

ALLEGATO 3

ATERSIR

**Relazione di validazione dati 2022 e preconsuntivi 2023
per il territorio di Reggio Emilia gestito da IRETI S.p.A.**

**Relazione alla proposta tariffaria MTI-4 2024-2029
per il gestore ARCA – Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.p.A.**

Sommario

1	Premessa	4
1.1	Elenco della documentazione trasmessa	5
2	Informazioni sulla gestione	5
2.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	5
2.1.1	<i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione</i>	11
2.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	12
2.3	Altre informazioni rilevanti	13
3	Dati tecnici	13
3.1	Dettaglio energia elettrica	13
3.2	Dati tecnici	16
4	Dati di Conto Economico	17
5	Altri dati economico finanziari	25
5.1	Altri dati economico finanziari: sezioni Fonti di finanziamento / imposte	25
5.2	Altri dati economico finanziari: sezione Morosità	27
5.3	Altri dati economico finanziari: sezione Altri importi in bolletta	29
5.4	Altri dati economico finanziari: Sezione “Altri dati per calcolo RC”	32
5.5	Altri dati economico finanziari: Sezione “altri dati per il calcolo della componente capex”	35
5.6	Altri dati economico finanziari: Sezione “Altri dati per il calcolo delle componenti OPEX e RC”	36
5.7	Altri dati economico finanziari: Sezione “Ulteriori specificazioni per le componenti Opex _{tel} ”	38
5.8	Altri dati economico finanziari: Sezione “Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari”	38
6	Corrispettivi infrastrutture di terzi	39
7	Servizi all’ingrosso	40
7.1	Soggetti	40
7.2	Vendita servizi all’ingrosso	40
7.3	Acquisto servizi all’ingrosso	41
8	Nuovi investimenti, dismissioni e CFP	41
8.1	Investimenti, LIC e CFP consuntivi 2022	42
8.2	Investimenti, LIC e CFP preconsuntivi 2023	43
8.3	Dismissioni 2022	43
8.4	Dismissioni 2023	44
8.5	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	44
9	Corrispettivi applicati all’utenza finale	46
9.1	Ambiti Tariffari e comuni serviti	46
9.2	Riepilogo ricavi tariffari per servizio, quota fissa / variabile	47
9.3	Ricavi tariffari per collettamento e depurazione di reflui industriali	47
10	Predisposizione tariffaria	49
10.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	49
10.1.1	<i>Selezione dello schema regolatorio</i>	49
10.1.1.1	<i>Ammortamento finanziario</i>	50

10.1.1.2	Valorizzazione FNInew,a	50
10.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	51
10.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	54
10.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	54
10.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	54
10.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	57
10.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	58
10.1.2.6	Altre regole per i conguagli RCARC.....	61
10.2	Moltiplicatore tariffario	62
10.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	62
10.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	62
10.2.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	63
11	Piano economico-finanziario (PEF)	63
11.1	Piano tariffario	63
11.2	Conto economico	67
11.3	Rendiconto finanziario	71
11.4	Stato patrimoniale	75
12	Eventuali istanze specifiche	80
13	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	80

1 Premessa

Il periodo regolatorio 2024-2029, oggetto del presente aggiornamento tariffario, è disciplinato dalla deliberazione ARERA 639/2023/R/idr e definisce in modo puntuale e definitivo gli adeguamenti tariffari per il biennio 2024-2025, oltre a fornire l'andamento tariffario prospettico per il quadriennio successivo (2026-2029), che sarà oggetto di specifici aggiornamenti biennali successivi.

La deliberazione ARERA 639/2023/R/idr prevede altresì all'articolo 5.2 l'oggetto della validazione, ossia, i *“dati di bilancio relativi all'anno 2022 o, in mancanza, [...] quelli dell'ultimo bilancio disponibile, trasmessi nelle modalità previste”*. Per la determinazione delle tariffe per gli anni 2025, 2026, 2027, 2028 e 2029, invece, i dati utilizzati saranno aggiornati, in sede di prima approvazione, con i dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2023 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile, salvo le componenti per le quali è esplicitamente ammesso un dato stimato. In sede di aggiornamento biennale di cui al successivo comma 6.1, le componenti saranno riallineate ai dati di bilancio dell'anno ($a - 2$).

Per i dati relativi alla gestione operativa e all'attività di investimento per l'annualità 2022, di cui il gestore ha fornito dati definitivi ovvero dati consuntivi di Bilancio, si è verificata la completezza delle informazioni inviate rispetto a quelle richieste dall'ARERA e dall'Agenzia e la coerenza con il libro cespiti, il bilancio, le fatture e, più in generale, con le fonti contabili.

In riferimento all'annualità 2023, il gestore ha fornito dati di preconsuntivo per i soli costi aggiornabili, per le stratificazioni dei cespiti, per i contributi a fondo perduto, per i costi legati a specifiche finalità: trattandosi di dati preconsuntivi, l'Agenzia provvederà nei prossimi mesi a richiedere la trasmissione dei rispettivi dati consuntivi di Bilancio unitamente alle relative fonti contabili, necessarie per la validazione. In tale sede l'Agenzia calolerà i conguagli effettivi di competenza 2023, il relativo scostamento rispetto ai conguagli 2023 confluiti nei VRG 2024-2025 (calcolati con i dati preconsuntivi confluiti nella presente manovra tariffaria) da considerare nella futura predisposizione tariffaria.

In data 1° gennaio 2024, come successivamente specificato, al gestore IRETI è subentrato, in esito alla procedura di gara per la selezione del socio privato operativo di società mista per l'affidamento del Servizio Idrico Integrato nel bacino territoriale di Reggio Emilia espletata da ATERSIR il gestore affidatario ARCA (Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua) S.r.l., società mista partecipata al 60% da AGAC Infrastrutture S.p.A. e al 40% da IREN Acqua Reggio S.p.A., società operativa territoriale interamente partecipata da IRETI S.p.A., aggiudicataria della gara.

In considerazione del medesimo perimetro gestionale della gestione diretta IRETI (conclusasi il 31 dicembre 2023), la presente manovra tariffaria è basata sui dati consuntivi e preconsuntivi ad essa riferibili, tenendo conto delle previsioni ed esiti di gara direttamente influenti sulle grandezze tariffarie stesse.

1.1 Elenco della documentazione trasmessa

Si riporta di seguito un riepilogo dei file trasmessi dal gestore. La rendicontazione è stata effettuata da IRETI congiuntamente e con le medesime modalità per i territori di Parma, Piacenza e Reggio Emilia.

1. PG_AT_2023_12387_del_01-12-2023 - dati tariffari 2022: Dati tecnici relativi alla gestione del SII; Dettaglio per singolo POD dei consumi e dei costi dell'energia elettrica afferenti al SII; Dati di conto economico relativi all'annualità 2022 con relativo raccordo alla contabilità Unbundling; Stratificazione dei cespiti e dei contributi; Consuntivo 2022, per singolo progetto PDI, delle entrate in esercizio, dello speso per investimenti con relativo dettaglio LIC, dell'incasso dei contributi;
2. PG_AT_2024_2393_04-03-2024_Integrazioni dati tariffari 2022: Credito imposta EE 2022_2023; Variazioni di perimetro_opnew; Opex QC consuntivati; Unpaid_Ratio; Scambi_Ingresso; raccolta dati aggiornato per PC PR RE
3. PG_AT_2023_4056_21-04_RDT_bonus_idrico
4. PG_AT_2024_4744_26-04-2024_Integrazioni22-23 : Bonus_Idrico _2023; EE sopravv 2023 comp 2022; Modtar; Scambi all'ingrosso; stratificazione dei cespiti al 31.12.2023; Unpaid Ratio 2023; OPnew consuntivi 2023, file raccolta dati consuntivi 2023
5. PG_AT_2024_8558_08-08_Istanza_CostiSoftware_NOstruttura
6. PG_AT_2024_9966_del_24-09-2024_PDI_RE
7. PG_AT-2024-9571_del_10-09-2024_PDI_PR_PC

In via informale sono inoltre stati trasmessi:

1. we_transfer_07giu2024: stratificazione cespiti 2022/2023 + PDI + driver; format Nuovi Investimenti
2. email_20240704_FRBT_ParmaInfrastrutture
3. email_2024_07_05_istanza OPEX QC: fatture opex wc e rendicontazione di supporto
4. email 20_6_24: istanza opex compensativi; struttura corrispettivi 21 22 23 PR PC RE; Movimentazione LIC; scarichi industriali 2021; stratificazione cespiti 2022/2023
5. email_2024_13_09_2024_PDI REGGIO + RELAZIONI

2 Informazioni sulla gestione

2.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Dopo la firma delle Convenzioni di gestione in data 20 dicembre 2023, dal 1° gennaio 2024 ARCA (Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua) S.r.l. è il nuovo gestore del Servizio Idrico Integrato per il bacino di Reggio Emilia, subentrando al precedente gestore IRETI S.p.A.

ARCA è una società a partecipazione mista pubblico-privata, formata dal Socio Pubblico AGAC Infrastrutture S.p.A. e dal Socio Privato Operativo IRETI S.p.A., scelto mediante gara ad evidenza

pubblica. Nell'ambito delle attività relative alla fornitura dei servizi idrici, ARCA S.r.l. delega l'esecuzione dei compiti operativi alla Società Operativa Territoriale IREN Acqua Reggio S.r.l., partecipata al 100% da Irete S.p.A. costituita in adempimento alla disciplina di gara.

L'affidamento ha la durata di vent'anni, a partire dal primo gennaio 2024 e coinvolge 41 comuni della provincia di Reggio Emilia, compreso il capoluogo (tutti i comuni ad esclusione di Toano). Il bacino di gestione è di circa 500 mila abitanti, con una rete di acquedotto di 5.000 chilometri che permette di immettere in rete ogni anno approssimativamente 43 milioni di metri cubi di acqua proveniente da fonti di approvvigionamento eterogenee (falde acquifere, sorgenti, corsi d'acqua superficiali).

La rendicontazione tecnico-economico-patrimoniale di IRETI per l'ambito reggiano, stante anche il medesimo perimetro geografico di servizio, è utilizzata quale base per la definizione dell'aggiornamento tariffario del nuovo affidatario ARCA; i dati di validazione e predisposizione della proposta sono riportati in apposito, separato, documento.

Come già nei precedenti aggiornamenti tariffari MTI-3, il gestore ha quindi presentato per l'anno 2022 una rendicontazione unitaria dei dati economici e patrimoniali, con costruzione del ModCO a partire dalla contabilità *unbundling* tenuta secondo le regole fissate da ARERA.

Come noto, la rendicontazione *unbundling* procede ad una attribuzione diretta dei costi e dei ricavi dell'esercizio sulle attività/comparti regolamentati (nel caso in oggetto al SII e alle AAI), nonché ai Servizi Comuni (SC) e alle Funzioni Operative Condivise (FOC); successivamente i costi e i ricavi attribuiti direttamente a SC e FOC sono riallocati, mediante l'utilizzo di specifici driver, sulle attività regolamentate.

Tenuto in conto del meccanismo di rendicontazione *unbundling*, il gestore ha valorizzato le componenti del MOD_CO inerenti alle attività del Sistema Idrico Integrato (SII) e delle Altre Attività Idriche (AAI), come somma delle seguenti componenti.

(i) Costi e Ricavi Diretti

I costi e i ricavi diretti sono costituiti dalle poste contabili per le quali è stato possibile fin dall'origine della manifestazione del costo/ricavo attribuire un oggetto di controllo direttamente associato ad attività/comparti definiti dalla contabilità regolatoria. In particolare, tenuto in considerazione che la società IRETI SpA opera in più ambiti territoriali, le poste contabili sono attribuite, oltre che per destinazione Unbundling (acque, Depurazione, Fognatura, altre Attività Idriche), anche per destinazione geografica (ATO).

Ciò nonostante, sussistono delle poste contabili che, pur essendo attribuibili ad attività relative al SII/AAI, non trovano immediata collocazione in uno specifico ATO. Tali poste sono allocate nel comparto MultiATO e successivamente attribuite, in funzione di appositi driver, ai singoli ambiti territoriali. Di seguito si riportano i valori dei driver utilizzati nel processo allocativo.

Driver per allocazione Multiato

	Acque	Depu	Fogna	AAI
ALESSANDRIA	0%	0%	0%	0%
ASTI	1%	1%	1%	0%
BRESCIA	0%	0%	0%	0%
CUNEO	0%	0%	0%	0%
GENOVA	5%	0%	0%	66%
IMPERIA	2%	0%	0%	0%
LA SPEZIA	0%	0%	0%	0%
MANTOVA	0%	0%	0%	0%
NOVARA	0%	0%	0%	0%
PARMA	25%	29%	35%	13%
PAVIA	0%	0%	0%	0%
PIACENZA	22%	28%	23%	3%
REGGIO EMILIA	32%	42%	41%	13%
SAVONA	13%	0%	0%	5%
VALLE D'AOSTA	0%	0%	0%	0%
VERCELLI	0%	0%	0%	0%
VERONA	0%	0%	0%	0%
Totale	100%	100%	100%	100%

Tabella 1

La somma dei valori contabili direttamente attribuiti al singolo ATO con l'esito del processo di allocazione del comparto MultiATO, costituiscono la componente di Costo/Ricavo "Diretta" riportata nel ModCo.

(ii) Costi e Ricavi Indiretti

La componente di costo/ricavo indiretta presente su ModCo è il risultato della somma dei processi di allocazione dei costi e dei ricavi afferenti ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise. Di seguito si fornisce una breve descrizione dei processi allocativi.

a. Allocazione dei Servizi Comuni

I costi e i ricavi attribuiti direttamente ai Servizi Comuni vengono inizialmente allocati sulle seguenti entità:

- Servizio Idrico Integrato (SII);
- Altre Attività Idriche (AAI);
- Attività Diverse (AD)
- Servizi Comuni (transazioni interne);
- Funzioni operative Condivise.

Driver SC1	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCI	SCj	SCk
SII	55%	33%	38%	36%	39%	0%	42%	36%	58%	48%	36%
AAI	3%	23%	8%	7%	7%	0%	8%	7%	7%	7%	7%
AD	37%	29%	13%	46%	44%	0%	48%	42%	42%	38%	44%
SCa	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCb	8%	0%	0%	8%	8%	0%	8%	8%	8%	8%	8%
SCc	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCd	8%	0%	0%	0%	8%	0%	7%	8%	7%	8%	8%
SCe	8%	0%	8%	8%	0%	0%	7%	8%	8%	0%	8%
SCf	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCg	8%	7%	8%	8%	8%	0%	0%	8%	8%	0%	8%
SCh	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCI	8%	0%	8%	1%	1%	0%	0%	7%	0%	0%	7%
SCj	8%	8%	7%	8%	8%	0%	0%	8%	8%	0%	8%
SCk	8%	0%	8%	8%	8%	0%	0%	8%	8%	0%	8%
FOCa	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCb	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCc	0%	0%	0%	8%	8%	0%	0%	7%	8%	0%	8%
FOCd	8%	8%	8%	8%	8%	0%	0%	8%	8%	0%	8%
FOCe	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCf	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCg	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCh	8%	8%	8%	8%	8%	0%	7%	8%	8%	0%	8%
FOCi	8%	8%	8%	7%	7%	0%	8%	7%	7%	0%	7%
FOCj	8%	4%	8%	7%	7%	0%	8%	8%	8%	0%	7%
FOCk	8%	8%	8%	7%	7%	0%	8%	7%	8%	0%	7%
FOCl	8%	8%	8%	7%	7%	0%	8%	7%	8%	0%	7%
Totale	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 2

Successivamente i costi e i ricavi allocati sui SC (Transazioni Interne) sono ribaltati sul SII, sulle AAI e sulle AD, sulla base dei seguenti Driver.

Driver ripartizione SC rispetto ad Attività

Driver FOC	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCi	SCj	SCk
ACQUE	43%	23%	37%	22%	24%	0%	28%	22%	32%	30%	22%
FOGNA	7%	3%	0%	5%	5%	0%	38%	5%	7%	5%	5%
DEPU1	9%	7%	0%	9%	10%	0%	22%	9%	7%	13%	9%
ALTRESII	3%	23%	0%	7%	7%	0%	0%	7%	7%	2%	7%
AD	37%	23%	61%	42%	42%	0%	0%	42%	42%	58%	42%
SC	0%	2%	0%	2%	2%	0%	4%	3%	2%	2%	2%
FOC	1%	14%	1%	10%	8%	0%	38%	12%	7%	0%	38%
TOT	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 3

Sommando i contributi sui comparti del SII, AII e AD provenienti dalle Transazioni Interne con quelli derivanti dal primo processo allocativo, è possibile determinare il valore complessivo attribuito dai SC al SII, alle AAI e alle AD. Tali valori sono ripartiti per singolo Ambito territoriale sulla base dei seguenti driver.

Driver Ripartizione Acqua rispetto ad ATO

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCi	SCj	SCk
ATO 1 - PIACENZA	ACQUE	22%	33%	36%	32%	31%	0%	38%	30%	22%	28%	32%
ATO 1 - VERRANO-CUSIO-OSS	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ACQUE	25%	15%	10%	22%	23%	0%	32%	23%	22%	25%	22%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ACQUE	32%	42%	42%	32%	31%	0%	28%	32%	32%	31%	32%
ATO 4 - CUNESE	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ACQUE	0%	0%	1%	0%	0%	0%	2%	0%	2%	2%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONIA)	ACQUE	16%	0%	7%	8%	9%	0%	38%	0%	12%	38%	0%
ATO GE - GENOVA	ACQUE	5%	0%	1%	2%	2%	0%	2%	3%	9%	38%	2%
ATO IM - IMPERIA	ACQUE	3%	0%	1%	3%	3%	0%	0%	3%	3%	2%	3%
ATO MN - MANTOVA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ACQUE	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 4

Driver Ripartizione Fognatura rispetto ad ATO

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCi	SCj	SCk
ATO 1 - PIACENZA	FOGNA	35%	40%	49%	31%	38%	0%	26%	28%	27%	24%	37%
ATO 1 - VERRANO-CUSIO-OSS	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	FOGNA	19%	29%	9%	38%	27%	0%	34%	29%	25%	33%	38%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	FOGNA	46%	30%	41%	38%	43%	0%	32%	43%	47%	42%	38%
ATO 4 - CUNESE	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	5%	0%	0%	1%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONIA)	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	FOGNA	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 5

Driver Ripartizione Depurazione rispetto ad ATO

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCb	SCi	SCj	SCk
ATO 1 - PIACENZA	DEPUI	28%	41%	42%	28%	24%	0%	54%	30%	31%	24%	28%
ATO 1 - VERRANO-CUSIO-OSS	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	DEPUI	28%	25%	11%	30%	32%	0%	15%	34%	23%	32%	30%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	DEPUI	43%	34%	47%	42%	49%	0%	31%	37%	37%	43%	42%
ATO 4 - CUNEO	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	DEPUI	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	DEPUI	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 6

Driver Ripartizione Altre Attività Idriche rispetto ad ATO

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCb	SCi	SCj	SCk
ATO 1 - PIACENZA	ALTRESI	24%	0%	3%	2%	2%	0%	0%	2%	12%	3%	2%
ATO 1 - VERRANO-CUSIO-OSS	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ALTRESI	6%	0%	4%	1%	1%	0%	2%	2%	5%	13%	2%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ALTRESI	43%	0%	50%	3%	2%	0%	50%	3%	26%	13%	3%
ATO 4 - CUNEO	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	17%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	ALTRESI	0%	0%	4%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	5%	0%
ATO GE - GENOVA	ALTRESI	26%	100%	3%	9%	9%	0%	5%	54%	37%	66%	50%
ATO IM - IMPERIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ALTRESI	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 7

b. Allocazione delle Funzioni Operative Condivise

Con riferimento alle Funzioni Operative Condivise, i costi ed i ricavi oggetto di attribuzione sono il risultato della somma delle componenti di costo e di ricavo direttamente attribuite alle FOC con la quota parte di costi e di ricavi derivanti dal processo di allocazione dei Servizi Comuni.

Ciò premesso, il modello Unbundling prevede un primo passaggio di attribuzione su SII, AAI, AD a livello complessivo di società e successivamente una ripartizione di quanto allocato a livello di singolo Ambito Territoriale.

Rispetto a quanto sopra descritto, costituisce un'eccezione la modalità di trattamento della FOC "Gestione delle Utenze Idriche". Infatti, per questa funzione, le poste contabili sono direttamente imputate a livello di singolo ATO e non necessitano di ulteriori ripartizioni. Solo alla quota parte di costi e di ricavi derivante dal ribaltamento dei Servizi Comuni è applicato un driver per l'allocazione pro quota sui singoli ambiti territoriali.

Di seguito si riportano i driver utilizzati nei processi allocativi.

Driver ripartizione FOC rispetto ad Attività

Driver FOC	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCf	FOCg	FOCh	FOCi	FOCj	FOCk	FOCl
ACQUE	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	38%	68%	58%	23%	33%
FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	21%	16%	26%	9%	6%
DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	16%	16%	5%	21%
ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
AD	0%	0%	100%	99%	0%	0%	0%	41%	0%	0%	63%	40%
TOT	0%	0%	100%	100%	0%	0%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 8

Driver Ripartizione Acqua rispetto ad ATO

ATO	ATT	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCf	FOCg	FOCh	FOCi	FOCj	FOCk	FOCl
ATO 1 - PIACENZA	ACQUE	0%	0%	0%	18%	0%	0%	0%	32%	7%	29%	26%	35%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALES	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ACQUE	0%	0%	0%	32%	0%	0%	0%	21%	8%	29%	28%	21%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ACQUE	0%	0%	0%	34%	0%	0%	0%	35%	11%	25%	29%	31%
ATO 4 - CUNEO	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ACQUE	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	1%	0%	2%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	ACQUE	0%	0%	0%	9%	0%	0%	0%	7%	6%	10%	7%	8%
ATO GE - GENOVA	ACQUE	0%	0%	0%	3%	0%	0%	0%	2%	66%	2%	7%	3%
ATO IM - IMPERIA	ACQUE	0%	0%	0%	3%	0%	0%	0%	1%	1%	2%	2%	2%
ATO MN - MANTOVA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ACQUE	0%	0%	0%	100%	0%	0%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 9

Driver Ripartizione Fognatura rispetto ad ATO

ATO	FOGNA	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCf	FOCg	FOCh	FOCi	FOCj	FOCk	FOCl
ATO 1 - PIACENZA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	28%	25%	27%	20%	21%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALES	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	25%	31%	25%	31%	40%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	46%	43%	46%	50%	38%
ATO 4 - CUNEO	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%	2%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 10

Driver Ripartizione Depurazione rispetto ad ATO

ATO	ATT	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCf	FOCg	FOCh	FOCi	FOCj	FOCk	FOCl	
ATO 1 - PIACENZA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	24%	32%	36%	24%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALE	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	31%	15%	18%	30%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	43%	35%	46%	46%
ATO 4 - CUNEO	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	18%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	DEPU1	0%	100%	100%	100%	100%								

Tabella 11

Driver Ripartizione Altre Attività Idriche rispetto ad ATO

ATO	ATT	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCf	FOCg	FOCh	FOCi	FOCj	FOCk	FOCl
ATO 1 - PIACENZA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALE	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 4 - CUNEO	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ALTRESII	0%											

Tabella 12

(iii) Eventuali riclassifiche di raccordo tra l'attività di rendicontazione unbundling e le esigenze di rendicontazione tariffaria.

La costruzione del ModCO può pertanto essere esemplificata dal seguente schema.

[A] = [B] - [C] - [D] - [E] TOTALE RETI Parma		[B] RICLASSIFICHE		[C] Atribuzioni Dirette		[D] INDIRETTI - SC		[E] INDIRETTI - FOC	
ModCO		Riclassifiche		Diretti		SC		FOC	
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

Tabella 13

2.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Non risultano aggregazioni ulteriori nel territorio di Reggio Emilia.

2.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Riguardo all'elenco dei servizi del SII e delle altre attività idriche svolte dal gestore, il gestore ha trasmesso i dati relativi alla sola annualità 2022.

Descrizione	Tipo di Attività	REGGIO EMILIA 2022
Captazione	SII	SI
Potabilizzazione	SII	SI
Adduzione	SII	SI
Acquedotto distribuzione	SII	SI
Fognatura	SII	SI
Depurazione	SII	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	SII	SI
Vendita di acqua all'ingrosso	SII	SI
Allacciamenti	SII	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	SII	SI
Vendita di acqua forfetaria	SII	SI
Vendita di acqua con autobotte	SII	SI
Gestione fognature bianche	SII	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	SII	NO
Altre prestazioni e servizi accessori (compresa la gestione della morosità)	SII	SI
Fornitura bocche antincendio	SII	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	SII	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	SII	SI
Lavori conto terzi	SII	SI
Lettura contatori condominiali	AAI	NO
Vendita di acqua con autobotte	AAI	SI
Trattamento percolati	AAI	SI
Trattamento bottini	AAI	SI
Installazione/gestione bocche antincendio	AAI	SI
Vendita di servizi a terzi	AAI	SI
Lavori conto terzi	AAI	SI
Spurgo pozzi neri	AAI	SI
Rilascio autorizzazioni allo scarico	AAI	SI
Lottizzazioni	AAI	SI
Riuso delle acque di depurazione	AAI	SI
Case dell'acqua	AAI	SI
Aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	AAI	SI
Produzione di energia elettrica con turbine installate sugli impianti idrici	AD	NO
Gestione fognature bianche	AD	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	AD	NO
Produzione di energia elettrica con pannelli fotovoltaici o altro installati sugli impianti, terreni o fabbricati dei servizi idrici	AD	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	AD	NO
Vendita di servizi a terzi	AD	SI
Lavori conto terzi	AD	SI
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	AD	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	AD	NO
Distribuzione gas	AD	SI
Gestione rifiuti	AD	NO
Trasporti locali	AD	NO
TLC	AD	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	AD	SI

Tabella 14

In continuità con gli anni precedenti, il costo di tutti i nuovi allacciamenti è sempre capitalizzato tra le immobilizzazioni materiali, mentre l'onere a carico degli utenti per l'allacciamento a livello contabile è rilevato come ricavo; dal punto di vista tariffario invece, coerentemente con le indicazioni ARERA, è considerato alla stregua di un contributo finalizzato alla realizzazione dell'allaccio. Dal punto di vista delle raccolte dati tariffarie, il trattamento contabile riservato agli

allacciamenti e ai relativi contributi è avvenuto in continuità con quanto fatto nel MTI, MTI2 e MTI3.

2.3 Altre informazioni rilevanti

Nulla da evidenziare in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per il quarto periodo regolatorio, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR. Si precisa infatti la Carta dei servizi risulta adottata, che non sono presenti fatturazioni col consumo minimo impegnato all'utenza domestica e che risultano regolari i versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

In riferimento all'annualità 2022 il gestore ha provveduto a fornire i dati consuntivi economici, tecnici e patrimoniali, integrati da alcuni dati di preconsuntivo per l'anno 2023, meglio dettagliati nel seguito, per i quali è stata eseguita una attività di validazione speditiva in assenza delle fonti contabili definitive in esito all'attività di *unbundling*. Per dati 2023 non disponibili, sono stati riportati i corrispondenti valori dell'anno 2022.

L'Agenzia provvederà pertanto nei prossimi mesi a richiedere la trasmissione dei rispettivi dati consuntivi di Bilancio unitamente alle relative fonti contabili, necessarie per la validazione. In tale sede l'Agenzia calcolerà i conguagli effettivi di competenza 2023 e il relativo scostamento rispetto ai conguagli preconsuntivi 2023 confluiti nei VRG della presente manovra tariffaria: tali scostamenti, come da prassi consolidata dell'Agenzia saranno recepiti nel successivo aggiornamento tariffario.

3 Dati tecnici

3.1 Dettaglio energia elettrica

Nel file RDT sono riportati i consumi e costi elettrici consuntivi del 2021 (ai fini del conguaglio rispetto al dato preconsuntivo), 2022 (consuntivo) e 2023 (preconsuntivo).

Per il 2022 sono oggetto di validazione, per ogni ambito:

- elenco dei POD diretti, con ubicazione (comune, indirizzo), consumo e costo annuo, comparto *unbundling*;
- costi e consumi attribuiti da FOC e SC (coerenti con i costi esposti nel conto economico);
- sopravvenienze, rilevate nel 2023, relative a forniture elettriche di competenza 2022 (utilizzate a rettifica dei dati di conto economico del 2022, per criterio di competenza);
- importo del credito d'imposta di competenza.

Per il 2023 sono oggetto di rendicontazione a preconsuntivo i costi e consumi dei POD diretti; i costi e consumi indiretti sono oggetto di stima come indicato in seguito.

FORNITURA ELETTRICA

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	42.432.610	40.746.839	44.050.318
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh	0	0	
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	42.432.610	40.746.839	44.050.318
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0	0	0
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	NO	NO	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	15.746.172	11.078.425	6.134.112
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro	0	0	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,37109	0,27188	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh			
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI

Tabella 15

Energia Elettrica	Diretti		Attribuiti da SC e FOC		Sopravv. 2023 comp. 2022		TOTALI	
	Costi [€]	Consumi [Kwh]	Costi [€]	Consumi [Kwh]	Costi [€]	Consumi [Kwh]	Costi [€]	Consumi [Kwh]
Acquedotto	8.272.851	22.150.493	45.635	122.978	555	1.739	8.317.931	22.275.210
Fognatura	610.188	1.425.829	13.281	35.789	2.294	1.031	625.763	1.462.649
Depurazione	6.573.766	17.771.960	24.384	65.709	28.800	75.022	6.626.949	17.912.691
Altre Attività Idriche	174.290	778.717	1.198	3.228	41	115	175.529	782.060
TOTALE	15.631.094	42.126.999	84.498	227.704	30.579	77.907	15.746.172	42.432.610
<i>- di cui SI</i>	<i>15.456.804</i>	<i>41.348.282</i>	<i>83.300</i>	<i>224.476</i>	<i>30.538</i>	<i>77.792</i>	<i>15.570.643</i>	<i>41.650.550</i>
<i>- di cui AAI</i>	<i>174.290</i>	<i>778.717</i>	<i>1.198</i>	<i>3.228</i>	<i>41</i>	<i>115</i>	<i>175.529</i>	<i>782.060</i>
Costo Medio [€/Kwh]		0,3710		0,3711		0,3925		0,3711

Tabella 16

Il gestore ha fornito elenco dei POD diretti.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	NOMINATIVO	ATO	ADB del cdc da SAP	Attività	Comparto	POD	INDIRIZZO	COMUNE	PROVINCIA	KWH	Costo Tot 2022
546	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E49575490	VIA TASSONI A.	REGGIO EMILIA	RE	4.217	1.612
547	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E49596368	LARGO GIAMBELLINO	REGGIO EMILIA	RE	146	282
548	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E49732807	VIA KEPLERO	REGGIO EMILIA	RE	2.020	1.205
549	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54540989	VIA F.LLI CERVI	RUBIERA	RE	3.686	1.894
550	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54541081	VIA GUITTONE D'AREZZO	REGGIO EMILIA	RE	272	698
551	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54553851	VIA DEI GONZAGA	REGGIO EMILIA	RE	4.619	2.383
552	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54560816	VIA ROMANI	REGGIO EMILIA	RE	492	1.055
553	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54560817	VIA BEZIERA	REGGIO EMILIA	RE	952	932
554	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54714411	VIA DELLA COSTITUZIONE	CORREGGIO	RE	1.408	819
555	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54725789	VIA SALSÌ DOMENICO	REGGIO EMILIA	RE	395	251
556	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54729166	VIA EDISON T.	REGGIO EMILIA	RE	3.920	2.360
557	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54745865	VIA DALL'AGLIO A.	REGGIO EMILIA	RE	2.393	1.477
558	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54749182	VIA FERRARONI G.M.	REGGIO EMILIA	RE	364	461
559	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54750118	VIA FOGLIANI G.R.	REGGIO EMILIA	RE	4.299	2.287
560	IRETI SPA	REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNaB	IT001E54935096	PIAZZALE EUROPA	REGGIO EMILIA	RE	3.247	1.502
561	IRETI SPA Totale									42.126.999	15.631.094

Tabella 17 – POD diretti (estratto)

Si precisa che costi e consumi dei seguenti POD, riferibili all'attività di trattamento bottini, sono stati riallocati dal segmento depurazione alle altre attività idriche.

Riclassifica consumi depurazione bottini e pergolati

NOMINATIVO	Attività	POD	COMUNE	PROVINCIA	KWH	Costo Totale
IRETI SPA	Depu	IT001E00044139	VIREGGIO EMILIA	RE	621.647	114.631

Tabella 18

I costi indiretti risultano dalla contabilità unbundling.

Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CEE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	Reggio Emilia	
									SII	AAI
UZCB07027	Ricl. acq. ee b6-b7	707,76		707,76	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	FOCk	97	-
UZCB07027	Ricl. acq. ee b6-b7	91,66		91,66	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	14	0
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	3.567,86		3.567,86	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	FOCk	491	-
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	469.699,47		469.699,47	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	70.990	1.028
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	52.896,96		52.896,96	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	7.995	116
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	24.565,25		24.565,25	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	3.713	54
				551.528,96					83.300	1.198

Tabella 19 – Costi energia elettrica indiretti

Le sopravvenienze risultano da specifico dettaglio.

ATO	ADB del cdc da SAP	Attività	Comparto	POD	INDIRIZZO	COMUNE	PROVINCIA	KWH 2022	Euro 2022
26 REGGIO EMILIA	0012	Depu	DEPU	IT001E55016878	VIA D'AZEGLIO 98	NOVELLARA	RE	15.510	6.290
27 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E04075567	VIA CARTOCCIO	NOVELLARA	RE	610	196
28 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E40177269	VIA COSTITUZIONE	FABBRICO	RE	85	1.962
29 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E43050394	VIA S. ANTONIO	BAGNOLO	RE	165	168
30 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E48371373	VIA DONIZONE	CARPINETI	RE	109	37
31 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E48371377	VIA DANTE ALIGHIERI (VECCHIA NON USARE)	CARPINETI	RE	28	10
32 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E48371386	VIA DANTE ALIGHIERI	CARPINETI	RE	57	20
33 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E54560014	VIA MANDRIO	CORREGGIO	RE	1.172	433
34 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001F54560880	VIA PROVINCIALI F. NORD	NOVELLARA	RE	-	3
35 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E54636179	VIA CANOVELLA	BAISO	RE	-	45
36 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E54704929	VIA GAZZATA	SAN MARTINO IN RIO	RE	-	14
37 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E54756274	VIA LOMBROSO C.	REGGIO EMILIA	RE	245	120
38 REGGIO EMILIA	0013	Fogna	FOGNAa	IT001E55150770	VIA CERVI F. LLI	CASTELNOVO NE' MONTI	RE	950	349
39	*	*	*	*	*	*	*	77.907	30.579

Tabella 20 – Sopravvenienze costi energia elettrica di competenza 2022 (estratto)

Business partner	POD	cdc/OI	TOT CRED IMP EE 2022 post ADJ	Ambito del cdc	SUBambito del cdc	ADB del cdc	Codice Unbundling	Comparto Unbundling	Attività	ATO
735 IRETI SPA	IT001E55133268	10R2B371	15 A	A37	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
736 IRETI SPA	IT001E55133269	10R2B362	16 A	A73	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
737 IRETI SPA	IT001E55133572	10R2B377	3 A	A72	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
738 IRETI SPA	IT001E55141628	10I1A1E3	3 A	A00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	REGGIO EMILIA	
739 IRETI SPA	IT001E55143060	10I3C1B1	15 A	A46	0013	I300SR	FOGNAa	Fogna	REGGIO EMILIA	
740 IRETI SPA	IT001E55149376	10I3C1B0	2.470 A	A32	0013	I300SR	FOGNAa	Fogna	REGGIO EMILIA	
741 IRETI SPA	IT001E55150770	10I3C1AP	114 A	A16	0013	I300SR	FOGNAa	Fogna	REGGIO EMILIA	
742 IRETI SPA	IT001E55164901	10I3C1AN	42 A	A13	0013	I300SR	FOGNAa	Fogna	REGGIO EMILIA	
743 IRETI SPA	IT001E55180761	10I3C1B3	9 A	A33	0013	I300SR	FOGNAa	Fogna	REGGIO EMILIA	
744 IRETI SPA	IT001E55186651	10R2B329	49 A	A47	00R2	R2PA00	DISTGASa	DISTGAS	REGGIO EMILIA	
745 IRETI SPA	IT001E55192686	10R2C106	123 A	A46	00R2	R2UA00	GASDIva	GasDiv	REGGIO EMILIA	
746 IRETI SPA	IT001E55206627	10R2B369	42 A	A33	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
747 IRETI SPA	IT001E55207294	10R2B369	7 A	A33	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
748 IRETI SPA	IT001E55215263	10R2B369	50 A	A33	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
749 IRETI SPA	IT001E55215264	10R2B369	68 A	A33	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
750 IRETI SPA	IT001E55219253	10R2B372	164 A	A38	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
751 IRETI SPA	IT001E55220625	10R2B373	42 A	A40	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
752 IRETI SPA	IT001E55220626	10R2B367	131 A	A29	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
753 IRETI SPA	IT001E55220628	10R2B377	61 A	A72	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	REGGIO EMILIA	
754 TOTALE			2.125.391							

Tabella 21 – Crediti d'imposta energia elettrica 2022 (estratto)

Si precisa che il costo indicato in RDT è al lordo dei crediti d'imposta maturati.

Per il 2023, il gestore ha fornito elenco dei consumi e dei costi sui POD diretti. La stima della spesa complessiva è stata condotta attribuendo i medesimi consumi indiretti del 2022, valorizzati al costo medio diretto del 2023.

	Diretti		Indiretti (stima)		Totale	
	Costi	Consumi	Costi	Consumi	Costi	Consumi
SII	11.016.515,48	40.519.135	61.031,60	224.476	11.077.547,08	40.743.612
AAI	-	-	877,57	3.228	877,57	3.228
	11.016.515,48	40.519.135	61.909,17	227.704	11.078.424,65	40.746.839
Costo medio		0,2719		0,2719		0,2719

Tabella 22 – Costi e consumi preconsuntivi 2023

Centro di costo	POD (punto di prelievo)	Indirizzo	Comparto	Anno di competenza	SII Euro	SII kWh	AAI Euro	AAI kWh
REGGIO EMILIA	IT001E54714411	VIA DELLA COSTITUZIONE	Fogna		1.046,55	1.703		
REGGIO EMILIA	IT001E54725789	VIA SALSÌ DOMENICO	Fogna		311,97	529		
REGGIO EMILIA	IT001E54729166	VIA EDISON T.	Fogna		2.523,24	3.617		
REGGIO EMILIA	IT001E54745865	VIA DALL'AGLIO A.	Fogna		1.769,24	2.610		
REGGIO EMILIA	IT001E54749182	VIA FERRARONI G.M.	Fogna		676,37	642		
REGGIO EMILIA	IT001E54750118	VIA FOGLIANI G.R.	Fogna		2.498,14	4.111		
REGGIO EMILIA	IT001E54935096	PIAZZALE EUROPA	Fogna		1.167,43	2.532		
					11.016.515,48	40.519.135		

Tabella 23 – POD diretti 2023 (preconsuntivo)

TOTALE EURO CREDITO DI IMPOSTA EE BU RETI - ANNO 2023 - 1° SEMESTRE - Post ADJ (Post Rettifica ASM)										
1.482.073,32										
Business partner	POD	Cdc/OI	Credito imposta 1° sem 2023	Ambito del cdc	SUBambito del cdc	ADB del cdc	Codice Unbundling	Comparto Unbundling	Attività	ATO
IRETI SPA	IT001E00042752	10I2C2A5	9.451,08 A	A08		00I2	I200DP	DEPU	Depu	REGGIO EMILIA
IRETI SPA	IT001E00042763	10I2C2A6	7.569,79 A	A08		00I2	I200DP	DEPU	Depu	REGGIO EMILIA
IRETI SPA	IT001E00043294	10I1C2D1	719,62 A	A39		00I1	I100CP	ACQUEa	Acque	REGGIO EMILIA
IRETI SPA	IT001E00043300	10I1C2DK	46.667,85 A	A39		00I1	I100CP	ACQUEa	Acque	REGGIO EMILIA
IRETI SPA	IT001E00043301	10I1C1FP	3.170,17 A	A39		00I1	I100CP	ACQUEa	Acque	REGGIO EMILIA
IRETI SPA	IT001E00043307	10I1C2DH	3.875,47 A	A39		00I1	I100CP	ACQUEa	Acque	REGGIO EMILIA
IRETI SPA	IT001E00043334	10I2C2AR	17.365,04 A	A37		00I2	I200DP	DEPU	Depu	REGGIO EMILIA

Tabella 24 – Crediti d'imposta 2023 (estratto)

Per quanto riguarda i costi di EE relativi al 2021 sono stati inseriti nel RDT i dati di Bilancio consuntivo 2021 validati dall'Agenzia nel corso del 2023; i dati sono stati inseriti nel *tool* di calcolo ai fini del *recupero energia elettrica 2021*. Di seguito sono riportati i dettagli di valorizzazione di tale componente.

	2024	2025
Co _{ee} consuntivo 2021		6.134.112
Kwh _{consuntivo} 2021		44.050.318
minuendo ^{a2}		6.134.112
Co _{ee} preconsuntivo 2021		6.170.071
Kwh _{preconsuntivo} 2021		44.236.647
sottraendo ^{a2}		6.170.071
Recupero energia elettrica 2021		-35.959

Tabella 25

3.2 Dati tecnici

Si riportano nel seguito gli altri dati tecnici compilati relativamente a servizi gestiti e territorio: si precisa che i dati 2022 e 2023 sono stati verificati rispetto a quelli desunti dalla rendicontazione RQTI, adeguandoli ove necessario per coerenza.

SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	41	41
Popolazione residente servita (PRA)	N	478.429	489.027
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	31.737.784	31.712.083
Utenze totali (UtT)	N	185.642	186.895
Popolazione fluttuante (PFA)	N	2.214	2.214
Superficie (SUA)	km2	2.224	2.224
Lunghezza rete (L)	km	4.979	4.987

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	41	41
Popolazione residente servita (PRF)	N	435.001	444.019
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	3.551	3.493
Popolazione fluttuante (PFF)	N	2.013	2.010
Superficie (SUF)	km2	2.224	2.224

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	41	41
Popolazione residente servita (PRD)	N	425.592	433.964
Popolazione fluttuante (PFD)	N	1.969	1.965
Superficie (SUD)	km2	2.224	2.224
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	515.454	359.881

Tabella 26

4 Dati di Conto Economico

Come già illustrato in precedenza, la rendicontazione dei dati di Conto Economico 2022 è stata resa a partire dalla rendicontazione *unbundling*, con evidenza della fonte contabile dei dati e dei driver di ripartizione applicati alle poste comuni.

Per il 2023, il gestore ha fornito preconsuntivi relativamente ai costi aggiornabili.

	ANNO 2022				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	99.861.089		99.861.089	1.155.994	0
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	84.715.144		84.715.144	1.117.085	
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	3.005		3.005	628.104	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	8.652.457		8.652.457	26.339	
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	1.061.190		1.061.190	0	
A5) Altri ricavi e proventi	6.493.488		6.493.488	12.571	
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	364.441		364.441	0	
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	86.775.902		86.775.902	1.129.655	0
Ricavi da articolazione tariffaria	66.744.304		66.744.304		
Vendita di acqua all'ingrosso	92.367		92.367		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	6.341.001		6.341.001		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	287.550	
Vendita di acqua forfetaria	170.499		170.499		
Fornitura bocche antincendio	1.575.091		1.575.091		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	696.904		696.904		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	4.173.524		4.173.524		
Contributi di allacciamento	767.135		767.135		
Prestazioni e servizi accessori	147.938		147.938	0	
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0	
Trattamento percolati				625.104	
Trattamento bottini				0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0		
Installazione/gestione bocche antincendio				0	
Vendita di servizi a terzi				0	
Lavori conto terzi	0		0	86.731	
Spurgo pozzi neri				0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico				0	
Lottizzazioni				0	
Riuso delle acque di depurazione				0	
Casse dell'acqua				117.700	
Proventi straordinari	3.586.886		3.586.886	0	
Contributi in conto esercizio	2.107.281		2.107.281	7.786	
Rimborsi e indennizzi	372.973		372.973	0	
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				4.785	

Tabella 27

Si evidenzia che, rispetto alla contabilizzazione *unbundling*, il valore dei ricavi riportato in corrispondenza della voce di bilancio "A5) Altri Ricavi e Proventi", non include la quota annua relativa alla proventizzazione dei contributi pubblici e privati in conto capitale. Sono nel seguito esplicitati il dettaglio rispetto alle diverse nature di ricavo dei valori riportati nel prospetto, e le diverse nature di ricavo inerenti alle Altre Attività Idriche

Servizio Idrico Integrato	Diretti	Da SC	Da FOC	di cui FOC GUI	TOTALE
Totale Ricavi A1	84.715.146	(2)	(0)	(0)	84.715.144
- da Articolazione	75.361.507				75.361.507
- da vendite Wholesale	92.367				92.367
- da forniture bocche antincendio	1.575.091				1.575.091
- Stanziamento a VRG	6.461.829				6.461.829
- da contributi di allacciamento	767.135				767.135
- gest utenti per Morosità	6.538			154.776	161.315
- gest utenti diversi Morosità	155.294			500	155.794
- Altri	295.384	(2)	(0)	(155.276)	140.106
Totale Ricavi A2	0	0	0	0	0
Totale Ricavi A3	0	0	0	0	0
Totale Ricavi A4	8.425.840	36.626	134.681	55.310	8.652.457
Totale A5	5.369.679	240.220	662.756	250.883	6.523.538
- di cui rimborsi e indennizzi	366.435				366.435
- di cui contributi in c/esercizio	2.107.281	25.832	4.218		2.137.331
- di cui sopravvenienze attive	2.067	24.736	541		27.344
- da plusvalenza cessione cespiti	0	9.176	1.375		10.551
- di cui altri	4.809	180.476	209.555	151	394.991
- di cui straordinari/non ricorrenti	2.889.087		447.067	250.732	3.586.886
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	98.510.665	276.844	797.437	306.192	99.891.138

Tabella 28

Altre Attività Idriche	Diretti	Da SC	Da FOC	TOT
Totale Ricavi A1	1.124.871	(0)	0	1.124.871
- da utenti Industriali	0			0
- da vendita acqua con autobotte situazione non emergenziali	0			0
- Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale non rientr	287.550			287.550
- da installazione/gestione bocche antincendio	0			0
- Spurgo pozzi neri	0			0
- da trattamento percolati e bottini	625.104			625.104
- da lavori conto terzi	86.731			86.731
- da case dell'acqua	117.700			117.700
- da Altri A.1	7.786	(0)	0	7.786
Totale Ricavi A2	0	0	0	0
Totale Ricavi A3	0	0	0	0
Totale Ricavi A4	25.778	561	0	26.339
Totale Ricavi A5	1.248	3.859	0	5.107
- da Lavoro conto Terzi	0			0
- da Rimborsi e indennizzi	0			0
- da Sopravvenienze attive	1.248	719	0	1.967
- da plusvalenza cessione cespiti		153		153
- da contributo pubblico		322		322
- da Altri A.5	(0)	2.665	0	2.665
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.151.897	4.420	0	1.156.316

Tabella 29

Il valore della voce **Ricavi da articolazione tariffaria**, inclusiva anche dei ricavi da Reflui Industriali e Fornitura Bocche Antincendio, rappresenta l'effettivo emesso di competenza dell'esercizio e differisce dal valore indicato nella voce A1) del bilancio per un ammontare pari alle rettifiche di fatturato necessarie a ricondurre l'emesso al ricavo di competenza garantito. In particolare, tali rettifiche si identificano con le seguenti voci:

- *FONI*: trattato da un punto di vista bilancistico come un contributo a fondo perduto e quindi riscontato
- *Conguagli approvati al netto del Margine delle AAI*: tale posta è portata a chiusura patrimoniale dei crediti per VRG stanziati negli esercizi precedenti;
- *Bonus Idrico Integrativo*: trattato come un Fondo Patrimoniale da utilizzare per l'erogazione dei bonus agli utenti;
- *Stanziamento al Vincolo dei ricavi garantito*: rappresenta la stima del conguaglio sui volumi per l'esercizio corrente;

- *Stanziamiento dei conguagli per costi passanti*: rappresenta la stima del conguaglio delle variabili tariffarie soggette a conguaglio al netto dei Volumi.

Le rettifiche ai valori di ricavo apportate nella voce in oggetto sono state evidenziate dal gestore nella sezione riclassifiche del Form di costruzione del ModCO e, al fine di garantire la riconciliazione dei dettagli con i dati di bilancio, dette riclassifiche sono state inserite con segno opposto alla voce *“Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”*. La tabella seguente riporta il prospetto di riconciliazione tra la tabella dei ricavi e quella dei relativi dettagli.

Prospetto di Riconciliazione dei Ricavi	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
Ricavi A1	84.715.144	1.117.085	0
Ricavi A5	6.493.488	12.571	0
Totale A1+A5	91.208.631	1.129.655	0
Totale Dettaglio Ricavi	86.775.902	1.124.871	0
Delta	4.432.729	4.785	0
Ricavi inseriti in “Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”			
FONI	4.415.552		
Conguagli	- 2.000.827		
Bonus Integrativo	350.000		
[A] Totale Strorni da Fatturazione	- 2.764.724		
<i>Delta Vincolo</i>	6.133.269		
<i>Delta Costi Passanti</i>	328.560		
<i>Perequazione</i>	-		
[B] Altri (Stanziamiento VRG)	6.461.829	-	-
Altri Ricavi Diretti	309.616	1.248	
Altri Ricavi da FOC	211.621	-	
Altri Ricavi da SC	214.386	3.537	
[C] TOTALE Altri Ricavi	735.624	4.785	-
[A]+[B]+[C] TOTALE Ricavi da Altre Attività	4.432.729	4.785	0
Check	0	0	0

Tabella 30

Il valore dei **Contributi per allacciamento** corrisponde alla voce di Conto Economico *unbundling* *“A.1.096 - Contributi di allacciamento”*.

I ricavi della voce **Prestazioni e servizi accessori** corrispondono alla voce *unbundling* *“Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII - di cui non relativo a gestione morosità”*. Rispetto alla contabilizzazione *Unbundling*, è stato escluso dal conto delle prestazioni un importo pari a 7.356 Euro relativo al pagamento dei bolli non associabile alle prestazioni accessorie.

Descrizione attività	Quantità 2022	Prezzo unitario 2022	Importo 2022
Voltura o subentro di utenza	6.216	15	96.285,84
Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche	1.637	15	25.357,13
Prova taratura contatore	3	380	1.000,00
Sostituzione di contatore rotto dal gelo, incustodia	11	90	990,00
Subentri/riattivazioni	1.603	15	24.830,47
TOTALE		516	148.463,44



Prestazioni e servizi accessori	147.938,14	- 525,30
Morosità	6.538,42	
Indennizzi	163.141,77	
Totale	317.618,33	

Tabella 31

I ricavi relativi al **Trattamento percolati** corrispondono alla voce unbundling “*Trattamento percolati e rifiuti liquidi*” allocata sulle AAI.

I ricavi per **Lavori conto terzi** corrispondono all’omologa voce Unbundling allocata sulle AAI

I ricavi per **Case dell’acqua** corrispondono all’omologa voce Unbundling allocata sulle AAI.

I **Proventi Straordinari** corrispondono al valore dei “A5bis) Ricavi straordinari o non ricorrenti” e sono relativi a rettifiche di stanziamenti di anni precedenti.

Il valore dei **Rimborsi e indennizzi** risulta pari alla somma della voce Unbundling “Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII – di cui per gestione morosità” e “Rimborsi ed Indennizzi” (pari a 372.973 Euro).

I **“Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)”** includono oltre a tutte le voci di ricavo la cui natura non implica una specifica rendicontazione, anche le rettifiche apportate al bilancio per determinare i ricavi da articolazione tariffaria (FONI, Bonus, Conguagli, ...), ciò al fine di garantire la quadratura tra il prospetto del Valore della produzione e il prospetto del dettaglio dei ricavi.

Con riferimento ai costi della produzione, si evidenzia che i costi afferenti al comparto Depurazione sono stati rendicontati come ERC.

	94.325.210	16.889.938	77.435.272	1.650.360	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.527.732	1.582.337	2.945.395	200.753	
di cui per materiali per manutenzioni	2.787.320	171.330	2.615.991	93.160	
di cui per reagenti	1.721.292	1.370.603	350.689	107.081	
B7) Per servizi	42.410.279	5.934.347	36.475.932	1.156.810	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	15.570.684		15.570.684	175.529	
energia elettrica da altre imprese	0		0	0	
ricerca perdite (da terzi)	338.058	0	338.058	0	
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	29.783	0	29.783	0	
smaltimento rifiuti (da terzi)	342.498	342.498	0	52.796	
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	248.089	205.565	42.524	16.645	
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	1.383.045	1.383.045	0	0	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	284.598	279.751	4.848	326.768	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	3.492.550	914.204	2.578.346	318.627	
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	89.755	2.797	86.957	2.462	
altri servizi da altre imprese del gruppo	16.422.131	1.286.037	15.136.094	182.425	
altri servizi da altre imprese	4.209.090	1.520.450	2.688.640	81.558	
B8) Per godimento beni di terzi	7.595.402	2.605.160	4.990.242	12.851	
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	
B9) Per il personale	12.085.322	2.342.808	9.742.513	178.333	
di cui per salari e stipendi	10.789.333	2.173.565	8.615.769	163.722	
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	449.192	77.044	372.148	6.076	
B10) Ammortamenti e svalutazioni	21.227.609	4.187.472	17.040.137	52.575	
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.166.199	0	4.166.199	-1.442	
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	850.030	10.397	839.633	1.114	
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-56.128		-56.128	-225	
B12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	
B13) Altri accantonamenti	5.115.617		5.115.617	17	
B14) Oneri diversi di gestione	1.419.377	237.814	1.181.562	49.246	
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	8.997.009	646.271	8.350.738	24.888	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		0	0	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	397		397	11	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	498.198		498.198	7.372	
Oneri straordinari	0		0	0	
Spese processuali	0		0	0	
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	0	
Contributi associativi	581		581	7	
Spese di viaggio e di rappresentanza	232.392		232.392	3.066	
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	218.471		218.471	0	
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0	0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0	0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0		0	0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	0	
Uso infrastrutture di terzi	7.301.979	0	7.301.979	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	401.979		401.979	0	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	6.900.000		6.900.000	0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	0	
Oneri locali	744.991	646.271	98.720	14.433	0
canoni di derivazione/sottensione idrica	264.580	263.350	1.230	12.648	
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	
contributi a comunità montane	382.921	382.921	0	0	
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	97.490		97.490	1.785	

Tabella 32

B6) Costi per materie prime: non essendo presenti acquisti per acqua all'ingrosso, i costi per materie prime coincidono con la somma delle omologhe voci Unbundling associate ai costi diretti, SC e FOC.

B7) Trasporto e smaltimento fanghi: gli importi rendicontati tengono conto della ripartizione dei costi di trasporto e smaltimento fanghi verso e dal depuratore di Mancasale (RE), effettuata sulla base dei quantitativi in entrata da Parma e da Reggio Emilia.

Riepilogo Costo Trasporto e Smaltimento Fanghi - ATO Reggio Emilia

		2022
Smaltimento Fanghi	[€]	424.644
Smaltimento in Agricoltura	[€]	1.273.823
Trasporto Liquidi	[€]	-
Trasporto Palabili	[€]	253.714
Analisi	[€]	42.230
Totale Smaltimento e Trasporto Fanghi	[€]	1.994.410
Quantitativi Fanghi Palabili Smaltimento	[ton]	2.569
Quantitativi Fanghi Palabili Agricoltura	[ton]	25.425
Totale Quantitativi Fanghi Palabili	[ton]	27.995
Costo Standard Smaltimento e Trasporto	[€/ton]	71
Delta Costo rispetto al 2017	[€]	576.228
Mancasale RE		1.273.823
Di cui Terzi		1.129.331
Di cui ICT		144.492
TOTALE		1.994.410
Di cui ICT		611.366
DI cui TERZI		1.383.045
Storno costi mancasale attribuiti a Parma		481.019
Di cui ICT		54.563
DI cui TERZI		426.456

Tabella 33

Costi di Smaltimento in Agricoltura

		2022
Trasporto	[€]	424.447
Smaltimento	[€]	863.662
Analisi	[€]	466.734
Costo Totale	[€]	1.754.843
Quantitativi da Reggio in Entrata	[ton]	25.425
Quantitativi da Parma in Entrata	[ton]	9.601
Totale Quantitativi in Entrata	[ton]	35.027
Totale Quantitativi in uscita	[ton]	33.391
Costi Attribuiti a Reggio	[€]	1.273.823
Di cui Terzi		1.129.331
Di cui ICT		144.492
Costi Attribuiti a Parma	[€]	481.019
Di cui Terzi		426.456
Di cui ICT		54.563

Tabella 34

B7) servizi da altre imprese del gruppo: si riporta nel seguito il dettaglio dei costi afferenti alla voce di bilancio B7) derivanti da servizi e prestazioni erogati dalle società del Gruppo (in particolare dalla holding IREN e della società IREN Mercato). Tali costi coincidono con la somma delle voci di dettaglio *unbundling* per le quali nella descrizione è contenuto il seguente testo: “(da altre imprese del gruppo)”.

CE	CONTO	Descrizione conto	SII	AAI
CE DIR	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	13.391.106	86.555
CE DIR	B.7.526	Ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	29.470	-
CE DIR	B.7.528	Smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	389.563	2.925
CE DIR	B.7.530	Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.701.200	171.587
CE DIR	B.7.097	Consulenze (da altre imprese del gruppo)	46.801	2.264
CE DIR	B.7.535	Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	36.252	-
CE DIR	B.7.022	Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	1.888.111	47.654
CE SC	B.7.253	Consulenze e prestazioni (da altre imprese del gruppo)	814	12
CE SC	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	51.379	373
CE SC	B.7.132	Servizi di telecomunicazione (da altre imprese del gruppo)	13.622	78
CE SC	B.7.134	Servizi di approvvigionamento e acquisti (da altre imprese del gruppo)	313.710	4.736
CE SC	B.7.138	Servizi di ingegneria e costruzione (da altre imprese del gruppo)	13.089	6
CE SC	B.7.140	Servizi amministrativi e finanziari (da altre imprese del gruppo)	736.489	6.799
CE SC	B.7.142	Servizi legali e societari ricevuti da altre imprese del gruppo	1.183.487	19.903
CE SC	B.7.144	Servizi delle risorse umane (da altre imprese del gruppo)	649.973	4.719
CE SC	B.7.148	Servizi informatici (da altre imprese del gruppo)	1.562.872	10.039
CE SC	B.7.150	Servizi di logistica e gestione magazzini (da altre imprese del gruppo)	208.785	71
CE SC	B.7.251	Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	839.439	6.642
CE FOC	B.7.095	Manutenzioni esterne ed ammodernamento (da altre imprese del gruppo)	84.502	-
CE FOC	B.7.253	Consulenze e prestazioni (da altre imprese del gruppo)	12	-
CE FOC	B.7.152	Servizi commerciali di vendita e gestione della clientela ricevuti da altre imprese del gruppo	3.111.900	-
CE FOC	B.7.156	Servizi di misura ricevuti da altre imprese del gruppo	45	-
CE FOC	B.7.158	Servizi di cartografia elettronica ricevuti da altre imprese del gruppo	2.435	-
CE FOC	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	8.483	-
CE FOC	B.7.241	Servizi di gestione utenze idriche da altre imprese del gruppo	44	-
CE FOC	B.7.251	Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	866.374	-
CE DIR	B.7.544	Costi per distaccati da altre società del gruppo	42.782	-

Tabella 35

B7) altri servizi da altre imprese: include i costi di servizi e prestazioni acquisiti esternamente al Gruppo Iren.

CE	CONTO	Descrizione conto	SII	AAI
CE DIR	B.7.516	Acquisto depurazione all'ingrosso (da terzi)	88.200	-
CE DIR	B.7.518	Acquisto servizi di telecontrollo (da terzi)	55.531	-
CE DIR	B.7.521	Acquisto servizi di misura (da terzi)	389.153	-
CE DIR	B.7.525	Ricerca perdite (da terzi)	273.430	-
CE DIR	B.7.527	Smaltimento rifiuti (da terzi)	2.522	301.546
CE DIR	B.7.529	Smaltimento fanghi (da terzi)	777.330	42.184
CE DIR	B.7.096	Consulenze (da terzi)	57.037	716
CE DIR	B.7.534	Manutenzioni ordinarie (da terzi)	1.197.761	129.825
CE DIR	B.7.537	Altri costi pubblicitari e di marketing	192	8
CE DIR	B.7.541	Assicurazioni	252.850	333
CE DIR	B.7.543	Pulizia e vigilanza	800	67
CE DIR	B.7.319	Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e	3.850	-
CE DIR	B.7.025	Altri servizi (da terzi)	1.038.556	11.460
CE SC	B.7.094	Manutenzioni esterne ed ammodernamento (da terzi)	49	0
CE SC	B.7.252	Consulenze e prestazioni (da terzi)	31.590	499
CE SC	B.7.139	Servizi amministrativi e finanziari (da terzi)	50.436	686
CE SC	B.7.141	Servizi legali e societari ricevuti da terzi	34.627	582
CE SC	B.7.547	Costi assicurativi	18.740	264
CE SC	B.7.021	Compensi agli organi sociali	27.727	466
CE SC	B.7.245	Altre spese di rappresentanza (da terzi)	183.134	3.080
CE SC	B.7.119	Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e	2.161	16
CE SC	B.7.250	Altri servizi (da terzi)	33.366	492
CE FOC	B.7.094	Manutenzioni esterne ed ammodernamento (da terzi)	36.442	-
CE FOC	B.7.252	Consulenze e prestazioni (da terzi)	5.712	-
CE FOC	B.7.043	Altri costi relativi al recupero crediti	355.363	-
CE FOC	B.7.089	Altre spese legali	67.620	-
CE FOC	B.7.547	Costi assicurativi	20.787	-
CE FOC	B.7.119	Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e	338	-
CE FOC	B.7.250	Altri servizi (da terzi)	21.602	-

Tabella 36

B8) Godimento beni di terzi: i costi sono prevalentemente correlati al rimborso del canone di concessione alla società delle infrastrutture nonché al rimborso delle rate dei mutui ai Comuni proprietari di infrastruttura.

B9) Costi del Personale: corrispondono all'omologa voce del conto economico *unbundling*; i costi del personale sono attribuiti ai diversi comparti sulla base delle rilevazioni delle ore lavorate. Quanto rendicontato include anche una parte di costo derivante dai processi di allocazione dei costi di SC e FOC.

B13) Accantonamenti: si evidenziano accantonamenti per 5.115.617 Euro sul SII e 17 Euro su AAI per la quasi totalità allocati sulla FOCi – Gestione Utenze Idriche. Tali accantonamenti sono relativi all'accantonamento di competenza dell'esercizio 2022 al Fondo Ripristino Beni di Terzi (5.114.336 Euro).

B14) Oneri diversi di gestione: corrispondono alla somma delle omologhe voci di *unbundling* inerenti i costi diretti e i costi indiretti (SC+FOC).

Con riferimento alle voci di dettaglio dei costi, si riporta nel seguito la fonte contabile del dato.

Costi pubblicitari e di marketing

Dati in Euro		SII	AAI
B.7.536	Costi pubblicitari e di marketing derivanti da obblighi normativi	0,00	0,00
B.7.537	Altri costi pubblicitari e di marketing	396,69	11,34
B.14.513	Imposte connesse a costi pubblicitari e di marketing	0,00	0,00

Tabella 37

Con riferimento al costo per il **funzionamento dell'Ente d'Ambito**, si precisa che l'importo pari a 218.471 Euro contabilizzato dalla società nel conto *unbundling* "B.14.004 – Contributo all'Autorità di regolazione" non include il costo per il contributo ARERA.

Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CEE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto
UZCB14010	Ricl. quota funz ente ambito b7-b14	113.027		113.027	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Governo dell'Ambito	ACQUEd
UZCB14010	Ricl. quota funz ente ambito b7-b14	75.970		75.970	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Governo dell'Ambito	DEPU
UZCB14010	Ricl. quota funz ente ambito b7-b14	29.474		29.474	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Governo dell'Ambito	FOGNAa
				218.470,95				

Tabella 38

L'importo contabilizzato dalla società coincide con la quota anno 2022 riconosciuta in tariffa.

Con riferimento alle voci "**altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali**" e "**rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali**" si evidenzia che tale voce, nella contabilità Unbundling, è confluita nel conto B8) nel dettaglio "B.8.001 - Canoni di concessione (verso terzi)".

Conto Contabile	Descrizione	Saldi Rettifiche	Saldo	Codice CEE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività CcATO
ZNCB08005	CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI	###		3.777.708	B.8	B.8.001	Canoni di conce ACQUEG REGGIO EMI
ZNCB08005	CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI	###		2.539.159	B.8	B.8.001	Canoni di conce DEPU REGGIO EMI
ZNCB08005	CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI	- 0		0	B.8	B.8.001	Canoni di conce FOCi REGGIO EMI
ZNCB08005	CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI	###		985.112	B.8	B.8.001	Canoni di conce FOGNAa REGGIO EMI
				7.301.979,06			

Tabella 39

In particolare, nel conto "Canoni di concessione (verso terzi)" è confluito, sia il canone corrisposto verso Reggio Infrastrutture pari a 6.900.000 Euro, sia le rate dei mutui corrisposta ai Comuni proprietari di infrastrutture.

Relativamente ai costi rendicontati per "**Oneri Locali**" il gestore ha fornito dettaglio delle voci confluenti nella categoria di costo.

Oneri Locali		SII	AAI	TOT
ZNCB14048	ALTRI ONERI LOCALI RENDICONTAZIONI ATO	382.921	-	382.921
ZNCB08003	CANONI DERIVAZIONE ACQUE	129.163	12.648	141.811
UZCB14004	Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	-	-	-
UZCB14003	Canoni per restituzione acque	-	-	-
ZNCB08011	CANONI PER SERVITU' PASSIVE	1.230	-	1.230
ZNCB14018	IMPOSTE SUGLI IMMOBILI (IMU, TASI, TARI)	67.737	1.023	68.760
ZNCB14010	ALTRE IMPOSTE E TASSE (TOSAP, COSAP, ETC)	16.175	22	16.197
ZNCB08009	CANONI PER ATTRAVERSAMENTI E PARALLELISMI	134.187	-	134.187
ZNCB14012	DIRITTI DI SEGRETERIA COMUNALI ED ALTRI	13.579	739	14.318
TOTALE		744.991	14.433	759.424

Tabella 40

Circa il 2023, come detto, il gestore ha fornito dati di preconsuntivo circa i costi aggiornabili.

In particolare, i ricavi per **Prestazioni e servizi accessori** di complessivi 174.474 Euro sono quantificati sulla base del seguente prospetto.

Descrizione attività	Quantità 2023	Prezzo unitario 2023	Importo 2023
Voltura o subentro di utenza	7.080	15,49	109.669,20
Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo	1.948	15,49	30.174,52
Prova taratura contatore	11	200,00	2.200,00
Sostituzione di contatore rotto dal gelo, incustodia, danni di terzi, contatori	2	90,00	180,00
Subentri/riattivazioni	2.082	15,49	32.250,18

Tabella 41

Per quanto riguarda i costi, oltre al preconsuntivo energia elettrica, il gestore ha fornito:

- valore del costo di trasporto e smaltimento fanghi;
- spese di funzionamento Ente d'Ambito, pari a quelle oggetto di riconoscimento tariffario;
- oneri locali per complessivi 687.344 Euro, di cui 230.691 Euro di canoni di derivazione, contributi a Comunità Montane per 382.921 Euro e altri oneri locali per 73.732 Euro.

Il valore dei contributi in conto esercizio è stato inoltre posto pari al valore dei crediti d'imposta sull'acquisto di energia elettrica appositamente rendicontati dal gestore (852.570 Euro).

5 Altri dati economico finanziari

I dati relativi alla sezione "altri dati economico finanziari" sono stati rendicontati dal gestore con Prot. ATERSIR 05/03/2024.0002393.E e sottoposti a successiva validazione.

5.1 Altri dati economico finanziari: sezioni Fonti di finanziamento / imposte

In corrispondenza delle voci di tale sezione, nel format inviato ai gestori per la compilazione dei dati, l'Agenzia aveva associato le seguenti note di commento:

- Mezzi propri: inserire tutto il patrimonio netto (capitale sociale + riserve+ utili perdite a nuovo);
- Finanziamenti a medio-lungo termine: indicare i debiti verso banche e altri enti finanziatori con rimborso oltre i 12 mesi

- Finanziamenti a medio-lungo termine *di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti*: iscrivere i debiti verso soci per finanziamenti (voce D3 del passivo SP)
- Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine: il dato dovrebbe scaturire dal rapporto tra gli oneri finanziari riferiti ai finanziamenti a medio-lungo termine (riga 5) e i finanziamenti medesimi
- Prestiti obbligazionari: sono i prestiti compiuti tramite l'emissione di titoli obbligazionari
- Tasso medio Prestiti obbligazionari: il dato dovrebbe scaturire dal rapporto tra gli oneri finanziari riferiti ai prestiti obbligazionari (riga 8) e i prestiti medesimi
- Altre passività consolidate: rappresenta la categoria residuale dei debiti alla categoria D dello SP che hanno rimborso oltre i 12 mesi, diversi dai finanziamenti a medio-lungo termine e dai prestiti obbligazionari. Comprende ad esempio i debiti vs fornitori con pagamento oltre i 12 mesi, il debito riferito al deposito cauzionale, ecc. Sono invece esclusi da questa voce i ratei e i risconti passivi e i debiti tributari da inserire nell'apposita voce (riga 15);
- Finanziamenti a breve termine: sono da includere in questa voce i debiti verso banche e altri enti finanziatori con rimborso entro i 12 mesi, come ad esempio gli scoperti di conto corrente, i fidi per la parte effettivamente utilizzata, i finanziamenti ponte (bridge) propedeutici ai finanziamenti strutturati;
- Altre passività correnti: rappresenta la categoria residuale dei debiti alla categoria D dello SP che hanno rimborso entro i 12 mesi, diversi dai finanziamenti a breve termine e dai prestiti obbligazionari. Comprende ad esempio i debiti vs fornitori con pagamento entro i 12 mesi, acconti, debiti verso Comuni, ecc. Sono invece esclusi da questa voce i ratei e i risconti passivi e i debiti tributari da inserire nell'apposita voce (riga 15);
- Debiti tributari: da inserire i debiti tributari iscritti in bilancio di breve-medio-lungo termine;
- TFR: deve essere incluso anche il fondo trattamento fine mandato degli amministratori;
- Fondo di quiescenza: inserire gli accantonamenti ad eventuali fondi di previdenza integrativi diversi dal TFR
- Fondo rischi ed oneri: Indicare solo gli importi decurtati del fondo di quiescenza e dei fondi accantonati con risorse proprie come, ad esempio, il fondo ripristino beni di terzi
- Fondo sentenze costituzionale: da indicare solo nel caso in cui sia stato effettivamente costituito all'epoca del MTN e ancora presente in bilancio il fondo con risorse tariffarie aggiuntive a quelle destinate alla copertura dei costi operativi e di investimento;
- Fondo per il ripristino di beni di terzi: Indicare l'importo del fondo solo se gli importi sono accantonati utilizzando risorse provenienti dalle componenti tariffarie. Non indicare quindi i fondi che sono stati alimentati a questo scopo utilizzando risorse proprie di bilancio;
- Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà Indicare la parte di fondo non finanziata con risorse proprie del gestore. Non indicare quindi i fondi che sono stati alimentati a questo scopo utilizzando risorse proprie di bilancio;

- Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa. Dovrebbe scaturire dal rapporto tra Imposte correnti (riga 33-34) sul valore del reddito ante imposte.

Quando non presente, il dato 2023 è stato posto uguale al dato 2022.

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	127.622.373	127.622.373
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro		
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%		
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%		
Altre passività consolidate	Euro		
Finanziamenti a breve termine	Euro		
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%		
Altre passività correnti	Euro	33.001.178	33.001.178
Debiti tributari	Euro	170.597	170.597

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

TFR	Euro	1.806.915	1.806.915
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	301.045	301.045
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	11.852.421	11.852.421
Valore Deposito cauzionale	Euro	5.632.290	5.632.290
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	16.201.106	16.201.106
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	135.131.362	139.881.107
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f) MTI-4</i>	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

Tabella 42

IMPOSTE

IRES	Euro	1.523.915	1.523.915
IRAP	Euro	548.577	548.577
Imposte differite	Euro	-8.528	-8.528
Imposte anticipate	Euro	149.644	149.644
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	12,77%	12,77%

Tabella 43

Il dato relativo ad IRES ed IRAP del 2022 è coerente con quanto riportato nella machera Grandezze Monetarie della contabilità *unbundling*.

5.2 Altri dati economico finanziari: sezione Morosità

Il gestore ha fornito estrazione dai propri sistemi gestionali riportante il fatturato complessivo degli anni 2020 e 2021 e l'incassato con riferimento al 31.12.2022 e 31.12.2023, per le categorie di utenza domestico, amministrazioni pubbliche locali, amministrazioni pubbliche centrali, altri utenti non domestici, utenti serviti all'ingrosso.

Ai fini del calcolo del CO_{mor} l'*unpaid ratio* è stato indicato pari al massimo valore di zona ammesso (2,40%), essendo il tasso rilevato superiore a tale soglia in tutti gli ambiti.

Inoltre, i ricavi da gestione della morosità sono stati portati in detrazione della componente CO_{mor} riconosciuta (si evidenzia che la classificazione in conto economico sotto la voce "rimborsi ed indennizzi" li esclude dalla base di calcolo del moltiplicatore tariffario (denominatore $STar^{2019} * Vscal^{a-2}$), escludendo quindi un *double counting*).

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	2,84%	3,63%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	6.538	6.538

Tabella 44

Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	59.485.407,73	31/12/2022	58.274.974,49	2,03%
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	1.203.035,79	31/12/2022	1.203.035,79	0,00%
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	2.233.455,47	31/12/2022	2.219.992,12	0,60%
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	22.360.259,67	31/12/2022	21.166.345,93	5,34%
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020		31/12/2022		
Totale Ireti SAP-ISU	Anno 2020	85.282.158,66	31/12/2022	82.864.348,33	2,84%

Tabella 45

Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	ATO
U2RA01.029	Ric serv utenze per morosità	6.538,42		6.538,42	A.1	A.1.521	- Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII per gestione morosità	ACQUEd	REGGIO EMILIA

Tabella 46

Per il 2023, il valore dell'*unpaid ratio* deriva dalle seguenti grandezze.

Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	69.281.158	31/12/2023	67.405.637
	Anno 2020	59.485.408	31/12/2022	58.274.974
	Anno 2019	56.810.022	31/12/2021	55.821.255
	Anno 2018	60.154.985	31/12/2020	59.224.825
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	1.254.182	31/12/2023	1.257.828
	Anno 2020	1.203.036	31/12/2022	1.203.036
	Anno 2019	1.129.285	31/12/2021	1.128.322
	Anno 2018	1.563.086	31/12/2020	1.568.567
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	2.684.368	31/12/2023	2.697.443
	Anno 2020	2.233.455	31/12/2022	2.219.992
	Anno 2019	1.785.984	31/12/2021	1.726.002
	Anno 2018	2.391.046	31/12/2020	2.364.798
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	26.006.651	31/12/2023	24.263.401
	Anno 2020	22.360.260	31/12/2022	21.166.346
	Anno 2019	23.240.997	31/12/2021	22.466.096
	Anno 2018	26.150.882	31/12/2020	25.164.107

Tabella 47

5.3 Altri dati economico finanziari: sezione Altri importi in bolletta

Gli importi fatturati delle componenti UI sono stati desunti, per il 2022, dai file "DATI_CSEA_I RETI_2022", riportante volumi e importi fatturati per ogni componente aggiuntiva nei sei bimestri, suddivisi per ambito territoriale di riferimento. Analoga rendicontazione è stata fornita per il 2023.

I file "Riepilogo_bonus_sociale_idrico_I RETI_2022" e "Riepilogo_bonus_sociale_idrico_I RETI_2023" rendicontano invece gli importi erogati. Tutta la documentazione è acquisita al Prot. ATERSIR 05/03/2024.0002393.E.

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	384.044	439.856
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	865.149	824.637
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	1.543.680	1.593.666
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	383.610	219.266
Componente $[(1+y_{t_i}^{OP}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	0
Altre componenti perequative	Euro		

Tabella 48

UI1 Anno 2022							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	24.550	102.874	8.441	102.561	16.304	117.787	372.517
- di cui Acquedotto	6.536	36.162	5.270	37.018	6.546	37.977	129.510
- di cui Fognatura	9.151	33.161	1.603	32.964	4.900	40.104	121.883
- di cui Depurazione	8.863	33.552	1.567	32.579	4.858	39.707	121.125
Importi di Competenza anni precedenti	40	2.648	671	4.368	373	3.425	11.526

UI1 Anno 2022							
- di cui Acquedotto	11	945	419	1.577	162	360	3.474
- di cui Fognatura	14	855	127	1.404	107	1.548	4.056
- di cui Depurazione	14	848	125	1.388	104	1.517	3.996
Totale Emesso	24.590	105.522	9.111	106.929	16.678	121.213	384.044
- di cui Acquedotto	6.548	37.107	5.689	38.595	6.708	38.337	132.984
- di cui Fognatura	9.166	34.016	1.731	34.368	5.007	41.652	125.938
- di cui Depurazione	8.877	34.400	1.692	33.967	4.962	41.224	125.121

Tabella 49

UI2 Anno 2022							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	55.513	232.483	19.187	233.515	36.705	265.278	842.681
- di cui Acquedotto	15.708	82.928	11.945	84.439	14.745	85.541	295.307
- di cui Fognatura	19.983	75.080	3.638	74.912	11.027	90.317	274.958
- di cui Depurazione	19.822	74.474	3.603	74.164	10.933	89.420	272.416
Importi di Competenza anni precedenti	93	5.672	1.525	7.450	734	6.994	22.468
- di cui Acquedotto	26	2.023	950	2.694	342	538	6.573
- di cui Fognatura	34	1.832	289	2.390	199	3.259	8.003
- di cui Depurazione	33	1.817	286	2.366	193	3.197	7.892
Totale Emesso	55.606	238.155	20.712	240.965	37.438	272.272	865.149
- di cui Acquedotto	15.734	84.952	12.895	87.133	15.086	86.079	301.880
- di cui Fognatura	20.017	76.912	3.928	77.302	11.226	93.576	282.961
- di cui Depurazione	19.855	76.291	3.890	76.530	11.126	92.617	280.309

Tabella 50

UI3 Anno 2022							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	44.665	386.845	23.578	471.853	86.085	527.087	1.540.113
- di cui Acquedotto	13.752	135.798	14.020	168.618	33.934	169.948	536.070
- di cui Fognatura	15.451	125.420	4.632	152.254	26.175	179.460	503.390
- di cui Depurazione	15.462	125.627	4.927	150.981	25.977	177.680	500.653
Importi di Competenza anni precedenti	242	5.433	3.154	5.178	-12.839	2.399	3.567
- di cui Acquedotto	75	1.920	1.958	1.862	-4.437	-236	1.141
- di cui Fognatura	84	1.770	605	1.666	-4.205	1.335	1.256
- di cui Depurazione	83	1.743	591	1.651	-4.198	1.300	1.170
Totale Emesso	44.906	392.278	26.732	477.031	73.246	529.486	1.543.680
- di cui Acquedotto	13.827	137.717	15.978	170.480	29.497	169.712	537.211
- di cui Fognatura	15.535	127.190	5.236	153.920	21.970	180.795	504.646
- di cui Depurazione	15.545	127.370	5.518	152.631	21.779	178.980	501.822

Tabella 51

UI4 Anno 2022							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							

UI4 Anno 2022							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	24.671	103.225	8.414	102.622	16.304	117.787	373.022
- di cui Acquedotto	6.978	36.802	5.257	37.048	6.546	37.977	130.608
- di cui Fognatura	8.884	33.339	1.586	32.951	4.900	40.104	121.763
- di cui Depurazione	8.808	33.084	1.571	32.623	4.858	39.707	120.651
Importi di Competenza anni precedenti	229	1.866	556	4.158	373	3.406	10.588
- di cui Acquedotto	65	665	347	1.501	162	352	3.093
- di cui Fognatura	83	603	105	1.335	107	1.545	3.777
- di cui Depurazione	82	598	104	1.322	104	1.509	3.718
Totale Emesso	24.900	105.091	8.970	106.779	16.678	121.193	383.610
- di cui Acquedotto	7.043	37.467	5.605	38.549	6.708	38.329	133.701
- di cui Fognatura	8.966	33.942	1.691	34.286	5.007	41.649	125.540
- di cui Depurazione	8.890	33.682	1.674	33.944	4.962	41.215	124.369

Tabella 52

UI1 Anno 2023							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	13.139	80.893	88.589	6.873	118.658	132.480	440.632
- di cui Acquedotto	3.029	29.247	28.641	3.226	40.572	45.757	150.472
- di cui Fognatura	5.077	25.957	30.121	1.839	39.236	43.616	145.844
- di cui Depurazione	5.033	25.689	29.827	1.808	38.851	43.108	144.316
Importi di Competenza anni precedenti	1.293	847	-1.506	-1.611	60	142	-776
- di cui Acquedotto	-130	-121	-289	-1.488	-300	50	-2.279
- di cui Fognatura	717	485	-614	-61	164	42	732
- di cui Depurazione	706	483	-603	-62	196	50	771
Totale Emesso	14.432	81.740	87.083	5.262	118.718	132.622	439.856
- di cui Acquedotto	2.899	29.126	28.352	1.738	40.272	45.806	148.193
- di cui Fognatura	5.793	26.442	29.507	1.777	39.399	43.658	146.576
- di cui Depurazione	5.740	26.172	29.224	1.746	39.047	43.158	145.087

Tabella 53

UI2 Anno 2023							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	29.572	182.849	199.816	15.258	198.732	200.720	826.946
- di cui Acquedotto	6.819	66.121	64.619	7.188	67.440	69.144	281.332
- di cui Fognatura	11.426	58.671	67.933	4.069	65.958	66.164	274.221
- di cui Depurazione	11.328	58.056	67.264	4.001	65.333	65.412	271.394
Importi di Competenza anni precedenti	2.891	1.618	-3.566	-3.571	-16	335	-2.309
- di cui Acquedotto	-299	-377	-712	-3.330	-735	121	-5.331
- di cui Fognatura	1.606	998	-1.439	-120	322	110	1.476
- di cui Depurazione	1.584	997	-1.416	-120	398	104	1.546
Totale Emesso	32.464	184.467	196.250	11.687	198.715	201.055	824.637
- di cui Acquedotto	6.520	65.745	63.907	3.858	66.705	69.266	276.000
- di cui Fognatura	13.032	59.668	66.494	3.949	66.280	66.274	275.697

UI2 Anno 2023							
- di cui Depurazione	12.911	59.053	65.848	3.881	65.730	65.516	272.940

Tabella 54

UI3 Anno 2023							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	58.502	340.677	389.115	30.530	384.429	388.935	1.592.186
- di cui Acquedotto	13.457	123.425	125.591	14.314	130.331	133.837	540.955
- di cui Fognatura	22.619	109.211	132.419	8.170	127.654	128.349	528.423
- di cui Depurazione	22.425	108.041	131.105	8.045	126.444	126.749	522.808
Importi di Competenza anni precedenti	5.940	-2.682	-2.759	-1.958	2.894	45	1.480
- di cui Acquedotto	-583	-1.630	-458	-1.871	-813	3	-5.352
- di cui Fognatura	3.284	-535	-1.160	-44	1.810	20	3.375
- di cui Depurazione	3.239	-517	-1.141	-44	1.897	23	3.458
Totale Emesso	64.441	337.995	386.355	28.572	387.323	388.981	1.593.666
- di cui Acquedotto	12.874	121.795	125.133	12.444	129.517	133.840	535.603
- di cui Fognatura	25.903	108.676	131.259	8.126	129.464	128.369	531.798
- di cui Depurazione	25.664	107.524	129.964	8.002	128.341	126.772	526.266

Tabella 55

UI4 Anno 2023							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	13.139	80.893	88.589	6.644	27.816	2.764	219.845
- di cui Acquedotto	3.029	29.247	28.641	3.141	8.857	716	73.633
- di cui Fognatura	5.077	25.957	30.121	1.768	9.515	1.039	73.475
- di cui Depurazione	5.033	25.689	29.827	1.735	9.444	1.009	72.738
Importi di Competenza anni precedenti	1.293	847	-1.506	-1.488	115	159	-579
- di cui Acquedotto	-130	-121	-289	-1.447	-287	58	-2.217
- di cui Fognatura	717	485	-613	-21	185	50	802
- di cui Depurazione	706	483	-603	-20	218	51	836
Totale Emesso	14.432	81.740	87.084	5.156	27.931	2.923	219.266
- di cui Acquedotto	2.899	29.126	28.352	1.694	8.570	775	71.416
- di cui Fognatura	5.793	26.442	29.507	1.747	9.700	1.088	74.277
- di cui Depurazione	5.740	26.172	29.224	1.715	9.662	1.060	73.573

Tabella 56

5.4 Altri dati economico finanziari: Sezione “Altri dati per calcolo RC”

In tale sezione sono richieste le seguenti grandezze:

- Contributo versato ad ARERA;
- Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali (specificare “di cui per eventi eccezionali, energia elettrica” e “di cui per eventi eccezionali, altro”): in tale voce sono confluiti anche gli riconducibili alla ripresa dei conguagli 2021 non recepiti direttamente nel tool tariffario MTI-4 (differenziali tra le componenti RC₂₀₂₃ determinate avendo a

riferimento i dati 2021 preconsuntivi utilizzati nella precedente manovra tariffaria per la definizione del VRG₂₀₂₃ e le componenti RC₂₀₂₃ rideterminate sulla base dei dati di Bilancio 2021);

- Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere, non presenti per la gestione in esame;
- Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa, non presenti per la gestione in esame;
- FONI_{noninv} comma 28.1 lett. e) MTI-4
- FoNI_{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4
- Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4
- Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4.

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	21.491	25.477
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	2.420.203	-58.492
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	Euro	2.420.203	
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FONI _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FONI}}$ e AMM_{FONI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	4.415.552	4.557.416
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		-293.317
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		33.556.753

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RC _{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RC _{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RC _{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	1.023.918	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0

Tabella 57

Nella voce **Contributo versato ad ARERA** è stato indicato l'importo di competenza rilevato nelle scritture contabili 2022 del gestore.

Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	ATO
ZNCB14005	CONTRIBUTO AUTHORITY	11.982,40		11.982,40	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUED	REGGIO EMILIA
ZNCB14005	CONTRIBUTO AUTHORITY	6.686,90		6.686,90	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	DEPU	REGGIO EMILIA
ZNCB14005	CONTRIBUTO AUTHORITY	2.821,41		2.821,41	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	FOGNAa	REGGIO EMILIA

Tabella 58

Nella voce Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali sono ricompresi:

- (i) il recupero delle componenti a conguaglio del 2021 diverse da energia elettrica e volumi, risultanti dai delta fra dati consuntivi e preconsuntivi relativi all'annualità, per -58.492 Euro;

- (ii) la componente a conguaglio per il pieno recupero dei costi di energia elettrica sostenuti nel 2022, ai sensi dell'art. 28.1 lettera f) MTI-4, per il quale il gestore ha formulato apposita istanza;

Non è presente **FONI_{noninv}**, mentre il **FoNI speso ai sensi del comma 36.3 MTI-3** è stato posto pari al valore del FoNI riconosciuto in tariffa nel 2022 e 2023.

Lo scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4 è quantificato tramite il raffronto fra i dati consuntivi e preconsuntivi di fatturato 2021 relativo alle utenze civili, al collettamento e depurazione di reflui industriali, alle vendite all'ingrosso.

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero volumi 2021	
	2025
minuendo ^{a-2}	81.101.876
sottraendo ^{a-2}	81.395.193
Recupero volumi 2021	-293.317
	2023
ϑ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,046
$\text{tarif}^{2019} * \text{vscal}^{a-4}$	76.295.761
$\vartheta^{a-2} * \text{tarif}^{2019} * \text{vscal}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	79.805.366
$(\text{tarif}^{a-2} * \text{vscal}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind) - preconsuntivo	81.101.876
<i>dettaglio</i>	76.210.306
<i>ingrosso</i>	61.990
<i>industriali</i>	4.829.580
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	-1.296.510
$(\text{tarif}^{a-2} * \text{vscal}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind) - consuntivo	81.395.193
<i>dettaglio</i>	75.359.435
<i>ingrosso</i>	64.023
<i>industriali</i>	5.971.735
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	-1.589.827

Tabella 59

La base di calcolo per il recupero dell'inflazione 2023 su **costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4** è determinata dalla sommatoria delle componenti Opex_{end} al netto degli ERC_{end} , ERC_{end} , conguagli calcolati del 2023 e $\text{CO}_{\Delta\text{fanghi}}$ (per quest'ultimo l'importo da sottoporre a recupero dell'inflazione è ricostruito applicando l'inflazione a consuntivo nel calcolo della componente, tenendo conto della franchigia).

	2023	
	RE	
Opex_{end} al netto degli ERC _{end}	30.316.840	
ERC^a_{end}	5.327.299	
CO_{Δfanghi}	100.865	
Conguagli	-	2.188.251
TOTALE	33.556.753	
<i>Componenti calcolate</i>		
Rc_{TOT}^a	-2.188.251	
Rc_{vot}	-1.299.103	
Rc_{EE}	-1.284.944	
Rc_{WS}	32.660	
Rc_{ERC}	185.290	
Rc_{ALTRO}	55.027	
CO_{Δfanghi} - Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione		
	RE	
	2023	con inflazione
Co ^{effettivo,2017} _{fanghi}	1.418.182	1.418.182
Co ^{effettivo,a-2} _{fanghi}	1.547.210	1.547.210
F	0,02	0,02
Π(1+i^t)	1,002	1,047
CO_{Δfanghi} (rispetto condizionalità)	SI	SI
COΔfanghi	100.865	105.395

Tabella 60

Per la gestione in esame non sono state presentate istanze ai sensi dell'art. 29 MTI-4, mentre viene portato a decurtazione del VRG il valore della penalità RQSII di cui alla Delibera 476/2023/R/IDR.

5.5 Altri dati economico finanziari: Sezione "altri dati per il calcolo della componente capex"

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
ΔCUIT capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro					298.153	592.699	883.720	1.171.134
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI/NO		NO						

Tabella 61

Sono stati inseriti gli importi relativi a ΔCUIT_{capex} previsti dalla gara di affidamento del SII nel territorio di Reggio Emilia. L'ammortamento finanziario non è ammissibile.

5.6 Altri dati economico finanziari: Sezione “Altri dati per il calcolo delle componenti OPEX e RC”

Il gestore ha fornito dettaglio dei costi consuntivi sostenuti per l'adeguamento agli standard di qualità contrattuale per il 2022 (OPEX_{QC}) e del bonus sociale integrativo erogato nel 2022 e 2023.

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

		ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	173.985	146.094
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	379.690	304.165
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	NO	NO

Tabella 62

A fronte delle previsioni di spesa circa gli Opex_{QC} di cui alla seguente tabella (347.236 Euro/anno per Reggio Emilia), il gestore ha rendicontato una spesa consuntiva di 220.570 Euro sul 2022 e 196.742 Euro sul 2023.

Tipologia servizi	Indice	Previsione 2020	Previsione 2021	Parma	Piacenza	Reggio Emilia
Attivazione fornitura Piacenza	A	56.202	56.202		56.202	
Attività di Preventivazione Allacci	B	personale interno				
Attività contatori SOSEL	C					
Tracciabilità e Monitoraggio attività Operation SII	D	205.487	205.487	85.532		119.955
Tracciabilità e Monitoraggio attività di Metering e Servizi all'utenza	E					
Servizi informatici; registro informatico, archiviazione e tracciabilità	F	costi capitalizzati				
Fatturazione/bollettazione (service IREN Mercato)	G	130.574	130.574		51.000	79.574
Sportelli fisici (service IREN MERCATO)	H	424.295	424.295	220.000	56.588	147.707
TOTALE		816.558	816.558	305.532	163.790	347.236

Tabella 63 – Previsione Opex_{QC}

Tipologia servizi	Indice	Consuntivo 2022
Attivazione fornitura Piacenza	A	51.806
Attività di Preventivazione Allacci	B	personale interno
Attività contatori_SOSEL	C	82.331
Tracciabilità e Monitoraggio attività Operation SII	D	
Tracciabilità e Monitoraggio attività di Metering e Servizi all'utenza	E	
Servizi informatici; registro informatico, archiviazione e tracciabilità	F	costi capitalizzati
Fatturazione/bollettazione (service IREN Mercato)	G	141.646
Sportelli fisici (service IREN MERCATO)	H	295.172
TOTALE		570.955

Tabella 64 – Consuntivo Opex_{OC} per servizio

Tipologia servizi	Indice	Consuntivo 2023
Attivazione fornitura Piacenza	A	38.878
Attività di Preventivazione Allacci	B	personale interno
Attività contatori_SOSEL	C	67.852
Tracciabilità e Monitoraggio attività Operation SII	D	
Tracciabilità e Monitoraggio attività di Metering e Servizi all'utenza	E	
Servizi informatici; registro informatico, archiviazione e tracciabilità	F	costi capitalizzati
Fatturazione/bollettazione (service IREN Mercato)	G	136.332
Sportelli fisici (service IREN MERCATO)	H	258.898
TOTALE		501.960

Tabella 66 – Consuntivo Opex_{OC} per servizio

	2022
Parma	176.400
Servizi centralizzati STU	37.413
Fatturazione	
Sportelli	138.986
Piacenza	173.985
Attivazioni	51.806
Servizi centralizzati STU	
Fatturazione	55.325
Sportelli	66.855
Reggio	220.570
Servizi centralizzati STU	44.917
Fatturazione	86.322
Sportelli	89.331
Totale	570.955

Tabella 65 – Consuntivo Opex_{OC} per territorio

	2023
Parma	159.124
Servizi centralizzati STU	30.834
Fatturazione	
Sportelli	128.290
Piacenza	146.094
Attivazioni	38.878
Servizi centralizzati STU	
Fatturazione	53.249
Sportelli	53.968
Reggio	196.742
Servizi centralizzati STU	37.019
Fatturazione	83.083
Sportelli	76.640
Totale	501.960

Tabella 67 – Consuntivo Opex_{OC} per territorio

Gli importi erogati a titolo di bonus sociale integrativo risultano i seguenti.

Dati bonus idrico integrativo (anno 2021) di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI					
	UdM	Servizio di acquedotto	Servizio di fognatura	Servizio di depurazione	
a) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2021 dovuto ⁽²⁾	euro		140.829	399.350	
b) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2021 erogato ⁽³⁾	euro	-	140.829	399.350	
di cui ammontare (di competenza) 2021 erogato nell'anno 2021	euro		-	-	
di cui ammontare (di competenza) 2021 erogato nell'anno 2022	euro		135.917	385.388	
di cui ammontare (di competenza) 2021 erogato nell'anno 2023	euro		4.912	13.962	
c) Nuclei familiari agevolati	numero		3488		
d) Persone fisiche agevolate ⁽⁴⁾	numero		11856		
Dati bonus idrico integrativo (anno 2022) di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI					
	UdM	Servizio di acquedotto	Servizio di fognatura	Servizio di depurazione	
a) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2022 dovuto ⁽²⁾	euro		44.092	124.855	
b) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2022 erogato ⁽³⁾	euro	-	44.092	124.855	
di cui ammontare (di competenza) 2022 erogato nell'anno 2022	euro		20.768	59.075	
di cui ammontare (di competenza) 2022 erogato nell'anno 2023	euro		23.324	65.780	
c) Nuclei familiari agevolati	numero		5516		
d) Persone fisiche agevolate ⁽⁴⁾	numero		18253		
Dati bonus idrico integrativo (anno 2023) di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI					
	UdM	Servizio di acquedotto	Servizio di fognatura	Servizio di depurazione	
a) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2023 dovuto ⁽²⁾	euro		94.227	266.912	
b) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2023 erogato ⁽³⁾	euro	-	94.227	266.912	
di cui ammontare (di competenza) 2023 erogato nell'anno 2023	euro		94.227	266.912	
c) Nuclei familiari agevolati	numero		17033		
d) Persone fisiche agevolate ⁽⁴⁾	numero		53147		
Erogazioni 2022			156.685	444.463	601.148
Erogazioni 2023			122.462	346.653	469.115

Tabella 68 – Consuntivo Op_{social} 2022-2023

5.7 Altri dati economico finanziari: Sezione “Ulteriori specificazioni per le componenti Op_{extel}”

Per il periodo 2024-2029 vengono confermati gli stanziamenti precedenti in merito a agli Op_{social}, da conguagliarsi rispetto ai dati consuntivi.

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX _{it}		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Op _{extel} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro								
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro			350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro								
Op _{extel} - comma 19.11 MTI-4	Euro								
Op _{extel} - comma 22.2 MTI-4	Euro								
Op _{extel} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro			0	0	0	0	0	0
Op _{extel} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro								

Tabella 69

5.8 Altri dati economico finanziari: Sezione “Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari”

Considerato il forte incremento dei costi energetici registrati per le gestioni in esame nel 2022 e 2023 rispetto agli esercizi precedenti, è stata quantificata l'anticipazione del trend di riduzione dei costi elettrici, quantificata impostando un valore previsionale di costo pari al prodotto della media dei consumi 2021-2023 e del 75% del costo medio di settore per l'anno 2023.

Al fine di evitare l'imputazione a partire dal 2026 di poste di ricavo non pertinenti relativamente ai contributi in c/esercizio, nell'apposita sezione, per il 2026 e anni successivi è stato indicato un importo pari a zero.

REGGIO EMILIA	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021	MEDIA
Totale consumo di energia elettrica	42.432.610	40.746.839	44.050.318	42.409.923
Costo medio 2023				0,2436
Costo 2024-2025 (75% costo 2023)				0,1827
Costo previsionale 2024-2025				7.748.293

Tabella 70 – Quantificazione costo previsionale energia elettrica

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI

				ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro			9.015.969	4.094.540	3.432.019	3.388.978	3.350.115	3.330.132
Contributi in cle (eventuale correzione double counting)	Euro					0	0	0	0
ERC _{per} da piano tariffario	Euro			10.797.431	10.363.174	9.574.006	9.574.006	9.574.006	9.574.006
Res _{per} - comma 27.2 MTI-4	Euro								

Tabella 71

6 Corrispettivi infrastrutture di terzi

I corrispettivi per l'utilizzo di infrastrutture di terzi riconosciuti nel quarto periodo regolatorio sono i seguenti.

Key_Prep	Soggetto Proprietario	Anno di deliberazione	Canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità)	Altri corrispetti (AC)					
				previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
801_3045-033032-	Piacenza	2006	NO						
801_3045-01428460338	PIACENZA INFRASTRUTTURE	2005	NO	2.059.690	2.059.690	2.059.690	2.059.690	917.690	917.690
801_3045-0330001-	Agazzano	2006	NO	23.447					
801_3045-0330002-	Alseno	2005	NO						
801_3045-0330049-	Alta Val Tidone	2006	NO						
801_3045-0330004-	Besenzone	2005	NO						
801_3045-0330005-	Beffata	2006	NO						
801_3045-0330006-	Bobbio	2005	NO						
801_3045-0330007-	Borgonovo Val Tidone	2006	NO	59.074					
801_3045-0330008-	Cadeo	2005	NO						
801_3045-0330009-	Calendasco	2006	NO						
801_3045-0330010-	Caminata	2005	NO						
801_3045-0330011-	Cacorso	2006	NO						
801_3045-0330013-	Carpaneto Piacentino	2005	NO						
801_3045-0330012-	Castel San Giovanni	2006	NO						
801_3045-0330014-	Castell'Arquato	2005	NO						
801_3045-0330015-	Castelvetro Piacentino	2006	NO	65.868					
801_3045-0330016-	Cerignate	2005	NO						
801_3045-0330017-	Coli	2006	NO						
801_3045-0330018-	Corte Brugnatella	2005	NO	2.397					
801_3045-0330019-	Cortemaggiore	2006	NO						
801_3045-0330020-	Farri	2005	NO						
801_3045-0330021-	Ferrera	2006	NO	7.457					
801_3045-0330022-	Fiorzucola d'Arda	2005	NO						
801_3045-0330023-	Gazzola	2006	NO	15.130					
801_3045-0330024-	Gossolengo	2005	NO	16.912					
801_3045-0330025-	Gragnano Trebbiense	2006	NO						
801_3045-0330026-	Gropparello	2005	NO						
801_3045-0330027-	Lugagnano Val d'Arda	2006	NO	2.166					
801_3045-0330027-	Monticelli d'Origina	2005	NO						
801_3045-0330028-	Mortasso	2006	NO	3.822					
801_3045-0330030-	Ottone	2005	NO						
801_3045-0330033-	Pecorara	2006	NO						
801_3045-0330033-	Pianello Val Tidone	2005	NO						
801_3045-0330034-	Piozzano	2006	NO	12.457					
801_3045-0330035-	Podenzano	2005	NO						
801_3045-0330036-	Ponte dell'Olio	2006	NO						
801_3045-0330037-	Portenure	2005	NO						
801_3045-0330038-	Rivergaro	2006	NO						
801_3045-0330039-	Rottofreno	2005	NO	18.059					
801_3045-0330040-	San Giorgio Piacentino	2006	NO						
801_3045-0330041-	San Pietro in Cerro	2005	NO						
801_3045-0330042-	Sarmato	2006	NO						
801_3045-0330043-	Travo	2005	NO						
801_3045-0330044-	Vernasca	2006	NO						
801_3045-0330045-	Vigolzone	2005	NO						
801_3045-0330046-	Vitanova sull'Arda	2006	NO						
801_3045-0330047-	Zerba	2005	NO						
801_3045-0330048-	Ziano Piacentino	2006	NO	7.515					
801_3045-80018050338	Consorzio Acquedotto Val Nure	2006	NO	107.058	101.848	101.848	61.848		
801_3045-00124560332	Azienda Consortile Val D'Arda	2005	NO	961.458	933.048	907.628	905.376	935.982	867.864

Tabella 72

Key_Prog	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P.IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità)	Altri corrispettivi (AC)					
							previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
803_3924-00341190354	AGAC INFRASTRUTTURE	Altra società pubblica	00341190354		2004	NO	6.341.690	4.859.664	4.439.527	4.288.315	3.774.167	3.545.791

Tabella 73

7 Servizi all'ingrosso

Come da disposizioni ARERA è stata svolta l'attività di coordinamento a livello territoriale per la riconciliazione degli importi oggetto di scambio tra i dati forniti nella proposta di IRETI e i dati forniti nella proposta del grossista.

7.1 Soggetti

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
13511	AZIENDA SERVIZI TOANO SRL UNIPERSONALE	02135000350
1090	AIMAG S.P.A.	00664670361

Tabella 74

7.2 Vendita servizi all'ingrosso

2. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2021				
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
13511	AZIENDA SERVIZI TOANO SRL UNIPERSONALE	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Acquedotto distribuzione	8.950	0,4790			4.287
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Altri servizi idrici			4.786	7,84	37.522
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Altri servizi idrici			21	1.057,80	22.214

Tabella 75 – Vendite ingrosso anno 2021

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2022				
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
13511	AZIENDA SERVIZI TOANO SRL UNIPERSONALE	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Acquedotto distribuzione	66.035	0,4859			32.083
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Altri servizi idrici			4.818	7,98	38.448
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Altri servizi idrici			20	1.076,57	21.531

Tabella 76 – Vendite ingrosso anno 2022

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2023				
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
13511	AZIENDA SERVIZI TOANO SRL UNIPERSONALE	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Acquedotto distribuzione	10.966	0,4790			5.252
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Altri servizi idrici			4.818	7,98	38.448
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Altri servizi idrici			20	1.076,57	21.531

Tabella 77 – Vendite ingrosso anno 2023

7.3 Acquisto servizi all'ingrosso

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	CO ₂ relativo ai fini del CO ₂ , comma 22.1 MTI-4				
					Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	UtENZE (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Depurazione	2022	951.753	0,7036			669.629
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Depurazione	2022	176.853	1,3027			230.378
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Fognatura (nera e mista)	2022	1.128.606	0,0053			5.977
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Depurazione	2023	951.753	0,6936			660.162
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Depurazione	2023	176.853	1,3052			230.832
1090	AIMAG S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Fognatura (nera e mista)	2023	1.128.606	0,0053			5.988

Tabella 78 – Acquisti ingrosso anno 2022-2023

8 Nuovi investimenti, dismissioni e CFP

Preliminarmente, si evidenzia che, rispetto alla precedente predisposizione tariffaria per il territorio di Reggio Emilia, a seguito del subentro del nuovo gestore ARCA, l'intera stratificazione dei cespiti degli anni precedenti è stata oggetto di revisione, inserendo nella presente manovra i soli cespiti entrati nel perimetro del Valore Residuo riconosciuto ad IRETI.

Più nel dettaglio, nel VR e – conseguentemente, nella stratificazione tariffaria ARCA – sono stati inclusi i cespiti diretti (ossia quelli riferibili direttamente alle dotazioni infrastrutturali del servizio idrico nel territorio di Reggio Emilia) e i soli cespiti indiretti (ossia attribuiti, nel libro cespiti di IRETI, gestore uscente, ai Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise) univocamente riferibili al servizio idrico nel territorio di Reggio Emilia.

Sono cioè esclusi tutti quegli investimenti di struttura realizzati da IRETI e “trasversali” ai territori serviti e/o ai servizi erogati (es. sistemi informativi, laboratori, etc.); tuttavia, poiché è corretto ritenere che il nuovo gestore ARCA o la società operativa territoriale IREN Acqua Reggio dovranno comunque accedere ai servizi resi possibili da tali investimenti, in forma indiretta incidente sui costi operativi quali, ad es., contratti di service, esternalizzazioni, etc. Per tale ragione, il PEF di Piano d'Ambito sottostante all'affidamento ha previsto la compensazione di tali maggiori costi operativi (controbilanciati in tariffa da minori CapEx per effetto dell'uscita dalla stratificazione dei cespiti indiretti) con una specifica componente (c.d. “OpEx compensativi”) quantificata sulla base degli ammortamenti dei cespiti indiretti usciti dalla stratificazione.

La modalità di definizione ed il trattamento di tali OpEx compensativi sono dettagliati in apposito paragrafo successivo.

Per gli investimenti 2022 e 2023 sono stati inclusi nella stratificazione tariffaria rilevante per ARCA i soli cespiti diretti realizzati da IRETI nel biennio, oltre ai cespiti iscritti a libro del soggetto operativo territoriale, socio privato di ARCA, IREN Acqua Reggio.

8.1 Investimenti, LIC e CFP consuntivi 2022

 Categoria del cespite 	Categoria di immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	19.202.841	1.021.642
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	962.704	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	483.403	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	352.912	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	548.019	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.948.658	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	14.397	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	5.826.087	845.000
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	373.406	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	507.275	
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	333.596	
Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	175.777	
Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	1.832.988	33.254
Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	2.069.423	
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	128.160	
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	97.103	
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	103.972	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	49.227	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	239.872	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	122.697	1.046
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	635.289	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Altri servizi idrici	Acquedotto	Res	2022	59.079	
Altri impianti	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	42.831	

Tabella 79 – Cespiti

	2022
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	10.279.091
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	66.484

Tabella 80 – LIC ord e LIC pos

Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3
4.164.943	3.319.407	1.338.164	1.456.576

Tabella 81 – Stratificazione temporale dei LIC-ord 2022

8.2 Investimenti, LIC e CFP preconsuntivi 2023

	 Categoria del cespite	 Categoria di immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sottile ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
	Condotte di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	14.968.482	934.834
	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Res	2023	1.105.425	491.617
	Serbatoi	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	623.693	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	598.419	520.453
	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.315.540	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	615.060	
	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	46.368	
	Condotte fognarie	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	3.495.134	58.917
	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	36.713	
	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	4.287	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	970.115	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	121.972	
	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	1.885.902	
	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	857.707	
	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	2.703.765	
	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	818	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	13.291	
	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	2.231	
	Altri impianti	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	255.750	
	Sistemi informativi	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	884.806	
	Autoveicoli - automezzi	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	351.299	
	Terreni	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	100.416	
	Fabbricati industriali	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	321.957	
	Costruzioni leggere	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	5.340	
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	187.407	
	Altri impianti	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	1.001	
	Sistemi informativi	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	3.050	
	Autoveicoli - automezzi	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	2	
	Fabbricati industriali	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	2.258	
	Costruzioni leggere	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	53	

Tabella 82

	2023
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	12.732.660
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	70.436

Tabella 83 – LIC ord e LIC pos

8.3 Dismissioni 2022

Non sono presenti dismissioni in quanto i cespiti dismessi non sono entrati a far parte del VR e risultano pertanto esclusi “all’origine” dalla stratificazione ARCA.

8.4 Dismissioni 2023

Categoria del capitale	Categoria di immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Enr", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno capitale	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA c/o (Euro)
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2022	3.534	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2023	7.17	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2021	1.155	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2020	902	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2022	145	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2020	74	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2021	74	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2022	197	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2009	45.000	3.382		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2010	7.903	398		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2003	4.738	1.030		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2004	60.014	12.003		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2007	3.350	410		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2006	3.847	577		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2011	506	13		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2015	1.985	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2019	53.201	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2020	3.856	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2021	1.297	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2018	6.940	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2017	1.112	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2023	601	0		
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2018	2.364	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2014	5.935	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2010	7.022	1.043		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2013	6.287	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2004	7.537	4.020		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2005	9.254	4.316		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2006	9.394	3.737		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2007	8.012	2.671		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2008	8.787	2.343		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2009	13.790	2.738		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2011	8.450	563		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2012	8.704	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2015	6.947	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2019	6.206	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2016	7.114	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2017	7.430	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2018	5.807	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2020	6.386	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2021	5.318	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2022	3.338	0		
Gruppi di misura - altre strutture di accostollo	Servizi tecnici integrati	Acquedotti	Non ERC	2023	2023	483	0		

Tabella 84

8.5 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Con riferimento al controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi nel 2020-2023 di cui all'art. 35.4 MTI-4, si rappresenta quanto segue.

$$\tau_{MTI-3} = \frac{\sum_t \frac{2023}{2020} [\sum_c (IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]}{\sum_t \frac{2023}{2020} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})}$$

Investimenti realizzati	IP	LIC iniziali	LIC finali	Investimento annuo
2020	32.736.254	14.409.471	14.652.333	32.979.116
2021	36.426.924	14.652.333	16.303.731	38.078.322
2022	36.109.717	16.303.731	11.259.948	31.065.934
2023	29.380.980	11.259.948	13.901.494	32.022.526
TOTALE	134.653.876	14.409.471	13.901.494	134.145.899
($\sum_{2020-2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$)				92.278.750
τ_{MTI-3}				145%

Tabella 85 – Calcolo τ_{MTI-3}

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro			24.567.746	20.100.000
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario "	euro			24.567.746	20.100.000
Check coerenza Valore investimento annuo	euro			-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro			32.217.404	19.580.000
incidenza ERC Res	%			0%	0%
incidenza ERC Env	%			20%	20%
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro			720.060	720.060
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario "	euro			720.060	720.060
Check coerenza Contributi	euro			-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro			23.847.686	19.379.940

Tabella 86 – Investimenti pianificati MTI-3 agg.to (Del. 639/2021/R/idr)

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro		38.875.889	34.970.859	34.422.714
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro		37.428.822	39.885.704	31.401.517
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti "	euro		36.426.924	36.109.717	29.380.980
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		1.001.898	3.775.987	2.020.537
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro		5.114.340	6.316.494	5.750.846
Contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti "	euro		5.114.340	6.316.494	5.750.846
Check coerenza Contributi	euro		-	-	-
LIC dell'anno	euro		10.664.718	4.821.496	6.666.117

Tabella 87 – Investimenti realizzati 2022-2023

	2022 Pianificato	2022 Realizzato	2023 Pianificato	2023 Realizzato
Inv.to annuo lordo CFP	24.567.746	34.970.859	20.100.000	34.422.714
CFP (netto FoNI)	720.060	6.316.494	720.060	5.750.846
Entrate in esercizio	32.217.404	39.885.704	19.580.000	31.401.517

Tabella 88 – Investimenti realizzati 2022-2023 (riepilogo)

Nei due esercizi i valori sia di investimento annuo sia di entrate in esercizio sono stati superiori al pianificato.

Gli investimenti precedentemente riepilogati sono quelli relativi alla gestione IRETI, cessata, con l'avvio della gestione ARCA, il 31 dicembre 2023. Ai fini della corretta valutazione del tasso di realizzazione sono quindi compresi anche i cespiti indiretti, esclusi dalla stratificazione ARCA; nel tool di calcolo RDT-2024 sono stati indicati tali investimenti nel Pdl consuntivo 2021-2023, si genera pertanto un disallineamento fra il consuntivo Pdl ed il foglio nuovi investimenti, per un importo pari al valore dei cespiti indiretti non trasferiti ad ARCA.

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (loro contributi)	euro		38.875.889	34.970.859	34.422.714
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Pdf-cronoprogramma_investimenti"	euro		37.428.822	39.885.704	31.401.517
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti"	euro		36.426.924	36.109.717	29.380.980
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		1.001.898	3.775.987	2.020.537
Contributi - da foglio "Pdf-cronoprogramma_investimenti"	euro		5.114.340	6.316.494	5.750.846
Contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti"	euro		5.114.340	6.316.494	5.750.846
Check coerenza Contributi	euro		-	-	-
LIC dell'anno	euro		10.664.718	4.821.496	6.666.117

Tabella 89 – Disallineamento Pdl – Nuovi investimenti per cespiti indiretti

Tale disallineamento non è pertanto da considerarsi un errore di compilazione del RDT.

9 Corrispettivi applicati all'utenza finale

9.1 Ambiti Tariffari e comuni serviti

Nel seguito sono rappresentati gli ambiti tariffari esistenti nel 2022/2023 e relativi comuni serviti.

N_Riga	Bacino Tariffario
1	UNICO

Tabella 90

Num.	BACINO	COMUNE	COD. ISTAT
1	UNICO	Albinea (RE)	035001
2	UNICO	Bagnolo in Piano (RE)	035002
3	UNICO	Baiso (RE)	035003
4	UNICO	Bibbiano (RE)	035004
5	UNICO	Boretto (RE)	035005
6	UNICO	Brescello (RE)	035006
7	UNICO	Cadelbosco di Sopra (RE)	035008
8	UNICO	Campagnola Emilia (RE)	035009
9	UNICO	Campegine (RE)	035010
10	UNICO	Canossa (RE)	035018
11	UNICO	Carpineti (RE)	035011
12	UNICO	Casalgrande (RE)	035012
13	UNICO	Casina (RE)	035013
14	UNICO	Castellarano (RE)	035014
15	UNICO	Castelnovo di Sotto (RE)	035015
16	UNICO	Castelnovo ne' Monti (RE)	035016
17	UNICO	Cavriago (RE)	035017
18	UNICO	Correggio (RE)	035020
19	UNICO	Fabbrico (RE)	035021
20	UNICO	Gattatico (RE)	035022
21	UNICO	Gualtieri (RE)	035023
22	UNICO	Guastalla (RE)	035024
23	UNICO	Luzzara (RE)	035026
24	UNICO	Montecchio Emilia (RE)	035027
25	UNICO	Novellara (RE)	035028
26	UNICO	Poviglio (RE)	035029

Num.	BACINO	COMUNE	COD. ISTAT
27	UNICO	Quattro Castella (RE)	035030
28	UNICO	Reggio nell'Emilia (RE)	035033
29	UNICO	Reggiolo (RE)	035032
30	UNICO	Rio Saliceto (RE)	035034
31	UNICO	Rolo (RE)	035035
32	UNICO	Rubiera (RE)	035036
33	UNICO	San Martino in Rio (RE)	035037
34	UNICO	San Polo d'Enza (RE)	035038
35	UNICO	Sant'Ilario d'Enza (RE)	035039
36	UNICO	Scandiano (RE)	035040
37	UNICO	Vetto (RE)	035042
38	UNICO	Vezzano sul Crostolo (RE)	035043
39	UNICO	Viano (RE)	035044
40	UNICO	Villa Minozzo (RE)	035045
41	UNICO	Ventasso (RE)	035046

Tabella 91

9.2 Riepilogo ricavi tariffari per servizio, quota fissa / variabile

Nella tabella seguente è rappresentata la sintesi dei volumi e del fatturato – per bacino e servizio erogato – validati ai fini del calcolo del dell'aggiornamento tariffario MTI-4 e dei conguagli RC_{vol}.

N. riga	Ambito_Tariffario	tar ²⁰¹¹ visca ²⁰¹¹	tar ²⁰¹¹ visca ²⁰¹²	tar ²⁰¹¹ visca ²⁰¹³	tar ²⁰¹¹ visca ²⁰¹⁴
		per calcolo RC	per calcolo RC	per calcolo RC e 9	per calcolo 9
1	UNICO	75.359.435	75.136.691	74.781.004	74.036.280

Tabella 92

9.3 Ricavi tariffari per collettamento e depurazione di reflui industriali

Come noto, per le categorie di utenza non domestica che recapitano i propri reflui industriali in pubblica fognatura, i relativi corrispettivi per il servizio di collettamento e depurazione sono definiti applicando non una tariffa ma una formula, che determina l'importo che ciascun utente deve pagare sulla base della quantità e della qualità del proprio scarico rilevate da apposite analisi effettuate su prelievi a campione. La formula prescinde dalle categorie merceologiche delle lavorazioni ma tiene conto esclusivamente dalla quantità e della qualità dello scarico. I file forniti dal gestore presentano i dati di fatturato (comprensivo dei ratei di competenza) e di volume disaggregati per singolo utente/fattura.

Anno 2022

CODICE UTENTE	PARTITA IVA	Ragione Sociale	VOLUME DI SCARICO FATTURATO ANNO [mc/anno]	QFp	Tf	QCp	Td	T AEEGSI Del. 665/2017 fatturato incassabile nel 2022 con cap del +25%/-50%
REGGIO EMILIA								
003835A1	00135450351		9.702	1.028,53	1.737,75	342,72	19.084,87	22.193,87
500203A1	00182350363		5.229	771,40	936,58	257,04	2.616,89	4.581,91
500081A1	01217800356		122	257,13	21,85	43,80	217,18	539,96
601211A1	02950180352		4.296	771,40	769,47	63,07	9.266,37	10.870,31
500429A1	00130230352		4.969	1.028,53	890,01	5.606,40	20.987,84	27.013,98
003924A1	01977450350		19	514,26	3,40	1,81	17,58	331,40
003931A1	02322790359		1	257,13	0,18	32,85	0,53	290,69
000410A1	00513250357		1.527	771,40	273,51	65,70	1.177,34	2.122,26
500464C1	02623920358		9.757	514,26	1.747,61	432,00	1.487,32	4.181,19
600056A1	01163380353		6.366	514,26	1.140,23	21,90	4.176,99	5.853,39
600056A2	01163380353		70	514,26	12,54	21,90	72,48	516,54
003833A1	01868120369		214	257,13	38,33	21,90	53,67	371,03
003949A1	02442710352		3.118	771,40	558,47	262,80	8.484,42	10.077,09
000275A1	00141400358		232	771,40	41,55	54,20	733,22	1.301,63
000021A1	00275640357		591	514,26	105,86	72,27	398,96	901,34
000289A1	01527090359		602	771,40	107,83	504,58	256,99	816,48
000289A2	01527090359		12.859	1.285,66	2.303,21	1.471,68	41.149,34	42.181,53
003674B1	02136800352		14	257,13	2,51	2,08	12,31	274,03
003943A1	02408810352		34	514,26	6,09	5,89	59,10	378,11
500236A1	02079010357		2.810	771,40	503,31	92,88	7.163,84	8.531,42
600747A1	02780310351		241	514,26	43,17	21,90	883,77	1.463,10
000757A1	00147350359		3.927	771,40	703,38	146,66	3.502,10	5.123,54
000415A1	00178840351		882	771,40	157,98	1.303,20	2.664,43	3.561,67
			3.640.988	295.959	652.148	205.721	4.865.829	6.064.102

Tabella 93 – Fatturato TICSÌ Titolo IV (estratto)

Anno 2023

CODICE UTENTE	PARTITA IVA	Ragione Sociale	VOLUME DI SCARICO FATTURATO ANNO [mc/anno]	QFp	Tf	QCp	Td	T AEEGSI Del. 665/2017 fatturato incassabile nel 2023 con cap del +30%/-60%
REGGIO EMILIA								
600014A1	02663250351		67	506,99	11,83	31,54	18,33	371,53
600202A1	01944830361		1.199	253,50	211,72	43,80	180,19	689,20
000219B1	00921840355		791	506,99	139,67	39,87	118,67	751,17
003783A1	01349570366		217	253,50	36,32	21,90	32,61	346,33
003111A1	01861030359		11.065	760,49	1.953,86	1.576,80	2.231,67	6.522,82
003835A1	00135450351		9.854	1.013,99	1.740,02	342,72	11.382,31	14.479,03
500203A1	00182350363		5.303	760,49	936,40	257,04	796,94	2.750,88
500081A1	01217800356		120	506,99	21,19	43,80	36,35	514,41
601211A1	02950180352		3.035	760,49	535,92	63,07	837,37	2.196,85
500429A1	00130230352		4.546	1.013,99	802,73	5.606,40	41.200,93	48.624,05
003924A1	01977450350		15	506,99	2,65	6,23	13,68	332,91
000410A1	00513250357		1.201	760,49	212,07	65,70	2.047,04	3.066,78
500464C1	02623920358		8.991	506,99	1.587,63	432,00	1.351,18	3.877,81
600056A1	01163380353		1.643	506,99	290,12	21,90	783,20	1.602,22
600056A2	01163380353		134	506,99	23,66	21,90	736,33	778,90
003833A1	01868120369		237	506,99	41,85	21,90	51,34	622,08
003949A1	02442710352		1.276	506,99	225,32	234,00	4.217,08	5.183,39
000275A1	00141400358		232	506,99	40,97	54,20	675,94	1.278,11
000021A1	00275640357		825	506,99	145,68	72,27	1.131,53	1.856,47
000289A1	01527090359		604	760,49	106,65	504,58	241,18	835,37
000289A2	01527090359		11.878	1.013,99	2.097,42	1.471,68	16.137,31	20.720,40
003674B1	02136800352		107	506,99	18,89	2,08	240,30	666,07
003943A1	02408810352		883	506,99	155,92	5,89	1.422,85	2.091,45
500236A1	02079010357		2.653	760,49	468,47	92,88	8.857,00	10.178,83
600747A1	02780310351		487	760,49	85,99	21,90	1.140,26	1.899,06
000757A1	00147350359		3.819	760,49	674,36	146,66	9.203,60	10.785,12
601536A1	-		188	253,50	33,20	2,94	399,76	689,41
			3.582.453	276.565	632.590	209.203	4.630.949	5.622.180

Tabella 94 – Fatturato TICSÌ Titolo IV (estratto)

10 Predisposizione tariffaria

10.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

10.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Nel prospetto seguente sono individuati i valori delle grandezze concorrenti alla selezione dello schema regolatorio. Lo schema di appartenenza è il II, con *cap* alla crescita tariffaria annua del 5,95%.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	82.140.547
pop + 0,25 pop _{flut}	n. abitante	478.982
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	158.134.476
RAB _{MTI-3}	euro	350.357.818
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	SI
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,00
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	II

Tabella 95

Identificazione della riga della matrice di schemi	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	158.134.476
RAB MTI-3	350.357.818
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	0,5
riga della matrice	1

Identificazione della colonna della matrice di schemi	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ²⁰²²	82.140.547
pop + 0,25pop _{flut}	478.982
VRG ²⁰²² / pop + 0,25pop _{flut}	171

colonna della matrice	2
-----------------------	---

Tabella 96

Gli investimenti pianificati nel periodo 2024-2029 sono i seguenti.

Riepilogo investimenti previsti	Previsto						
	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Valore investimento annuo (lordo contributi): da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro	24.342.526	26.003.617	32.403.484	26.509.268	24.009.634	24.485.947

Tabella 97

10.1.1.1 Ammortamento finanziario

Non ammissibile.

10.1.1.2 Valorizzazione FNInew,a

Non ammissibile.

10.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex ^a	AMM ^a	11.054.564	11.469.627	12.062.464	12.358.494	12.984.470	13.581.152	
	OF ^a	6.173.624	6.730.463	7.185.137	7.939.547	8.925.885	9.210.932	
	OFisc ^a	2.606.312	2.746.165	3.018.653	3.192.919	3.535.239	3.605.291	
	Δ CUIT ^a _{capex}	0	0	298.153	592.699	883.720	1.171.134	
	Totale	19.834.500	20.946.255	22.564.407	24.083.659	26.329.313	27.568.510	
FoNI ^a	FNI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	AMM ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	Δ CUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
Opex ^a	Opex ^a _{end} (netto ERC)	30.374.800	30.776.399	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	
	Opex ^a _{al} (netto ERC)	16.435.943	15.232.676	16.107.913	15.884.226	15.370.082	15.074.966	
	Opex ^a _{tel}	2.813.863	3.126.075	2.734.074	2.436.724	2.214.654	1.484.805	
	di cui Op ^{new,a} (netto ERC)	2.267.122	2.579.334	2.187.332	1.889.983	1.667.913	938.063	
	di cui Opex ^a _{QT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QC}	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	
	di cui Op ^a _{social}	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	
	di cui Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	49.624.606	49.135.150	50.406.953	49.885.916	49.149.702	48.124.737	
ERC ^a	ERC ^a _{Capex}	3.463.395	3.730.558	3.688.041	3.924.606	3.897.025	5.181.550	
	ERC ^a _{end}	10.151.160	9.749.562	8.960.994	8.960.994	8.960.994	8.960.994	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	ERC ^a _{al}	646.271	613.612	613.612	613.612	613.612	613.612	
	ERC ^a _{tel}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op ^{new,a} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QT} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale	14.260.826	14.093.732	13.262.647	13.499.212	13.471.631	14.756.156	
RC^a_{TOT}	RC ^a _{VOL}	-845.293	705.363	0	0	0	0	
	RC ^a _{EE}	6.617.780	3.678.854	0	0	0	0	
	RC ^a _{ws}	119.922	98.398	0	0	0	0	
	RC ^a _{ERC}	3.774	-41.831	-32.659	0	0	0	
	RC ^a _{altro}	1.648.384	1.199.679	-38.570	851	851	851	
	di cui RC ^a _{Attività_b}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento CO ^{a-2} _{res}	-71.923	5.975	-39.421	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	2.420.203	0	0	0	0	0	
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opex _{QC}	-126.666	-150.494	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opex _{QT}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{Social}	251.148	119.115	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{mis}	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	-1.023.918	0	0	0	0	0	
di cui altre previste	0	0	0	0	0	0		

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,1370	1,0880	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
	Totale calcolato	7.544.567	5.640.463	-71.229	851	851	851	
RC^a_{ARC} (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0	0	0	0	0	
	Totale	7.544.567	5.640.463	-71.229	851	851	851	
VRG^a		86.219.040	91.784.233	86.734.007	88.068.788	90.850.647	90.457.551	

Tabella 98

ALLEGATO 3

10.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	19.834.500	20.946.255	22.564.407	24.083.659	26.329.313	27.568.510
OF	6.173.624	6.730.463	7.185.137	7.939.547	8.925.885	9.210.932
OFisc	2.606.312	2.746.165	3.018.653	3.192.919	3.535.239	3.605.291
AMM	11.054.564	11.469.627	12.062.464	12.358.494	12.984.470	13.581.152
ΔCUIT _{capex}	0	0	298.153	592.699	883.720	1.171.134

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	21.575.890	22.587.596	24.424.277	25.647.441	27.770.385	28.996.956
OF	7.915.014	8.371.805	9.045.007	9.503.329	10.366.956	10.639.379
OFisc	2.606.312	2.746.165	3.018.653	3.192.919	3.535.239	3.605.291
AMM	11.054.564	11.469.627	12.062.464	12.358.494	12.984.470	13.581.152
ΔCUIT _{capex}	0	0	298.153	592.699	883.720	1.171.134

Tabella 99

Alla componente OF è attribuito parte dello sconto offerto dal proponente in sede di gara per la scelta del socio privato operativo, pari al 7,3% del VRG. Come da offerta del proponente, lo sconto è calcolato su tutte le componenti del VRG (esclusi i conguagli riferibili ai dati consuntivi 2022-2023, di competenza della precedente gestione) con attribuzione a FoNI e OF.

10.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	0	0	0	0	0
AMM _{FoNI} ^a	0	0	0	0	0	0
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
ΔCUIT _{FoNI} ^a	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	4.851.152	4.987.409	4.931.013	5.324.340	5.563.744	5.694.322
AMM _{FoNI} ^a	4.851.152	4.987.409	4.931.013	5.324.340	5.563.744	5.694.322
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
ΔCUIT _{FoNI} ^a	0	0	0	0	0	0

Tabella 100

Sono operate le seguenti rinunce al FoNI.

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Sezione "Interventi sulle componenti del FoNI"							
FNI calcolato	non compliance	0	0	0	0	0	0
Detrazione della componente FNI		0	0	0	0	0	0
AMM _{FoNI} calcolato	non compliance	4.851.152	4.987.409	4.931.013	5.324.340	5.563.744	5.694.322
Detrazione della componente AMM _{FoNI}		4.851.152	4.987.409	4.931.013	5.324.340	5.563.744	5.694.322
ΔCUIT massimo nel FoNI	non compliance	0	0	0	0	0	0
Detrazione della componente ΔCUIT		0	0	0	0	0	0

Tabella 101

10.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	49.624.606	49.135.150	50.406.953	49.885.916	49.149.702	48.124.737
Opex _{rend}	30.374.800	30.776.399	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966
Opex _{del}	16.435.943	15.232.676	16.107.913	15.884.226	15.370.082	15.074.966
Opex _{del}	2.813.863	3.126.075	2.734.074	2.436.724	2.214.654	1.484.805

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	49.624.606	49.135.150	50.406.953	49.885.916	49.149.702	48.124.737
Opex _{rend}	30.374.800	30.776.399	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966
Opex _{del}	16.435.943	15.232.676	16.107.913	15.884.226	15.370.082	15.074.966
Opex _{del}	2.813.863	3.126.075	2.734.074	2.436.724	2.214.654	1.484.805

Tabella 102

Nel calcolo della componente $Opex_{end}$, in particolare dal confronto fra $Opex_{end}$ 2020 e Coeff della medesima annualità, non emerge $\Delta Opex$.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
y^{OP}	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ 2020	35.537.456	35.537.456	35.537.456	35.537.456	35.537.456	35.537.456
Coeff 2020	40.265.304	40.265.304	40.265.304	40.265.304	40.265.304	40.265.304
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\prod(1+i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+y^{OP}_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ al lordo degli ERC _{end}	40.525.960	40.525.960	40.525.960	40.525.960	40.525.960	40.525.960
$Opex_{end}$ da formula	30.374.800	30.776.399	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966
$Opex_{end}$ (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ al netto degli ERC _{end}	30.374.800	30.776.399	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966

Tabella 103

Fra i costi aggiornabili, si segnala, per la quantificazione del CO_{EE} , la quantificazione degli effetti dell'anticipazione del trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica già precedentemente dettagliata.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff, a-2}$ massimo ammissibile	15.746.213	11.078.425	11.078.425	11.078.425	11.078.425	11.078.425
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	9.015.969	4.094.540	3.432.019	3.388.978	3.350.115	3.330.132
$CO_{EE}^{eff, a-2}$ al netto dell'anticipazione	6.730.244	6.983.885	7.646.406	7.689.447	7.728.310	7.748.293
kWh^{a-2} (acquistati e consumati)	42.432.610	40.746.839	40.746.839	40.746.839	40.746.839	40.746.839
kWh_{Aut}^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-2}/4$	44.569.158	43.960.617	42.918.616	41.994.152	41.168.282	40.746.839
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta_{risparmio}^{new}$	338.878	550.832	407.548	235.384	79.934	0
Y_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+i)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	7.748.341	7.748.293	7.748.293	7.748.293	7.748.293	7.748.293

Tabella 104

La componente $CO_{\Delta fanghi}$ è quantificata come segue.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{effettivo, 2017}^{fanghi}$	1.418.182	1.418.182	1.418.182	1.418.182	1.418.182	1.418.182
$CO_{effettivo, a-2}^{fanghi}$	1.994.410	1.879.584	1.879.584	1.879.584	1.879.584	1.879.584
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+i)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+i)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	573.028	350.451	185.048	185.048	185.048	185.048

Tabella 105

I costi per acquisti all'ingrosso sono i seguenti, quantificati sulla base della spesa sostenuta nel 2022 e 2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Op_{ws}^{exp, a}$ - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
$CO_{ws}^{effettivo, a-2}$	905.984	896.982	896.982	896.982	896.982	896.982
CO_{ws}	905.984	896.982	896.982	896.982	896.982	896.982

Tabella 106

I corrispettivi per l'utilizzo di infrastrutture di terzi (MT, AC) risultano dalla proiezione delle singole posizioni sul 2024-2029.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	485.335	419.931	410.075	337.600	337.603	270.864
AC	6.341.690	4.859.664	4.439.527	4.288.315	3.774.167	3.545.791
MT + AC	6.827.025	5.279.595	4.849.602	4.625.915	4.111.770	3.816.655

Tabella 107

Gli altri costi operativi riconosciuti sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ATO} ^a	248.393	237.696	218.471	218.471	218.471	218.471
CO _{ARENA} ^a	24.626	24.626	24.626	24.626	24.626	24.626
CO _{mor} ^a	2.110.459	2.111.159	2.111.159	2.111.159	2.111.159	2.111.159
CO _{res} ^a	-2.001.914	-1.416.127	73.732	73.732	73.732	73.732
CO_{altri}^a	381.564	957.355	2.427.989	2.427.989	2.427.989	2.427.989

Tabella 108

Il CO_{mor} è quantificato ponendo il coefficiente di UR al 2,40%

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a2}	87.935.789	87.964.979	87.964.979	87.964.979	87.964.979	87.964.979
Unpaid Ratio [UR] reale	2,84%	3,63%	3,63%	3,63%	3,63%	3,63%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
CO_{mor}^a	2.110.459	2.111.159	2.111.159	2.111.159	2.111.159	2.111.159

Tabella 109

Nel CO_{res} è sterilizzato, dal 2026, l'effetto di contributi in c/esercizio riferibili al credito d'imposta sull'acquisto di energia elettrica del 2022 e 2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a2} (esclusi ERC)	113.153	73.732	73.732	73.732	73.732	73.732
Contributi in c/e ^{a2}	2.115.067	1.489.859	0	0	0	0
CO_{res}^a	-2.001.914	-1.416.127	73.732	73.732	73.732	73.732

Tabella 110

I costi associati a specifiche finalità sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{new}	2.267.122	2.579.334	2.187.332	1.889.983	1.667.913	938.063
Opex _{GT}	0	0	0	0	0	0
Opex _{GC}	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742
Op _{social}	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Op _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex_{rel}	2.813.863	3.126.075	2.734.074	2.436.724	2.214.654	1.484.805

Tabella 111

Negli OP_{new} sono inseriti gli Opex compensativi dei cespiti indiretti esclusi dal VR precedentemente menzionati. La quantificazione di tali costi è stata calcolata quale differenza fra i Capex generati dai soli cespiti diretti (inclusi nel VR) e quelli generati dai cespiti diretti ed indiretti. Il calcolo è stato ulteriormente affinato ponendo un cap ai capex generati dai cespiti ante 2017, coerentemente con le previsioni del bando di gara.

La previsione di tali Opex compensativi sotto forma di OP_{new} non determina tuttavia alcuna variazione di schema regolatorio (né, quindi di cap ammissibile). Il tool di calcolo RDT-2024 è stato adattato affinché tale principio (già fissato dal bando di gara) venisse pienamente rispettato.

10.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	14.260.826	14.093.732	13.262.647	13.499.212	13.471.631	14.756.156
ERC _{capex}	3.463.395	3.730.558	3.688.041	3.924.606	3.897.025	5.181.550
ERC _{opex}	10.797.431	10.363.174	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	14.260.826	14.093.732	13.262.647	13.499.212	13.471.631	14.756.156
ERC _{capex}	3.463.395	3.730.558	3.688.041	3.924.606	3.897.025	5.181.550
ERC _{opex}	10.797.431	10.363.174	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606

Tabella 112

Gli ERC_{capex} sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV _{capex}	3.321.193	3.564.602	3.519.866	3.758.745	3.731.234	5.022.831
RES _{capex}	142.202	165.955	168.175	165.861	165.791	158.718
ERC _{capex} da calcolo	3.463.395	3.730.558	3.688.041	3.924.606	3.897.025	5.181.550
ERC _{capex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
ERC_{capex}	3.463.395	3.730.558	3.688.041	3.924.606	3.897.025	5.181.550

Tabella 113

Gli ERC aggiornabili sono i seguenti.

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	263.350	230.691	230.691	230.691	230.691	230.691
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	382.921	382.921	382.921	382.921	382.921	382.921
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC_{al}³	646.271	613.612	613.612	613.612	613.612	613.612

Tabella 114

Gli ERC endogeni afferiscono alle seguenti voci di conto economico.

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.582.337	1.582.337	1.582.337	1.582.337	1.582.337	1.582.337
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	1.286.037	1.286.037	1.286.037	1.286.037	1.286.037	1.286.037
B7) Altri servizi da altre imprese	1.520.450	1.520.450	1.520.450	1.520.450	1.520.450	1.520.450
B8) Per godimento beni di terzi	2.605.160	2.605.160	2.605.160	2.605.160	2.605.160	2.605.160
B9) Per il personale	2.342.808	2.342.808	2.342.808	2.342.808	2.342.808	2.342.808
B14) Oneri diversi di gestione	-408.457	-375.798	-375.798	-375.798	-375.798	-375.798
$\prod(1+i)^t$	1.137	1.088	1.000	1.000	1.000	1.000
ERC_{end}³	10.151.160	9.749.562	8.960.994	8.960.994	8.960.994	8.960.994

Tabella 115

10.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} ^a	2.499.107	7.609.097	500.000	600.000	1.900.000	8.148
RC _{TOT} ^a calcolato (include inflazione)	7.544.567	5.640.463	-71.229	851	851	851
RC _{TOT} ^a da input per calcoli finali	2.499.107	7.609.097	500.000	600.000	1.900.000	8.148

Componenti post detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} ^a	7.544.567	5.640.463	-71.229	851	851	851
RC _{vol}	-845.293	705.363	0	0	0	0
RC _{EE}	6.617.780	3.678.854	0	0	0	0
RC _{WIS}	119.922	98.398	0	0	0	0
RC _{ERC}	3.774	-41.831	-32.659	0	0	0
RC _{ALTRO}	1.648.384	1.199.679	-38.570	851	851	851

Tabella 116

Sono operate le seguenti riallocazioni dei conguagli. Non è previsto rinvio di quote di conguaglio oltre il 2029.

		Sezione "Rimodulazioni degli RC"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	7.565.430	5.640.463	-71.229	851	851	851
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	2.502.789	7.608.189	500.000	600.000	1.900.000	26.237
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		0					
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	2.502.789	7.608.189	500.000	600.000	1.900.000	26.237
RC MTI-4 post 2029	non compilabile	0					
RC _{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

Tabella 117

I conguagli calcolati risultano dalle seguenti voci.

RC_{vol} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
S ³⁻² ai fini del calcolo dei conguagli	1,061	1,046	1,060	1,123	1,061	1,077
tarif ²⁰¹⁰ vs cal ³⁻⁴	75.902.038	77.519.330	77.519.330	77.519.330	77.519.330	77.519.330
S ³⁻² tarif ²⁰¹⁵ vs cal ³⁻⁴ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	80.549.388	81.116.728	82.135.238	87.017.707	82.230.561	83.496.038
(tarif ³⁻² vs cal ³⁻²) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	81.292.856	80.468.416	80.468.416	80.468.416	80.468.416	80.468.416
RC _{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	-743.468	648.312	1.666.822	6.549.291	1.762.146	3.027.622
RC _{vol} da calcolo	-743.468	648.312				
RC _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC _{vol} ^a	-743.468	648.312				

Tabella 118

RC_{EE} - recupero scostamento costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff,a-2}	15.746.213	11.078.425	11.078.425	11.078.425	11.078.425	11.078.425
CO _{EE} ^{medio,a-2} / dal 2026: Benchmark _{a-2} ^{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
KWh ^{a-2}	42.432.610	40.746.839	40.746.839	40.746.839	40.746.839	40.746.839
KWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	42.432.610	40.746.839	40.746.839	40.746.839	40.746.839	40.746.839
KWh _{Aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
ΣKWh ^{a-2} / dal 2026: Σ(KWh+KWh _{Aut}) ^{a-2} /4	44.569.158	43.960.617	42.918.616	41.994.152	41.168.282	40.746.839
CO _{EE} ^{medio,a-2} * kWh ^{a-2} *1,1	13.325.961	10.918.523				
Δ _{risparmio} / dal 2026: Δ _{risparmio} ^{new}	670.983	861.164	0	0	0	0
Y _{EE} / dal 2026: Y _{EE} ^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO _{EE} ^{a-2}	7.673.115	7.752.514	7.748.341	7.748.293	7.748.293	7.748.293
RC _{EE} da calcolo	5.820.592	3.381.300	0	0	0	0
RC _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{EE}^a	5.820.592	3.381.300	0	0	0	0

Tabella 119

RC_{ws} - recupero scostamento costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ws} ^{eff,a-2}	905.984	896.982	905.984	896.982	896.982	896.982
CO _{ws} ^{a-2}	800.508	806.542	905.984	896.982	896.982	896.982
RC _{ws} da calcolo	105.476	90.439	0	0	0	0
RC _{ws} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ws}^a	105.476	90.439	0	0	0	0

Tabella 120

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{al} ^{a-2} effettivo	646.271	613.612	613.612	613.612	613.612	613.612
ERC _{al} ^{a-2}	642.952	652.060	646.271	613.612	613.612	613.612
ERC _{QT} ^{a-2} effettivo	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
RC _{ERC} da calcolo	3.319	-38.448	-32.659	0	0	0
RC _{ERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ERC}^a	3.319	-38.448	-32.659	0	0	0

Tabella 121

RC_{ALTRO} - recupero altri scostamenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC ^a _{Altro b}	0	0	0	0	0	0
RC ^a _{res}	-71.923	5.975	-39.421	0	0	0
RC ^a _{ARERA}	972	4.959	851	851	851	851
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
RC _{GP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{promiv})	0	806				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	2.420.203	-58.492				
Rimb ^a ₃₃₅	0	0				
RC ^a _{RESE}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	-126.666	-150.494	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	251.148	119.115	0	0	0	0
ΔOp _{tras}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	-1.023.918	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0				
Recupero volumi 2021		-293.317				
Recupero energia elettrica 2021		-35.959				
Recupero straordinario inflazione		1.510.054				
RC ^a _{Altro} da calcolo	1.449.817	1.102.646	-38.570	851	851	851
RC ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC^a_{Altro}	1.449.817	1.102.646	-38.570	851	851	851

Tabella 122

All'interno della componente RC_{ALTRO} le voci più significative sono le seguenti.

RC_{attività b}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
%b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b1} ^{a-2}	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870
C _{b1} ^{a-2}	1.564.063	1.389.411	1.389.411	1.389.411	1.389.411	1.389.411
Y _b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
C _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
RC ^a _{b1}	0	0	0	0	0	0
RC ^a _{b2}	0	0	0	0	0	0
RC^a_{Attività b}	0	0	0	0	0	0

Tabella 123

RC_{res}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2}	113.153	73.732	73.732	73.732	73.732	73.732
CO _{res} ^{a-2} (al lordo dei contributi)	185.076	67.757	113.153	73.732	73.732	73.732
RC^a_{res}	-71.923	5.975	-39.421	0	0	0

Tabella 124

RC_{ARERA} - Recupero CO_{ARERA}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{a-2} _{ARERA effettivo}	21.491	25.477	25.477	25.477	25.477	25.477
CO ^{a-2} _{ARERA}	20.518	20.518	24.626	24.626	24.626	24.626
RC^a_{ARERA}	972	4.959	851	851	851	851

Tabella 125

$\Delta Opex_{OC}$ - Recupero (a vantaggio utenza) $Opex_{OC}$

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Opex_{OC}$ effettivamente sostenuti dal gestore	220.570	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742
$Opex_{OC}^{a2}$	347.236	347.236	196.742	196.742	196.742	196.742
$\Delta Opex_{OC}$	-126.666	-150.494	0	0	0	0

Tabella 126

ΔOp_{social} - Recupero Op_{social}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore	601.148	469.115	350.000	350.000	350.000	350.000
Op_{social}^{a2}	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
ΔOp_{social}	251.148	119.115	0	0	0	0

Tabella 127

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recupero volumi 2021		-293.317				

Tabella 128

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Co_{oe,consuntivo} 2021$		6.134.112				
$Kwh_{consuntivo} 2021$		44.050.318				
minuendo ^{a2}		6.134.112				
$Co_{oe,preconsuntivo} 2021$		6.170.071				
$Kwh_{preconsuntivo} 2021$		44.236.647				
sottraendo ^{a2}		6.170.071				
Recupero energia elettrica 2021		-35.959				

Tabella 129

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero straordinario inflazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi e conguagli 2023		33.556.753				
sottraendo ^{a2}		35.066.807				
Recupero straordinario inflazione		1.510.054				

Tabella 130

10.1.2.6 Altre regole per i conguagli RCARC

Non è stata presentata istanza da parte del gestore.

10.2 Moltiplicatore tariffario

10.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Il moltiplicatore tariffario è determinato sulla base delle seguenti grandezze.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	80.255.233	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890
R_b^{a-2}	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870

Tabella 131

Il prodotto scalare volumi (a-2) - tariffe 2023 è determinato dalle seguenti grandezze.

	2024	2025-2029
Struttura corrispettivi	74.036.280	74.781.004
Vendite all'ingrosso	91.607	65.231
Collettamento e depurazione di reflui industriali	5.979.407	5.622.180
Prestazioni e servizi accessori	147.938	174.474
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ totale	80.255.233	80.642.890

Tabella 132

10.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,0595	1,1225	1,0608	1,0771	1,1111	1,1063
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Tabella 133

Si attesta che:

- nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4;
- le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata;
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, e che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con l'accordo del gestore) relative alle

componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, secondo quanto già dettagliato nel precedente paragrafo 10.1.2.

Si riepilogano nel seguito i moltiplicatori tariffari risultanti dai calcoli pre e post rimodulazioni e detrazioni.

VRG ³ calcolato	97.857.042	96.444.349	92.953.661	94.357.760	95.956.314	97.573.022
g ³ calcolato	1,203	1,180	1,137	1,154	1,174	1,193
Limite al VRG ³	86.219.040	91.784.233	97.245.395	98.484.404	99.972.047	101.665.714
Limite al moltiplicatore	1,060	1,123	1,189	1,204	1,223	1,243
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ³ calc post eventuali detrazioni	91.264.500	89.815.599	86.162.777	87.469.638	88.951.497	90.450.253
g ³ calc post eventuali detrazioni	1,122	1,098	1,054	1,070	1,088	1,106
Limite al VRG ³ post eventuali detrazioni	86.219.040	91.784.233	95.159.627	91.289.463	92.674.082	94.244.111
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,060	1,123	1,164	1,116	1,133	1,153
info predisposizione intermedia	sovracap	nei limiti				

VRG ³ calc post ulteriori rimodulazioni	86.219.040	91.784.233	86.734.007	88.068.788	90.850.647	90.457.551
g ³ calc post ulteriori rimodulazioni	1,059	1,123	1,061	1,077	1,111	1,106
Limite al VRG ³ post ulteriori rimodulazioni	86.219.040	91.784.233	97.245.395	91.894.680	93.308.881	96.256.260
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,060	1,123	1,189	1,124	1,141	1,177
info predisposizione finale	nei limiti					

VRG ³ (calcolo per applicabile)	86.219.040	91.784.233	86.734.007	88.068.788	90.850.647	90.457.551
g ³ (calcolo per applicabile)	1,059	1,123	1,061	1,077	1,111	1,106
Limite al VRG ³ (calcolo per applicabile)	86.219.040	91.784.233	97.245.395	91.894.680	93.308.881	96.256.260
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,060	1,123	1,189	1,124	1,141	1,177
info predisposizione applicabile	nei limiti					

Tabella 134

10.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	g
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,046
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,083

Tabella 135

11 Piano economico-finanziario (PEF)

11.1 Piano tariffario

Il Piano Tariffario è sviluppato sull'orizzonte temporale di affidamento del servizio (termine 31.12.2043) proiettando oltre il 2029 le grandezze tariffarie a costanza di regolazione, tenendo conto degli investimenti proposti dal soggetto vincitore della procedura di gara per la scelta del socio privato operativo di ARCA.

Analogamente, è calcolato per tutto il periodo di affidamento lo sconto sul VRG proposto in fase di gara, con le medesime modalità applicative del periodo 2024-2029.

Il valore residuo a termine affidamento è stimato in circa 394 milioni di euro, determinato tenendo in considerazione sia gli investimenti già realizzati sia quelli pianificati, ammortizzati secondo le

vite utili regolatorie delle categorie contabili di riferimento.

ALLEGATO 3

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	82.140.547
pop + 0,25 pop _{lit}	n. abitante	478.982
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{lit}} \leq VRG_{PM}(SI)$ oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{lit}} > VRG_{PM}(NO)$	S/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significative: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	S/NO	NO
$\sum_{2024}^{2022} IP_{da}^{EXP} + CFP_{e}^{EXP}$	euro	158.134.476
RAB _{MT1,3}	euro	350.357.818
$\frac{\sum_{2024}^{2022} IP_{da}^{EXP} + CFP_{e}^{EXP}}{RAB_{MT1-3}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2024}^{2022} IP_{da}^{EXP} + CFP_{e}^{EXP}}{RAB_{MT1-3}} > \omega$ (NO)	S/NO	SI
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
Ψ	(0,4-0,8)	0,00
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	II

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043
Opex ^{net}	euro	30.374.800	30.776.399	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966	31.564.966
Opex ^{gr}	euro	16.435.943	15.232.676	16.107.913	15.884.226	15.370.082	15.074.966	14.700.932	14.287.508	14.059.132	13.830.756	13.602.380	13.374.004	13.145.628	12.917.251	12.688.875	12.460.499	12.232.123	12.003.747	11.775.371	11.546.995
Op ^{inv,a}	euro	2.267.122	2.579.334	2.187.332	1.889.983	1.667.913	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063	938.063
Opex ^{ot}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{oc}	euro	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742	196.742
Op ^{cost}	euro	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Op ^{ris}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex* (al netto degli ERC)	euro	49.624.606	49.135.150	50.406.953	49.885.916	49.149.702	48.124.737	47.750.703	47.337.279	47.108.903	46.880.527	46.652.151	46.423.775	46.195.399	45.967.023	45.738.646	45.510.270	45.281.894	45.053.518	44.825.142	44.596.766
AMM ^f	euro	11.054.564	11.469.627	12.062.464	12.358.494	12.984.470	13.581.152	14.453.766	14.476.481	15.264.639	15.526.923	16.062.653	16.782.141	17.549.127	18.040.939	18.251.714	18.290.022	18.506.561	18.738.217	18.663.568	18.420.064
OP ^a	euro	6.173.624	6.730.463	7.185.137	7.939.547	8.925.885	9.210.932	9.591.342	9.675.690	9.943.331	10.159.050	10.259.290	10.646.727	10.836.697	11.046.142	10.991.006	11.041.316	11.063.338	11.151.978	11.055.278	11.167.037
OFisc ^d	euro	2.606.312	2.746.165	3.018.653	3.192.919	3.535.239	3.605.291	3.767.953	3.807.691	3.953.278	4.047.141	4.135.453	4.311.490	4.425.435	4.517.713	4.541.012	4.560.961	4.590.770	4.615.824	4.637.153	4.660.332
ACLIIT ^a C _{Capex}	euro	0	0	298.153	592.699	883.720	1.171.134	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex* (al netto degli ERC)	euro	19.834.500	20.946.235	22.564.407	24.083.659	26.329.313	27.568.510	27.813.061	27.959.863	29.161.248	29.733.115	30.457.396	31.740.357	32.811.260	33.604.794	33.783.732	33.892.299	34.160.668	34.506.018	34.355.999	34.247.432
IP ^{inv}	euro	21.972.386	23.128.267	30.678.274	26.909.268	24.009.634	24.465.947	22.068.075	20.089.081	20.116.510	25.448.631	22.788.371	22.377.192	19.096.510	19.125.939	19.706.368	19.662.697	19.690.125	19.717.554	19.744.983	25.630.673
Capex ^a	euro	23.297.895	24.676.813	26.252.448	28.008.265	30.226.338	32.750.059	33.514.550	33.973.009	34.486.217	34.137.404	34.689.505	35.800.186	36.709.438	37.342.245	37.362.215	37.311.880	37.421.291	37.607.783	37.298.963	36.649.641
FNInew,a	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC ^a opex	euro	3.463.395	3.730.558	3.688.041	3.924.606	3.897.025	5.181.550	5.701.490	6.013.147	5.324.969	4.404.289	4.232.109	4.059.829	3.898.178	3.737.451	3.578.482	3.419.580	3.260.622	3.101.764	2.942.964	2.402.208
ERC ^a opex	euro	10.797.431	10.363.174	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606	9.574.606
ERC ^a	euro	14.260.826	14.093.732	13.262.647	13.499.212	13.471.631	14.756.156	15.276.096	15.587.753	14.899.575	13.978.895	13.806.715	13.634.435	13.472.784	13.312.057	13.153.089	12.994.187	12.835.229	12.676.370	12.517.570	11.976.815

FONDO NUOVI INVESTIMENTI																					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043
FNIn ^{inv}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ^f inv	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ACLIIT ^a inv	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI ^a	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 136

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043
Opex ⁴	euro	49.624.606	49.135.150	50.406.953	49.885.916	49.149.702	48.124.737	47.750.703	47.337.279	47.108.903	46.880.527	46.652.151	46.423.775	46.195.399	45.967.023	45.738.646	45.510.270	45.281.894	45.053.518	44.825.142	44.596.766
Capex ⁴	euro	19.834.500	20.946.255	22.564.407	24.083.659	26.329.313	27.568.510	27.813.061	27.959.863	29.161.248	29.733.115	30.457.396	31.740.357	32.811.260	33.604.794	33.783.732	33.892.299	34.160.668	34.506.018	34.355.999	34.247.432
FoNI ⁵	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC ⁶ TOT	euro	2.499.107	7.609.097	500.000	600.000	1.900.000	8.148														
ERC ⁷	euro	14.260.826	14.093.732	13.262.647	13.499.212	13.471.631	14.756.156	15.276.096	15.587.753	14.899.575	13.978.895	13.806.715	13.634.435	13.472.784	13.312.057	13.153.089	12.994.187	12.835.229	12.676.370	12.517.570	11.976.815
VRG⁸ predisposto dal soggetto competente	euro	86.219.040	91.784.233	86.734.007	88.068.788	90.850.647	90.457.551	90.839.859	90.884.895	91.169.726	90.592.537	90.916.262	91.798.567	92.479.443	92.883.874	92.675.468	92.396.757	92.277.791	92.235.907	91.698.712	90.821.013

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043
VRG ³ predisposto dal soggetto competente	euro	86.219.040	91.784.233	86.734.007	88.068.788	90.850.647	90.457.551	90.839.859	90.884.895	91.169.726	90.592.537	90.916.262	91.798.567	92.479.443	92.883.874	92.675.468	92.396.757	92.277.791	92.235.907	91.698.712	90.821.013
R ² ₀	euro	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870	1.121.870
Δ tariff ²⁰²⁴ vs cal ²	euro	80.255.233	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890	80.642.890
Δ³ predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,059	1,123	1,061	1,077	1,111	1,106	1,111	1,112	1,115	1,108	1,112	1,123	1,131	1,136	1,133	1,130	1,129	1,128	1,121	1,111
									0,05%	0,31%	-0,63%	0,36%	0,97%	0,74%	0,44%	-0,22%	-0,30%	-0,13%	-0,05%	-0,58%	-0,96%

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,060	1,123	1,189	1,124	1,141	1,177	1,172	1,177	1,178	1,181	1,174	1,178	1,190	1,198	1,204	1,201	1,197	1,196	1,195	1,188
VRG³ (coerente con Δ applicabile)	euro	86.219.040	91.784.233	86.734.007	88.068.788	90.850.647	90.457.551	90.839.859	90.884.895	91.169.726	90.592.537	90.916.262	91.798.567	92.479.443	92.883.874	92.675.468	92.396.757	92.277.791	92.235.907	91.698.712	90.821.013
Δ³ applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,059	1,123	1,061	1,077	1,111	1,106	1,111	1,112	1,115	1,108	1,112	1,123	1,131	1,136	1,133	1,130	1,129	1,128	1,121	1,111

Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
(1+ ^{OP}) ^{max(0,ΔOpex)}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043
Investimenti al lordo dei contributi	euro	24.342.526	26.003.617	32.403.484	26.909.268	24.009.634	24.465.947	22.068.075	20.089.081	20.116.510	25.448.631	22.788.371	22.377.192	19.098.510	19.125.939	19.706.368	19.662.697	19.690.125	19.717.554	19.744.983	25.630.673
Contributi	euro	2.370.140	2.875.350	1.725.210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	21.972.386	23.128.267	30.678.274	26.909.268	24.009.634	24.465.947	22.068.075	20.089.081	20.116.510	25.448.631	22.788.371	22.377.192	19.098.510	19.125.939	19.706.368	19.662.697	19.690.125	19.717.554	19.744.983	25.630.673
CIN	euro	273.176.400	283.460.448	295.261.742	309.288.440	328.888.688	342.102.987	348.599.254	346.788.652	345.658.201	342.362.727	339.672.420	341.952.961	340.952.519	338.897.084	333.134.011	327.360.241	322.191.345	316.866.003	311.353.643	306.174.063
CIN ₀	euro	105.916.097	106.976.815	104.359.546	107.291.291	108.623.175	108.119.395	102.425.073	96.832.474	91.304.822	85.944.545	80.721.119	75.663.091	70.696.178	65.852.439	61.071.556	56.463.322	51.917.840	47.476.122	43.051.614	38.857.807
OF/CIN	%	2,72%	2,84%	2,87%	3,00%	3,11%	3,23%	3,33%	3,39%	3,43%	3,48%	3,50%	3,55%	3,58%	3,63%	3,64%	3,69%	3,71%	3,77%	3,77%	3,83%

Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)

	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

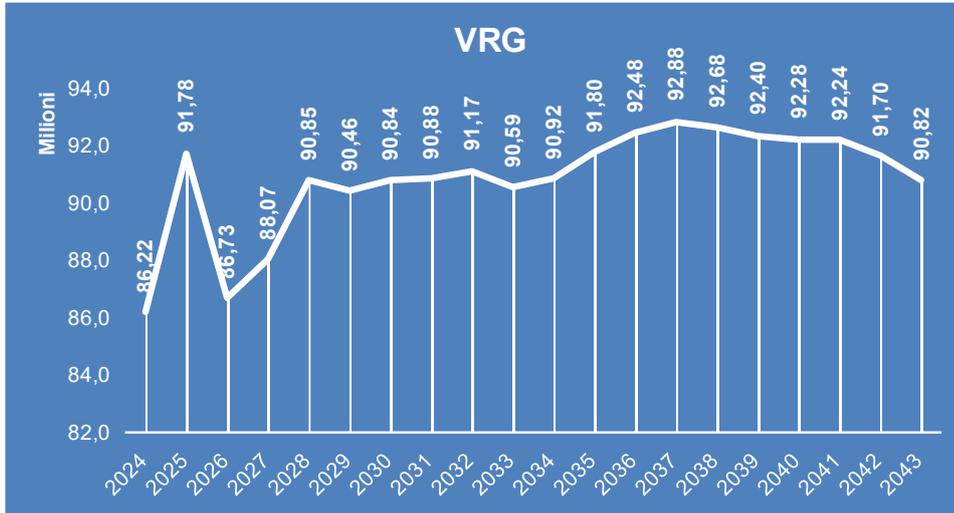
VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
IP _{CL}	euro	1.078.053.524
FA _{OP,CL}	euro	679.010.549
CFP _{CL}	euro	209.449.235
FA _{CFP,CL}	euro	174.819.207
LIC	euro	29.696.149
VR a fine concessione	euro	394.109.096

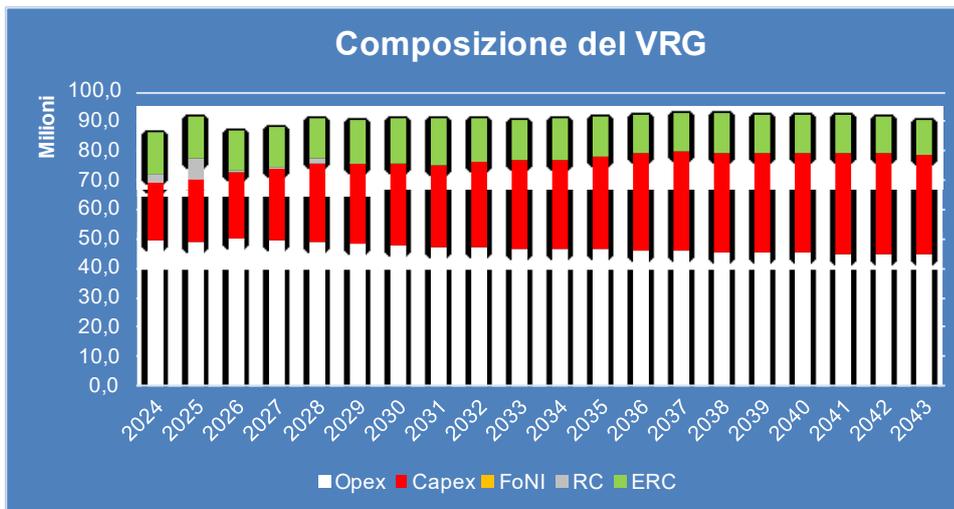
Tabella 137

ALLEGATO 3

Il VRG cresce tra il 2024 e il 2025 da 86,2 a 91,2 milioni di Euro per poi ritornare intorno agli 86 milioni di Euro e crescere gradualmente nel periodo successivo fino ad un massimo di circa 92,9 milioni di Euro.



La composizione del VRG nel periodo di PEF è sinteticamente rappresentata nel grafico seguente.



11.2 Conto economico

Ricavi

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti dai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\mathcal{S}^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (vscal_u^{a-2})^T$) al netto degli Rc Tot, supponendo quindi che il Gestore, iscrivendo a ricavo l'ammontare dei ricavi garantiti, abbia già rilevato i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti con criterio di competenza.

I Ricavi da tariffe sono indicati al netto della componente tariffaria FoNI, destinata ad investimento.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R_a , come valorizzati nel Piano Tariffario (con incremento del teta), e della Quota annuale di risconto dei contributi c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la voce Quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota relativa agli allacciamenti.

I Ricavi da Altre Attività Idriche sono pari ai Ricavi R_b , come valorizzati nel Piano Tariffario con incremento del teta.

I contributi di allacciamento percepiti in anni precedenti entrano in conto economico per la quota di competenza attraverso meccanismo di risconto, unitamente a tutti gli altri CFP.

Costi

I costi operativi sono dati dalla somma delle seguenti voci:

- Altri costi operativi (voci B6, B7, B8, B11, B12, B13 e B14)
- Op social
- ERC

A questi, al fine di contribuire alla valorizzazione del margine operativo lordo (MOL) si aggiungono i costi del personale (voce B9).

Margine operativo lordo (MOL)

Il MOL è dato dalla differenza tra ricavi e costi operativi.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati per i medesimi cespiti presenti nella stratificazione del gestore utilizzati ai fini tariffari, ponendo, per conformità alla pratica contabile, gli ammortamenti nell'anno a (di competenza) e non nell'anno a+2 (di manifestazione tariffaria) e calcolando gli stessi sul costo storico (non sul costo storico rivalutato)

Analogo approccio è utilizzato per il calcolo della quota di competenza dell'anno dei contributi in c/impianti (CFP tariffari).

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari alla somma degli interessi su finanziamenti pregressi e degli interessi su nuovi finanziamenti. Si ipotizza che non siano contratti finanziamenti per il rimborso dei debiti esistenti, né che vi siano rinegoziazioni nei piani di ammortamento.

Imposte

L'IRES è calcolata applicando l'aliquota del 24% al risultato ante imposte.

L'IRAP è calcolata applicando l'aliquota del 3,9% al Reddito operativo.

ALLEGATO 3

CONTO ECONOMICO

	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
Ricavi da tariffe	euro	82.374.571	82.719.939	84.858.878	86.072.497	87.510.251	89.015.239	89.399.634	89.443.956	89.724.271	89.156.233	89.474.826	90.343.142	91.013.223	91.411.242	91.206.140	90.931.848	90.814.768	90.773.548	90.244.870	89.381.087
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	4.276.735	4.681.252	4.966.306	5.068.697	5.039.934	4.940.247	4.833.550	4.668.097	4.564.728	4.431.170	4.397.271	4.272.679	4.193.949	4.063.663	4.061.473	3.980.934	3.911.615	3.744.547	3.711.030	3.441.749
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.188.621	1.259.344	1.190.051	1.208.365	1.246.534	1.241.141	1.246.386	1.247.004	1.250.912	1.242.993	1.247.435	1.259.540	1.268.882	1.274.432	1.271.572	1.267.748	1.266.116	1.265.541	1.258.170	1.246.128
Totale Ricavi	euro	87.839.927	88.660.534	91.015.236	92.349.559	93.796.719	95.196.627	95.479.570	95.359.057	95.539.911	94.830.396	95.119.531	95.875.362	96.476.055	96.749.337	96.539.185	96.180.529	95.992.499	95.783.637	95.214.071	94.068.963
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	47.079.182	46.155.468	46.638.703	46.117.667	45.381.453	44.356.487	43.982.453	43.569.029	43.340.653	43.112.277	42.883.901	42.655.525	42.427.149	42.198.773	41.970.397	41.742.021	41.513.645	41.285.269	41.056.893	40.828.516
Costo del personale	euro	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856	13.342.856
Totale Costi	euro	60.422.037	59.498.323	59.981.559	59.460.523	58.724.308	57.699.343	57.325.309	56.911.885	56.683.509	56.455.133	56.226.757	55.998.381	55.770.005	55.541.629	55.313.253	55.084.877	54.856.501	54.628.125	54.399.748	54.171.372
MOL	euro	27.417.889	29.162.211	31.033.677	32.889.037	35.072.410	37.497.284	38.154.261	38.447.172	38.856.402	38.375.263	38.892.774	39.876.981	40.706.050	41.207.708	41.225.932	41.095.653	41.135.999	41.155.512	40.814.322	39.897.591
Ammortamenti	euro	16.821.493	17.661.559	18.568.341	19.952.893	21.089.137	21.281.310	21.535.480	21.072.044	21.425.300	22.019.331	22.695.211	23.274.512	23.408.517	23.635.878	23.768.595	23.746.367	23.790.384	23.858.415	23.693.886	23.492.612
Reddito Operativo	euro	10.596.396	11.500.651	12.465.336	12.936.144	13.983.274	16.215.974	16.618.781	17.375.128	17.431.101	16.355.931	16.197.563	16.602.469	17.297.533	17.571.831	17.457.337	17.349.286	17.345.615	17.297.097	17.120.436	16.404.979
Interessi passivi	euro	-	11.101	11.101	298.482	850.017	1.165.005	1.256.524	1.180.278	964.866	748.308	604.845	455.462	171.284	-	-	-	-	-	-	-
Risultato ante imposte	euro	10.596.396	11.489.551	12.454.235	12.637.662	13.133.257	15.050.969	15.362.257	16.194.849	16.466.236	15.607.623	15.592.717	16.147.007	17.126.249	17.571.831	17.457.337	17.349.286	17.345.615	17.297.097	17.120.436	16.404.979
IRES	euro	2.543.135	2.757.492	2.989.016	3.033.039	3.151.982	3.612.233	3.686.942	3.886.764	3.951.897	3.745.830	3.742.252	3.875.282	4.110.300	4.217.239	4.189.761	4.163.829	4.162.948	4.151.303	4.108.905	3.937.195
IRAP	euro	413.259	448.525	486.148	504.510	545.348	632.423	648.132	677.630	679.813	637.881	631.705	647.496	674.604	685.301	680.836	676.622	676.479	674.587	667.697	639.794
Totale imposte	euro	2.956.395	3.206.018	3.475.165	3.537.549	3.697.329	4.244.656	4.335.074	4.564.394	4.631.710	4.383.711	4.373.957	4.522.778	4.784.903	4.902.541	4.870.597	4.840.451	4.839.427	4.825.890	4.776.602	4.576.989
Risultato di esercizio	euro	7.640.002	8.283.533	8.979.071	9.100.114	9.435.928	10.806.314	11.027.183	11.630.456	11.834.526	11.223.912	11.218.760	11.624.229	12.341.345	12.669.290	12.586.740	12.508.835	12.506.189	12.471.207	12.343.834	11.827.990

Tabella 138

ALLEGATO 3

Il Conto Economico è in equilibrio, con risultati positivi per tutti gli esercizi 2024-2043.

I ricavi tariffari nell'anno 2024 sono pari a circa 82,3 milioni di Euro, in crescita nel periodo di PEF fino ad un massimo di 91,4 milioni di Euro. I ricavi di altre attività idriche si attestano intorno a 1,2-1,3 milioni di Euro nel periodo. Il valore della produzione è compreso fra 88 e 96 milioni di Euro, con un reddito operativo compreso tra 10,6 e 17,6 milioni di Euro.

I costi operativi previsionali al netto del costo del personale diminuiscono nel periodo, essenzialmente per la riduzione dei costi aggiornabili (altri corrispettivi e Opex compensativi, in particolare), da 47,1 a 40,8 milioni di Euro. Il costo del personale è pari a 13,3 milioni di Euro per l'intero periodo.

Il MOL è sempre abbondantemente positivo per tutto il periodo passando con un andamento variabile da 27,4 milioni di Euro nel 2024 a 38,9 milioni di euro nel 2043.

Gli interessi passivi modellati risultano di importo marginale nel periodo. Il gestore non espone passività finanziarie al 31.12.2023.

L'utile netto, variabile fra 7,6 e 12,7 milioni di Euro, rappresenta in media il 10,1% del valore della produzione.

11.3 Rendiconto finanziario

Le voci del Rendiconto Finanziario sono state sviluppate con le seguenti assunzioni.

Ricavi Operativi monetari

I Ricavi da tariffa SII sono considerati al lordo dei conguagli, mentre gli altri ricavi SII non considerano la quota di risconto sui CFP. I Ricavi da Altre Attività Idriche e contributi di allacciamento sono pari al valore del Conto Economico.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelli del Conto Economico e il loro pagamento è collocato, per semplicità di rappresentazione, sull'anno in corso.

Flussi di cassa economico

Sono pari a Ricavi operativi monetari sottratti i Costi operativi monetari e le imposte.

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata applicando i giorni incasso e pagamento previsti da ARERA per il calcolo tariffario (90 gg e 60 gg) ai ricavi e costi, incluso IVA.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA del 10% per i ricavi e del 22% per i costi.

Si è ipotizzato che, qualora il gestore si trovi a credito IVA, l'ammontare del credito stesso venga portato a rimborso o in compensazione, in ogni caso costituendo un flusso di cassa positivo.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale, alla Variazione credito IVA / debito IVA e alla variazione del fondo TFR e dei fondi rischi. Quest'ultima variazione è rilevata unicamente tra il 2024 e il 2025, con riferimento alle variazioni intervenute tra il 2022 e 2023 tariffariamente rilevanti a fini della quantificazione del CIN.

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI, destinato esclusivamente ad investimenti.

Altri investimenti

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai Flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

FoNI

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario. Il tiraggio del debito è simulato su base annuale, con riferimento al fabbisogno di cassa generato dai flussi dell'esercizio, senza considerare di attingere a liquidità precedentemente accantonata. Tale assunzione, indubbiamente gravosa dal punto di vista finanziario, è tuttavia conforme al criterio prudenziale di redazione del PEF e risponde all'esigenza di valutazione della sostenibilità economico-finanziaria della gestione (costituendo in questo senso elemento di *stress* della valutazione).

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione CSEA

Posta pari a zero.

Rimborso CSEA

Posta pari a zero.

Apporto capitale sociale

Non è previsto l'apporto di nuovo capitale sociale.

Distribuzione dividendi

Non si ipotizza distribuzione di dividendi.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

È pari ai Flussi di cassa ante fonti di finanziamento sommati al FONI, all'erogazione del debito finanziario a breve e a medio-lungo termine, all'erogazione dei contributi pubblici, all'erogazione CSEA, all'apporto di capitale sociale e sottratti al rimborso CSEA e alla distribuzione dei dividendi.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

Il rimborso del capitale è ipotizzato secondo un modello "DSCR-driven", in cui la quota destinata a rimborso del capitale è tale da mantenere nell'anno un valore del DSCR almeno pari ad 1.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse sui nuovi finanziamenti, ipotizzato pari al 4,5%, per il debito residuo medio dell'anno precedente.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi, del Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi, Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti e del Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

È pari al Flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

È pari alla somma delle quote capitale e interessi a partire dal 2024 fino alla fine dell'affidamento relative ai finanziamenti in essere e quello simulato di nuova erogazione non rimborsato alla data del 31 dicembre 2043 sulla base dei piani di ammortamento esistenti e delle ipotesi di rimborso DSCR-driven.

RENDICONTO FINANZIARIO

	Udm	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
Ricavi da Tariffa SII (al netto dei FONI)	euro	84.873.678	90.329.035	85.358.878	86.672.497	89.410.251	89.023.387	89.399.634	89.443.956	89.724.271	89.156.233	89.474.826	90.343.142	91.013.223	91.411.242	91.206.140	90.931.848	90.814.768	90.773.548	90.244.870	89.381.087
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	156.740	195.854	185.078	187.926	193.862	193.023	193.839	193.935	194.543	193.311	194.002	195.885	197.337	198.200	197.756	197.161	196.907	196.818	195.671	193.799
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.188.621	1.259.344	1.190.051	1.208.365	1.246.534	1.241.141	1.246.386	1.247.004	1.250.912	1.242.993	1.247.435	1.259.540	1.268.882	1.274.432	1.271.572	1.267.748	1.266.116	1.265.541	1.258.170	1.246.128
RICAVI OPERATIVI	euro	86.219.040	91.784.233	86.734.007	88.068.788	90.850.647	90.457.551	90.839.859	90.884.895	91.169.726	90.592.537	90.916.262	91.798.567	92.479.443	92.883.874	92.675.488	92.396.757	92.277.791	92.235.907	91.698.712	90.821.013
Costi operativi	euro	60.422.037	59.498.323	59.981.559	59.460.523	58.724.308	57.699.343	57.325.309	56.911.885	56.683.509	56.455.133	56.226.757	55.998.381	55.770.005	55.541.629	55.313.253	55.084.877	54.856.501	54.628.125	54.399.748	54.171.372
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	60.422.037	59.498.323	59.981.559	59.460.523	58.724.308	57.699.343	57.325.309	56.911.885	56.683.509	56.455.133	56.226.757	55.998.381	55.770.005	55.541.629	55.313.253	55.084.877	54.856.501	54.628.125	54.399.748	54.171.372
Imposte	euro	2.956.395	3.206.018	3.475.165	3.537.549	3.697.329	4.244.656	4.335.074	4.564.394	4.631.710	4.383.711	4.373.957	4.522.778	4.784.903	4.902.541	4.870.597	4.840.451	4.839.427	4.825.890	4.776.602	4.576.989
IMPOSTE	euro	2.956.395	3.206.018	3.475.165	3.537.549	3.697.329	4.244.656	4.335.074	4.564.394	4.631.710	4.383.711	4.373.957	4.522.778	4.784.903	4.902.541	4.870.597	4.840.451	4.839.427	4.825.890	4.776.602	4.576.989
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	22.840.608	29.079.892	23.277.283	25.070.717	28.429.009	28.513.552	29.179.476	29.408.616	29.854.507	29.753.693	30.315.548	31.277.408	31.924.535	32.439.705	32.491.618	32.471.429	32.581.864	32.781.892	32.522.362	32.072.652
Variazioni circolante commerciale	euro	- 1.361.584	- 1.361.584	2.750.179	- 1.568.383	- 1.483.693	- 7.422	- 659.595	- 492.009	- 117.555	1.180.098	- 667.115	- 367.572	- 888.009	- 149.995	127.130	21.037	- 8.032	- 28.938	105.405	1.372.623
Variazione credito IVA	euro	8.621.904	9.178.423	8.673.401	8.806.879	9.085.065	9.045.755	9.083.986	9.088.489	9.116.973	9.059.254	9.091.626	9.179.857	9.247.944	9.288.387	9.267.547	9.239.676	9.227.779	9.223.591	9.169.871	9.082.101
Variazione debito IVA	euro	15.670.776	15.832.999	17.347.281	16.023.926	15.224.039	15.098.936	14.489.116	13.962.784	13.918.576	15.041.400	14.405.900	14.265.198	13.493.645	13.449.437	13.526.888	13.467.038	13.422.829	13.378.621	13.334.413	14.579.022
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	21.479.024	32.862.349	17.423.525	15.960.933	22.106.996	24.316.077	29.816.197	27.954.882	27.551.604	28.529.624	30.097.487	33.991.990	34.509.265	32.764.948	29.522.954	28.953.413	32.162.885	35.921.079	36.197.329	32.514.332
Investimenti con utilizzo del FONI	euro	0	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	24.342.526	26.003.617	32.403.484	26.909.268	24.009.634	24.465.947	22.068.075	20.089.081	20.116.510	25.448.631	22.788.371	22.377.192	19.098.510	19.125.939	19.706.368	19.662.697	19.690.125	19.717.554	19.744.983	25.630.673
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 2.863.502	6.858.732	- 14.979.959	- 10.948.335	- 1.902.638	- 149.870	7.748.122	7.865.801	7.435.094	3.080.993	7.309.116	11.614.798	15.410.755	13.639.009	9.816.586	9.290.717	12.472.760	16.203.525	16.452.346	6.883.659
FONI	euro	0	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	493.362	-	13.265.850	11.246.816	2.752.654	1.314.875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	2.370.140	2.875.350	1.725.210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	- 9.734.082	11.101	298.482	850.017	1.165.005	7.748.122	7.865.801	7.435.094	3.080.993	7.309.116	11.614.798	15.410.755	13.639.009	9.816.586	9.290.717	12.472.760	16.203.525	16.452.346	6.883.659	
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	493.362	-	-	-	-	4.703.570	4.870.337	4.754.437	1.621.687	5.017.551	7.612.613	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	11.101	11.101	298.482	850.017	1.165.005	1.256.524	1.180.278	964.866	748.308	604.845	455.462	171.284	-	-	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	- 504.463	11.101	298.482	850.017	1.165.005	5.960.094	6.050.616	5.719.303	2.369.995	5.622.397	8.068.075	171.284	-	-	-	-	-	-	-	
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	- 9.229.619	0	-	-	-	- 1.788.028	1.815.185	1.715.791	710.998	1.686.719	3.546.723	15.239.471	13.639.009	9.816.586	9.290.717	12.472.760	16.203.525	16.452.346	6.883.659	
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	394.109.096
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	4,97%
TIR levered	%	4,98%
ADSCR	n.	2,84
DSCR minimo	n.	1,00
LLCR	n.	3,62

Tabella 139

ALLEGATO 3

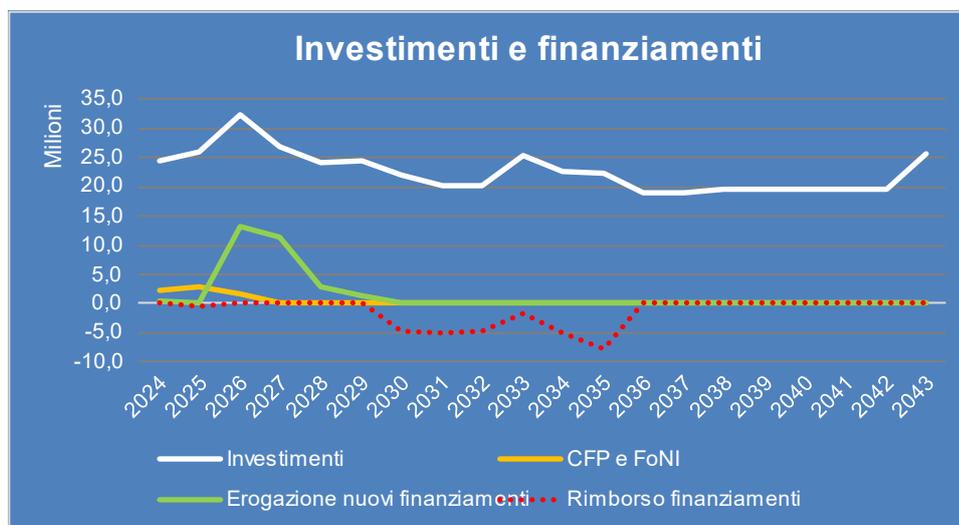
Gestione finanziaria e fonti di finanziamento

Il flusso di cassa operativo risulta sempre positivo per tutta la durata del PEF, oscillando tra 21,5 e 36,2 milioni di Euro.

Il valore degli investimenti annui previsti da piano, compresi fra 19,1 e 32,4 milioni di Euro/anno è sempre superiore al valore di FoNI, posto pari a zero.

Gli investimenti complessivi di piano per il periodo 2024 – 2043, pari a 453,4 milioni di Euro e finanziati da CFP per quasi 7,0 milioni di Euro, richiedono per la loro realizzazione l'accesso a nuova finanza per un importo di 29,1 milioni di Euro, interamente rimborsati nel periodo di PEF.

Non sono presenti finanziamenti pregressi.



Indicatori di redditività e liquidità

Il tasso interno di rendimento, misura della redditività di un'attività economica, è pari al 5,0% (TIR unlevered e TIR levered).

11.4 Stato patrimoniale

Attivo

L'attivo patrimoniale è costituito dalla sommatoria dei crediti vs soci per versamenti ancora dovuti, dell'attivo fisso (immobilizzazioni), dell'attivo circolante (crediti, rimanenze, disponibilità liquide e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni) e dei ratei e risconti.

Le immobilizzazioni sono composte dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie e il loro valore totale deriva dalla sommatoria delle immobilizzazioni del s.i.i. al netto del fondo ammortamento e delle immobilizzazioni in corso calcolate con le produttorie di inflazione. Ai fini della redazione dello Stato patrimoniale di PEF l'attivo fisso è stato interamente attribuito alle immobilizzazioni materiali.

Il valore delle immobilizzazioni cresce, nel periodo di PEF, da 368 a 405 milioni di Euro, per poi attestarsi, a fine piano, a 377 milioni di Euro.

L'attivo circolante è composto dai crediti, dalle rimanenze, dalle disponibilità liquide e dalle attività che non costituiscono immobilizzazioni.

I crediti sono pari alla sommatoria dei crediti vs clienti, del conguaglio VRG (Rc) e del credito IVA e, nel periodo di PEF, variano tra 25,5 e 41,1 milioni di Euro.

I ratei e risconti attivi sono posti pari a zero.

Passivo

Il passivo patrimoniale è costituito dalla sommatoria del patrimonio netto, dei fondi per rischi e oneri, del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, dei debiti e dei ratei e risconti.

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale, dalla riserva da sovrapprezzo da azioni, dalla riserva legale, dalle riserve di rivalutazione, dalle riserve statutarie, dalle altre riserve, dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, dall'utile (perdita) portato a nuovo, dall'utile (perdita) dell'esercizio e dalla riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.

Il valore del patrimonio netto esistente al 31.12.2023 è attribuito convenzionalmente alle "altre riserve".

L'utile di esercizio è quello risultante dal conto economico.

I fondi per rischi e oneri ed il fondo TFR sono quelli rilevati tra gli altri dati economico finanziari del file RDT.

I debiti sono costituiti dalle obbligazioni, dalle obbligazioni convertibili, dai debiti verso soci per finanziamenti, dai debiti verso banche, dai debiti verso altri finanziatori, dagli acconti, dai debiti verso fornitori, dai debiti rappresentati da titoli di credito, dai debiti verso imprese controllate e collegate, dai debiti verso controllanti, dai debiti tributari, dai debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale e dalla voce altri debiti.

I debiti verso banche sono pari alla sommatoria del debito residuo a termine dell'esercizio relativi ai finanziamenti pregressi e ai nuovi finanziamenti e sono pari a zero a termine PEF.

Gli acconti sono pari ai depositi cauzionali versati dagli utenti.

I debiti verso fornitori sono calcolati sulla base delle dilazioni di pagamento utilizzate per la quantificazione della variazione del circolante commerciale.

I ratei e i risconti passivi sono pari alla quota riscontata dei contributi a fondo perduto.

Il *dividend payout ratio* è pari al rapporto tra i dividendi distribuiti e il risultato di esercizio. Non è ipotizzata distribuzione di dividendi.

STATO PATRIMONIALE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
ATTIVO																				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	368.650.211	376.992.269	390.827.413	397.783.787	400.704.285	403.888.922	404.421.518	403.438.555	402.129.765	405.559.064	405.652.224	404.754.904	400.444.897	395.934.958	391.872.731	387.789.060	383.688.802	379.547.941	375.599.038	377.737.098
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	368.650.211	376.992.269	390.827.413	397.783.787	400.704.285	403.888.922	404.421.518	403.438.555	402.129.765	405.559.064	405.652.224	404.754.904	400.444.897	395.934.958	391.872.731	387.789.060	383.688.802	379.547.941	375.599.038	377.737.098
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	41.051.555	34.557.625	34.312.847	34.637.355	31.351.276	28.447.633	27.255.011	28.228.951	30.491.554	32.739.169	33.907.683	34.611.562	46.562.969	59.836.435	72.692.289	85.446.463	98.297.902	111.321.941	124.059.021	131.635.562
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	41.051.555	34.557.625	34.312.847	34.637.355	31.351.276	28.447.633	27.255.011	28.228.951	30.491.554	32.739.169	32.377.920	29.535.077	26.247.013	25.881.470	28.920.737	32.384.194	32.762.874	29.583.388	25.868.121	26.561.003
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.529.763	5.076.485	20.315.957	33.954.966	43.771.552	53.062.269	65.535.028	81.738.553	98.190.900	105.074.559
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO																				
A) Patrimonio netto	135.262.374	143.545.908	152.524.978	161.625.092	171.061.019	181.867.333	192.894.516	204.524.972	216.359.498	227.583.410	238.802.171	250.426.399	262.767.745	275.437.035	288.023.775	300.532.610	313.038.798	325.510.006	337.853.840	349.681.829
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373	127.622.373
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	7.640.002	15.923.535	24.902.606	34.002.719	43.438.647	54.244.961	65.272.144	76.902.599	88.737.126	99.961.038	111.179.798	122.804.027	135.145.372	147.814.662	160.401.402	172.910.237	185.416.426	197.887.633	210.231.467
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.640.002	8.283.533	8.979.071	9.100.114	9.435.928	10.806.314	11.027.183	11.630.456	11.834.526	11.223.912	11.218.760	11.624.229	12.341.345	12.669.290	12.586.740	12.508.835	12.506.189	12.471.207	12.343.834	11.827.990
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045	301.045
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	136.938.278	141.688.023	134.709.093	127.730.164	120.751.235	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306	113.772.306
D) Debiti	50.868.833	36.306.322	46.021.551	51.002.056	53.025.548	54.226.381	47.178.883	40.013.566	33.503.039	32.193.899	26.440.081	18.699.207	17.995.874	17.955.574	18.026.178	17.971.619	17.931.320	17.891.020	17.850.720	18.985.283
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	493.362	0	13.265.850	24.512.666	27.265.321	28.580.196	23.876.626	19.006.288	14.251.851	12.630.164	7.612.613	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290	5.632.290
7) debiti verso fornitori	14.348.216	14.496.096	15.876.488	14.670.141	13.940.980	13.826.938	13.271.037	12.791.243	12.750.943	13.774.489	13.195.179	13.066.917	12.363.584	12.323.285	12.393.888	12.339.330	12.299.030	12.258.730	12.218.431	13.352.994
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	30.394.965	16.177.937	11.246.923	6.186.959	6.186.959	6.186.959	4.398.930	2.583.746	867.955	156.956	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	86.331.236	89.708.597	91.583.591	91.762.785	86.916.713	82.169.488	77.529.778	73.055.616	68.685.430	64.447.571	60.244.302	56.167.508	52.170.896	48.305.433	44.441.716	40.657.943	36.943.235	33.395.505	29.880.147	26.632.196
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella 140

ALLEGATO 3

Valutazione sintetica di sostenibilità

Considerato che:

- la delibera 639/2023/R/idr non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi
- il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel tool ARERA, accosta le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

il tool ANEA, in forma semplificata, rappresenta la sintesi dell'equilibrio economico finanziario e ne valuta la sussistenza attraverso questi parametri:

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	PEF potenzialmente finanziabile
2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	PEF potenzialmente finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio economico
4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

Tabella 141

Se sono VERI il punto 3 e 4 e almeno uno dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario.

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati:

Valore residuo a fine concessione	394.109.095
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
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

Tabella 142

Il PEF è pertanto in equilibrio economico-finanziario e potenzialmente finanziabile.

12 Eventuali istanze specifiche

Si riporta in allegato istanza per il riconoscimento integrale dei maggiori costi elettrici del 2022.

13 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Sono state apportate le modifiche sotto descritte al tool di calcolo standard messo a disposizione da ARERA con Determina 1-2024 DTAC al fine di rappresentare correttamente le formulazioni di cui all'allegato A alla Delibera 639/2023/R/idr.

- Foglio "Nuovi Investimenti"

Le celle D4:H4 sono state agganciate al Saldo LICord complessivo di riga 143 del foglio foglio PDI-riepilogo, in luogo della riga 146 del foglio Saldo LICord (Capex).

- Foglio "Capex"

La riga 53 LIC Ord aggancia solo i valori LICord al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LICpos con la formula che aggancia i valori LICpos al netto della parte imputata a ERC ed ENV. La formula in colonna C è stata rettificata come sotto indicata, e trascinata fino alla colonna H.

	B	C	D	E	F	G	H
53	LIC _{ord}	0	0	0	0	0	0
54	LIC _{pos}	0	0	0	0	0	0



Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=Pdl-riepilogo!C146	=Pdl-riepilogo!C143
C54	=Pdl-riepilogo!C150	=Pdl-riepilogo!C147

La riga 67 OF lic,ord aggancia solo i valori OF lic,ord al netto della parte imputata a ERC ed ENV ed è stata rettificata come segue.

	B	C	D	E	F	G	H
65	OF (time lag)	0	0	0	0	0	0
66	OF _{imm}	0	0	0	0	0	0
67	OF _{lic,ord}	0	0	0	0	0	0



Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=+Pdl-riepilogo!C142	=Pdl-riepilogo!C139

La formula di riga 121 CINfp relativa al 2024 è stata trascinata anche negli anni successivi (fino ad H121).

- Foglio "Rc"

La formula alla riga 46 da colonna D trascina il valore dei ricavi 2023 valorizzando conguagli RCvol per tutte le annualità tariffarie dal 2026-2029 che vengono riportati sia a riga 51 del medesimo foglio sia a riga 171 del foglio Input_per_calcoli_finali. Considerato che per la componente RCvol la deliberazione 639/2023/R/idr disciplina il meccanismo di calcolo solo per il biennio 2024-2025 e che l'impostazione del tool può valorizzare importanti conguagli tariffari non pertinenti, è stato annullato il calcolo di tale componente per le annualità 2026 e successive.

- Foglio "TT_riepilogo_IMN"

Le formule contenute nell'area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e sono state pertanto sostituite con il riferimento corretto (colonna H del foglio IMN_gestore).

- Foglio "PDI riepilogo"

Le formule contenute nelle celle C137:H138 sono state rettificate affinché il denominatore punti in al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20 del foglio "TT_riepilogo_IMN".

La rappresentazione dei LIC, inoltre è stata rettificata in modo da valorizzare, per ciascuna riga, la somma dei saldi LIC stratificati per anno di ultima movimentazione.

- Foglio "VRG_teta"

E' stata modificata la formula per l'attribuzione al quadrante dello schema regolatorio per la valorizzazione degli Opex compensativi sotto forma di OPnew senza modifica del quadrante.

ARCA s.r.l

Istanza per il riconoscimento della componente di conguaglio ai sensi dell'art 28.1 lettera f) dell'Allegato A della deliberazione ARERA n.639 del 28 Dicembre 2023.

ATO Reggio Emilia

Sommario

1	Riferimenti normativi e quantificazione importo richiesto in istanza	3
2	Piano delle azioni per il contenimento del costo dell'energia	6
3	Obiettivi del Gruppo Iren mirati all'efficientamento energetico	11
4	Diagnosi energetiche e analisi energetica delle prestazioni	13
5	Azioni e studi per la realizzazione di impianti fotovoltaici ai fini dell'autoconsumo	13
6	Misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali	16

1 Riferimenti normativi e quantificazione importo richiesto in istanza

Con la presente il gestore ARCA S.r.l. intende sottoporre all’Agenzia Territoriale dell’Emilia Romagna per i servizi Idrici e Rifiuti (in seguito ATERSIR), istanza ai fini del riconoscimento della componente a conguaglio ai sensi di quanto previsto dall’articolo 28.1 lettera f) dell’Allegato A della deliberazione 28 Dicembre 2023 n.639/R/IDR “Approvazione del metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4)”, come di seguito richiamato:

Articolo 28 Componenti a conguaglio inserite nel VRG:

28.1 In ciascun anno a , vengono determinate le componenti a conguaglio relative al precedente anno ($a-2$), definite come:

$$Rc_{TOT}^a = (Rc_{VOL}^a + Rc_{EE}^a + Rc_{WS}^a + Rc_{ERC}^a + Rc_{ALTRO}^a) * \prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$$

Rc_{ALTRO} è la componente che ricomprende le seguenti voci (volte al recupero dello scostamento tra quanto previsto nel calcolo del VRG dell’anno ($a - 2$) e gli esborsi effettivamente sostenuti):

- a)
- b)

.....

f) costi delle attività afferenti al SII sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali: per l’anno $a=(2024)$, tale voce può ricomprendere l’importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, a condizione che sia presentata motivata istanza da parte del soggetto competente, corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell’energia (attraverso anche l’esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l’uso razionale dell’energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali. Ove si sia già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, l’eventuale riproposizione dell’istanza è corredata da una descrizione delle azioni intraprese per il contenimento del costo dell’energia e dei risultati raggiunti in termini di risparmio energetico, motivando eventuali scostamenti rispetto al piano originariamente presentato;

La suddetta previsione normativa è motivata dal fatto che, nel terzo periodo regolatorio 2020-2023 del MTI3, il conguaglio annuale dell’energia elettrica è calcolato, ai sensi dell’art.27 del MTI3 attraverso la seguente formulazione:

$$Rc_{EE}^a = \left\{ \min \left[CO_{EE}^{effettivo,a-2}; \overline{CO_{EE}^{medio,a-2}} * kWh^{a-2} * 1,1 \right] + (Y_{EE} * \Delta_{Risparmio}^a) \right\} - CO_{EE}^{a-2}$$

dove

- **RcEE**: è il conguaglio annuale dell’energia elettrica corrispondente allo scostamento tra il costo consuntivo ammissibile in tariffa e la componente a copertura dei costi di EE calcolata nel VRG dell’anno ($a-2$) ed approvata dall’Autorità;
- **CO_{EE}**: è la componente tariffaria a copertura dei costi di energia elettrica determinata nell’ambito delle predisposizioni tariffarie relative al 2022 e al 2023, che comprende sia la voce di costo computata ai sensi del comma 20.1 del MTI-3, sia la componente aggiuntiva di natura previsionale (*Op EE exp*) eventualmente inserita nell’ambito della componente in parola con la finalità di anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell’energia elettrica;
- **costo consuntivo ammissibile**: corrisponde al minimo tra il costo consuntivo sostenuto per l’acquisto di EE e il corrispondente costo annuo di riferimento/benchmark ottenuto valorizzando i kWh effettivi attraverso il costo medio annuo di settore della fornitura elettrica valutato dall’Autorità sulla base dei costi sostenuti da ciascun gestore, escludendo dalla valutazione i gestori che hanno acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per più di 4 mesi, maggiorato del 10%.

Ai fini della quantificazione del predetto conguaglio per l'annualità $a = \{2024\}$, il costo medio di settore della fornitura elettrica relativo al 2022 è pari al valore di 0,2855 €/kWh, individuato da ARERA al punto 2 della deliberazione 64/2023/R/IDR, in esito a una ricognizione all'uopo condotta nel mese di febbraio 2023.

Tale costo medio di settore risulta inferiore al costo medio unitario dell'EE sostenuto a consuntivo nel 2022 da IRETI: mentre in passato il gestore IRETI S.p.A. aveva stipulato contratti annuali a prezzo fisso circa il costo della materia prima, il contratto di fornitura relativo all'anno 2022, ha previsto l'applicazione di un prezzo variabile della materia prima indicizzato al PUN, con uno spread; nella prima parte del 2022 le tensioni sui mercati dell'energia, che già nell'ultimo trimestre del 2021 avevano portato ad aumenti significativi dei prezzi sui mercati all'ingrosso del gas e dell'elettricità, sono state ulteriormente rafforzate dalla guerra in Ucraina e dalle sanzioni imposte dai paesi occidentali alla Russia e l'acquisto di EE a prezzo variabile ha determinato per l'annualità 2022 una spesa energetica senza precedenti, eccedente il costo medio standard della fornitura ottenibile valorizzando i consumi al costo medio di settore di **0,2855 €/kWh** maggiorato del 10% (0,3140 €/kWh).

In Tabella 1 sono evidenziate le seguenti informazioni:

- i) i consumi consuntivi di EE per l'annualità 2022, comprensivi dei costi di competenza 2022 sopravvenuti nel 2023;
- ii) i costi consuntivi di EE per l'annualità 2022, comprensivi dei costi di competenza 2022 sopravvenuti nel 2023;
- iii) il costo standard di acquisto di EE ottenuto valorizzando i consumi effettivi per il costo unitario di settore 0,2855 €/kWh maggiorato del 10% (0,3140 €/kWh);
- iv) le componenti CO_{EE} e $OPEE_{exp}$ ammesse in tariffa a copertura dei costi di EE per l'annualità 2022;
- v) il credito di imposta per l'energia elettrica percepito nel 2022¹, il cui dettaglio declinato per POD è stato oggetto di precedente trasmissione;
- vi) la componente RCEE calcolata come da MTI4, riferita esclusivamente al costo di acquisto dell'energia e pertanto non comprensiva del contributo relativo al Δ risparmio EE, riconosciuto a prescindere dalla presente istanza.
Tale componente è determinata come differenza tra
 - a. il minimo tra il costo consuntivo di EE 2022 e il costo di EE 2022 standard, calcolato parametricamente moltiplicando i kwh 2022 per il costo unitario di settore 0,2855 €/kWh maggiorato del 10% (0,3140 €/kWh) (per il 2022 il minimo corrisponde al calcolo parametrico dell'EE)
 - b. e il costo di EE riconosciuto nel VRG 2022.ed è espressa al lordo ed al netto del credito di imposta 2022.
- vii) la componente RCEE calcolata considerando il pieno recupero a tariffa del costo consuntivo 2022, quindi come differenza tra il costo consuntivo di EE 2022 e il costo di EE riconosciuto nel VRG 2022 espressa, rispettivamente, al lordo ed al netto del credito di imposta;

¹ Il DL del 21/03/2022 n. 21 "Misure urgenti per contrastare gli effetti economici e umanitari della crisi ucraina" all'art. 3 "Contributo, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica" ha introdotto la disciplina per il riconoscimento di una agevolazione fiscale in termini di credito d'imposta corrispondente al 12% del costo sostenuto per l'acquisto di energia elettrica effettivamente utilizzata nel secondo trimestre dell'anno 2022. Ulteriori contributi straordinari sono stati previsti dal: DL n. 115 del 09/08/2022 (25% del costo di acquisto di EE effettivamente utilizzata nel terzo trimestre 2022), dal DL n. 144 del 23/09/2022 (40% del costo di acquisto di EE effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022), e dal DL n. 176 del 8/11/2022 (40% del costo di acquisto di EE effettivamente utilizzata a dicembre 2022).

- viii) la quota di costo di EE sostenuta dal gestore nel 2022 e non recuperata a conguaglio attraverso la componente RCEE pari a **2.420.203€** (lettera I) Tab.1), pari alla differenza tra il costo consuntivo 2022 e il rispettivo costo standard (A-D).

In riferimento ai crediti di imposta ottenuti a parziale compensazione dei maggiori costi sostenuti per l'acquisto di EE nelle annualità 2022 e 2023, si chiede di valutare il conteggio dei medesimi all'interno della componente RCEE, e pertanto di detrarre dalle componenti a conguaglio RC EE per le annualità 2024 e 2025, che calcolano il conguaglio dei costi dell'EE sostenuti, rispettivamente, per le annualità 2022 e 2023, i relativi crediti di imposta per l'EE riconosciuti al gestore per gli anni 2022 e 2023. Tale detrazione potrebbe essere operata all'interno del tool di calcolo compilando nel foglio "Input per calcoli finali" in corrispondenza della voce "Detrazione della componente RcEE" i predetti contributi straordinari.

I contributi straordinari per il credito di imposta relativo al costo di EE sono stati contabilizzati come contributi in conto esercizio, conseguentemente, nel foglio "altri dati eco fin" in corrispondenza della voce altri dati "Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)" nelle celle specificatamente dedicate, occorrerebbe compilare il valore "0" al fine di correggere il double counting dei contributi in conto esercizio riferiti al credito di imposta dell'energia elettrica per le annualità 2022 e 2023, in quanto già portati a detrazione della componente tariffaria RC (nelle voci specifiche RC EE 24 ed RC EE 25) come precedentemente illustrato.

		REGGIO EMILIA
		2024
A	Costo consuntivo 2022	15.746.172
	Costo medio 2022	0,2855
B	Costo medio 2022 *1,1	0,3141
C	kWh consuntivi 2022	42.432.634
D	Costo medio 2022 *1,1* kWh	13.325.969
E	COEE (previsto nel VRG 2022)	6.374.842
F	OPexp,aEE (ammesso nel VRG 2022)	1.000.000
G	RcEE da calcolo MTI4 (netto delta risparmio EE) > MIN(A,D)-E-F	5.951.127
G.1	Credito di imposta 2022	2.115.888
G.2	RcEE da calcolo MTI4 (netto delta risparmio EE e netto credito imposta 2022) > MIN(A,D)-E-F	3.835.239
H	RcEE con PIENO RECUPERO (netto delta risparmio EE) > A-E-F	8.371.330
H.1	RcEE con PIENO RECUPERO (netto delta risparmio EE e netto credito imposta 2022) >>> A-E-F	6.255.442
I	Importo richiesto a istanza art.28.1 lett f) MTI4 (H. 1-G.2) o (A-D)	2.420.203

Tabella 1

Ai fini del pieno recupero del costo di energia elettrica effettivamente sostenuto nel 2022, con la presente si formula istanza per il riconoscimento all'interno della componente a conguaglio RCALTRO per l'annualità 2024 in corrispondenza della voce "variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali", dell'importo di **2.420.203€** € cui al punto viii) in elenco.

La norma stabilisce che la documentazione relativa all'istanza sia supportata dai seguenti elementi:

- un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia che contenga anche la previsione dell'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche;
- indicazione dei riferimenti del tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia laddove già esistente o, in caso contrario, impegno alla relativa nomina;
- valutazione del potenziale risparmio energetico conseguente all'attuazione del predetto piano di azioni;
- indicazione delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali.

Nei seguenti paragrafi si fornirà pertanto, in riferimento alla gestione del servizio nel territorio di Reggio Emilia, una descrizione degli elementi sopra elencati.

2 Piano delle azioni per il contenimento del costo dell'energia

Con riferimento alla descrizione del **piano delle azioni per il contenimento del costo dell'energia** è necessario premettere come tale documentazione sia ricompresa all'interno dell'**offerta tecnica** presentata dall'operatore economico IRETI S.p.a. nell'ambito della procedura di gara ad evidenza pubblica per l'affidamento in concessione della gestione del servizio idrico integrato nel territorio di Reggio Emilia (ad esclusione del Comune di Toano) di cui di seguito si richiamano gli atti principali:

- con deliberazione n.48 del 13 luglio 2017 il Consiglio d'Ambito di ATERSIR disponeva l'affidamento della gestione del Servizio Idrico Integrato, nel territorio della provincia di Reggio Emilia ad una società a partecipazione mista pubblica e privata, con socio privato industriale scelto mediante procedura competitiva ad evidenza pubblica avente ad oggetto, al tempo stesso, la qualità di socio e l'attribuzione di compiti operativi connessi alla gestione del servizio;
- con deliberazione di Consiglio d'Ambito n.40 del 24 maggio 2019 sono stati approvati gli atti relativi alla Procedura ristretta a doppio oggetto per la scelta del socio privato della costituenda società mista ARCA S.r.l., titolare della concessione del Servizio Idrico Integrato per la provincia di Reggio Emilia, ad esclusione del comune di Toano, comprensivo della realizzazione dei lavori strumentali, e l'attribuzione a questo di compiti operativi connessi alla gestione del servizio;
- in data 3 dicembre 2019 ATERSIR ha pubblicato il Bando di gara *"procedura ristretta con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa (ai sensi degli artt. 59, comma 1, 61 e 95 del d.lgs. n. 50/2016 e s.m.i. nonchè dell'art. 17 del d.lgs. n. 175/2016) per la selezione del socio privato della costituenda società ARCA s.r.l."* per affidare la concessione del SII per la provincia di Reggio Emilia, ad esclusione del comune di Toano, comprensivo della realizzazione dei lavori strumentali, e per l'affidamento allo stesso socio di specifici compiti operativi. CIG: 812042852C;
- con Determine n.343 del 28 dicembre 2022 e n.260 del 14 novembre 2023 è stata effettuata l'aggiudicazione nei confronti di IRETI;
- in data 30 ottobre 2023 IRETI S.p.A. ha costituito la società operativa territoriale, SOT, per l'espletamento degli specifici compiti operativi assegnati al socio privato tramite la procedura di gara, a seguito di scissione parziale, mediante scorporo del ramo idrico a favore di IREN Acqua Reggio S.r.l.;
- in data 27 novembre 2023 con deliberazione del Consiglio d'Ambito n.107 sono stati approvati gli Atti Contrattuali convenzionali relativi all'affidamento in concessione del Servizio Idrico Integrato per la provincia di Reggio Emilia (ad eccezione del comune di Toano) a seguito dell'aggiudicazione efficace della Procedura ristretta per la selezione del socio privato operativo della costituenda società ARCA (CIG: 812042852C) tra cui risultano ricompresi:
 - lo Schema di Convenzione di gestione (ATERSIR - ARCA);
 - lo Schema di Convenzione per la gestione dei compiti operativi (ARCA – IREN ACQUA REGGIO - IRETI)
- con atto del Notaio in data 30 novembre 2023, è stata costituita formalmente "Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l." denominata anche ARCA S.r.l.

Il modello di affidamento, previsto dal Bando della Gara esperita per la concessione del Servizio, prevede pertanto che la società ARCA è il Gestore affidatario ed IREN ACQUA REGGIO il Socio

Operativo Territoriale (società 100% di IRETI, socio privato di ARCA). I compiti affidati da ARCA ad IREN ACQUA REGGIO sono definiti all'interno del sopracitato Schema di Convenzione per la gestione dei compiti operativi che ripartisce le funzioni e regola i rapporti tra le parti. In particolare, come previsto da tale Convenzione, ad IREN ACQUA REGGIO è affidato il compito di:

- realizzare e patrimonializzare gli interventi realizzati;
- garantire la corretta erogazione del Servizio;
- per nome e per conto di ARCA che è la titolare delle tariffe, procedere all'incasso, all'attività di definizione della tariffa, alla bollettazione ed alla riscossione
- svolgere le attività di gestione e recupero del credito assumendosi il rischio di morosità.

All'interno della Convenzione di gestione ATERSIR- ARCA, che prevede il vincolo tra le parti a realizzare tutte le attività necessarie per la gestione ottimale del Servizio Idrico Integrato, vengono declinate le specifiche funzioni in capo ad ARCA: comunicazioni e relazioni istituzionali, proposta dei documenti di programmazione e pianificazione, contabilità regolatoria ed ambientale, attività di monitoraggio e reportistica in tempo reale sulle attività assegnate ad IREN ACQUA REGGIO. Sono inoltre allegati alla Convenzione di Gestione ATERSIR-ARCA tutti gli atti contrattuali previsti dal Bando di Gara nonché l'offerta tecnica presentata da IRETI in qualità di socio privato operativo di ARCA che ricomprende, tra la varia documentazione, anche una Relazione avente ad oggetto **“Riduzione consumi energetici”**.

La suddetta Relazione è stata redatta in conformità a quanto richiesto al punto 6.2.6 della Lettera di Invito in relazione al criterio T.1.4 - “Riduzione dei consumi energetici”; nello specifico tale relazione doveva ottemperare alle seguenti prescrizioni, ovvero:

- descrivere compiutamente le strategie e gli interventi da mettere in campo per la riduzione dei consumi energetici nell'ambito dei processi afferenti i servizi oggetto di affidamento;
- evidenziare la differenza tra il valore indicato dall'offerente e il valore di riferimento dello stesso parametro riportato nel Disciplinare Tecnico (il valore di riferimento considerato nel bando di Gara era il 2016);
- specificare le modalità operative e gli interventi da attuare per raggiungere il valore obiettivo offerto;
- evidenziare le caratteristiche e la fattibilità tecnica degli interventi previsti per migliorare il valore del parametro;
- specificare la miglioria sull'indicatore di qualità del servizio “Riduzione dei consumi energetici” espresso in kWh/ab. residente rispetto agli obiettivi di Piano d'Ambito definiti per il 2030 e il 2040 e riportati in Tabella 2.

Sub-criterio		Udm	Livello attuale (valore di riferimento al 2016)	Obiettivo 2030	Obiettivo 2040
T.1.4	Riduzione dei consumi energetici	kWh / ab. Residenti	85,09	82	80

Tabella 2 – Livelli obiettivi di Piano d'ambito previsti al 2030 e 2040 per l'indicatore “Riduzione dei consumi energetici”.

La Relazione offerta da IRETI in riferimento alla riduzione dei consumi energetici, esaminata e valutata dalla Commissione di Gara istituita da ATERSIR, ha rispettato tutte le condizioni prescritte dalla Lettera di invito; tale documento in particolare delinea:

- a. le linee strategiche per la riduzione dei consumi,

- b. la descrizione puntuale degli interventi mirati alla riduzione dell'energia elettrica nei due decenni di riferimento 2021-2030 e 2031-2040, avendo assunto per il nuovo affidamento della concessione del servizio una durata di 20 anni decorrente dal 2021;
- c. l'analisi quantitativa dei valori di energia elettrica che si possono risparmiare,
- d. i valori obiettivo posti a base gara per gli anni 2030 e 2040 per l'indicatore di qualità del servizio "Riduzione dei consumi energetici" espresso in kWh/ab. residente e i rispettivi valori obiettivo offerti da IRETI, come evidenziati in Fig.1 contenente le tabelle 1 e 8 della Relazione di cui al criterio T.1.4.

Tabella 1 - Livelli obiettivo e offerti T.1.4

Criticità	Criticità AEEG	Indicatore da PDA	Unità di Misura	Dettaglio obiettivo	Valore attuale di riferimento (al 2016)	Livello obiettivo 2030	Livello obiettivo 2040
E1	Elevato consumo di energia	Energia consumata per abitante residente	KWh/ab. residente	Obiettivi previsto da PdA	85,09	82	80
				Obiettivi del Proponente	N.A	58,49	53,95

Fonte: Disciplinare Tecnico (Allegato 8) e Lettera d'Invito (Allegato 3)

Tabella 8 - Livelli obiettivo del Proponente

	2030	2040
Consumi energetici (kWh)	33.958.414	32.700.364
Abitanti residenti	580.575	606.102
Indice di prestazione energetica (kWh/ab. Residente)	58,49	53,95

Fonte: Elaborazione interna e Piano d'Ambito

Figura 1

Tale documento, tuttavia, come rappresentato all'interno della Convezione di Gestione, è stato ampiamente secretato: le parti secretate illustrano puntualmente le singole azioni proposte per la riduzione dei consumi energetici descrivendo processi innovativi e best practices aziendali, oggetto di studio o di applicazione da parte della Società IRETI che costituiscono un know-how tecnico specifico dell'azienda, pertanto non divulgabili.

Per le motivazioni sopra evidenziate, non essendo possibile riproporre all'interno del presente documento i contenuti specifici della predetta Relazione, ai fini della presente trattazione sono state individuate alcune macro-aree di intervento, di cui si fornisce una sintetica descrizione e la corrispondente quantificazione del risparmio energetico. Per la pianificazione di dettaglio si rimanda al PDI allegato alla manovra tariffaria: tale documento di pianificazione recepisce la proposta degli investimenti offerta in sede di gara in riferimento al periodo 2021-2040 puntualmente declinata per il periodo di regolazione 2024-2029 considerato dal MTI4.

4. **Rinnovamento dei componenti elettromeccanici**

L'obiettivo sensibile di ridurre i consumi elettrici si concretizza nella scelta da parte di IRETI di utilizzare strategie, prodotti e componentistica che, a parità di prestazioni, consentano una riduzione delle potenze assorbite dalla rete elettrica.

2. **Disponibilità ed affidabilità della misura dei parametri critici con automazione e controllo avanzato dei processi**

Attraverso il miglioramento della disponibilità e dell'affidabilità della misura dei parametri critici, IRETI si pone l'obiettivo di ottimizzare la gestione del processo ed il relativo monitoraggio evitando anche inefficienze operative e sprechi di risorse.

3. **Recupero dell'inefficienza delle reti idriche e fognarie**

La riduzione delle perdite idriche nell'acquedotto rappresenta uno degli interventi di maggior importanza ai fini della continuità e dell'uniformità del servizio al cittadino e per dare concretezza alla missione che l'azienda ha assunto nei confronti dei temi di sostenibilità ambientale. La riduzione delle perdite idriche ha un impatto diretto sul miglioramento dell'indice di prestazione energetica degli acquedotti per la riduzione dei volumi che è necessario captare, potabilizzare, addurre e distribuire nella rete utilizzando componenti elettromeccanici particolarmente numerosi ed energivori. I progetti individuati e riportati nella relazione T.1.2 – "Riduzione delle perdite lineari nella rete di acquedotto", anch'essa oggetto di Offerta Tecnica ed allegata alla Convenzione di gestione, presentano tutti gli aspetti citati con un contributo rilevante all'obiettivo della riduzione del consumo energetico, Anche nelle reti fognarie è possibile un recupero energetico diminuendo il volume di reflui sollevato dagli impianti fognari mediante la riduzione delle acque parassite all'interno del reticolo fognario.

4. Potenziamento delle interconnessioni

La riduzione della frammentazione acquedottistica operata interconnettendo fra loro i vari sistemi idrici del bacino di affidamento di Reggio Emilia, oltre a rappresentare uno degli obiettivi di maggior importanza ai fini della continuità e dell'uniformità del servizio al cittadino, è una chiara opportunità per conseguire l'efficientamento energetico degli acquedotti.

I 3 progetti individuati e riportati nella relazione T.1.3 – "Riduzione frammentazione acquedottistica", così come previsti dal Bando di Gara ed allegati alla Convenzione di Gestione, relativi ai seguenti interventi di interconnessione:

- Intervento 1 Interconnessione Sant'Ilario – Caprara
- Intervento 2 Interconnessione Cerezzola - Bibbiano – Montecchio
- Intervento 3 Interconnessione Gabellina - Salvaterra

hanno esaltato entrambi gli aspetti e apportano un contributo rilevante all'obiettivo della riduzione del risparmio energetico.

5. Ottimizzazione della manutenzione ordinaria e straordinaria di reti ed impianti

IRETI attua una gestione avanzata della manutenzione ordinaria e straordinaria di reti ed impianti ottimizzando in tal modo le performance energetiche delle apparecchiature.

Nella relazione dell'offerta di gara relativa alla "**Riduzione dei consumi energetici**", non sono stati evidenziati in ottemperanza ai criteri/regole del bando di gara, i contributi che conducono gli impianti verso l'autoproduzione e l'autoconsumo dell'energia elettrica autoprodotta per effetto del processo oppure grazie all'installazione di sistemi di produzione che sfruttano le fonti rinnovabili.

Va comunque osservato che IRETI, forte dell'esperienza già esperita in altri territori grazie al supporto delle società dedicate facenti parte del Gruppo, intende impegnarsi nello studio e nell'analisi degli interventi volti all'autoproduzione ed all'autoconsumo tramite installazione di impianti rinnovabili: si rimanda a tal fine al paragrafo n.5

Come precedentemente illustrato, la Relazione offerta da IRETI in riferimento alla riduzione dei consumi energetici, contiene la pianificazione degli interventi mirati alla riduzione dell'energia elettrica e la quantificazione dei rispettivi risparmi energetici nei due decenni di riferimento 2021-2030 e 2031-2040, avendo assunto per il nuovo affidamento della concessione del servizio una durata di 20 anni decorrente dal 2021; tuttavia, le tempistiche connesse alla procedura di gara ed agli adempimenti conseguenti all'aggiudicazione ad IRETI nella medesima hanno consentito l'effettivo subentro del nuovo concessionario del servizio ARCA a partire dal 1.1.2024.

Conseguentemente i livelli di servizio offerti per le annualità 2030 e 2040 in riferimento all'indicatore "Consumi energetici per abitante residente" e le associate quantificazioni di risparmio energetico, ai fini della presente istanza, sono state:

- i. traslate di 3 anni al fine di individuarne la decorrenza dal 1.1.2024: la variazione attesa di consumo energetico è pertanto da intendersi riferita all'anno 2023;
- ii. riproporzionate alla durata del nuovo periodo regolatorio 2024-2029 stabilito dal MTI4 e a cui fa riferimento la manovra tariffaria, e ulteriormente declinate per bienni 2024-2025, 2026-2027 e 2028-2029.

Resta inteso che, nel caso specifico della riduzione dei consumi energetici, l'impegno richiesto agli operatori economici in fase gara è quello di raggiungere i livelli di servizio offerti in corrispondenza delle annualità individuate dal bando di gara ovvero il 2030 e il 2040 (da traslare di 3 anni) e che, pertanto, la riparametrazione dei consumi annui nell'arco dei 6 anni e la definizione degli step intermedi di durata biennale è da intendersi indicativa.

DESCRIZIONE MACRO-INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	VARIAZIONE CONSUMO EE [KWH/ANNO]			CONTRIBUTO SPECIFICO ALL'EFFICIENTAMENTO DEL PERIODO		
	Variazione 2025 vs 2023	Variazione 2027 vs 2023	Variazione 2029 vs 2023	Variazione 2025 vs 2023	Variazione 2027 vs 2023	Variazione 2029 vs 2023
Rinnovo ed innovazione dei componenti elettromeccanici relativi ai servizi di Acquedotto, Fognatura e Depurazione	-1.652.764	-2.904.323	-3.600.996	-32,8%	-39,7%	-41,4%
Interventi per la riduzione delle acque parassite nel reticolo fognario	0	0	-56.978	0,0%	0,0%	-0,7%
Interventi di efficientamento sugli impianti di depurazione	-3.316.362	-4.111.100	-4.505.725	-65,9%	-56,2%	-51,8%
Interventi per la riduzione delle perdite idriche nelle reti di acquedotto	-63.599	-127.197	-190.796	-1,3%	-1,7%	-2,2%
Intervento specifico: interconnessioni tra le reti di acquedotto	0	-173.883	-347.767	0,0%	-2,4%	-4,0%
Valorizzazione complessiva dell'Efficientamento Energetico	-5.032.724	-7.316.504	-8.702.261			
Variazione % su consumi EE 2023	-12%	-18%	-21%			

In considerazione di quanto sopra evidenziato, si ritiene che la documentazione offerta da IRETI nell'ambito della Procedura di gara per l'affidamento in concessione del servizio idrico integrato nel territorio di Reggio Emilia, con specifico riferimento alla "Riduzione dei consumi energetici", come allegata agli atti contrattuali, sviluppi i contenuti minimi previsti dall'istanza di cui all'art. 28.1 lettera f) in relazione:

- a. al piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia;
- b. valutazione del potenziale risparmio energetico conseguente all'attuazione del predetto piano di azioni;

Per ciò che riguarda invece i requisiti relativi:

- a. alla previsione dell'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche;

- b. all' indicazione dei riferimenti del tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia laddove già esistente o, in caso contrario, impegno alla relativa nomina;
- c. alle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali;

si rimanda ai paragrafi successivi (paragrafo n.3 per i punti di cui alle lettere a) e b) e paragrafo n.4 per il punto di cui alla lettera c)).

3 Obiettivi del Gruppo Iren mirati all'efficientamento energetico

Il Gruppo Iren è una delle più importanti e dinamiche multiutility del panorama italiano e opera nei settori dell'energia elettrica, del gas, dell'energia termica per teleriscaldamento, della gestione dei servizi idrici integrati, dei servizi ambientali, e dei servizi tecnologici.

Il Piano Industriale del Gruppo Iren definisce diversi obiettivi inerenti all'efficientamento energetico ed allo sviluppo sostenibile:

- **Risparmio energetico** con l'uso efficiente delle risorse e una sempre maggiore efficienza dei processi e dei servizi.
La riduzione dei consumi energetici si sviluppa attraverso l'impiego di sistemi tecnologici (teleriscaldamento e accumuli termici, pompe di calore, ..), il monitoraggio e l'indirizzo di corretti comportamenti.
Nel 2023, significativi interventi volti all'efficienza dei consumi hanno portato a un risparmio complessivo stimato di circa 1089 tonnellate equivalenti di petrolio (tep). Tale risultato evidenzia un impegno concreto nella riduzione dell'impatto ambientale attraverso una gestione più efficiente delle risorse energetiche.
All'interno del Gruppo, le Società Iren Energia e Iren Smart Solution sono certificate ISO 50001, proprio con lo scopo, attraverso l'SGE (Sistema di Gestione dell'Energia) di migliorare e ottimizzare in modo continuo la propria prestazione, promuovendo una gestione energetica più efficiente.
- **Produzione di energia "green"** attraverso le fonti rinnovabili (idrica, solare, biomassa e rifiuti) e cogenerazione ad alto rendimento.
Il Piano Strategico al 2030 si propone di incrementare la potenza installata da fonti rinnovabili fino a raggiungere complessivamente 3,4 GW. Per quanto riguarda impianti idroelettrici, fotovoltaici ed eolici la strategia è quella di riattivare impianti esistenti e realizzare e acquisire nuovi impianti in diverse regioni italiane, con particolare focus ai territori di riferimento del Gruppo. Nel 2022 la potenza installata per gli impianti idroelettrici ammontava a 622 MW, mentre quella per gli impianti fotovoltaici era di 142 MW. A supporto della produzione da fonti rinnovabili, inoltre, il Piano prevede l'installazione di accumuli elettrici per circa 300 MW al 2030.
- **Mobility Management** che comprende tutte le attività svolte dal Gruppo per il contenimento degli impatti negativi derivanti dalla circolazione su strada, attraverso la progressiva elettrificazione della flotta (obiettivo del 67% al 2030), rinnovo sistematico degli automezzi e promozione di iniziative rivolte ai dipendenti.
- **Decarbonizzazione e riduzione delle emissioni** grazie principalmente all'impiego di fonti rinnovabili, al teleriscaldamento e alla valorizzazione dei rifiuti come materia. Il Gruppo ha l'obiettivo di acquistare al 2030 il 100% dell'energia certificata da fonti rinnovabili, andando a ridurre le emissioni di tipo indiretto (Scope 2).

- *Gestione circolare dei rifiuti* con obiettivi di riduzione della produzione, incremento del recupero di materia e della produzione energetica. Nel 2022, il 26% dei rifiuti complessivamente gestiti è stato destinato al recupero di energia tramite termovalorizzazione.
- *Uso sostenibile delle risorse idriche* attraverso l'utilizzo consapevole e sostenibile delle risorse idriche in tutti i processi e servizi del Gruppo.

In merito alle azioni intraprese direttamente da IRETI S.p.A. e dalle società controllate si segnalano:

- *Interventi per la riduzione delle perdite sulla rete idrica*
Questi interventi non solo riducono il prelievo di acqua dall'ambiente ma portano anche ad un significativo risparmio energetico. L'obiettivo da Piano industriale è quello di ridurre complessivamente nei territori gestiti le perdite idriche al 20% entro il 2030. In questo contesto, nel 2016 è stato consolidato ed ampliato il progetto di Distrettualizzazione delle reti, come principale strategia per ottimizzare la gestione idraulica, ridurre le perdite e migliorare l'efficienza energetica degli acquedotti.
- *Nuovi impianti efficienti e/o revamping di impianti esistenti*
Tra le strategie adottate, si includono sia l'implementazione di impianti ad alte prestazioni energetiche, sia l'adozione di prodotti chimici innovativi volti a massimizzare i recuperi energetici. Queste iniziative comprendono anche l'ottimizzazione della gestione attraverso l'impiego di sistemi avanzati di automazione e controllo, finalizzati a ridurre inefficienze operative e sprechi di risorse. Un esempio concreto di tali sforzi è rappresentato dal nuovo progetto del Depuratore di Area Centrale (D.A.C.) di Genova, caratterizzato da notevoli miglioramenti nelle performance di abbattimento del refluo e dotato di opportunità di recupero energetico dal biogas prodotto.
- *Certificazione del Sistema di Gestione dell'Energia (ISO 50001)*
L'obiettivo generale del Gruppo è quello di certificare il Sistema di Gestione dell'Energia delle varie Società. In questo contesto, la società IRETI, nell'ambito del suo SGE ha definito come obiettivo la riduzione del consumo specifico per abitante equivalente del 36,5% entro il 2040, rispetto ai livelli del 2017. La certificazione prevede, inoltre, l'analisi continuativa delle prestazioni degli impianti.
- *Introduzione di sistemi avanzati - cicli alternati.*
Negli impianti di depurazione biologici, il consumo dell'energia elettrica può essere ridotto implementando dei sistemi di controllo avanzato del processo di degradazione della sostanza organica attraverso cicli alternati, con i quali la degradazione del carbonio, l'ossidazione e la riduzione dell'azoto avvengono nello stesso ambiente grazie all'alternanza di condizioni aerobiche a quelle anaerobiche in modo controllato e per effetto di automazioni che si basano sulla misura dei nitrati e/o dell'ammoniaca.

Per garantire una gestione ottimale dei consumi energetici, soprattutto per le Società con consumi significativi controllate da IRETI S.p.A. (alcune delle quali non soggette all'obbligo secondo la Legge 10/1991), è stata designata la figura dell'Energy Manager. Con particolare riferimento alla Società Iren Acqua Reggio, di cui in premessa, la nomina del tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia verrà ufficializzata il 1° Gennaio 2025 e con successiva trasmissione della prima dichiarazione dei consumi 2024 alla Federazione Italiana per l'uso Razionale dell'Energia (FIRE).

4 Diagnosi energetiche e analisi energetica delle prestazioni

Nel corso del 2023, il Gruppo Iren si è impegnato, anche in ottemperanza agli obblighi previsti dal D.lgs. 102/2014 e s.m.i. (art.8), a redigere la clusterizzazione e a pianificare le diagnosi energetiche su determinati siti. I consumi relativi ai siti inclusi nelle diagnosi rappresentano il 92% del consumo totale; di seguito una sintesi dei risultati per l'intero Gruppo:

- consumo totale anno 2022 pari a 1.228.346 tep;
- 3.719 siti analizzati di cui 218 siti con consumo superiore a 100 tep;
- 31 siti minimi da diagnosticare individuati a seguito del processo di *clusterizzazione*;
- 32 siti selezionati per la diagnosi, tra cui il depuratore di Mancasale di Reggio Emilia.

La BU Reti, e di conseguenza tutte le Società facenti parte di essa e i loro siti, sono state incluse nella *clusterizzazione* del Gruppo Iren, presentata dalla capogruppo Iren Spa, rispondendo quindi all'obbligo di legge.

Nel contesto del Sistema certificato di Gestione dell'Energia, è previsto il monitoraggio continuo delle prestazioni degli impianti. Attualmente, per la BU Reti, il sistema di monitoraggio è composto da 122 strumenti posti su 28 siti, ma si sta pianificando di espandere il sistema per ottenere una visione più dettagliata e completa delle prestazioni dei vari impianti.

5 Azioni e studi per la realizzazione di impianti fotovoltaici ai fini dell'autoconsumo

L'adozione degli impianti fotovoltaici porta con sé numerosi vantaggi in diversi ambiti. Sul fronte ambientale, l'uso dell'energia solare, al posto delle fonti di energia convenzionali, contribuisce alla riduzione delle emissioni di CO₂. La risorsa solare è distribuita su tutto il territorio e l'Italia punta a installare 50 GW di potenza di nuovi impianti fotovoltaici entro il 2030 per raggiungere gli obiettivi previsti dal PNIEC 2030 (Piano Nazionale Integrato per l'Energia e il Clima). Da un punto di vista economico, l'energia solare porta notevoli risparmi sul costo dell'elettricità, grazie anche alla riduzione dei costi iniziali ed all'innovazione tecnologica avvenuta negli ultimi anni. Inoltre, il fotovoltaico e le altre fonti di energia pulita possono rendere l'Italia un paese più resiliente dal punto di vista energetico. Una pratica che sta diventando sempre più diffusa in Italia è l'adozione di impianti fotovoltaici per l'autoconsumo, favorendo l'uso diretto dell'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico per soddisfare le necessità energetiche e riducendo la dipendenza dalla rete nazionale ed il costo in bolletta.

Ritenuto opportuno pertanto incentivare la realizzazione di interventi volti alla produzione di energia elettrica da fonti di energia rinnovabile (FER) ai fini dell'autoconsumo nel rispetto dei principi comuni di sostenibilità economica ed ambientale, il Gestore, con il supporto della società del Gruppo IREN SMART SOLUTIONS, ha condotto uno studio analitico per la selezione di superfici potenzialmente destinabili alla realizzazione di impianti fotovoltaici con l'obiettivo dell'autoconsumo per gli impianti già esistenti ed operanti nel Servizio Idrico Integrato.

L'analisi eseguita è stata strutturata nei seguenti passaggi sistematici:

- individuazione, all'interno dell'ATO di competenza, di aree attigue agli impianti del Servizio Idrico, potenzialmente più efficienti e tecnicamente più idonee;
- studio delle condizioni specifiche del sito di possibile installazione (potenziale solare, eventuali fattori locali);

- acquisizione e raccolta dei dati relativi alle aree selezionate (carte tecniche, planimetrie catastali, schemi elettrici e relativi consumi, progetto strutturale di eventuali edifici esistenti);
- verifica della fattibilità del progetto e valutazione economica.

Una volta concluso l'iter precedentemente esplicito, si procederà con la Richiesta di connessione al Gestore di rete e con l'esecuzione dell'installazione a valle dell'ottenimento degli atti autorizzativi.

Per l'ATO in esame l'analisi svolta ha consentito di individuare **7 aree ritenute idonee** per l'avviamento degli studi connessi alla realizzazione di impianti fotovoltaici con l'obiettivo dell'autoconsumo. A seguire si riporta una tabella riepilogativa dei siti selezionati con indicazione sulla localizzazione, superficie potenzialmente coinvolta e tipologia di posizionamento dell'impianto fotovoltaico da installare, ed il riferimento del relativo impianto del Servizio Idrico che beneficerà della connessione.

TIPOLOGIA IMPIANTO SII	SUPERFICIE POTENZIALE DISPONIBILE [mq]	POSIZIONAMENTO IMPIANTO FV IN PROGETTO	INDIRIZZO	Studio di fattibilità
Centrale idrica di Aiola	3.900	terra	Via Marmioli, Montecchio	si
Campo pozzi Quercioli	22.940	terra	Via Quercioli, Cavriago	si
Potabilizzatore Quercioli	22.940	terra (utilizzo della superficie disponibile in corrispondenza del Campo Pozzi)	Via Quercioli, Cavriago	si
Locale pompe + Serbatoio Arceto	1.366	tetto	Via per Rubiera, Scandiano	no (*)
Depuratore Rubiera	3.400	terra	Via Saffo, Rubiera	no
Depuratore Roncocesi	3.800	terra	Via Spaggiari Delmino, Reggio Emilia	no
Depuratore Reggiolo	9.000	terra	Via Malagoli, Reggiolo	no

(*) Siti per i quali sono disponibili stime di potenza, producibilità e costo investimento

Per ciascuna superficie investigata, lo studio di fattibilità è stato organizzato nelle seguenti fasi:

- 1) Analisi della vincolistica: verifica dell'idoneità ai sensi del D.LGS 199/2021 e dei provvedimenti regionali vigenti, verifica dell'interferenza con elementi oggetto di tutela (*Codice dei Beni Culturali e del Paesaggio- Decreto Legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, Piano Paesaggistico Territoriale Regionale, Piano territoriale di Coordinamento Provinciale, Pianificazione Comunale, Aree Naturali Protette, Piano Assetto Idrogeologico, Piano di Gestione del Rischio di Alluvioni, Concessioni Minerarie, Vincolo Sismico*)
- 2) Sopralluogo tecnico: valutazione dell'area effettivamente sfruttabile in relazione agli elementi di criticità rilevati in sito e verifica dello stato in essere delle cabine di ricezione e consegna esistenti
- 3) Valutazione degli aspetti energetici: estrapolazione dei consumi energetici, su base quarto d'ora, di ciascun impianto del Servizio Idrico selezionato, ed elaborazione della curva di carico su base mensile dell'anno di riferimento
- 4) Definizione della tipologia di strutture da adottare e della modalità di installazione (tipologia di moduli, tipologia di inverter, orientamento e tilt delle strutture)
- 5) Verifica strutturale nel caso di installazione dell'impianto fotovoltaico su edifici esistenti
- 6) Definizione della potenza fotovoltaica installabile [kW]

- 7) Calcolo della producibilità annua [kWh] utile a compensare i prelievi dell'impianto del Servizio Idrico secondo i valori di irraggiamento definiti dalla norma UNI 10349 o dall'ENEA
- 8) Confronto tra la producibilità dell'impianto fotovoltaico installabile e la curva dei consumi dell'impianto del Servizio Idrico esistente al fine di eseguire le verifiche sui possibili autoconsumi
- 9) Definizione della percentuale di copertura dei consumi al fine di valutare la potenzialità dell'autoconsumo
- 10) Stima dell'aliquota di energia prodotta effettivamente autoconsumata e della quota parte di immissione in rete
- 11) Stima dei costi dell'intervento (progettazione ed iter autorizzativo, componentistica principale, opere civili per cavidotto e impianto FV, opere elettriche, sicurezza, ispezione e collaudi, oneri di connessione)

Nella tabella che segue si riporta, per ciascun sito selezionato e per impianto connesso, i valori di energia elettrica potenzialmente producibile e la stima della quota effettivamente utilizzabile per la copertura dei consumi dell'impianto esistente:

IMPIANTO	PROD. [kWh/anno]	AUTOCONSUMO FISICO [kWh/anno]	ENERGIA IMMESSA [kWh/anno]	ENERGIA AUTOCON SUMATA/ ENERGIA PRODOTTA A [%]	ENERGIA IMMESSA/ ENERGIA PRODOTTA [%]
Impianto FV in area terra della Centrale idrica di Aiola	509.536,00	194.281,00	315.255,00	38%	62%
Impianto FV in area terra Campo Pozzi Quercioli	778.639,00	296.178,00	482.461,00	38%	62%
Impianto FV in area terra Campo Pozzi Quercioli per Potabilizzatore Quercioli	1.439.608,00	575.843,20	863.764,80	40%	60%
Impianto FV in area tetto Locale pompe + Serbatoio Arceto	150.634,00	60.253,60	90.380,40	40%	60%
Impianto FV in area terra Depuratore Rubiera	278.616,00	111.446,40	167.169,60	40%	60%
Impianto FV in area terra Depuratore Roncoesi	201.500,00	80.600,00	120.900,00	40%	60%
Impianto FV in area terra Depuratore Reggiolo	853.632,00	341.452,80	512.179,20	40%	60%

Si precisa che a seguito degli aggiornamenti normativi ad oggi intervenuti a livello nazionale, sono in corso approfondimenti che rendono necessarie ulteriori verifiche ed analisi sul dimensionamento degli impianti fotovoltaici da installare nei siti selezionati: pertanto si rimanda ad una fase successiva la definizione dell'andamento dei risparmi conseguibili in arco piano.

6 Misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali

Le misure a sostegno della sostenibilità della tariffa per le utenze finali, al di fuori di quelle già garantite dalle regole stabilite dal MTI4 in riferimento alla previsione sia di un limite alla crescita degli incrementi tariffari applicabili alle utenze sia al riconoscimento in tariffa della spesa per EE², sono garantite attraverso:

- il costante impegno della società all’implementazione di politiche di acquisto della fornitura di EE volte a minimizzarne la spesa, avendo tale voce di costo un riflesso diretto sul calcolo del VRG (vedere nota in calce);
- un costante impegno della società all’implementazione in tutti i comparti di riferimento del servizio idrico, di attività e/o processi ricadenti nell’area operativa e di criteri di progettazione degli interventi mirati all’efficientamento energetico ed allo sviluppo sostenibile e quindi a una gestione ottimale dei consumi energetici;
- l’impegno della società a traguardare i suddetti livelli di servizio proposti nell’offerta tecnica in riferimento all’indicatore “kWh/procapite” tramite i) la realizzazione del piano degli investimenti offerto a gara e contenente gli interventi finalizzati alla riduzione dei consumi energetici e ii) l’attuazione tutte le misure/azioni descritte nella Relazione “Riduzione dei consumi energetici” che non sono ricomprese nel Piano degli Investimenti ma che, afferenti all’area operativa, devono essere implementate a livello organizzativo e gestionale.

-
- ² previsione di un “cap” agli incrementi tariffari applicabili alle utenze del servizio idrico (art. 4.3 del MTI4): l’entità di tale limite alla crescita è funzione del posizionamento della gestione all’interno della matrice degli schemi regolatori di cui all’art. 6 del MTI4;
 - previsione di un “limite” al riconoscimento della spesa per l’energia elettrica garantita dalla formula del conguaglio tariffario per l’energia elettrica di cui all’art. 28.1 del MTI4: il costo consuntivo di EE ammissibile in tariffa non coincide con il “costo più di lista” ma corrisponde all’altresì al **valore minimo tra il costo consuntivo di EE** e il corrispondente costo annuo standard calcolato valorizzando i kwh effettivi attraverso il costo medio annuo di settore (*BenchmarkEE*) valutato di volta in volta dall’Autorità maggiorato del 15%. Ai fini del calcolo dei conguagli per l’annualità 2026 il *BenchmarkEE* è definito tenendo conto di una incidenza pari al 70% dei prezzi variabili e al 30% di quelli fissi; per gli anni successivi, i pesi da attribuire ai prezzi fissi e ai prezzi variabili saranno definiti dall’ARERA con successivi provvedimenti. Il valore del *Benchmark EE* è calcolato dall’Autorità sulla base del costo sostenuto da ciascun gestore *i*, escludendo dalla valutazione i gestori che hanno acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per più di 4 mesi.

Arca s.r.l

Istanza per il riconoscimento della componente
Opex compensativi

ATO Reggio Emilia

Sommario

1	Riferimenti contrattuali e criteri di aggiornamento del calcolo della componente Opexnew con funzione compensativa.....	pag. 2
2	Stratificazioni dei cespiti indiretti desunte dai libri cespiti originari, riconciliazione con libro cespiti 2022	pag. 4
3	Procedura per il calcolo della componente Opexnew con funzione compensativa.....	pag.16

1 Riferimenti contrattuali e criteri di aggiornamento del calcolo della componente Opexnew con funzione compensativa

Con Delibera del consiglio d'ambito n.28 del 29 giugno 2020 è stato approvato l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario, parte D del Piano d'Ambito del servizio idrico integrato del bacino territoriale di Reggio Emilia posto a base gara; nello specifico i Paragrafi VI-5.4.5 e VI-2.4 di tale documento, descrivono una specifica componente tariffaria rilevante ai fini del calcolo del VRG "Opexnew con funzione compensativa" (di seguito, per brevità, Opnewcomp): si riportano a seguire alcuni stralci dei predetti paragrafi.

"VI-5.4.5 Opexnew con funzione compensativa

Gli Opex new previsti non sono relativi a maggiori costi derivanti da un allargamento del perimetro servito o ad una modifica strutturale nell'organizzazione del servizio, ma hanno una mera funzione compensativa dei minori Capex rispetto a quelli confluiti nella predisposizione tariffaria 2018-2019 del gestore uscente IREN S.p.a., per effetto della riduzione dei cespiti inclusi nel valore residuo VR.

I Capex della predisposizione tariffaria 2018-2019 del gestore uscente IREN S.p.a. erano alimentati da tutti gli assets "diretti" ovvero strettamente strumentali allo svolgimento del servizio idrico nel territorio di Reggio Emilia e ad esso integralmente ascrivibili (es: reti acquedottistiche e fognarie, impianti di depurazione, etc) e dai cespiti "indiretti" o di struttura utilizzati da IREN S.p.a. nell'organizzazione complessiva dell'attività d'impresa in quanto funzionali e necessari allo svolgimento del servizio ma di utilizzo condiviso tra più territori e servizi gestiti dalla medesima azienda (gas, energia elettrica, igiene ambientale, etc).

Per tale peculiarità, da un punto di vista contabile, rispetto ai cespiti "diretti" quelli "indiretti" avevano la caratteristica di venire imputati al ciclo idrico del territorio di Reggio Emilia in misura parziale ovvero considerando nei calcoli una quota parte del valore storico di acquisizione e/o realizzazione di tali cespiti.

Come noto, dal perimetro dei cespiti in oggetto rientranti nel valore residuo VR, sono stati esclusi una parte dei cespiti indiretti nella disponibilità del gestore uscente IREN S.p.a. ad eccezione di alcune sedi operative. Tali sedi pertanto, in quanto interamente trasferite al nuovo gestore, sono state considerate nel computo dei Capex, imputando il 100% dei rispettivi valori storici di acquisizione/realizzazione e non più una percentuale di essi, come avveniva in passato. In considerazione di quanto sopra evidenziato, i minori Capex del presente PEF rispetto a quelli confluiti nella predisposizione tariffaria 2018-2019 del gestore uscente IREN S.p.a. sono stati sostituiti da una posta compensativa inserita negli Opex per garantire al nuovo gestore le risorse economiche necessarie per l'acquisizione di cespiti o eventuali contratti di servizio atti a garantire lo svolgimento di quelle attività funzionali al SII che, nel precedente-affidamento, venivano svolte attraverso l'utilizzo di cespiti che non sono transitati nel VR e quindi non sono a disposizione del nuovo gestore.

La rigidità delle componenti incluse nel calcolo tariffario, ha imposto l'allocazione del valore della posta rettificativa negli Opex new."

Paragrafo VI- 2.4.

“.....Nello specifico, la circostanza per cui nel calcolo del valore residuo VR siano stati esclusi alcuni cespiti di struttura non direttamente ed univocamente riferibili alla gestione del servizio idrico nell'ambito di Reggio Emilia (quali ad esempio apparecchiature informatiche, software di contabilità, gestionali del personale di utilizzo condiviso tra più servizi gestiti e territori) comporta il venir meno, nel calcolo del VRG, di una parte di capex a copertura dei costi di acquisizione delle funzioni, svolte dai medesimi beni. Presupponendo che anche il nuovo gestore necessiti delle medesime funzionalità svolte dai beni non transitati nel VR, si è ritenuto di includere nel vincolo dei ricavi VRG una voce di costo “compensativa” ovvero a copertura degli eventuali costi che dovrà sostenere il gestore subentrante per l'acquisizione, ad esempio, di prestazioni di servizio in grado di svolgerle. Come evidenziato nella relazione di accompagnamento al VR di cui alla Determinazione n. 80 del 24 maggio 2019, nel valore residuo:

- sono confluiti tutti i cespiti diretti considerati nelle manovre tariffarie fino al 2018/2019, più ulteriori cespiti diretti che, nelle medesime approvazioni tariffarie, erano stati invece classificati dal gestore uscente come indiretti e, in quanto tali, rilevanti in tariffa nella componente Capex, non al 100% del relativo valore di realizzazione/acquisizione, ma solo in quota parte;
- sono confluiti al 100% una parte dei cespiti indiretti che nelle manovre tariffarie fino al 2018/2019 rilevavano in tariffa solo in quota parte.

Pertanto, dovendo essere rispettato il principio per cui i costi complessivi alla base del nuovo affidamento non devono risultare superiori ai costi preesistenti, la componente compensativa Opexnew non è stata calcolata avendo a riferimento i soli cespiti indiretti ma bensì come differenza annuale tra i Capex dei cespiti diretti + indiretti riconosciuti al gestore uscente IREN S.p.a. nella manovra tariffaria 2018/2019 ed i Capex dei cespiti diretti + indiretti confluiti nel calcolo del valore residuo (VR). Poiché le differenze annuali come sopra determinate evidenziano, dal 2026 al 2040, una dinamica altalenante, a partire dal 2026 è stato considerato un importo costante e corrispondente al valore minimo delle marginalità calcolate nell'arco del medesimo periodo. Tali costi costituiscono il limite massimo ammissibile degli ulteriori costi che potranno essere richiesti dal nuovo gestore, in funzione delle necessità infrastrutturali che emergeranno nella fase di avvio dell'attività: tali costi potranno essere richiesti formulando all'Agenzia istanza motivata e dovranno essere oggetto di analitica rendicontazione a consuntivo dei costi effettivamente sostenuti, al fine di accertare eventuali minori oneri rispetto a quanto preventivamente riconosciuto nel presente PEF.”.

Si segnala che dall'approvazione del PEF a base gara ad oggi:

- a. è stato approvato il MTI4 per il quarto periodo regolatorio 2024-2029;
- b. la decorrenza della nuova concessione del Servizio Idrico Integrato nella provincia di Reggio Emilia è stata individuata dal 1.1.2024;
- c. in considerazione di quanto sopra, la Determinazione di Atersir n. 265 del 24 novembre 2023 relativa all'aggiornamento dell'elenco dei beni strumentali all'esercizio e del relativo valore residuo del Gestore uscente IRETI S.p.A., ha tenuto conto degli investimenti diretti del SII di RE realizzati dal gestore uscente fino al 31.12.2023.
Nello specifico, la stratificazione tariffaria del nuovo concessionario è stata desunta a partire dal libro dei cespiti dal gestore uscente IRETI S.p.A. aggiornato al 31/12/2021 e dal libro cespiti al 31/12/2022, limitatamente ai soli beni relativi al 2022.
Per i beni relativi all'annualità 2023, la Determina ha tenuto conto di stratificazioni provvisorie precisando che eventuali modifiche sulle stratificazioni dichiarate relativamente alle annualità 2022 e 2023 sarebbero state recepite a conguaglio in sede di aggiornamento della manovra tariffaria.
Infine nel VR sono confluite alcune sedi operative site in Provincia di Reggio Emilia, storicamente classificate a libro cespiti di IRETI come beni promiscui o condivisi¹.
- d. in attuazione delle previsioni di gara, è stata istituita la società operativa Iren Acqua Reggio (di seguito IAR) controllata al 100% da Ireti, a far data dal 1.11.2023.
Dal 1.11.2023 nel Libro cespiti di IAR sono stati trasferiti:
 - i cespiti diretti del SII di Reggio Emilia capitalizzati da IRETI fino al 30.10.2023;
 - le sedi operative site in Provincia di Reggio Emilia e i cespiti ad esse correlati, capitalizzati da IRETI fino al 30.10.2023;
- e. gli investimenti realizzati dal 1.11.2023 al 31.12.2023 relativi al SII di Reggio Emilia, sono stati iscritti direttamente nel libro cespiti di IAR;
- f. tutti i cespiti indiretti capitalizzati da IRETI fino al 31.12.2023, non confluiti nel perimetro del VR, sono rimasti nella proprietà di IRETI: solo quest'ultima tipologia di cespiti concorre pertanto al calcolo della componente compensativa Opexnewcomp.

In considerazione di quanto sopra evidenziato, occorre pertanto aggiornare il calcolo degli Opexnewcomp:

- applicando il nuovo metodo tariffario MTI4;

¹ Beni di utilizzo condiviso tra più servizi (il SII ed altri servizi diversi dal SII) e/o territori gestiti da IRETI.

- tenendo conto dei cespiti indiretti capitalizzati dal gestore uscente fino al 31.12.2023, non confluiti nel perimetro del VR e pertanto rimasti iscritti nel libro cespiti di IRETI;
- determinando il Valore Residuo dei cespiti indiretti con i medesimi criteri adottati per la predisposizione del VR dei cespiti diretti, definito a partire dal costo storico dei beni oggetto di trasferimento così come riportati a Libro Cespiti 2022, pertanto già nettato di tutte le dismissioni intervenute dal 2012 al 2022.

In considerazione di quanto sopra, ai fini della valorizzazione della componente **Opnewcomp** è stata ricostruita, a partire dall'ultima fonte contabile utilizzata per l'aggiornamento del VR (Libro Cespiti del 2021 unbundizzato), la stratificazione dei cespiti indiretti confluita nelle manovre tariffarie di IRETI Reggio Emilia dal 2013 ad oggi:

- **nettata** di tutte le dismissioni effettive e/o conseguenti ad operazioni societarie intervenute fino a tale data²;
- **nettata** dei cespiti indiretti di IRETI trasferiti in IAR in quanto ricompresi nel perimetro del VR (e quindi già rilevanti nella componente capex del gestore operativo IAR);
- **integrata** con le stratificazioni tariffarie dei cespiti indiretti capitalizzati nel corso delle annualità 2022 e 2023, ottenute applicando ai costi storici di acquisizione/realizzazione di tali beni, i rispettivi driver.

Tale attività di ricostruzione dei dati, ha consentito di identificare l'**elenco puntuale aggiornato al 31.12.2023** dei cespiti indiretti rimasti nella proprietà di IRETI di cui IAR, Socio Privato di ARCA e SOT controllata al 100% da IRETI, si avvarrà nell'arco della nuova concessione per lo svolgimento del servizio idrico integrato nel territorio di Reggio Emilia tramite rapporto di service.

2 Stratificazioni dei cespiti indiretti desunte dai libri cespiti originari, riconciliazione con libro cespiti 2022

Si illustrano di seguito i criteri adottati per la ricostruzione puntuale dei cespiti indiretti di proprietà IRETI confluiti ad oggi nella **RAB tariffaria**, avvalendosi dei libri cespiti originari della società relativi ai beni cosiddetti indiretti e/o comuni, dal 2012 ad oggi.

Il file "**2012 MA.xls**" contiene il libro dei cespiti di struttura capitalizzati dalla società dalla data di costituzione della medesima fino al 31.12.2012, trasmesso da IRETI ad Atersir nell'ambito della manovra tariffaria 2014-2015; tale libro cespiti contiene i beni:

- condivisi da tutti i servizi gestiti all'interno del territorio di Reggio Emilia, storicamente identificati con il codice ZT1 (cespiti indiretti del territorio di Reggio Emilia);
- condivisi da tutti i servizi e da tutti territori gestiti da Iren, storicamente identificati con il codice ZT4 (cespiti promiscui informatici).

In riferimento ai cespiti **ZT1** (foglio "**di cui ZT1V**") il file evidenzia le seguenti informazioni:

- 55.311.294€ di valore storico iniziale a inizio esercizio, quindi all'1.1.2012;
- 80.009€ di acquisizioni registrate nel 2012 di cui 62.291€ stratificate come cespiti (incrementi di competenza del 2012) e 17.719€ di LIC;
- 17.760.142€ di dismissioni intervenute nel corso del 2012;
- 37.631.162€ di valore storico a fine esercizio al 31.12.2012 (55.311.294€+80.009€-17.760.142€)
- 14.192.793€ (colonna AT) di valore storico dei cespiti considerato ai fini della stratificazione dei cespiti ZT1 fino al 31.12.2012: in applicazione delle regole del MTI sono stati esclusi dalle stratificazioni i cespiti per cui al 31.12.2011 il VNC a tale data risultava pari 0; in **colonna AN** è riportato il VNC al 31.12.2011 dedotto sulla base dei dati di costo storico e fondo ammortamento a inizio esercizio: il valore complessivo dei cespiti per cui VNC2011=0 è pari a 23.484.235€.

Ciò premesso, il valore di 14.192.793€ è determinato come somma algebrica dei seguenti valori:

- 55.311.294€ (valore storico dei beni a inizio 2012, non comprensivo del valore delle rivalutazioni)
 - + 62.291€ di incrementi relativi al 2012
 - 17.696.557€ di dismissioni effettuate nel 2012;**
 - 23.484.235 valore storico dei cespiti per cui VNC2011=0 esclusi dalle stratificazioni;**
- I singoli importi che concorrono al valore complessivo di **14.192.793€** (colonna AT stratificato al 31.12.2012) sono stati moltiplicati per i rispettivi driver (colonna AU) originari che riflettono l'utilizzo del bene condiviso da parte del ciclo idrico di Reggio Emilia: in colonna AV, per ogni cespite stratificato ai fini tariffari, è indicata la quota parte del valore storico del bene attribuita al ciclo idrico di RE la cui somma restituisce un importo complessivo di **5.730.969€**.

Tale importo corrisponde a quanto rendicontato ai fini della manovra tariffaria 2014-2015 per il territorio di Reggio Emilia, riscontrabile a pag. 74 del file "All_A_Relazione_IREN-RE" recante la relazione illustrativa dei criteri

² Nello specifico ci si riferisce ad operazioni societarie che hanno comportato trasferimenti di beni tra società

adottati per la stratificazione, ai fini tariffari, dei cespiti indiretti diretti e indiretti capitalizzati dal 1967 al 31.12.2012, per ciascun territorio di Parma, Piacenza e Reggio Emilia. In **Fig.1** è riportata la Tabella 3.2.10 di tale Relazione, in cui si dà evidenza degli importi stratificati;

- I predetti **14.192.793€** riflettono il costo storico dei cespiti residuanti a libro cespiti 2012 seguito delle dismissioni effettuate nel 2012 e delle esclusioni relative ai cespiti per cui **VNC2011=0**: dal 2013 al 2022 sono intervenute ulteriori dismissioni a seguito delle quali il costo storico dei cespiti residuanti a libro cespiti 2022, ottenibile impostando il valore "si" in corrispondenza della colonna "matricole non presenti su LC 2022, risulta pari a **12.206.677€** (colonna AT).

In riferimento ai cespiti **ZT4**, il foglio "**di cui ZT4**" fornisce evidenza, con i medesimi criteri illustrati al punto precedente, degli importi stratificati ai fini tariffari, determinati applicando al valore storico dei cespiti n.2 driver: i) il primo, pari al 48%, di attribuzione al territorio di Reggio Emilia, ii) il secondo, pari al 29%, di attribuzione al ciclo idrico di Reggio Emilia; in applicazione delle regole del MTI sono stati esclusi dalle stratificazioni i cespiti per cui al 31.12.2011 il VNC a tale data risultava pari 0: in colonna AP è riportato il valore storico del bene per cui VNC=0 al 31.12.2011.

In colonna AQ sono indicati i valori stratificati ai fini tariffari (valore storico iniziale+incrementi 2012 al netto dei giroconti-dismissioni – valore storico dei cespiti per cui VNC=0 al 31.12.2011) ai quali sono state applicate le percentuali di cui sopra: la somma di tali valori restituisce un valore complessivo di **5.406.596€** che corrisponde a quanto rendicontato ai fini della manovra tariffaria 2014-2015 per il territorio di Reggio Emilia, riscontrabile a pag. 74 del file "AIIA_Relazione_IREN-RE" (**Fig.1**).

DESCR.CLASSE	COD.AEEG	IP al 31/12/2012	FAIP al 31/12/2012	VNC al 31/12/2012	% attribuzione al Ciclo Idrico	Somma di Val.imp.CII AL 31/12/2012 VALORE STORICO CESPITI CON VNC=0 AL 31/12/2012 E VNC>0 AL 31/12/2011	IP al 31/12/2012 dei CESPITI NON INFORMATICI	IP CII REGGIO AL 31/12/2012 dei CESPITI INFORMATICI	IP CII REGGIO al 31/12/2012 cespiti informativi + cespiti non informativi
Terreni 0%	01-terreni	2.696.387	-	2.696.387	39,76	-	1.072.083		1.072.083
Terreni 0% Totale		2.696.387	-	2.696.387					
Costr. legg.10%	04-costruzioni leggere	132.644	- 99.518	33.126	39,76	21.303	74.043		74.043
Costr. legg.10% Totale		132.644	- 99.518	33.126					
Fab.in.com.2,0%	02-FABBRICATI NON IND.U	7.422.540	- 1.142.741	6.279.799	39,76	-	2.951.202		2.951.202
Fab.in.com.2,0% Totale		7.422.540	- 1.142.741	6.279.799					
Aut.macch.op.20%	14-AUTOVEICOLI	128.859	- 52.094	76.765	39,76	17.878	69.113		69.113
Aut.macch.op.20% Totale		128.859	- 52.094	76.765					
Attrezzature 10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	54.821	- 18.973	35.848	54,83	163.705	193.763		193.763
Attrezzature 10% Totale		54.821	- 18.973	35.848					
Imp.gener. 10%	11-ALTRI IMPIANTI	1.680.954,25	- 1.020.740,61	660.213,64	39,76	178.974	847.321	288	847.610
Imp.gener. 10% Totale		1.680.954,25	- 1.020.740,61	660.213,64		19.590	19.590		19.590
Mob.Mac.uff.10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	616.226,15	- 291.647,83	324.578,32	39,76	89.238	334.250		334.250
Mob.Mac.uff.10% Totale		616.226,15	- 291.647,83	324.578,32					
Mac.uff.elet.20%	13-telecontrollo	152.456,71	- 101.717,43	50.739,28	54,83	31.463	115.055	7.378	122.433
Mac.uff.elet.20% Totale	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	16.770,51	- 8.330,97	8.439,54	29,00	1.856	6.719	438.327	445.047
Mac.uff.elet.20% Totale		169.227,22	- 110.048,40	59.178,82					
Strum.di lab.10%	12-laboratori	50.522,91	- 37.611,60	12.911,31	54,83	-	27.702		27.702
Strum.di lab.10% Totale		50.522,91	- 37.611,60	12.911,31					
On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	54.600,00	- 43.400,00	11.200,00	29,00	4.295	20.129	4.960.603	4.980.732
On.pl.softw.20% Totale		54.600,00	- 43.400,00	11.200,00					
Totale complessivo		13.006.782	- 2.816.775	10.190.007		528.302	5.730.969	5.406.596	11.137.566

Tabella 3.2.10 Territorio di Reggio Emilia: dati patrimoniali al 31.12.2012 dei cespiti non informativi di IEM di competenza del territorio di Reggio Emilia. Dettaglio per categoria di cespiti dell'IP "regolatorio" dei cespiti non informativi ed informativi attribuito al ciclo idrico di Reggio Emilia (rilevante per il calcolo dei costi di capitale).

Fig.1 Tabella estratta da Pag 74 del file "All_A_Relazione_IREN-RE"

La somma di 5.730.969€ e 5.406.596€ pari a 11.137.566€ corrisponde all'importo complessivo **originariamente stratificato** in tariffa nelle manovre tariffarie di IRETI per i cespiti indiretti capitalizzati dal 1967 al 31.12.012.

A seguito di approfondimenti svolti dall'Agenzia, come documentato nella relazione di Atersir di validazione delle stratificazioni tariffarie dei cespiti 2013³, alcuni cespiti di valore storico riportati in Fig.4, sono stati esclusi dall'elenco dei beni rilevanti ai fini tariffari, determinando una rettifica postuma degli importi dichiarati in stratificazione per 862.566€ di cui 286.997€ riferibili al 2013 e la differenza di **575.569€**, riferibile a cespiti stratificati dal 1967 al 2012: ciò a giustificazione di quanto oggi rinvenibile nella RAB tariffaria che, come documentato in Fig.1.1, non corrisponde a 11.137.566€ ma a 10.562.007€ per le motivazioni anzidette.

³ All_b validazione cespiti 2013

Descrizione Classe	STRATIFICATO da			Differenza Strat-Relazione
	IEM 2012	relazione di validazione 2012	STRATIFICATO DA RAB	
01-terreni	2.696.387	1.072.083	1.072.083	-
02-FABBRICATI NON IND.LI	7.422.540	2.951.202	2.951.202	0
04-costruzioni leggere	186.224	74.043	74.043	-
11-ALTRI IMPIANTI	2.168.890	867.200	847.610	- 19.590
12-laboratori	50.523	27.702	27.702	-
13-telecontrollo	3.434.913	567.479	142.022	- 425.457
14-AUTOVEICOLI	173.824	69.113	69.113	-
16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	1.194.057	528.013	1.423.954	895.942
15-SOFTWARE	35.705.926	4.980.732	3.954.278	- 1.026.453
Totale complessivo	53.033.284	11.137.566	10.562.007	- 575.559

Fig.1.1 Stratificazione tariffaria dei cespiti di struttura ZT1 e ZT4 capitalizzati dal 1967 al 2012, attribuita al ciclo idrico di Reggio prima e dopo la rettifica operata direttamente a valere sui valori stratificati nei tool, come da relazione di Atersir di validazione delle stratificazioni tariffarie dei cespiti 2013. Fonte: Foglio "Strat 2012-2013-2014-2015" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls".

Sempre in riferimento ai cespiti di struttura ZT1 e ZT4 capitalizzati dal 1967 al 2012, la Fig.1.2 desunta dal Foglio "Strat 2012-2013-2014-2015" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls", fornisce evidenza, in forma aggregata:

- del valore storico dei cespiti di struttura originariamente presente nel LC2012 del file "2012 MA.xls" per i quali **non** si è trovata corrispondenza dell'ID matricola nel LC2022, rispettivamente per 1.986.116€ per ZT1 e 35.636.516 per ZT4: tali differenze sono da ricondursi alle dismissioni intervenute negli anni, effettive e/o riconducibili a trasferimenti di cespiti tra società;
- del valore storico riportato nel libro cespiti 2012 dei beni **per cui si è trovata corrispondenza** dell'ID matricola nel LC2022 per complessivi 12.206.677€ e 3.203.975€: l'elenco puntuale di tali cespiti è mappato nel foglio LC2022 in corrispondenza della colonna BN;
- il costo storico a fine esercizio presente nel LC2022, riportato in colonna "Valore LC2022", dei medesimi beni di cui al punto b) (beni del LC2012 presenti anche nel LC2022): tale valore non risulta identico a quello del LC2012, per effetto di dismissioni intervenute dal 2013 al 2022;
- il saldo tra i valori di cui ai punti a)+b)-c), per complessivi 40.650.514€, corrisponde al totale delle dismissioni intervenute su tali beni dal 2013 al 2022 (effettive e/o riconducibili a trasferimenti di cespiti tra società): tali dismissioni sono puntualmente documentate nel foglio "dismissioni" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls", recuperate dall'analisi dei libri cespiti originari.

Descrizione Classe	ZT1 NON PRESENTI SU LC 2022				Valore LC 2022	A+B+C+D-E	Dismissioni Software 2015-2013	Dismissioni 2015 altre imm 2020 terreni	Altre dismissioni	TOTALI
	ZT1 presente su LC 2022	ZT4 NON PRESENTI SU LC 2022	ZT1 presente su LC 2022	ZT4 presente su LC 2022						
01-terreni	194.470	-	2.501.917	-	2.413.348	283.039	88.569	194.470	283.039	
02-FABBRICATI NON IND.LI	993.142	-	6.429.397	-	6.429.397	993.142	-	993.142	993.142	
04-costruzioni leggere	-	-	186.224	-	186.224	-	-	-	-	
11-ALTRI IMPIANTI	709.474	-	1.421.616	-	1.421.616	709.474	-	709.474	709.474	
12-laboratori	-	-	50.523	-	50.523	-	-	-	-	
13-telecontrollo	-	-	35.728	-	35.728	-	-	-	-	
14-AUTOVEICOLI	5.120	-	168.705	-	168.705	5.120	-	5.120	5.120	
16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	14.500	-	1.412.567	3.203.975	1.677.229	2.953.813	2.939.313	14.500	2.953.813	
15-SOFTWARE	69.410	35.636.516	-	-	-	35.705.926	-	69.410	35.705.926	
Totale complessivo	1.986.116	35.636.516	12.206.677	3.203.975	12.382.770	40.650.514	35.636.516	3.027.882	1.986.116	40.650.514

Fig.1.2 Riconciliazione del valore storico dei cespiti ZT1 e ZT4 capitalizzati dal 1967 al 2012, presenti nel LC2012 con il LC2022. Fonte: Foglio "Strat 2012-2013-2014-2015" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls".

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati dal 1967 al 2012, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022, che contiene sia i cespiti ZT1 che ZT4, del valore complessivo di 12.382.770€, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2013 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari; i medesimi driver sono stati applicati anche ai fondi ammortamenti al 31.12.2011: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2012" del file "strat per Opex compensativi V1".

Tale foglio evidenza come dell'importo complessivo di **11.137.566€** originariamente stratificato in tariffa per i cespiti indiretti capitalizzati dal 1967 al 2012, riconducibile per 5.730.969€ ai cespiti ZT1 e 5.406.596€ per i cespiti informatici ZT4 (quasi interamente dismessi per trasferimento ad altra società), a seguito delle dismissioni intervenute negli anni, residuino **3.586.839€** (colonna R "importo Reggio" foglio "2012" del file "strat per Opex compensativi V1") calcolato applicando ai beni rimasti iscritti a LC 2022 del valore di 12.382.770€ gli specifici driver rappresentativi dell'utilizzo dei medesimi da parte del ciclo idrico di RE.

Per ciò che riguarda la stratificazione del fondo ammortamento al 31.12.2011 (FAIP2011) dei cespiti ZT1, considerando nel file "2012 MA" solo i cespiti per cui VNC2011 diverso da zero, residuano beni di valore storico complessivo pari a 31.827.059€ e fondo ammortamento pari a 7.691.568€, coincidenti con gli importi di tab.3.1.1.1 della relazione di Atersir di validazione dei cespiti al 31.12.2011 (Fig. 1.3): tali valori si riferiscono tuttavia al perimetro dei beni antecedente le dismissioni effettuate nel corso del 2012 e nel corso delle annualità successive.

In particolare nel corso dell'annualità 2012 sono state effettuate dismissioni di beni per un valore storico di 17.696.557€ e FAIP2011 (per cui VNC2011<>0) per 4.218.466€, che hanno rideterminato una riduzione del valore storico a fine 2012 pari a 14.192.793€ come già precedentemente illustrato⁴.

Tale valore di 14.192.793€ si ritrova come sottotale della colonna AT "stratificato al 31.12.2012" e nella colonna AQ "costo storico stratificato".

Nella colonna AW (colonna "matricole non presenti su LC 2022") è riportato SI per i cespiti del LC2012 presenti anche a LC2022 e NO per quelli non presenti⁵

Impostando in colonna AW il campo "SI" si visualizzano:

- in colonna AT i costi storici dei beni del LC2012 ancora presenti a LC2022 per cui VNC2011 è diverso da zero;
- in colonna AY il fondo ammortamento al 2011 dei cespiti di cui sopra, per un valore complessivo di 2.696.750€: i singoli FAIP2011 afferenti a tale valore sono stati considerati ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati dal 1967 al 2012, applicando i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2012" del file "strat per Opex compensativi V1".

Analoghe considerazioni valgono per i cespiti ZT4.

REGGIO EMILIA

classe	Dati			Valore residuo netto
	Valore storico	Fondo		
01	4.699.221,06	-		4.699.221,06
04	186.223,89	-	137.154,90	49.068,99
10	23.116.262,31	-	5.212.249,16	17.904.013,15
12	169.989,74	-	65.836,53	104.153,21
15	350.524,41	-	298.350,45	52.173,96
19	2.138.306,39	-	1.316.320,67	821.985,72
32	821.185,89	-	444.640,66	376.545,23
33	225.412,47	-	137.413,80	87.998,67
34	50.522,91	-	32.558,73	17.964,18
42	69.410,00	-	47.043,17	22.366,83
Totale complessivo	31.827.059,07	-	7.691.568,07	24.135.491,00

Tabella 3.1.1 Cespiti IEM relativi al territorio di Reggio Emilia.

Fig. 1.3 Valore storico e fondo ammortamento al 31.12.2011 dei cespiti di IEM per cui il valore netto contabile al 2011 è diverso da zero. Fonte: relazione di Atersir di validazione dei cespiti al 31.12.2011 (All_A_Relazione_IREN-RE)

⁴ 14.192.793€ determinato come somma algebrica dei seguenti valori:

- 55.311.294€ (valore storico dei beni a inizio 2012, non comprensivo del valore delle rivalutazioni)
- + 62.291€ di incrementi relativi al 2012
- -17.696.557€ di dismissioni effettuate nel 2012;
- - 23.484.235 valore storico dei cespiti per cui VNC2011=0 esclusi dalle stratificazioni;

⁵ I cespiti del LC2012 non più presenti a LC 2022 corrispondono ai cespiti del 2011 dismessi nel corso del 2012 nonché ai cespiti dismessi nelle annualità successive fino al 2022 per un valore di 1.986.116€.

Il file "2013 MA.xls" contiene il libro dei cespiti di struttura ZT1 e ZT4 al 31.12.2013.

Dal foglio ZT11 è possibile desumere gli incrementi 2013, di valore storico complessivo pari a 188.110€ e i corrispondenti importi stratificati in tariffa per **157.968€** tramite l'applicazione dei driver: gli stessi importi sono riscontrabili in Fig.2 che riporta la tabella 1 della Relazione di Atersir di validazione della stratificazione tariffarie dei cespiti 2013.

Sintesi dei dati patrimoniali dei cespiti promiscui di RE (File Patrimonio ZT1)

classe	descr.dase	aegg	Somma di Val.rimp. AL 31/12/2012	Somma di Amm. acc. AL 31/12/2012	Somma di ValCont AL 31/12/2012	VALORE STORICO ALIENAZIONI AL 31/12/2013	F.DO AMM.TO ALIENATO (VALORE AL 31/12/2011)	A VALORE STORICO INCREMENTI 2013 (IP2013)	B % RIPARTIZIONE 2013	C=A*B IP2013 attribuito al ciclo idrico di RE
01	Terreni 0%	01-terreni	2.696.386,77	-	2.696.386,77				39,76	
	Terreni 0% Totale		2.696.386,77	-	2.696.386,77					
04	Costr. legg. 10%	04-costruzioni leggere	132.643,89	- 99.518,29	33.125,60				39,76	
	Costr. legg. 10% Totale		132.643,89	- 99.518,29	33.125,60					
10	Fab.in.com.2.0%	02-FABBRICATI NON IND.U	7.422.539,91	- 1.142.740,58	6.279.799,33				39,76	
	Fab.in.com.2.0% Totale		7.422.539,91	- 1.142.740,58	6.279.799,33					
12	Aut.macch.op.20%	14-AUTOVEICOLI	128.859,42	- 52.094,49	76.764,93			6.724,30	39,76	2.673,58
	Aut.macch.op.20% Totale		128.859,42	- 52.094,49	76.764,93					
15	Attrezzature 10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	54.821,10	- 18.972,94	35.848,16			2.612,37	54,83	1.432,36
	Attrezzature 10% Totale		54.821,10	- 18.972,94	35.848,16					
19	Imp.gener. 10%	11-ALTRI IMPIANTI	1.680.954,25	- 1.020.740,61	660.213,64			24.938,21	39,76	9.915,43
	Imp.gener. 10% Totale		1.680.954,25	- 1.020.740,61	660.213,64					
32	Mob.Mac.uff.10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	616.226,15	- 291.647,83	324.578,32			3.843,56	39,76	1.528,20
	Mob.Mac.uff.10% Totale		616.226,15	- 291.647,83	324.578,32					
33	Mac.uff.elet.20%	13-telecontrollo	152.456,71	- 101.717,43	50.739,28			14.850,71	54,83	8.142,64
	Mac.uff.elet.20% Totale	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	16.770,51	- 8.330,97	8.439,54			1.330,50	35,00	465,68
	Mac.uff.elet.20% Totale		169.227,22	- 110.048,40	59.178,82					
34	Strum.di lab. 10%	12-laboratori	50.522,91	- 37.611,60	12.911,31				-	-
	Strum.di lab. 10% Totale		50.522,91	- 37.611,60	12.911,31					
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	54.600,00	- 43.400,00	11.200,00				35,00	-
	On.pl.softw.20% Totale		54.600,00	- 43.400,00	11.200,00					
43	On.pl. altri 20%	11-ALTRI IMPIANTI						133.810,55	100,00	133.810,55
Totale complessivo			13.006.781,62	- 2.816.774,74	10.190.006,88	-	-	188.110,20		157.968,45

Tab.1 Dati patrimoniali dei cespiti promiscui di RE (File Patrimonio ZT1): sintesi dei dati patrimoniali (valore storico, fondo, VNC) al 31.12.2012, sintesi degli incrementi patrimoniali relativi all'annualità 2013, percentuali di attribuzione al ciclo idrico di Reggio Emilia dei dati patrimoniali 2013, quota parte degli incrementi patrimoniali 2013 attribuita alla gestione del ciclo idrico di Reggio Emilia. Tali informazioni sono distinte per classe di cespite. (Fonte del dato: RICONCILIAZIONE LIBRO CESPITI 2013_invio.xls).

Fig.2 Tabella 1 estratta da Pag 8 del file "ALL_B VALIDAZIONE CESPITI 2013"

Nel foglio ZT14 è riportato l'elenco dei cespiti informatici: filtrando le acquisizioni capitalizzate nel solo 2013 risultano i medesimi incrementi di tabella 3 originariamente considerati, in sede di manovra tariffaria 2014-2015: 5.363.167€ attribuiti al ciclo idrico di RE tramite specifici driver per un valore di **901.012€**.

Tali stratificazioni tariffarie in sede di aggiornamento tariffario per le annualità 2016 e 2017 sono state rettifiche dall'Agenzia, escludendo dal computo tariffario i costi storici e i rispettivi fondi ammortamenti al 2011 riportati in Fig.4, declinati per anno di acquisizione.

Nello specifico, in riferimento all'annualità 2013, sono stati esclusi dalle stratificazioni tariffarie cespiti di costo storico per complessivi **1.708.315€** di cui 286.997€ è la quota parte attribuita al ciclo idrico di RE. I 901.012€ espressi al netto dei 286.997€, risultano pari a **614.015€**.

CLASSE CESPITE	DESCR.CLASSE	COD.AEEG	Somma di Val.rimp. AL 31/12/2012	Somma di Amm. acc. AL 31/12/2012	Somma di ValCont AL 31/12/2012	VALORE STORICO ALIENAZIONI AL 31/12/2013	F.DO AMM.TO ALIENATO (VALORE AL 31/12/2011)	VALORE INCREMENTI 2013 (IP2013)	Driver di attribuzione dei cespiti informatici al Ciclo idrico di ciascun territorio (%)			Attribuzione al ciclo idrico di ciascun ambito territoriale degli incrementi 2013		
									RE	PR	PC	RE	PR	PC
19	Imp.gener. 10%	11-ALTRI IMPIANTI	2.072,00	- 726,20	1.346,80				19,08	17,29	5,22	-	-	-
53	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2.820.622,08	- 1.815.769,95	1.004.852,11	- 1.401,60	66,03	302.759,52	16,80	14,40	5,22	50.884	43.597	15.804
		13-TELECONTROLLO	53.000,00	- 37.983,34	15.016,66				26,32	13,64	5,98	-	-	-
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	29.689.019,28	- 15.172.322,65	14.516.696,63	- 622.743,34	154.372,45	5.080.408,31	16,80	14,40	5,22	850.149	728.699	264.153
Totale complessivo			32.364.713,34	- 16.826.801,14	15.537.912,20	- 624.144,94	154.438,48	5.363.167,83				901.012,20	772.296,17	279.957,36

Tab.15 Cespiti informatici di IEM comuni ai tre ambiti territoriali di PR, PC, RE: sintesi dei dati patrimoniali (valore storico, fondo, VNC) al 31.12.2012 distinti per classe, sintesi degli incrementi patrimoniali relativi all'annualità 2013 come desumibili dalla Fonte Contabile (Libro cespiti 2013), % driver di attribuzione dei cespiti informatici ai territori di PR, PC e RE distinti per classe, valore degli incrementi 2013 attribuito al ciclo idrico di ciascun ambito territoriale (Fonte del dato: RICONCILIAZIONE LIBRO CESPITI 2013_invio.xls).

Fig.3 Tabella estratta da Pag 14 del file "ALL_B VALIDAZIONE CESPITI 2013"

COD.AEES	Anno	Dat		Driver allocazione territorio			Driver allocazione specifico			IP e FONDO AMM al 31.12.2011 da portare in detrazione da stratificazioni aggiornate al 31.12.2013						
		Somma di	Val.rim	Summa di For	ATO RE	ATO PR	ATO PC	ATO RE	ATO PR	ATO PC	RE		PR		PC	
											Costo storico	Fondo 2011	Costo storico	Fondo 2011	Costo storico	Fondo 2011
15-SOFTWARE	2.009	772.065	364.377	0,48	0,40	0,12	0,29	0,31	0,42	107.472	50.721	95.736	45.183	38.912	18.365	
	2.010	1.687.563	544.308	0,48	0,40	0,12	0,29	0,31	0,42	234.909	75.768	209.258	67.494	85.053	27.433	
	2.011	849.816	117.705	0,48	0,40	0,12	0,29	0,31	0,42	118.294	16.385	105.377	14.565	42.831	5.932	
	2.012	674.989	-	0,48	0,40	0,12	0,29	0,31	0,42	-	-	83.668	-	34.019	-	
	2.013	1.708.315	-	0,48	0,40	0,12	0,35	0,38	0,44	286.997	-	245.997	-	89.174	-	
16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2.009	150.330	87.811	0,48	0,40	0,12	0,29	0,31	0,42	20.926	12.195	18.641	10.864	7.577	4.416	
Totale										862.556	155.069	758.708	138.136	297.566	56.146	

Fig.4 Tabella estratta da Pag 17 del file "ALL_B VALIDAZIONE CESPITI 2013" valori storici e i corrispondenti fondi ammortamento al 2011 dei beni indiretti capitalizzati dal 2009 al 2013 originariamente considerati ai fini delle stratificazioni tariffarie fino all'anno tariffario 2015, ma esclusi dal computo tariffario in sede di manovra tariffaria 2016-2017.

In considerazione di quanto sopra, al fine di identificare l'elenco puntuale dei cespiti ZT14 riconosciuti in tariffa, dall'elenco dei cespiti con data di capitalizzazione nel 2013 sono state escluse le matricole che in corrispondenza della colonna AM "cespiti idrico" riportano l'indicazione "no strat" per un valore complessivo di 1.708.315€, in quanto non considerati dall'Agenzia a fini della stratificazione tariffaria come documentato nella relazione dell'Agenzia ALL_B VALIDAZIONE CESPITI 2013.

Se nel foglio ZT4 in corrispondenza della colonna AR (Importo Reggio Incrementi) si filtrano i valori diversi da zero, residua la quota parte degli incrementi 2013 attribuiti al ciclo idrico di RE per un totale di **614.015€**, che differisce dall'importo originariamente stratificato di 901.012€ di Fig4 per i predetti 286.996€.

La quota parte di ZT4 attribuiti al ciclo idrico di RE per 614.015€ sommata alla quota parte di ZT11 attribuiti al ciclo idrico di RE per 157.968€, restituisce un ammontare complessivo di 771.984€: tale importo è rinvenibile nel foglio "strat 2012-2013-2014-2015" del file Stratificazione indiretti RE V1, attraverso tutti i collegamenti con i libri cespiti originari e dovrebbe corrispondere a quanto stratificato nella RAB. Tuttavia nella RAB tariffaria risulta un importo complessivo di 484.987€ che differisce dai 771.984€ per 286.996€ (Fig.4.1): sembra pertanto che la detrazione operata direttamente nel tool di 286.996€ a valere sulle stratificazioni tariffarie originarie del 2013 sia stata applicata due volte anziché una volta soltanto.

Descrizione Classe	IEM 2013	STRATIFICATO DA RELAZIONE 2013 (già nettata di 286.997€ non considerati da EGA)	STRATIFICATO DA RAB (già nettata di 286.997€ non considerati da EGA)	Differenza	Note
11-ALTRI IMPIANTI	158.749	143.726	143.726	-	0
13-telecontrollo	14.851	8.143	8.143	-	
14-AUTOVEICOLI	6.724	2.674	2.674	-	
16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	310.546	54.290	54.290	-	0
15-SOFTWARE	3.352.093	563.152	276.155	286.997	Probabile double countig, a sfavore del gestore, dei 286.997€.
Totale complessivo	3.842.963	771.984	484.987	286.997	-

Fig. 4.1. Elaborazioni IRETI. I 3.842.963 riportati in tabella corrispondono alla somma dei 5.363.167€ (incrementi 2013 ZT4 originari) e dei 188.110€ (incrementi 2013 ZT11), nettati dei 1.708.314€ successivamente esclusi dall'EGAt. Fonte: Stratificazione indiretti RE_V1

Sempre in riferimento ai cespiti di struttura ZT1 e ZT4 capitalizzati nel 2013 la Fig.4.2 desunta dal Foglio "Strat 2012-2013-2014-2015" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls" fornisce evidenza in forma aggregata:

- del valore storico originario riportato nel libro cespiti 2013 (LC2013) contenuto nel file "2013 MA.xls" dei beni per i quali **non** si è trovata corrispondenza dell'ID matricola nel LC2022 per 3.352.093€;
- del valore storico originario riportato nel libro cespiti 2013 (LC2013) contenuto nel file "2013 MA.xls" dei beni per cui **si è trovata corrispondenza** dell'ID matricola nel LC2022 per complessivi 490.870€: i singoli beni che concorrono a tale importo sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna BX;
- il costo storico a fine esercizio presente a LC2022 dei medesimi beni di cui al punto b) (colonna C della fig. 4.2) che non sempre risulta identico a quello del LC2013 come evidenziato nella stessa figura 4.1; per le categorie "altri impianti", "telecontrollo" e "autoveicoli" i costi storici sono rimasti identici mentre per i beni della categoria "altre imm.ni materiali" il costo storico originario di 490.870€ al LC2013, a LC2022 risulta di 191.435€ per una diminuzione complessiva di 299.435€;
- il saldo tra i valori di cui ai punti a)+b) -c) di 3.651.528€ corrisponde al totale delle dismissioni intervenute su tali beni dal 2014 al 2022 (effettive e/o riconducibili a trasferimenti di cespiti da una società all'altra): tali dismissioni sono puntualmente documentate nel foglio "dismissioni" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls", recuperate dall'analisi dei libri cespiti originari.

Gli importi di cui alla colonna "Dismissioni Software 2015" si riferiscono ai beni informatici ZT4 trasferiti nel 2015 da IRETI alla società IREN spa.

Descrizione Classe	A	B	C	A+B-C	Dismissioni Software 2015	Dismissioni 2015	totale
	ZT4 NON PRESENTI SU LC 2022	ZT1 e ZT4 presente su LC 2013	Valore LC 2022	Differenze			
11-ALTRI IMPIANTI		158.749	158.749	-			-
13-telecontrollo		14.851	14.851	-			-
14-AUTOVEICOLI		6.724	6.724	-			-
16-ALTRE IMM.NI MATERIALI		310.546	11.111	299.435		299.435	299.435
15-SOFTWARE	3.352.941	-	-		3.352.941		
				3.352.941			3.352.941
Totale complessivo	3.352.941	490.870	191.435	3.652.376	3.352.941	299.435	3.652.376

Fig. 4.2. Elaborazioni IRETI. Fonte: Stratificazione indiretti RE_V1

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2013, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 191.435€, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2014 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio “2013” del file “strat per Opex compensativi V1”.

Il file “2014 MA.xls” contiene il libro dei cespiti di struttura ZT1 e ZT4 al 31.12.2014.

Dal foglio **ZT11** è possibile desumere gli incrementi 2014, di valore storico complessivo pari a 239.451 € (colonna AP, filtro su valori >0) e i corrispondenti importi stratificati in tariffa per 128.122€ (colonna AR “incrementi Reggio”) tramite l'applicazione dei driver di colonna AQ: come evidenziato in Fig.5 che riporta la stratificazione dei cespiti di struttura per IRETI RE validata a pag.19 della Relazione di Atersir di validazione delle stratificazioni tariffarie dei cespiti 2014 (ALL_C VALIDAZIONE CESPITI 2014), parte dei cespiti stratificati in corrispondenza dell'anno 2014, si riferiscono a beni oggetto di conferimento nel 2014, per un valore complessivo di 176.216€, ma con data di prima acquisizione/realizzazione nel 2005/2006.

Dal foglio **ZT14** è possibile desumere l'elenco dei cespiti che concorrono alla stratificazione tariffaria degli incrementi 2014, considerando i cespiti con data di capitalizzazione nel 2014; da tale elenco sono state escluse le matricole che in corrispondenza della **colonna AM** riportano l'indicazione “Importi non stratificati”: si tratta di cespiti per un valore complessivo di **983.353€** non considerati in sede di stratificazione tariffaria (come evidenziato in Fig.5). Al netto di tali esclusioni, la stratificazione tariffaria degli incrementi/decrementi 2014 dei cespiti ZT4 attribuita al ciclo idrico di RE, risulta complessivamente di 606.529€.

La somma di 128.122 € (ZT1) e 606.529€ (zt4) risulta pari a 734.651€ che corrisponde sostanzialmente agli importi di Fig.5 (735.374€) ricevuti nelle stratificazioni tariffarie originarie nell'ambito dell'aggiornamento tariffario 2016-2017.

CLASSE CESPITI	CESCR.CLASSE	COD.AEEG	ANNO	Costo storico	% ribaltamento	Ribaltamento a SII	F.DO AL 31/12/2011 CII	tipo
12	Aut.macch.op.20%	14-AUTOVEICOLI	2014	596,00	0,40	236,97		incrementi
15	Attrezzature 10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2014	22.981,34	0,55	12.600,67		incrementi
19	Imp.gener. 10%	11-ALTRI IMPIANTI	2014	16.521,97	0,3976	6.569,14		incrementi
32	Mob.Mac.uff.10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2014	3.911,76	0,40	1.555,32		incrementi
33	Mac.uff.elet.20%	13-TELECONTROLLO	2014	19.223,76	0,55	10.540,39		incrementi
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2014	310.084,95	ZONA 4	52.094,27		incrementi
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2014	3.108.482,75	ZONA 4	558.655,36		incrementi
42	On.pl.softw.20%	no cii	2014	983.352,61	-			incrementi
15	Attrezzature 10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2005	50.225,74	0,55	27.538,77		incrementi 2014 da conferimenti
15	Attrezzature 10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2006	125.990,22	0,55	69.080,44		incrementi 2014 da conferimenti
		16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2007	25.120,00	ZONA 4	3.496,70	3.443,18	Alienazioni 2014
				4.616.252,10		735.374,62	3.443,18	
19	Imp.gener. 10%	11-ALTRI IMPIANTI		3.590,30	0,3976	1.427,50		LIC
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE		715.433,73	ZONA 4	124.574,35		LIC
				719.024,03		126.001,86		

Fig. 3.1 Attribuzione dei cespiti promiscui di IEM al territorio di Reggio Emilia (fonte dato: RIEPILOGO STRATIFICAZIONE ZT1_2_3.xls)

Fig.5 Estratto pag. 19 ALL_C VALIDAZIONE CESPITI 2014

Sempre in riferimento ai cespiti di struttura ZT1 e ZT4 capitalizzati nel 2014, la Fig.5.2 2 desunta dal Foglio “Strat 2012-2013-2014-2015” del file “Stratificazione Indiretti RE v1.xls” fornisce evidenza in forma aggregata:

- del valore storico originario dei cespiti di struttura capitalizzati nel 2014 riportato nel libro cespiti 2014 (LC2014) contenuto nel file "2014 MA.xls" per i quali **non si è trovata corrispondenza** dell'ID matricola nel LC2022 per 3.108.484€;
- del valore storico originario dei cespiti di struttura capitalizzati nel 2014 riportato nel libro cespiti 2014 (LC2014) per i quali **si è trovata corrispondenza** dell'ID matricola nel LC2022 per complessivi 549.536€: i singoli beni che concorrono a tale importo sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna CG;
- il costo storico a fine esercizio riportato nel LC2022 dei medesimi beni di cui alla lettera b) ("valore LC2022" fig. 5.2) che, non sempre risulta identico a quello del LC2014 come evidenziato nella stessa figura 5.2; per le categorie "altri impianti", "telecontrollo" e "autoveicoli" i costi storici sono rimasti identici mentre per i beni della categoria "altre imm.ni materiali" il costo storico originario di 513.194€ al LC2014, a LC2022 risulta di 203.109€ con una diminuzione complessiva di 310.085€;
- il saldo tra i valori di cui ai punti a)+b) -c) corrisponde al totale delle dismissioni intervenute su tali beni dal 2015 al 2022 (effettive e/o riconducibili a trasferimenti di cespiti da una società all'altra): tali dismissioni sono puntualmente documentate nel foglio "dismissioni" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls", recuperate dall'analisi dei libri cespiti originari.

ID Categoria	ZT4 NON PRESENTI SU LC 2022	ZT1 presente su LC 2014	Valore LC 2022	Differenze	Dismissioni Software 2015	Dismissioni 2015	totale
16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	-	513.194	203.109	310.085		310.085	310.085
11-Altri impianti	-	16.522	16.522	-			-
13-Telecontrollo	-	19.224	19.224	-			-
14-Autoveicoli	-	596	596	-			-
15-Studi, ricerche, etc.	3.108.484	-	-	3.108.484	3.108.484		3.108.484
TOTALE	3.108.484	549.536	239.451	3.418.569	3.108.484	310.085	-

Fig. 5.2. Elaborazioni IRETI. Fonte: Stratificazione indiretti RE_V1

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2014, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 239.451€, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2015 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2014" del file "strat per Opex compensativi V1".

Il file "2015 MA.xls" contiene il libro dei cespiti di struttura ZT1 e ZT4 al 31.12.2015.

In riferimento all'annualità 2015, si segnala che, con riguardo alla categoria cespiti software, nel corso del 2015 è stata effettuata una riorganizzazione aziendale volta a dismettere tutte le immobilizzazioni relative ai software dalle varie società del gruppo, compresa IRETI per trasferirle ad Iren Spa e, contestualmente, rilevare da parte di ciascuna società del gruppo l'acquisizione del diritto di utilizzazione (usufrutto) dei software trasferiti in proprietà ad Iren.

In fig.5.3 è riportata la stratificazione dei cespiti indiretti di tipo ZT1+ZT4 capitalizzati nel corso del 2015 considerata ai fini tariffari, in esito all'operazione societaria sopra menzionata: incrementi per complessivi 9.474.867€ di cui 1.594.132€ attribuiti al ciclo idrico di RE attraverso l'applicazione degli specifici driver. Di tali 1.594.132€, 1.590.737€ si riferiscono a cespiti informatici (ZT4) e la rimanente parte di 3.393€ alla quota parte di cespiti ZT1 (non informatici).

Reggio Emilia:										
CLASSE CESPITI	DESCR.CLASSE	COD.AEEG	ANNO	Somma di Val.rimp.	% Attribuzione Territoriali	Somma Acquis. x Territ.	% Attribuzione Categoria	Somma di Acquis. CII	F.DO AL 31/12/2011 CII	tipo
15	Attrezzature 10%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2015	6.189,90				3.383,92		incrementi
33	Macuffiet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2015	1.770,00	0,48	849,60	0,35	297,36		incrementi zt4
43	On pl. alth 20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2015	9.068.907,29	0,48	4.352.115,50	0,35	1.523.240,42		incrementi zt4 USUFRUTTO SOFTWARE/APPLICATI CEDUTI A IREN Spa
43	On pl. alth 20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2015	400.000,00	0,48	192.000,00	0,35	67.200,00		incrementi zt4 USUFRUTTO BENI/MATER. PROGETTO IREN One

Estratto per il territorio di Reggio Emilia - file "Stratificazione_IEM.xlsx" foglio "Reggio"

Fig. 5.3. cespiti informatici ZT4 capitalizzati nell'anno 2015 considerati ai fini tariffari. Estratto pag. 27 "Relazione_validazioneCespiti_2015_IRETI_DEF"

Al paragrafo 3.4.1. della Relazione di Atersir "Relazione_validazioneCespiti_2015_IRETI_DEF" è riportato il dettaglio dei cespiti informatici ZT4 comunicati dal gestore ai fini della manovra tariffaria dismessi nell'anno 2015 suddivisi per anno di acquisizione (Fig.6): il valore complessivo di tali dismissioni ammonta a 38.745.087€, espresso al netto dei cespiti ZT4 già portati a detrazione dall'EGAto dalle stratificazioni tariffarie del tool tariffario in sede di aggiornamento tariffario 2016-2017 (vedere precedente Fig.4); i 38.745.087€ per anno di acquisizione risultano così suddivisi:

- cespiti ZT4 capitalizzati nel 2014: 3.418.568€ di cui 610.749€ attribuiti al SII di RE tramite driver;
- cespiti ZT4 capitalizzati nel 2013: 3.654.852€ di cui 614.015€ attribuiti al SII di RE tramite driver;
- cespiti ZT4 capitalizzati nel 2012: 2.727.988€ di cui 379.735€ attribuiti al SII di RE;

– cespiti ZT4 capitalizzati dal 2007 al 2011: 28.943.678€ di cui 4.028.960 € attribuiti al SII di RE.

complessivamente la quota parte di tali dismissioni riferibile al ciclo idrico di RE risulta pari a 5.633.460€.

				RIPARTIZIONE TERRITORIALE			RIPARTIZIONE CATEGORIA		
	Val.rimp.	Amm. acc.	ValCont	Acquis RE CII	Acquis PR CII	Acquis PC CII	Acquis RE CII	Acquis PR CII	Acquis PC CII
TOTALI	38.745.087,99	- 15.395.037,66	23.350.050,33	18.597.642,24	15.498.035,20	4.649.410,56	5.633.460,88	4.975.750,70	1.973.401,13

I cui totali rispecchiano quanto dichiarato dal gestore nel file "Stratificazione_IEM.xls" che riepiloga le alienazioni dei cespiti ZT4 IEM di cui si riportano i relativi estratti suddivisi per territorio di competenza:

Reggio Emilia:

CLASSE CESPITI	DESCR.CLASSE	COD.AEEG	ANNO	Somma di Val.rimp.	Somma di Acquis CII	F.DO AL 31/12/2011 €	tipo
19	Imp.gener. 10%	11-ALTRI IMPIANTI	2009	-	288,42	72,11	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	13-TELECONTROLLO	2009	-	7.377,60	3.811,76	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2007	-	69.935,77	62.601,67	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2008	-	73.586,95	52.477,67	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.pl.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2009	-	72.731,86	39.393,52	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2010	-	132.966,83	41.419,92	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2011	-	36.977,17	2.932,96	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2007	-	604.391,73	534.224,90	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2008	-	797.101,21	557.002,45	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2009	-	945.596,64	486.754,38	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2010	-	529.049,08	167.170,18	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2011	-	758.956,76	75.423,29	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2012	-	3.920,46	-	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2012	-	375.815,47	-	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2013	-	50.863,60	-	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2013	-	563.151,69	-	Alienazioni 2015 zt4
33	Mac.uff.elet.20%	16-ALTRE IMM.NI MATERIALI	2014	-	52.094,27	-	Alienazioni 2015 zt4
42	On.pl.softw.20%	15-SOFTWARE	2014	-	558.655,36	-	Alienazioni 2015 zt4
				-	5.633.460,88	2.023.284,80	

Fig. 6. cespiti informatici ZT4 dismessi nell'anno 2015 suddivisi per anno di acquisizione, già nettati dei cespiti ZT4 portati a detrazione da Atersir dalle stratificazioni tariffarie del tool tariffario in sede di aggiornamento tariffario 2016-2017. Estratto pag. 39 "Relazione_validazioneCespiti_2015_IRETI_DEF"

Nel file "RE CESPITI 2011_12_13_14 DISMESSI 2015 ZT4.xls", è riportato il dettaglio dei cespiti indiretti ZT4 declinati, nel campo note, per anno di alienazione (2012, 2013, 2014 e 2015) o esclusione dalle stratificazioni tariffarie: filtrando nel campo note per "alienati nel 2015" si ritrovano i 38.745.087€ sopra menzionati, di cui 5.633.460€ riferibili al ciclo idrico di RE attraverso l'applicazione degli specifici driver indicati nel file.

Il dettaglio di tali 38.745.087€ è stato ri-tracciato per trasparenza espositiva, nel file "2015 MA.xls" allegato che contiene il libro dei cespiti di struttura 2015 per i cespiti ZT1 (foglio ZT1) e ZT4 (foglio ZT4); in particolare:

- in corrispondenza della colonna AN "dismissioni", filtrando i valori diversi da zero, sono tracciati i singoli cespiti dismessi per un valore storico complessivo di 35.090.167€: applicando ai costi storici i driver di colonna AP è calcolata la quota parte di costo storico attribuita al ciclo idrico di RE per 5.019.436€;
- nel foglio "alienazioni 2015 3,654mln€" sono tracciate dismissioni per complessive 3.654.853€, riferibili a cespiti acquisiti originariamente nel 2013: nella colonna s, "Val.rimp.CII RE" è riportata la quota parte di costo storico attribuita al ciclo idrico di RE per 614.015 €;

la somma di 5.019.436€ e 614.015 € restituisce i suddetti 5.633.460€.

Il LC2015 del file "2015 MA.xls", evidenzia infine le seguenti informazioni:

- 98.621.039€ di costo storico originario
- 12.524.682€ di incrementi 2015 di cui 169.504€ LIC. Gli incrementi di cespiti valgono 12.355.177€, parte dei quali sono stati dismessi nello stesso anno (610.275 €) o girocontati nello stesso anno (521.455€) per un totale di 1.131.729€. Dal valore degli incrementi (espresso al netto di dismissioni e giroconti avvenuti nello stesso anno), non sono stati computati nella stratificazione cespiti per 1.754.771 €; pertanto il valore considerato ai fini della stratificazione 2015 risulta pari al saldo tra +12.355.177€ -1.131.729€ (relativi dismissioni e giroconti)-1.754.771 € pari a 9.468.677€;
- -62.143.258€ di dismissioni (eliminazioni del costo storico originario);
- un saldo giroconti per -1.737.505€;
- costo storico a fine esercizio che risulta di 47.264.958€ a seguito delle suddette movimentazioni del costo storico originario;
- un valore residuo netto contabile a fine 2015 di 23.287.058€ di cui 11.208.052€ riconducibili alle nuove acquisizioni effettuate nel 2015 e 13.011.876€ per beni acquisiti dal 2001 al 2014.

La Fig.6.1 desunta dal Foglio “Strat 2012-2013-2014-2015” del file “Stratificazione Indiretti RE v1.xls” evidenzia il valore storico originario dei cespiti di struttura capitalizzati nel 2015 riportato nel LC2015 contenuto nel file “2015 MA.xls”, già nettato delle dismissioni e giroconti intercorsi nella medesima annualità, per i quali si è trovata corrispondenza dell’ID matricola nel LC2022, per 9.474.867€.

I singoli beni che concorrono a tale importo sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna CP.

Il valore storico a fine esercizio riportato a LC2022 dei medesimi beni di cui sopra risulta identico al costo storico originario riportato a LC2015.

Descrizione Classe	ZT1 presente su LC 2015	Valore LC 2022	Differenze
13-Telecontrollo	-	-	-
16-Altre imm.mat.e immat.	7.960	7.960	-
15-Studi, ricerche, etc.	9.466.907	9.466.907	-
Totale complessivo	9.474.867	9.474.867	-

Fig. 6.1. Elaborazioni IRETI. Fonte: Stratificazione indiretti RE_V1

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2015, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 9.474.867€, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2016 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio “2015” del file “strat per Opex compensativi V1”.

La Fig.6.2 fornisce evidenza in forma aggregata:

- del valore storico dei cespiti del LC2015 considerato ai fini delle stratificazioni 2015 (9.474.867€) e della quota parte ribaltata sul servizio idrico di RE per 1.594.132€ come da relazione di validazione di Atersir;
- della quota parte degli incrementi di struttura capitalizzati nel 2015 confluiti nella RAB del tool;
- in termini di valori complessivi non si rilevano differenze tra i suddetti importi; si osserva soltanto una differente classificazione di categoria cespiti, non rilevante ai fini tariffari.

Descrizione Classe	IEM 2015	STRATIFICATO DA RELAZIONE	STRATIFICATO DA RAB	Differenza Strat-Relazione
13-Telecontrollo	-	-	-	-
16-Altre imm.mat.e immat.	7.960	3.691	1.594.132	1.590.440
15-Studi, ricerche, etc.	9.466.907	1.590.440	-	1.590.440
Totale complessivo	9.474.867	1.594.132	1.594.132	0

Fig. 6.2 Elaborazioni IRETI. Fonte: Stratificazione indiretti RE_V1

Dal 2016, a seguito di operazioni societarie, tutti i cespiti di proprietà di IRETI di tutti i territori e servizi gestiti, sia cespiti diretti ma anche indiretti/condivisi, sono confluiti in un unico libro cespiti LC2016 contenuto nel file “2016 MA.xls”.

A differenza delle annualità precedenti, dal 2016 in avanti non si rilevano fattori specifici rilevanti ai fini delle stratificazioni tariffarie quali, ad esempio esclusioni di specifici cespiti, rettifiche ex-post a valere sulla RAB tariffaria, trasferimenti di cespiti tra società.

In Fig.7 desunta dal Foglio “Strat 2016-2017-2018 ” del file “Stratificazione Indiretti RE v1.xls” è riportata la sintesi dei dati relativi all’annualità 2016, come di seguito elencati:

- incrementi di cespiti indiretti del 2016 e relativa quota parte confluita in stratificazione tariffaria (colonna “stratificazione da relazione”)
- valori presenti nella RAB tariffaria in corrispondenza dell’annualità 2016 e delle categorie cespiti riportate nella colonna “descrizione classe”: tali valori ricomprendono non solo i cespiti indiretti (in quota parte) ma anche la stratificazione dei cespiti diretti (per l’anno 2016 e le categorie cespiti ivi indicate). La stratificazione relativa ai cespiti diretti è riportata nella colonna “strat. Cespiti diretti”;
- la differenza tra i suddetti importi che dovrebbe corrispondere alla stratificazione dei cespiti diretti, riportata a fianco;
- il valore storico originario a LC2016 dei cespiti presenti nel medesimo libro cespiti, per cui **non si è trovata** corrispondenza nel LC2022;
- il valore storico originario a LC2016 dei cespiti presenti nel medesimo libro cespiti, per cui **si è trovata** corrispondenza nel LC2022: i singoli beni che concorrono a tale importo sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna “valore al 31.12.2016”;
- il valore storico a fine esercizio presente a LC2022 dei medesimi beni di cui alla lettera e)
- il saldo tra i valori di cui alle lettere d)+e)-f) (colonna “differenze”) ed eventuali note a commento.

2016

Descrizione Classe	Incrementi 2016 cespiti indiretti	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F	G	H	I=F+G-H	
		STRATIFICATO DA RELAZIONE	STRATIFICATO O DA TOOL DI CALCOLO	Differenza Strat-Relazione	Strat. Cespiti diretti	Differenza	Cespiti NON presenti su LC 2022	Cespiti presenti su LC 2022	Valore LC 2022	Differenze	Nota Differenze
Autoveicoli	169.032	28.912	950.821	- 921.909	921.909	- 0	166.693	2.340	-	169.032	Dismissioni Autoveicoli 2018-2019 per 166,693€
Fabbricati industriali	226.495	30.740	144.270	- 113.530	113.530	- 0	-	226.495	226.495	-	
Altri impianti	23.876	2.374	167.929	- 165.555	165.115	- 440	-	23.876	23.876	-	
Totale complessivo	419.403	62.026	1.263.020	- 1.200.994	1.200.553	- 440	166.693	252.711	250.371	166.693	

Fig.7 Elaborazioni IRETI. Fonte: Stratificazione indiretti RE_V1

Le tabelle che seguono, relative agli anni 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 sono strutturate come quelle di Fig. 7 e contengono le stesse informazioni sopra elencate riferite alle annualità di competenza.

2017

Descrizione Classe	Incrementi 2017 cespiti indiretti	A	B	C=A-B	D	E=C+D	F	G	H	I=F+G-H	
		STRATIFICATO DA RELAZIONE	STRATIFICATO O DA TOOL DI CALCOLO	Differenza Strat-Relazione	Strat. Cespiti diretti	Differenza	Cespiti NON presenti su LC 2022	Cespiti presenti su LC 2022	Valore LC 2022	Differenze	Nota Differenze
Altri impianti	8.048	1.329	86.982	- 85.653	85.653	- 0	-	8.048	8.048	-	
Fabbricati industriali	13.275.875	2.801.551	4.430.368	- 1.628.817	1.628.817	- 0	-	13.275.875	11.091.095	2.184.780	Delta relativo a un giroconto del 2020 tra terreni e fabbricati
Altre immobilizzazioni	9.810.408	366.418	338.472	- 27.945	-	27.945	-	9.810.408	9.810.408	-	
Autoveicoli	139.898	23.929	57.099	- 33.170	33.170	- 0	134.101	5.797	4.739	135.159	Dismissioni Autoveicoli 2018-2019 per 134.100,59€ e 1,058,55€ dismissione 2022 vedere nota sopra
Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	2.184.780	- 2.184.780	
Totale complessivo	23.234.229	3.193.227	4.912.922	- 1.719.695	1.747.640	27.945	134.101	23.100.129	23.099.070	2.319.939	

Fig.8 Elaborazioni IRETI anno 2017. Fonte: Foglio "Strat 2016-2017-2018" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls". I singoli beni che concorrono all'importo di colonna G sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna "valore al 31.12.2017".

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2017, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 23.099.070 €, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2018 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2017" del file "strat per Opex compensativi V1".

2018

Descrizione Classe	Incrementi 2018 cespiti indiretti	A	B	C=A-B	D	E=C+D	F	G	H	I=F+G-H	
		STRATIFICATO DA RELAZIONE	STRATIFICATO O DA TOOL DI CALCOLO	Differenza Strat-Relazione	Strat. Cespiti diretti	Differenza	Cespiti NON presenti su LC 2022	Cespiti presenti su LC 2022	Valore LC 2022	Differenze	Nota Differenze
Autoveicoli - automezzi	40.876	8.363	686.626	- 678.263	678.263	-	27.694	13.182	13.182	27.694	dismissioni
Fabbricati industriali	193.032	26.481	729.284	- 702.803	702.803	-	-	193.032	193.032	-	
Altri impianti	90.946	18.534	242.978	- 224.444	224.444	-	-	90.946	90.946	-	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali (al netto della categoria successiva)	278.152	57.198	57.198	-	-	-	-	278.152	278.152	-	
Telecontrollo e teletrasmissione	541.701	88.321	128.905	- 40.584	-	40.584	-	541.701	541.701	-	
Telecontrollo e teletrasmissione	-	87.339	87.339	-	40.584	40.584	-	-	-	-	
Totale complessivo	1.144.708	286.237	1.932.331	- 1.646.094	1.646.094	-	27.694	1.117.013	1.117.013	27.694	

Fig.9 Elaborazioni IRETI anno 2018. Fonte: Foglio "Strat 2016-2017-2018" del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls". I singoli beni che concorrono all'importo di colonna G sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna "valore al 31.12.2018".

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2018, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 1.117.013 €, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2019 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2018" del file "strat per Opex compensativi V1".

2019										
Descrizione Classe	Incrementi 2019 cespiti indiretti	A	B	C=A-B	D	E=C+D	F	G	H	I=F+G-H
		STRATIFICATO DA RELAZIONE	STRATIFICATO DA TOOL DI CALCOLO	Differenza Strat-Relazione	Strat. Cespiti diretti	Differenza	Cespiti NON presenti su LC 2022	Cespiti presenti su LC 2022	Valore LC 2022	Differenze
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	4.331.392	969.057	969.057	0		- 0,0		4.331.392	4.331.392	-
Fabbricati industriali	590.763	86.249	1.009.990	-923.741	923.741	- 0,0		590.763	589.888	875
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali (al netto categoria successiva)	225.969	50.556	50.556	0		- 0,0		225.969	225.969	-
Autoveicoli	52.000	11.797	574.927	-563.130	532.426	-30.704,0		52.000	52.000	-
Telecontrollo e teletrasmissione	75.960	17.020	17.020	0		- 0,0		75.960	75.960	-
Altri impianti	477.871	107.885	378.830	-270.945	270.945	- 0,0		477.871	477.871	-
TOTALE	5.753.956	1.242.564	3.000.379	- 1.757.815	1.727.111	- 30.704		5.753.956	5.753.081	875

Fig.10 Elaborazioni IRETI anno 2019. . Fonte: Foglio "Strat 2019-2020-2021 " del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls". I singoli beni che concorrono all'importo di colonna G sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna "valore al 31.12.2019".

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2019, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 5.753.081 €, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2020 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2019" del file "strat per Opex compensativi V1".

2020										
Descrizione Classe	Incrementi 2020 cespiti indiretti	A	B	C=A-B	D	E=C+D	F	G	H	I=F+G-H
		STRATIFICATO DA RELAZIONE	STRATIFICATO DA TOOL DI CALCOLO	Differenza Strat-Relazione	Strat. Cespiti diretti	Differenza	Cespiti NON presenti su LC 2022	Cespiti presenti su LC 2022	Valore LC 2022	Differenze
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	14.462	2.313	2.313	-		-		14.462	14.462	-
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	4.432.091	847.293	847.293	0		0		4.432.091	4.432.091	-
Fabbricati industriali	360.037	64.333	2.275.041	- 2.210.708	2.214.605	3.897		450.418	450.418	-
Altri impianti	956.228	143.334	319.731	- 176.398	176.398	- 0		956.228	956.228	-
Autoveicoli - automezzi	76.400	11.178	330.343	- 319.165	319.165	- 0		76.400	76.400	-
Terreni	3.438.683	387.004	390.900	- 3.896		- 3.896		3.348.302	3.342.857	5.445 dism. 2022
TOTALE	9.277.901	1.455.454	4.165.622	- 2.710.168	2.710.168	0		9.277.901	9.272.456	5.445

Fig.11 Elaborazioni IRETI anno 2020. Fonte: Foglio "Strat 2019-2020-2021 " del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls". I singoli beni che concorrono all'importo di colonna G sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna "valore al 31.12.2020".

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2020, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 9.272.456 €, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute dal 2021 al 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2020" del file "strat per Opex compensativi V1".

2021										
Descrizione Classe	Incrementi 2021 cespiti indiretti	A	B	C=A-B	D	E=C+D	F	G	H	I=F+G-H
		STRATIFICATO DA RELAZIONE	STRATIFICATO DA TOOL DI CALCOLO	Differenza Strat-Relazione	Strat. Cespiti diretti	Differenza	Cespiti NON presenti su LC 2022	Cespiti presenti su LC 2022	Valore LC 2022	Differenze
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	-	-	-	-		-		-	-	-
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	1.639.878	355.034	355.034	-		-		1.639.878	1.639.878	-
Fabbricati industriali	569.242	85.087	85.087	-		-		569.242	567.724	1.518
Altri impianti	1.521.439	234.479	234.479	-		-		1.521.439	1.521.439	-
Autoveicoli - automezzi	946.049	167.311	167.311	-		-		946.049	946.049	-
Terreni	-	-	-	-		-		-	-	-
Telecontrollo e teletrasmissione	31.408	7.163	7.163	-		-		31.408	31.408	-
TOTALE	4.708.016	849.074	849.074	-	-	-		4.708.016	4.706.498	1.518

Fig.12 Elaborazioni IRETI anno 2021. Fonte: Foglio "Strat 2019-2020-2021 " del file "Stratificazione Indiretti RE v1.xls". I singoli beni che concorrono all'importo di colonna G sono mappati nel foglio Stratificazione LC 2022 in corrispondenza della colonna "valore al 31.12.2021".

Ai fini della stratificazione del VR dei cespiti indiretti capitalizzati nel 2021, sono stati considerati i costi storici dei beni riportati a LC 2022 del valore complessivo di 4.706.498 €, quindi già espressi al netto di tutte le dismissioni intervenute nel 2022. A tali costi storici sono stati quindi applicati i driver di attribuzione al CII di Reggio originari: tali operazioni sono sviluppate nel foglio "2021" del file "strat per Opex compensativi V1".

Infine:

- nei fogli 2022 del file "strat per Opex compensativi V1" è riportata la stratificazione dei cespiti indiretti capitalizzati nel corso del 2022.
- nei fogli 2023 del file "strat per Opex compensativi V1" è riportata la stratificazione dei cespiti indiretti capitalizzati nel corso del 2023.

3 Procedura per il calcolo della componente Opexnew con funzione compensativa

Nel file "strat per Opex compensativi V1" è riportata la stratificazione dei cespiti indiretti da utilizzare per la determinazione della componente "Opnewcomp" articolata nei seguenti fogli:

- strat ante 2019: contiene la stratificazione dei cespiti capitalizzati fino al 2018;
- conferma 2019: contiene la stratificazione dei cespiti capitalizzati nell'annualità 2019;
- nuovi investimenti 2020 e 2021: contiene la stratificazione dei cespiti capitalizzati nelle sole annualità 2020 e 2021;
- investimenti 2022 e 2023: contiene la stratificazione dei cespiti capitalizzati nel biennio 2022 e 2023.

Nello specifico, al fine di determinare la componente "Opnewcomp", è necessario effettuare i seguenti passaggi:

- a. caricare il tool di calcolo ARERA con la stratificazione del VR dei cespiti diretti e degli ulteriori dati concorrenti al calcolo dei capex (facc, CCN e LIC ord e POS);
- b. determinare i capex totali (comprensivo delle componenti ERC) corrispondente alla configurazione dei dati di cui sopra;
- c. sommare la stratificazione del VR dei cespiti diretti e la stratificazione del VR dei cespiti indiretti come determinata al paragrafo precedente;
- d. considerare il tool di calcolo di cui alla lettera a), sostituendo la stratificazione del VR dei cespiti diretti con la stratificazione di cui alla lettera b) (cespiti diretti + indiretti) al fine di rideterminare i rispettivi capex totali (comprensivo delle componenti ERC);
- e. calcolare la componente "Opnewcomp" come differenza tra i capex di cui alla lettera c) e i capex di cui alla lettera a).