

Allegato 3

Emiliambiente S.p.A. - Parma

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO - PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

Indice

1	Informazioni sulla gestione	3
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	3
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione	3
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente ...	3
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	3
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	5
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	5
2.1	Dati patrimoniali	6
2.1.1	Fonti di finanziamento	6
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	8
2.2	Dati di conto economico	14
2.2.1	Dati di conto economico	14
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	17
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	22
2.3.1	Investimenti e dismissioni	22
2.3.2	Infrastrutture di terzi	23
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	24
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	24
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	25
3	Predisposizione tariffaria	26
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	26
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	26
3.1.1.1	Ammortamento finanziario.....	26
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	27
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	27
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	29
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	29
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	30
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	32
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	33
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	35
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	35
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	35
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	36
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	37

4	Piano economico-finanziario (PEF)	37
4.1	Piano tariffario	37
4.2	Schema di conto economico.....	40
4.3	Rendiconto finanziario	41
4.4	Stato patrimoniale	45
5	Eventuali istanze specifiche	47
5.1	Istanza per il riconoscimento dei costi legati al potenziamento del servizio di gestione delle acque meteoriche	47
5.2	Istanza per integrazione Opex _{QT} per adeguamento ai nuovi standard di qualità tecnica (Del. 637/2023)	48
5.3	Istanza per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'annualità 2022 e piano di azione intrapreso dalla società.....	50
5.4	Istanza per il riconoscimento nel periodo 2024-2029 dei costi operativi per la gestione della qualità contrattuale autorizzati nel MTI-3	54
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	56

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Emiliambiente S.p.A. (di seguito Emiliambiente, o il gestore) opera come gestore del SII in virtù di un affidamento con decorrenza primo gennaio 2008 e scadenza il 31 dicembre 2027. La concessione con scadenza il 30 giugno 2025 è stata prorogata dalla legge regionale n. 14 del 21 ottobre 2021.

Il perimetro della gestione è costituito da 11 Comuni in Provincia di Parma, ovvero: Busseto, Colorno, Fidenza, Fontanellato, Polesine Zibello (nato dalla fusione dei Comuni di Polesine Parmense e Zibello avvenuta il 1° gennaio 2016), Roccabianca, Salsomaggiore Terme, San Secondo, Sissa Trecasali (nato il 1° gennaio 2014 dalla fusione dei Comuni di Sissa e Trecasali), Soragna, Torrile. Come illustrato nel dettaglio nel paragrafo relativo agli scambi all'ingrosso, il gestore ha in essere alcuni scambi per i servizi di acquedotto e per i servizi di fognatura e depurazione per le utenze cosiddette "di confine" con i soggetti che operano nelle altre porzioni del territorio dell'ATO di Parma (IRETI e Montagna2000).

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Nessuna aggregazione è avvenuta nel periodo oggetto della raccolta dati nel periodo di riferimento del MTI-4.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

Nel territorio non sono presenti gestioni cessate ex lege.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Riguardo all'elenco dei servizi del SII e delle altre attività idriche svolte dal gestore, si riporta la seguente tabella, contenente i dati relativi alle annualità 2022 e 2023.

ATTIVITÀ SVOLTE

Descrizione	Tipo di Attività	Anno 2022	Anno 2023
Captazione	Servizio idrico integrato	SI	SI
Potabilizzazione	Servizio idrico integrato	SI	SI
Adduzione	Servizio idrico integrato	SI	SI
Acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI	SI
Vendita di acqua all'ingrosso	Servizio idrico integrato	SI	SI
Allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	NO	NO
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte	Servizio idrico integrato	NO	NO
Gestione fognature bianche	Servizio idrico integrato	SI	SI
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	Servizio idrico integrato	SI	SI
Altre prestazioni e servizi accessori (compresa la gestione della morosità)	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	NO	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte	Altre attività idriche	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche	SI	SI
Lavori conto terzi	Altre attività idriche	SI	SI
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche	NO	NO
Lottizzazioni	Altre attività idriche	SI	SI
Riuso delle acque di depurazione	Altre attività idriche	NO	NO
Case dell'acqua	Altre attività idriche	NO	NO
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche	NO	NO
Produzione di energia elettrica con turbine installate sugli impianti idrici	Attività diverse	NO	NO
Gestione fognature bianche	Attività diverse	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	Attività diverse	NO	NO
Produzione di energia elettrica con pannelli fotovoltaici o altro installati sugli impianti, terreni o fabbricati dei servizi idrici	Attività diverse	SI	SI
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI	SI
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	NO	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	NO	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	NO	NO
TLC	Attività diverse	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	NO	NO

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012326 – Allegato N° 3 – EA_Raccolta_dati_2022_Consuntivi e Prot_PG_AT-2024-0003469 – Allegato N° 3 – EA_Raccolta_dati_2023_PreConsuntivi_rev1

Il gestore Emiliambiente ha fornito alcune considerazioni sull'elenco delle attività svolte. In particolare:

- la vendita di servizi a terzi include il servizio che il gestore presta dal 2019 all'azienda logistica Cepim per la conduzione del loro impianto di depurazione.
- nei lavori conto terzi si intendono lavori in proprietà privata.
- non vengono rilasciate autorizzazioni allo scarico, ma unicamente pareri tecnici, inseriti nella voce "lottizzazioni": si tratta di attività di rilascio di pareri tecnici e certificati di regolare esecuzione per opere di urbanizzazione e allacci realizzati da terzi.

In continuità con gli anni precedenti i contributi e i costi degli allacci sono stati gestiti come segue:

- i costi di allacciamento sono stati capitalizzati (cespiti);
- i contributi di allacciamento sono stati contabilizzati tra i ricavi di esercizio.

Si segnala infine che a partire dal 2018, in attuazione della Delibera del consiglio d'ambito n.69/2015 recante approvazione del “Disciplinare Tecnico quadro per la gestione del servizio delle acque meteoriche”, il gestore ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi (Op_{new}) riconducibili al servizio di acque meteoriche. Come dettagliato più avanti, il gestore ha fornito un aggiornamento della stima dei costi per la gestione di tali attività.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Nulla da evidenziare in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR, precisando, in particolare: *i)* il caso in cui l'adozione della Carta dei servizi, ovvero l'eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2024; *ii)* gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento 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.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

In riferimento all'annualità 2022, il gestore ha provveduto a fornire i dati consuntivi economici, tecnici e patrimoniali, verificando la coerenza puntuale con i dati di Bilancio. Per i dati del 2023 sono stati forniti dati di bilancio preconsuntivi, per i quali è stato possibile effettuare la quadratura con il bilancio di verifica; sono stati invece forniti dati consuntivi per quanto riguarda i cespiti.

A meno che non sia diversamente specificato, la fonte per i dati 2022 è il file *Prot_PG_AT-2023-0012326 – Allegato N° 3 – EA_Raccolta_dati_2022_Consuntivi* e per i dati 2023 è *Prot_PG_AT-2024-0003469 – Allegato N° 3 – EA_Raccolta_dati_2023_PreConsuntivi_rev1*.

Dati tecnici

Per i dati di Energia Elettrica 2022 e 2023 il gestore ha fornito l'elenco puntuale delle singole fatture e per ciascuna di esse l'indicazione del centro di costo, l'identificativo del punto di prelievo e relativo indirizzo (via e Comune), l'importo e il consumo espresso in Kwh. Di seguito si riportano le tabelle di sintesi estratte da tali prospetti analitici di dettaglio.

	2022		2023	
	Kw/h totali	Importo (€)	Kw/h totali	Importo (€)
ACQUEDOTTO	7.155.911	2.678.719	6.644.763	1.473.817
DEPURAZIONE	5.018.430	1.861.406	5.080.441	1.123.337
FOGNATURE	479.808	206.434	480.281	142.862
SEDE	74.524	29.115	72.050	17.414
Totale complessivo	12.728.673	4.775.673	12.277.535	2.757.430

I dati 2022 e 2023 sono quadrati con quanto riportato sul prospetto “Dati tecnici” per la parte acquistata. È stato inoltre fornito il prospetto dei dati consuntivo relativo all'annualità 2021, nonché il valore dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, come richiesto dal tool ARERA, affinché siano valorizzati come costi operativi, dato che non trovano copertura in altre componenti tariffarie.

DATI TECNICI

FORNITURA ELETTRICA

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	12.747.216	12.294.117	13.930.935
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh	0	0	
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	12.728.673	12.277.617	13.912.045
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	18.543	16.500	18.890
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	SI	SI	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	4.775.673	2.757.768	1.972.753
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro	0	0	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,37519	0,22462	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh	0,00000	0,00000	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

Il gestore ha fornito il prospetto di riepilogo dei finanziamenti in essere, coincidente con quanto riportato anche nella Nota integrativa al Bilancio di esercizio.

Complessivamente i finanziamenti in essere sono costati alla società 2,8 milioni di euro (di cui oltre 2,55 milioni di euro come rimborso di quota capitale) nel 2022 e 2,8 milioni di euro (di cui 2,48 milioni di euro come rimborso di quota capitale) nel 2023.

Il debito residuo al 31 dicembre 2023 ammonta a 4,46 milioni di euro.

Tutti i finanziamenti in essere si completeranno entro il 2025, anno fissato come termine della concessione prima della proroga adottata con legge regionale. Fanno eccezione due finanziamenti che si chiuderanno nel 2039 e nel 2040.

Per ciascun finanziamento il gestore ha fornito la previsione di estinzione (quota capitale e interessi), nonché l'indicazione del tasso medio di interesse corrisposto.

Finanziamenti (capitale di terzi)

n_riga	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Anno	Quota capitale (€)	Tasso medio d'interesse (%)	Quota interessi (€)	Debito residuo (€)
1	16.000.000	Banche	28/05/2009	28/05/2025	altro	2022	1.197.441	2,16%	90.608	2.993.603
2	1.000.000	Banche	-03/01/2006 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	03/01/2021	altro	2022	0			
3	1.000.000	Banche	-03/03/2008 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	03/03/2023	altro	2022	71.826	0,18%	163	17.971
4		CdP	-da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	30/12/2022	altro	2022	19.115	4,14%	792	0
5	420.000	altro	-30/06/2005 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	30/12/2025	altro	2022	25.834	3,53%	3.621	83.155
6	2.000.000	Banche	01/01/2015	31/12/2020 (est. Anticipata 26/01/2018)	altro	2022	0			
7	5.090.000	Banche	31/12/2015	30/09/2024	altro	2022	754.074	4,75%	85.069	1.319.630
8	2.200.000	Banche	-28/05/2009 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	28/05/2039	altro	2022	58.776	4,77%	73.489	1.499.820
9	2.000.000	Banche	13/12/2017	12/12/2022	altro	2022	418.148	2,25%	5.897	0
10	225.000	Banche	frazionamento mutuo San Donnino Multiservizi Srl stipulato in data 28/05/2009 e accollo parte di competenza a seguito di acquisto quotaparte Immobile da San Donnino Multiservizi Srl a far data dal 21/12/2020 per euro 217.978,86	28/08/2040	altro	2022	10.899	4,81%	9.822	196.181
11	829.050	altro	29/07/2022	31/12/2024	nessuna	2022	0	1,23%	10.178	829.050

12	16.000.000	Banche	28/05/2009	28/05/2025	altro	2023	1.197.441	4,94%	147.989	1.796.162
13	1.000.000	Banche	-03/01/2006 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	03/01/2021	altro	2023				
14	1.000.000	Banche	-03/03/2008 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	03/03/2023	altro	2023	17.971	0,58%	104	0
15		CdP	-da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	30/12/2022	altro	2023				
16	420.000	altro	-30/06/2005 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	30/12/2025	altro	2023	26.754	3,53%	2.701	56.400
17	2.000.000	Banche	01/01/2015	31/12/2020 (est. Anticipata 26/01/2018)	altro	2023				
18	5.090.000	Banche	31/12/2015	30/09/2024	altro	2023	754.074	4,75%	49.250	565.556
19	2.200.000	Banche	-28/05/2009 Ascaa Spa -da 01/01/2014 accollo Emiliambiente da Ascaa	28/05/2039	altro	2023	61.604	4,77%	70.643	1.438.216
20	2.000.000	Banche	13/12/2017	12/12/2022	altro	2023				
21	225.000	Banche	frazionamento mutuo San Donnino Multiservizi Srl stipulato in data 28/05/2009 e accollo parte di competenza a seguito di acquisto quotaparte Immobile da San Donnino Multiservizi Srl a far data dal 21/12/2020 per euro 217.978,86	28/08/2040	altro	2023	10.899	4,81%	9.298	185.282
22	829.050	altro	29/07/2022	31/12/2024		2023	414.525	3,31%	27.408	414.525

Gli importi rendicontati trovano riscontro con quanto riportato nel Bilancio 2022, da cui è stata tratta la Tabella seguente.

	Saldo AL 31/12/22	tasso fisso /variabile	tasso applicato
MUTUO IN POOL CARIPARMA/INTESA SANPAOLO 16 MIL DI EURO PER INVESTIMENTI	€ 2.993.602,74	variabile	media 2,31
MUTUO CARIPARMA EX ASCAA	€ 17.970,73	variabile	media 0,51
MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI EX ASCAA	€ -	terminati il 30/12/22	
MUTUO CARUPARMA EX ASCAA	€ -	terminato il 5/1/21	
DEBITI VERSO AMM.NE PROV. MUTUO V. EMILIA EX ASCAA	€ 83.154,61	fisso	3,53
MUTUO IN POOL CARIPARMA /INTESA SAN PAOLO 5,090,000	€ 1.319.629,90	fisso	4,75
MUTUO INTESA SANPAOLO TERRAGLI EX ASCAA	€ 714.227,51	fisso	4,74
MUTUO CARIPARMA TERRAGLI EX ASCAA	€ 785.592,42	fisso	4,74
MUTUO BPER	€ -	terminato il 12/12/22	
ACCOLLO MUTUO SDM	€ 196.180,98	fisso	4,75
FINANZIAMENTO CSEA (DEL.ARERA 229/22)MITIGAZIONE AUMENTI PREZZI ENERGIA ELETTRICA	€ 829.049,93	euribor a 6 mesi (base 365) giornaliero mggiorato dello 0,161%	
TOTALE	€ 6.939.408,82		

Fonte: Bilancio Emiliambiente 2022

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

FONTI DI FINANZIAMENTO

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	37.897.301	39.741.604
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	6.939.409	4.456.141
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	4,03%	6,90%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	974.996	953.204
Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	4.336.049	4.593.648
Debiti tributari	Euro	275.048	77.959

La voce “Mezzi propri”, pari a 37.897.301 nel 2022 e a 39.741.604 nel 2023, coincide con il valore del patrimonio netto di fine esercizio iscritto a bilancio, di cui si fornisce di seguito un dettaglio.

Variazioni voci di patrimonio netto

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Varie altre riserve	Totale altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	673.408	789.245	14.487.385	16.828.740	31.316.125	3.391.054	(47.786)	36.122.046
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente								
Altre destinazioni	-	169.552	3.221.501	-	3.221.501	(3.391.054)	-	(1)
Altre variazioni								
Valore di fine esercizio	673.408	958.797	17.708.886	16.828.740	34.537.626	1.775.256	(47.786)	37.897.301

Per quanto riguarda i finanziamenti a medio-lungo termine per gli anni 2022, il gestore dichiara che tutti i suoi finanziamenti sono di medio-lungo periodo; si verifica la quadratura col bilancio come sommatoria dei “debiti verso banche” e “debiti verso altri finanziatori” esigibili entro e oltre l'esercizio.

La voce “altre passività consolidate” trova coerenza all'interno del bilancio, denominata come “Altri debiti esigibili oltre esercizio successivo”.

La voce “altre passività correnti” trova riscontro nel bilancio come somma delle voci “debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio”, “debiti tributari entro l'esercizio” e “altri debiti esigibili entro l'esercizio”.

Si riporta di seguito il prospetto relativo ai fondi e al TFR.

TFR, FONDO RISCHIE ALTRI

ANNO 2022

ANNO 2023

		ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	Euro	853.738	932.279
Fondo di quiescenza	Euro	31.989	38.533
Fondo rischi e oneri	Euro	650.247	417.537
Fondo rischi su crediti	Euro	1.396.817	-1.215.481
Fondo svalutazione crediti	Euro	0	0
Valore Deposito cauzionale	Euro	0	0
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	Euro	10.088	86.420
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

Il valore iscritto a fondo TFR, pari a 853.738 nel 2022, coincide con il dato di bilancio, di cui si offre di seguito il dettaglio.

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	742.629
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	200.021
Utilizzo nell'esercizio	88.912
Totale variazioni	111.109
Valore di fine esercizio	853.738

I fondi rischi e oneri, stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, sono in quadratura con il prospetto di bilancio 2022.

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	586.228	586.228
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	108.344	108.344
Utilizzo nell'esercizio	44.325	44.325
Totale variazioni	64.019	64.019
Valore di fine esercizio	650.247	650.247

Il fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti (comma 10.1 lett. f) MTI-4) è valorizzato per il 2022 per un importo pari alla penalità prevista dalla delibera 183/2022/R/idr relativa alla qualità tecnica per il biennio 2018-2019, mentre per il 2023 a tale importo è stata sommata la penalità attribuita dalla delibera 477/2023/R/idr relativa alla qualità tecnica per il biennio 2020-2021.

Di seguito si riportano i valori della sezione degli altri dati economico-finanziari.

MOROSITA'

ANNO 2022

ANNO 2023

Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	1,18%	1,28%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	31.810	30.443

IMPOSTE

IRES	Euro	310.949	223.580
IRAP	Euro	106.150	99.087
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	-51.449	181.320
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	19,48%	13,73%

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	71.392	78.910
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	161.297	158.839
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	247.710	309.047
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	71.414	53.031
Componente $[(1 + v_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	90.879	
Altre componenti perequative	Euro		

Il tasso di unpaid è pari a **1,18%** per il 2022 e a **1,28%** per il 2023. Nel seguente prospetto riepilogativo si riportano la valorizzazione del rapporto tra quanto è stato effettivamente incassato il 31/12/2022 e il 31/12/2023 rispetto a quanto era stato fatturato rispettivamente nel 2020 e nel 2021.

Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato				
Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	14.390.854	31/12/2023	14.197.723
	Anno 2020	12.021.124	31/12/2022	11.924.549
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	962.689	31/12/2023	937.089
	Anno 2020	860.295	31/12/2022	860.178
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	-	31/12/2022	-
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	4.584.563	31/12/2023	4.540.066
	Anno 2020	5.269.751	31/12/2022	5.143.282
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	624.028	31/12/2023	624.028
	Anno 2020	746.100	31/12/2022	745.554

Per quanto riguarda le imposte, si segnala che le imposte sul reddito (IRES e IRAP) corrispondono a quanto valorizzato nel Bilancio 2022. Si riporta un prospetto riepilogativo.

Descrizione	Correnti	Anticipate/(differite)	Saldo
IRES	310.949	(51.176)	259.773
IRAP	106.150	(273)	105.877
Totale imposte	417.099	(51.449)	365.650

Si riporta di seguito un dettaglio delle componenti perequative, suddivise in UI1, UI2, UI3, UI4 e strumento allocativo.

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

		Anno 2022	Anno 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	71.392	78.910
Ui1 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	61.788	96.533
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	161.297	158.839
Ui2 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	139.205	198.121
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	247.710	309.047
Ui3 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	187.163	269.825
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	71.414	53.031
Ui4 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	61.809	
Strumento allocativo (importo fatturato strumento allocativo)	Euro	90.879	
Strumento allocativo - quote versate	Euro	79.009	111.813

Si riporta di seguito il prospetto comprendente ulteriori dati utili al fine dei calcoli dei conguagli.

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	5.326	5.631
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	692.736	-104.266
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	Euro	778.234	
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	Euro	-85.498	-104.266
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
FON _{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
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	770.823	753.944
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		-252.885
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		7.217.423

Per quanto riguarda il contributo ARERA, pari a 5.326 nel 2022 e 5.631 nel 2023, il gestore ha provveduto a fornire le attestazioni contabili di versamento tramite i protocolli Prot_PG_AT_2023-0012326 - Allegato N°4 – ALLEGATI 2022_Contributo ARERA e Prot_PG_AT_2024-0002930 - Allegati N° 4 2023_Contributo ARERA 2022.

I costi per variazioni sistemiche per il 2022 sono composti da:

- importo per il riconoscimento a consuntivo del costo dell'energia elettrica del 2022;
- valore dello scostamento tra quanto riconosciuto in tariffa nel 2020 come Op_{new} e quanto rendicontato dal gestore come spesa effettiva nel 2022.

I costi per variazioni sistemiche per il 2023 sono composti dallo scostamento tra quanto riconosciuto in tariffa nel 2021 come Op_{new} e quanto rendicontato dal gestore come spesa effettiva nel 2023. Di seguito si riporta la rendicontazione degli importi effettivamente sostenuti per Op_{new} : dalla rendicontazione emerge che il gestore ha sostenuto costi pari a 122.002 nel 2022 e 133.234 nel 2023.

Categoria CEE	Codice conto	Descrizione conto	Tipologia costo <i>Opnew</i> <i>Opmis</i> <i>Opex_{QC}</i> <i>Opex_{QT}</i> <i>Op_{social}</i>	Descrizione	ANNO 2022			ANNO 2023		
					Importo (Euro)	di cui <i>Opex_{END}</i> (Euro)	di cui <i>Opex_{SL}</i> (Euro)	Importo (Euro)	di cui <i>Opex_{END}</i> (Euro)	di cui <i>Opex_{SL}</i> (Euro)
B7	2110200042	MANU PERPULIZIA CADITOIE (DA2018)	Opnew	Pulizia caditoie	71.650,07	71.650,07	-	76.014,69	76.014,69	-
B7	2110200041	MANU RETI ACQUE BIANCHE (DA2018)	Opnew	Manutenzione reti acque meteoriche (caditoie, pozzetti, condotte, sollevamenti, vasche di laminazione ecc.)	3.196,63	3.196,63	-	9.654,99	9.654,99	-
B9	2110600001- 2110600004- 2110600006- 2110600008- 2110400017- 2110700001- 2110700005- 2110800001	salari e stipendi- oneri sociali- accantonamento IFR	Opnew	Costi del personale (Delnevo)	47.155,59	47.155,59	-	47.564,13	47.564,13	-
					122.002	122.002	-	133.234	133.234	-

In merito al riconoscimento straordinario dell'inflazione 2023, sono stati considerati i costi operativi endogeni, comprensivi della componente ERC, e i conguagli calcolati nel 2023.

Per quanto riguarda le altre componenti di costo soggette a rendicontazione, il gestore ha fornito il dettaglio di *Opex_{QT}*, *Opex_{QC}* e *Op_{social}* come di seguito riportato.

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

		ANNO 2022	ANNO 2023
<i>Opex_{QT}</i> effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	35.477	45.313
<i>Opex_{QC}^a</i> - 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	215.530	197.484
<i>Opex_{QC}^a</i> - 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		
<i>Op_{social}</i> effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	3.099	320.950
<i>Op_{social}</i> effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
<i>Op_{mis}</i> effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
<i>CO_{Δfanghi}</i> (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

Con riferimento ai costi sostenuti per l'adeguamento agli standard di qualità tecnica, il gestore ha rendicontato costi effettivi di 35.477 euro nel 2022 e di 45.313 euro nel 2023.

Nella predisposizione tariffaria MTI-3 (2020-2023) Emiliambiente aveva presentato istanza di adeguamento agli standard di qualità contrattuale (*Opex_{QC}*) ai sensi della deliberazione 664/2015/R/IDR. Per la predisposizione MTI-4, il gestore ha fornito la rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti nelle annualità 2022 e 2023, rispettivamente pari a 215.530 euro e 197.484 euro.

Categoria CEE	Codice conto	Descrizione conto	Tipologia costo Opnew Opmis Opex_QC Opex_QT OpSocial	Descrizione	ANNO 2022			ANNO 2023		
					Importo (Euro)	di cui Opex _{ED} (Euro)	di cui Opex _{SL} (Euro)	Importo (Euro)	di cui Opex _{ED} (Euro)	di cui Opex _{SL} (Euro)
B7	2110400051	canone call center e pronto intervento acqua	OpexQC	Affidamento dei servizi call center specialistici	83.485,10	83.485,10	-	67.912,85	67.912,85	-
B7	2110200001	consulenze tecniche	OpexQC	Consulenza informatica	-	-	-	-	-	-
B7	2110200001	consulenze tecniche	OpexQC	Consulenza regolatoria	-	-	-	-	-	-
B9	2110600001- 2110600004- 2110600006- 2110600008- 2110400017- 2110700001- 2110700005- 2110800001	salari e stipendi-oneri sociali-accantonamento TFR	OpexQC	Costo del personale da Timesheet compilati dai dipendenti assunti su istanza per le sole attività svolte per Del. 655/15	70.323,99	70.323,99	-	56.931,30	56.931,30	-
B7	2110400001	servizi telefonici fissi	OpexQC	Maggiori costi rilevati per i servizi telefonici fissi rispetto al 2015 (pre-RCSI)	4.881,34	4.881,34	-	2.395,24	2.395,24	-
B7	2110400026	manutenzione hardware e software	OpexQC	maggiori costi rispetto al 2015 per manutenzione-HW e SW Del. 655	56.839,42	56.839,42	-	70.244,91	70.244,91	-
				Totale OpexQC	215.529,85	215.529,85	-	197.484,30	197.484,30	-
B9	2110600001- 2110600004- 2110600006- 2110600008- 2110400017- 2110700001- 2110700005- 2110800001	salari e stipendi-oneri sociali-accantonamento TFR	OpexQT	Ingegnere IV Livello (Sarago)	35.476,83	35.476,83	-	45.312,51	45.312,51	-

In riferimento agli Op_{social}, il gestore ha rendicontato 3.099 nel 2022 e 320.950 nel 2023 a causa di un malfunzionamento del software gestionale.

Dati bonus idrico integrativo di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI

ANNO 2022			
	UdM	competenza	cassa
a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato	euro	2.234	3.099
b) Nuclei familiari agevolati	numero	122	984
c) Utenti agevolati ⁽²⁾	numero	435	2.061

⁽²⁾ Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

ANNO 2023			
	UdM	competenza	cassa
a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato	euro	85.903	320.950
b) Nuclei familiari agevolati	numero	3.086	5.803
c) Utenti agevolati ⁽²⁾	numero	9.852	17.990

⁽²⁾ Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

PROSPETTO DI RIEPILOGO BONUS INTEGRATIVO EROGATI NELLA CASSA 2023 IN BASE A COMPETENZA

Indicato importo fatturato in bollette tra il 010123 ed il 311223 (compresi bonus indiretti erogati con rimessa diretta)

	UdM	IMPORTO TOTALE	TARIFFA APPLICATA	NOTE
Bonus integrativo di competenza 2021	euro	86.585	0,000000	18,25 mc/componente nucleo agevolato/anno * 75% tariffa fognatura+depurazione
Bonus integrativo di competenza 2022	euro	97.687	0,000000	18,25 mc/componente nucleo agevolato/anno * 75% (tariffa fognatura+depurazione)
Bonus integrativo di competenza 2023	euro	85.903	0,000000	18,25 mc/componente nucleo agevolato/anno * 75% (tariffa agevolata acquedotto+fognatura+depurazione)
Bonus integrativo di competenza 2024	euro	50.775	0,000000	18,25 mc/componente nucleo agevolato/anno * 75% (tariffa agevolata acquedotto+fognatura+depurazione)

Per il sessennio 2024-2029 al gestore è riconosciuto un importo di Op_{social} pari a 96.000 euro relativi al comma 19.10 lettera a), MTI-4. Il gestore ha ritenuto di non avanzare richiesta per il riconoscimento di costi legati alla limitazione della fornitura delle utenze domestiche morose (Op_{social} comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3).

TERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX_{SL}

		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Op _{QC} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro						
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro						
Op _{MS} - comma 19.11 MTI-4	Euro						
Op _{WS} ^{exp, a} - comma 22.2 MTI-4	Euro						
Op _{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro	229.000	289.000	294.000	321.000	326.000	330.000
Op _{new} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro						

In riferimento al costo dell'energia elettrica 2024, al fine di anticipare la riduzione del costo di energia elettrica sul mercato, l'Ente di Governo d'Ambito ha deciso di riconoscere un importo pari alla media dei consumi degli ultimi tre anni valorizzata all'80% del costo medio riconosciuto da ARERA per il 2025. Inoltre, è stato inserito un importo anche per il 2025 per anticipare l'effetto

tariffario dei conguagli e sono stati azzerati i contributi dal 2026 per neutralizzare l'effetto sui CO_{res}.

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	2.751.212	568.189				
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	Euro			0	0	0	0
ERC _{opex} da piano tariffario	Euro	253.775	451.673	429.036	429.036	429.036	429.036
Res _{opex} - comma 27.2 MTI-4	Euro						

Si segnala che il gestore ha rendicontato unità e costi del personale per l'anno 2022 e le unità di personale per il 2023, come di seguito esplicitato:

ALTRI DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

CONSISTENZA DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	0	1
Quadri	N.	3	3
Impiegati	N.	46	47
Operai	N.	7	7
Collaboratori	N.	0	0
COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	0	142.730,81
Quadri	Euro	311.720	307.495,16
Impiegati	Euro	2.318.892	2.304.768
Operai	Euro	389.611	363.584,55
Collaboratori	Euro	0	0
SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

I dati di conto economico utilizzati per la predisposizione tariffaria sono dati di bilancio consuntivo 2022 e preconsuntivo 2023. Gli importi imputati in tale sezione del file RDT, sono “agganciati” al Bilancio di Verifica 2022 e 2023 fornito in formato Excel e rinvenibile nel file di raccolta dati.

	ANNO 2022					ANNO 2023				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	20.957.155		20.957.155	20.358	73.501	19.697.495		19.697.495	31.837	79.103
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	19.147.209 0		19.147.209 0	20.358 0	0 0	18.153.248 0		18.153.248 0	31.837 0	0 0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	0	0		0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0	0		0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	120.880 28.267		120.880 28.267	0	0	119.725 16.363		119.725 16.363	0	0
A5) Altri ricavi e proventi <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	1.689.066 0		1.689.066 0	0	73.501	1.424.522 0		1.424.522 0	0	79.103
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	21.607.097		21.607.097	20.358	73.501	20.331.695		20.331.695	31.837	79.103
Ricavi da articolazione tariffaria	17.965.499		17.965.499			16.290.296		16.290.296		
Vendita di acqua all'ingrosso	691.562		691.562			670.402		670.402		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0			0		0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	0		0		0	0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0			0		0		
Fornitura bocche antincendio	187.764		187.764			174.869		174.869		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0			0		0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	706.586		706.586			1.036.180		1.036.180		
Contributi di allacciamento	241.314		241.314			222.505		222.505		
Prestazioni e servizi accessori	107.196		107.196	0		98.110		98.110	0	
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0		0		0	0	
Trattamento percolati				0					0	
Trattamento bottini				0					0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		0	0		0		0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		0	0		0		0
Installazione/gestione bocche antincendio				0					0	
Vendita di servizi a terzi				15.258	73.501				8.140	0
Lavori conto terzi	0		0	0	0	0		0	0	0
Spurgo pozzi neri				0					0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico				5.100					6.400	
Lotizzazioni				0	0				0	0
Riutilizzo delle acque di depurazione				0					0	
Casse dell'acqua				0					0	
Proventi straordinari	992.635		992.635	0	0	1.460.827		1.460.827	0	0
Contributi in conto esercizio	645.739		645.739	0	0	227.275		227.275	0	0
Rimborsi e indennizzi	68.802		68.802	0	0	151.232		151.232	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				0	0				17.297	79.103

	ANNO 2022					ANNO 2023				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	18.499.958	1.436.549	17.063.410	0	15.143	17.196.317	1.781.113	15.415.204	14	2.217
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	186.791	0	186.791	0	0	178.175	113.372	64.803	0	0
di cui per materiali per manutenzioni	16.598	0	16.598	0	0	22.331	0	22.331	0	0
di cui per reagenti	118.921	0	118.921	0	0	113.372	113.372	0	0	0
B7) Per servizi	10.327.887	1.308.921	9.018.966	0	0	8.819.184	1.525.239	7.293.945	14	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	4.775.673	0	4.775.673	0	0	2.757.460	0	2.757.460	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	54.462	53.832	630	0	0	43.618	42.703	915	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	390.122	390.122	0	0	0	449.357	449.357	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	3.618.775	829.945	2.788.830	0	0	3.822.287	972.361	2.849.926	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	1.488.854	35.021	1.453.833	0	0	1.746.463	60.818	1.685.645	14	0
B8) Per godimento beni di terzi	487.676	0	487.676	0	0	545.566	0	545.566	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	3.030.223	97.232	2.932.990	0	0	3.118.578	83.056	3.035.522	0	0
di cui per salari e stipendi	2.176.557	70.399	2.106.158	0	0	2.286.292	60.812	2.225.480	0	0
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	197.521	6.605	190.916	0	0	147.530	4.954	142.576	0	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.116.241	0	4.116.241	0	13.017	3.810.661	0	3.810.661	0	0
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	589.362	0	589.362	0	0	6.792	0	6.792	0	0
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.835	0	2.835	0	0	1.423	0	1.423	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13) Altri accantonamenti	16.500	0	16.500	0	0	19.500	0	19.500	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	331.806	30.396	301.410	0	2.126	703.229	59.445	643.784	0	2.217
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	639.895	30.396	609.499	0	0	693.511	59.445	634.065	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	45.004	0	45.004	0	0	66.539	0	66.539	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	10.130	0	10.130	0	0	4.325	0	4.325	0	0
Oneri straordinari	14.371	0	14.371	0	0	32.044	0	32.044	0	0
Spese processuali	0	0	0	0	0	5.763	0	5.763	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	5.763	0	5.763	0	0
Contributi associativi	10.220	0	10.220	0	0	10.201	0	10.201	0	0
Spese di viaggio e di rappresentanza	189	0	189	0	0	528	0	528	0	0
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	122.141	0	122.141	0	0	128.639	0	128.639	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	11.618	0	11.618	0	0	11.954	0	11.954	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	3.197	0	3.197	0	0	9.655	0	9.655	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uso infrastrutture di terzi	349.473	0	349.473	0	0	323.213	0	323.213	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	349.473	0	349.473	0	0	323.213	0	323.213	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri locali	73.552	30.396	43.156	0	0	100.650	59.445	41.205	0	0
canoni di derivazione/sottensione idrica	20.944	20.944	0	0	0	23.352	23.352	0	0	0
contributi per consorzi di bonifica	952	952	0	0	0	1.093	1.093	0	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	8.500	8.500	0	0	0	35.000	35.000	0	0	0
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	43.156	0	43.156	0	0	41.205	0	41.205	0	0

Per ciò che riguarda le Altre Attività idriche (AAI) il gestore ha fornito i prospetti di dettaglio di seguito riportati con riferimento ai ricavi e ai costi. Tutte i ricavi relativi alle Altre Attività Idriche (AAI) sono stati inseriti nella voce A1, mentre i relativi costi sono interamente inseriti nella voce di bilancio B7.

Altre Attività Idriche (importi in euro)	RICAVI		COSTI		MARGINE	RICAVI		COSTI		MARGINE
	A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Totale RICAVI	Totale COSTI			A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Totale RICAVI	B7 Per servizi	Totale COSTI	
Vendita di acqua non potabile con infrastrutture dedicate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte (non ai fini emergenziali)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua ad uso agricolo o igienico sanitario con infrastrutture dedicate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trasporto e la vendita di acqua con autobotte o altri mezzi su gomma	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Installazione e gestione delle case dell'acqua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Installazione e gestione di bocche antincendio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione di fognature industriali con infrastrutture dedicate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spurgo di pozzi neri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trattamento di percolati di discarica (da impianti di compostaggio, discariche, ecc)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trattamento di rifiuti liquidi o bottini (da fosse biologiche o impianti industriali trasportati e	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Svolgimento di lavoro conto terzi: esecuzione di lavoro conto terzi per la realizzazione di	15.258	15.258	0	15.258	0	0	0	0	0	0
Realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori	0	0	0	0	0	8.140	8.140	14	14	8.126
Pulizia delle fontane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lettura dei contatori divisionali all'interno dei condomini	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
L'istruttoria e sopralluogo per rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per il rilascio pareri	5.100	5.100	0	5.100	0	6.400	6.400	0	0	6.400
Lottizzazioni: attività di istruttoria e collaudo delle opere di urbanizzazione (istruttoria, collaudo e	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi: fatturazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi: Analisi di laboratorio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi: Progettazione ed engineering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi: Altri lavori (specificare)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	20.358	20.358	0			14.540	14.540	14	14	

2.2.2 Focus sugli scambi 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 vari soggetti coinvolti.

Il gestore ha fornito il dettaglio dei soggetti con cui ha scambi all'ingrosso, nonché il dettaglio degli scambi, sia in entrata (vendita) che in uscita (acquisti). Rispetto alla precedente manovra tariffaria, sono presenti i medesimi soggetti di scambio, tuttavia il Gestore ha comunicato che nel 2023 non ha effettuato lo scambio con il soggetto ERIDANIA SADAM S.p.A.:

1. Soggetti presenti nella proposta tariffaria MTI-3 relativa al periodo regolatorio 2020-2023:

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
3045	IRETI SPA	02863660359
	SADAM SPA	02282311204
11605	MONTAGNA2000	01887790341

2. Soggetti presenti nella proposta tariffaria MTI-4 relativa al periodo regolatorio 2024-2029:

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
3045	IRETI SPA	02863660359
	SADAM SPA	02282311204
11605	MONTAGNA2000	01887790341

La validazione delle operazioni di scambio è stata effettuata considerando: le rendicontazioni presentate dai gestori interessati dallo scambio quando disponibili, le evidenze contabili trasmesse, la corretta applicazione dei Teta tariffari dei soggetti venditori e la coerenza sui volumi consuntivati da entrambi i soggetti coinvolti.

I dati utilizzati per la validazione sono stati trasmessi da Emiliambiente con i seguenti protocolli: Prot_PG_AT-2023-0012326_del_30-11-2023; Prot_PG_AT-2024-0002930_del_15-03-2024 e Prot_PG_AT-2024-0003469_del_27-03-2024.

Vendita servizi all'ingrosso

a) *Vendita servizio di adduzione e servizio depurazione vs. IRETI – PARMA 2022-2023:*

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta da EMILIAMBIENTE, al gestore IRETI_PR realizzata per le utenze site nel Comune di Noceto (PR) come da Convenzione stipulata in data 22.10.1999 e relative appendici integrative e dei corrispettivi derivanti dal servizio di depurazione scarichi reflui effettuato da EMILIAMBIENTE per le utenze civili residenti nelle aree di confine del Comune di Fontevivo e Comune di Parma gestiti da IRETI_PR come da Convenzione stipulata tra le parti in data 01.03.2007 e addendum successivi. Il Gestore ha presentato la seguente rendicontazione:

			ANNO 2022				
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	3 - Adduzione	0	0,54117700	0	0,00	0
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	3 - Adduzione	1.000.000	0,56127600	0	0,00	561.276
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	3 - Adduzione	76.823	0,48109400	0	0,00	36.959
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	6 - Depurazione	0	0,00000000	1	88.200,39	88.200

			ANNO 2023				
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	Adduzione	255.891	0,512746	1	0,00	131.207
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	Adduzione	260.348	0,512746	1	0,00	133.492
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	Adduzione	318.553	0,512746	1	0,00	163.337
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	Adduzione	165.208	0,512746	1	0,00	84.710
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	Adduzione	158.143	0,439497	1	0,00	69.503
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	Depurazione	0	0,000000	1	80.574,33	80.574
IRETI SPA	ATO 2 PARMA	Adduzione	17.242	0,439497	1	0,00	7.578

Il Gestore ha applicato le seguenti tariffe:

		Tariffe 2019	Tariffe 2022	Tariffe 2023
Vendita acqua all'ingrosso vs. Ireti-PR	0-1.000.000 mc/anno	0,490197	0,561276	0,512746
	1.000.001-3.000.000 mc/anno	0,420169	0,481094	0,439497
	oltre 3.000.000 mc/anno	0,392157	0,449020	0,410196
Depurazione reflui fognari vs. Ireti-PR	€/anno	77.031	88.200	80.574

Si evince che nelle fatture il gestore ha applicato le corrette tariffe per i servizi di scambio acqua all'ingrosso e di depurazione verso IRETI-Parma, sia per il 2022 che per il 2023, pertanto si è proceduto a rilevare nel tool di calcolo MTI-4 foglio "Vendita servizi ingrosso" la corretta valorizzazione dei ricavi tariffari fatturati dal gestore.

b) *Vendita servizio adduzione vs. MONTAGNA2000 2022-2023:*

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta nel punto di consegna in alcune località del Comune di Salsomaggiore Terme (PR) - quali Cangelasio Faieto, Ceriato di Pellegrino e Egola di Besozzola - per le quali il gestore EMILIAMBIENTE ha applicato:

- fino all'adozione della nuova struttura dei corrispettivi vigente al 2017 compreso, apposita tariffa uso "subdistributori" presente in articolazione tariffaria (pre-TICSI);
- a decorrere dal 2018, a seguito dell'introduzione della nuova articolazione tariffaria ai sensi della delibera ARERA n. 665/2017/R/idr recepita con deliberazione CLPR/2019/1 del 6 febbraio 2019 per il gestore EMILIAMBIENTE, la tariffa di riferimento aggiornata col theta annualmente approvato.

Il Gestore ha presentato la seguente rendicontazione:

			ANNO 2022				
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
MONTAGNA2000	ATO 2 PARMA	3 - Adduzione	8.268	0,6174	1	22,07	5.127

			ANNO 2023				
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
MONTAGNA2000	ATO 2 PARMA	Adduzione	9.042	0,564020	1	16,89	5.117

Il Gestore ha applicato le seguenti tariffe:

Vendita acqua all'ingrosso vs. M2000	€/anno	Tariffe 2019	1,145 Tariffe 2022	1,046 Tariffe 2023
		0,539216	0,617402	0,564020

Si evince che nelle fatture il gestore ha applicato le corrette tariffe per i servizi di scambio acqua all'ingrosso e di depurazione verso IRETI-Parma, sia per il 2022 che per il 2023, pertanto si è proceduto a rilevare nel tool di calcolo MTI-4 foglio "Vendita servizi ingrosso" la corretta valorizzazione dei ricavi tariffari fatturati dal gestore.

A seguito dell'attività di validazione operata, si riepilogano per l'anno 2022 e 2023 i ricavi per vendite all'ingrosso realizzati da EMILIAMBIENTE nell'ambito tariffario di Parma come inseriti nel foglio "Vendita_Servizi_ingrosso" del tool MTI-4:

ANNO 2022							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Adduzione	1.000.000	0,561276	0	0,00	561.276
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Adduzione	76.823	0,481094	0	0,00	36.959
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Depurazione	0	0,000000	1	88.200,39	88.200
MONTAGNA2000	ATO 2 - PARMA	Adduzione	8.268	0,617402	1	22,07	5.127
ANNO 2023							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Adduzione	1.000.000	0,512746	1	0,00	512.746
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Adduzione	175.385	0,439497	1	0,00	77.081
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Depurazione	0	0,000000	1	80.574,33	80.574
MONTAGNA2000	ATO 2 - PARMA	Adduzione	9.042	0,564020	1	16,89	5.117

Acquisto servizi all'ingrosso

a) Acquisto servizio depurazione vs. ERIDANIA SADAM SPA 2022-2023

trattasi del conferimento da parte del gestore EMILIAMBIENTE di acque reflue domestiche provenienti dai territori dei Comuni di Trecasali e Torrile all'impianto di depurazione biologico di proprietà della società Eridania Sadam come disciplinato da apposita Convenzione stipulata tra le parti per gli anni 2020-2022, in data 18 Febbraio 2019. Tale Convenzione segue le Convenzioni precedenti stipulate in data 31 gennaio 2008, 31 marzo 2014 e 30 settembre 2016. Come specificato in precedenza, il Gestore non ha usufruito del servizio nell'annualità 2023.

Il Gestore ha presentato la seguente rendicontazione:

ANNO 2022 - COeffettivo, 2022 ai fini del COWs comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr							
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
SADAM SPA	ATO 2 -PARMA	6 - Depurazione	39.560	0,11900	0	0,00	4.708
SADAM SPA	ATO 2 -PARMA	6 - Depurazione	27.321	0,12590	0	0,00	3.440
SADAM SPA	ATO 2 -PARMA	6 - Depurazione	27.727	0,10320	0	0,00	2.861
SADAM SPA	ATO 2 -PARMA	6 - Depurazione	31.589	0,12590	0	0,00	3.977

A seguito dell'istruttoria condotta in occasione dell'aggiornamento tariffario 2022-2023 e agli approfondimenti effettuati, è emerso come secondo la convenzione stipulata tra le parti sopracitata, non sia previsto un adeguamento della quota variabile relativa a questo scambio, valorizzata in 0,11€/m³. Pertanto, non essendo Eridania Sadam un soggetto regolato e non essendoci evidenze contrattuali, la tariffa non può subire variazioni. L'agenzia ha quindi valorizzato lo scambio come di seguito riportato:

COeffettivo ai fini del COWs comma 22.1 MTI-4								
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
SADAM SPA	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	39.560	0,1100	0	0,00	4.352
SADAM SPA	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	58.910	0,1100	0	0,00	6.480
SADAM SPA	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	27.727	0,1100	0	0,00	3.050

b) Acquisto servizio di adduzione e depurazione da IRETI-Parma 2022-2023

Trattasi della fornitura di

- acqua all'ingrosso ceduta da IRETI_PR al gestore Emiliambiente nei punti di consegna frazioni di Vicomero (Torrile - PR) e Viarolo (Trecasali - PR) non disciplinata da alcuna Convenzione ma nel concreto, a seguito di prassi oramai consolidata concordata tra le parti, realizzata avendo specularmente a riferimento la Convenzione stipulata in data 22.10.1999 e relative appendici integrative regolamentante la fornitura di acqua all'ingrosso da parte di EMILIAMBIENTE verso IRETI;
- servizio di depurazione scarichi reflui effettuato da IRETI_PR per le utenze civili residenti nelle aree di confine del Comune di Fontanellato e Comune di Trecasali gestiti da EMILIAMBIENTE come da Convenzione stipulata tra le parti in data 01.03.2007 e addendum successivi.

Il Gestore ha presentato la seguente rendicontazione:

ANNO 2022 - COeffettivo,2022 ai fini del COws comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr							
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
IRETI SPA	ATO 2 -PARMA	3 - Adduzione	409	0,491124	0	0,00	201
IRETI SPA	ATO 2 -PARMA	6 - Depurazione	0	0,000000	1	2.806,00	2.806

ANNO 2023 - COeffettivo,2023 ai fini del COws comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr							
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
IRETI SPA	ATO 2 -PARMA	Adduzione	248	0,512746	1	0,00	127
IRETI SPA	ATO 2 -PARMA	Depurazione	0		1	2.905,00	2.905

Il Gestore IRETI ha applicato le seguenti tariffe:

Iren_PR		Tariffe 2019	1,11 Tariffe 2022	1,149 Tariffe 2023
Vendita acqua all'ingrosso vs. Emiliambiente	0-1.000.000 mc/anno	0,442454	0,491124	0,508380
	1.000.001-3.000.000 mc/anno	0,379247	0,420964	0,435755
	oltre 3.000.000 mc/anno	0,353963	0,392899	0,406703
Depurazione reflui fognari vs. Emiliambiente	€/anno	2.528	2.806	2.905

Si evince che nelle fatture il gestore ha applicato le corrette tariffe per i servizi di scambio acqua all'ingrosso e di depurazione verso IRETI-Parma, sia per il 2022 che per il 2023, pertanto si è proceduto a rilevare nel tool di calcolo MTI-4 foglio "Acquisto_servizi_ingrosso" la corretta valorizzazione dei ricavi tariffari fatturati.

A seguito dell'attività di validazione operata, si riepilogano per l'anno 2022 e 2023 i costi per gli acquisti dei servizi all'ingrosso sostenuti da EMILIAMBIENTE nell'ambito tariffario di Parma come inseriti nel foglio "Acquisti_Servizi_ingrosso" del tool MTI-4:

CO ^{effettivo} ai fini del CO _{2e} comma 22.1 MTI-4								
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
SADAM SPA	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	39.560	0,110000	0	0,00	4.352
SADAM SPA	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	58.910	0,110000	0	0,00	6.480
SADAM SPA	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	27.727	0,110000	0	0,00	3.050
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2022	409	0,491124	0	0,00	201
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	0	0,000000	1	2.806,00	2.806
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2023	248	0,508380	1	0,00	126
IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2023	0		1	2.905,00	2.905

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Gli investimenti realizzati ammontano complessivamente a 3.877.964 nel 2022, a fronte di contributi pubblici di 635.051, e a 6.808.466 nel 2023, di cui 560.815 di contributi. Il dettaglio delle categorie è riportato nella Tavola seguente: si tratta principalmente di investimenti legati al segmento di acquedotto e solo in minima parte valorizzati come ERC.

	2022		2023	
	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	2.481.387	486.116	3.471.715	296.428
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	479.213	0	1.036.161	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	5.950	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	62.812	121.656	618.356	142.645
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	2.604	0	2.790	0
Condotte fognarie	96.547	27.278	632.071	14.858
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	20.316	0	28.249	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	6.052	0	5.006	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	464.523	0	591.219	102.073
Laboratori e attrezzature	2.614	0	11.732	0
Sistemi informativi	11.227	0	39.126	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	202.426	0	146.250	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	42.292	0	11.006	0
Sistemi informativi di acquedotto	0	0	18.347	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	12.107	4.810
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	0	0	97.234	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	0	0	400	0
Telecontrollo e teletrasmissione	0	0	38.608	0
Terreni	0	0	35.034	0
Fabbricati industriali	0	0	13.054	0
TOTALE	3.877.964	635.051	6.808.466	560.815

L'importo dei LIC, valorizzato per gli anni 2022 e 2023, è stato distinto tra immobilizzazioni ordinarie e strategiche.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	1.115.927	80.972	80.972	80.972	80.972	80.972
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	392.403	77.916	0	0	0	0

Il gestore ha registrato una sola dismissione, avvenuta nel corso del 2022.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2021	2011	30.752	283	0	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	2021	2011	41.758	7	0	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2021	2011	166.569	3.331	0	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	2021	2012	151.388	0	0	
Laboratori	Servizio idrico integrato	2021	2012	4.038	0	0	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2021	2013	950	0	0	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2013	2013	747			
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	2015	2014	13.375			
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	2015	2014	500			
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2009	5.347	3.509		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2009	5.347	3.509		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2009	5.347	3.509		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2009	11.803	7.746		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2010	12.908	12.908		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2016	2010	24.802	9.301		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2010	15.878	15.878		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2010	6.430	2.411		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2010	11.333	11.333		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2010	14.202	14.202		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	1.800	180		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	1.800	180		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	2.500	250		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	700	70		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	5.000	500		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	2.500	250		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	7.095	709		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2011	700	70		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2013	2012	7.095	0		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	2015	2014	1.770			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2015	2011	540	54		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2015	2014	365			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2017	2015	6.700			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2017	69	62		

Si verifica la quadratura tra il totale degli investimenti 2022 e 2023 e i libri cespiti delle rispettive annualità. Per entrambe le annualità, il gestore ha fornito un prospetto in cui il libro cespiti è riclassificato secondo le categorie ARERA.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

Ad oggi e per il biennio sono ancora in essere mutui corrisposti ai Comuni.

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune	Anno di deliberazione	Rimborso della rata dei mutui (MT)					
					previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Busseto	Comune	00170360341	034007	2010	18.799	18.799	18.799	18.799	18.799	18.799
Colomo	Comune	00226180347	034010	2010	21.299	21.299	21.299	21.299	21.299	21.299
Fontanellato	Comune	00227430345	034015	2010	22.895	22.895	22.895	22.895	22.895	22.895
Polesine Zibello	Comune	02781180340	034050	2010	9.307	9.307	9.307	9.307	9.307	9.307
San Secondo	Comune	00231310343	034033	2010	7.654	7.654	7.654	7.654	7.654	7.654
Sissa Trecasali	Comune	02705440341	034049	2010	7.517	7.517	7.517	7.517	7.517	7.517
Soragna	Comune	00223170341	034036	2010	11.296	11.296	11.296	11.296	11.296	11.296
Torre	Comune	00383480340	034041	2010	20.671	20.671	20.671	20.671	20.671	20.671
Roccabianca	Comune	00427670344	034030	2010	15.556	15.556	15.556	15.556	15.556	15.556
Fidenza	Comune	00163890346	034014	2010	34.414	34.414	34.414	34.414	34.414	34.414
Salsomaggiore Terme	Comune	00201150349	034032	2010	129.678	129.678	129.678	129.678	129.678	129.678

Rispetto alla precedente manovra tariffaria, è stato rinegoziato il mutuo in essere di Salsomaggiore Terme.

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Nel biennio 2022-2023, il gestore Emiliambiente ha realizzato un valore di investimenti superiore a quello della programmazione definita in sede di aggiornamento biennale MTI-3. Il calcolo è stato effettuato secondo la logica definita al comma 35.4 dell'Allegato A al MTI-4 per il tasso di realizzazione τ_{MTI-3} .

	2022	2023	2020-2023
IP+CFP programmati	3.045.289	4.415.289	7.460.578
Entrate in esercizio (IP)	3.877.964	6.808.466	10.686.430
Saldo LIC (ord+POS)	1.508.330	158.888	
Δ LIC	85.931	- 1.349.442	
IP+ Δ LIC (realizzato)	3.963.894	5.459.025	9.422.919
			126%

È stato inoltre verificato che, nel corso dell'intero periodo tariffario 2020-2023, il tasso di realizzazione degli investimenti non determini un riposizionamento all'interno degli schemi regolatori. Di seguito la tabella che riporta il calcolo del tasso τ_{MTI-3} effettuato secondo la definizione di cui al comma 35.4 dell'Allegato A al MTI-4.

	2020	2021	2022	2023	
IP+CFP programmati	4.600.289	4.665.289	3.045.289	4.415.289	16.726.156
Entrate in esercizio (IP)	2.882.900	4.484.500	3.877.964	6.808.466	18.053.830
Saldo LIC (ord+POS)	1.478.280	1.422.399	1.508.330	158.888	
Δ LIC	874.977	- 55.881	85.931	- 1.349.442	
IP+ Δ LIC (realizzato)	3.757.877	4.428.619	3.963.894	5.459.025	17.609.415
					105%

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Per il 2022, il valore dei volumi è stato calcolato sommando i volumi 2022 (con data di fatturazione compresa tra 01/01/2022 e 28/02/2023), i volumi delle sopravvenienze, ossia i volumi di competenza 2022 fatturati tra il 01/03/2022 e il 30/09/2023, e i volumi delle perdite occulte¹, a titolo di agevolazione a parziale copertura in caso di perdite idriche occulte.

Per il 2023, il totale dei volumi è stato calcolato sommando i volumi 2023 (con data di fatturazione compresa tra 01/01/2023 e 28/02/2024) e i volumi (negativi) legati alle perdite occulte. Non sono presenti i volumi relativi alle sopravvenienze poiché non ancora fatturati dal gestore. Questi saranno oggetto di conguaglio in sede di aggiornamento biennale.

Ambito_Tariffario	tar ²⁰²¹ *vsca ²⁰²¹	tar ²⁰²² *vsca ²⁰²²	tar ²⁰²³ *vsca ²⁰²³	tar ²⁰²³ *vsca ²⁰²²
	per calcolo RC	per calcolo RC	per calcolo RC e ϑ	per calcolo ϑ
AMBITO UNICO	17.201.362	18.211.336	16.384.029	16.569.368

Il gestore adotta una articolazione tariffaria pro capite effettiva, ma nel foglio “Struttura corrispettivi” tutti i volumi e le utenze relativi all’uso domestico sono stati ricondotti allo scaglione a tre componenti.

Il bonus nazionale e il bonus integrativo sono stati erogati in entrambe le annualità.

BONUS IDRICO ANNI 2022-2023

Dati bonus sociale idrico di cui all'articolo 12, comma 3, del TIBSI		ANNO 2022		ANNO 2023	
a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	UdM	competenza	cassa	competenza	cassa
Uso Domestico	m3	4.161.338	3.257.736	3.148.113	3.245.087
- uso domestico residente	m3	3.290.508	2.660.752	2.428.598	2.515.633
di cui residente non disagiato	m3	3.830.023	2.660.752	2.132.380	2.132.380
- uso domestico non residente	m3	331.315	175.411	306.825	310.244
- uso condominiale	m3	539.515	421.573	412.690	419.210
- altre sotto - tipologie	m3	0	0	0	0
Altri usi diversi dal domestico	m3	1.836.349	1.479.913	1.504.378	1.615.863
di cui uso industriale	m3	380.124	340.124	329.611	327.047
di cui uso artigianale e commerciale	m3	824.373	629.178	627.340	681.241
di cui uso agricolo e zootecnico	m3	183.817	150.599	163.774	162.755
di cui uso pubblico non disalimentabile	m3	17.808	11.776	183.326	208.471
di cui uso pubblico disalimentabile	m3	356.056	291.858	152.038	188.141
di cui altri usi	m3	74.171	56.378	48.289	48.208
Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	m3	5.997.687	4.737.649	4.652.491	4.860.950
b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA	euro	279.618	247.710	271.312	309.047
c) Ammontare bonus sociale idrico erogato	euro	0	10.093	228.574	1.099.875
d) Nuclei familiari agevolati	numero	0	1.018	3.176	5.196
e) Utenti agevolati ⁽¹⁾	numero	0	2.170	10.164	18.280
f) Tariffa agevolata applicata	euro/mc	2,1729	2,1729	1,9850	1,9850

⁽¹⁾ Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati.

Dati bonus idrico integrativo di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI		ANNO 2022		ANNO 2023	
	UdM	competenza	cassa	competenza	cassa
a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato	euro	2.234	3.099	85.903	320.950
b) Nuclei familiari agevolati	numero	122	984	3.086	5.803
c) Utenti agevolati ⁽²⁾	numero	435	2.061	9.852	17.990

⁽²⁾ Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati.

¹ Non esiste un meccanismo di tutela/assicurazione per le perdite idriche occulte.

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Il gestore ha previsto investimenti per il sessennio 2024-2029 comprensivi dei CFP pari a oltre 47 milioni di euro, per i quali il fabbisogno di investimenti rispetto alla RAB risulta essere superiore al parametro ω definito da ARERA. Inoltre, in virtù dell'integrazione dei processi tecnici in corso, avviati già nel biennio 2018-2019, il quadrante di riferimento è il sesto.

Le tavole di seguito riportate sono valorizzate per l'intero periodo regolatorio, sebbene il termine della concessione sia fissato al 31/12/2027.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	19.834.290
pop + 0,25 pop _{fut}	n. abitante	83.219
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure}$ $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	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	SI
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	47.687.379
RAB _{MTI-3}	euro	52.762.352
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure}$ $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Il gestore non accede all'ammortamento finanziario.

3.1.1.2 Valorizzazione FNI^{new,a}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
I _p ^{exp}	4.985.000	7.145.000	8.635.000	9.915.000	6.445.000	6.745.000
Capex ^a	6.731.291	7.026.806	7.226.956	7.654.265	7.902.094	8.485.901
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI ^{new,a} da formula	0	47.278	563.218	904.294	0	0
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compilante	0	47.278	563.218	904.294	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

La componente FNI, benché valorizzata, è stata poi azzerata in seguito a rinuncia per tutte le annualità 2024-2029. All'interno del Piano degli Interventi non sono previste opere di interesse sovra-ambito per le quali si fa ricorso alla componente FNI.

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex^a	AMM^a	3.264.466	3.334.367	3.395.554	3.495.088	3.481.940	3.367.930
	OF^a	2.408.251	2.398.549	2.444.992	2.571.303	2.664.662	3.022.673
	OFisc^a	909.886	895.897	905.357	943.458	970.805	1.089.233
	ΔCUIT^a_{capex}	0	0	0	0	0	0
	Totale	6.582.603	6.628.813	6.745.903	7.009.849	7.117.407	7.479.836
FoNI^a	FNI^a_{FoNI}	0	0	0	0	0	0
	AMM^a_{FoNI}	0	0	661.206	659.852	661.071	640.207
	ΔCUIT^a_{FoNI}	0	0	0	0	0	0
	Totale	0	0	661.206	659.852	661.071	640.207
Opex^a	Opex^a_{end} (netto ERC)	8.820.676	8.691.159	8.713.796	8.713.796	8.713.796	8.713.796
	Opex^a_{al} (netto ERC)	2.600.325	3.117.756	3.894.815	3.868.589	3.843.591	3.836.672
	Opex^a_{tel}	411.741	471.741	476.741	503.741	508.741	512.741
	di cui Op^{new,a} (netto ERC)	229.000	289.000	294.000	321.000	326.000	330.000
	di cui Opex^a_{QT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0
	di cui Opex^a_{QC}	86.741	86.741	86.741	86.741	86.741	86.741
	di cui Op^a_{social}	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
	di cui Op^a_{mis}	0	0	0	0	0	0
	Totale	11.832.742	12.280.656	13.085.353	13.086.127	13.066.129	13.063.209

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC^a	ERC^a_{Capex}	148.688	397.992	481.053	644.416	784.688	1.006.065
	ERC^a_{end}	150.367	279.884	257.247	257.247	257.247	257.247
	ERC^a_{al}	30.396	59.445	59.445	59.445	59.445	59.445
	ERC^a_{tal}	73.012	112.344	112.344	112.344	112.344	112.344
	di cui Op^{new,a} esplicitati come ERC	73.012	112.344	112.344	112.344	112.344	112.344
	di cui Opex^a_{OT} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0
	Totale	402.463	849.666	910.089	1.073.452	1.213.723	1.435.101
Rc^a_{TOT}	Rc^a_{VOL}	-113.606	-274.227	0	0	0	0
	Rc^a_{FF}	1.325.049	388.259	0	0	0	0
	Rc^a_{WS}	-7.655	-24.966	0	0	0	0
	Rc^a_{ERC}	376	32.569	29.050	0	0	0
	Rc^a_{ALTRO}	669.149	198.688	13.966	16.257	16.257	16.257
	di cui Rc^a_{Attività b}	10.179	15.912	15.912	15.912	15.912	15.912
	di cui scostamento CO_{res}	1.942	-2.192	-1.952	0	0	0
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	778.234					
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	-85.478	-104.266	0	0	0	0
	di cui scostamento Opex_{QC}	0	0	0	0	0	0
	di cui scostamento Opex_{OT}	0	0	0	0	0	0
	di cui scostamento Op^a_{social}	-116.901	200.950	0	0	0	0
	di cui scostamento Op^a_{mis}	0	0	0	0	0	0
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0	0	0	0	0
	di cui altre previste	566	72.213	5	345	345	345

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,137	1,088	1	1	1	1
	Totale	965.477	1.228.159	43.015	16.257	16.257	16.257
RC_{ARC}^a (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0				
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0				
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0				
	Totale	0	0				
VRG^a		19.783.285	20.987.294	21.445.566	21.845.537	22.074.587	22.634.611

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

I costi di capitale sono stati integralmente riconosciuti. Come specificato nel paragrafo dedicato agli altri dati economico-finanziari, è stato valorizzato il fondo per mancato rispetto degli obiettivi della RQTI sia per il 2022 che per il 2023.

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	6.582.603	6.628.813	6.745.903	7.009.849	7.117.407	7.479.836
OF	2.408.251	2.398.549	2.444.992	2.571.303	2.664.662	3.022.673
OFisc	909.886	895.897	905.357	943.458	970.805	1.089.233
AMM	3.264.466	3.334.367	3.395.554	3.495.088	3.481.940	3.367.930
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0	0	0

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	6.582.603	6.628.813	6.745.903	7.009.849	7.117.407	7.479.836
OF	2.408.251	2.398.549	2.444.992	2.571.303	2.664.662	3.022.673
OFisc	909.886	895.897	905.357	943.458	970.805	1.089.233
AMM	3.264.466	3.334.367	3.395.554	3.495.088	3.481.940	3.367.930
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0	0	0

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI è stata azzerata per il biennio 2024-2025, mentre a partire dal 2026 è stata riconosciuta la componente AMM_{FoNI} . Non è invece presente $FoNI_{non\ inv}^a$.

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	0	661.206	659.852	661.071	640.207
AMM_{FoNI}^a	0	0	661.206	659.852	661.071	640.207
FNI^a	0	0	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	931.905	1.011.710	1.565.218	1.889.760	971.506	935.462
AMM_{FoNI}^a	560.752	608.459	661.206	659.852	661.071	640.207
FNI^a	0	47.278	563.218	904.294	0	0
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	371.153	355.973	340.794	325.614	310.435	295.255

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Le componenti di costo operativo sono state riconosciute integralmente in tariffa.

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	11.832.742	12.280.656	13.085.353	13.086.127	13.066.129	13.063.209
Opex _{end}	8.820.676	8.691.159	8.713.796	8.713.796	8.713.796	8.713.796
Opex _{al}	2.600.325	3.117.756	3.894.815	3.868.589	3.843.591	3.836.672
Opex _{tel}	411.741	471.741	476.741	503.741	508.741	512.741

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	11.832.742	12.280.656	13.085.353	13.086.127	13.066.129	13.063.209
Opex _{end}	8.820.676	8.691.159	8.713.796	8.713.796	8.713.796	8.713.796
Opex _{al}	2.600.325	3.117.756	3.894.815	3.868.589	3.843.591	3.836.672
Opex _{tel}	411.741	471.741	476.741	503.741	508.741	512.741

Il costo endogeno, come stabilito dal metodo, è pari al costo riconosciuto nel 2022 (comprensivo della quota di costi ERC), inflazionato. Non è valorizzata la componente di efficientamento, in quanto il CO_{eff}^{2020} è superiore all'Opex_{end} riconosciuto nello stesso anno.

Il costo efficiente 2020 è stato ricalcolato a partire dai dati di bilancio 2020, coerentemente con la metodologia utilizzata per determinare il Co_{eff} in sede di prima determinazione del costo endogeno. Tra i costi esogeni posti in detrazione al costo della produzione sono stati considerati il costo dell'energia elettrica, i costi all'ingrosso, gli MT e gli AC, gli oneri locali, le spese di funzionamento dell'EGA e la differenza tra il costo per il trasporto e smaltimento fanghi del 2020 e l'importo ricompreso all'interno del costo endogeno nel 2017.

Opex_{end} - Costi endogeni

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C2	C2	C2	C2	C2	C2
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
γ^{OP}	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2
Opex _{end} 2020	7.866.595	7.866.595	7.866.595	7.866.595	7.866.595	7.866.595
Coeff 2020	8.065.518	8.065.518	8.065.518	8.065.518	8.065.518	8.065.518
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\square(1+f)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Opex_{end} al lordo degli ERC_{end}	8.971.043	8.971.043	8.971.043	8.971.043	8.971.043	8.971.043
Opex _{end} da formula	8.820.676	8.691.159	8.713.796	8.713.796	8.713.796	8.713.796
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	8.820.676	8.691.159	8.713.796	8.713.796	8.713.796	8.713.796

Di seguito si riporta la composizione degli Opex_{al}.

Opex_{al} - Costi aggiornabili

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE}	2.373.411	2.461.643	3.062.292	3.036.066	3.011.068	3.004.148
CO _{WS}	16.889	3.031	3.031	3.031	3.031	3.031
CO _{Δfanghi}	92.235	137.581	98.038	98.038	98.038	98.038
MT + AC	299.086	299.086	299.086	299.086	299.086	299.086
CO _{altri} ^a	-181.295	216.414	432.369	432.369	432.369	432.369
Opex_{al}^a	2.600.325	3.117.756	3.894.815	3.868.589	3.843.591	3.836.672

Come si evince dal dettaglio, sui costi esogeni pesa in modo significativo il costo di energia elettrica, nonostante sia stata rimodulato anticipando la diminuzione del prezzo dell'energia sia per

il 2024 che per il 2025. Si è verificato che l'importo riconosciuto, inferiore al costo sostenuto, non abbia un impatto negativo sull'equilibrio economico-finanziario della gestione. Il credito d'imposta, compreso nel costo dell'energia elettrica per il 2022-2023, è stato portato in riduzione dei CO_{res} in entrambe le annualità.

Il gestore ricorre alla possibilità di riconoscimento dell'energia elettrica autoprodotta e autoconsumata, verificando che gli impianti non sono stati considerati all'interno della RAB tariffaria.

Viene inoltre valorizzata la componente $\Delta_{Riparmio}$ per tutte le annualità.

Rispetto al RDT fornito da ARERA, è stato corretto l'importo riconosciuto nel 2026, valorizzandolo pari al costo effettivo del 2023 e inflazionato con il tasso dell'8,8%.

Co_{ee} - Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ massimo ammissibile	4.775.673	2.757.460	3.000.116	3.000.116	3.000.116	3.000.116
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	2.751.212	568.189	0	0	0	0
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ al netto dell'anticipazione	2.024.462	2.189.270	3.000.116	3.000.116	3.000.116	3.000.116
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	12.728.673	12.277.617	12.277.617	12.277.617	12.277.617	12.277.617
kWh _{Aut.} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	18.543	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-2}/4$	14.258.598	13.871.722	13.245.899	12.816.596	12.407.392	12.294.117
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$\Delta_{risparmio}^{new}$	240.381	281.309	232.574	127.671	27.679	0
Y_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\square(1+i)^t$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	2.373.411	2.461.643	3.062.292	3.036.066	3.011.068	3.004.148

Da sottolineare inoltre l'aumento dei costi per lo smaltimento dei fanghi riconosciuti in tariffa rispetto al dato del 2020 e del 2021 che determina il riconoscimento del $CO_{\Delta fanghi}$.

CO _{$\Delta fanghi$} - Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{\Delta fanghi}^{eff,iv,2017}$	294.024	294.024	294.024	294.024	294.024	294.024
$CO_{\Delta fanghi}^{eff,iv,a-2}$	390.122	449.357	449.357	449.357	449.357	449.357
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+i)^t$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\square(1+i)^t$ (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_{$\Delta fanghi$}	92.235	137.581	98.038	98.038	98.038	98.038

Tra gli Altri costi (CO_{altri}) il peso maggiore è legato alla componente della morosità calcolata riconoscendo per l'intero periodo un tasso di insoluto del 1,28% sul fatturato, inferiore al tasso previsto per la macro-area.

Co_{altri} - Altri costi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO_{ATO}^a	138.869	139.959	128.639	128.639	128.639	128.639
CO_{ARERA}^a	5.626	5.286	5.286	5.286	5.286	5.286
CO_{mor}^a	276.793	257.240	257.240	257.240	257.240	257.240
CO_{res}^a	-602.583	-186.070	41.205	41.205	41.205	41.205
CO_{altri}^a	-181.295	216.414	432.369	432.369	432.369	432.369

Con riferimento ai costi per specifiche finalità ($Opex_{tel}$) di seguito si illustrano le richieste di costi aggiuntivi avanzate dal gestore, rimandando alle relative istanze ove previste.

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{new}	229.000	289.000	294.000	321.000	326.000	330.000
Opex _{QT}	0	0	0	0	0	0
Opex _{QC}	86.741	86.741	86.741	86.741	86.741	86.741
Op _{social}	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
Op _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex_{tel}	411.741	471.741	476.741	503.741	508.741	512.741

Si riporta di seguito una descrizione sintetica delle componenti e si rimanda alla sezione specifica delle istanze per tutti gli elementi di dettaglio.

La componente **Op^{new}** è relativa ai costi per la gestione delle acque meteoriche già presentata (e riconosciuta) nella predisposizione tariffaria 2020-2023 (MTI3). I nuovi costi per il sessennio 2024-2029 sono stati rideterminati in crescita, tenendo in considerazione l'ampliamento dell'attività.

Per la componente **Opex_{QT}** per il periodo 2024-2029 viene richiesto un incremento dell'importo già riconosciuto in tariffa nelle manovre precedenti, nei limiti del valore della penalità, sulla base delle condizionalità prevista dalla lettera c); tali importi sono valorizzati come costi *Res*.

Per quanto riguarda la componente **Opex_{QC}**, viene confermato l'importo previsto in MTI-3 aggiornamento.

Per i costi legati alle agevolazioni tariffarie (**Op_{social}**), ATERSIR ha valutato, come esplicitato nella sezione introduttiva, di riconoscere un importo costante, in ribasso rispetto al biennio 2022-2023.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Con riferimento ai costi ambientali, il gestore ha valorizzato circa 400 mila euro nel 2022 e circa 850 mila euro di costi operativi nel 2023. Di seguito i prospetti di dettaglio per ciascuna annualità.

Componenti nel Piano Tariffario

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	402.463	849.666	910.089	1.073.452	1.213.723	1.435.101
ERC _{capex}	148.688	397.992	481.053	644.416	784.688	1.006.065
ERC _{opex}	253.775	451.673	429.036	429.036	429.036	429.036

Componenti calcolate

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	402.463	849.666	910.089	1.073.452	1.213.723	1.435.101
ERC _{capex}	148.688	397.992	481.053	644.416	784.688	1.006.065
ERC _{opex}	253.775	451.673	429.036	429.036	429.036	429.036

In riferimento ai costi operativi, i costi aggiornabili ambientali sono tutti riconducibili agli oneri locali, mentre i costi per specifiche finalità sono riferiti ai costi incrementali per qualità tecnica.

ERC_{end} - ERC endogeni

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	113.372	113.372	113.372	113.372	113.372
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	35.021	60.818	60.818	60.818	60.818	60.818
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	97.232	83.056	83.056	83.056	83.056	83.056
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
∑(1+†)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
ERC_{end}	150.367	279.884	257.247	257.247	257.247	257.247

ERC_{el} - ERC aggiornabili

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	20.944	23.352	23.352	23.352	23.352	23.352
contributi per consorzi di bonifica	952	1.093	1.093	1.093	1.093	1.093
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	8.500	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000

ERC_{el}^a	30.396	59.445	59.445	59.445	59.445	59.445
-------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

ERC_{tel} - specifiche finalità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{OT} comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	36.012	36.012	36.012	36.012	36.012	36.012
ERC _{OT} comma 19.8 lett. a) - consuntivo	45.313	45.313	45.313	45.313	45.313	45.313
ERC _{OT} comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERC _{OT} comma 19.8 lett. c)	37.000	76.332	76.332	76.332	76.332	76.332
ERC_{tel}^a - di cui ERC_{OT}	73.012	112.344	112.344	112.344	112.344	112.344
ERC _{tel} ^a - di cui Opnew	0	0	0	0	0	0

ERC_{tel}^a	73.012	112.344	112.344	112.344	112.344	112.344
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}
Componenti nel Piano Tariffario

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	965.477	1.228.159	43.015	16.257	16.257	16.257
Rc _{TOT} ^a calcolato (include inflazione)	1.873.313	320.323	43.015	16.257	16.257	16.257
Rc _{TOT} ^a da input per calcoli finali	965.477	1.228.159	43.015	16.257	16.257	16.257

Componenti post detrazioni

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	1.873.313	320.323	43.015	16.257	16.257	16.257
Rc _{vol}	-113.606	-274.227	0	0	0	0
Rc _{EE}	1.325.049	388.259	0	0	0	0
Rc _{WS}	-7.655	-24.966	0	0	0	0
Rc _{ERC}	376	32.569	29.050	0	0	0
Rc _{ALTRO}	669.149	198.688	13.966	16.257	16.257	16.257

Componenti calcolate

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	1.873.313	320.323	43.015	16.257	16.257	16.257
Rc _{vol}	-113.606	-274.227	0	0	0	0
Rc _{EE}	1.325.049	388.259	0	0	0	0
Rc _{WS}	-7.655	-24.966	0	0	0	0
Rc _{ERC}	376	32.569	29.050	0	0	0
Rc _{ALTRO}	669.149	198.688	13.966	16.257	16.257	16.257

RC_{vol} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1.145	1.046	1.087	1.160	1.186	1.208
tarif ²⁰¹⁹ vscal ^{a-4}	17.179.577	16.932.429				
g ^{a-2} tarif ²⁰¹⁹ vscal ^{a-4} (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	19.664.308	17.703.032				
(tarif ^{a-2} vscal ^{a-2}) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	19.764.228	17.955.078	17.955.078	17.955.078	17.955.078	17.955.078
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	-99.921	-252.047	0	0	0	0
Rc _{vol} da calcolo	-99.921	-252.047	0	0	0	0
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc_{vol}^a	-99.921	-252.047				

Il conguaglio sull'energia elettrica nel 2024 è frutto degli incrementi straordinari registrati nel corso del 2022, che hanno determinato un costo sostenuto decisamente superiore rispetto a quanto riconosciuto in MTI-3 aggiornamento.

RC_{EE} - recupero scostamento costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff.a-2}	4.775.673	2.757.460	2.757.460	2.757.460	2.757.460	2.757.460
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}	12.728.673	12.277.617	12.277.617	12.277.617	12.277.617	12.277.617
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	12.728.673	12.277.617	12.277.617	12.277.617	12.277.617	12.277.617
kWh _{Aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	18.543	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
Σ kWh ^{a-2} /4 / dal 2026: Σ(kWh+kWh _{Aut}) ^{a-2} /4	14.258.598	13.871.722	13.245.899	12.816.596	12.407.392	12.294.117
CO _{EE} ^{medio.a-2} * kWh ^{a-2} *1,1	3.997.440	3.289.910				
Δ _{risparmio} / dal 2026: Δ _{risparmio} ^{new}	480.473	358.024	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}	2.952.127	2.490.110	2.373.411	2.482.103	3.062.292	3.036.066
RC _{EE} da calcolo	1.165.431	356.856	0	0	0	0
RC _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{EE}^a	1.165.431	356.856	0	0	0	0

RC_{WS} - recupero scostamento costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{WS} ^{eff.a-2}	17.993	3.032	16.889	3.031	3.031	3.031
CO _{WS} ^{a-2}	24.726	25.979	16.889	3.031	3.031	3.031
RC _{WS} da calcolo	-6.733	-22.947	0	0	0	0
RC _{WS} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{WS}^a	-6.733	-22.947	0	0	0	0

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{gl} ^{a-2} effettivo	30.396	59.445	59.445	59.445	59.445	59.445
ERC _{gl} ^{a-2}	29.530	29.511	30.396	59.445	59.445	59.445
ERC _{QT} ^{a-2} effettivo	35.477	45.313	82.313	121.645	121.645	121.645
ERC _{QT} ^{a-2}	36.012	36.012	73.012	112.344	112.344	112.344
RC _{ERC} da calcolo	331	29.935	29.050	0	0	0
RC _{ERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ERC}^a	331	29.935	29.050	0	0	0

Tra gli RC_{ALTRO} si segnala l'incidenza della componente legata a variazioni sistemiche ed eventi eccezionali, risultato da un lato della rendicontazione degli Op_{new}, e dall'altro dell'istanza per il pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022. L'importo è stato valorizzato come differenza tra il costo sostenuto dal gestore nel 2022 e il costo massimo riconoscibile in base al costo medio di settore definito da ARERA, incrementato del 10%.

Si sottolinea inoltre la rilevanza dei conguagli relativi al bonus sociale idrico integrativo, al recupero volumi 2021 e al recupero straordinario dell'inflazione 2023. Il recupero volumi 2021 è stato calcolato come differenza tra i volumi preconsuntivi e quanto effettivamente erogato per tale annualità. Il recupero straordinario dell'inflazione 2023, come in precedenza descritto, è stato valorizzato considerando i costi operativi endogeni 2023 (al lordo della componente ERC) e i conguagli calcolati.

RC_{ALTRO} - recupero altri scostamenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC ^a _{Altro b}	10.179	15.912	15.912	15.912	15.912	15.912
RC ^a _{RES}	1.942	-2.192	-1.952	0	0	0
RC ^a _{ARERA}	566	314	5	345	345	345
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
RC _p (valori a moneta a-2, include eventuale FoN _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	692.756	-104.266				
Rimb ^a ₃₃₅	0	0				
RC ^a _{appr}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{GT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-116.901	200.950	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0				
Recupero volumi 2021		-252.885				
Recupero energia elettrica 2021		0				
Recupero straordinario inflazione		324.784				

RC ^a _{Altro} da calcolo	588.542	182.617	13.966	16.257	16.257	16.257
RC ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC^a_{Altro}	588.542	182.617	13.966	16.257	16.257	16.257

A fronte di conguagli calcolati l'Ente d'Ambito, in accordo con il gestore, ha rimodulato le componenti riconosciute in tariffa: nel 2024 buona parte del conguaglio maturato è stato posticipato al 2025.

Sezione "Rimodulazioni degli RC"						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	1.873.313	320.323	43.015	16.257	16.257	16.257
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	965.477	1.228.159	0	0	0	0
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	965.477	1.228.159	43.015	16.257	16.257	16.257
RC MTI-4 post 2029	0					
RC_{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4						

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Il gestore non ha presentato istanza per la valorizzazione dei conguagli RC_{ARC}.

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

I ricavi da altre attività diverse sono riconducibili alla vendita di servizi a terzi e al rilascio di autorizzazione allo scarico.

Voce	2024	2025
VRG approvato	19.783.285	20.987.294
$\Sigma \text{tarif}^{2023} * \text{vsca}^{a-2}$	18.179.570	18.053.188
di cui: Ricavi ws	631.764	675.518
di cui: $\text{tarif}^{2023} * \text{vsca}^{a-2}$	16.569.368	16.384.029
di cui: $\text{tarif}_{\text{ind}}^{\text{new}, 2023} * \text{vsca}_{\text{ind}}^{\text{new}, a-2}$	871.243	895.531
Rb^{a-2}	20.358	31.837
Cb^{a-2}	0	14

Sviluppo del moltiplicatore tariffario predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	19.783.285	20.987.294	21.445.566	21.845.537	22.074.587	22.634.611
Rb^{a-2}	euro	20.358	31.837	31.837	31.837	31.837	31.837
$\Sigma \text{tarif}^{2023} * \text{vsca}^{a-2}$	euro	18.179.570	18.053.188	18.053.188	18.053.188	18.053.188	18.053.188
g^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,087	1,160	1,186	1,208	1,221	1,252

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,087	1,160	1,186	1,208	1,221	1,252
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

ATERSIR ha approvato i moltiplicatori tariffari 2024-2029 con Deliberazione CAMB n.74 del 25/07/2024.

Le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a) e ai costi di morosità (CO_{mor}^a) sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dai commi 24 e 30.2 del MTI-4.

- Si attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.
- Nella tavola sono illustrati i valori calcolati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rinunce e/o rimodulazioni menzionate al precedente alinea.

VRG ^a calcolato	21.623.026	21.091.168	22.349.577	23.075.445	22.385.022	22.929.866
g ^a calcolato	1,188	1,166	1,236	1,276	1,238	1,268
Limite al VRG ^a	20.010.821	21.862.992	23.189.739	24.573.360	25.371.452	24.612.332
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,282	1,359	1,403	1,361
info predisposizione iniziale	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a calc post eventuali detrazioni	20.691.121	20.079.458	21.445.566	21.845.537	22.074.587	22.634.611
g ^a calc post eventuali detrazioni	1,137	1,110	1,186	1,208	1,221	1,252
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	20.010.821	21.862.992	22.077.364	23.579.399	24.019.168	24.271.009
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,100	1,209	1,221	1,304	1,328	1,342
info predisposizione intermedia	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a calc post ulteriori rimodulazioni	19.783.285	20.987.294	21.445.566	21.845.537	22.074.587	22.634.611
g ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,087	1,160	1,186	1,208	1,221	1,252
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	20.010.821	21.614.396	23.075.529	23.579.399	24.019.168	24.271.009
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,195	1,276	1,304	1,328	1,342
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a (calcolo per applicabile)	19.783.285	20.987.294	21.445.566	21.845.537	22.074.587	22.634.611
g ^a (calcolo per applicabile)	1,087	1,160	1,186	1,208	1,221	1,252
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	20.010.821	21.614.396	23.075.529	23.579.399	24.019.168	24.271.009
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,195	1,276	1,304	1,328	1,342
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

3.2.3 *Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]*

Non previsto.

3.2.4 *Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati*

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,046	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,137	

4 Piano economico-finanziario (PEF)

4.1 Piano tariffario

I valori sopra esposti sono coerentemente riportati nel PEF approvato dal soggetto competente.

Il Piano economico finanziario rappresenta la proiezione per tutto il periodo di affidamento, con cadenza annuale, delle componenti di costo ammesse nel VRG come definite dalla deliberazione 639/2023 e smi.

Lo sviluppo delle varie grandezze economiche tiene conto delle seguenti assunzioni:

1. Il perimetro delle attività incluse nel PEF comprende le attività del Servizio Idrico Integrato e le altre attività idriche svolte alla data di predisposizione del Piano d'Ambito.
2. Lo sviluppo del PEF rispetta il principio del recupero integrale dei costi previsti annualmente dalla regolazione;
3. L'aggiornamento del PEF è predisposto assumendo la costanza dei volumi erogati per tutto il periodo di riferimento successivo al 2025 e posti pari ai volumi fatturati nel 2023;

4. Il PEF, dal 2026, è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo operativo riferiti all'anno 2023, incluse le transazioni all'ingrosso;
5. Il tasso di inflazione dei costi operativi, per gli anni successivi al 2025, è posto pari 0;
6. Il costo della fornitura elettrica per gli anni successivi al 2025 risulta pari quello sostenuto nel 2023 e inflazionato per l'inflazione riconosciuta nel 2025;
7. Gli investimenti realizzati nell'anno n si rilevano ai fini tariffari nell'anno n+2;
8. Il deflatore degli investimenti, per gli anni successivi al 2023, è posto pari a 1;
9. Il tasso atteso di inflazione (rpi) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali è posto pari a 2,7%;
10. Gli oneri finanziari, riconducibili ad investimenti realizzati a partire dall'anno 2026 (con ripresa tariffaria 2028), sono maggiorati di un onere finanziario (time-lag) pari all'1% secondo quanto previsto dall'art. 12.6 MTI-4;
11. La quota di ammortamento è calcolata in relazione alle diverse categorie di cespiti previste nei Pdl
12. Alla luce della scadenza della concessione al 2027, la quota di conguaglio calcolati per il periodo 2024-2029 ma non riconosciuti entro l'annualità tariffaria 2027 è stata valorizzata all'interno del Valore Residuo della gestione;
13. Nella pianificazione delle fonti di finanziamento degli investimenti, il PEF assegna priorità all'utilizzo del FoNI per la parte destinata all'anticipazione degli investimenti.

Il Piano Economico Finanziario costruito in relazione alle disposizioni regolatorie prevede uno Stock di debito non rimborsato a fine affidamento, che tuttavia risulta inferiore al Valore Residuo a fine concessione.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	19.834.290
pop + 0,25 pop _{tot}	n. abitanti	83.219
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{tot}} \leq VRG_{PM} (SI)$ oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{tot}} >$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significativa: (SI)	SI/NO	SI
$\sum_{2024}^{2029} IP_{6}^{EXP} + CFP_{6}^{EXP}$	euro	47.687.379
RAB _{M71,3}	euro	52.762.352
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_{6}^{EXP} + CFP_{6}^{EXP}}{RAB_{M71-3}} \leq \omega (SI)$ oppure $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_{6}^{EXP} + CFP_{6}^{EXP}}{RAB_{M71-3}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
v	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^{net}	euro	8.820.676	8.691.159	8.713.796	8.713.796
Opex ^g	euro	2.600.325	3.117.756	3.894.815	3.868.589
Op ^{mm,a}	euro	229.000	289.000	294.000	321.000
Opex ^{OT}	euro	0	0	0	0
Opex ^{OC}	euro	86.741	86.741	86.741	86.741
Op ^{social}	euro	96.000	96.000	96.000	96.000
Op ^{ris}	euro	0	0	0	0
Opex^g (al netto degli ERC)	euro	11.832.742	12.280.656	13.085.353	13.086.127
AMM ^g	euro	3.264.466	3.334.367	3.395.554	3.495.088
OF ^g	euro	2.408.251	2.398.549	2.444.992	2.571.303
OF ^{isc}	euro	909.886	895.897	905.357	943.458
ACUIT ^{g,scor}	euro	0	0	0	0
Capex^g (al netto degli ERC)	euro	6.582.603	6.628.813	6.745.903	7.009.849
IP ^{g,sp}	euro	4.985.000	7.145.000	8.635.000	9.915.000
Capex ^g	euro	6.731.291	7.026.806	7.226.956	7.654.265
FN^{mm,a}	euro	0	0	0	0
ERC ^{g,scor}	euro	148.688	397.992	481.053	644.416
ERC ^{g,scor}	euro	253.775	451.673	429.036	429.036
ERC^g	euro	402.463	849.666	910.089	1.073.452

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FN ^{F,sh}	euro	0	0	0	0
AMM ^{F,sh}	euro	0	0	661.206	659.852
ACUIT ^{F,sh}	euro	0	0	0	0
FoN^F	euro	0	0	661.206	659.852

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^g	euro	11.832.742	12.280.656	13.085.353	13.086.127
Capex ^g	euro	6.582.603	6.628.813	6.745.903	7.009.849
FoN ^F	euro	0	0	661.206	659.852
RC ^{g,OT}	euro	965.477	1.228.159	43.015	16.257
ERC ^g	euro	402.463	849.666	910.089	1.073.452
VRG^g predisposto dal soggetto competente	euro	19.783.285	20.987.294	21.445.566	21.845.537

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG ^g predisposto dal soggetto competente	euro	19.783.285	20.987.294	21.445.566	21.845.537
R ^g	euro	20.358	31.837	31.837	31.837
$\sum \text{tariff}^{(2024)}_{\text{vsca1}^{(2)}}$	euro	18.179.570	18.053.188	18.053.188	18.053.188
R^g predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,087	1,160	1,186	1,208
		8,70%	6,76%	2,78%	1,87%

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,195	1,276	1,304
VRG^g (coerente con R applicabile)	euro	19.783.285	20.987.294	21.445.566	21.845.537
R^g applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,087	1,160	1,186	1,208

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
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+v_{(j)}^{OP}) \cdot \max(0, \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	7.302.379	7.565.000	8.905.000	10.185.000
Contributi	euro	2.317.379	420.000	270.000	270.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	4.985.000	7.145.000	8.635.000	9.915.000
CIN	euro	59.624.272	61.210.505	64.022.424	66.874.285
CIN _g	euro	8.497.588	9.288.408	10.997.328	10.756.122
OF/CIN	%	4,13%	4,14%	4,08%	4,17%

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

	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 destinati 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 _{6,1}	euro	181.271.948
FA _{P,6,1}	euro	100.930.044
CFP _{6,1}	euro	23.804.451
FA _{CFP,6,1}	euro	11.847.122
LIC	euro	80.972
VR a fine concessione	euro	68.498.062

4.2 Schema di conto economico

Ricavi

I ricavi tariffari sono considerati al netto del FoNI e della componente dei conguagli riconosciuti e corrispondono al totale dello sviluppo tariffario (tariffe*volumi) delle utenze civili (domestiche e non), industriali e degli scambi all'ingrosso.

I Contributi di allacciamento sono stati valorizzati per un importo costante di 200 mila euro, in linea con gli importi rendicontati nel 2022 e nel 2023.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R_a come valorizzati nel Piano Tariffario (senza incremento del teta), e della quota annuale risconto contributi c/impianti.

I ricavi da Altre Attività Idriche sono pari a quelle valorizzate nel Piano tariffario, senza incremento per il valore del teta.

Costi

I costi sono la somma dei costi del personale come rendicontato nel Conto Economico (valore inflazionato) e delle voci derivanti dallo sviluppo tariffario (al netto del personale), ovvero:

- $Opex_{end}^a$
- $Opex_{al}^a$
- Op_{new}^a ,
- $Opex_{QT}^a$
- $Opex_{QC}^a$
- Op_{social}^a
- Op_{mis}^a

A cui si aggiungono i costi ambientali (ERC).

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario e con le stesse vite utili utilizzate per lo sviluppo tariffario.

Reddito operativo

Il reddito operativo è dato dalla differenza tra ricavi, costi operativi e ammortamenti che rappresentano i costi di capitale.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari alla somma degli interessi per finanziamenti pregressi e degli interessi per nuovi finanziamenti che si rendano necessari.

Imposte

L'IRES è calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal gestore (24%).

L'IRAP è calcolata sul risultato ante imposte applicando l'aliquota indicata dal gestore (3,90%).

CONTO ECONOMICO

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	18.679.158	19.608.333	20.587.250	21.012.460
Contributi di allacciamento	euro	200.000	200.000	200.000	200.000
Altri ricavi SII	euro	730.494	713.175	737.146	705.528
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	20.358	31.837	31.837	31.837
Totale Ricavi	euro	19.630.010	20.553.346	21.556.233	21.949.825
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	8.693.504	9.339.316	10.121.375	10.122.149
Costo del personale	euro	3.393.013	3.393.013	3.393.013	3.393.013
Totale Costi	euro	12.086.517	12.732.329	13.514.388	13.515.163
MOL	euro	7.543.493	7.821.017	8.041.844	8.434.663
Ammortamenti	euro	3.591.647	3.942.446	4.207.926	4.485.079
Reddito Operativo	euro	3.951.846	3.878.571	3.833.919	3.949.584
Interessi passivi	euro	142.628	109.556	123.001	183.312
Risultato ante imposte	euro	3.809.218	3.769.015	3.710.917	3.766.272
IRES	euro	914.212	904.564	890.620	903.905
IRAP	euro	154.122	151.264	149.523	154.034
Totale imposte	euro	1.068.334	1.055.828	1.040.143	1.057.939
Risultato di esercizio	euro	2.740.884	2.713.187	2.670.774	2.708.333

4.3 Rendiconto finanziario

Ricavi operativi

L'importo dei "Ricavi da Tariffa SII" (al netto del FoNI) si discosta da quello del conto economico in quanto comprensivo della componente dei conguagli che rappresentano un flusso di cassa dell'anno, seppur di competenza di anni precedenti.

I "Contributi di allacciamento" e gli "Altri ricavi SII" corrispondono ai valori da conto economico.

I "Ricavi da Altre Attività Idriche" sono considerati al netto della quota annuale di risconto contributi c/impianti.

Costi operativi

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte (IRES e IRAP) sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

Flussi di cassa economico

Il flusso di cassa economico è dato dalla differenza tra ricavi, costi monetari e imposte.

Variazione del circolante

La variazione del circolante è calcolata applicando la dilazione di 90 giorni agli incassi, di 60 giorni ai pagamenti di costi operativi e investimenti e di 90 giorni per i costi legati alle agevolazioni tariffarie.

IVA a credito e debito

Il debito e credito IVA è calcolato considerando aliquote IVA pari al 10% per le vendite (ad eccezione dei ricavi per le AAI) e al 22% per gli acquisti (sugli Op social l'aliquota IVA è pari al 10%) e ipotizzando di portare ogni anno tutto il credito a rimborso. Per il 2025 si ipotizza che la liquidazione dell'IVA sia pari alla posizione IVA del 2024.

In riferimento al TFR, è stata azzerata la variazione dei Fondi di accantonamento di cui alla cella D132.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA / debito IVA.

Investimenti con utilizzo del FoNI

Il FoNI è interamente destinato alla realizzazione degli investimenti.

Altri investimenti

Corrispondono al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flussi di cassa ante fonti di finanziamento

I flussi di cassa ante fonti di finanziamento sono pari ai flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

Erogazione del debito finanziario a breve

Questa voce è stata posta pari a zero.

Erogazione del debito finanziario a medio-lungo periodo

È simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario.

Erogazione contributi pubblici

La voce "erogazione contributi pubblici" contiene i contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione e Rimborso CSEA

È in corso l'anticipazione finanziaria presso la CSEA che si chiuderà il 31/12/2024. L'anticipo CSEA è trattato al pari degli altri finanziamenti in essere e viene valorizzato nell'importo del "Debito finanziamenti pregressi al 31/12/2023". Il rimborso pagato nel 2024 è quindi inserito come "Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi" e come "Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi" e non come "Rimborso CSEA".

Apporto capitale sociale e distribuzione dividendi

Si ipotizza che non ci sia un aumento di capitale sociale e che non si proceda alla distribuzione di dividendi

Flussi di cassa disponibile per rimborsi

La sezione "Flussi di cassa disponibile per rimborsi" contiene i flussi di cassa economico al netto dei dividendi e dei rimborsi CSEA.

Rimborso quota capitale e quota interessi per finanziamenti pregressi

In questa voce è stato inserito il piano di rimborso fino a fine concessione dei debiti in essere al 31.12.2023 trasmesso dal gestore, compreso l'anticipo CSEA.

Rimborso quota capitale e quota interessi per nuovi finanziamenti

In questa voce, la quota interessi è pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno precedente.

Totale servizio a debito

La sezione "totale servizio a debito" è pari alla somma del rimborso quota capitale e interessi per nuovi finanziamenti e del rimborso quota capitale e interessi per finanziamenti pregressi.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

La sezione "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

La voce "Valore residuo a fine concessione" è pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

Lo "stock di debito non rimborsato a fine affidamento" è stato calcolato considerando il debito al 31/12/2023 a cui sono state sottratte le quote capitale rimborsate negli anni 2022-2027 e a cui si sommano eventuali nuovi finanziamenti non rimborsati.

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	3,1%
TIR levered	%	8,5%
ADSCR	n.	1,000
DSCR minimo	n.	1,000
LLCR	n.	1,000

TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito.

TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell'azionista.

ADSCR

L'indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

DSCR minimo

L'indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

LLCR

L'indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

Valore residuo a fine concessione	68.498.062
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	8.815.556
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	19.644.635	20.836.492	20.630.265	21.028.717
Contributi di allacciamento	euro	200.000	200.000	200.000	200.000
Altri ricavi SII	euro	107.196	98.110	98.110	98.110
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	20.358	31.837	31.837	31.837
RICAVI OPERATIVI	euro	19.972.188	21.166.440	20.960.212	21.358.664
Costi operativi	euro	12.086.517	12.732.329	13.514.388	13.515.163
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	12.086.517	12.732.329	13.514.388	13.515.163
Imposte	euro	1.068.334	1.055.828	1.040.143	1.057.939
IMPOSTE	euro	1.068.334	1.055.828	1.040.143	1.057.939
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	6.817.337	7.378.283	6.405.681	6.785.563
Variazioni circolante commerciale	euro	- 142.076	- 142.076	481.510	148.783
Variazione credito IVA	euro	1.999.662	2.120.464	2.099.842	2.139.687
Variazione debito IVA	euro	3.507.574	3.707.429	4.174.283	4.456.053
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	6.675.262	7.156.765	6.320.663	6.205.334
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	661.206	659.852
Altri investimenti	euro	7.302.379	7.565.000	8.243.794	9.525.148
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 627.117	- 408.235	- 2.584.337	- 3.979.666
FoNI	euro	-	-	661.206	659.852
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	776.199	1.151.149	2.053.738	3.514.519
Erogazione contributi pubblici	euro	2.117.379	220.000	70.000	70.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	2.266.460	962.915	200.608	264.705
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	2.123.832	853.358	77.606	81.393
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	142.628	94.032	68.931	65.143
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	15.524	54.071	118.169
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	2.266.460	962.915	200.608	264.705
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-
Valore residuo a fine concessione	euro				68.498.062
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				8.815.556

4.4 Stato patrimoniale

Le voci dello Stato patrimoniale sono state costruite sulla base del bilancio 2022.

STATO PATRIMONIALE

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
ATTIVO				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	54.231.082	57.453.636	60.328.810	68.389.620
I - Immobilizzazioni immateriali	1.234.054	1.307.384	1.372.810	1.556.238
II - Immobilizzazioni materiali	52.969.318	56.116.895	58.925.174	66.798.437
III - Immobilizzazioni finanziarie	27.710	29.357	30.826	34.945
C) Attivo circolante	8.191.327	7.366.870	7.960.532	8.655.276
I - Rimanenze	3.783	4.274	5.333	6.322
II - Crediti	5.038.389	3.804.369	3.515.130	3.385.962
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	3.149.156	3.558.227	4.440.069	5.262.991
D) Ratei e risconti	0	0	0	0
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	42.376.190	45.090.495	47.756.940	50.463.201
I - Capitale	673.408	673.408	673.408	673.408
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	958.797	958.797	958.797	958.797
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	34.537.626	34.537.626	34.537.626	34.537.626
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	3.571.773	6.254.145	8.968.450	11.634.895
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.682.372	2.714.305	2.666.445	2.706.262
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-47.786	-47.786	-47.786	-47.786
B) Fondi per rischi e oneri	417.537	417.537	417.537	417.537
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.128.525	1.057.232	1.057.232	1.057.232
D) Debiti	8.806.269	8.756.420	9.266.640	14.993.497
1) obbligazioni	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) debiti verso banche	3.167.019	3.463.692	5.444.153	8.879.350
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	3.214.727	3.396.912	3.822.486	4.079.343
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari	1.402.816	1.052.149	0	1.133.380
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	123.040	92.283	0	99.408
14) altri debiti	898.666	751.384	0	802.016
E) Ratei e risconti	9.646.103	9.451.037	9.743.208	10.065.642
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

5 Eventuali istanze specifiche

5.1 Istanza per il riconoscimento dei costi legati al potenziamento del servizio di gestione delle acque meteoriche (*prot. 09/05/2024.0005357.E*)

Oggetto e quantificazione dell'istanza

Nella regione Emilia-Romagna i costi connessi al servizio di gestione delle acque meteoriche di dilavamento sono stati inclusi nella tariffa del servizio idrico integrato in applicazione del Metodo tariffario Regionale approvato con D.P.G.R.49/2006 e dell'art.5 della Legge regionale n.4 del 2007. ARERA ha approvato con Delibera 715/2016/R/idr gli schemi regolatori tariffari per gli anni 2016-2019 ammettendo la variazione di perimetro tecnico delle attività svolte dai gestori costituita dal servizio di gestione delle acque meteoriche. A seguire, il suddetto servizio è stato affidato alla Scrivente mediante convenzione di affidamento sottoscritta in data 12 dicembre 2018.

Alla data odierna, le attività del servizio di gestione delle acque meteoriche incluse nella quantificazione della tariffa sono limitate, ai sensi del Disciplinare tecnico quadro per la gestione del servizio acque meteoriche" di cui alla Delibera 69/2015 Atersir, alle seguenti:

- pulizia delle caditoie stradali;
- manutenzione programmata e preventiva, nonché la gestione delle reti, impianti di sollevamento e vasche di laminazione delle reti bianche; tale servizio risulta oggi erogato per i soli Comuni di Fidenza, Fontanellato, Roccabianca e Torrile, i quali hanno completato la consegna delle reti al Gestore secondo quanto previsto dall'art. 2 del Disciplinare tecnico quadro per la gestione del servizio acque meteoriche (rif. Delibera Atersir n. 69/2015).

L'istanza proposta prevede il riconoscimento dei maggiori costi operativi relativi:

- alla pulizia programmata annuale di circa il 20% delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio,
- alla manutenzione delle suddette caditoie, delle reti e degli impianti di sollevamento afferenti le reti bianche, nonché delle vasche di laminazione
- all'integrazione dei rilievi finalizzati agli studi idrologici e idraulici del bacino sotteso come richiesto dal Consorzio di Bonifica P.se (Vedasi autorizzazioni AUA)
- alla videoispezione di alcuni tratti di rete e alla relativa pulizia degli stessi
- al potenziamento dell'organico aziendale per lo sviluppo di tale attività.

L'istanza è stata strutturata in misura incrementale nel sessennio 2024-2029 al fine di tener conto della progressiva presa in carico delle reti Comunali.

Di seguito andremo a dettagliare le voci di costo previste.

Pulizia programmata delle caditoie

Da alcuni anni è avviata la programmazione della pulizia delle caditoie presso i Comuni serviti (nel complesso circa 38.000 caditoie). È stato stimato un costo medio di pulizia pari a € 13,00/caditoia (di cui circa € 9,00 connessi al servizio di autospurgo e € 4,00 connessi ai servizi accessori quali movieri, posizionamento segnaletica, ecc.), ed un volume di caditoie pulite all'anno pari a circa il 20% del totale.

A questo costo, che si incrementerà negli anni in quanto si prevede di aumentare leggermente il numero di caditoie da pulire, occorre inoltre prevedere in aggiunta un importo di circa € 15.000-20.000/anno per gli inevitabili aumenti tariffari previsti dai nuovi appalti, a partire dal 2027.

In funzione delle considerazioni sopra esposte, il costo complessivo dell'attività di pulizia caditoie è stato stimato in € 100.000/anno nel 2024, in €. 120.000 nel 2025 e 2026 e infine in €. 140.000/anno nei successivi anni.

Manutenzione reti acque bianche

La voce di spesa relativa alla manutenzione delle caditoie, delle reti, degli impianti e delle vasche di laminazione è stata prevista in misura incrementale nelle annualità poiché si presume che progressivamente le reti fognarie bianche di proprietà dei Comuni verranno consegnate al Gestore come previsto dal Disciplinare tecnico quadro per la gestione del servizio acque meteoriche: ad oggi risultano consegnate le reti dei soli comuni di Roccabianca, Torrile, Fidenza e Fontanellato. Il costo di questa attività è stato quindi stimato in € 70.000 per il 2024, con un aumento progressivo annuale di €. 5.000 e ipotizzando il completamento del passaggio di consegna delle reti di tutti i comuni nonché la completa attivazione del servizio.

Personale

A livello di organico aziendale è stata assunta una figura addetta alla gestione del servizio dal 2018, che si occupa di pianificare, organizzare, gestire i lavori affidati alle imprese con contratti d'appalto. In funzione della progressiva messa a regime di un servizio di maggior complessità, si prevede la necessità di assumere una ulteriore figura tecnica a partire dall'anno 2025, la quale si occuperà di completare i rilievi della rete e dei manufatti, di controllare l'attività di videoispezione delle reti e di supportare gli studi idrologici e idraulici dell'intero bacino sotteso della rete fognaria, al fine di valutare sulla base dei parametri idraulici gli interventi eventualmente necessari per la riduzione del rischio idraulico, come prescritto dal Consorzio della Bonifica P.se nelle Autorizzazioni Uniche Ambientali. Il costo lordo annuo stimato per questa figura è pari a € 47.000 circa, che si sommano appunto a partire dal 2025 al costo di mantenimento del tecnico assunto nel 2018. Nella stima del costo del personale sono stati inoltre considerati i previsti aumenti da rinnovo contrattuale a partire dal 2027.

La valutazione dei maggiori costi operativi da prevedere in tariffa è stata pertanto stimata come da tabella seguente.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Descrizione	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)
Pulizia caditoie	100.000	120.000	120.000	140.000	140.000	140.000
Manutenzione reti acque meteoriche (caditoie, pozzetti, condotte, sollevamenti, vasche di laminazione, rilievi, videoispezioni, ecc.)	70.000	75.000	80.000	85.000	90.000	95.000
Costo mantenimento personale tecnico assunto nel 2018	47.000	47.000	47.000	48.000	48.000	50.000
Costi NUOVA ASSUNZIONE	12.000	47.000	47.000	48.000	48.000	50.000
Totale	229.000	289.000	294.000	321.000	326.000	330.000

5.2 Istanza per integrazione Opex_{QT} per adeguamento ai nuovi standard di qualità tecnica - Del. 637/2023 (prot. 15/03/2024.0002930.E.)

In apertura del quarto periodo regolatorio, l'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente ha introdotto modifiche di impatto per quanto concerne la Regolazione della Qualità Tecnica del Servizio Idrico Integrato, attraverso l'approvazione della Delibera 637/2023 che integra e modifica l'Allegato A alla Delibera 917/2017 (RQTI).

In ragione di tali modifiche, ARERA ha altresì introdotto la possibilità per l'Ente di Governo dell'Ambito, di presentare motivata istanza per il riconoscimento di maggiori costi necessari appunto agli adeguamenti agli standard di qualità tecnica². Tale previsione trova applicazione, nel caso della Scrivente, tenuto conto dei nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione

² Art. 19.8 Allegato A alla Delibera 639/2023 MTI-4

637/2023/R/IDR: EmiliAmbiente si colloca infatti nelle classi di riferimento a cui è associato l'obiettivo di miglioramento del livello di partenza per il macroindicatore M1, per il quale si intende presentare istanza.

Nel 2018 EmiliAmbiente ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi per ottemperare a quanto previsto dalla Delibera 917/2017, relativamente al macro-indicatore M1 "Riduzione perdite delle reti idriche", intendendo dotarsi di una squadra interna composta da un tecnico ingegnere e da un operatore specializzato, con specifica esperienza nell'attività da svolgere, dotati degli opportuni mezzi ed attrezzature (noise logger, correlatori, geofoni, ecc.).

Come rendicontato a consuntivo, i costi effettivamente sostenuti sono stati inferiori al previsto, per le seguenti ragioni:

- il Tecnico assunto mediante istanza è stato impiegato in parte anche per lo svolgimento alcune attività previste nel Piano degli Investimenti;
- in parallelo, la prevista assunzione di un Operatore specializzato è stata strategicamente procrastinata: abbiamo infatti investito su di un importante progetto di modellazione idraulica e di ricerca perdite, conclusosi alla fine del 2023, che ci ha consentito di migliorare la gestione del sistema idrico grazie alla creazione dei "distretti" e che costituisce lo strumento di partenza per una più efficiente individuazione delle perdite idriche.

Oltre all'attività di cui sopra, da alcuni anni è stato avviato un programma di sostituzione dei contatori d'utenza che prevede l'installazione di strumenti smart presso tutte le utenze in gestione. Con l'installazione degli smart meters si prevede di poter ottenere una riduzione delle perdite di rete, avendo una precisione e una sensibilità (inerzia) maggiore e inoltre potranno essere eseguiti i bilanci idrici con una precisione molto accurata.

Ad oggi l'analisi dei dati di qualità tecnica ha evidenziato, complessivamente, una riduzione delle perdite, tuttavia in misura non sufficiente a garantire il raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Riteniamo di fondamentale importanza per completare e rafforzare le attività in corso, creare una struttura interna di presidio permanente dei dati di qualità tecnica, costituita da personale interno specializzato, che possa occuparsi dell'analisi dei dati raccolti e trasmessi dal sistema di telecontrollo, del monitoraggio, dell'individuazione delle perdite, della riduzione della pressione, del controllo delle attività esternalizzate per la sostituzione degli smart meters, ecc.

La struttura interna sarà formata dal Tecnico già assunto e da un Operatore (assunzione prevista da settembre 2024), entrambi adeguatamente formati per l'utilizzo degli strumenti necessari all'individuazione delle perdite (geofono, noise logger, correlatori, ecc.).

In parallelo, prevediamo l'avvio a regime degli strumenti di modellazione idraulica e dei software necessari per l'acquisizione e la gestione delle misure smart d'utenza, nonché di apposito software per il monitoraggio dei dati e degli indicatori di qualità tecnica (in particolare strutturato per l'analisi in tempo reale dei bilanci idrici); quest'attività comporta un aumento dei costi di manutenzione software in misura progressiva nelle annualità a seguire.

Il prospetto seguente illustra i maggiori costi complessivi che si prevede di sostenere nel quarto periodo regolatorio, per i quali si chiede il riconoscimento all'interno della presente istanza.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Descrizione	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)
Nuova assunzione Operatore	12.000	47.000	47.000	48.000	48.000	50.000

Canoni Software Smart meter manager+connector	13.000	13.000	33.000	33.000	33.000	33.000
Canone manutenzione Software Qualità Tecnica	3.000	3.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Canone manutenzione software modellazione idraulica	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Canoni add-on Software gestionale per l'efficiamento dell'acquisizione delle misure di utenza	5.000	17.000	17.000	17.500	17.500	17.500
Totale	37.000	84.000	106.000	107.500	107.500	109.500

5.3 Istanza per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'annualità 2022 e piano di azione intrapreso dalla società (prot. 15/03/2024.0002930.E.)

Premessa

Emiliambiente S.p.A. nel corso del 2022 ha registrato una forte crescita dei costi di approvvigionamento energetico legati all'incremento delle tariffe unitarie. Considerando che il prezzo unitario €/Kwh registrato nel 2022, al lordo dei crediti d'imposta, risulta superiore al prezzo medio 2022 individuato dall'ARERA con la maggiorazione del 10%, si richiede, ai sensi dell'articolo 28 del metodo tariffario MTI-4, il riconoscimento dei costi eccedenti sostenuti nella componente di conguaglio "RC altro". A tal fine, nella presente relazione si presenta il piano di efficientamento energetico già intrapreso dalla società ed i risultati raggiunti negli ultimi anni.

Preliminarmente, dato il prezzo unitario medio di energia elettrica individuato dall'ARERA per l'anno 2022 maggiorato del 10% ed il prezzo medio di acquisto registrato dalla società, si presenta la quantificazione del conguaglio energetico integrativo richiesto nella componente "RC altro 2024" relativa all'esercizio 2022:

	2022
Consumi EE - KWh	12.728.673
Costo EE - € reale	4.775.673
Prezzo €/KWh reale	0,37519
Prezzo max ARERA 2022 €/KWh (maggiorato 10%)	0,31405
Costo massimo EE 2022 ARERA	3.997.440
Costo EE - € tariffa 2022	2.952.127
RC EE 2024	1.045.313
RC Altro 2024 (conguaglio integrativo EE 2022)	778.234

Analisi e andamento dei consumi Energetici nel quinquennio 2019-2023

Emiliambiente S.p.A. si pone come un punto di riferimento nel settore ambientale, impegnandosi costantemente nell'adozione di pratiche e tecnologie volte al risparmio energetico; fondata sull'idea di promuovere uno sviluppo sostenibile e responsabile, l'azienda si impegna a seguire rigorosamente le linee guida inerenti al risparmio energetico in tutti i settori di sua competenza.

Tra i settori più energivori in cui Emiliambiente opera - con grande attenzione e responsabilità - figurano: l'acquedotto, la depurazione e la fognatura. Questi tre ambiti - fondamentali per garantire la qualità dell'ambiente e della vita delle comunità servite - vengono sottoposti a un monitoraggio mensile accurato per quanto concerne i consumi energetici. Questa pratica permette di identificare eventuali inefficienze e di adottare tempestivamente misure correttive, con l'obiettivo di ottimizzare l'utilizzo delle risorse e ridurre gli impatti ambientali.

Nell'ottica di ridurre il consumo di energia elettrica Emiliambiente S.p.A. ha intrapreso un percorso volto alla sostituzione delle macchine e delle tecnologie obsolete con soluzioni innovative e ad alta efficienza energetica; ogni intervento di sostituzione risulta mirato a conseguire un risparmio tangibile in termini di riduzione dei kilowattora consumati, contribuendo così alla diminuzione dell'impronta ambientale dell'Azienda e al contenimento dei costi operativi.

Le politiche energetiche di Emiliambiente S.p.A. si basano su un approccio olistico che coinvolge tutte le fasi del ciclo produttivo e gestionale; dalla progettazione e realizzazione degli impianti alla gestione quotidiana delle attività di manutenzione e monitoraggio l'azienda adotta infatti criteri e tecnologie orientate alla massimizzazione dell'efficienza energetica. Questo impegno costante si traduce non solo in vantaggi ambientali, ma anche in benefici economici grazie alla riduzione dei consumi e alla valorizzazione delle risorse energetiche rinnovabili.

Nel corso del 2022, l'energia elettrica ha manifestato un aumento significativo dei costi. Questo incremento sostanziale del costo al kilowattora (€/Kwh) rappresentato in Fig.1 può essere attribuito principalmente a tre fattori:

- la crescente domanda di energia elettrica, alimentata dal ripristino delle attività economiche in seguito alla pandemia da COVID-19, ha esercitato una pressione sui mercati energetici globali. Questo aumento della domanda è stato particolarmente evidente in regioni con una rapida crescita industriale e urbana;
- l'aumento dei prezzi delle materie prime, in particolare del gas naturale e del carbone, in ragione delle tensioni geopolitiche evidenziate nel corso del 2022 con particolare riferimento alla guerra Russo-Ucraina;
- gli investimenti necessari per la transizione verso fonti di energia rinnovabile e sostenibile hanno comportato un aumento dei costi per gli operatori del settore energetico. Sebbene a lungo termine queste iniziative potranno portare a una maggiore efficienza e riduzione dei costi, nel breve termine hanno contribuito all'aumento dei prezzi.

In sintesi, quindi, l'aumento dei costi dell'energia elettrica nel 2022 è riconducibile ad una combinazione di: domanda in crescita, aumento dei prezzi delle materie prime ed aumento degli investimenti nella transizione verso fonti di energia più sostenibili.

Questo si è quindi tradotto anche per Emiliambiente S.p.A. in un aumento dei prezzi per il 2022; tale anomalia risulta immediatamente evidente dai grafici – proposti di seguito - sulla spesa sostenuta dalla Scrivente nel quinquennio 2019-2023.

MESE	€/KWh - 2018	€/KWh - 2019	€/KWh - 2020	€/KWh - 2021	€/KWh - 2022	€/KWh - 2023
Gennaio	0,152	0,151	0,155	0,155	0,283	0,275
Febbraio	0,155	0,166	0,165	0,157	0,268	0,263
Marzo	0,157	0,175	0,164	0,156	0,365	0,232
Aprile	0,155	0,178	0,180	0,153	0,298	0,233
Maggio	0,154	0,178	0,162	0,152	0,281	0,202
Giugno	0,154	0,180	0,156	0,153	0,326	0,203
Luglio	0,149	0,158	0,157	0,126	0,512	0,213
Agosto	0,149	0,176	0,166	0,130	0,613	0,206
Settembre	0,148	0,180	0,168	0,131	0,494	0,212
Ottobre	0,150	0,178	0,166	0,129	0,261	0,231
Novembre	0,150	0,162	0,168	0,130	0,277	0,220
Dicembre	0,148	0,177	0,168	0,128	0,350	0,213
Totale €/KWh	0,152	0,172	0,164	0,142	0,373	0,225

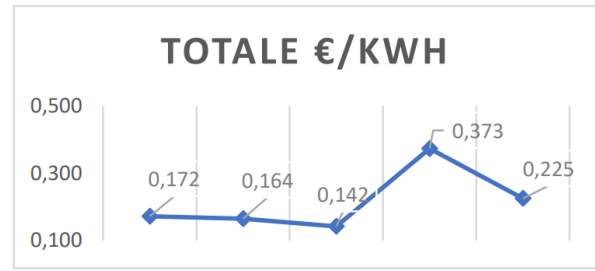


Fig. 1 – Mappa del costo al kilowattora (€/Kwh) sostenuto da Emiliambiente S.p.A nel quinquennio 2019-2023

MESE	Euro 2018	Euro 2019	Euro 2020	Euro 2021	Euro 2022	Euro 2023
Gennaio	182.537,2	205.404,9	196.532,1	183.734,4	313.782,1	276.588,3
Febbraio	165.116,0	190.223,3	179.619,4	171.058,1	264.898,1	239.948,0
Marzo	193.905,8	200.823,5	186.341,2	179.732,8	393.889,0	231.212,8
Aprile	183.472,9	199.809,8	182.318,7	171.598,6	300.657,0	225.160,6
Maggio	193.412,3	214.311,5	187.445,0	181.271,5	307.766,6	207.375,0
Giugno	193.319,2	226.114,4	184.711,7	187.569,9	362.186,5	206.872,4
Luglio	196.968,7	222.394,1	207.150,0	156.250,0	605.888,2	238.653,3
Agosto	193.422,0	224.285,2	207.536,7	156.848,6	651.652,2	227.593,7
Settembre	181.078,2	209.213,0	197.240,9	151.461,1	504.730,2	229.607,7
Ottobre	182.673,8	209.667,6	195.044,7	144.082,1	270.163,0	246.753,4
Novembre	168.640,1	212.976,0	182.314,7	140.759,1	274.937,2	214.416,5
Dicembre	169.769,5	216.564,1	191.763,2	145.570,6	362.837,2	213.586,4
Totale €/Anno	2.204.315,6	2.531.787,3	2.298.018,4	1.969.936,7	4.750.593,2	2.757.768,0



Fig. 2 – Mappa dei costi (€) sostenuti da Emiliambiente S.p.A nel quinquennio 2019-2023

Per quanto riguarda invece i dati sui kilowattora (KWh) annuali totali, si osserva una tendenza decrescente nei consumi (materializzata nei grafici seguenti) nei settori chiave di Emiliambiente S.p.A. - acquedotto, depurazione e fognatura - negli ultimi cinque anni. Questo suggerisce un impegno costante dell'azienda nel migliorare l'efficienza energetica e ridurre l'impatto ambientale attraverso l'adozione di pratiche e tecnologie innovative.

MESE	Totale 2018	Totale 2019	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022	Totale 2023
Gennaio	1.199.923	1.356.572	1.268.254	1.188.724	1.109.228	1.004.941
Febbraio	1.068.476	1.143.805	1.089.881	1.088.949	990.028	910.874
Marzo	1.235.592	1.145.004	1.133.746	1.152.047	1.078.422	996.274
Aprile	1.186.860	1.125.106	1.013.756	1.122.098	1.010.413	966.535
Maggio	1.254.171	1.201.132	1.155.939	1.190.402	1.094.771	1.027.709
Giugno	1.251.631	1.257.841	1.187.036	1.228.775	1.110.736	1.016.770
Luglio	1.325.927	1.410.515	1.317.192	1.242.218	1.183.431	1.117.989
Agosto	1.294.709	1.277.351	1.253.214	1.209.417	1.063.634	1.107.055
Settembre	1.223.823	1.164.074	1.175.828	1.154.908	1.022.420	1.082.443
Ottobre	1.221.269	1.179.734	1.176.161	1.115.752	1.035.692	1.069.114
Novembre	1.124.885	1.313.943	1.086.925	1.083.589	994.074	976.724
Dicembre	1.144.816	1.222.330	1.143.036	1.134.034	1.035.637	1.001.189
Totale KWh/Anno	14.532.081,5	14.797.407,0	14.000.968,0	13.910.912,4	12.728.486,0	12.277.617,0

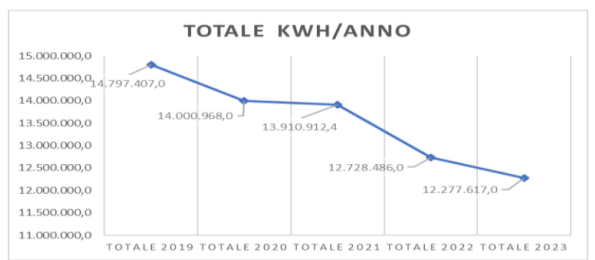


Fig. 3 - Consumo EE (KWh) complessivo Emiliambiente

MESE	Acq. - 2018	Acq. - 2019	Acq. - 2020	Acq. - 2021	Acq. - 2022	Acq. - 2023
Gennaio	634.578	619.407	683.186	629.818	572.553	533.443
Febbraio	554.782	542.361	571.379	553.563	499.868	477.750
Marzo	622.348	582.586	578.594	555.440	534.413	508.210
Aprile	600.098	564.038	579.324	531.044	494.282	512.138
Maggio	620.986	585.299	648.377	581.530	569.122	530.940
Giugno	674.402	697.459	657.770	646.468	608.270	539.589
Luglio	753.923	729.894	754.151	691.754	685.682	639.745
Agosto	752.602	738.117	750.769	690.568	633.412	655.737
Settembre	693.839	653.661	681.046	648.076	601.005	616.183
Ottobre	659.023	641.367	643.227	605.037	588.519	586.846
Novembre	576.520	727.152	595.783	564.507	551.053	521.402
Dicembre	606.776	646.060	605.647	583.791	555.563	522.780
Totale KWh	7.749.876,2	7.727.401,0	7.749.253,0	7.281.594,3	6.893.742,0	6.644.763,0

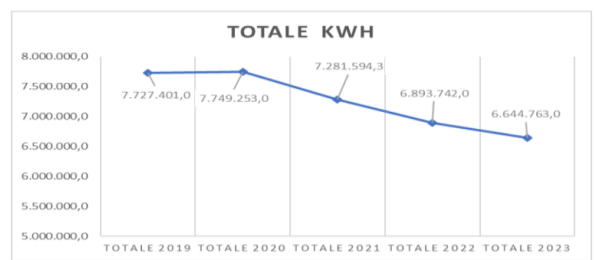


Fig. 4 - Consumo EE (KWh) settore Acquedotto

MESE	D - 2018	D - 2019	D - 2020	D - 2021	D - 2022	D - 2023
Gennaio	522.074	680.753	532.839	491.056	485.491	418.294
Febbraio	467.524	544.928	475.655	485.722	446.845	390.357
Marzo	547.888	511.415	504.351	554.313	502.082	443.816
Aprile	539.737	503.338	424.677	543.451	473.114	417.631
Maggio	582.585	535.288	461.184	562.988	477.033	445.347
Giugno	535.109	507.440	474.766	535.014	459.220	433.508
Luglio	528.498	603.969	484.136	497.146	449.699	435.068
Agosto	502.684	495.108	458.174	478.328	383.528	405.523
Settembre	492.150	464.539	451.957	468.334	379.852	418.480
Ottobre	513.124	489.124	471.114	469.093	406.938	430.206
Novembre	495.546	508.975	447.950	467.588	395.887	408.792
Dicembre	495.693	512.248	460.527	499.715	419.910	433.501
Totale KWh	6.222.612,4	6.357.125,0	5.647.330,0	6.052.747,0	5.279.599,0	5.080.523,0

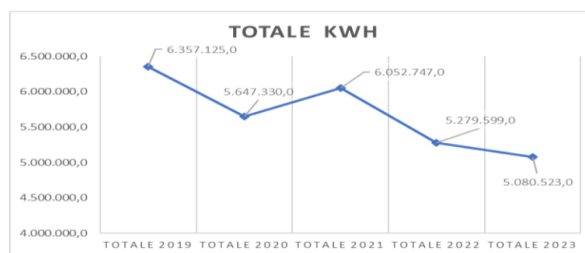


Fig. 5 - Consumo EE (KWh) settore Depurazione

MESE	F - 2018	F - 2019	F - 2020	F - 2021	F - 2022	F - 2023
Gennaio	37.268	48.234	44.906	61.662	44.559	47.004
Febbraio	40.854	49.572	36.569	44.026	35.913	37.067
Marzo	59.630	44.090	44.744	36.260	35.877	38.223
Aprile	42.008	51.269	4.350	41.699	37.442	30.991
Maggio	44.955	73.898	40.819	39.947	42.466	45.272
Giugno	36.458	46.417	48.943	41.371	37.021	37.798
Luglio	37.141	63.482	72.476	46.900	41.325	36.951
Agosto	32.906	38.140	38.191	34.267	40.319	39.720
Settembre	32.254	40.241	37.136	32.579	35.963	41.955
Ottobre	43.372	43.177	55.980	35.673	34.435	46.012
Novembre	46.858	71.416	37.237	45.322	41.334	40.605
Dicembre	35.988	57.314	70.442	43.841	54.139	38.683
Totale KWh FOGN	489.692,0	627.250,0	531.793,0	503.547,5	480.793,0	480.281,0

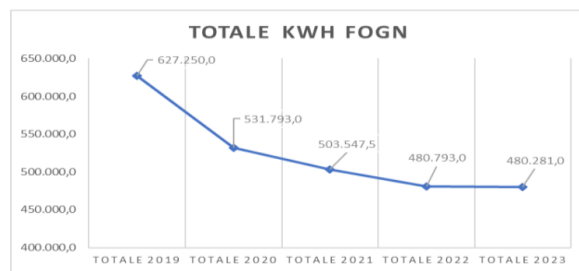


Fig. 6 - Consumo EE (KWh) settore Fognatura

MESE	S - 2018	S - 2019	S - 2020	S - 2021	S - 2022	S - 2023
Gennaio	6.003,8	8.178,0	7.323,0	6.188,9	6.625,0	6.200,0
Febbraio	5.315,2	6.944,0	6.278,0	5.637,6	5.550,0	5.700,0
Marzo	5.726,5	6.913,0	6.057,0	6.035,0	6.050,0	6.025,0
Aprile	5.016,3	6.461,0	5.405,0	5.904,1	5.575,0	5.775,0
Maggio	5.644,8	6.647,0	5.559,0	5.937,1	6.150,0	6.150,0
Giugno	5.662,2	6.525,0	5.557,0	5.921,5	6.225,0	5.875,0
Luglio	6.364,7	13.170,0	6.429,0	6.417,8	6.725,0	6.225,0
Agosto	6.516,7	5.986,0	6.080,0	6.254,0	6.375,0	6.075,0
Settembre	5.580,1	5.633,0	5.689,0	5.919,0	5.600,0	5.825,0
Ottobre	5.750,6	6.066,0	5.840,0	5.949,0	5.800,0	6.050,0
Novembre	5.960,7	6.400,0	5.955,0	6.172,3	5.800,0	5.925,0
Dicembre	6.359,3	6.708,0	6.420,0	6.687,5	6.025,0	6.225,0
Totale KWh Sedi	69.900,8	85.631,0	72.592,0	73.023,6	72.500,0	72.050,0

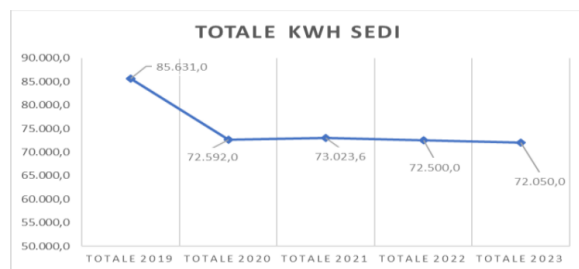


Fig. 7 - Consumo EE (KWh) Sedi

Interventi di ottimizzazione

Nel quinquennio dal 2019 al 2023 Emiliambiente S.p.A. ha dimostrato un impegno costante nel perseguire il risparmio energetico attraverso una serie di interventi strategici e innovativi. Queste iniziative non solo hanno contribuito a ridurre i consumi energetici ma hanno anche migliorato l'efficienza complessiva delle operazioni dell'Azienda, riducendo gli impatti ambientali e generando risparmi economici significativi.

Uno dei principali interventi è stata la sostituzione delle vecchie macchine con macchinari di ultima generazione caratterizzati da rendimenti energetici superiori. Questo aggiornamento tecnologico ha consentito di ridurre il consumo di energia elettrica, migliorando al contempo le prestazioni operative degli impianti.

L'implementazione poi di un nuovo sistema di telecontrollo SCADA (Supervisory Control and Data Acquisition) più performante ha consentito una gestione più efficiente e centralizzata delle reti di acquedotto e depurazione. Questo sistema avanzato ha ottimizzato il monitoraggio e il controllo dei processi, permettendo di individuare tempestivamente eventuali anomalie e di intervenire prontamente per migliorare l'efficienza energetica complessiva.

Per quanto riguarda gli impianti di pompaggio, l'affiancamento di inverter su ogni pozzo esistente ha consentito di regolare la velocità di rotazione delle pompe in base alla domanda effettiva, riducendo così il consumo energetico e migliorando l'efficienza del sistema.

Un'altra importante iniziativa è stata l'implementazione di un nuovo rilancio in adduzione che ha portato ad un risparmio tangibile nell'uso delle risorse idriche e nella gestione energetica complessiva.

La strategia di gestione operativa è stata ulteriormente ottimizzata attraverso l'applicazione di pressioni notturne nei vari distretti, riducendo così le perdite di acqua e migliorando l'efficienza complessiva del sistema di distribuzione.

Un altro aspetto fondamentale della strategia di risparmio energetico di Emiliambiente S.p.A. sulla quale è stato profuso molto impegno è stata la ricerca costante delle perdite idriche sulle reti di distribuzione e la riduzione dei tempi di intervento.

Infine, all'interno dell'Area Tecnica è stato individuato l'energy manager aziendale, che ha il compito di individuare azioni mirate da mettere in atto per la riduzione dei consumi ovvero l'ottimizzazione della gestione, nonché di proporre la loro qualificazione in relazione alla quota parte di fonti rinnovabili utilizzate.

Sono poi attualmente in fieri tutta una serie di attività che consentiranno di migliorare ulteriormente i risultati già raggiunti tramite:

- installazione di contatori intelligenti (smart meters) – attività iniziata a maggio 2023 - e sensori sulla rete di acquedotto onde consentire un monitoraggio più accurato dei consumi e delle perdite, facilitando la realizzazione di distrettualizzazioni sempre più efficienti per la tempestiva individuazione e conseguente riparazione di eventuali perdite;
- realizzazione di investimenti significativi in impianti fotovoltaici per consentire l'autoconsumo energetico nei siti consentiti. Questa transizione verso fonti di energia rinnovabile contribuirà non solo a ridurre i costi energetici a lungo termine ma anche a diminuire l'impatto ambientale delle operazioni dell'azienda. Tale attività della quale oggi si sta completando la progettazione esecutiva porterà alla realizzazione di campi fotovoltaici entro il 2025;
- efficientamento energetico sul depuratore di Fidenza – attività i cui lavori inizieranno a marzo 2024 per concludersi nell'anno in corso -. Questo importante investimento risulta mirato a modernizzare l'impianto esistente, migliorandone l'efficienza energetica e riducendone al contempo le emissioni inquinanti.

Per concludere nel periodo dal 2019 al 2023 Emiliambiente S.p.A. ha dimostrato un forte impegno nel perseguire il risparmio energetico attraverso una serie di interventi mirati e innovativi, impegno che continua tutt'oggi e proseguirà anche negli anni a venire.

5.4 Istanza per il riconoscimento nel periodo 2024-2029 dei costi operativi per la gestione della qualità contrattuale autorizzati nel MTI-3

Premessa

Con la Deliberazione 655/2015/R/idr è stata introdotta la regolazione della qualità contrattuale, poi modificata ed integrata con Delibera 547/2019/R/idr.

Nell'ambito dell'approvazione delle predisposizioni tariffarie per il secondo periodo regolatorio, EmiliAmbiente ha presentato istanza motivata per il riconoscimento dei costi aggiuntivi derivanti dall'adeguamento ai nuovi standard di qualità ed agli adempimenti previsti dalla Delibera 655/2015 (rif. ns prot. 2493 del 29/04/2016); tale istanza è stata approvata con Delibera ARERA 715/2016.

In sede di aggiornamento biennale delle tariffe, EmiliAmbiente ha presentato richiesta di revisione dell'istanza (rif. ns prot. 5159 del 18/07/2018), chiedendo appunto di rivederne gli importi in riduzione, in funzione della consuntivazione 2016-2017, che ha evidenziato un minor importo speso rispetto alle previsioni iniziali.

In seguito, nelle more del terzo periodo regolatorio, EmiliAmbiente ha presentato una nuova istanza, per richiedere il riconoscimento di maggiori costi rispetto al periodo regolatorio precedente, giustificati in ragione del fatto che il progetto avviato e sostenuto per l'adeguamento alle richieste regolatorie (comprendenti le modifiche al RQSI di cui alla Delibera 547/2019) ha subito una dilatazione temporale rispetto a quanto inizialmente ipotizzato, per ragioni tecniche e in funzione del perseguimento dell'ottimizzazione e dell'efficientamento dei processi all'utenza (rif. ns prot. 6134 del 07/09/2020). Tale istanza è stata respinta in sede di approvazione delle predisposizioni tariffarie con Delibera ARERA 368/2022, mantenendo il riconoscimento per il periodo regolatorio di OpexQC nel limite massimo di quanto consuntivato per l'annualità 2019, ovvero € 86.741.

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Affidamento dei servizi call center specialistici	65.739	84.119	83.485	67.913
Consulenza informatica e regolatoria	1.952	-	-	-
Costo del personale	20.839	63.863	70.324	56.931
Maggiori costi rilevati per i servizi telefonici fissi rispetto al 2015 (pre-RQSI)	9.064	12.649	4.881	2.935
maggiori costi rispetto al 2015 per manutenzione HW e SW Del. 655	17.440	47.340	56.839	70.245
Descrizione	2020	2021	2022	2023
TOTALE SPESO A CONSUNTIVO	115.034	207.971	215.530	197.487
TOTALE RICONOSCIUTO IN TARIFFA	86.741	86.741	86.741	86.741

Valorizzazione degli OpexQC per il quarto periodo regolatorio (2024-2029)

Per le annualità 2024-2029 si conferma la previsione di spesa sostenuta per il precedente periodo regolatorio, come da prospetto seguente:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Descrizione	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)	Importo (euro)
Affidamento dei servizi call center specialistici	35.992	35.992	35.992	35.992	35.992	35.992
Consulenza informatica e regolatoria	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Costo del personale	16.829	16.829	16.829	16.829	16.829	16.829
Maggiori costi rilevati per i servizi telefonici fissi rispetto al 2015 (pre-RQSI)	11.752	11.752	11.752	11.752	11.752	11.752
maggiori costi rispetto al 2015 per manutenzione HW e SW Del. 655	18.168	18.168	18.168	18.168	18.168	18.168
Totale	86.741	86.741	86.741	86.741	86.741	86.741

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Alla luce della nota ANEA “Segnalazioni su RDT_2024.xlsm sono state effettuate le seguenti modifiche:

- Foglio **Nuovi Investimenti**: modificata la formula della cella D4 da “=+'PdI-riepilogo'!C146” a “=+'PdI-riepilogo'!C143”, poi trascinata fino alla colonna I
- Foglio **IMN_proprietari**: nella riga 6, il testo “SE(O(\$Q6;\$E6=’');0;S” presente nelle formule è stato sostituito con “=SE(O(VALORE(DESTRA(R\$5;4))<\$K6+2;\$Q6;\$E6=’’;E(\$K6>2011;\$K6+2+R6<=VALORE(DESTRA(R\$5;4)))));0;S”.
- Foglio **Capex**:
 - modificata la formula della cella C53 da “=+'PdI-riepilogo'!C146” a “=+'PdI-riepilogo'!C143”, poi trascinata fino alla colonna H
 - modificata la formula della cella C54 da “=+'PdI-riepilogo'!C150” a “=+'PdI-riepilogo'!C147”, poi trascinata fino alla colonna H
 - modificata la formula della cella C67 da “=+'PdI-riepilogo'!C142” a “=+'PdI-riepilogo'!C139”, poi trascinata fino alla colonna H
 - modificate le formule delle celle C111:H111: ai fini del calcolo del CCN sono stati considerati i ricavi totali A1, comprensivi anche dei ricavi delle AAI; la nuova formula è la seguente:
=+(SOMMA(Dati_conto_economico!C14:Dati_conto_economico!C21)+Dati_conto_economico!C23+Dati_conto_economico!C24+Dati_conto_economico!C27+Dati_conto_economico!C28)+SOMMA(Dati_conto_economico!F17;Dati_conto_economico!F23:F26;Dati_conto_economico!F29:F30;Dati_conto_economico!F32:F36)
 - modificata la formula della cella D121 da “=+(TT_riepilogo_IMN!F12-TT_riepilogo_IMN!F48-TT_riepilogo_IMN!F60)” a “=+(TT_riepilogo_IMN!F12)”, poi trascinata fino alla colonna H
- Foglio **FoNI**: modificata la formula della cella E121 da “='PdI-Consolidamento'!V6” a “=MIN(C10;'PdI-riepilogo'!D18)”, poi trascinata fino alla colonna H
- Foglio **Rc**:
 - RC_{vol}: eliminate le formule nelle celle E46:H47, per azzerare i conguagli RC_{vol} per le annualità 2026-2029
 - RC_{OpexQT}: modificata la formula della cella F121 da “=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U;U;'PdI-crono_ges'!K;K;'Non ERC)”) a “=+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_ges'!U;U;'PdI-crono_ges'!J;J;'Non ERC)”)”, poi trascinata fino alla colonna H
- Foglio **Input per calcoli finali**: al fine di valorizzare correttamente Op_{new}, è stato necessario indicare “entrambi” nella cella I27;
- Foglio **TT_riepilogo_IMN**:
 - nell’area E42:J85 modificati i riferimenti “IMN_gestore!\$I:\$I” e “IMN_gestore!\$G:\$G” in “IMN_gestore!\$H:\$H”
 - modificati i valori nelle celle N141:AF141 da 50 a 30 anni
- Foglio **PdI_riepilogo**:
 - modificata la formula della cella C137 da “=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)” a “=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)”, poi trascinata fino alla colonna H
 - modificata la formula della cella C138 da “=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)” a

“=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)”,
poi trascinata fino alla colonna H

- Ricostruzione LIC (celle C124:L132): è stato utilizzato lo schema predisposto da ANEA per la valorizzazione del saldo LIC
- Foglio **Pdi_Consolidamento**: è stata seguita la procedura definita da ANEA, ovvero dopo ogni volta che dai componenti aggiuntivi si è eseguita la macro “aggiorna IMN_gestore” sono stati copiati e incollati i valori, prima delle celle V7:W7 su V3:W3 e poi, quelle delle celle X7:Y7 su X3:Y3.
- Foglio **Dati_Anni_Precedenti**:
 - modificata la formula della cella E17 da
“=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:AJ)”
“=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AI:AI)”
 - modificata la formula della cella E17 da
“=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AL:AL)”
“=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AJ:AJ)”
 - Calcolo $CO_{eff} - CO_{TOT}$: all’interno del calcolo non sono stati considerati i ricavi dei lavori conto terzi relativi alle Altre Attività Idriche, mentre dalla componente dei costi endogeni sono stati ricompresi i costi relativi al $CO_{\Delta Fanghi}$.

È stata inoltre modificata la formula della cella E160 del foglio **Opex**: da =D160 a =D160*D169