

**ALLEGATO 3**

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029  
Relazione di accompagnamento  
ATO 7 – RAVENNA

## 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 .....	5
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 .....	15
2.3.1. Investimenti e dismissioni .....	15
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	18
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 2020-2023 .....	18
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	18
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2021.....	18
3. Predisposizione tariffaria.....	20
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	20
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio .....	20
3.1.2. Analisi dell'istanza di riequilibrio della concessione trasmessa dal gestore .....	21
3.1.3. Valorizzazione delle componenti del VRG .....	23
3.1.3.1. Valorizzazione componente Capex.....	24
3.1.3.2. Valorizzazione componente FoNI .....	25
3.1.3.3. Valorizzazione componente Opex .....	25
3.1.3.4. Valorizzazione componente ERC .....	30
3.1.3.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	31
3.2. Moltiplicatore tariffario .....	34
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore .....	34

3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	37
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	38
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	39
4.1.	Piano tariffario .....	39
4.2.	Schema di conto economico .....	41
4.3.	Rendiconto finanziario .....	43
4.4.	Stato Patrimoniale .....	45

## 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 gli adempimenti sulla qualità dell'acqua (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023)
- 3) Istanza HERA di Riequilibrio Economico Finanziario dell'attuale concessione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito 7 di Ravenna;
- 4) 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;
- 5) 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 Ravenna 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 7 Ravenna;
- **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:** 18 Comuni della Provincia di Ravenna, il bacino di riferimento copre l'intero ambito provinciale;
- **Durata affidamento:** 01/01/2005 - 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)	
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**.

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.

Sono state altresì trasmesse dal gestore HERA S.p.A. le seguenti istanze allegata alla presente relazione:

- Istanze Energia Elettrica del 13/02/2024 ad oggetto "Motivata istanza per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'annualità 2022";
- Quantificazione dei costi afferenti alla gestione delle acque meteoriche;

- 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 7 di Ravenna.

## 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	28.778.924	10.970.048	0,38118
2023	29.077.121	7.058.050	0,24274

### 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
<b>Totale debito</b>	<b>1.541.917.727</b>

Il valore del Fondo Ripristino Beni di Terzi (FRBT) al 31/12/2022 è pari ad € 28.751.334. Il fondo è stato attivato nel 2002 e ha scadenza al termine dell'affidamento, proposto al 31/12/2027 dalla L.R. 14/2021.

Il valore al 31/12/2023 è pari a € 29.340.639.



### 2.1.3. Altri dati economici finanziari

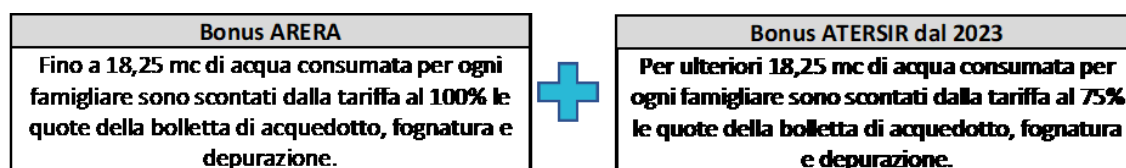
In merito ai **dati riferiti alla morosità**, HERA ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24. Tale percentuale è pari a 1,24% per l'anno 2022 e 0,93% per il 2023.

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 (BI) 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 18,25<sup>1</sup> 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 art. 19.10 MTI-4	530.000	700.000	1.230.000
Op Social effettivamente sostenuti dal gestore	418.050	607.319	1.025.369
Op social – REMSI effettivamente sostenuti dal gestore	6.280	2.460	8.740
Variazione (previsto – consuntivo)	-105.670	-90.221	-195.891

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

	2024	2025
<b>Op Social per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative</b>	424.000	424.000

In merito ai costi per il personale e alla spesa in ricerca e sviluppo, il gestore non ha trasmesso i dati.

<sup>1</sup>50 litri/abitate/giorno (ovvero 18,25 mc/abitate/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:

1. Nell'annualità **2022**:
  - a. Il conguaglio, a favore della tariffa, degli OPEX New 2022 relativi all'attività di gestione delle acque meteoriche e delle fognature bianche.
  - b. Recupero dell'errore di rendicontazione dei costi 2011 ai fini del calcolo dell'opex end 2013 (allegato 2)
  - c. Recupero per eventi eccezionali relativi all'energia elettrica 2022.
  
2. Nell'annualità **2023**:
  - a. Conguaglio, a favore della tariffa, degli OPEX New 2023 relativi all'attività di gestione delle acque meteoriche e delle fognature bianche;

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

<b>Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Conguaglio Opex New - Acque meteoriche	- 871.469	- 62.487
Conguaglio energia elettrica 2022	1.932.027	-
Recupero errore rendicontazione costi 2011	- 3.088.876	-
<b>Totale</b>	<b>-2.028.318</b>	<b>-62.487</b>

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:

<b>Calcolo della ripresa dell'errore nei costi operativi tariffari (OPEX END) 2014-2021</b>	<b>Ravenna</b>
2014	499.034
2015	499.034
2016	499.034
2017	499.034
2018	499.034
2019	499.034
2020	499.034
2021	499.034
<b>Maggiori RB 2014-2021</b>	<b>3.992.274</b>
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 132.175
<b>Importo lordo da recuperare</b>	<b>3.860.100</b>
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	771.224
<b>Conguaglio straordinario 2024</b>	<b>3.088.876</b>

In merito alla gestione delle acque meteoriche, si riportano preliminarmente i costi sostenuti dal gestore nelle annualità 2022 e 2023 per poi esplicitare il calcolo del conguaglio confluito negli eventi eccezionali 2022-2023.

Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo	di cui Potenziamento	di cui già in tariffa	consuntivo 2023	consuntivo 2022
Condotte reti bianche	650	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	20	15.000	292.500	292.500	-	973.209	182.777
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc.	vedi 5.4b						
Manufatti di scarico	270	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)	45	2.000	90.000	90.000	-	20.171	15.377
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	60	700	42.000	42.000	-		
Caditoie stradali	171.500	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali	85.750	11	997.550	997.550	-	805.493	747.182
		5.4.b	quella a servizio dei sottopassi, della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo	515	450	231.525	115.763	115.763	-	42.386
Impianti di sollevamento	46	5.5.a	pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso	23	1.500	34.500	17.250	17.250	-	-
		5.5.b	recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficienza	46	7.000	322.000	161.000	161.000		
		5.5.c	drenaggio delle acque	92	300	27.600	13.800	13.800		
Vasche di prima pioggia	15	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	5	3.000	15.000	15.000	-	-	
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	5	2.500	12.500	12.500	-		
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	8	2.000	15.000	15.000	-		
Vasche di laminazione	20	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	20	200	4.000	4.000	-	-	2.171
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	10	2.500	25.000	25.000	-		
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	40	1.500	60.000	60.000	-		
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	1.400	600	840.000	-	840.000		-
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	500	400	200.000	-	200.000		-
						€ 3.209.175	€ 1.861.363	€ 1.347.813	1.798.874	989.892

ATO 7 -Ravenna	2022	2023
<b>Opex NEW stanziato</b>	1.861.361	1.861.361
<b>Consuntivo</b>	989.892	1.798.874
<b>Conguaglio RC</b>	- 871.469	- 62.487

## 2.2 Dati di conto economico

Per maggiori dettagli e per 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	70.921.001		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	0		A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale		1.887.350	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	5.207.844		A1
Contributi di allacciamento	1.682.682		A1
Prestazioni e servizi accessori	386.023		A1
Tattamento percolati		91.716	
Tattamento bottini		1.580.927	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		3.061	A1
Proventi straordinari	6.684.412		A5
Contributi in conto esercizio	1.163.149	50.353	A5
Rimborsi e indennizzi	4.433	18.629	A5
Ricavi da altre attività		633.631	A1 e A5

<b>Ulteriori specificazioni dei costi 2022</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>	<b>Classificazione bilancio</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.620.145	-370	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	35.049	2.548	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	42.185	3.067	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	31.850	637	B14
Oneri straordinari	-125.876		B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	864	63	B14
Contributi associativi	21.778		B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	5.483	382	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	244.946		B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	42.590		B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		2.111	B14
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>6.356.371</b>		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	6.356.371		B8 B13
<b>Oneri locali</b>	<b>1.047.546</b>		
Di cui Canoni di derivazione/sottensione idrica	3.579		B14
Di cui Contributi per consorzi di bonifica	456.447	1.135	B14
Di cui Contributi a comunità montane	128.868		
Di cui Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	458.652	1.703	B8

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

<b>B7) Per servizi 2022</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	10.418.837	551.211
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	13.779	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	3.434.852	255.085
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	6.390.063	139.839
altri servizi da altre imprese del gruppo	10.607.908	333.400
altri servizi da altre imprese	16.746.276	156.992
<b>TOTALE</b>	<b>47.611.715</b>	<b>1.436.526</b>

In mancanza dei dati di Conto Economico 2023, i dati sono stati posti uguali a quelli 2022.

<b>Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>	<b>Classificazione bilancio</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	71.103.678		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	0		A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale		1.887.350	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	5.071.814		A1
Contributi di allacciamento	1.764.666		A1
Prestazioni e servizi accessori	343.457		A1
Trattamento percolati		91.716	
Trattamento bottini		1.580.927	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		3.061	A1
Contributi in conto esercizio	475.670	50.353	A5
Rimborsi e indennizzi		18.629	A5
Ricavi da altre attività		633.631	A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.620.145	-370	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	35.049	2.548	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	42.185	3.067	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	31.850	637	B14
Oneri straordinari	-125.876		B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	864	63	B14
Contributi associativi	21.778	0	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	5.483	382	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito			B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	42.590		B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		2.111	B14
Uso infrastrutture di terzi	6.356.371		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	6.356.371		B8 B13
<b>Oneri locali</b>	<b>1.179.562</b>		
Di cui Canoni di derivazione/sottensione idrica	3.991		B14
Di cui contributi per consorzi di bonifica	522.137		B14
Contributi a comunità montane	129.332		
Di cui altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	524.102		B8

<b>B7) Per servizi 2023</b>	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	6.506.840	551.211
energia elettrica da altre imprese		
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	13.779	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	3.549.724	255.085
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	6.390.063	139.839
altri servizi da altre imprese del gruppo	10.607.908	333.400
altri servizi da altre imprese	16.746.276	156.992

### 2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso

Negli scambi all'ingrosso sono presenti solamente acquisti.

Gli **acquisti all'ingrosso** sono relativi ai seguenti soggetti:

- Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.: fornitore all'ingrosso dell'area romagnola;
- Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. (SAVL): dal 2016, è stata superata la triangolazione negli scambi (SAVL - CON.AMI - HERA) e il SAVL fattura direttamente ad HERA;
- HERA ATO 5 Bologna (scambio storico): transazione infragruppo, a partire dal 2018 la vendita corrispondente è presente negli scambi all'ingrosso in ATO 5 Bologna, precedentemente rientrava nell'articolazione tariffaria "subdistributori"<sup>2</sup>;
- HERA ATO 5 Bologna (nuovo scambio 2021): transazione infragruppo finalizzata ad imputare una parte dei costi di gestione dell'acquedotto di Bubano all'ATO 8 di Ravenna in funzione dei metri cubi di acqua utilizzati in tale territorio.



<sup>2</sup> Nella formulazione dell'articolazione tariffaria ai sensi del TICSU, la voce "subdistributori" non è stata mantenuta: conseguentemente gli scambi in termini di acquisti/vendite di acqua tra gestori precedentemente valorizzati con tale tariffa, sono confluiti nella sezione del tool relativi agli scambi all'ingrosso.

Tutti i fornitori di acqua all'ingrosso nel biennio 2022-2023 hanno applicato alle tariffe i moltiplicatori tariffari (teta) approvati da ATERSIR.

Si segnala che la transazione con il Canale Emiliano Romagnolo (CER) registrata fino al 2021 (in tariffa fino al 2023) negli acquisti di acqua all'ingrosso è stata spostata nella componente "ERC al" alla voce "canoni di derivazione e sottensione idrica". Tale scelta è motivata sia dalla natura della transazione sia dalle modalità di calcolo del corrispettivo adottate dal CER. Da una parte, infatti, l'acquisto di acqua dal CER non rientra nella specifica fattispecie degli "acquisti di acqua all'ingrosso" prevista dal metodo tariffario MTI-4 in quanto il CER non è un soggetto sottoposto alla regolazione tariffaria dell'Autorità, dall'altra la modalità di calcolo del corrispettivo non risulta conforme alla metodologia MTI-4. Il CER; infatti, essendo un ente pubblico partecipato dai Consorzi di bonifica ed a servizio dei prelievi idrici dell'agricoltura, soggiace per le forniture di acqua ai gestori idrici ad una metodologia di calcolo regionale, i cui criteri non sono strettamente compatibili con quelli della tariffa idrica. In particolare, il CER fattura un compenso annuale prestabilito nella quantità e nella tariffa unitaria che viene conguagliato con 2 anni di ritardo sia dal lato dei volumi venduti sia dal lato tariffario. Questo sfasamento rende estremamente altalenante il calcolo dei volumi e dei corrispettivi unitari da imputare negli acquisti all'ingrosso tariffari e, pertanto, si è ritenuto corretto spostare la transazione nei canoni di derivazione e dare evidenza della composizione della fattura CER registrata in tale posta contabile. La seguente tabella, infatti, ricostruisce il dettaglio delle fatture di acquisto CER relative agli anni 2022 e 2023:

#### Acquisti all'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 SpA	32.442.037	14.890.894	32.425.433	14.883.273
Romagna Acque Società delle Fonti SpA	3.470.670	1.362.882	3.469.987	1.362.635
Savl Srl	1.751.382	757.882	1.751.382	748.299
Hera Spa	142.748	107.740	134.440	104.930
Hera Spa	2.118.823	591.213	2.156.622	601.760

 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 7 - RAVENNA	Captazione	2022	32.425.433	0,4590	14.883.274
SOCIETA' ACQUEDOTTO VALLE DEL LAMONE S.R.L.	ATO 7 - RAVENNA	Captazione	2022	1.751.382	0,4273	748.299
HERA S.P.A.	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	2022	134.440	0,7805	104.931
HERA S.P.A.	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	2022	2.156.622	0,2790	601.760
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	ATO 7 - RAVENNA	altre attività idriche	2022	3.469.987	0,3927	1.362.635

#### 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 SpA	32.932.536	14.951.370	32.932.534	14.951.370
Romagna Acque Società delle Fonti SpA	3.699.595	1.448.223	3.699.595	1.448.223
Savl Srl	1.602.320	666.921	1.602.320	675.843
Hera Spa			137.021	110.921

Hera Spa	2.035.478	701.149	1.826.363	528.553
----------	-----------	---------	-----------	---------

 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 7 - RAVENNA	Captazione	2023	32.932.536	0,4540	14.951.370
SOCIETA' ACQUEDOTTO VALLE DEL LAMONE S.R.L.	ATO 7 - RAVENNA	Captazione	2023	1.602.320	0,4218	675.843
HERA S.P.A.	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	2023	1.826.363	0,2894	528.553
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	ATO 7 - RAVENNA	altre attività idriche	2023	3.699.595	0,3915	1.448.223
HERA S.P.A.	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	2023	137.021	0,8095	110.921

## 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 Ravenna entro i limiti definiti da ATERSIR nella delibera CAMB/2018/32 del 19 aprile 2018.

Per il territorio di Ravenna l'ammontare massimo riconosciuto (CAP) è pari a € 1.778.829<sup>3</sup>

Categoria di cespiti	DATI HERA STRUTTURA 2022			VALIDAZIONE 2022		
	IP (SII)	IP (AAI)	TOT	IP (SII)	IP (AAI)	TOT
11-Altri impianti	303.416	6.907	310.323	147.060	3.348	150.408
34-Fabbricati industriali	1.010.299	22.999	1.033.298	489.674	11.147	500.821
36-Studi, ricerche, etc.	1.801.036	41.193	1.842.229	872.930	19.966	892.896
37-Altre imm. mat. e immat.	473.550	10.692	484.243	229.522	5.183	234.704
<b>Totale</b>	<b>3.588.301</b>	<b>81.792</b>	<b>3.670.094</b>	<b>1.739.185</b>	<b>39.644</b>	<b>1.778.829</b>

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 (€ 1.682.681) e nel 2023 (€ 1.764.666).

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:

<sup>3</sup> 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.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	7.929.486	1.238.394
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	53.185	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	362.932	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	144.616	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	19.801	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	867.700	86.614
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	148.853	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	3.987.546	357.673
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	1.071.983	
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	100.939	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	68.237	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	1.669.350	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	57.045	
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	153.148	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	254.378	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	22.329	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	145.156	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	150.408	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	500.821	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	892.896	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	234.704	
<b>TOTALE</b>					<b>18.835.514</b>	<b>1.682.681</b>

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	5.726.130	1.262.988
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	670	



Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	591.404	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	27.097	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	806.734	73.341
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.400	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	117.517	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	898.133	428.337
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	750.667	
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	39.514	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	490.993	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	517.853	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	252.340	
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	149.779	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	37.779	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	102.047	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	92.649	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	336.996	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	150.408	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	500.821	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	892.896	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	234.704	
<b>Totale</b>					<b>12.718.534</b>	<b>1.764.666</b>

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.

<b>Immobilizzazioni in corso (LIC)</b>	<b>Al 31/12/2022</b>	<b>Al 31/12/2023</b>
<b>LIC ORD – DIRETTI IDRICO validati</b>	<b>10.824.445</b>	<b>18.023.711</b>
LIC ORD – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 4 anni precedenti	44.145	63.661

<b>LIC POS – DIRETTI IDRICO validati</b>	<b>6.766.907</b>	<b>8.804.667</b>
LIC POS – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 5 anni precedenti	-	-
LIC ord – INDIRETTI STRUTTURA	-	-

HERA ha comunicato anche le **dismissioni** di cespiti avvenute nel 2022 e nel 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 delle società patrimoniali Ravenna Holding S.p.a. e TEAM Lugo Srl 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 Ravenna Holding S.p.A. e TEAM Lugo Srl, 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 Ravenna) 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.

### 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 2020-2023

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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Investimenti in esercizio	16.806.455	17.505.022	18.835.514	12.718.534	65.865.525
Variazione saldo LIC					16.806.555
<b>Investimenti realizzati 2020-2023</b>					<b>82.672.080</b>
<b>Investimenti pianificati</b>	<b>17.984.721</b>	<b>19.357.721</b>	<b>23.132.721</b>	<b>19.590.721</b>	<b>80.065.884</b>
<b>Tasso do realizzazione</b>					<b>1,03</b>
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2023</b>			
Saldo LIC	10.021.820	26.828.375			

## 2.4 Corrispettivi applicati all’utenza finale

### 2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2021

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 conguaglio 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 conguaglio 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 <sup>2021</sup> _vsca <sup>2021</sup>	tar <sup>2022</sup> _vsca <sup>2022</sup>	tar <sup>2023</sup> _vsca <sup>2023</sup>	tar <sup>2023</sup> _vsca <sup>2022</sup>
	per calcolo RC	per calcolo RC	per calcolo RC e $\Phi$	per calcolo $\Phi$
RAVENNA	72.613.029	70.921.001	71.103.678	69.805.624

### 3. Predisposizione tariffaria

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

##### 3.1.1. 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>	<b>2024-2029</b>
$\omega$	0,50
rpi	2,7%
K	5%
X	1,5%
VRG <sub>PM</sub>	159

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	<b>2024-2029</b>
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	274.723.244
RAB MTI-3	179.030.826
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	1,5

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

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	<b>2024-2029</b>
<b>Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative</b>	<b>SI</b>
VRG <sup>2022</sup>	83.176.304
pop + 0,25pop <sub>flut</sub>	395.760
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	210

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

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

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 servizio (Allegato 2). Nello specifico trattasi di maggiori costi relativi alla pulizia programmata annuale delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio e di ulteriori maggiori costi sostenuti dal gestore per il potenziamento delle attività di gestione delle acque meteoriche.

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

Il valore del VRG<sup>2022</sup> 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 5 della presente relazione.

Riepilogo investimenti previsti	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)</b>	<b>41.947.577</b>	<b>45.205.964</b>	<b>52.281.375</b>	<b>47.655.628</b>	<b>41.972.719</b>	<b>45.659.982</b>
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	38.372.030	32.733.233	37.079.542	41.268.956	41.379.460	54.320.449
Contributi – incassati (B)	10.380.710	5.973.918	10.542.509	18.156.741	1.700.000	21.729.203
<b>Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)</b>	<b>31.566.867</b>	<b>39.232.046</b>	<b>41.738.866</b>	<b>29.498.887</b>	<b>40.272.719</b>	<b>23.930.778</b>

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
<b>Saldo LIC ord Totale a 4 anni</b>	<b>10.824.445</b>	<b>18.023.711</b>	<b>18.023.711</b>	<b>18.023.711</b>	<b>18.023.711</b>	<b>18.023.711</b>
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019	19.516					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020	10.071	5.103				
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021	307.289	109.646	5.103			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022	10.487.570	357.141	109.646	5.103		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023		17.551.820	357.141	109.646	5.103	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			17.551.820	357.141	109.646	5.103
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				17.551.820	357.141	109.646
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					17.551.820	357.141
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						17.551.820

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

HERA S.p.A., con prot. PG.AT.10542 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 € 3.500.000:

		2023	2024	2025
<b>RAVENNA HOLDING</b>	<b>nuovo canone istanza</b>	<b>2.786.003</b>	<b>5.653.686</b>	<b>5.166.902</b>
TEAM	remunerazione beni in affitto	343.169	-	
	nuovo canone istanza	711.000	1.731.737	1.717.615
<b>TOTALE TEAM</b>		<b>1.054.169</b>	<b>1.731.737</b>	<b>1.717.615</b>
<b>Tot canoni</b>		<b>3.840.172</b>	<b>7.385.423</b>	<b>6.884.517</b>

- Dall'altra parte il gestore evidenzia la forte crescita dei propri investimenti prevista nel periodo regolatorio 2024-2029 (circa € 275 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€ 78,2, anziché M€ 75,4 come risultanti ante riallocazione dei volumi.

2024	Ante modifica volumi	Post modifica volumi
<b>STar2023*Vscala-2</b>	<b>75.399.491</b>	<b>78.208.213</b>
<i>di cui ricavi bacini tarif</i>	69.805.624	72.614.346
<i>di cui vendita ingrosso</i>	-	-
<i>di cui ricavi coll dep</i>	5.207.844	5.207.844
<i>di cui prest accessorie</i>	386.023	386.023

ATERSIR, nell'analisi dell'istanza, ha adottato le seguenti scelte:

- Recepimento della modifica del gettito tariffario alla base del denominatore del moltiplicatore 2024 inserendo l'importo ricalcolato ( $tar^{2023} * vscal^{2022}$ ) nel foglio "ricavi bacini tariffari";
- Azzeramento del residuo extra cap attraverso la riduzione della componente "onere finanziario" del Capex.

### 3.1.3. 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 <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	9.417.429	9.754.138	10.104.800	9.982.852	10.039.280	10.537.421
	OF <sup>a</sup>	7.175.001	7.566.774	7.491.230	7.791.188	8.230.742	8.659.123
	OFisc <sup>a</sup>	2.587.068	2.744.836	2.677.721	2.772.471	2.915.107	3.053.563
	$\Delta$ CUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	2.316.263	2.394.283	2.504.666	2.876.857	3.391.481	3.431.671
	<b>Totale</b>	<b>21.495.761</b>	<b>22.460.031</b>	<b>22.778.417</b>	<b>23.423.367</b>	<b>24.576.610</b>	<b>25.681.778</b>
	Detrazione OF	3.522.276	700.000	800.000	800.000	1.000.000	0
	<b>Totale post detr.</b>	<b>17.973.485</b>	<b>21.760.031</b>	<b>21.978.417</b>	<b>22.623.367</b>	<b>23.576.610</b>	<b>25.681.778</b>
FoNI <sup>a</sup>	FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	8.370.859	13.735.534	14.899.678	4.141.484	11.936.542	0
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	2.172.420	2.311.010	2.581.638	2.824.934	3.151.248	4.451.546
	<b>Totale</b>	<b>10.543.279</b>	<b>16.046.544</b>	<b>17.481.316</b>	<b>6.966.417</b>	<b>15.087.790</b>	<b>4.451.546</b>
	Detrazione FNI	8.370.859	13.735.534	14.899.678	4.141.484	11.936.542	-
	Detrazione AMM	2.172.420	2.311.010	-	-	-	-
	<b>Totale post detr.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.581.638</b>	<b>2.824.934</b>	<b>3.151.248</b>	<b>4.451.546</b>
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583
	Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	33.177.858	33.368.310	32.538.740	32.531.826	32.522.221	26.676.322
	<u>di cui</u> CO <sup>a</sup> <sub>EE</sub>	4.958.495	4.958.231	5.008.050	5.009.323	5.008.050	5.008.050
	Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	2.377.833	2.422.833	2.422.833	2.422.833	2.422.833	2.422.833
	<u>di cui</u> Op <sup>new,a</sup>	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361
	<u>di cui</u> Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	13.972	58.972	58.972	58.972	58.972	58.972
	<u>di cui</u> Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
	<u>di cui</u> Op <sup>social</sup>	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000
	<u>di cui</u> Op <sup>mis</sup>	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>71.734.274</b>	<b>71.969.726</b>	<b>71.140.155</b>	<b>71.133.242</b>	<b>71.123.636</b>	<b>65.277.737</b>	
ERC <sup>a</sup>	ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	307.532	302.598	1.135.852	1.698.665	1.775.431	1.898.036
	ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	588.894	655.460	655.460	655.460	655.460	655.460
	<u>di cui</u> ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	-	-	-	-	-	-
	<u>di cui</u> ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	588.894	655.460	655.460	655.460	655.460	655.460
	<u>di cui</u> ERC <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>896.426</b>	<b>958.058</b>	<b>1.791.312</b>	<b>2.354.125</b>	<b>2.430.891</b>	<b>2.553.496</b>
Rc <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	Rc <sub>vol</sub> <sup>a</sup>	2.582.273	2.748.761	-	-	-	-
	Rc <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	3.174.913	172.230	-	-	-	-
	Rc <sub>ws</sub> <sup>a</sup>	712.157	-825.578	-	-	-	-
	Rc <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	-263.259	-62.361	66.566	-	-	-
	Rc <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	-1.262.834	2.785.190	641.634	579.021	579.021	579.021
	<u>di cui</u> Rc <sup>a</sup> <sub>Attività b</sub>	578.435	578.435	578.435	578.435	578.435	578.435
	<u>di cui</u> Rc <sup>a</sup> <sub>Res</sub>	293.875	328.616	62.613	0	0	0
	<u>di cui</u> Rc <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	-1.100	1.559	586	586	586	586
	Rc IP	0	-15	-	-	-	-
	<u>di cui</u> variazioni sistemiche	-2.028.318	-62.487	-	-	-	-
	<u>di cui</u> scostamento Opex <sub>QC</sub>	-	-	-	-	-	-
	<u>di cui</u> scostamento Opex <sub>QT</sub>	-	-44.211	-	-	-	-
	<u>di cui</u> scostamento Opex <sup>a</sup> <sub>social</sub>	-105.726	-90.221	-	-	-	-

	di cui scostamento Opex <sup>a</sup> mis	-	-	-	-	-	-
	di cui recupero volumi 2021	-	867.073	-	-	-	-
	Recupero inflazione 2023	-	1.206.442	-	-	-	-
	Inflazione RC	677.027	424.005	-	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>4.943.250</b>	<b>4.818.242</b>	<b>708.200</b>	<b>579.021</b>	<b>579.021</b>	<b>579.021</b>
	<b>Tot. inflazionato</b>	<b>5.620.277</b>	<b>5.242.247</b>	<b>708.200</b>	<b>579.021</b>	<b>579.021</b>	<b>579.021</b>
	<b>Totale rimodulati</b>	<b>-</b>	<b>2.000.000</b>	<b>6.070.725</b>	<b>4.079.021</b>	<b>579.021</b>	<b>579.021</b>
	<b>VRG<sup>a</sup> calc post rimodulazioni</b>	<b>90.604.185</b>	<b>96.687.815</b>	<b>103.562.247</b>	<b>103.014.689</b>	<b>100.861.406</b>	<b>98.543.579</b>

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
<b>RcTOT calcolato</b>	5.701.752	5.242.247	708.200	579.021	579.021	579.021	<b>13.389.263</b>
<b>RcTOT rimodulazioni</b>	0	2.000.000	6.070.725	4.160.496	579.021	579.021	<b>13.389.263</b>

### 3.1.3.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM <sup>a</sup>	9.417.429	9.754.138	10.104.800	9.982.852	10.039.280	10.537.421
OF <sup>a</sup>	7.175.001	7.566.774	7.491.230	7.791.188	8.230.742	8.659.123
OFisc <sup>a</sup>	2.587.068	2.744.836	2.677.721	2.772.471	2.915.107	3.053.563
ΔCUIT <sup>a</sup> Capex	2.316.263	2.394.283	2.504.666	2.876.857	3.391.481	3.431.671
<b>Totale</b>	<b>21.495.761</b>	<b>22.460.031</b>	<b>22.778.417</b>	<b>23.423.367</b>	<b>24.576.610</b>	<b>25.681.778</b>
Detrazione alla componente OF	3.522.276	700.000	800.000	800.000	1.000.000	0
Detrazione alla componente OFisc	0	0	0	0	0	0
<b>Totale post detrazione</b>	<b>17.973.485</b>	<b>21.760.031</b>	<b>21.978.417</b>	<b>22.623.367</b>	<b>23.576.610</b>	<b>25.681.778</b>

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 2024<sup>4</sup>;

<sup>4</sup> 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.

Al fine di rispettare le esigenze progettuali e realizzative, HERA ha previsto un importante rafforzamento delle strutture organizzative che, per il territorio di Ravenna, si concretizzerà in un dimensionamento aggiuntivo di 50 unità. Inoltre, il medesimo gestore ha previsto che la programmazione sviluppi il suo massimo impiego nel periodo 2022-2026, necessitando



- nel 2024 è stata applicata un'ulteriore decurtazione, pari a € 2.822.276 al fine di rispettare il limite di incremento del 9,95.

### 3.1.3.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 risulta così composta.

FoNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI <sup>a</sup> <sub>i</sub>	8.370.859	13.735.534	14.899.678	4.141.484	11.936.542	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	2.172.420	2.311.010	2.581.638	2.824.934	3.151.248	4.451.546
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>10.543.279</b>	<b>16.046.544</b>	<b>17.481.316</b>	<b>6.966.417</b>	<b>15.087.790</b>	<b>4.451.546</b>
Detrazione FNI	8.370.859	13.735.534	14.899.678	4.141.484	11.936.542	0
Detrazione AMM	2.172.420	2.311.010	0	0	0	0
<b>Totale post detrazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.581.638</b>	<b>2.824.934</b>	<b>3.151.248</b>	<b>4.451.546</b>

### 3.1.3.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583
Opex <sup>a</sup> <sub>ai</sub> (netto ERC)	33.177.858	33.368.310	32.538.740	32.531.826	32.522.221	26.676.322
Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	2.377.833	2.422.833	2.422.833	2.422.833	2.422.833	2.422.833
<b>Totale</b>	<b>71.734.274</b>	<b>71.969.726</b>	<b>71.140.155</b>	<b>71.133.242</b>	<b>71.123.636</b>	<b>65.277.737</b>

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

#### Opex<sub>end</sub>

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

Il margine ΔOpex 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

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 (700.000 € nel 2024 e nel 2025, -800.000 € nel 2026 e nel 2027 e -1.000.000 € nel 2028). Tali rinunce, come specificato nell'istanza, sono considerate come detrazioni una tantum sulla componente Capex (onere finanziario).

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 € 199.064, 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
$\gamma^{OP}$	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opex <sub>end</sub> 2020	31.898.782	31.898.782	31.898.782	31.898.782	31.898.782	31.898.782
Coeff 2020	30.306.268	30.306.268	30.306.268	30.306.268	30.306.268	30.306.268
<b><math>\Delta</math>Opex</b>	<b>1.592.514</b>	<b>1.592.514</b>	<b>1.592.514</b>	<b>1.592.514</b>	<b>1.592.514</b>	<b>1.592.514</b>
<b>Opex<sub>end</sub> 2022</b>	<b>31.995.538</b>	<b>31.995.538</b>	<b>31.995.538</b>	<b>31.995.538</b>	<b>31.995.538</b>	<b>31.995.538</b>
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex <sub>end</sub> al lordo degli ERC <sub>end</sub>	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583
<b>Opex<sub>end</sub> al netto degli ERC<sub>end</sub></b>	<b>36.178.583</b>	<b>36.178.583</b>	<b>36.178.583</b>	<b>36.178.583</b>	<b>36.178.583</b>	<b>36.178.583</b>

## Opex<sub>a1</sub>

### 1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff, <sup>a-2</sup> EE massimo ammissibile	10.970.048	7.058.050	7.058.050	7.058.050	7.058.050	7.058.050
<b>Anticipazione trend di diminuzione costo energia</b>	<b>6.777.700</b>	<b>2.588.015</b>	<b>2.081.578</b>	<b>2.050.000</b>	<b>2.050.000</b>	<b>2.050.000</b>
COeff, <sup>a-2</sup> EE al netto dell'anticipazione	4.192.348	4.470.035	4.976.472	5.008.050	5.008.050	5.008.050
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	28.778.924	29.077.121	29.077.121	29.077.121	29.077.121	29.077.121
<i>kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	0	0	0	0	0	0
S(kWh+kWhAut)a-n/4	33.414.973	31.345.057	29.815.137	29.106.679	29.002.572	29.077.121
$\Delta$ risparmio new	675.353	348.651	126.309	5.091	-12.840	0
$\Gamma$ EEnew	0,25	0,25	0,25	0,25	0,00	0,25
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>CO Energia Elettrica</b>	<b>4.958.495</b>	<b>4.958.231</b>	<b>5.008.050</b>	<b>5.009.323</b>	<b>5.008.050</b>	<b>5.008.050</b>

Il costo dell'energia elettrica è posto pari al valore efficiente dell'anno (a-2) a cui si aggiunge il 25% del  $\Delta$ 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 a circa il 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.

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

Il gestore nell'ambito di Ravenna 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	17.700.899	17.714.911	17.714.911	17.714.911	17.714.911	17.714.911

## 3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

CO Δfanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co <sup>effettivo,2017</sup> fanghi	2.446.646	2.446.646	2.446.646	2.446.646	2.446.646	2.446.646
Co <sup>effettivo,a-2</sup> fanghi	3.689.937	3.804.809	3.804.809	3.804.809	3.804.809	3.804.809
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Π(1+t) (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
Π(1+t) (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
<b>CO Δfanghi</b>	<b>1.271.898</b>	<b>1.216.219</b>	<b>881.396</b>	<b>881.396</b>	<b>881.396</b>	<b>881.396</b>

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 2020 e 2021 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	110.467	110.467	110.467	110.467	110.467	75.248
AC	8.557.189	8.047.950	6.977.360	6.969.174	6.960.841	1.150.161
<b>MT + AC</b>	<b>8.667.656</b>	<b>8.158.417</b>	<b>7.087.827</b>	<b>7.079.641</b>	<b>7.071.308</b>	<b>1.225.409</b>

Rimborso della rata dei mutui (MT)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Conselice	Comune	2004	16.237	16.237	16.237	16.237	16.237	8.119
Cotignola	Comune	2004	27.871	27.871	27.871	27.871	27.871	18.513
Massa Lombarda	Comune	2004	35.901	35.901	35.901	35.901	35.901	18.158
Faenza	Comune	2004	30.458	30.458	30.458	30.458	30.458	30.458

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

In merito ai canoni AC storici, per Ravenna Holding S.p.A. e per Team Lugo Srl le quote riconosciute coincidono con l'ammortamento dei beni in affitto ad HERA, mentre per il CON.AMI includono anche la componente di remunerazione.

Altri corrispettivi (AC)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)

RAVENNA HOLDING S.p.A.	Società del patrimonio	2004	192.080	192.080	192.080	192.080	192.080	192.080
TEAM ASSET S.P.A.	Società del patrimonio	2004	343.761	343.761	343.761	343.761	343.761	343.761
CON.AMI	Società del patrimonio	2004	448.437	448.437	448.437	448.437	448.437	448.437
CON.AMI	Società del patrimonio	2004	53.465	53.465	53.465	53.465	53.465	53.465
CON.AMI	Società del patrimonio	2004	20.943	20.943	20.943	20.943	20.943	20.943
CON.AMI	Società del patrimonio	2004	113080	104.747	98.109	98.109	98.109	91.475

Altri corrispettivi (AC IST)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
RAVENNA HOLDING S.p.A.	Società del patrimonio	2020	5.653.686	5.166.902	4.121.161	4.113.905	4.107.694	
TEAM ASSET S.P.A.	Società del patrimonio	2020	1.731.737	1.717.615	1.699.404	1.698.474	1.696.352	

## 5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO <sup>a</sup>	266.501	257.977	257.977	257.977	257.977	257.977
CO ARERA <sup>a</sup>	23.851	23.851	23.851	23.851	23.851	23.851
CO mor <sup>a</sup>	1.040.570	1.040.626	1.040.626	1.040.626	1.040.626	1.040.626
CO res <sup>a</sup>	-752.012	-1.920	524.102	524.102	524.102	524.102
<b>CO altri</b>	<b>578.910</b>	<b>1.320.533</b>	<b>1.846.556</b>	<b>1.846.556</b>	<b>1.846.556</b>	<b>1.846.556</b>

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 <sup>a</sup>	266.501	257.977	257.977	257.977	257.977	257.977

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

CO ARERA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi <sup>a-2</sup> A1+A5	88.336.892	88.336.892	88.336.892	88.336.892	88.336.892	88.336.892
Quota %	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
<b>CO<sup>a</sup>ARERA</b>	<b>23.851</b>	<b>23.851</b>	<b>23.851</b>	<b>23.851</b>	<b>23.851</b>	<b>23.851</b>

### b) Costi della morosità

CO mor	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato <sup>a-2</sup>	84.166.355	84.170.844	84.170.844	84.170.844	84.170.844	84.170.844
Unpaid Ratio [UR] reale	1,24%	0,93%	0,93%	0,93%	0,93%	0,93%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
<b>Unpaid Ratio [UR] indicato</b>	<b>1,24%</b>	<b>1,24%</b>	<b>1,24%</b>	<b>1,24%</b>	<b>1,24%</b>	<b>1,24%</b>
<b>CO<sup>a</sup> mor</b>	<b>1.040.570</b>	<b>1.040.626</b>	<b>1.040.626</b>	<b>1.040.626</b>	<b>1.040.626</b>	<b>1.040.626</b>

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale del 1,24% 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 <sup>a-2</sup> (esclusi ERC)	461.489	524.102	524.102	524.102	524.102	524.102
contributi in c/e <sup>a-2</sup>	1.213.502	526.023	0	0	0	0
<b>CO res</b>	<b>-752.012</b>	<b>-1.920</b>	<b>524.102</b>	<b>524.102</b>	<b>524.102</b>	<b>524.102</b>

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<sub>tel</sub>

Opex tel	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op <sup>new,a</sup>	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	13.972	58.972	58.972	58.972	58.972	58.972
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Opex tel</b>	<b>2.377.833</b>	<b>2.422.833</b>	<b>2.422.833</b>	<b>2.422.833</b>	<b>2.422.833</b>	<b>2.422.833</b>

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

#### 1. Op<sup>new</sup> – Costi per cambiamenti sistematici

Opex new	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Op new</b>	<b>1.861.361</b>	<b>1.861.361</b>	<b>1.861.361</b>	<b>1.861.361</b>	<b>1.861.361</b>	<b>1.861.361</b>

Tali costi derivano dall'accoglimento delle istanze presentate in sede di:

- Manovra tariffaria 2016-2019 MTI-2: 997.548 €/anno relativi alla pulizia annuale programmata del 50% delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio;
- Aggiornamento tariffario 2018-2019 MTI-2: 863.813 €/anno relativi al potenziamento del servizio di gestione delle acque meteoriche.

Tali maggiori costi sono stati ammessi nel periodo 2020-2023, validando e mantenendo costante il dato 2019 (1.861.361 €), previsto nelle istanze presentate ed accolte in sede di MTI-2.

Lo scostamento (consuntivo - previsto), a favore dell'utenza, è stato recuperato nella componente di conguaglio variazioni sistemiche – eventi eccezionali, non prevedendo il metodo tariffario una specifica voce di conguaglio per la componente "Opex New".

## 2. Opex<sub>QT</sub> - Costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica

Opex QT	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OpexaQT lett. a)	13.972	13.972	13.972	13.972	13.972	13.972
OpexaQT lett. b)	0	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
<b>OpexQT</b>	<b>13.972</b>	<b>58.972</b>	<b>58.972</b>	<b>58.972</b>	<b>58.972</b>	<b>58.972</b>

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a € 13.972, poiché – ai sensi dell'art. 19.8 del MTI-4 – è stato mantenuto il valore minimo tra la componente Opex QT prevista nella precedente manovra tariffaria ed i costi effettivamente sostenuti dal gestore nel 2023.

Sono stati riconosciuti Opex QT afferenti alla lettera b) dell'articolo 19.8 MTI-4 tenendo conto dei nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR.

## 3. Opex<sub>QC</sub> - Costi per gli adeguamenti standard qualità Carta Servizi e eventuali oneri aggiuntivi

Opex <sup>QC</sup>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>QC</sup> lett. a) co. 19.9	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Opex <sup>QC</sup> lett. b) co. 19.9	0	0	0	0	0	0
<b>Opex QC</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>

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<sub>QC</sub> (manovra tariffaria 2016/2019).

## 4. Opex<sub>social</sub>

Op social	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opasocial - lettera a)	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000
Opasocial - lettera b)	0	0	0	0	0	0
<b>Op social</b>	<b>424.000</b>	<b>424.000</b>	<b>424.000</b>	<b>424.000</b>	<b>424.000</b>	<b>424.000</b>

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.

### 3.1.3.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2024-2029 risulta così composta.

ERC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC capex	307.532	302.598	1.135.852	1.698.665	1.775.431	1.898.036
ERC end	0	0	0	0	0	0
ERC al	588.894	655.460	655.460	655.460	655.460	655.460
ERC tel	0	0	0	0	0	0
<b>ERC</b>	<b>588.894</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>

### ERC<sub>capex</sub>

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<sub>opex</sub>

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)	3.579	3.991	3.991	3.991	3.991	3.991
Contributi per consorzi di bonifica	456.447	522.137	522.137	522.137	522.137	522.137
Comunità Montane (quota ERC)	128.868	129.332	129.332	129.332	129.332	129.332
Canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>ERC al</b>	<b>588.894</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>	<b>655.460</b>

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.

### *3.1.3.5. Valorizzazione componente RC<sub>TOT</sub>*

La componente RC TOT 2024-2029 risulta così composta.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC <sub>vol</sub> <sup>a</sup>	2.582.273	2.748.761	-	-	-	-
RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	3.174.913	172.230	-	-	-	-
RC <sub>ws</sub> <sup>a</sup>	712.157	-825.578	-	-	-	-
RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	-263.259	-62.361	66.566	-	-	-
RC <sub>Altro</sub> <sup>a</sup>	-1.262.834	2.785.190	641.634	579.021	579.021	579.021
di cui RC <sub>Attività b</sub> <sup>a</sup>	578.435	578.435	578.435	578.435	578.435	578.435
di cui RC <sub>Res</sub> <sup>a</sup>	293.875	328.616	62.613	0	0	0
di cui RC <sub>ARERA</sub> <sup>a</sup>	-1.100	1.559	586	586	586	586
Rc IP	0	-15	-	-	-	-
di cui costi per variazioni sistemiche	-2.028.318	-62.487	-	-	-	-
di cui scostamento Opex <sub>QT</sub>	-	-44.211	-	-	-	-
di cui scostamento Opex <sup>a</sup> social	-105.726	-90.221	-	-	-	-

di cui recupero volumi 2021	-	867.073	-	-	-	-
Recupero straordinario inflazione	-	1.206.442	-	-	-	-
Inflazione RC	677.027	424.005	-	-	-	-
Totale	4.943.250	4.818.242	708.200	579.021	579.021	579.021
<b>Totale inflazionato</b>	5.620.277	5.242.247	708.200	579.021	579.021	579.021
<b>Totale rimodulati</b>	-	<b>2.000.000</b>	<b>6.070.725</b>	<b>4.079.021</b>	<b>579.021</b>	<b>579.021</b>

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 I<sup>2023</sup> (4,5%) e I<sup>2024</sup> (8,8%);
- RC 2025: I<sup>2024</sup> (8,8%)

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

- Il conguaglio **RC<sub>vol</sub>** deriva dalla validazione dei volumi effettivamente venduti nel biennio 2022-2023;
- Il conguaglio **RC<sub>EE</sub>** deriva dalla validazione dei kWh acquistati applicando il limite del prezzo medio ARERA maggiorato del 10%. Nell'anno 2022 (RC<sub>EE</sub>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<sub>EE</sub>2024. La seguente tabella ricostruisce i dettagli del calcolo:

RC EE	2024	2025
Consumi (a-2) - kWh	28.778.924	29.077.121
<b>Costo di acquisto effettivo - €</b>	<b>10.970.048</b>	<b>7.058.050</b>
Prezzo medio di acquisto - €/kWh	0,3812	0,2427
Prezzo massimo ARERA - €/kWh (incluso +10%)	0,3141	0,2680
<b>Costo di acquisto previsto in tariffa - €</b>	<b>6.030.862</b>	<b>6.885.820</b>
<b>RC massimo ammissibile - €</b>	<b>3.007.159</b>	<b>905.685</b>
<b>Costi di EE eccedenti il limite di calcolo</b>	<b>1.932.027</b>	<b>0</b>

- Il conguaglio **RC<sub>wsc</sub>** deriva dalla validazione degli acquisti di acqua all'ingrosso rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC<sub>ERC</sub>** deriva dalla validazione dei costi aggiornabili di natura ambientale rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC<sub>ALTRO</sub>** include, accanto agli altri costi aggiornabili rendicontati dalla società (CO<sub>RES</sub> e CO<sub>ARERA</sub>), 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 negativo pari a €15 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;
  - o 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 OPEX QT effettivamente sostenuti nel biennio 2022-2023 derivante dalla validazione dei costi sostenuti. Al riguardo, il gestore nel 2023 non ha sostenuto l'intero importo dei costi previsti e la quota non spesa è recuperata nella componente di conguaglio 2025;
- 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 degli Opex New relativi al servizio di gestione delle acque meteoriche in quanto il gestore non ha registrato nel biennio 2022-2023 dei costi inferiori alle previsioni tariffarie;
- 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):

<b>Recupero straordinario inflazione 2023</b>	<b>€</b>
Opex end 2023	31.995.538
RC 2023 calcolata	-5.185.726
<b>Totale base di calcolo</b>	<b>26.809.812</b>
Inflazione 2023	4,5%
<b>Importo inflazione straordinaria 2023</b>	<b>1.206.442</b>

- 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

<b>Conguaglio effettivo volumi 2021</b>	<b>€</b>
Ricavi volumi 2021 preconsuntivi	78.674.643
Ricavi volumi 2021 effettivi	77.807.570
<b>Conguaglio RC vol 2021</b>	<b>867.073</b>

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. 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.

$$\vartheta^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \underline{tarifu}^{2023} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T + R_b^{a-2}}$$

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

Denominatore formula $\theta$	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b><math>\Sigma Tar_{2023} * V_{scala-2}</math></b>	<b>78.208.213</b>	<b>76.518.949</b>	<b>76.518.949</b>	<b>76.518.949</b>	<b>76.518.949</b>	<b>76.518.949</b>
di cui Ricavi da utenza finale	72.614.346	71.103.678	71.103.678	71.103.678	71.103.678	71.103.678
di cui Ricavi da vendita ingrosso	0	0	0	0	0	0
di cui Ricavi da produttivi	5.207.844	5.071.814	5.071.814	5.071.814	5.071.814	5.071.814
di cui Raa-2 (Prestazioni accessori SII)	386.023	343.457				
<b>Rba-2 (ricavi AAI)</b>	<b>4.196.685</b>	<b>4.196.685</b>	<b>4.196.685</b>	<b>4.196.685</b>	<b>4.196.685</b>	<b>4.196.685</b>
<b>Totale</b>	<b>82.404.898</b>	<b>80.715.634</b>	<b>80.715.634</b>	<b>80.715.634</b>	<b>80.715.634</b>	<b>80.715.634</b>

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 percolati e bottini;
- Rilascio di autorizzazioni allo scarico;
- 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.

Il valore inserito nel foglio “Dati di Conto Economico” nella voce “Rimborsi e indennizzi” (Ricavi – Altre Attività idriche), pari a 18.629 €, non è compreso nel calcolo della posta “Rb” ai fini tariffari

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	1.887.350	1.887.350	1.887.350	1.887.350	1.887.350	1.887.350
Trattamento percolati	91.716	91.716	91.716	91.716	91.716	91.716
Trattamento bottini	1.580.927	1.580.927	1.580.927	1.580.927	1.580.927	1.580.927
Rilascio autorizzazioni allo scarico	3.061	3.061	3.061	3.061	3.061	3.061

<b>Cb - Costi Altre Attività Idriche</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
CO altre attività idriche	3.060.708	3.060.708	3.060.708	3.060.708	3.060.708	3.060.708
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto alle norme tributarie	-370	-370	-370	-370	-370	-370
Costi connessi all'erogazione di liberalità	2.548	2.548	2.548	2.548	2.548	2.548
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	3.067	3.067	3.067	3.067	3.067	3.067
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	637	637	637	637	637	637
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	63	63	63	63	63	63
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	2.111	2.111	2.111	2.111	2.111	2.111
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-13.383	-13.383	-13.383	-13.383	-13.383	-13.383
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	7.592	7.592	7.592	7.592	7.592	7.592
Rimborsi e indennizzi	18.629	18.629	18.629	18.629	18.629	18.629

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.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1-Prestazioni accessorie	286.563	276.417
2-Gestione della morosità	99.460	67.040
<b>TOTALE</b>	<b>386.023</b>	<b>343.457</b>

### **Prestazioni accessorie 2022**

<b>Descrizione attività</b>	<b>Quantità 2022</b>	<b>Importo 2022</b>
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	23	2.300
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	1	292
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.517	149.760
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	4	240
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	12	720
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	2	120
VERFAT1070 chiusura contatore	2.304	115.200
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	21	4.530
VERFAT1130 verifica gruppo di misura sul posto	21	1.155
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	1	350
VERFAT1140 verifica generica contatore	16	880
VERFAT1160 subentro con lettura	31	1.230
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	2	80
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	8	306
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	62	2.480
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	168	6.720
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	5	200

### Gestione della morosità 2022

Descrizione attività	Quantità 2022	Importo 2022
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	620	37.180
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	11	660
VERFAT1050 Chiusura per morosità	382	22.920
VERFAT1090 Limitazione fornitura	644	38.640
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	1	60

### Prestazioni accessorie 2023

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	30	3.000
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.415	143.700
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	8	480
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	17	1.020
VERFAT1070 chiusura contatore	2.193	109.650
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	17	3.735
VERFAT1140 verifica generica contatore	33	1.815
VERFAT1160 subentro con lettura	32	1.280
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	7	287
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	69	2.760
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	1	40
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	1	40
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	199	7.960
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	16	650

### Gestione della morosità 2023

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	342	20.520
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	3	180
VERFAT1050 Chiusura per morosità	150	9.000
VERFAT1090 Limitazione fornitura	231	13.860
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	280	16.800
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso (esito neg no causa gestore)	4	160
VERFAT1050 Chiusura per morosità (esito neg no causa gestore)	30	1.200
VERFAT1090 Limitazione fornitura (esito neg no causa gestore)	52	2.080
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione (esito neg)	81	3.240

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Nell'Ambito di Ravenna, 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:

<b>Riepilogo</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
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	112.852.422	116.826.345	113.899.399	104.456.173	113.797.949	98.543.579
θ <sup>o</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,369	1,447	1,411	1,294	1,410	1,221
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	NO	NO	NO	SI	SI	SI

Il moltiplicatore tariffario proposto da ATERSIR è illustrato di seguito.

<b>Riepilogo</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
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	<b>90.604.185</b>	<b>96.687.815</b>	<b>103.562.247</b>	<b>103.014.689</b>	<b>100.861.406</b>	<b>98.543.579</b>
θ <sup>o</sup> 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	<b>1,099</b>	<b>1,198</b>	<b>1,283</b>	<b>1,276</b>	<b>1,250</b>	<b>1,221</b>
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

### 3.2.3. 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	0,939	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	0,939	Applicato il teta 2023
Incremento tariffario già applicato nel 2024	0%	

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

### 4.1. 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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex <sup>end</sup>	euro	33.356.307	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583	36.178.583
Opex <sup>al</sup>	euro	33.177.858	33.368.310	32.538.740	32.531.826	32.522.221	26.676.322
Op <sup>new,a</sup>	euro	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361	1.861.361
Opex <sup>TOT</sup>	euro	13.972	58.972	58.972	58.972	58.972	58.972
Opex <sup>OC</sup>	euro	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Op <sup>social</sup>	euro	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000	424.000
Op <sup>int</sup>	euro	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>68.911.998</b>	<b>71.969.726</b>	<b>71.140.155</b>	<b>71.133.242</b>	<b>71.123.636</b>	<b>65.277.737</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	9.417.429	9.754.138	10.104.800	9.982.852	10.039.280	10.537.421
OF <sup>a</sup>	euro	6.475.001	6.866.774	6.691.230	6.991.188	7.230.742	8.659.123
OFisc <sup>a</sup>	euro	2.587.068	2.744.836	2.677.721	2.772.471	2.915.107	3.053.563
ΔCUIIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	2.316.263	2.394.283	2.504.666	2.876.857	3.391.481	3.431.671
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>20.795.761</b>	<b>21.760.031</b>	<b>21.978.417</b>	<b>22.623.367</b>	<b>23.576.610</b>	<b>25.681.778</b>
IP <sup>imp</sup>	euro	31.566.867	39.232.046	41.738.866	29.498.887	40.272.719	23.930.778
Capex <sup>a</sup>	euro	21.103.293	22.062.628	23.114.268	24.322.032	25.352.041	27.579.814
<b>FN<sup>new,a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	307.532	302.598	1.135.852	1.698.665	1.775.431	1.898.036
ERC <sup>a</sup> <sub>Opex</sub>	euro	588.894	655.460	655.460	655.460	655.460	655.460
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>896.426</b>	<b>958.058</b>	<b>1.791.312</b>	<b>2.354.125</b>	<b>2.430.891</b>	<b>2.553.496</b>
<b>FONDO NUOVI INVESTIMENTI</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
FN <sup>FoNI</sup>	euro	0	0	0	0	0	0
AMM <sup>FoNI</sup>	euro	0	0	2.581.638	2.824.934	3.151.248	4.451.546
ΔCUIIT <sup>FoNI</sup>	euro	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.581.638</b>	<b>2.824.934</b>	<b>3.151.248</b>	<b>4.451.546</b>
<b>SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex <sup>a</sup>	euro	68.911.998	71.969.726	71.140.155	71.133.242	71.123.636	65.277.737
Capex <sup>a</sup>	euro	20.795.761	21.760.031	21.978.417	22.623.367	23.576.610	25.681.778
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	0	2.581.638	2.824.934	3.151.248	4.451.546
RC <sup>TOT</sup>	euro	0	2.000.000	6.070.725	4.079.021	579.021	579.021
ERC <sup>a</sup>	euro	896.426	958.058	1.791.312	2.354.125	2.430.891	2.553.496
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>90.604.185</b>	<b>96.687.815</b>	<b>103.562.247</b>	<b>103.014.689</b>	<b>100.861.406</b>	<b>98.543.579</b>
<b>SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	90.604.185	96.687.815	103.562.247	103.014.689	100.861.406	98.543.579
R <sup>a</sup> <sub>VRG</sub>	euro	4.196.685	4.196.685	4.196.685	4.196.685	4.196.685	4.196.685
Σ tariff <sup>2024</sup> vs cal <sup>2</sup>	euro	78.208.213	76.518.949	76.518.949	76.518.949	76.518.949	76.518.949
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,100</b>	<b>1,198</b>	<b>1,283</b>	<b>1,276</b>	<b>1,250</b>	<b>1,221</b>
<b>SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,317	1,411	1,403	1,374
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con g applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>90.604.185</b>	<b>96.687.815</b>	<b>103.562.247</b>	<b>103.014.689</b>	<b>100.861.406</b>	<b>98.543.579</b>
<b>g<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,100</b>	<b>1,198</b>	<b>1,283</b>	<b>1,276</b>	<b>1,250</b>	<b>1,221</b>
<b>Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
<b>Quota da recupero efficienza (€/mc)</b>	<b>€/mc</b>	<b>0,0024</b>	<b>0,0024</b>	<b>0,0024</b>	<b>0,0024</b>	<b>0,0024</b>	<b>0,0024</b>
(1+V <sup>Opex</sup> ) * max(0; ΔOpex)	euro	199.064	199.064	199.064	199.064	199.064	199.064
<b>INVESTIMENTI</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>41.947.577</b>	<b>45.205.964</b>	<b>52.281.375</b>	<b>47.655.628</b>	<b>41.972.719</b>	<b>45.659.982</b>
Contributi	euro	10.380.710	5.973.918	10.542.509	18.156.741	1.700.000	21.729.203
Investimenti al netto dei contributi	euro	31.566.867	39.232.046	41.738.866	29.498.887	40.272.719	23.930.778
CIN	euro	192.278.656	202.561.148	214.492.270	227.883.821	243.968.305	267.556.811
CIN <sub>b</sub>	euro	47.585.407	49.232.456	57.302.156	60.694.436	68.412.011	83.417.505
OF/CIN	%	3,43%	3,44%	3,35%	3,40%	3,28%	3,54%



## 4.2. 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 4 - Ravenna	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Finanziamenti a medio-lungo termine	181.857.218					
Quota capitale		9.777.841	10.071.176	10.373.311	10.684.511	11.005.046
Quota interessi		5.455.717	5.162.381	4.860.246	4.549.047	4.228.511

## Conto economico previsionale 2024-2028

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Ricavi da tariffe	euro	85.565.497	89.249.260	89.084.652	90.316.302	91.457.824
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	2.697.656	2.930.678	3.292.624	4.597.632	4.739.809
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	4.614.255	5.027.134	5.384.559	5.356.090	5.244.133
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>92.877.409</b>	<b>97.207.072</b>	<b>97.761.835</b>	<b>100.270.024</b>	<b>101.441.767</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	61.714.916	64.839.210	64.009.639	64.002.726	63.993.120
Costo del personale	euro	7.785.976	7.785.976	7.785.976	7.785.976	7.785.976
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>69.500.892</b>	<b>72.625.186</b>	<b>71.795.615</b>	<b>71.788.702</b>	<b>71.779.096</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>23.376.516</b>	<b>24.581.886</b>	<b>25.966.220</b>	<b>28.481.322</b>	<b>29.662.670</b>
Ammortamenti	euro	11.931.543	12.368.942	12.883.490	14.782.037	15.038.552
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>11.444.974</b>	<b>12.212.944</b>	<b>13.082.730</b>	<b>13.699.285</b>	<b>14.624.118</b>
Interessi passivi	euro	5.455.717	5.455.940	5.856.750	6.217.942	6.263.684
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>5.989.257</b>	<b>6.757.004</b>	<b>7.225.980</b>	<b>7.481.343</b>	<b>8.360.434</b>
IRES	euro	1.437.422	1.621.681	1.734.235	1.795.522	2.006.504
IRAP	euro	446.354	476.305	510.226	534.272	570.341
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>1.883.776</b>	<b>2.097.986</b>	<b>2.244.462</b>	<b>2.329.794</b>	<b>2.576.845</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>4.105.482</b>	<b>4.659.018</b>	<b>4.981.519</b>	<b>5.151.549</b>	<b>5.783.589</b>

### 4.3. 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	220.775.902
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	88.145.343
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	85.565.497	91.249.260	95.155.377	94.395.323	92.036.845
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	424.433	411.421	440.673	438.343	429.180
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	4.614.255	5.027.134	5.384.559	5.356.090	5.244.133
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>90.604.185</b>	<b>96.687.815</b>	<b>100.980.609</b>	<b>100.189.756</b>	<b>97.710.159</b>
Costi operativi	euro	69.500.892	72.625.186	71.795.615	71.788.702	71.779.096
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>69.500.892</b>	<b>72.625.186</b>	<b>71.795.615</b>	<b>71.788.702</b>	<b>71.779.096</b>
Imposte	euro	1.883.776	2.097.986	2.244.462	2.329.794	2.576.845
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>1.883.776</b>	<b>2.097.986</b>	<b>2.244.462</b>	<b>2.329.794</b>	<b>2.576.845</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>19.219.517</b>	<b>21.964.643</b>	<b>26.940.532</b>	<b>26.071.259</b>	<b>23.354.217</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	- 259.011	- 259.011	- 687.539	38.594	696.115
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>18.960.506</b>	<b>22.294.938</b>	<b>26.252.993</b>	<b>26.109.853</b>	<b>24.050.333</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	2.581.638	2.824.934	3.151.248
Altri investimenti	euro	28.785.578	33.211.080	33.715.675	32.527.794	32.726.392
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 9.825.072</b>	<b>- 10.916.142</b>	<b>- 10.044.320</b>	<b>- 9.242.875</b>	<b>- 11.827.307</b>
FoNI	euro	-	-	2.581.638	2.824.934	3.151.248
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	14.677.919	20.469.340	13.150.234	5.163.652	24.244.789
Erogazione contributi pubblici	euro	10.380.710	5.973.918	10.542.509	18.156.741	1.700.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>15.233.557</b>	<b>15.527.116</b>	<b>16.230.061</b>	<b>16.902.452</b>	<b>17.268.730</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	9.777.841	10.071.176	10.373.311	10.684.511	11.005.046
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	5.455.717	5.162.381	4.860.246	4.549.047	4.228.511
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	293.558	996.504	1.668.895	2.035.173
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>15.233.557</b>	<b>15.527.116</b>	<b>16.230.061</b>	<b>16.902.452</b>	<b>17.268.730</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Valore residuo a fine concessione	euro					220.775.902
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro					88.145.343

#### 4.4. 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
<b>ATTIVO</b>					
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	<b>210.916.358</b>	<b>225.080.805</b>	<b>241.770.736</b>	<b>264.492.526</b>	<b>285.331.613</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	210.916.358	225.080.805	241.770.736	264.492.526	285.331.613
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>187.177.907</b>	<b>193.355.671</b>	<b>192.485.697</b>	<b>183.235.639</b>	<b>182.045.210</b>
I - Rimanenze	0	0	0	0	0
II - Crediti	187.177.907	193.355.671	192.485.697	183.235.639	182.045.210
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASSIVO</b>					
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>243.630.743</b>	<b>248.289.762</b>	<b>253.271.280</b>	<b>258.422.829</b>	<b>264.206.418</b>
I - Capitale	239.525.262	239.525.262	239.525.262	239.525.262	239.525.262
II - Riserva da soprapprezzo 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	4.105.482	8.764.500	13.746.018	18.897.567
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.105.482	4.659.018	4.981.519	5.151.549	5.783.589
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>3.524.182</b>	<b>3.524.182</b>	<b>3.524.182</b>	<b>3.524.182</b>	<b>3.524.182</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>29.518.031</b>	<b>30.107.337</b>	<b>30.107.337</b>	<b>30.107.337</b>	<b>30.107.337</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>71.723.605</b>	<b>83.362.831</b>	<b>86.510.713</b>	<b>80.833.444</b>	<b>94.157.895</b>
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	56.811.962	67.210.126	69.987.049	64.466.191	77.705.935
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	14.911.643	16.152.705	16.523.663	16.367.253	16.451.961
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
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>49.697.703</b>	<b>53.152.364</b>	<b>60.842.921</b>	<b>74.840.373</b>	<b>75.380.992</b>
<b>Dividend Payout Ratio</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

## 4. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Nel TOOL di calcolo (RDT2022), al fine di recepire alcune specificità territoriali dell'Emilia-Romagna, sono state apportate le seguenti modifiche alle formule:

1. Foglio "Dati anni precedenti": il costo di acquisto acqua dal Canale Emiliano Romagnolo (CER) è stato tolto dagli importi riportati nelle celle E42-F42 spostandolo nelle celle E55-F55 (vedi paragrafo 2.2.1);



Bologna, 09/10/2024  
Prot.num. 0086609/24

**Gestione del Servizio Idrico Integrato  
nell'ambito provinciale di Ravenna (ATO7)**

**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 Ravenna è stata stipulata in data 26 aprile 2005 tra l'ex Agenzia d' Ambito di Ravenna (Ato-7) 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. 18 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 Ravenna gestito da Hera e, contestualmente, anche la motivata istanza di adeguamento dei canoni delle società patrimoniali "Ravenna Holding" e "Team" 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 alle società patrimoniali, 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€ 277 (di cui M€ 87 a carico del biennio 2024-2025), pertanto con una elevata incidenza rispetto alla RAB risultante per il 2023 da MTI-3, pari a M€ 179;

lo schema regolatorio che si configura per il bacino tariffario di Ravenna 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 le società patrimoniali e il relativo piano degli interventi.

## 2. Evoluzione Canoni

La tabella seguente riepiloga l'evoluzione dei canoni da corrispondere alle società patrimoniali, 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 +3,6 M€:

		2023	2024	2025
<b>RAVENNA HOLDING</b>	<b>nuovo canone istanza</b>	<b>2.786.003</b>	<b>5.653.686</b>	<b>5.166.902</b>
TEAM	remunerazione beni in affitto	343.169	-	
	nuovo canone istanza	711.000	1.731.737	1.717.615
<b>TOTALE TEAM</b>		<b>1.054.169</b>	<b>1.731.737</b>	<b>1.717.615</b>
<b>Tot canoni</b>		<b>3.840.172</b>	<b>7.385.423</b>	<b>6.884.517</b>

Tali maggiori costi, potranno essere corrisposti da parte del gestore alle società patrimoniali 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
Ato7- RA	42,1	45,3	52,8	49,1	42,7	44,6	<b>276,8</b>

Il rapporto fra gli investimenti pianificati per il periodo 2024-2029 pari a M€ 276,8 e la RAB dell'annualità 2023 pari a M€ 179 risulta pari a 1,55 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 7- Ravenna, 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;

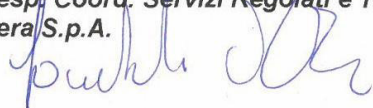
pertanto, per l'annualità 2024, si richiede a codesta Agenzia di proporre ad ARERA istanza di superamento del limite di prezzo previsto per il pertinente schema regolatorio per confermare la sopra citata "istanza canoni";

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 per il 2023 ( $\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \times (v_{scal_u^{a-2}})^T$ ) pari a M€ 77,8, anziché M€ 75,0 come risultanti ante riallocazione dei volumi:

QUOTA VARIABILE ACQUEDOTTO				ATO 7 Ravenna 2022 rendicontato			VOLUMI 2022 NORMALIZZATI (RIALLOCAZIONE VOLUMI DI FUGA)		tariffe 2023		Σ Tariffa Vscat <sup>2</sup> CON VOLUMI 2022 NORMALIZZATI
				TIPOLOGIA D'USO	FASCE DI CONSUMO		Volume fatturato mc	Fatturato €	tariffa deliberata	Volume fatturato mc	tariffa deliberata
USO DOMESTICO RESIDENTE	Tariffa agevolata	0	28	8.818.518	6.878.612	0,780019	8.818.518	0,777755	6.770.461		
	Tariffa base	29	44	3.284.710	4.517.452	1,375297	3.284.710	1,353673	4.446.423		
	Tariffa di eccedenza 1	45	60	1.382.008	3.763.217	2,723007	1.382.008	2,680192	3.704.047		
	Tariffa di eccedenza 2	61		1.675.178	6.269.131	3,754306	2.294.813	3,695276	8.479.969		
	Tariffa di fuga			619.635	426.091	0,687649		0,676837	-		
USO DOMESTICO NON RESIDENTE	Tariffa base	0	132	2.773.446	3.814.312	1,375297	2.773.446	1,353673	3.754.339		
	Tariffa di eccedenza	133		436.309	1.188.072	2,723007	561.852	2,680192	1.505.871		
	Tariffa di fuga			125.543	86.330	0,687649		0,676837	-		
	Tariffa di eccedenza	0	120	2.342	3.222	1,375297	2.342	1,353673	3.171		
USO INDUSTRIALE	Tariffa di eccedenza	121		88.967	217.425	2,443871	90.841	2,405446	218.514		
	Tariffa di fuga			1.874	1.289	0,687649		0,676837	-		
	Tariffa base	0	80.000	643.354	884.803	1,375297	643.354	1,353673	870.891		
USO INDUSTRIALE IDROESIGENTI (per consumi superiori a 30.000 mc)	Tariffa di eccedenza	80.001		1.135.829	813.477	0,716197	1.135.829	0,704936	800.687		
	Tariffa base	0	120	973.656	1.339.066	1,375297	973.656	1,353673	1.318.012		
USO COMMERCIALE E ARTIGIANALE	Tariffa di eccedenza	121		4.823.805	11.788.756	2,443871	5.171.616	2,405446	12.440.043		
	Tariffa di fuga			347.811	239.172	0,687649		0,676837	-		
USO COMMERCIALE E ARTIGIANALE IDROESIGENTI	Tariffa base	0		-	-	-	-	-	-		
USO PUBBLICO DISALIMENTABILE	Tariffa a consumo			30.511	51.669	1,693463	30.511	1,666836	50.856		
USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE	Tariffa di fuga			1.002.325	1.697.400	0,846732	1.051.750	1,666836	1.753.095		
	Tariffa di consumo			49.425	41.850	0,846732		0,833418	-		
USO ANTINCENDIO	Tariffa a consumo			114.424	279.638	2,443871	120.975	2,405446	290.999		
	Tariffa di fuga			6.551	8.005	1,221936		1,202723	-		
USO AGRICOLO	Tariffa a consumo			14.304	19.673	1,375297	15.417	1,353673	20.870		
	Tariffa di fuga			-	-	-	-	-	-		
USO ZOOTECNICO	Tariffa di fuga			1.113	765	0,687649		0,676837	-		
	Tariffa a consumo			241.120	165.806	0,687649	241.415	0,676837	163.399		
ALTRI USI GENERICI	Tariffa di fuga			295	101	0,343825		0,338419	-		
	Tariffa base	0	120	95.281	131.040	1,375297	95.281	1,353673	128.980		
USI PARZIALI (NON POTABILE)	Tariffa di eccedenza	121		85.194	208.203	2,443871	102.821	2,405446	247.331		
	Tariffa di fuga			17.627	12.121	0,687649		0,676837	-		
USI PARZIALI IDROESIGENTI (NON POTABILE IDROESIGENTI) (per consumi superiori a 40.000 mc)	Tariffa a consumo			104.556	53.655	0,513171	96.564	0,505102	48.775		
	Tariffa di fuga			7.992	2.051	0,256586		0,252551	-		
USI INTERNI	Tariffa a consumo			1.584.093	406.455	0,256586	1.584.093	0,252551	400.064		
USI INTERNI	Tariffa a consumo			82.826	113.911	1,375297	82.826	1,353673	112.120		
<b>Totale quota variabile acqua</b>				<b>30.361.613</b>	<b>45.335.458</b>		<b>30.361.613</b>		<b>47.431.367</b>		
QUOTA VARIABILE FOGNATURA (per tutte le tipologie d'uso)	Tariffa a consumo			21.623.193	5.056.411	0,233842	21.623.193	0,230165	4.976.902		
QUOTA VARIABILE DEPURAZIONE (per tutte le tipologie d'uso)	Tariffa a consumo			21.596.713	14.496.729	0,671247	21.596.713	0,660693	14.268.797		
QUOTA VARIABILE DEPURAZIONE VINCOLATA (per tutte le tipologie)	Tariffa a consumo			21.899	4.678	0,213648	21.899	0,210190	4.603		
QUOTA VARIABILE FOGNATURA PRODUTTIVI (per tutte le tipologie d'uso)	Tariffa a consumo			4.715.913	762.953	-	4.715.913	-	762.953		
QUOTA VARIABILE DEPURAZIONE PRODUTTIVI (per tutte le tipologie)	Tariffa a consumo			4.715.937	3.974.854	-	4.715.937	-	3.974.854		
QUOTA FISSA FOGNATURA PRODUTTIVI (Quota fissa Scarichi produtt.)	Tariffa a consumo			-	260.228	-	-	-	260.228		
QUOTA FISSA DEPURAZIONE PRODUTTIVI (Quota capacità scarichi)	Tariffa a consumo			-	209.809	-	-	-	209.809		
<b>Totale fogna e depurazione</b>					<b>24.765.660</b>				<b>24.458.146</b>		
QUOTA FISSA	TIPOLOGIA D'USO	SERVIZIO									
USO DOMESTICO RESIDENTE	ACQUEDOTTO		156.781	2.252.752	14.368777	156.781	14.142853	2.217.332			
	FOGNATURA		142.224	437.913	3.079024	142.224	3.030611	431.027			
	DEPURAZIONE		142.207	656.789	4.618535	142.207	4.545917	646.463			
USO DOMESTICO NON RESIDENTE	ACQUEDOTTO		63.297	909.495	14.368777	63.297	14.142853	895.195			
	FOGNATURA		60.270	185.573	3.079024	60.270	3.030611	182.656			
	DEPURAZIONE		60.265	278.337	4.618535	60.265	4.545917	273.961			
USO INDUSTRIALE	ACQUEDOTTO		29	683	23.605849	29	23.234687	672			
	FOGNATURA		30	94	3.079024	30	3.030611	92			
	DEPURAZIONE		22	103	4.618535	22	4.545917	102			
USO COMMERCIALE E ARTIGIANALE	ACQUEDOTTO		16.953	400.179	23.605849	16.953	23.234687	393.887			
	FOGNATURA		15.574	47.952	3.079024	15.574	3.030611	47.198			
	DEPURAZIONE		15.570	71.909	4.618535	15.570	4.545917	70.779			
USO INDUSTRIALE IDROESIGENTI E COMMERCIALE E ARTIGIANALE IDROESIGENTI	ACQUEDOTTO		11	56.449	5.131.7062	11	5.051.0190	55.561			
	FOGNATURA		3	9	3.079024	3	3.030611	9			
	DEPURAZIONE		3	14	4.618535	3	4.545917	14			
USO PUBBLICO DISALIMENTABILE E NON DISALIMENTABILE	ACQUEDOTTO		2.223	52.476	23.605849	2.223	23.234687	51.651			
	FOGNATURA		1.744	5.371	3.079024	1.744	3.030611	5.286			
	DEPURAZIONE		1.743	8.050	4.618535	1.743	4.545917	7.924			
USO AGRICOLO	ACQUEDOTTO		75	1.769	23.605849	75	23.234687	1.741			
	FOGNATURA		30	91	3.079024	30	3.030611	90			
	DEPURAZIONE		30	137	4.618535	30	4.545917	135			
USO ZOOTECNICO	ACQUEDOTTO		117	2.752	23.605849	117	23.234687	2.709			
	FOGNATURA		25	76	3.079024	25	3.030611	74			
	DEPURAZIONE		25	113	4.618535	25	4.545917	112			
ALTRI USI GENERICI	ACQUEDOTTO		1.890	44.609	23.605849	1.890	23.234687	43.908			
	FOGNATURA		1.773	5.459	3.079024	1.773	3.030611	5.373			
	DEPURAZIONE		1.778	8.212	4.618535	1.778	4.545917	8.082			
USO NON POTABILE	ACQUEDOTTO		814	41.774	51.317061	814	50.510189	41.117			
	FOGNATURA		30	91	3.079024	30	3.030611	90			
	DEPURAZIONE		30	137	4.618535	30	4.545917	134			
USI PARZIALI IDROESIGENTI (NON POTABILE IDROESIGENTI) (per consumi superiori a 40.000 mc)	ACQUEDOTTO		10	97.948	10.263.41	10	10.102.04	96.408			
	FOGNATURA		-	-	3.079024	-	3.030611	-			
	DEPURAZIONE		-	-	4.618535	-	4.545917	-			
USI INTERNI	ACQUEDOTTO		120	2.833	23.605849	120	23.234687	2.789			
	FOGNATURA		84	260	3.079024	84	3.030611	255			
	DEPURAZIONE		84	390	4.618535	84	4.545917	384			
USO POZZI PRIVATI	FOGNATURA		125	385	3.079024	125	3.030611	379			
	DEPURAZIONE		125	577	4.618535	125	4.545917	568			
TOTALE QUOTE FISSE PER SERVIZIO	ACQUEDOTTO		240.690	3.780.170		240.690		3.720.733			
	FOGNATURA		221.912	683.272		221.912		672.529			
	DEPURAZIONE		221.882	1.024.768		221.882		1.008.655			
<b>Totale quote fisse</b>			<b>684.484</b>	<b>5.488.210</b>		<b>684.484</b>		<b>5.401.918</b>			
QUOTA FISSA ANTINCENDIO											
QF Antinc. calibro fino a 40mm			583	83.796	143.687773	583	141.42853	82.478			
QF Antinc. calibro >40mm <80mm			1.335	287.680	215.531659	1.335	212.14280	283.157			
QF Antinc. calibro da 80mm			429	154.069	359.219431	429	353.57133	151.647			
QF Antincendo no contatore			91	13.972	153.951185	91	151.53057	13.752			
<b>Totale canoni</b>			<b>2.438</b>	<b>539.517</b>		<b>2.438</b>		<b>531.034</b>			
<b>Totale SII</b>			<b>30.361.613</b>	<b>76.128.845</b>		<b>30.361.613</b>		<b>77.822.464</b>			

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





## 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 CO<sub>2</sub> 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

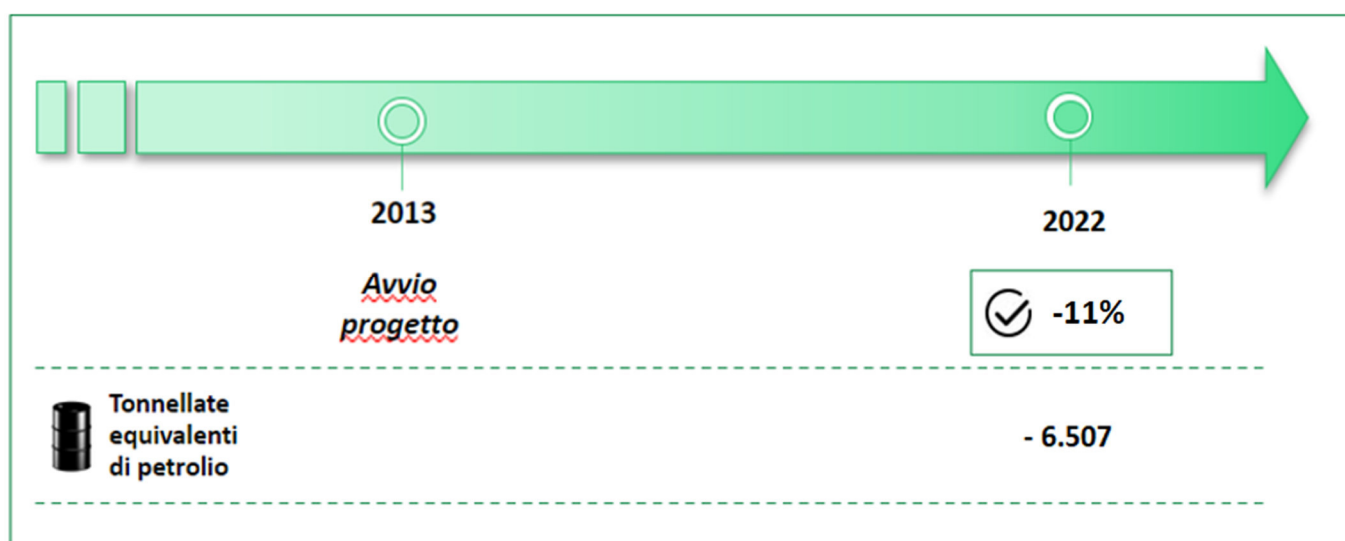
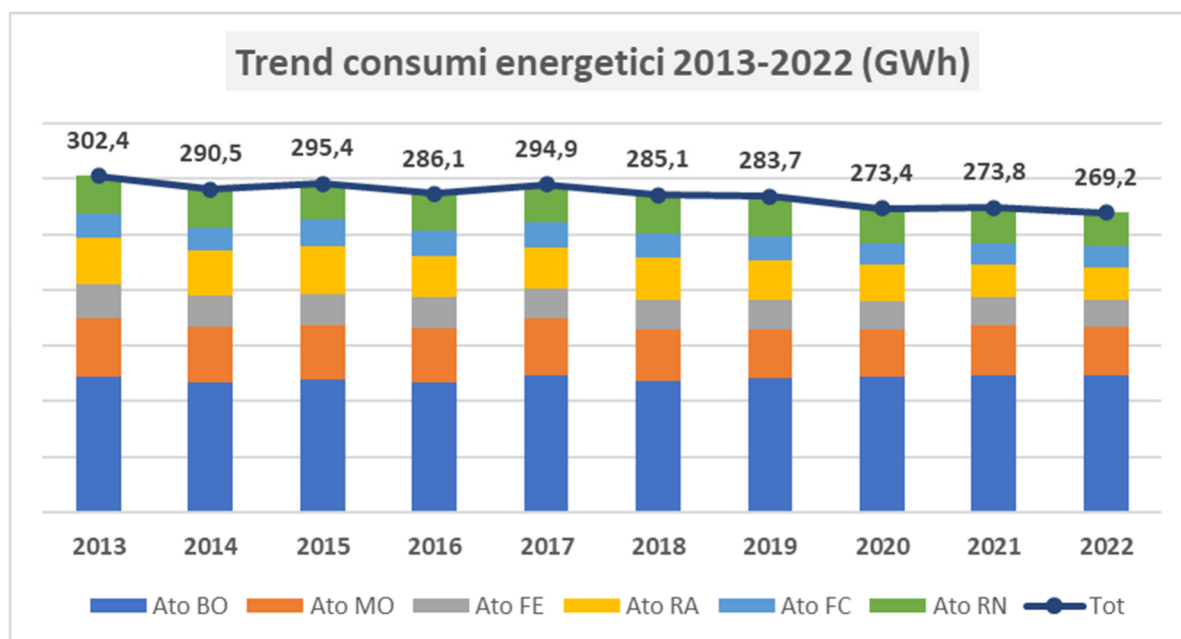


Figura 2: Livelli di riduzione dei consumi energetici per anno







### 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	
	Impianto Sant'Alberto	ATO 7	In corso	81
<b>Tot. Risparmi Piano Biennio '22/'23</b>				<b>1.005</b>

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
	<b>Tot. Risparmi Piano Biennio '24/'25 (tep/biennio)</b>	<b>850</b>

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

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

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

**costo medio ARERA**

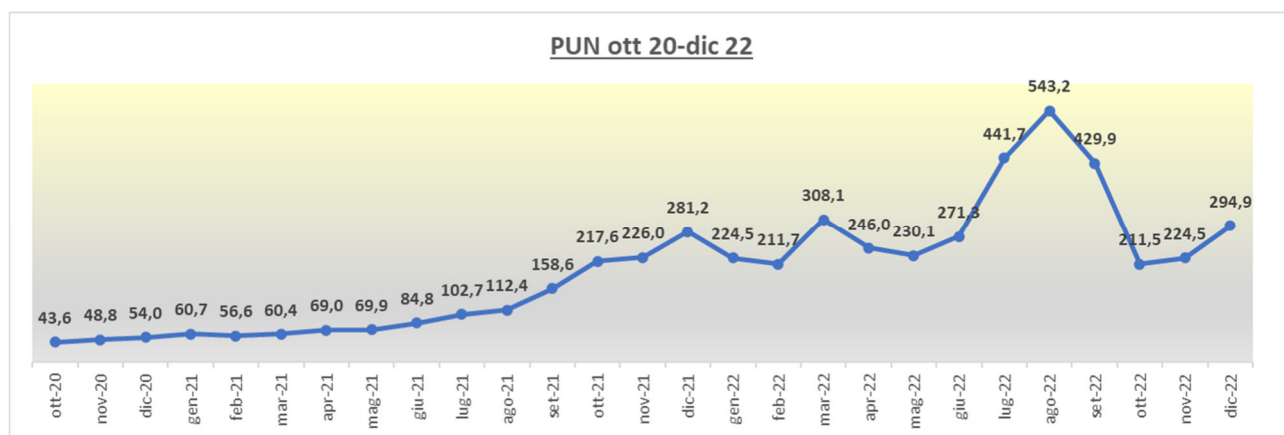
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<i>€/kWh</i>	nei primi due anni sono stati riconosciuti i costi effettivi rendicontati		0,167	0,167	0,159	0,159	0,147	0,160	0,154
<i>€/kWh+10%</i>			0,184	0,184	0,174	0,174	0,162	0,176	0,170

**minori costi in VRG (risparmi per gli utenti)**

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

Per le annualità 2021 e 2022, data l'eccezionale e imprevista 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€)
<b>Ato BO</b>	121,1	0,1464	17.726	122,5	0,3729	45.684	0,3141	0,0588	20.752	7.205	- 5.889
<b>Ato MO</b>	43,6	0,1764	7.699	45,3	0,3829	17.335	0,3141	0,0689	6.517	3.118	- 2.398
<b>Ato FE</b>	25,6	0,1782	4.565	24,0	0,3732	8.958	0,3141	0,0592	2.972	1.421	- 1.158
<b>Ato RA</b>	31,9	0,1837	5.863	28,8	0,3812	10.970	0,3141	0,0671	3.175	1.932	- 1.209
<b>Ato FC</b>	19,2	0,1848	3.549	18,8	0,3938	7.411	0,3141	0,0798	2.360	1.501	- 787
<b>Ato RN</b>	31,9	0,1808	5.766	29,8	0,3864	11.522	0,3141	0,0724	3.598	2.158	- 1.631
<b>Tot</b>	<b>273,4</b>	<b>0,1652</b>	<b>45.170</b>	<b>269,2</b>	<b>0,3784</b>	<b>101.880</b>	<b>0,3141</b>	<b>0,0644</b>	<b>39.375</b>	<b>17.335</b>	<b>- 13.071</b>

**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.

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 rettificative<sup>1</sup>, 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:

---

<sup>1</sup> 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
<b>TOTALE</b>	<b>2.028.651</b>	<b>- 382.937</b>	<b>1.645.713</b>

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	<b>1.645.713</b>
2015	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2016	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2017	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2018	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2019	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2020	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2021	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.978.117</b>	<b>2.656.200</b>	<b>469.430</b>	<b>3.992.274</b>	<b>1.753.431</b>	<b>2.316.254</b>	<b>13.165.707</b>

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	<b>274.682</b>
2021	65.721	59.323	15.908	66.087	29.160	38.483	<b>274.682</b>
<b>TOTALE</b>	<b>131.443</b>	<b>118.646</b>	<b>31.815</b>	<b>132.175</b>	<b>58.320</b>	<b>76.965</b>	<b>549.364</b>

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
<b>Maggiori RB 2014-2021</b>	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
<b>IMPORTO LORDO da RECUPERARE</b>	<b>1.846.674</b>	<b>2.537.554</b>	<b>437.615</b>	<b>3.860.100</b>	<b>1.695.111</b>	<b>2.239.288</b>	<b>12.616.342</b>

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
<b>Maggiori RB 2014-2021</b>	<b>1.978.117</b>	<b>2.656.200</b>	<b>469.430</b>	<b>3.992.274</b>	<b>1.753.431</b>	<b>2.316.254</b>	<b>13.165.707</b>
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 131.443	- 118.646	- 31.815	- 132.175	- 58.320	- 76.965	- 549.364
<b>Importo lordo da recuperare</b>	<b>1.846.674</b>	<b>2.537.554</b>	<b>437.615</b>	<b>3.860.100</b>	<b>1.695.111</b>	<b>2.239.288</b>	<b>12.616.342</b>
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	-	2.537.554	124.745	771.224	1.413.175	-	4.846.698
<b>Conguaglio straordinario 2024</b>	<b>1.846.674</b>	-	<b>312.870</b>	<b>3.088.876</b>	<b>281.936</b>	<b>2.239.288</b>	<b>7.769.644</b>

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 RAVENNA 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. Romagna Acque SpA .....	7
3.2. Consorzio CON.AMI.....	9
3.3. Ravenna Holding.....	10
3.4. Team Lugo .....	12
4. SINTESI .....	14

## 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 Ravenna 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 Ravenna 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 Ravenna, 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 Ravenna i proprietari pubblici sottoscrittori di Convenzioni/Accordi attuativi che hanno finanziato investimenti del S.I.I. dal 2016 sono:

- Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.;
- Consorzio Con.Ami.;
- Ravenna Holding S.p.A.;
- Team Lugo S.r.l.

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 Ravenna Holding S.p.A. e Team Lugo S.r.l., 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.

### 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	9.515.000
1° Accordo Attuativo	21/12/2016	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	2.225.069
2° Accordo Attuativo	24/06/2020	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	2.549.159
3° Accordo Attuativo	29/09/2022	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	7.597.887
<b>Totale Accordi attuativi</b>			<b>21.887.115</b>

**Consorzio CON.AMI**

<b>Documento</b>	<b>Data</b>	<b>Parti</b>	<b>Importo (€)</b>
Delibera n.10 del 30/06/2009: approvazione Piano d'Ambito con investimenti 2008-2012	30/06/2009	EX ATO RAVENNA.	1.029.000
Accordo per la realizzazione di opere relative al SII nell'ATO di Ravenna + Integrazione investimenti pianificati del 30/12/2010	30/12/2010	EX ATO RAVENNA, HERA SpA, CON.AMI.	2.859.000
1° Accordo Attuativo	21/12/2016	ATERSIR, HERA SpA, CON.AMI.	1.759.505
<b>Totale Accordi attuativi</b>			<b>5.647.505</b>

**Ravenna Holding S.p.A. – investimenti finanziati con Accordi attuativi**

<b>Documento</b>	<b>Data</b>	<b>Parti</b>	<b>Importo (€)</b>
Accordo per la realizzazione di opere relative al SII nell'ATO di Ravenna + Integrazione investimenti pianificati del 30/12/2010	30/12/2010	EX ATO RAVENNA, HERA SpA, RAVENNA HOLDING SpA	<b>5.220.000</b>

**Team Lugo S.r.l. – investimenti finanziati con Accordi attuativi**

<b>Documento</b>	<b>Data</b>	<b>Parti</b>	<b>Importo (€)</b>
Accordo per la realizzazione di opere relative al SII nell'ATO di Ravenna + Integrazione investimenti pianificati del 30/12/2010	30/12/2010	EX ATO RAVENNA, HERA SpA, TEAM LUGO Srl	<b>3.350.000</b>



### 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 gli altri soggetti finanziatori, Consorzio CON.AMI, Ravenna Holding e Team Lugo, invece, è stata applicata la rinuncia al 20% dell'onere fiscale agli investimenti finanziati mediante gli accordi attuativi sottoscritti.

Infine, per gli investimenti finanziati da Ravenna Holding e Team Lugo 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. Romagna Acque SpA

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati da Romagna Acque, entrati in esercizio nel periodo 2014 - 2023 ed il valore totale delle immobilizzazioni in corso (LIC).

<b>Romagna Acque SpA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	2.697.236	3.669.492	2.685.767	836.260	190.209
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)					
<b>TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio</b>	<b>2.697.236</b>	<b>3.669.492</b>	<b>2.685.767</b>	<b>836.260</b>	<b>190.209</b>
<b>Saldo LIC</b>	<b>4.482.782</b>	<b>2.558.083</b>	<b>243.374</b>	<b>376.374</b>	<b>745.977</b>

<b>Romagna Acque SpA</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	24.237	443.218	15.399		
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)		841.608	1.609.743	499.682	876.622
<b>TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio</b>	<b>24.237</b>	<b>1.284.827</b>	<b>1.625.142</b>	<b>499.682</b>	<b>876.622</b>
<b>Saldo LIC</b>	<b>1.036.176</b>	<b>1.386.497</b>	<b>876.190</b>	<b>2.144.795</b>	<b>2.956.708</b>

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	Saldo LIC al 31.12.2022	Cespiti in esercizio 2022
BY PASS COLL.CERVIA NORD 3 LOTTO	2014RAHA0041	2016	F				
POTENZ.RETE BONCELLINO 2 STR.	2014RAHA0009	2016	A				
REAL.ADDUTTRICE "CORSO NORD"-2° STRAL.		2016	F				
COLL. ZA "MONALDINA NORD" - 1° STR.	2014RAHA0167	2020	F		89.246		89.246
SOLLEV.V.CHERSO ZONA DARSENA	2014RAHA0158	2020	F	876.190	108.989	985.179	
RETE FOGNARIA PORTO SAN VITALE ZONA SAPIR	2018RAHA0015	2020	F		23.503		23.503
DARSENA CITTA' 2 STR.PREMENTE V.ROMEA	2019RAH0047	2022	F		312.860	312.860	
COMPL.COND.IDRICA RA NORD CASALBORSETTI	2014RAHA0120	2022	A		68.947	68.947	
COLL. ZA "MONALDINA NORD" - 2° STR. FOGNA	2019RAH0060	2022	F		293.714	293.714	
COMPLETAM.SEPARAZ.RETI CASALBORSETTI	2019RAH0053	2022	F		151.788		151.788
RETE FOGNARIA COLL.SAPIR3-SAPIR1	2022RAHA0009	2022	F		235.145		235.145
RALIZZ.VASCA DI PRIMA PIOGGIA DEP.LUGO		2022	F		484.095	484.095	
<b>TOTALE</b>				<b>876.190</b>	<b>1.768.288</b>	<b>2.144.795</b>	<b>499.682</b>

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	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Saldo LIC al 31.12.2022	Investimenti 2023	Saldo LIC al 31.12.2023	Cespiti in esercizio 2023
BY PASS COLL.CERVIA NORD 3 LOTTO	2014RAHA0041	2016	F	0			
POTENZ.RETE BONCELLINO 2 STR.	2014RAHA0009	2016	A	0			
REAL.ADDUTTRICE "CORSO NORD"-2° STRAL.		2016	F	0			
COLL. ZA "MONALDINA NORD" - 1° STR.	2014RAHA0167	2020	F	0			
SOLLEV.V.CHERSO ZONA DARSENA	2014RAHA0158	2020	F	985.179	17.181	967.999	
RETE FOGNARIA PORTO SAN VITALE ZONA SAPIR	2018RAHA0015	2020	F	0			
DARSENA CITTA' 2 STR.PREMENTE V.ROMEA	2019RAH0047	2022	F	312.860	141.004		453.864
COMPL.COND.IDRICA RA NORD CASALBORSETTI	2014RAHA0120	2022	A	68.947	10.298	79.245	
COLL. ZA "MONALDINA NORD" - 2° STR. FOGNA	2019RAH0060	2022	F	293.714	129.044		422.758
COMPLETAM.SEPARAZ.RETI CASALBORSETTI	2019RAH0053	2022	F	0			
RETE FOGNARIA COLL.SAPIR3-SAPIR1	2022RAHA0009	2022	F	0			
RALIZZ.VASCA DI PRIMA PIOGGIA DEP.LUGO		2022	F	484.095	1.425.370	1.909.464	
<b>TOTALE</b>				<b>2.144.795</b>	<b>1.688.536</b>	<b>2.956.708</b>	<b>876.622</b>

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	350.033	368.056
OF	546.691	570.459
OFisc (50%)	152.944	159.593
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>1.049.667</b>	<b>1.098.108</b>

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
<b>OFisc (50%)</b>	<b>152.944</b>	<b>159.593</b>

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.

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
<b>ROMAGNA ACQUE SDF</b>	<b>668.379</b>	<b>167.136</b>	<b>4.760.000</b>	-	<b>2.053.088</b>	<b>457.560</b>
Condotte di acquedotto	-	-	-	-	2.053.088	-
Condotte fognarie	668.379	167.136	-	-	-	457.560
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	-	-	4.760.000	-	-	-
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui	-	-	-	-	-	-
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	-	-	-	-	-	-
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	-	-	-	-	-	-

Previsione	2026	2027	2028	2029
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>1.128.050</b>	<b>1.119.566</b>	<b>1.599.034</b>	<b>1.564.664</b>

### 3.2. Consorzio CON.AMI.

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati dal Consorzio CON.AMI, entrati in esercizio nel periodo 2014 - 2023 ed il valore totale delle immobilizzazioni in corso (LIC).

CON.AMI	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
5 - Condotte e opere idrauliche fisse	39.941	167.906	261.653	267.133	1.954.580	50.834		
5.1 - Condotte fognatura (dal 2020)								
7 - Impianti di trattamento								
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio					11.846	259.835		
<b>TOTALE</b>	<b>39.941</b>	<b>167.906</b>	<b>261.653</b>	<b>267.133</b>	<b>1.966.426</b>	<b>310.668</b>	-	-
<b>Saldo LIC (Euro)</b>								<b>172.974</b>

CON.AMI	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
5 - Condotte e opere idrauliche fisse	232.314	13.158						
5.1 - Condotte fognatura (dal 2020)					453.705	106.857		208.047
7 - Impianti di trattamento						882.299		
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio								
<b>TOTALE</b>	<b>232.314</b>	<b>13.158</b>	-	-	<b>453.705</b>	<b>989.156</b>	-	<b>208.047</b>
<b>Saldo LIC (Euro)</b>	<b>20.286</b>	<b>20.466</b>	<b>22.181</b>	<b>87.415</b>	<b>972.476</b>	<b>767.703</b>	<b>1.403.151</b>	<b>2.326.410</b>

Gli investimenti 2023 in esercizio 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
SEPARAZIONE FOGNE LAVEZZOLA	2019RAHA0023	AA5	2019	F	Condotte fognatura	2023	208.047
<b>TOTALE 2023</b>							<b>208.047</b>

Il saldo delle immobilizzazioni in corso (LIC) al 31/12/2022 e al 31/12/2023 include i seguenti interventi:

Denominazione commessa	Codice ARSI	Data/annualità inizio	Servizio (A, F, D)	Valore lordo al 31.12.2022	Valore lordo al 31.12.2023
POTENZIAMENTO DEPURATORE LAVEZZOLA	2017RAHA0017	2020	D		
ADEG. DELL'AGGLOMERATO DI VILLA VEZZANO	2019RAHA0010	2020	F	272.158	619.535
ADEG.DEP. MASSA LOMBARDA LIMITI AZOTO	2019RAHA0032	2020	D	1.041.373	1.545.036
SIST. APPROV. IDRICO CASTEL BOLOGNESE	2014RAHA0101	2022	D	17.682	161.839
SEPARAZIONE FOGNE LAVEZZOLA	2019RAHA0023	2022	F	71.938	
<b>TOTALE LIC</b>				<b>1.403.151</b>	<b>2.326.410</b>

La validazione degli incrementi patrimoniali 2022-2023 determina i corrispettivi esposti nella successiva tabella. Nel calcolo è stata applicata al 20% dell'onere fiscale.

CON.AMI	2024	2025
AMM	144.195	148.472
OF	185.929	188.934
OFisc (80%)	83.226	84.570
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>413.350</b>	<b>421.976</b>

L'entità complessiva delle rinunce del Consorzio CON.AMI. è la seguente e costituisce il minor costo complessivamente gravante sulle tariffe del gestore Hera:

Rinunce	2024	2025
<b>OFisc (20%)</b>	<b>20.806</b>	<b>21.143</b>

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 20% 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.

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
CON.AMI	36.953	2.952.501	-	-	20.660.000	-
Condotte di acquedotto	-	-	-	-	-	-
Condotte fognarie	36.953	1.005.067	-	-	-	-
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	-	1.947.434	-	-	-	-
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	-	-	-	-	-	-
Opere idrauliche fisse di acquedotto	-	-	-	-	20.660.000	-
Serbatoi	-	-	-	-	-	-

Previsione	2026	2027	2028	2029
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>415.013</b>	<b>745.703</b>	<b>729.053</b>	<b>712.404</b>

### 3.3. Ravenna Holding

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati da Ravenna Holding, entrati in esercizio nel periodo 2012-2023, 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.

Ravenna Holding SpA	2012	2014	2015	2016	2019	2020	2021	2023
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	263.039	671		902.244	452.686			1.032.024
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)						44.624		160.386
7 - Impianti di trattamento	-	615.695	4.169	1.837.502			1.285.223	
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio	33.171							
<b>TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio</b>	<b>296.210</b>	<b>616.366</b>	<b>4.169</b>	<b>2.739.746</b>	<b>452.686</b>	<b>44.624</b>	<b>1.285.223</b>	<b>1.192.410</b>
Saldo LIC	1.861.856	2.475.152	2.752.061	148.033	855.515	855.515	-	1.613.875

I cespiti 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 cespiti ARERA	Anno	Valore Storico
Rinnovo allacciamenti idrici nel Comune di Cervia	2022RAHA0018	Convenzione ATERSIR- Ravenna Holding-HERA sottoscritta il 31/03/2023	2023	A	Condotte di acquedotto	2023 dato di preconsuntivo	<b>543.537</b>
Rinnovo allacciamenti idrici nel Comune di Ravenna	2022RAHA0018	Convenzione ATERSIR- Ravenna Holding-HERA sottoscritta il 31/03/2023	2023	A	Condotte di acquedotto	2023 dato di preconsuntivo	<b>469.692</b>
Rifacimento rete acqua via D'Alaggio per circa 1200 mt in pead dn63 pn16	2022RAHA0018	Convenzione ATERSIR- Ravenna Holding-HERA sottoscritta il 31/03/2023	2023	A	Condotte di acquedotto	2023 dato di preconsuntivo	<b>18.795</b>
Intervento di rifacimento di circa 30 mt fognatura bianca in Viale Sapri con tubo in pvc dn400 sn8	2022RAHA0027	Convenzione ATERSIR- Ravenna Holding-HERA sottoscritta il 31/03/2023	2023	F	Condotte fognarie	2023 dato di preconsuntivo	<b>17.490</b>
Intervento di rifacimento di fognatura nera in Via Manzoni, dn200 in pvc sn8 e fb dn700 sn8	2022RAHA0027	Convenzione ATERSIR- Ravenna Holding-HERA sottoscritta il 31/03/2023	2023	F	Condotte fognarie	2023 dato di preconsuntivo	<b>110.330</b>
Intervento di rifacimento di circa 40,00 mt fm dn500 in pvc sn8 in Via Ricci	2022RAHA0027	Convenzione ATERSIR- Ravenna Holding-HERA sottoscritta il 31/03/2023	2023	F	Condotte fognarie	2023 dato di preconsuntivo	<b>32.567</b>

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

<b>Ravenna Holding – Accordi attuativi</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
AMM	340.841	340.841
OF	177.570	163.074
OFisc (80%)	79.484	72.995
<b>Delta CUIT Capex - Acc. Attuativi</b>	<b>597.895</b>	<b>576.910</b>

<b>Ravenna Holding – AC Isti</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
AMM	-	29.821
<b>Delta CUIT Capex – AC Ist</b>	-	<b>29.821</b>

<b>Ravenna Holding – Complessivo</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
AMM	340.841	370.661
OF	177.570	163.074
OFisc (80%)	79.484	72.995
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>597.895</b>	<b>606.730</b>

L'entità complessiva delle rinunce di Ravenna Holding, 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:

<b>Rinunce</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>OFisc (20%)</b>	<b>19.871</b>	<b>18.249</b>

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. Poiché gli

investimenti previsti sono integralmente 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	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2029
<b>RAVENNA HOLDING</b>	<b>2.995.981</b>	<b>1.892.173</b>	<b>2.445.335</b>	<b>4.961.135</b>	<b>2.161.656</b>	<b>10.237.689</b>
Condotte di acquedotto	2.245.981	612.000	2.445.335	1.793.005	2.161.656	-
Condotte fognarie	250.000	427.000	-	3.168.130	-	-
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	500.000	-	-	-	-	10.237.689
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tr	-	-	-	-	-	-
Opere idrauliche fisse di acquedotto	-	853.173	-	-	-	-

Previsione	2026	2027	2028	2029
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>688.521</b>	<b>711.083</b>	<b>749.609</b>	<b>838.946</b>

### 3.4. Team Lugo

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati da Team Lugo, 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.

TE.AM. Lugo	2011	2014	2016	2017	2019	2023
5 - Condotte e opere idrauliche fisse	400.837	1.380.083	1.287.630	45.826	29.203	<b>376.520</b>
6 - Condotte fognatura						<b>382.343</b>
<b>TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio</b>	<b>400.837</b>	<b>1.380.083</b>	<b>1.287.630</b>	<b>45.826</b>	<b>29.203</b>	<b>758.863</b>
Saldo LIC		810.684				<b>8.007</b>

I cespiti 2023 entrati in esercizio relativi all’investimento del nuovo corrispettivo “AC Ist” includono i seguenti interventi:

Codice ARSI	Denominazione commessa	Identificativo ACCORDO ATTUATIVO/CONVENZIONE	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Categoria cespite ARERA	Anno libro	Valore Storico di ACQUISIZIONE o REALIZZAZIONE cespite
2022RAHA0022	INTERVENTO DI RICOSTRUZIONE DI MT 200 DI RETE FOGNARIA DIAM 400 E DIAM 800 PVC SN8 IN VIA DUE GIUGNO NEL COMUNE DI BAGNACA VALLO	Conv 13/04/2023 Motivata istanza	2023	F	CONDOTTE FOGNARIE	2023	218.157
2022RAHA0022	INTERVENTO DI RICOSTRUZIONE A TRAVERSAMENTO FERROVIARIO CONSISTENTE IN SOSTITUZIONE RETE FOGNARIA PER UN LUNGHEZZA DI 90 MT DN 500 IN COMUNE DI COTIGNOLA	Conv 13/04/2023 Motivata istanza	2023	F	CONDOTTE FOGNARIE	2023	117.158
2022RAHA0021	POTENZIAMENTO RETE ACQUEDOTTO MEDIANTE BONIFICA CONDOTTA DN60 IN CA E REALIZZAZIONE CONDOTTA DN200 IN PVC PN16 DALL'INCROCIO CON LA VIA GARIBALDI ALL'INCROCIO CON LA VIA PERO	Conv 13/04/2023 Motivata istanza	2023	A	CONDOTTE DI ACQUEDOTTO	2023	135.683
2022RAHA0021	POTENZIAMENTO CONDOTTA PVC DE 63 LUNGO LA VIA ROMANA, COMUNE DI FUSIGNANO, AL FINE DI OTTIMIZZARE LE PRESSIONI DI RETE E QUALITA' DELL'ACQUA	Conv 13/04/2023 Motivata istanza	2023	A	CONDOTTE DI ACQUEDOTTO	2023	24.455
2022RAHA0021	RINNOVO ALLACCIAMENTI IDRICI NEL COMUNE DI LUGO	Conv 13/04/2023 Motivata istanza	2023	A	CONDOTTE DI ACQUEDOTTO	2023	156.383
2022RAHA0021	RINNOVO ALLACCIAMENTI IDRICI NEL COMUNE DI FUSIGNANO	Conv 13/04/2023 Motivata istanza	2023	A	CONDOTTE DI ACQUEDOTTO	2023	60.000
2022RAHA0022	INTERVENTO DI RIFACIMENTO DI CIRCA 50 MT DI FOGNATURA IN VIALE STAZIONE, COMUNE DI ALFONSINE, CON TUBO IN PVC D 700 SN8 E RIFACIMENTO N.1 ALLA CCIO BOCCA DI LUPO CON TUBO IN PVC DN 160 SN8 3M	Conv 13/04/2023 Motivata istanza	2023	F	CONDOTTE FOGNARIE	2023	47.028

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

Team Lugo – Accordi attuativi	2024	2025
AMM	86.816	86.816
OF	116.422	112.678
OFisc (80%)	65.141	63.046
<b>Delta CUIT Capex - Acc. Attuativi</b>	<b>255.351</b>	<b>249.931</b>

Team Lugo – AC Isti	2024	2025
AMM	-	17.538
<b>Delta CUIT Capex – AC Ist</b>	<b>-</b>	<b>17.538</b>

Team Lugo – Complessivo	2024	2025
AMM	86.816	104.354
OF	116.422	112.678
OFisc (80%)	65.141	63.046
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>255.351</b>	<b>267.469</b>

L'entità complessiva delle rinunce di Team Lugo, 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
<b>OFisc (20%)</b>	<b>13.028</b>	<b>12.609</b>

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. Poiché gli investimenti previsti sono integralmente 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	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2029
<b>TEAM</b>	<b>1.082.981</b>	<b>1.261.034</b>	<b>853.884</b>	<b>297.000</b>	<b>1.101.352</b>	<b>-</b>
Condotte di acquedotto	600.000	600.000	-	-	601.352	-
Condotte fognarie	382.981	561.034	853.884	297.000	390.000	-
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	100.000	100.000	-	-	110.000	-
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tr	-	-	-	-	-	-
Opere idrauliche fisse di acquedotto	-	-	-	-	-	-

Previsione	2026	2027	2028	2029
<b>Delta CUIT Capex</b>	<b>289.708</b>	<b>315.509</b>	<b>327.167</b>	<b>327.687</b>

## 4. SINTESI

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

### Delta CUIT Capex riconosciuto

Ravenna	2024	2025
Romagna Acque	1.049.667	1.098.108
CON.AMI	413.350	421.976
Ravenna Holding	597.895	606.730
Team Lugo	255.351	267.469
<b>TOTALE</b>	<b>2.316.263</b>	<b>2.394.283</b>

### Rinunce Delta CUIT Capex

Ravenna	2024	2025
Romagna Acque	152.944	159.593
CON.AMI	20.806	21.143
Ravenna Holding	19.871	18.249
Team Lugo	13.028	12.609
<b>TOTALE</b>	<b>206.649</b>	<b>211.593</b>

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).



**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:

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