di potenziamento:

Impianti	Rif. Disciplinare	Attività	Importo annuo	di cui già svolta prima del Disciplinare	di cui Potenziamento
Condotte reti bianche	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	€ 50.000	€ 0	€ 50.000
Caditoie stradali	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	€ 1.450.000	€ 1.087.500	€ 362.500
	5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	€ 200.000	€ 0	€ 200.000
Impianti di sollevamento	5.5.a	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	€ 20.000	€ 0	€ 20.000
	5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	€ 15.000	€ 0	€ 15.000
	5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	€ 5.000	€ 0	€ 5.000
Vasche di prima pioggia	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	€ 10.000	€ 8.000	€ 2.000
	5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili			
	5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature			
Pronto intervento reti	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	€ 1.399.800	€ 1.399.800	€ 0
Pronto intervento impianti	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	€ 20.000	€ 3.000	€ 17.000
TOTALE			€ 3.198.880	€ 2.498.300	€ 700.580

1.3 bacino di Forlì-Cesena (FC)

A partire dall'annualità 2025, nelle more della definizione del perimetro di gestione e per le attività di ricognizione in corso da parte della Società patrimoniale UNICA Reti, è previsto l'affidamento ad HERA SpA del servizio di gestione delle acque meteoriche nel bacino di Forlì-Cesena.

Le attività saranno svolte sulla base delle prescrizioni del Disciplinare quadro approvato (Versione del 21 dicembre 2015, Revisione 3 marzo 2017).

Nel bacino di FC l'attività di gestione delle acque meteoriche non è mai stata affidata al Gestore; pertanto, tutte le attività previste come sottorappresentate, costituiscono un potenziamento del servizio per il quale si stimano costi annui aggiuntivi pari a circa **3.100.000 euro, a partire dall'annualità 2025**, come di seguito dettagliati per singola tipologia impiantistica e attività da gestire.

Tali stime potranno essere oggetto di revisione a seguito del perfezionamento delle attività di ricognizione in corso da parte della Società UNICA Reti, in collaborazione con le Amministrazioni Comunali ed Hera.

GESTIONE ACQUE METEO ATO 8 Forlì-Cesena - OPEX						
Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo
Condotte reti bianche	817	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	24,51	€ 15.000,0	€ 367.650
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc..		vedi 5.4b	
Manufatti di scarico	1.604	5.3.a	pulizia e piccola manutenzione (lavaggio, spurgo del pozzetto, riparazione chiusini, griglie o altri organi meccanici, sfalci e risagomature del fondo limitatamente al contorno del punto di scarico)	200	€ 2.000,0	€ 400.000
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	100	€ 700,0	€ 70.000
Caditoie stradali	124.560	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	62.280	€ 11,4	€ 709.992
		5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	374	€ 450,0	€ 168.156
Impianti di sollevamento	50	5.5.a	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	25	€ 1.500,0	€ 37.500
		5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	25	€ 7.000,0	€ 175.000
		5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	100	€ 300,0	€ 30.000
Vasche di prima pioggia	8	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	3	€ 3.000,0	€ 9.000
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	3	€ 2.500,0	€ 7.500
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	4	€ 2.000,0	€ 8.000
Vasche di laminazione	98	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	50	€ 200,0	€ 10.000
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	25	€ 2.500,0	€ 62.500
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	98	€ 1.500,0	€ 147.000
Pronto intervento reti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	1.300	€ 600,0	€ 780.000
Pronto intervento impianti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	300	€ 400,0	€ 120.000
						€ 3.102.298

HERA S.p.A.

Holding Energia Risorse Ambiente

Sede legale: Viale C. Berti Pichat 2/4 40127 Bologna

tel. 051.287111 fax 051.287525

www.gruppohera.it

Modena, 25 marzo 2024

prot. gen. n. 0028622/24

Spett.le

**ATERSIR - Agenzia territoriale dell'Emilia-
Romagna per i servizi idrici e rifiuti**

dgatersir@pec.atersir.emr.it

C.A. Ing. Marialuisa Campani

C.A. Dott Stefano Miglioli

**OGGETTO: Richiesta aggiornamento dell'impatto tariffario generato all'affidamento
del servizio di gestione delle acque meteoriche nel bacino di Forlì-Cesena**

In riferimento alla Vostra richiesta prot. nr. PG.AT/2024/0002943 del 15 marzo 2024 di pari oggetto, a seguito dell'invio, da parte della Società Unica Reti, con nota prot. n. 135/2024 del 23/02/2024 (PG.AT/2024/0001952 del 26/02/2024), della documentazione sulla ricognizione delle infrastrutture delle acque meteoriche, con la presente trasmettiamo l'aggiornamento della "Motivata istanza per il riconoscimento dei maggiori costi di gestione delle acque meteoriche", contenente le previsioni di impatto tariffario generato dall'affidamento del servizio di gestione delle acque meteoriche, tenendo in considerazione i risultati di tale ricognizione.

I costi annui aggiornati, risultano stimati in circa 3.150.000 euro, come dettagliati in allegato alla presente per singola tipologia impiantistica e attività da gestire.

Cordiali saluti.

Direzione Acqua

Il Direttore

Emidio Castelli

(firmato digitalmente)

GESTIONE ACQUE METEO ATO 8 Forlì-Cesena - OPEX

Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo
Condotte reti bianche	827	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	24,822	€ 15.000,0	€ 372.330
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc..		vedi 5.4b	
Manufatti di scarico	1.471	5.3.a	pulizia e piccola manutenzione (lavaggio, spurgo del pozzetto, riparazione chiusini, griglie o altri organi meccanici, sfalci e risagomature del fondo limitatamente al contorno del punto di scarico)	200	€ 2.000,0	€ 400.000
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	100	€ 700,0	€ 70.000
Caditoie stradali	138.360	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	69.180	€ 11,4	€ 788.652
		5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	415	€ 450,0	€ 186.786
Impianti di sollevamento	50	5.5.a	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	25	€ 1.500,0	€ 37.500
		5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	25	€ 7.000,0	€ 175.000
		5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	100	€ 300,0	€ 30.000
Vasche di prima pioggia	8	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	3	€ 3.000,0	€ 9.000
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	3	€ 2.500,0	€ 7.500
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	4	€ 2.000,0	€ 8.000
Vasche di laminazione	72	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	36	€ 200,0	€ 7.200
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	18	€ 2.500,0	€ 45.000
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	72	€ 1.500,0	€ 108.000
Pronto intervento reti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	1.300	€ 600,0	€ 780.000
Pronto intervento impianti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	300	€ 400,0	€ 120.000
						€ 3.144.968

GESTIONE ACQUE METEO ATO 8 Forlì-Cesena - CAPEX

Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo
Condotte reti bianche, Manufatti di scarico, Caditoie stradali	/	4.1	Manutenzioni straordinarie <15.000 €. Rifacimento/sostituzione di manufatti delle reti esistenti (caditoie, pozzetti, condotte, paratie, chiusini, griglie,...); Sostituzione/ricostruzione di macchinari o componenti significativi (es. pompe, quadri elettrici ecc.) degli impianti esistenti.	10	€ 15.000,0	€ 150.000
Impianti di sollevamento, Vasche di laminazione, Vasche di prima pioggia	/	4.1	Manutenzioni straordinarie <15.000 €. Rifacimento/sostituzione di manufatti delle reti esistenti (caditoie, pozzetti, condotte, paratie, chiusini, griglie,...); Sostituzione/ricostruzione di macchinari o componenti significativi (es. pompe, quadri elettrici ecc.) degli impianti esistenti.	10	€ 15.000,0	€ 150.000
						€ 300.000

ISTANZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 14.2 DELLA
DELIBERA 639/2023/R/IDR per il
RICONOSCIMENTO NELLA TARIFFA DEL GESTORE
HERA S.P.A. NELL'AMBITO DI FORLÌ - CESENA DELLE
STRATIFICAZIONI DELLE SOCIETÀ PUBBLICHE
PATRIMONIALI QUALE COMPONENTE "DELTA CUIT
CAPEX"

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. OGGETTO DELL'ISTANZA.....	5
3. CALCOLO DELL'ISTANZA	7
3.1. Unica Reti SpA	7
3.2. Romagna Acque Società delle Fonti SpA.....	9
4. SINTESI	12

1. PREMESSA

La presente istanza è costruita in continuità con quelle già presentate ed accolte nelle precedenti proposte tariffarie. La stessa trae origine dalla previsione contenuta nell'articolo 14.2 del Metodo tariffario MTI-4 che permette, previa valutazione dell'Autorità, il riconoscimento degli investimenti realizzati dal proprietario, diverso dal gestore del S.I.I., negli anni successivi al 2014, applicando le medesime modalità di calcolo utilizzate per la valorizzazione dei costi di capitale, Capex, del gestore. La componente derivante dal calcolo, c.d. "Delta CUIT Capex", confluisce nei costi di capitale del gestore del S.I.I. ma costituisce il corrispettivo del proprietario degli *assets*. La valutazione dell'Autorità è volta a verificare la fondatezza delle motivazioni di "efficienza ed efficacia rispetto al raggiungimento degli obiettivi specifici sul territorio".

La presente istanza è circoscritta ai territori serviti dal gestore Hera S.p.A. nell'Ambito di Forlì-Cesena e deriva dall'iniziale impostazione della pianificazione d'Ambito conseguente alla costituzione nel 2002 di Hera S.p.A., società multiservizio quotata in borsa.

Al riguardo, è opportuno ricostruire l'evoluzione storica per comprendere la specificità dei territori romagnoli.

Nel 2002, la legge finanziaria (L.488/2001) introdusse l'articolo 35 in base al quale il legislatore, nel quadro di una forte spinta alla liberalizzazione dei servizi pubblici (la gara costituiva l'unico modello organizzativo per la gestione dei servizi pubblici locali), si preoccupò di salvaguardare la proprietà pubblica degli *asset*, introducendo il principio di separazione della proprietà dalla gestione e la necessaria appartenenza pubblica dei beni strumentali (art. 113, comma secondo del D.Lgs. 267/2000). Pur affermando il principio della proprietà pubblica delle reti, la normativa obbligava (comma 7) a separare la proprietà delle reti nel caso fossero contenute in una società di gestione dei servizi – che avrebbe potuto essere privatizzata - con il necessario conferimento delle stesse ad apposite società di diritto speciale a totale partecipazione pubblica.

L'unica eccezione era riservata alla società, quotate o quotande alla data del 31 dicembre 2002: per tali società era consentito il mantenimento degli *assets* nel patrimonio del gestore. A livello nazionale le società quotate e quotande furono cinque, una tra queste fu Hera S.p.A., costituita dai Comuni dell'area bolognese soci di Seabo S.p.A. e integrata attraverso l'acquisizione della gestione dei servizi anche nell'area romagnola (Province di Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini). La strutturazione dell'operazione, in vigenza dell'articolo 35 della L. 488/2001, permise ai Comuni bolognesi soci di Seabo S.p.A. di mantenere la valorizzazione dei propri *assets* idrici nella neo-costituita Hera S.p.A. (trattandosi di "quotanda") mentre richiese alle società pubbliche romagnole la preliminare operazione di scorporo delle reti - propedeutica al conferimento delle aziende - ed il successivo affitto al nuovo gestore del ramo d'azienda infrastrutturale.

Dunque, nella costituzione di Hera S.p.A. per le "ex municipalizzate" dell'area romagnola, la partecipazione e l'affidamento dei servizi pubblici locali - incluso il Servizio Idrico - ebbe i due binari paralleli di conferimento delle aziende di "gestione" e creazione delle "società degli *assets*" con contestuale affitto del ramo d'azienda ad Hera S.p.A.

Questa specifica configurazione territoriale degli *assets* idrici è stata recepita nei Piani d'Ambito approvati dalle ex Autorità d'Ambito provinciali nel periodo 2004-2006, che hanno riconosciuto dei canoni alle società pubbliche degli *assets* generalmente composti da una quota di ammortamento, accantonata dal gestore nel "Fondo ripristino beni di terzi" creato a seguito dell'affitto del ramo d'azienda e da una componente AC di "remunerazione" effettivamente pagata al proprietario.

Nel tempo tale impostazione ha generato dei flussi finanziari a favore delle società degli *assets* e la regolazione locale, in vigore del Metodo tariffario regionale e della direttiva della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 2201/2009, ha introdotto - attraverso specifiche Convenzioni - un ampliamento della pianificazione degli investimenti prevedendo interventi finanziati direttamente dalle società pubbliche e remunerati dalla tariffa del S.I.I. In particolare, nella tariffa del S.I.I., era introdotta un'ulteriore componente di canone calcolata riconoscendo preventivamente una quota di ammortamento, forfettariamente calcolata con aliquota del 4% ed una remunerazione oscillante tra il 4 ed il 5%, sull'importo dell'investimento previsto nella Convenzione tra l'Autorità d'Ambito, il gestore Hera S.p.A. e la società pubblica finanziatrice.

Alla tipologia dei soggetti finanziatori pubblici è stato assimilato anche il fornitore di acqua all'ingrosso Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. Questa società, infatti, inizialmente costituita per l'approvvigionamento idrico nelle aree di Forlì e Ravenna con la costruzione della diga di Ridracoli, dal 2008 ha progressivamente acquisito la gestione di tutte le fonti di approvvigionamento in Romagna, oggi escluse dalla gestione di Hera S.p.A. La configurazione di società a totale partecipazione pubblica, associata al *core business* aziendale nel settore idrico ed alla solidità finanziaria, hanno agevolmente equiparato Romagna Acque alle altre società pubbliche degli *assets* finanziatrici del gestore del servizio Hera S.p.A. Pertanto, anche Romagna Acque ha avviato nei 3 Ambiti di Ravenna, Forlì Cesena e Rimini l'attività di finanziatore del gestore del S.I.I. Hera S.p.A.

In questo contesto, ATERSIR, nell'avvio dal 2012 della regolazione tariffaria ARERA ha mantenuto e tutelato nell'area romagnola la specificità dell'organizzazione preesistente. A tal fine, mentre nel primo metodo tariffario "MTT" era permessa la valorizzazione della componente di "Delta CUIT Capex", relativa agli *assets* dei soggetti proprietari destinandola ai medesimi soggetti, dal secondo periodo regolatorio MTI tale facoltà è oggetto di specifica istanza di riconoscimento.

ATERSIR, al fine di garantire il mantenimento del c.d. "modello romagnolo" di sviluppo degli investimenti idrici ed adempiere al disposto della regolazione dell'Autorità che richiede la valutazione dell'istanza sulla base di considerazioni di efficienza ed efficacia rispetto agli obiettivi specifici del territorio, ha individuato, già dal 2012, gli ulteriori investimenti oggetto di finanziamento nel Piano Interventi del gestore Hera S.p.A. ed ha condiviso con le società pubbliche degli *assets* una metodologia di calcolo dei Capex nella quale sono introdotte delle riduzioni volte a garantire la convenienza economica dell'operazione sulla tariffa finale del servizio idrico.

2. OGGETTO DELL'ISTANZA

L'oggetto della presente istanza è il riconoscimento nella tariffa di Hera S.p.A. nell'Ambito di Forlì-Cesena della componente "Delta CUIT Capex" aggiornata con gli investimenti finanziati dai proprietari pubblici negli anni 2022-2023 e con gli ulteriori interventi previsti nel Programma degli Interventi 2024-2029 del gestore del SII.

Al riguardo, rispetto alle istanze presentate nelle precedenti manovre tariffarie, il nuovo format del Programma degli Interventi consente di pianificare anche gli investimenti finanziati da società pubbliche c.d. "patrimoniali" specificandone la motivazione di "infrastrutture improcrastinabili" o "opere di rilievo sovra-ambito".

Nel caso dell'Ambito di Forlì-Cesena, visti gli Accordi quadro sottoscritti con i soggetti finanziatori e le previsioni contenute nel Programma degli Interventi, tutti gli investimenti finanziati dalle società pubbliche sono stati ricondotti alla casistica delle "infrastrutture improcrastinabili".

Nell'Ambito di Forlì-Cesena i proprietari pubblici sottoscrittori di Convenzioni/Accordi attuativi che hanno finanziato investimenti del S.I.I. dal 2016 sono:

- Unica Reti S.p.A.;
- Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.

Di seguito si riportano, in forma tabellare, le informazioni di dettaglio (data di sottoscrizione, parti contraenti ed importo in euro) dei documenti sottoscritti al fine di regolare il finanziamento di specifici interventi da parte dei diversi soggetti.

Nel caso di Unica Reti S.p.A., per gli investimenti annuali finanziati dal 2022 con il nuovo canone "AC Ist" è stato recepito il Regolamento approvato da ATERSIR nella Delibera CAMB 114/2022 rubricato "Regolamento per l'individuazione e la disciplina degli interventi del servizio idrico integrato finanziati dalle Società Patrimoniali e realizzati dal Gestore del S.I.I." che ha introdotto una metodologia semplificata per l'individuazione degli investimenti annuali oggetto di finanziamento. Nella metodologia semplificata, data la coincidenza tra il canone "AC Ist" riconosciuto nell'anno e l'importo degli investimenti oggetto di finanziamento, gli interventi sono determinati da ATERSIR di concerto con il gestore Hera S.p.A. direttamente nel Programma degli Interventi.

Unica Reti S.p.A. – investimenti finanziati con accordi attuativi

Documento	Data	Parti	Importo (€)
1° Accordo Attuativo	23/12/2019	ATERSIR, HERA SpA, Unica Reti SpA	2.604.143
2° Accordo Attuativo	25/12/2021	ATERSIR, HERA SpA, Unica Reti SpA	7.310.141
Totale Accordi attuativi			17.415.452

Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.

Documento	Data	Parti	Importo (€)
Atto modificativo delle convenzioni con oggetto il finanziamento di investimenti nel SII	17/12/2014	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	30.874.537
1° Accordo Attuativo	28/12/2015	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	10.184.000
2° Accordo Attuativo	30/12/2019	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	2.045.000
3° Accordo Attuativo	10/10/2022	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	2.802.884
Totale Accordi attuativi			89.362.277

3. CALCOLO DELL'ISTANZA

Nei successivi paragrafi, viene descritta per ogni soggetto finanziatore la determinazione degli importi riconosciuti nella componente "Delta CUIT Capex".

Ai fini della valorizzazione è stato considerato lo stato di avanzamento consuntivo al 31/12/2022 ed al 31/12/2023 degli investimenti previsti negli Accordi Attuativi.

Per quanto riguarda, invece, la pianificazione sono stati recepiti gli investimenti finanziati dalla società patrimoniali considerando esclusivamente l'entrata in esercizio nel calcolo del "Delta CUIT Capex".

I calcoli sono stati sviluppati applicando le formule previste dal Titolo 3 "Costi delle immobilizzazioni" del Metodo tariffario MTI-4 (Del. ARERA 693/2023/R/IDR) ed utilizzando il TOOL RDT messo a disposizione dell'Autorità. Il tool tariffario, per i soggetti finanziatori terzi non prevede il riconoscimento dei LIC nel calcolo del Delta CUIT Capex e, nel calcolo dell'onere finanziario standard, non riconosce la percentuale del time lag (1%).

Infine, coerentemente con le scelte già adottate nelle precedenti proposte tariffarie, è stata applicata la decurtazione dell'onere fiscale prevista negli Accordi firmati e correlata all'economicità del modello di finanziamento.

Al riguardo, per Romagna Acque è stata mantenuta la rinuncia già formalizzata ad ATERSIR nel 2016 e confermata nel 2024, pari al 50% dell'onere fiscale.

Per Unica Reti, invece, è stata applicata la rinuncia al 20% dell'onere fiscale agli investimenti finanziati mediante gli accordi attuativi sottoscritti. Invece, per gli investimenti finanziati attraverso il c.d. "AC Ist" introdotto da ATERSIR nell'accoglimento dell'istanza presentata nel 2020, è stata riconosciuta solo la componente di ammortamento.

3.1. Unica Reti SpA

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati da Unica Reti, entrati in esercizio nel periodo 2019-2023, ed il saldo totale delle immobilizzazioni in corso (LIC). Per maggiore chiarezza espositiva in rosso sono riportati gli investimenti finanziati attraverso il nuovo corrispettivo "AC Ist" introdotto dal 2022.

UNICA RETI SpA	2020	2021	2022	2023
Condotte fognarie		173.788		
Condotte acquedotto			558.797	
Condotte acquedotto (AC Ist)			22.018	812.558
Impianti di depurazione trattamenti sino al secondario		386.291		
Impianti di essiccamento fanghi		899.767		
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	-	1.459.846	580.815	812.558
Saldo LIC (POS)	1.945.020	3.414.949	6.120.441	6.677.505

I cespiti 2021-2022 (nel 2023 non ci sono investimenti in esercizio) entrati in esercizio includono i seguenti interventi previsti negli Accordi attuativi sottoscritti

Denominazione commessa	Codice ARSI	Identificativo ACCORDO ATTUATIVO	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Categoria cespite ARERA	Anno	Valore Storico
Adeguamento depuratore Tredozio-Disinfezione - Realizzazione	2017FCHA0023	Accordo attuativo N.1 del 23/12/2019	2019	D	Impianti depurazione	2021	386.291
INSTALLAZIONE CENTRIFUGA E SILOS FANGHI DEPURATORE DI FORLI' - I° STRALCIO	2017FCHA0009	Accordo attuativo N.1 del 23/12/2019	2019	D	Impianto essiccamento fanghi	2021	899.767
Separazione rete fognaria Santa Sofia	2017FCHA0020	Accordo attuativo N.1 del 23/12/2019	2019	F	Condotte fognatura	2021	173.788
TOTALE 2021							1.459.846
Potenziamento rete acqua loc. Fratta Terme	2017FCHA0003	Accordo attuativo N.1 del 23/12/2019	2019	A	Condotte acquedotto	2022	558.797
TOTALE 2022							558.797

I cespiti 2022-2023 entrati in esercizio relativi all'investimento del nuovo corrispettivo "AC Ist" includono i seguenti interventi:

Denominazione commessa	Codice ARSI	Identificativo ACCORDO ATTUATIVO	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Categoria cespite ARERA	Anno	Valore Storico
RINNOVO RETE IDRICA VIA B. PERGOLI FORLI'	2022FCHA0019	CONVENZIONE	2022	A	Condotte di acquedotto	2022	22.018
RINN RETE V.ORTENSIE - V.GINESTRE	2022FCHA0019	CONVENZIONE	2023	A	Condotte di acquedotto	PRECO 2023	101.724
RINN ALLACCI CESENA	2022FCHA0019	CONVENZIONE	2023	A	Condotte di acquedotto	PRECO 2023	272.326
RINN ALLACCI FORLI'	2022FCHA0019	CONVENZIONE	2023	A	Condotte di acquedotto	PRECO 2023	193.943
RINN ALLACCI CESENATICO	2022FCHA0019	CONVENZIONE	2023	A	Condotte di acquedotto	PRECO 2023	95.686
RINN ALLACCI MELDOLA	2022FCHA0019	CONVENZIONE	2023	A	Condotte di acquedotto	PRECO 2023	11.030
RINN.RETE VIA VILLE MONTETIFFI	2022FCHA0019	CONVENZIONE	2023	A	Condotte di acquedotto	PRECO 2023	137.849

La validazione degli incrementi patrimoniali 2022-2023 determina i corrispettivi esposti nella successiva tabella.

Unica Reti – Accordi attuativi	2024	2025
AMM	87.183	87.183
OF	89.683	85.923
OFisc (80%)	40.144	38.461
Delta CUIT Capex - Acc. Attuativi	217.010	211.567

Unica Reti – AC Isti	2024	2025
AMM	585	21.468
Delta CUIT Capex – AC Ist	585	21.468

Unica Reti – Complessivo	2024	2025
AMM	89.683	85.923
OF	40.144	38.461
OFisc (80%)	87.768	108.651
Delta CUIT Capex	217.594	233.034

L'entità complessiva delle rinunce di Unica Reti, valorizzata solo per gli investimenti previsti negli Accordi attuativi, è quantificata come segue e costituisce il minor costo complessivamente gravante sulle tariffe del gestore Hera:

Rinunce	2024	2025
---------	------	------

OFisc (20%)	10.036	9.615
--------------------	---------------	--------------

In merito alla programmazione 2025-2029, sono stati recepiti gli investimenti previsti nel Programma degli Interventi di Hera S.p.A. considerando nel calcolo solo l'entrata in esercizio. Per gli investimenti rientranti negli Accordi attuativi (intervento in esercizio nel 2025) è stata applicata la rinuncia al 20% dell'onere fiscale, mentre, per gli investimenti finanziati attraverso la componente "Ac Ist", si è proceduto all'azzeramento dell'onere finanziario e fiscale, coerentemente con l'equiparazione alla componente tariffaria del Fondo Nuovi Investimenti ("FNI").

Le seguenti tabelle presentano la dinamica degli investimenti 2024-2029 (solo entrata in esercizio) e la conseguente previsione del Delta CUIT Capex nel periodo 2026-2029.

Etichette di riga	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2024	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2025	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2026	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2027	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2028
UNICA RETI S.P.A.	1.151.434	7.950.211	-	1.729.000	17.800.000
Condotte di acquedotto	862.353	160.000	-	-	-
Condotte fognarie	39.080	2.941.000	-	1.729.000	6.000.000
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondo	250.000	4.849.211	-	-	-
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione	-	-	-	-	11.500.000
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	-	-	-	-	-
Opere idrauliche fisse di acquedotto	-	-	-	-	-
Serbatoi	-	-	-	-	300.000
Totale complessivo	1.151.434	7.950.211	329.000	1.729.000	17.800.000

Previsione	2026	2027	2028	2029
Delta CUIT Capex	253.043	1.039.212	1.014.961	1.025.290

3.2. Romagna Acque Società delle Fonti SpA

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati da Romagna Acque, entrati in esercizio nel periodo 1990-2023 ed il valore totale delle immobilizzazioni in corso (LIC).

Romagna Acque SpA	1990	1992	1998	1999	2001	2002	2007	2008	2009	2010	2011
1 - Terreni				129.230	103.291	16.620	19.163	3.339	36.891	15.333	
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	10.862	111.815	64.819						9.169.307	188.265	614.921
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)											
7 - Impianti di trattamento									8.228.066		
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio											
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	10.862	111.815	64.819	129.230	103.291	16.620	19.163	3.339	17.434.264	203.597	614.921
Saldo LIC											
Romagna Acque SpA	2012	2013	2014	2015	2016	2017					
1 - Terreni		8.775									
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	256.644	1.705.449	1.847.282	22.599	426.861	588.060					
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)											
7 - Impianti di trattamento		2.851.926									
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio						555.263					
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	256.644	4.566.150	1.847.282	22.599	426.861	1.143.323					
Saldo LIC	7.107.821	3.701.738	2.542.170	3.238.151	3.858.953	7.176.525					
Romagna Acque SpA	2018	2019	2020	2021	2022	2023					
1 - Terreni	7.032										
5 - Condotture e opere idrauliche fisse		1.199.388	2.323.301	1.880.455	167.386	298.606					
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)			9.262.299	413.388	1.476.385	2.089.589					
7 - Impianti di trattamento											
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio											
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	7.032	1.199.388	11.585.600	2.293.842	1.643.771	2.388.195					
Saldo LIC	11.560.649	12.953.165	2.269.838	967.630	923.935	-					

Gli investimenti 2022, comprensivi del saldo LIC (escluso dalla formula di calcolo del tool MTI-4 del Delta CUIT Capex), includono i seguenti interventi:

Denominazione commessa	Codice ARSI	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Saldo LIC al 31.12.2021	Investimenti 2022	LIC 2022 POS	Cespiti in esercizio 2022
8LSUB2-P2-RETE BORGO D	2014FCHA0088	2010	A	0	78.212		78.212
8LSUB2 - COLLETTORE RANCHIO-BORELLO	2014FCHA0098	1998	F	0	210.731		210.731
POT.FOGNA PIEVESISTINA CESENA	2014FCHA0039	2015	F	0	24.468		24.468
POT.RETE PIEVESISTINA CESENA	2014FCHA0028	2015	A	0	84.158		84.158
POTENZ. ACQ.TTO S.MARIA NUOVA	2014FCHA0013	2012	A	0	235.694	235.694	
RIS.SCARICHI FOGNA NERA	2014FCHA0065	2012	F	568.342	132.077		700.418
RISAN.AGGLOMERATO PIOPPA CALABRINA	2014FCHA0031	2012	F	0	5.016		5.016
POT.RETE VIA CORNACCHIARA-BORGHI	2017FCHA0005	2019	A	0			
COLLETT.BORGHI E TRIBOLA A STADONE	2014FCHA0021	2019	F	399.288			399.288
RIS.RONCOFREDDO E CENTO STRALCIO 1	2022FCHA0012	2022	F	0	141.479		141.479
RIS.RONCOFREDDO E CENTO STRALCIO 2	2018FCH0001	2022	F	0	688.241	688.241	
TOTALE				967.630	1.600.076	923.935	1.643.771

Gli investimenti 2023, comprensivi del saldo LIC (escluso dalla formula di calcolo del tool MTI-4 del Delta CUIT Capex), includono i seguenti interventi:

Denominazione commessa	Codice ARSI	Annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Saldo LIC al 31.12.2022	Investimenti 2023	LIC 2023 POS	Cespiti in esercizio 2023
8LSUB2-P2-RETE BORGO DELLE ROSE	2014FCHA0088	2010	A	0	0		
8LSUB2 - COLLETTORE RANCHIO-BORELLO	2014FCHA0098	1998	F	0			0
POT.FOGNA PIEVESISTINA CESENA	2014FCHA0039	2015	F	0	13.248		13.248
POT.RETE PIEVESISTINA CESENA	2014FCHA0028	2015	A	0	259		259
POTENZ. ACQ.TTO S.MARIA NUOVA	2014FCHA0013	2012	A	235.694	62.652		298.346
RIS.SCARICHI FOGNA NERA LOC.BORGO SISA	2014FCHA0065	2012	F	0	47.196		47.196
RISAN.AGGLOMERATO PIOPPA CALABRINA	2014FCHA0031	2012	F	0			0
POT.RETE VIA CORNACCHIARA-BORGHI	2017FCHA0005	2019	A	0			
COLLETT.BORGHI E TRIBOLA A STADONE	2014FCHA0021	2019	F	0	11.712		11.712
RIS.RONCOFREDDO E CENTO STRALCIO 1	2022FCHA0012	2022	F	0	-889		-889
RIS.RONCOFREDDO E CENTO STRALCIO 2	2018FCH0001	2022	F	688.241	1.330.083		2.018.324
TOTALE				923.935	1.464.260	-	2.388.195

La validazione degli incrementi patrimoniali 2022-2023 determina i corrispettivi esposti nella successiva tabella. Nel calcolo è stata applicata al 50% dell'onere fiscale.

Romagna Acque	2024	2025
AMM	1.156.096	1.204.247
OF	1.318.180	1.374.198
OFisc (50%)	368.777	384.449
Delta CUIT Capex	2.843.053	2.962.894

L'entità complessiva delle rinunce di Romagna Acque è la seguente e costituisce il minor costo complessivamente gravante sulle tariffe del gestore Hera:

Rinunce	2024	2025
OFisc (50%)	368.777	384.449

In merito alla programmazione 2025-2029, sono stati recepiti gli investimenti finanziati previsti nel Programma degli Interventi considerando nel calcolo solo l'entrata in esercizio e l'applicazione della rinuncia del 50% dell'onere fiscale.

Le seguenti tabelle presentano la dinamica degli investimenti 2024-2029 (solo entrata in esercizio) e la conseguente previsione del Delta CUIT Capex nel periodo 2026-2029. Per Romagna Acque, nell'ambito di Forlì gli accordi attuativi sottoscritti risultano sostanzialmente completati residuando solo un intervento la cui entrata in esercizio è prevista nel 2026.

Etichette di riga	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2024	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2025	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2026	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2027	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2028	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2029
ROMAGNA ACQUE SDF	0	-	329.000	-	-	-
Condotte di acquedotto	-	-	-	-	-	-
Condotte fognarie	0	-	329.000	-	-	-
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	-	-	-	-	-	-
Serbatoi	-	-	-	-	-	-

Previsione	2026	2027	2028	2029
Delta CUIT Capex	3.712.953	3.682.016	3.870.434	3.808.850

Dal 2027 si rileva un errore nella macro di calcolo del tool MTI-4 degli ammortamenti. Considerando che nel 2026 gli importi saranno aggiornati con i dati consuntivi 2024-2025, l'errore non è stato corretto.

4. SINTESI

La seguente tabella riporta, per il biennio 2024-2025, il calcolo del Delta CUIT Capex oggetto di istanza nell'Ambito di Forlì-Cesena dando evidenza dell'entità complessiva delle rinunce rispetto al calcolo previsto dal tool tariffario MTI-4.

Delta CUIT Capex riconosciuto

Forlì-Cesena	2024	2025
Romagna Acque	2.843.053	2.962.894
Unica Reti	217.594	233.034
TOTALE	3.060.648	3.195.929

Rinunce Delta CUIT Capex

Forlì-Cesena	2024	2025
Romagna Acque	368.777	384.449
Unica Reti	10.036	9.615
TOTALE	368.777	384.449

La quantificazione delle rinunce esclude dal calcolo gli investimenti finanziati con il corrispettivo "AC Ist" trattandosi di una componente equiparabile al Fondo Nuovi Investimenti (FNI).

ISTRUTTORIA D. ARERA 149/2022/S/Idr: VERIFICA
DEGLI EFFETTI DERIVANTI DALL'ERRATA
RENDICONTAZIONE DEI RICAVI DELLE ALTRE
ATTIVITA' IDRICHE 2011 E CALCOLO DELLE
CONSEQUENTI RETTIFICHE TARIFFARIE

1. Premessa

Nel corso del 2018 i funzionari ARERA, nell'ambito dell'attività annuale di controllo dei gestori idrici avviata con la Delibera 170/2018/E/Idr, hanno selezionato il gestore HERA nell'Ambito di Bologna svolgendo l'accesso presso la sede legale nei giorni 22-26 ottobre 2018.

L'attività di controllo ha fatto emergere un'errata rendicontazione contabile delle Altre Attività Idriche (AAI) derivante dall'applicazione dei principi di unbundling contabile, all'epoca non ancora vigenti per il settore idrico ma applicati dal gestore mutuando la metodologia già vigente per i settori energetici (distribuzione gas e energia).

Sostanzialmente nella rendicontazione 2011 delle AAI, la quota parte dei costi di struttura è stata allocata al lordo dei ricavi delle c.d. "transazioni interne" derivanti dall'imputazione analitica dei costi dei "Servizi Comuni (SC)" e delle "Funzioni Operative Condivise (FOC)" sulla base della metodologia propria dell'unbundling contabile. Tali poste contabili (ricavi e relativi costi), infatti, hanno una funzione meramente compensativa senza manifestazione monetaria con l'obiettivo di permettere una corretta allocazione dei costi di struttura (SC) e condivisi tra più aree di business (FOC) alle singole attività (aree di business) della società.

L'errore contabile del 2011 è circoscritto alle AAI in quanto nella rendicontazione dei costi relativi al Servizio Idrico Integrato (SII), la quota parte dei costi indiretti di competenza è stata allocata al netto dei ricavi con funzione compensativa derivanti dalle transazioni interne tra singoli SC e tra singoli SC e FOC. Inoltre, il medesimo errore è circoscritto all'annualità 2011 in quanto HERA nelle rendicontazioni successive ha sempre comunicato i dati di costo del SII e delle AAI con imputazione della quota di costi indiretti al netto dei ricavi con funzione compensativa.

L'ARERA, in esito alla verifica ispettiva, con la Determinazione DSAI/41/2019/idr, ha avviato, nei confronti della società un procedimento per l'accertamento della citata violazione in materia di regolazione tariffaria del SII e per l'adozione del relativo provvedimento sanzionatorio ai sensi dell'articolo 2, comma 20, lettera c), della legge 481/95. Con la medesima determinazione di avvio è stato individuato, ai sensi dell'articolo 45 del decreto legislativo 93/11 e dell'articolo 5, comma 1, del Regolamento Sanzioni e Impegni, l'importo della sanzione amministrativa pecuniaria in complessivi euro 378.000 (trecentosettantottomila), prevedendo che l'eventuale pagamento della predetta sanzione, nella misura di un terzo del citato importo entro il termine di trenta giorni dalla notifica della determinazione DSAI/41/2019/idr, avrebbe comportato l'estinzione del procedimento sanzionatorio ai sensi dell'articolo 5, comma 3, del Regolamento Sanzioni e Impegni. Poiché HERA non ha provveduto al pagamento della sanzione nei termini indicati trasmettendo una memoria nella quale ribadiva la correttezza della rendicontazione trasmessa, il procedimento sanzionatorio è proseguito nella forma ordinaria e si è concluso con la Delibera 149/2022/S/Idr del 5 aprile 2022.

Nella citata Delibera, l'ARERA ha riconosciuto la discontinuità adottata da HERA nella rendicontazione dei ricavi e dei costi di esercizio ed il conseguente comportamento omissivo adottato che ha creato delle potenziali sovrastime dei costi riconosciuti nelle manovre tariffarie succedute dal 2014 al 2020. A fronte di tale ricostruzione, l'ultimo punto della Delibera (punto 41) rimette ad ATERSIR l'individuazione delle modalità di recupero degli indebiti vantaggi associati alla mancata dichiarazione dei ricavi da "altre attività idriche" (Rb) – a valere sulle tariffe applicate dal 2014 in poi – nell'ambito della predisposizione tariffaria 2022-2023.

2. Quantificazione degli effetti tariffari derivanti dall'errata rappresentazione dei costi 2011 delle AAI

L'errore contabile 2011 si è riflesso nel calcolo dei c.d. "OPEX end" che, per il meccanismo di *rolling cap*, sono stati mantenuti costanti - salvo l'aggiornamento inflattivo - nelle manovre tariffarie che si sono succedute dal 2014 al 2020.

Il primo calcolo dell'OPEX end nel 2012 derivava dalla media aritmetica tra i costi consuntivi 2011, al netto delle poste rettificative, ed i medesimi importi previsti nel Piano tariffario vigente per la medesima annualità. ATERSIR, nel calcolo della quota di costi di competenza delle AAI ha recepito al 100% i dati consuntivi comunicati da HERA in quanto nel precedente metodo tariffario tali attività erano escluse dal perimetro della pianificazione tariffaria.

Al fine di quantificare l'entità dei maggiori costi confluiti negli OPEX end di tutti i territori serviti da HERA, ATERSIR ha richiesto al gestore il dettaglio 2011 della quota dei ricavi e dei costi indiretti imputati nella rendicontazione contabile delle AAI. HERA, in data 22/06/2022 (prot. HERA 57385/22) ha trasmesso i dati contabili richiesti fornendo successivamente una lista di potenziali partite compensative da considerare nel calcolo dell'effettiva ripresa tariffaria dell'errore di rendicontazione commesso nel 2011.

Complessivamente, considerando che la quota dei costi indiretti di competenza delle AAI andava allocata al netto dei ricavi con funzione compensativa derivanti dalle transazioni interne dell'unbundling contabile, la maggiore componente di costo erroneamente allocata nel calcolo dell'OPEX end coincide con i ricavi (A1 e A5) dei medesimi costi indiretti, al netto delle poste rettificative, se presenti nella rendicontazione contabile. In merito alle poste rettificative¹, HERA, nella rendicontazione integrativa 2011 ha comunicato anche la quota dei ricavi indiretti relativi alle poste rettificative già confluiti nel SII in quanto nel 2012 erano stati correttamente identificati e allocati. ATERSIR ha ritenuto di accogliere tale rendicontazione dovendo ricalcolare l'effetto complessivo sugli OPEX end tariffari. A fronte dei calcoli svolti, la seguente tabella espone la maggiore quantificazione annuale dell'OPEX end riconosciuto nelle manovre tariffarie:

¹ Le poste rettificative sono costituite da componenti di costo rendicontate dal gestore ma escluse dal computo degli OPEX end in quanto non attinenti alla gestione ordinaria ed efficiente del servizio.

Tali poste contabili derivano dalla sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività afferenti al SII e alle altre attività idriche, anche per la quota parte inclusa negli accantonamenti di cui alle voci di bilancio B12) e B13):

- accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie;
- rettifiche di valori di attività finanziarie;
- costi connessi all'erogazione di liberalità;
- costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse);
- oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili;
- oneri straordinari;
- spese processuali in cui la parte è risultata soccombente;
- perdite su crediti per la quota parte eccedente l'utilizzo del fondo;
- costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati);
- la voce A2) dei ricavi "Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti";
- la voce A3) dei ricavi "Variazioni dei lavori in corso su ordinazione";
- la voce A4) dei ricavi "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" (inclusi costi del personale);
- la voce di ricavo relativa a rimborsi e indennizzi (inclusi rettifiche o storni di costi già considerati nelle voci B7) e/o B14).

Ambito tariffario	Ricavi A5-A1 indiretti imputi AAI	Ricavi indiretti già confluiti nelle poste rettificative (già presenti nella rendicontazione 2012)	Maggiore quantificazione OPEX end
Modena	297.329	- 50.065	247.265
Bologna	455.146	- 123.121	332.025
Ferrara	94.254	- 35.575	58.679
Ravenna	564.630	- 65.596	499.034
Forli-Cesena	268.399	- 49.220	219.179
Rimini	348.892	- 59.361	289.532
TOTALE	2.028.651	- 382.937	1.645.713

Complessivamente, nel periodo 2014-2021, la ripresa lorda dell'errore di rendicontazione è ricostruita nella seguente tabella. Non è stato considerato l'adeguamento inflattivo date le percentuali minime riconosciute nei metodi tariffari conformi al quadro macro-economico effettivo fino al 2021:

ANNO	Modena	Bologna	Ferrara	Ravenna	Forli-Cesena	Rimini	TOTALE
2014	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2015	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2016	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2017	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2018	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2019	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2020	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2021	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
TOTALE	1.978.117	2.656.200	469.430	3.992.274	1.753.431	2.316.254	13.165.707

Partendo da tali conteggi, ATERSIR ha accolto la richiesta di HERA inerente alla ripresa, laddove presente, del maggiore efficientamento ("Delta OPEX") calcolato nella manovra tariffaria 2020-2021 in applicazione delle disposizioni contenute nell'articolo 17 del metodo MTI-3. Sostanzialmente, il gestore ha richiesto il ricalcolo del "Delta OPEX" considerando la revisionata quantificazione dell'OPEX end. Complessivamente, come esposto nelle singole relazioni di accompagnamento delle manovre tariffarie degli Ambiti serviti da HERA, il ricalcolo del "Delta OPEX" ha comportato la riduzione della componente riassunta nella seguente tabella, derivante dallo specifico posizionamento della gestione nella matrice dei costi efficienti di cui al citato articolo 17.1 del metodo tariffario:

maggior efficientamento calcolato (Delta OPEX)							
ANNO	Modena	Bologna	Ferrara	Ravenna	Forli-Cesena	Rimini	TOTALE
2020	65.721	59.323	15.908	66.087	29.160	38.483	274.682
2021	65.721	59.323	15.908	66.087	29.160	38.483	274.682
TOTALE	131.443	118.646	31.815	132.175	58.320	76.965	549.364

Pertanto, considerando anche l'effetto - a favore di HERA – del maggior efficientamento subito negli anni 2020-2021, le somme lorde da recuperare per l'errata rendicontazione 2011 delle AAI, risultano le seguenti:

	Modena	Bologna	Ferrara	Ravenna	Forli-Cesena	Rimini	TOTALE
Maggiori RB 2014-2021	1.978.117	2.656.200	469.430	3.992.274	1.753.431	2.316.254	13.165.707
Ripresa > efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 131.443	- 118.646	- 31.815	- 132.175	- 58.320	- 76.965	- 549.364
IMPORTO LORDO da RECUPERARE	1.846.674	2.537.554	437.615	3.860.100	1.695.111	2.239.288	12.616.342

Partendo dagli importi lordi calcolati per ciascun Ambito, ATERSIR nelle manovre tariffarie 2022-2023 aveva parzialmente accolto talune specificità dei singoli territori esplicitate da HERA che aveva ridotto l'importo lordo da recuperare.

Tuttavia, visto che i funzionari dell'Autorità nel corso dell'istruttoria della manovra tariffaria 2022-2023 dell'Ambito di Bologna hanno specificato che eventuali refusi nei calcoli a favore dell'utenza non possono essere tardivamente rettificati, nelle presenti manovre tariffarie si è provveduto al pieno recupero delle somme, stornando solo le quote già imputate nelle manovre 2022-2023. La seguente tabella riepiloga il quadro complessivo dei recuperi negli Ambiti serviti da HERA:

	Modena	Bologna	Ferrara	Ravenna	Forli-Cesena	Rimini	TOTALE
2014	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2015	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2016	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2017	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2018	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2019	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2020	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
2021	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	1.645.713
Maggiori RB 2014-2021	1.978.117	2.656.200	469.430	3.992.274	1.753.431	2.316.254	13.165.707
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 131.443	- 118.646	- 31.815	- 132.175	- 58.320	- 76.965	- 549.364
Importo lordo da recuperare	1.846.674	2.537.554	437.615	3.860.100	1.695.111	2.239.288	12.616.342
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	-	2.537.554	124.745	771.224	1.413.175	-	4.846.698
Conguaglio straordinario 2024	1.846.674	-	312.870	3.088.876	281.936	2.239.288	7.769.644



Bologna, 09/10/2024
Prot.num. 0086604/24

**Gestione del Servizio Idrico Integrato
nell'ambito provinciale di Forlì Cesena (ATO8)**

**Richiesta di Istanza di Riequilibrio Economico Finanziario
dell'attuale concessione del Servizio Idrico Integrato affidata ad
Hera S.p.A.**

Sommario

1. Premessa.....	1
2. Evoluzione Canoni	2
3. Evoluzione investimenti.....	2
4. Proposta di riequilibrio.....	2

1. Premessa

La Convenzione per la gestione del servizio idrico integrato nell' Ambito Territoriale Ottimale di Forlì Cesena è stata stipulata in data 01 febbraio 2005 fra l' Agenzia d'Ambito di Forlì-Cesena (ATO-8) e la società Hera S.p.A.;

con Delibera del Consiglio D'Ambito n. 35 del 6.7.2016 l' Agenzia ATERSIR, subentrata alla ex-ATO nella gestione dei previgenti rapporti contrattuali a partire dal 1 gennaio 2012, ha approvato un atto integrativo alla convenzione originaria per recepire lo schema di convenzione-tipo definito dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas ed il Sistema Idrico (ora ARERA);

la vigente Convenzione, all'art. 6 bis stabilisce che le parti concorrono a perseguire il raggiungimento e mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario secondo criteri di efficienza, in base agli strumenti previsti dalla regolazione tariffaria;

con delibera CAMB nr. 86 del 21 dicembre 2020 è stata approvata la manovra tariffaria per il periodo regolatorio 2020-2023 per il bacino tariffario di Forlì Cesena gestito da Hera e, contestualmente, anche la motivata istanza di adeguamento dei canoni della società patrimoniale "Unica Reti" per il biennio 2022-2023 e per le annualità successive al 2023, a fronte dello sviluppo di una ingente mole di investimenti al cui finanziamento concorrono tali canoni;

in particolare, a partire dal 2024 è previsto un consistente incremento dei canoni da corrispondere alla società patrimoniale, da imputarsi a riconoscimento tariffario all'interno del VRG;

con delibera nr. 639/2023/R/IDR del 28 dicembre 2023, l'Autorità ARERA ha approvato il Metodo Tariffario Idrico per il quarto periodo regolatorio (2024-2029) (MTI-4) dove, all'art. 4, si definisce una regolazione per "schemi regolatori", con incrementi tariffari differenziati per singolo "schema" in funzione del rapporto fra il fabbisogno di investimenti dal 2024 al 2029 ed il valore delle infrastrutture esistenti, nonché dei costi operativi aggiuntivi associati alla presenza di nuovi processi;

gli investimenti previsti per il quarto periodo regolatorio 2024-2029 ammontano a complessivi M€ 206 (di cui M€ 70 a carico del biennio 2024-2025), pertanto con una elevata incidenza rispetto alla RAB risultante per il 2023 da MTI-3, pari a M€ 176;

lo schema regolatorio che si configura per il bacino tariffario di Forlì Cesena è lo "schema VI", il cui limite all'incremento tariffario (9,95%) non consente il pieno recupero dei costi e degli investimenti previsti per l'annualità 2024.

la succitata delibera ARERA nr. 639, all'art. 4.6 prevede la possibilità di presentare motivata istanza all'Autorità per il superamento del limite massimo all'incremento tariffario per lo specifico schema regolatorio laddove ciò si renda necessario per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati;

un quadro come quello che si prospetta, necessita pertanto di attivare la suddetta istanza per l'annualità 2024, al fine di poter assicurare le condizioni di equilibrio economico finanziario per il gestore e poter pertanto garantire il riconoscimento dei maggiori canoni previsti per la società patrimoniale e il relativo piano degli interventi.

2. Evoluzione Canoni

La tabella seguente riepiloga l'evoluzione dei canoni da corrispondere alla società patrimoniale, derivanti dalla motivata istanza di cui alla citata delibera CAMB nr. 86 del 21 dicembre 2020, dalla quale si evince un incremento del costo 2024 rispetto al 2023 pari a +1,7 M€:

		2023	2024	2025
UNICA RETI	remunerazione beni in affitto	1.173.154	-	
	nuovo canone istanza	500.000	3.380.125	3.380.125
TOTALE UNICA RETI		1.673.154	3.380.125	3.380.125

Tali maggiori costi, potranno essere corrisposti da parte del gestore alla società patrimoniale solo a seguito di adeguata copertura all'interno del VRG.

3. Evoluzione investimenti

Il piano operativo degli interventi approvato per il quarto periodo regolatorio risulta il seguente:

POI – M€	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Tot 24-29
Ato8- FC	33,7	36,7	35,6	34,9	33,6	31,8	206,3

Il rapporto fra gli investimenti pianificati per il periodo 2024-2029 pari a M€ 206,3 e la RAB dell'annualità 2023 pari a M€ 175,6 risulta pari a 1,17 che, rispetto ad un valore di riferimento "ω" stabilito da MTI-4 pari a 0,5 e la presenza di opex new, qualifica il posizionamento nello schema regolatorio "VI".

4. Proposta di riequilibrio

Per quanto sopra evidenziato, il limite di prezzo previsto per lo schema regolatorio "VI" nel quale si colloca la gestione di Ato 8- Forlì Cesena, pari al 9,95%, non consente di recuperare i maggiori costi che emergono per l'annualità 2024, pur sfruttando appieno il meccanismo della rimodulazione dei conguagli alle annualità successive al 2024;

pertanto, per l'annualità 2024, si richiede a codesta Agenzia di proporre ad ARERA istanza di superamento del limite di prezzo previsto per il pertinente schema regolatorio, per confermare la sopra citata "istanza canoni";

al fine di calmierare l'incremento delle tariffe oltre il limite previsto dal pertinente schema regolatorio, a beneficio degli utenti, si propone di intervenire sulla modalità di calcolo del moltiplicatore tariffario di cui all'art. 4.1 dell' MTI-4 (delibera 639/2023/R/IDR- all. A) e, nello specifico, sulla valorizzazione del vettore " $(v_{scal_u}^{a-2})^T$ ", per considerare la riallocazione dei volumi relativi alle fughe post contatore dalla fascia agevolata "tariffa di fuga" alla fascia di eccedenza; infatti, nel 2024, a seguito dell'introduzione nel 2022 delle tutele ARERA sulle fughe post contatore, si è generata una discontinuità che incide nel calcolo del moltiplicatore tariffario, generandone un aumento;

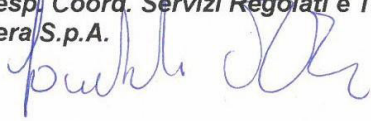
nella tabella sottostante sono pertanto rappresentati i volumi venduti nel 2022 e la proposta di riallocazione dei volumi di fuga nella fascia di eccedenza, al fine di considerare, per il calcolo del moltiplicatore tariffario di cui all'art. 4.1 dell' MTI-4 all. A, un ricavo stimato del servizio idrico (escluse vendite all'ingrosso) per il 2023 ($\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \times (\text{vscal}_u^{a-2})^T$) pari a M€ 71,3, anziché M€ 69,2 come risultanti ante riallocazione dei volumi:

QUOTA VARIABILE ACQUEDOTTO				ATO 8 Forli Cesena bacino 1 2022 rendicontato			VOLUMI 2022 NORMALIZZATI (RIALLOCAZIONE VOLUMI DI FUGA)	tariffe 2023	ΣTar ²⁰²² *Vscat ² CON VOLUMI 2022 NORMALIZZATI
TIPOLOGIA D'USO	FASCE DI CONSUMO			Volume fatturato mc	Fatturato €	tariffa deliberata	Volume fatturato mc	tariffa deliberata	Fatturato €
USO DOMESTICO RESIDENTE	Tariffa agevolata	0	28	11.148.464	9.038.316	0,810723	11.148.464	0,800936	8.929.206
	Tariffa base	29	44	3.007.251	4.872.925	1,620392	3.007.251	1,600830	4.814.098
	Tariffa di eccedenza 1	45	60	1.276.232	2.859.643	2,240693	1.276.232	2,213642	2.825.120
	Tariffa di eccedenza 2	61		1.459.695	4.038.477	2,766659	2.028.749	2,733259	5.545.097
USO DOMESTICO NON RESIDENTE	Tariffa di fuga			569.055	461.046	0,810196		0,800415	-
	Tariffa base	0	132	776.526	1.258.277	1,620392	776.526	1,600830	1.243.086
	Tariffa di eccedenza	133		152.372	341.419	2,240693	190.159	2,213642	420.944
	Tariffa di fuga			37.787	30.615	0,810196		0,800415	-
USO INDUSTRIALE	Tariffa base	0	120	1.982	3.211	1,620392	1.982	1,600830	3.172
	Tariffa di eccedenza	121		3.331	8.718	2,617536	3.331	2,585936	8.613
	Tariffa di fuga			-	-	0,810196		0,800415	-
USO INDUSTRIALE IDROESIGENTI (per consumi superiori a 30.000 mc)	Tariffa base	0	80.000	-	-	-	-	-	-
	Tariffa di eccedenza	80.001		-	-	-	-	-	-
	Tariffa base	0	120	1.436.580	2.327.822	1,620392	1.436.580	1,600830	2.299.720
USO COMMERCIALE E ARTIGIANALE	Tariffa di eccedenza	121		4.243.214	11.106.766	2,617536	4.545.022	2,585936	11.753.137
	Tariffa di fuga			301.808	244.524	0,810196		0,800415	-
USO COMMERCIALE E				-	-	-		-	-
USO PUBBLICO DISALIMENTABILE	Tariffa a consumo			21.169	34.302	1,620392	24.587	1,600830	39.360
	Tariffa di fuga			3.418	2.769	0,810196		0,800415	-
USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE	Tariffa a consumo			1.078.420	1.747.463	1,620392	1.121.158	1,600830	1.794.783
	Tariffa di fuga			42.738	34.626	0,810196		0,800415	-
USO ANTINCENDIO	Tariffa a consumo			51.987	143.830	2,766659	71.429	2,733259	195.234
	Tariffa di fuga			19.442	26.895	1,383330		1,366630	-
USO AGRICOLO	Tariffa a consumo			44.312	71.803	1,620392	50.388	1,600830	80.663
				-	-	-	-	-	-
	Tariffa di fuga			6.076	4.923	0,810196		0,800415	-
USO ZOOTECNICO	Tariffa a consumo			515.624	417.756	0,810195	520.612	0,800414	416.705
	Tariffa di fuga			4.988	2.021	0,405098		0,400207	-
	Tariffa base	0	120	134.748	372.802	2,766659	134.748	2,733259	368.302
ALTRI USI GENERICI	Tariffa di eccedenza	121		-	-	-	4.884	-	-
	Tariffa di fuga			4.884	6.756	1,383330		1,366630	-
USI PARZIALI (NON POTABILE)	Tariffa a consumo			40.637	32.924	0,810195	40.637	0,800414	32.526
USI PARZIALI IDROESIGENTI (NON POTABILE IDROESIGENTI) (per consumi superiori a 40.000 mc)	Tariffa di fuga			-	-	0,405098	-	-	-
USI INTERNI	Tariffa a consumo			62.537	101.335	1,620392	62.537	1,600830	100.111
Totale quota variabile acqua				26.445.276	39.591.965		26.445.276		40.869.878
QUOTA VARIABILE FOGNATURA	Tariffa a consumo			19.704.630	6.716.264	0,340847	19.704.630	0,336732	6.635.179
QUOTA VARIABILE DEPURAZIONE	Tariffa a consumo			19.681.823	16.190.091	0,822591	19.681.823	0,812660	15.994.630
QUOTA VARIABILE FOGNATURA	Tariffa a consumo			2.574.488	751.196	-	2.574.488	-	751.196
QUOTA VARIABILE DEPURAZIONE	Tariffa a consumo			2.798.188	1.802.898	-	2.798.188	-	1.802.898
QUOTA FISSA FOGNATURA	Tariffa a consumo			-	109.154	-	-	-	109.154
QUOTA FISSA DEPURAZIONE	Tariffa a consumo			-	77.400	-	-	-	77.400
Totale fogna e depurazione					25.647.002				25.370.457
QUOTA FISSA									
TIPOLOGIA D'USO	SERVIZIO								
USO DOMESTICO RESIDENTE	ACQUEDOTTO			174.923	2.226.979	12,731209	174.923	12,577512	2.200.094
	FOGNATURA			151.745	463.654	3,055490	151.745	3,018603	458.057
	DEPURAZIONE			151.452	617.015	4,073987	151.452	4,024804	609.586
USO DOMESTICO NON RESIDENTE	ACQUEDOTTO			14.622	186.161	12,731209	14.622	12,577512	183.914
	FOGNATURA			12.329	37.672	3,055490	12.329	3,018603	37.217
	DEPURAZIONE			12.301	50.114	4,073987	12.301	4,024804	49.509
USO INDUSTRIALE	ACQUEDOTTO			37	474	12,731209	37	12,577512	468
	FOGNATURA			28	87	3,055490	28	3,018603	86
	DEPURAZIONE			28	116	4,073987	28	4,024804	114
USO COMMERCIALE E ARTIGIANALE	ACQUEDOTTO			20.539	261.490	12,731209	20.539	12,577512	258.333
	FOGNATURA			18.198	55.605	3,055490	18.198	3,018603	54.934
	DEPURAZIONE			18.147	73.930	4,073987	18.147	4,024804	73.037
USO INDUSTRIALE IDROESIGENTI E COMMERCIALE E ARTIGIANALE IDROESIGENTI	ACQUEDOTTO			-	-	-	-	-	-
	FOGNATURA			-	-	-	-	-	-
	DEPURAZIONE			-	-	-	-	-	-
USO PUBBLICO DISALIMENTABILE E NON DISALIMENTABILE	ACQUEDOTTO			2.597	33.061	12,731209	2.597	12,577512	32.662
	FOGNATURA			2.040	6.234	3,055490	2.040	3,018603	6.159
	DEPURAZIONE			2.027	8.257	4,073987	2.027	4,024804	8.157
USO AGRICOLO	ACQUEDOTTO			72	920	12,731209	72	12,577512	909
	FOGNATURA			33	100	3,055490	33	3,018603	99
	DEPURAZIONE			33	133	4,073987	33	4,024804	132
USO ZOOTECNICO	ACQUEDOTTO			374	4.757	12,731209	374	12,577512	4.700
	FOGNATURA			54	164	3,055490	54	3,018603	162
	DEPURAZIONE			50	202	4,073987	50	4,024804	200
ALTRI USI GENERICI	ACQUEDOTTO			851	10.838	12,731209	851	12,577512	10.707
	FOGNATURA			782	2.389	3,055490	782	3,018603	2.360
	DEPURAZIONE			778	3.168	4,073987	778	4,024804	3.130
USO NON POTABILE	ACQUEDOTTO			288	3.667	12,731209	288	12,577512	3.623
	FOGNATURA			279	854	3,055490	279	3,018603	843
	DEPURAZIONE			279	1.136	4,073987	279	4,024804	1.122
USI PARZIALI IDROESIGENTI (NON POTABILE IDROESIGENTI) (per consumi superiori a 40.000 mc)	ACQUEDOTTO			-	-	-	-	-	-
	FOGNATURA			-	-	-	-	-	-
	DEPURAZIONE			-	-	-	-	-	-
USI INTERNI	ACQUEDOTTO			90	1.147	12,731209	90	12,577512	1.133
	FOGNATURA			68	207	3,055490	68	3,018603	204
	DEPURAZIONE			67	275	4,073987	67	4,024804	272
USO POZZI PRIVATI	FOGNATURA			61	188	3,055490	61	3,018603	185
	DEPURAZIONE			61	250	4,073987	61	4,024804	247
TOTALE QUOTE FISSE PER SERVIZ	ACQUEDOTTO			214.394	2.729.496		214.394		2.696.544
	FOGNATURA			185.618	567.153		185.618		560.306
	DEPURAZIONE			185.223	754.596		185.223		745.486
Totale quote fisse				585.235	4.051.245		585.235		4.002.336
QUOTA FISSA ANTINCENDIO									
QF Antinc. calibro fino a 40mm				454	115.711	254,624170	454	251,550237	114.314
QF Antinc. calibro >40mm <80mm				792	282.388	356,473838	792	352,170331	278.979
QF Antinc. calibro da 80mm				240	146.690	611,098010	240	603,720569	144.919
QF Antincendo no contatore				309	94.421	305,549005	309	301,860284	93.281
Totale canoni				1.796	639.210		1.796		631.493
Totale SII				26.445.276	69.929.422		26.445.276		70.874.165

QUOTA VARIABILE ACQUEDOTTO				ATO 8 Forli Cesena bacino 2 2022 rendicontato			VOLUMI 2022 NORMALIZZATI (RIALLOCAZIONE VOLUMI DI FUGA)	tariffe 2023	$\Sigma Tar^{2023} \cdot V_{scf}^{2022}$ CON VOLUMI 2022 NORMALIZZATI
TIPOLOGIA D'USO	FASCE DI CONSUMO			Volume fatturato mc	Fatturato €	tariffa deliberata	Volume fatturato mc	tariffa deliberata	Fatturato €
USO DOMESTICO RESIDENTE	Tariffa agevolata	0	28	114.801	65.815	0,573295	114.801	0,566374	65.020
	Tariffa base	29	44	24.616	26.725	1,085663	24.616	1,072556	26.402
	Tariffa di eccedenza 1	45	60	10.570	13.996	1,324046	10.570	1,308061	13.827
	Tariffa di eccedenza 2	61		14.234	25.370	1,782369	14.416	1,760852	32.428
	Tariffa di fuga			4.182	2.270	0,542832		0,536278	-
USO DOMESTICO NON RESIDENTE	Tariffa base	0	132	21.363	23.194	1,085663	21.363	1,072556	22.913
	Tariffa di eccedenza	133		1.826	2.418	1,324046	1.998	1,308061	2.613
	Tariffa di fuga			172	93	0,542832		0,536278	-
USO INDUSTRIALE	Tariffa base	0	120	33	36	1,085663	33	1,072556	35
	Tariffa di eccedenza	121		21	36	1,680520	21	1,660232	35
	Tariffa di fuga			-	-	-	-	0,536278	-
USO INDUSTRIALE IDROESIGENTI (per consumi superiori a 30.000 mc)	Tariffa base	0	80.000	-	-	-	-	-	-
	Tariffa di eccedenza	80.001		-	-	-	-	-	-
USO COMMERCIALE E ARTIGIANALE	Tariffa base	0	120	21.472	23.311	1,085663	21.472	1,072556	23.030
	Tariffa di eccedenza	121		41.806	70.256	1,680520	44.394	1,660232	73.705
USO COMMERCIALE E	Tariffa di fuga			2.588	1.405	0,542832		0,536278	-
USO PUBBLICO DISALIMENTABILE	Tariffa a consumo			2.607	2.830	1,085663	2.607	1,072556	2.796
	Tariffa di fuga			-	-	0,542832	-	0,536278	-
USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE	Tariffa a consumo			11.796	12.807	1,085663	14.320	1,072556	15.359
	Tariffa di fuga			2.524	1.370	0,542832		0,536278	-
USO ANTINCENDIO	Tariffa a consumo			1	2	1,782369	1	1,760852	2
	Tariffa di fuga			-	-	0,891185	-	0,880426	-
USO AGRICOLO	Tariffa a consumo			69	75	1,085663	69	1,072556	74
	Tariffa di fuga			-	-	-	-	-	-
	Tariffa di fuga			-	-	0,542832	-	0,536278	-
USO ZOOTECNICO	Tariffa a consumo			24.433	13.263	0,542831	24.506	0,536278	13.142
	Tariffa di fuga			73	20	0,271416		0,268139	-
ALTRI USI GENERICI	Tariffa base	0	120	104	186	1,782369	104	1,760852	184
	Tariffa di eccedenza	121		-	-	-	-	-	-
	Tariffa di fuga			-	-	0,891185	-	0,880426	-
USI PARZIALI (NON POTABILE)	Tariffa a consumo			4.779	2.594	0,542831	4.779	0,536278	2.563
USI PARZIALI IDROESIGENTI (NON POTABILE IDROESIGENTI) (per consumi superiori a 40.000 mc)	Tariffa di fuga			-	-	0,271416	-	-	-
USI INTERNI	Tariffa a consumo			-	-	-	-	-	-
	Tariffa a consumo			-	-	1,085663	-	1,072556	-
Totale quota variabile acqua				304.029	287.999		304.029		294.058
QUOTA VARIABILE FOGNATURA	Tariffa a consumo			206.319	47.116	0,228367	206.319	0,225610	46.548
QUOTA VARIABILE DEPURAZIONE	Tariffa a consumo			206.208	113.648	0,551135	206.208	0,544482	112.276
QUOTA VARIABILE FOGNATURA	Tariffa a consumo			396	107	-	396	-	107
QUOTA VARIABILE DEPURAZIONE	Tariffa a consumo			426	84	-	426	-	84
QUOTA FISSA FOGNATURA	Tariffa a consumo			-	212	-	-	-	212
QUOTA FISSA DEPURAZIONE	Tariffa a consumo			-	2	-	-	-	2
Totale fogna e depurazione					161.170				159.229
QUOTA FISSA									
TIPOLOGIA D'USO	SERVIZIO								
USO DOMESTICO RESIDENTE	ACQUEDOTTO			2.862	26.232	9,166470	2.862	9,055809	25.915
	FOGNATURA			2.416	4.921	2,036993	2.416	2,012402	4.862
	DEPURAZIONE			2.416	7.381	3,055490	2.416	3,018603	7.291
USO DOMESTICO NON RESIDENTE	ACQUEDOTTO			971	8.903	9,166470	971	9,055809	8.796
	FOGNATURA			764	1.557	2,036993	764	2,012402	1.538
	DEPURAZIONE			764	2.333	3,055490	764	3,018603	2.305
USO INDUSTRIALE	ACQUEDOTTO			0	4	9,166470	0	9,055809	4
	FOGNATURA			0	1	2,036993	0	2,012402	1
	DEPURAZIONE			0	1	3,055490	0	3,018603	1
USO COMMERCIALE E ARTIGIANALE	ACQUEDOTTO			377	3.458	9,166470	377	9,055809	3.416
	FOGNATURA			272	555	2,036993	272	2,012402	548
	DEPURAZIONE			272	832	3,055490	272	3,018603	822
USO INDUSTRIALE IDROESIGENTI E COMMERCIALE E ARTIGIANALE IDROESIGENTI	ACQUEDOTTO			-	-	-	-	-	
	FOGNATURA			-	-	-	-	-	
	DEPURAZIONE			-	-	-	-	-	
USO PUBBLICO DISALIMENTABILE E NON DISALIMENTABILE	ACQUEDOTTO			120	1.097	9,166470	120	9,055809	1.084
	FOGNATURA			98	200	2,036993	98	2,012402	198
	DEPURAZIONE			98	300	3,055490	98	3,018603	297
USO AGRICOLO	ACQUEDOTTO			2	18	9,166470	2	9,055809	18
	FOGNATURA			2	4	2,036993	2	2,012402	4
	DEPURAZIONE			2	5	3,055490	2	3,018603	5
USO ZOOTECNICO	ACQUEDOTTO			33	299	9,166470	33	9,055809	295
	FOGNATURA			4	8	2,036993	4	2,012402	7
	DEPURAZIONE			3	9	3,055490	3	3,018603	9
ALTRI USI GENERICI	ACQUEDOTTO			10	92	9,166470	10	9,055809	90
	FOGNATURA			8	16	2,036993	8	2,012402	16
	DEPURAZIONE			8	24	3,055490	8	3,018603	24
USO NON POTABILE	ACQUEDOTTO			1	9	9,166470	1	9,055809	9
	FOGNATURA			-	-	2,036993	-	2,012402	-
	DEPURAZIONE			-	-	3,055490	-	3,018603	-
USI PARZIALI IDROESIGENTI (NON POTABILE IDROESIGENTI) (per consumi superiori a 40.000 mc)	ACQUEDOTTO			-	-	-	-	-	
	FOGNATURA			-	-	-	-	-	
	DEPURAZIONE			-	-	-	-	-	
USI INTERNI	ACQUEDOTTO			-	-	9,166470	-	9,055809	-
	FOGNATURA			-	-	2,036993	-	2,012402	-
	DEPURAZIONE			-	-	3,055490	-	3,018603	-
USO POZZI PRIVATI	FOGNATURA			-	-	2,036993	-	2,012402	-
	DEPURAZIONE			-	-	3,055490	-	3,018603	-
TOTALE QUOTE FISSE PER SERVIZI	ACQUEDOTTO			4.376	40.112		-		-
	FOGNATURA			3.565	7.262		-		-
	DEPURAZIONE			3.563	10.886		-		-
Totale quote fisse				11.504	58.261		0		0
QUOTA FISSA ANTINCENDIO									
QF Antinc. calibro fino a 40mm				5	714	152,774502	5	150,930142	705
QF Antinc. calibro >40mm <80mm				3	550	183,329403	3	181,116171	543
QF Antinc. calibro da 80mm				1	356	356,473838	1	352,170331	352
QF Antincendo no contatore				2	306	152,774502	2	150,930142	302
Totale canonici				11	1.926		11		1.903
Totale SI				304.029	509.356		304.029		455.190

Cordiali saluti

Dott.ssa Patrizia Lombardi
Resp. Coord. Servizi Regolati e Tariffazione
Hera S.p.A.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patrizia Lombardi', is written over the printed name and title.