

Allegato 3

Aimag S.p.A. - Modena

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	4
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente ...	4
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	4
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	5
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	6
2.1	Dati patrimoniali	7
2.1.1	Fonti di finanziamento	7
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	8
2.2	Dati di conto economico	15
2.2.1	Dati di conto economico	15
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	26
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	30
2.3.1	Investimenti e dismissioni	30
2.3.2	Infrastrutture di terzi	35
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	36
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	36
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	37
3	Predisposizione tariffaria	38
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	38
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	38
3.1.1.1	Ammortamento finanziario.....	39
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	39
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	40
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	42
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	42
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	42
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	45
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	45
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	47
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	48
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	48
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	49
3.2.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	50

4	Piano economico-finanziario (PEF)	50
4.1	Piano tariffario	52
4.2	Schema di conto economico.....	55
4.3	Rendiconto finanziario	56
4.4	Stato patrimoniale	60
5	Eventuali istanze specifiche	61
5.1	Richiesta istanza componente a conguaglio VRG (RC Altro) nell'ambito dell'aggiornamento Tariffario per il quarto periodo regolatorio MTI4 come da DEL. ARERA 639/2023	61
5.2	Istanza per il riconoscimento della componente di conguaglio "RC ^a ARC" prevista dall'art 29 dell'MTI-4 (delibera ARERA nr. 639/23) ai fini dell'aggiornamento tariffario per il quarto periodo regolatorio 2024-2029 per l'ambito di affidamento in gestione ad AIMAG SpA	61
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	62

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

La società AIMAG S.p.A. (da ora in poi semplicemente AIMAG, o il gestore) nasce nel 1970 come consorzio comunale per effettuare la gestione delle reti acqua e gas del comune di Mirandola. Nell'arco temporale che va dalla sua costituzione fino al 31 dicembre 2000 il consorzio ha visto l'ingresso di nuovi soci affidatari.

La modalità ordinaria di ingresso nel consorzio avveniva con conferimento di beni in uso a titolo oneroso dietro incremento del capitale di dotazione. Nel frattempo, il Consorzio AIMAG ha ampliato la sua attività gestionale nel campo della gestione ambientale assumendo il connotato effettivo di operatore multiservizi.

Nel 2001, alla luce degli obblighi normativi del periodo, è avvenuta la trasformazione in società per azioni. La determinazione del capitale sociale è stata effettuata secondo le determinazioni di una valutazione estimativa giurata. I beni del servizio idrico di proprietà e in uso hanno quindi trovato iscrizione, a valore peritale come da normativa societaria vigente, nei libri contabili della società trasformata.

Con atto n.6 del 20.10.2003 l'ex AATO di MO ha deliberato l'ammissione a salvaguardia delle gestioni integrali del ciclo dell'acqua erogate industrialmente, e secondo criteri di efficacia, efficienza ed economicità, sulla base dei criteri sanciti dalla direttiva regionale n. 1550/2003 e integrati con deliberazione interna, individuando contestualmente anche le gestioni da superare, in vista di una loro confluenza nelle gestioni salvaguardate. L'ammissione a salvaguardia riferita alla gestione dei servizi idrici effettuata dalla società AIMAG ha riguardato la prestazione dei servizi erogati nei comuni di Bastiglia, Bomporto, Campogalliano, Camposanto, Carpi, Cavezzo, Concordia, Medolla, Mirandola, Novi di Modena, San Felice, San Possidonio, San Prospero, Soliera. La salvaguardia per il periodo transitorio è stata concessa in base all'art.11 comma 2 della L n.36/1994 ed agli artt.10 comma 3 e 10 comma 1 della LR n. 25/99.

La Convenzione per la regolazione dei rapporti tra l'ex AATO di MO ed AIMAG è stata stipulata nel 2005; tale Convenzione ai sensi della normativa scadeva il 31.12.2006 in conformità alla durata prevista dall'art.56 comma 1 della LR n.27 del 23 dicembre 2004.

Con atto n.17 del 27 novembre 2006 l'ex ATO di MO ha deliberato per la durata di 18 anni decorrenti dal 1° gennaio 2007, l'affidamento della gestione del SII ai sensi dell'art.6 della LR n.25/99; detta Convenzione, pertanto, scade il 19 dicembre 2024. Con legge regionale n.14 del 21 ottobre 2021, recante "Misure urgenti a sostegno del sistema economico ed altri interventi per la modifica dell'ordinamento regionale", gli affidamenti con scadenza antecedente alla data del 31 dicembre 2027 sono allineati a tale data. AIMAG rientra in tale fattispecie, dunque il suo affidamento avrà scadenza il 31 dicembre 2027.

La gestione dei servizi idrici effettuata dalla società AIMAG riguarda la prestazione dei servizi erogati nei comuni di Bastiglia, Bomporto, Campogalliano, Camposanto, Carpi, Cavezzo, Concordia, Medolla, Mirandola, Novi di Modena, San Felice, San Possidonio, San Prospero, Soliera. La salvaguardia per il periodo transitorio è stata concessa in base all'art.11 comma 2 della L n.36/1994 ed agli artt.10 comma 3 e 10 comma 1 della LR n. 25/99.

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2007
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	19/12/2027
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Nessuna aggregazione è avvenuta nel periodo oggetto della raccolta dati né è ad oggi prevista sul 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 al 2022.

ATTIVITÀ SVOLTE

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

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

Il gestore ha fornito dati consuntivi di bilancio solo per l'annualità 2022. Per i dati dell'annualità 2023, questi sono stati assunti pari a quelli già utilizzati per il 2022, ad eccezione delle seguenti voci per le quali è stato fornito il dato preconsuntivo:

- credito d'imposta;
- energia elettrica (costo e consumi);
- nuovi investimenti;
- dismissioni.

La validazione dei dati trasmessi dal gestore e contenuti nelle tavole che seguiranno fanno riferimento al file *Prot_PG_AT-2023-0012328_-Allegato N°2- Raccolta_dati_2022_Ato_Mo_sint e Prot_PG_AT-2024-0002895_Raccolta_dati_2023_PreConsuntivi_Ato_Mo*, ad eccezione di dove diversamente esplicitato.

Dati tecnici

Per i dati di energia elettrica 2022 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	
	Kw/h totali	Importo (€)
Reti	9.690	9.793
Fognatura e depurazione	10.365.883	3.893.910
Impianti elettrici	5.949.520	2.225.914
Totale complessivo	16.325.092	6.129.617

Il dato 2022 relativo al consumo di energia elettrica è quadrato con quanto riportato sul prospetto dati tecnici. Risulta invece un lieve scostamento rispetto al costo di energia elettrica inserito in conto economico, poiché quest'ultimo è il dato desumibile dal bilancio 2022 con le competenze dell'anno e le eventuali stime ed è comprensivo di una quota di costi comuni, mentre il dato dei Dati Tecnici deriva dalla rilevazione mediante POD e considera solo i costi direttamente imputabili agli impianti del servizio idrico.

Per quanto riguarda l'annualità 2023, il gestore ha fornito, come anticipato, dati preconsuntivi. È stato inoltre compilato il prospetto dei dati consuntivi relativo all'annualità 2021, come richiesto dal tool ARERA.

Per quanto concerne gli altri dati tecnici, sono stati compilati in coerenza con i dati forniti nella raccolta dati di qualità tecnica del 2024.

DATI TECNICI

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	16.325.092	16.099.435	16.577.158
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	16.325.092	16.099.435	16.577.158
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0	0	0
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO			
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	6.234.297	4.453.069	2.420.194
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro	0	0	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,38188	0,27660	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh			
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI
SERVIZIO ACQUEDOTTO				
Numero di comuni serviti (ComA)	N	14	14	
Popolazione residente servita (PRA)	N	189.475	190.941	
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	33.168.134	33.287.966	
Utenze totali (UtT)	N	60.607	61.139	
Popolazione fluttuante (PFA)	N	0	0	
Superficie (SUA)	km2	677	677	
Lunghezza rete (L)	km	1.840	1.856	
SERVIZIO FOGNATURA				
Numero di comuni serviti (ComF)	N	14	14	
Popolazione residente servita (PRF)	N	160.945	162.373	
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	723	723	
Popolazione fluttuante (PFF)	N	0	0	
Superficie (SUF)	km2	677	677	
SERVIZIO DEPURAZIONE				
Numero di comuni serviti (ComD)	N	14	14	
Popolazione residente servita (PRD)	N	160.940	162.373	
Popolazione fluttuante (PFD)	N	0	0	
Superficie (SUD)	km2	677	677	
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	153.809	137.063	

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328_-Allegato N°2- Raccolta dati 2022_Ato_Mo_sint e Prot_PG_AT-2024-0002895_Raccolta_dati_2023_PreConsuntivi_Ato_Mo, come integrati da Prot_PG_AT-2024_0004885_RDT2024_Ato_Mo_integrazione

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

Si riporta di seguito il riepilogo dei finanziamenti in essere.

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 (€)
10.000.000	BANCA INFRASTRUTTURE INNOVAZIONI E SVILUPPO	29/09/2011	30/06/2022	0,00%	2022	531.013	Euribor 6 m/360 + 1,35	2.147	0
2.943.804	Dexia Crediop spa	26/03/1998	31/12/2023	0,00%	2022	38.302	Euribor 6 m/360 + 0,391	256	40.435
2.943.804	Dexia Crediop spa	26/03/1998	31/12/2023	0,00%	2023	40.435	Euribor 6 m/360 + 0,391	64	0

La Tavola sottostante, fornita dal gestore, riporta il prospetto dell'andamento del debito, in cui si nota come tutte le linee di finanziamento si chiudono al 31/12/2023.

Id	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Annualità 2021 Consuntivo				Annualità 2022				Annualità 2023			
						Quota capitale	tasso medio di interesse	Quota interessi	Debito residuo	Quota capitale	tasso medio di interesse	Quota interessi	Debito residuo	Quota capitale	tasso medio di interesse	Quota interessi	Debito residuo
CDPPP NR 4307933 - 0	816.001,90	Cassa Depositi e Prestiti	17/02/1998	31/12/2018													
CDPPP NR 4307933 - 1	118.785,09	Cassa Depositi e Prestiti	17/02/1998	31/12/2018													
CDPPP NR 4307933 - 2	82.633,10	Cassa Depositi e Prestiti	17/02/1998	31/12/2018													
CDPPP NR 4320626/00	309.164,30	Cassa Depositi e Prestiti	23/06/1998	31/12/2018													
CDPPP NR 4320626/01	104.001,22	Cassa Depositi e Prestiti	23/06/1998	31/12/2018													
CDPPP NR 4307935/00	523.304,30	Cassa Depositi e Prestiti	17/02/1998	31/12/2018													
CDPPP NR 4307935/01	148.089,67	Cassa Depositi e Prestiti	17/02/1998	31/12/2018													
CDPPP NR 4321448/00	336.447,25	Cassa Depositi e Prestiti	28/07/1998	31/12/2019													
CDPPP NR 4321448/01	76.718,27	Cassa Depositi e Prestiti	28/07/1998	31/12/2019													
CDPPP NR 4388207 70%	671.393,97	Cassa Depositi e Prestiti	17/07/2001	31/12/2021		34.485,60	5,50%	1.429,00	-								
CDPPP NR 4388208/01	151.182,71	Cassa Depositi e Prestiti	17/07/2001	31/12/2021		11.093,45	5,50%	459,63	-								
CDPPP NR 4388208/00	1.243.250,92	Cassa Depositi e Prestiti	17/07/2001	31/12/2021		91.226,56	5,50%	3.780,11	-								
BIIS - BEI	10.000.000,00	BANCA INFRASTRUTTURE INNOVAZIONI E SVILUPPO	29/09/2011	30/06/2022		1.037.663,66	Euribor 6 m/360 + 1,35	30.813,68	531.012,50	531.012,50	Euribor 6 m/360 + 1,35	2.146,53	-				
TOTALE TASSO FISSO									531.012,50								
CREDIOP 21%	2.943.804,32	Dexia Credioip spa	26/03/1998	31/12/2023		36.281,35	Euribor 6 m/360 + 0,391	4,37	78.737,31	38.302,03	Euribor 6 m/360 + 0,391	256,49	40.435,28	40.435,28	Euribor 6 m/360 + 0,391	63.636216	0,00
INTESA SANPAOLO	10.000.000,00	INTESA SANPAOLO	06/05/2015	06/05/2020													
TOTALE TASSO VARIABILE									78.737,31				40.435,28				0,00
TOTALE									609.749,81				40.435,28				0,00

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

FONTI DI FINANZIAMENTO

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	74.194.856	74.194.856
MEZZI DI TERZI		0	0
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	1,04%	1,04%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	1.226.393	1.226.393
Finanziamenti a breve termine	Euro	54.576.320	54.576.320
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	2,14%	2,14%
Altre passività correnti	Euro	12.495.170	12.495.170
Debiti tributari	Euro	2.483	2.483
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI		0	0
TFR	Euro	482.348	482.348
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	1.265.566	1.265.566
Fondo rischi su crediti	Euro	1.888.704	1.888.704
Fondo svalutazione crediti	Euro	115.488	115.488
Valore Deposito cauzionale	Euro	1.057.794	1.057.794
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	408.858	408.858
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	120.341	120.341
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	717	717
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	412.529	412.529

In primo luogo, si sottolinea che in questa sezione i valori 2023 sono posti pari al 2022. Eventuali scostamenti saranno oggetti di revisione in sede di predisposizione tariffaria MTI-4 aggiornamento 2026-2027.

Inoltre, si segnala che, relativamente ai dati patrimoniali (mezzi propri e mezzi di terzi), il dato di bilancio fa riferimento all'intero ramo idrico del gestore, ovvero al servizio nell'ATO Modena e nell'ATO Mantova.

Per quanto riguarda i fondi, il gestore ha fornito un prospetto con le quadrature con il bilancio di AIMAG del 2022, come di seguito riportato, sulla base dei volumi di acqua venduta, pari al 89,8%. Per alcune voci, tra cui il fondo per imposte (anche differite) è stato invece attribuito il 100% dell'importo in quanto l'accantonamento viene effettuato solo per il territorio di Modena.

Mastro	Descrizione	Importo totale	quota Ato Mo	Importo Ato Mo
2C1	TFR	537.101,00	89,81%	482.348,33
2B4000	Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	120.340,69	100,00%	120.340,69
T1CIIE	Fondo rischi su crediti	2.103.095,97	89,81%	1.888.704,05
T1CIIE	Fondo svalutazione crediti	128.597,00	89,81%	115.487,68
2B4000	Altri fondi rischi ed oneri - acc.to restituz. REM Mo	526.545,00	100,00%	526.545,00
2B4000	Altri fondi rischi ed oneri - acc.to FONI tariffe sociali	412.528,71	100,00%	412.528,71
2B4000	Altri fondi rischi ed oneri	822.909,56	89,81%	739.021,25
2B2000	Fondi per imposte anche differite	408.858,00	100,00%	408.858,00

Fonte: Prot __PG_AT-2023-0012328 - Allegato N° 4.0 - consistenza_fondi_31-12-22_Ato_Mo_sint

Di seguito si riportano i valori della sezione relativa alla morosità, alle imposte e alle componenti perequative.

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	1,83%	1,83%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	1.798	1.798
IMPOSTE			
IRES	Euro	1.895.667	1.895.667
IRAP	Euro	249.644	249.644
Imposte differite	Euro	-173	-173
Imposte anticipate	Euro	-36.592	-36.592
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	29,66%	29,66%
ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA			
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	131.804	131.804
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	296.939	296.939
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	519.233	519.233
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	131.635	131.635
Componente $[(1+y_{i,t}^{OP}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	0
Altre componenti perequative	Euro		

Il tasso di unpaid a 24 mesi è pari a 1,83% per il 2022. Nel seguente prospetto riepilogativo si riporta la valorizzazione del rapporto tra quanto è stato effettivamente incassato al 31/12/2022 rispetto a quanto era stato riconosciuto nel 2020. L'Unpaid Ratio a 24 mesi del 2023, non essendo stati forniti i dati di emesso del 2021 e incassato del 2023, è stato ipotizzato pari al 2022.

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	22.576.453	31/12/2023	22.139.457
	Anno 2020	22.576.453	31/12/2022	22.139.457
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	1.209.200	31/12/2023	1.191.358
	Anno 2020	1.209.200	31/12/2022	1.191.358
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	6.746.683	31/12/2023	6.643.532
	Anno 2020	6.746.683	31/12/2022	6.643.532
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020		31/12/2022	

Per quanto riguarda i rimborsi per la gestione della morosità, il gestore ha fornito un prospetto di dettaglio dal quale si evince che tale posta è stata iscritta in bilancio come ricavo di esercizio e, nello specifico, tra i rimborsi e gli indennizzi.

Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità		
I ricavi di questa natura, iscritti nel bilancio 2011 (in A1 o A5) e utilizzati per la costruzione dei COeff sono stati riclassificati nella voce rimborsi e indennizzi sezione ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) ? (SI/NO)		no
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità_ solo se iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5	UdM	Anno 2022
Spese per chiusura contatore per morosità	Euro	563
Spese per ri-attivazione contatore chiuso per morosità	Euro	173
Spese di sollecito per scadenza dei termini di pagamento	Euro	
Spese di messa in mora	Euro	
Notifica chiusura utenza morosa	Euro	
Rimborso spese amministrative per recupero crediti	Euro	1.062
Altre voci della stessa natura iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5	Euro	
Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità	Euro	1.798
Rimborsi e indennizzi (ULTERIORE SPECIFICAZIONE DEI RICAVI)	Euro	

Si riporta di seguito un dettaglio delle componenti perequative, con il dettaglio di quanto fatturato e quanto versato a CSEA.

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

		Anno 2022
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	131.804
Ui1 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	137.716
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	296.939
Ui2 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	310.274
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	519.233
Ui3 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	435.852
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	131.635
Ui4 (importo versato alla Cassa Conguagli)	Euro	
Strumento allocativo (importo fatturato strumento allocativo)	Euro	0
Strumento allocativo - quote versate	Euro	0

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	8.862	10.466
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	1.070.514	-132.320
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro	1.107.402	
di cui: per eventi eccezionali, altro	Euro	-36.888	-132.320
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 Δ CUIT _{FoNI} e AMM _{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro		
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	1.566.153	1.656.601
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		-408.988
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		13.245.210

Per quanto riguarda il contributo versato all'Autorità di regolazione, il gestore ha fornito le relative documentazioni contabili relative all'annualità 2022 e 2023 (documento "Prot_PG_AT_2024_0006728 - Allegato N° 2 – Contabile contributo ARERA"). Il dato del 2023 è stato ripartito all'ATO di Modena sulla base della medesima quota utilizzata per il 2022.

In merito alle variazioni sistemiche, il valore del 2022, pari a 1.070.514, corrisponde alla somma degli importi per il recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, per i costi sostenuti per Covid-19 e per la restituzione delle partite pregresse. Quest'ultimo punto riguarda l'importo da restituire ai clienti finali relativamente alla remunerazione sul capitale investito per il periodo intercorrente fra il 21 luglio e il 31 dicembre 2011, ridefinito da ATERSIR con Delibera CAMB n.91 del 26/09/2022 rispetto a quanto deliberato dalla stessa Agenzia con Delibera CAMB n.38 del 30/12/2013 e in accordo con le disposizioni riportate nella Delibera ARERA 639/2021/R/IDR. Come comunicato da AIMAG con protocollo Prot_PG_AT_2024_0003381, "alla data del 31.12.2023, è stato restituito ai clienti finali un importo totale pari a 410.683€, a fronte di un importo deliberato pari a 526.545€". Il differenziale, legato a utenze cessate per le quali non è stato possibile effettuare il rimborso, è stato inserito come importo negativo all'interno dei costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali.

Per il 2023, il valore delle variazioni sistemiche è pari al ricalcolo dei conguagli RC_{ALTRO} (per i soli RC_{Attiv b} poiché a favore dell'utenza), derivanti dall'aggiornamento del MTI-3 aggiornamento con i dati consuntivi del 2021.

È stato inoltre inserito il valore a correzione del gettito 2021 sulla base dei dati consuntivi 2021 trasmessi dal gestore. Allo stesso modo, è stato verificato che il conguaglio sul costo di energia elettrica per il 2021 fosse valorizzato correttamente dal RDT.

Con riferimento al FoNI si segnala che il gestore ha interamente speso la componente riconosciuta in tariffa e pertanto la componente FoNI non investita è nulla.

Costi per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali			
2020		2021	
Restituzione partite pregresse	- 115.862	Conguaglio $R_{c_{attiva}}$	- 132.320
Op_{Covid}	78.974		
Totale	- 36.888		- 132.320

Categoria CEE	Tipologia costo Op_{new} Op_{mis} $Op_{ex_{QC}}$ $Op_{ex_{QT}}$ Op_{social}	Descrizione	ANNO 2022		
			Importo (Euro)	di cui $Op_{ex_{END}}$ (Euro)	di cui $Op_{ex_{AL}}$ (Euro)
B7	Op_{COMD}	pulizie locali e mezzi operativi	10.278	10.278	-
B9	Op_{COMD}	pulizie locali e mezzi operativi	1.313	1.313	-
B14	Op_{COMD}	assicurazioni	85	85	-
B7	Op_{COMD}	assicurazioni	4	4	-
B6	Op_{COMD}	vestiario, dispositivi anti contagio e spese mediche	9.468	9.468	
B7	Op_{COMD}	vestiario, dispositivi anti contagio e spese mediche	701	701	
B9	Op_{COMD}	vestiario, dispositivi anti contagio e spese mediche	2.906	2.906	
B7	Op_{COMD}	strumenti informatici	52.710	52.710	
B9	Op_{COMD}	strumenti informatici	1.074	1.074	
B7	Op_{COMD}	telecomunicazioni	58	58	
B7	Op_{COMD}	pulizie locali e mezzi operativi	14	14	
B9	Op_{COMD}	pulizie locali e mezzi operativi	364	364	
			78.974	78.974	

Tool con dati 2021 preconsuntivi				
	2020	2021	2022	2023
DCUITcapex			1.817.702	1.760.764

Tool con dati 2021 consuntivi				
	2020	2021	2022	2023
DCUITcapex			1.356.930	1.336.853

Differenza	
-	884.683

Componenti calcolate

	2020	2021	2022	2023
$R_{c_{TOT}}^a$			554.182	329.816
$R_{c_{vol}}$			-440.984	-390.704
$R_{c_{EE}}$			137.926	-235.642
$R_{c_{WS}}$			-6.962	-6.332
$R_{c_{ERC}}$			-2.321	-2.319
$R_{c_{ALTRO}}$			739.104	876.931

Componenti calcolate

	2020	2021	2022	2023
$R_{c_{TOT}}^a$			554.182	-175.222
$R_{c_{vol}}$			-440.984	-799.692
$R_{c_{EE}}$			137.926	-225.882
$R_{c_{WS}}$			-6.962	-6.332
$R_{c_{ERC}}$			-2.321	-2.258
$R_{c_{ALTRO}}$			739.104	771.059

	-505.038
	-408.988
	9.760
	0
	61
	-105.871

Tool con dati 2021 preconsuntivi				
	2020	2021	2022	2023
Rc ^a _{Attiv b}	1.025.771	1.016.604	976.100	976.100
Rc ^a _{RES}	-20.202	-20.022	-1.665	-1.665
Rc ^a _{ARERA}	608	607	65	65

Tool con dati 2021 consuntivi				
	2020	2021	2022	2023
Rc ^a _{Attiv b}	1.025.771	1.016.604	976.100	843.780
Rc ^a _{RES}	-20.202	-20.022	-1.665	23.915
Rc ^a _{ARERA}	608	607	65	1.145

Differenza	
	-132.320
	25.579
	1.080

Il gestore ha presentato istanza per la valorizzazione dei conguagli legati alle sentenze del Consiglio di Stato e, nello specifico, al ricalcolo del CCN volto alla valorizzazione degli Oneri finanziari e fiscali tenendo conto anche di ricavi e costi afferenti alle Altre Attività Idriche.

Con riferimento alla qualità tecnica, il gestore ha ricevuto una penalità che, sulla base di quanto stabilito da MTI4, deve essere portata in detrazione del VRG. La penalità RQTI è stata valorizzata totalmente a decurtazione del VRG nell'anno tariffario 2024.

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RC _{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
RC _{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	302.799	
RC _{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	212.146	0

Per quanto attiene alle immobilizzazioni di soggetti proprietari, in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie, è riconosciuto la componente legata alla capitalizzazione della concessione.

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
DCUIT capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	1.637.544	1.592.062	1.546.915	1.478.358	1.045.084	817.435

Nello specifico è stato calcolato l'importo del Capex generato dalla concessione e quindi riconosciuto come $\Delta\text{CUIT}_{\text{Capex}}$.

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
Capex conc	1.747.330	1.670.886	1.571.513	1.478.358	1.045.084	817.435
Delta cuit	1.637.544	1.592.062	1.546.915	1.534.757	1.514.471	1.463.370
Dela cuit capex	1.637.544	1.592.062	1.546.915	1.478.358	1.045.084	817.435

Per quanto riguarda le altre componenti di costo soggette a rendicontazione, il gestore ha fornito la rendicontazione degli importi erogati come bonus idrico integrativo come di seguito riportato.

Il gestore rispetta inoltre le condizionalità per l'eventuale valorizzazione della componente $\text{CO}_{\Delta\text{Fanghi}}$.

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

		ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	70.057	208.595
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
CO _{Manghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

Con riferimento agli Op_{social}, il gestore ha rendicontato secondo il criterio di cassa una spesa per l'erogazione del bonus idrico integrativo di 70.057 euro nel 2022 e di 208.595 nel 2023 (dati consuntivi).

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	79.292	70.057
b) Nuclei familiari agevolati	numero		4.940
c) Utenti agevolati ⁽²⁾	numero		15.195

ANNO 2023

	UdM	competenza	cassa
a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato	euro	243.930	208.595
b) Nuclei familiari agevolati	numero		6.189
c) Utenti agevolati ⁽²⁾	numero		18.869

Fonte: Prot. PG_AT-2024-0005437 del 13-05-2024 - Allegato N° 2 - Bonus idrico 2021 - 2022 - 2023 - MO

Per il periodo 2024-2029 l'EGA ha previsto il riconoscimento di Op_{social} per un importo di 164.000. Non sono invece valorizzati ulteriori costi previsionali.

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEXtel

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4						
Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000
Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4						
Opmis - comma 19.11 MTI-4						
Opwsexp,a - comma 22.2 MTI-4						
Opnew - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	0	0	0	0	0	0
Opnew esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4						

L'EGA ha scelto di rimodulare i costi riconosciuti per l'energia elettrica per gli anni 2024 e 2025, riconoscendo un importo massimo pari alla media dei consumi degli ultimi tre anni valorizzato all'80% del costo medio dell'energia elettrica riconosciuto da ARERA nel 2024. Per il 2025 è stato inserito un importo di anticipazione che mantenesse il costo riconosciuto in linea con il 2024.

Dal 2026 in poi sono stati azzerati i contributi in c/e per neutralizzare l'effetto del credito d'imposta.

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)	3.435.312	1.678.705				
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)			0	0	0	0
ERCopex da piano tariffario	5.910.983	5.657.817	5.202.781	5.202.781	5.202.781	5.202.781
Resopex - comma 27.2 MTI-4						

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

ALTRI DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

CONSISTENZA DEL PERSONALE

ANNO 2022

Dirigenti	N.	1
Quadri	N.	2
Impiegati	N.	67
Operai	N.	40
Collaboratori	N.	1

COSTI DEL PERSONALE

ANNO 2022

Dirigenti	Euro	109.399
Quadri	Euro	143.630
Impiegati	Euro	3.156.886
Operai	Euro	2.016.655
Collaboratori	Euro	14.602

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

Tale sezione del file RDT è stata compilata con dati consuntivi solo in riferimento all'annualità 2022, per la quale il gestore ha fornito i dati di bilancio e le relative fonti contabili. Per l'annualità 2023 il gestore ha fornito i dati preconsuntivi sul costo dell'energia elettrica e sul credito d'imposta, mentre tutte le altre voci sono state poste uguali ai dati 2022.

I seguenti prospetti sono stati compilati a partire dalle informazioni contenute nel file *Prot_PG_AT-2023-0012328 - Allegato N°2- Raccolta_dati_2022_Ato_Mo_sint*, come integrato dai chiarimenti forniti con i protocolli *Prot_PG_AT-2024-0002895 - ModCO_2022_Ato_Mo_rev1* e *Prot_PG_AT-2024-0006728 - Allegato N° 2 - dettaglio AAI 2022 rettificato*.

Ricavi di esercizio

	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)	39.665.782		39.665.782	3.038.547	78.810.204	39.194.938		39.194.938	3.038.547	78.810.204
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.294.748		31.294.748	3.006.157	68.623.189	31.294.748		31.294.748	3.006.157	68.623.189
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	<i>4.011</i>		<i>4.011</i>	<i>5.873</i>	<i>15.220.883</i>	<i>4.011</i>		<i>4.011</i>	<i>5.873</i>	<i>15.220.883</i>
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)	2.677.890		2.677.890	10.473	2.025.291	2.677.890		2.677.890	10.473	2.025.291
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	<i>706.168</i>		<i>706.168</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>706.168</i>		<i>706.168</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A5) Altri ricavi e proventi	5.693.144		5.693.144	21.917	8.161.724	5.222.300		5.222.300	21.917	8.161.724
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	<i>10.213</i>		<i>10.213</i>	<i>828</i>	<i>586.519</i>	<i>10.213</i>		<i>10.213</i>	<i>828</i>	<i>586.519</i>
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	36.987.892		36.987.892	3.028.074	76.784.913	36.517.048		36.517.048	3.028.074	76.784.913
Ricavi da articolazione tariffaria	27.398.343		27.398.343	0	0	27.398.343		27.398.343	0	0
Vendita di acqua all'ingrosso	800.000		800.000	0	0	800.000		800.000	0	0
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	0	0	0		0	0	0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	0	0	0		0	0	0
Vendita di acqua forfetaria	0		0	0	0	0		0	0	0
Fornitura bocche antincendio	199.142		199.142	0	0	199.142		199.142	0	0
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	0	0	0		0	0	0
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.950.000		1.950.000	0	0	1.950.000		1.950.000	0	0
Contributi di allacciamento	414.312		414.312	0	0	414.312		414.312	0	0
Prestazioni e servizi accessori	57.001		57.001	0	0	57.001		57.001	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0	0	0		0	0	0
Trattamento percolati	0		0	1.468.821	0	0		0	1.468.821	0
Trattamento bottini	0		0	1.365.859	0	0		0	1.365.859	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0		0	0	0	0		0	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
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	0	0	0		0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0		0	11.190	0	0		0	11.190	0
Lavori conto terzi	0		0	0	0	0		0	0	0
Spurgo pozzi neri	0		0	0	0	0		0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	1.782	0	0		0	1.782	0
Lotizzazioni	0		0	17.113	0	0		0	17.113	0
Riuso delle acque di depurazione	0		0	0	0	0		0	0	0
Case dell'acqua	0		0	9.557	0	0		0	9.557	0
Proventi straordinari	1.002.038		1.002.038	7.912	1.098.115	1.002.038		1.002.038	7.912	1.098.115
Contributi in conto esercizio	916.823		916.823	1.550	2.537.198	445.979		445.979	1.550	2.537.198
Rimborsi e indennizzi	822.481		822.481	523	88.715	822.481		822.481	523	88.715
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	3.427.753		3.427.753	143.767	73.060.885	3.427.753		3.427.753	143.767	73.060.885

Costi di esercizio

	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)	34.418.717	5.376.707	29.042.010	1.062.145	76.167.183	32.637.489	5.376.707	27.260.782	1.062.145	76.167.183
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.661.516	858.967	802.549	66.086	7.419.796	1.661.516	858.967	802.549	66.086	7.419.796
di cui per materiali per manutenzioni	87.492	24.928	62.564	1.040	359.511	87.492	24.928	62.564	1.040	359.511
di cui per reagenti	318.122	274.402	43.720	2.921	113.579	318.122	274.402	43.720	2.921	113.579
B7) Per servizi	14.774.657	2.563.012	12.211.645	465.255	36.689.943	12.993.429	2.563.012	10.430.417	465.255	36.689.943
energia elettrica da altre imprese del gruppo	6.195.974	0	6.195.974	37.724	3.375.552	4.415.345	0	4.415.345	37.724	3.375.552
energia elettrica da altre imprese	599	0	599	0	4.826	0	0	0	0	4.826
ricerca perdite (da terzi)	27.038	27.038	0	0	0	27.038	27.038	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	15.950	15.723	227	1.391	3.211.670	15.950	15.723	227	1.391	3.211.670
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	324	34	290	5	3.826.876	324	34	290	5	3.826.876
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	216.254	0	216.254	149.329	3.224	216.254	0	216.254	149.329	3.224
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	416.355	128.015	288.340	6.777	1.209.530	416.355	128.015	288.340	6.777	1.209.530
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	3.116	3.116	0	0	25.187	3.116	3.116	0	0	25.187
altri servizi da altre imprese del gruppo	467.182	124.224	342.958	7.232	1.427.076	467.182	124.224	342.958	7.232	1.427.076
altri servizi da altre imprese	7.431.864	2.264.862	5.167.002	262.797	23.606.001	7.431.864	2.264.862	5.167.002	262.797	23.606.001
B8) Per godimento beni di terzi	1.019.250	182.273	836.977	1.457	81.573	1.019.250	182.273	836.977	1.457	81.573
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	7.015.521	1.694.153	5.321.368	374.283	14.849.665	7.015.521	1.694.153	5.321.368	374.283	14.849.665
di cui per salari e stipendi	5.091.536	0	5.091.536	271.637	10.777.191	5.091.536	0	5.091.536	271.637	10.777.191
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	363.228	0	363.228	19.378	768.839	363.228	0	363.228	19.378	768.839
B10) Ammortamenti e svalutazioni	8.539.362	0	8.539.362	141.776	12.314.036	8.539.362	0	8.539.362	141.776	12.314.036
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.357	0	1.357	0	55.129	1.357	0	1.357	0	55.129
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	264.239	0	264.239	0	820.365	264.239	0	264.239	0	820.365
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	2.032.207	0	2.032.207	6.583	2.501.107	2.032.207	0	2.032.207	6.583	2.501.107
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13) Altri accantonamenti	620.168	0	620.168	303	1.911.196	620.168	0	620.168	303	1.911.196
B14) Oneri diversi di gestione	788.243	78.302	709.941	12.986	2.900.974	788.243	78.302	709.941	12.986	2.900.974
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	2.951.749	31.915	2.919.834	9.956	1.553.429	2.951.749	31.915	2.919.834	9.956	1.553.429
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	205.717	0	205.717	0	0	205.717	0	205.717	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	49.111	0	49.111	1.954	83.193	49.111	0	49.111	1.954	83.193
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	23.358	0	23.358	1.274	84.007	23.358	0	23.358	1.274	84.007
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti automatici e simili	24.331	0	24.331	1.860	67.800	24.331	0	24.331	1.860	67.800
Oneri straordinari	372.155	0	372.155	1.705	797.953	372.155	0	372.155	1.705	797.953
Spese processuali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi associativi	17.878	0	17.878	1.601	64.028	17.878	0	17.878	1.601	64.028
Spese di viaggio e di rappresentanza	5.858	0	5.858	365	19.494	5.858	0	5.858	365	19.494
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	151.908	0	151.908	0	0	151.908	0	151.908	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	846.073	0	846.073	0	0	846.073	0	846.073	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	40.550	0	40.550	0	0	40.550	0	40.550	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	895.706	0	895.706	0	0	895.706	0	895.706	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	895.706	0	895.706	0	0	895.706	0	895.706	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri locali	319.105	31.915	287.190	1.197	436.954	319.105	31.915	287.190	1.197	436.954
canoni di derivazione/sottensione idrica	32.406	31.915	491	1	21.019	32.406	31.915	491	1	21.019
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	286.699	0	286.699	1.196	415.935	286.699	0	286.699	1.196	415.935

Si riporta di seguito il prospetto del conto economico 2022 con i driver di ripartizione per l'ATO Modena e Mantova.

	ANNO 2022				
	Totale SII	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività idriche bacino ato	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	39.665.782	39.665.782	3.038.547	4.827.261	78.810.204
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.294.748	31.294.748	3.006.157	3.547.098	68.623.189
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	4.011	4.011	5.873	1.036	15.220.883
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	2.677.890	2.677.890	10.473	252.771	2.025.291
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	706.168	706.168	0	82.390	0
A5) Altri ricavi e proventi	5.693.144	5.693.144	21.917	1.027.392	8.161.724
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	10.213	10.213	828	1.250	586.519
	36.987.892	36.987.892	3.028.074	4.574.490	76.784.913
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)					
Ricavi da articolazione tariffaria	27.398.343	27.398.343	0	3.264.976	0
Vendita di acqua all'ingrosso	800.000	800.000	0	0	0
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0	0	0	0	0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0
Vendita di acqua forfetaria	0	0	0	0	0
Fornitura bocche antincendio	199.142	199.142	0	10.865	0
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0	0	0	0	0
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.950.000	1.950.000	0	121.740	0
Contributi di allacciamento	414.312	414.312	0	45.030	0
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	57.001	57.001	0	20.251	0
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0	0	0	0	0
Trattamento percolati	0		1.468.821	0	0
Trattamento bottini	0		1.365.859	9.807	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0	0	0	0	0
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0		11.190	303	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0		0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		1.782	1.300	0
Lottizzazioni	0		17.113	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0		0	0	0
Case dell'acqua	0		9.557	0	0
Proventi straordinari	1.002.038	1.002.038	7.912	127.172	1.098.115
Contributi in conto esercizio	916.823	916.823	1.550	87.992	2.537.198
Rimborsi e indennizzi	822.481	822.481	523	69.003	88.715
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	3.427.753	3.427.753	143.767	816.052	73.060.885

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
di cui per materiali per manutenzioni
di cui per reagenti
B7) Per servizi
energia elettrica da altre imprese del gruppo
energia elettrica da altre imprese
ricerca perdite (da terzi)
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)
smaltimento rifiuti (da terzi)
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)
manutenzioni ordinarie (da terzi)
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)
altri servizi da altre imprese del gruppo
altri servizi da altre imprese
B8) Per godimento beni di terzi
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo
B9) Per il personale
di cui per salari e stipendi
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)
B10) Ammortamenti e svalutazioni
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
B12) Accantonamenti per rischi
B13) Altri accantonamenti
B14) Oneri diversi di gestione

SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)

Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie
Rettifiche di valori di attività finanziarie
Costi connessi all'erogazione di liberalità
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili
Oneri straordinari
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente
Contributi associativi
Spese di viaggio e di rappresentanza
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito
Canoni di affitto immobili non industriali
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari
Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)
Uso infrastrutture di terzi
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari
Oneri locali
canoni di derivazione/sottensione idrica
contributi per consorzi di bonifica
contributi a comunità montane
canoni per restituzione acque
oneri per la gestione di aree di salvaguardia
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TAR SU)

ANNO 2022					
Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività idriche bacino ato	Attività diverse
34.418.717	5.386.081	29.032.636	1.062.145	4.924.692	76.167.183
1.661.516	858.967	802.549	66.086	203.798	7.419.796
87.492	24.928	62.564	1.040	10.689	359.511
318.122	274.402	43.720	2.921	25.178	113.579
14.774.657	2.572.386	12.202.271	465.255	1.735.106	36.689.943
6.195.974	9.374	6.186.600	37.724	589.762	3.375.552
599	0	599	0	31	4.826
27.038	27.038	0	0	3.069	0
0	0	0	0	0	0
15.950	15.723	227	1.391	26	3.211.670
324	34	290	5	34	3.826.876
216.254		216.254	149.329	18.062	3.224
0		0	0	0	0
416.355	128.015	288.340	6.777	60.697	1.209.530
3.116	3.116	0	0	0	25.187
467.182	124.224	342.958	7.232	68.587	1.427.076
7.431.864	2.264.862	5.167.002	262.797	994.838	23.606.001
1.019.250	182.273	836.977	1.457	246.462	81.573
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
7.015.521	1.694.153	5.321.368	374.283	984.058	14.849.665
5.091.536		5.091.536	271.637	714.183	10.777.191
363.228		363.228	19.378	50.949	768.839
8.539.362		8.539.362	141.776	1.029.429	12.314.036
1.357		1.357	0	80	55.129
264.239		264.239	0	29.994	820.365
2.032.207		2.032.207	6.583	284.976	2.501.107
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
620.168		620.168	303	56.382	1.911.196
788.243	78.302	709.941	12.986	669.457	2.900.974
2.951.749	31.915	2.919.834	9.956	1.071.203	1.553.429
205.717		205.717	0	21.892	0
0		0	0	0	0
49.111		49.111	1.954	5.461	83.193
23.358		23.358	1.274	2.916	84.007
24.331		24.331	1.860	3.130	67.800
372.155		372.155	1.705	599.085	797.953
0		0	0	0	0
17.878		17.878	1.601	2.322	64.028
5.858		5.858	365	717	19.494
151.908		151.908	0	23.581	0
0		0	0	0	0
846.073		846.073	0	116.606	0
0		0	0	0	0
40.550		40.550	0	0	0
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
895.706	0	895.706	0	224.897	0
0		0	0	0	0
895.706		895.706	0	224.897	0
0		0	0	0	0
319.105	31.915	287.190	1.197	70.596	436.954
32.406	31.915	491	1	18.881	21.019
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
0		0	0	0	0
286.699		286.699	1.196	51.715	415.935

Il gestore ha inoltre fornito lo schema di raccordo di conto economico, predisposto ai fini ARERA, con il bilancio. In tale schema sono evidenziati i costi e i ricavi cosiddetti figurativi ovvero importi inclusi nella rendicontazione tariffaria che altrimenti non sarebbero valorizzati dato che in bilancio sono consolidati come trasferimenti interni all'azienda tra attività diverse.

SCHEMA DI RACCORDO DI CONTO ECONOMICO					
Cod.	Voci di dettaglio del Conto Economico	Schemi Ato	Bilancio Aimag	Delta	Spiegazione delta
	VALORE DELLA PRODUZIONE	126.341.795	122.299.061	4.042.734	
A1	Ricavi delle vendite	106.471.192	102.428.459	4.042.734	Ricavi figurativi elisi nel bilancio civilistico
A2	Variazione rimanenze lavori in corso	-		-	
A4	Increment. immob. lavori interni	4.966.425	4.966.425	-	
A5	Altri ricavi e proventi	14.904.178	14.904.178	-	
	COSTI OPERATIVI	91.960.086	87.917.352	4.042.734	
B6	Costi per materie prime	9.351.196	19.819.855	- 10.468.659	- per 264.191 variazione rimanenze - per 10.204.468 costi e.e. rendicontati nel B7
B7	Costi per servizi	53.664.961	39.417.760	14.247.201	- per 4.042.734 costi figurativi elisi nel bilancio civilistico - per 10.204.468 costi energia elettrica B6 bilancio
B8	Costi per godimento beni di terzi	1.348.742	1.348.742	-	
B9	Costi di personale	23.223.526	23.223.526	- 0	
B11	Variazione delle rimanenze	-	- 264.191	264.191	rilevati nel B6
B14	Oneri diversi di gestione	4.371.660	4.371.660	-	
	EBITDA	34.381.709	34.381.709	0	
B10	Ammortamenti e svalutazioni	22.024.602	22.024.602	- 0	
B12	Accantonamenti per rischi	-	-	-	
B13	Altri accantonamenti	2.588.049	2.588.049	-	
	MARGINE	9.769.058	9.769.058	0	

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328_del_30-11-2023 - Allegato N° 7 - schema_di_raccordo_ECO_2022

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 per l'anno 2022. I valori riportati si discostano da quelli iscritti in Conto Economico poiché questi ultimi contengono una quota di costi comuni ripartiti tra le diverse voci di costo; al contrario, i valori presenti nelle tabelle seguenti fanno riferimento esclusivamente alle attività dirette.

Altre Attività Idriche (importi in euro)	RICAVI			
	A1 <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	A4 <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)</i>	A5 <i>Altri ricavi e proventi</i>	Totale RICAVI
Vendita di acqua non potabile con infrastrutture dedicate				0
Vendita di acqua con autobotte (non ai fini emergenziali)				0
Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate				0
Vendita di acqua ad uso agricolo o igienico sanitario con				0
Trasporto e la vendita di acqua con autobotte o altri mezzi su				0
Installazione e gestione delle case dell'acqua	9.557		530	10.087
Installazione e gestione di bocche antincendio				0
Riuso delle acque di depurazione				0
Gestione di fognature industriali con infrastrutture dedicate				0
Spurgo di pozzi neri				0
Trattamento di percolati di discarica (da impianti di compostaggio, discariche, ecc)	1.468.821			1.468.821
Trattamento di rifiuti liquidi o bottini (da fosse biologiche o impianti industriali trasportati e scaricati dalle autobotti)	1.365.859	4.114		1.369.973
Svolgimento di lavoro conto terzi : esecuzione di lavoro conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII, che consiste nelle operazioni di realizzazione di infrastrutture del SII per conto di un altro soggetto che ha iscritto a patrimonio tali infrastrutture. (ESCLUSE istanze DELTA CUIT CAPEX lavori finanz Soc Patrimoniali)				0
Realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori				0
Pulizia delle fontane				0
Lettura dei contatori divisionali all'interno dei condomini			11.190	11.190
L'istruttoria e sopralluogo per rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per il rilascio pareri preventivi per impianti fognari privati	1.782			1.782
Lottizzazioni: attività di istruttoria e collaudo delle opere di urbanizzazione (istruttoria, collaudo e rilascio parere tecnico di accettabilità per opere di urbanizzazione e di allacciamento realizzati da terzi)	17.113			17.113
Vendita di servizi a terzi:fatturazione				0
Vendita di servizi a terzi: Analisi di laboratorio	142.439			142.439
Vendita di servizi a terzi: Progettazione ed engineering				0
Vendita di servizi a terzi: Altri lavori (specificare)				0
Totale	3.005.572	4.114	11.720	3.021.405

Altre Attività Idriche (importi in euro)	COSTI					Totale COSTI	MARGINE
	B6 <i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	B7 <i>Per servizi</i>	B9 <i>Per il personale</i>	B14 <i>Oneri diversi di gestione</i>	Altri costi <i>Altre voci di costo (specificare)</i>		
Vendita di acqua non potabile con infrastrutture dedicate						0	0
Vendita di acqua con autobotte (non ai fini emergenziali)						0	0
Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate						0	0
Vendita di acqua ad uso agricolo o igienico sanitario con						0	0
Trasporto e la vendita di acqua con autobotte o altri mezzi su						0	0
Installazione e gestione delle case dell'acqua	6.033	46.958	12.410	272	2.164	67.837	-57.751
Installazione e gestione di bocche antincendio						0	0
Riuso delle acque di depurazione						0	0
Gestione di fognature industriali con infrastrutture dedicate						0	0
Spurgo di pozzi neri						0	0
Trattamento di percolati di discarica (da impianti di compostaggio, discariche, ecc)	11.580	90.641	58.796	2.160		163.176	1.305.645
Trattamento di rifiuti liquidi o bottini (da fosse biologiche o impianti industriali trasportati e scaricati dalle autobotti)	14.819	212.938	119.432	814	118.573	466.577	903.396
Svolgimento di lavoro conto terzi : esecuzione di lavoro conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII, che consiste nelle operazioni di realizzazione di infrastrutture del SII per conto di un altro soggetto che ha iscritto a patrimonio tali infrastrutture. (ESCLUSE istanze DELTA CUIT CAPEX lavori finanz_Soc_Patrimoniali)						0	0
Realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori						0	0
Pulizia delle fontane						0	0
Lettura dei contatori divisionali all'interno dei condomini		10.975	223			11.198	-8
L'istruttoria e sopralluogo per rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per il rilascio pareri preventivi per impianti fognari privati			1.782			1.782	0
Lottizzazioni: attività di istruttoria e collaudo delle opere di urbanizzazione (istruttoria, collaudo e rilascio parere tecnico di accettabilità per opere di urbanizzazione e di allacciamento realizzati da terzi)		6.727	38.809			45.536	-28.423
Vendita di servizi a terzi:fatturazione						0	0
Vendita di servizi a terzi: Analisi di laboratorio	24.575	24.048	93.715	268		142.606	-166
Vendita di servizi a terzi: Progettazione ed engineering						0	0
Vendita di servizi a terzi: Altri lavori (specificare)						0	0
Totale	57.007	392.287	325.167	3.513	120.738	898.713	2.122.693

Si riporta lo schema in cui sono evidenziati i costi e i ricavi cosiddetti figurativi ovvero importi inclusi nella rendicontazione tariffaria che altrimenti non sarebbero valorizzati dato che in bilancio sono consolidati come trasferimenti interni all'azienda tra attività diverse.

**RIBALTAMENTO
SERVIZI COMUNI
E FOC**

ATTIVITA' SII	ALTRE ATTIVITA' IDRICHE
---------------	-------------------------

codice driver	DESCRIZIONE	TOTALE 2022	TOTALE ATO MO	TOTALE ATO MO	% Sii	% altro.idr
FOCDEP	FOC depuraz.	- 67.595,72	- 52.567,67	- 5.605,81	77,8%	8,3%
FOCENE	FOC energia	- 59.575,03	- 199,40	-	0,3%	0,0%
FOCIMP	FOC impianti	- 160.338,10	- 132.423,38	- 167,95	82,6%	0,1%
FOCRETI	FOC reti	- 505.283,18	- 390.356,71	- 11.806,38	77,3%	2,3%
FOCSIT	FOC cartogr.	- 167.802,46	- 89.940,74	-	53,6%	0,0%
FOCTEL	FOC tlc	- 7.935,69	- 7.237,09	-	91,2%	0,0%
SCADAD01	funz. Staff	- 1.766.410,05	- 435.586,41	- 35.649,55	24,7%	2,0%
SCADCO01	contabilità	- 221.487,41	- 54.617,50	- 4.470,04	24,7%	2,0%
SCADRU01	risorse umane	- 1.233.252,32	- 325.934,74	- 12.080,74	26,4%	1,0%
SCEKAP02	automezzi	- 1.022.108,60	- 685.026,47	- 16.287,64	67,0%	1,6%
SCEKAP03	logistica e mag.	- 631.843,16	- 197.510,70	- 2.969,98	31,3%	0,5%
SCEKIM01	sede	- 2.564.780,02	- 1.015.246,36	- 20.233,07	39,6%	0,8%
SCEKIT01	informatica	- 3.057.956,73	- 884.896,88	- 34.269,26	28,9%	1,1%
SCEKTL01	telecomunicaz	- 166.094,78	- 52.698,17	- 1.881,33	31,7%	1,1%
SCEKAP01	appalti	- 106.462,32	- 33.843,27	- 868,71	31,8%	0,8%
SCADRS01	r&s	- 101.874,55	- 25.389,54	-	24,9%	0,0%
Totale complessivo		- 11.840.800,11	- 4.383.475,05	- 146.290,46		

SERVIZI COMUNI											
	SCEKAP02	SCEKIM01	SCEKTL01	SCEKIT01	SCADRU01	SCEKAP03	SCEKAP01	SCADRS01	SCADCO01	SCADAD01	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	automezzi	sede	telecomunicaz	informatica	risorse umane	logistica e mag.	appalti	r&s	contabilità	funz. Staff	
comparto	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg
A1.SIIATO MO	41,46%	27,75%	17,90%	14,31%	15,55%	25,52%	15,17%	11,77%	14,20%	14,20%	
A1.SIIATO MN	8,23%	4,52%	3,01%	2,08%	2,68%	2,42%	2,57%	5,06%	1,45%	1,45%	
A1.SIIATO INDIVISO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	9,47%	0,00%	0,23%	0,23%	
D1.SIIATO MO	15,50%	7,45%	8,48%	9,71%	7,08%	3,28%	0,07%	5,37%	7,56%	7,56%	
D1.SIIATO MN	3,27%	1,05%	1,15%	1,14%	0,99%	0,51%	0,02%	1,14%	1,24%	1,24%	
D1.SIIATO INDIVISO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	4,88%	0,00%	0,03%	0,03%	
F1.SIIATO MO	9,91%	4,34%	5,27%	4,84%	3,74%	2,39%	1,77%	7,78%	2,65%	2,65%	
F1.SIIATO MN	1,22%	0,50%	0,64%	0,49%	0,46%	0,32%	0,32%	3,45%	0,32%	0,32%	
F1.SIIATO INDIVISO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,82%	0,00%	0,01%	0,01%	
Q1.SIIATO MO	0,14%	0,04%	0,08%	0,08%	0,05%	0,07%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	
A1.altro.idr.ATO MO	0,05%	0,09%	0,05%	0,04%	0,07%	0,00%	0,04%	0,00%	0,01%	0,01%	
A1.altro.idr.ATO MN	0,00%	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	
A1.altro.idr.ATO INDIVISO						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
D1.altro.idr.ATO MO	1,31%	0,42%	0,87%	0,98%	0,73%	0,47%	0,71%	0,00%	1,90%	1,90%	
D1.altro.idr.ATO MN						0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	
D1.altro.idr.ATO INDIVISO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,10%	0,10%	
F1.altro.idr.ATO MO	0,05%	0,20%	0,10%	0,07%	0,12%	0,00%	0,02%	0,00%	0,01%	0,01%	
F1.altro.idr.ATO MN	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Q1.altro.idr.ATO MO	0,18%	0,07%	0,11%	0,04%	0,06%	0,00%	0,05%	0,00%	0,01%	0,01%	
Q1.altro.n.i.ATO MO						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Q1.altro.n.i.ATO INDIVISO						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
a.n.i.	18,66%	53,54%	62,33%	66,23%	68,45%	65,02%	62,82%	65,43%	70,27%	70,27%	
pluri											
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE								
	FOCRETI	FOCIMP	FOCENE	FOCDEP	FOCTEL	FOCCOM	FOCSIC	FOCSIT
	12	13	14	15	16	17	18	19
	FOC reti	FOC impianti	FOC energia	FOC depuraz.	FOC tic	FOC commerc.	FOC disp.sicur.	FOC cartogr.
comparto	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg	2022 aeeg
A1.SIIATO MO	75,63%	59,09%	0,00%	0,00%	55,57%			31,92%
A1.SIIATO MN	15,48%	5,49%	0,00%	0,00%	0,73%			5,32%
A1.SIIATO INDIVISO	0,00%	0,00%	0,25%	0,00%	0,00%			0,00%
D1.SIIATO MO	0,00%	14,07%	0,11%	47,39%	19,41%			0,00%
D1.SIIATO MN	0,00%	1,68%	0,00%	6,62%	0,40%			0,00%
D1.SIIATO INDIVISO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
F1.SIIATO MO	1,59%	9,09%	0,00%	29,97%	16,21%			21,68%
F1.SIIATO MN	0,00%	1,26%	0,00%	2,95%	0,87%			2,95%
F1.SIIATO INDIVISO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
Q1.SIIATO MO	0,04%	0,34%	0,00%	0,41%	0,00%			0,00%
A1.altro.idrATO MO	0,60%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
A1.altro.idrATO MN	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
A1.altro.idrATO INDIVISC	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
D1.altro.idrATO MO	0,00%	0,10%	0,00%	8,29%	0,00%			0,00%
D1.altro.idrATO MN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
D1.altro.idrATO INDIVISC	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
F1.altro.idrATO MO	1,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
F1.altro.idrATO MN	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
Q1.altro.idrATO MO	0,54%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%
Q1.altro.n.i.ATO MO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Q1.altro.n.i.ATO INDIVIS	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
a.n.i. pluri	4,81%	8,88%	99,64%	4,36%	6,80%			38,13%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328 del 30-11-2023 - Allegato N° 6 - ribaltamento pluriservizi_2022_Ato_Mo_sint

Per l'individuazione dei costi riconducibili alla componente ERC, il gestore ha trasmesso il seguente prospetto, relativo all'annualità 2022, in cui è stata operata una distinzione tra costi di depurazione, potabilizzazione e costi di telecontrollo e potabilizzazione, come di seguito illustrato.

Anno 2022

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERC _{end} + ERC _{al} + ERC _{tel}	di cui ERC _{end}	ERC _{end} di cui DEPURAZIONE	ERC _{end} di cui POTABILIZZAZIONE	ERC _{end} di cui TELECONTROLLO	di cui ERC _{al}	di cui ERC _{tel}
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	5.386.081	5.344.792	5.110.198	0	234.593	41.290	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	858.967	858.967	835.995		22.973		
di cui per materiali per manutenzioni	24.928	24.928	23.821		1.107		
di cui per reagenti	274.402	274.402	274.402				
B7) Per servizi	2.572.386	2.563.012	2.530.237		32.775	9.374	
energia elettrica da altre imprese del gruppo	9.374	0				9.374	
energia elettrica da altre imprese	0	0					
ricerca perdite (da terzi)	27.038	27.038			27.038		
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0					
smaltimento rifiuti (da terzi)	15.723	15.723	15.723				
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	34	34	34				
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0					
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0					
manutenzioni ordinarie (da terzi)	128.015	128.015	128.015				
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	3.116	3.116	3.116				
altri servizi da altre imprese del gruppo	124.224	124.224	124.224				
altri servizi da altre imprese	2.264.862	2.264.862	2.259.125		5.736		
B8) Per godimento beni di terzi	182.273	182.273	182.273				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0					
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0					
B9) Per il personale	1.694.153	1.694.153	1.515.252		178.901		
di cui per salari e stipendi	0						
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	0						
B11) Variazione delle rimanenze							
B12) Accantonamenti per rischi							
B13) Altri accantonamenti							
B14) Oneri diversi di gestione	78.302	46.387	46.442		-55	31.915	

ONERI LOCALI (euro)	TOTALI	di cui ERC _{al}	Costo ambientale o della risorsa
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	320.301	31.915	
Totale Oneri locali			
canoni di derivazione/sottensione idrica	32.406	31.915	Costo di risorsa
contributi per consorzi di bonifica			Costo di risorsa
contributi a comunità montane			Costo di risorsa
canoni per restituzione acque			Costo di risorsa
oneri per la gestione di aree di salvaguardia			Costo di risorsa
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	287.895		

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, come riportato nella tabella sottostante.

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
3045	IRETI S.p.A.	01791490343
841	HERAS.p.A.	04245520376

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.

La validazione è stata elaborato utilizzando i dati forniti dalla controparte.

Vendita servizi all'ingrosso

a) *Vendita servizio di fognatura e servizio depurazione vs. IRETI – REGGIO EMILIA 2022-2023:*

Trattasi della fornitura del servizio di depurazione reflui delle utenze provenienti dal territorio del Comune di Correggio (afferenti al gestore IRETI RE) mediante utilizzo dell'impianto di depurazione sito nel Comune di Carpi (gestito da AIMAG) ai sensi della Convenzione stipulata tra le parti in data 30 luglio 1999.

2) VENDITE AIMAG SPA ==> IRETI_RE		2022
NOTA p.to 8.1-- Corrispettivo per la gestione del depuratore		
mc	€/mc	
951.753	0,703574	
176.853	1,302655	
1.128.606		
NOTA p.to 8.3-- Corrispettivo per servizio fognatura		
mc	€/mc	
1.128.606	0,005296	

Per quanto attiene il corrispettivo per la gestione del depuratore utenti civili e assimilati (che IRETI riconosce ad AIMAG e determinato dalle entrate tariffarie del servizio depurazione), la valorizzazione della tariffa rendicontata dal gestore risulta definita in modo induttivo. Ai fini della presente validazione si è proceduto ad applicare d'ufficio la tariffa di depurazione usi civili presente in articolazione tariffaria post-TICSI per il gestore IRETI_RE in quanto quest'ultimo procede a emettere fattura nei confronti degli utenti e a girare il corrispettivo introitato, per il medesimo ammontare, al gestore AIMAG.

La tariffa applicata d'ufficio per lo scambio citato, rilevando in articolazione tariffaria, risulta oggetto di aggiornamento teta periodico pertanto è correttamente valorizzata.

SERVIZIO FOGNATURA/DEPURAZIONE			FOGNA/DEPU	FOGNA/DEPU
TUTTI GLI USI	FASCE DI CONSUMO (m ³ /anno)	UNITA' DI MISURA	Tariffe applicate nell'intero bacino	Tariffe applicate nell'intero bacino
Tariffa fognatura domestici e assimilati	tutto il consumo	€/m ³	0,247304	0,243808
Tariffa depurazione domestici e assimilati	tutto il consumo	€/m ³	0,703574	0,693627

Per quanto attiene il corrispettivo per la gestione del depuratore utenti produttivi (che IRETI riconosce ad AIMAG e determinato dalle entrate tariffarie del servizio depurazione), la valorizzazione della tariffa rendicontata dal gestore risulta anch'essa definita in modo induttivo. Ai fini della presente validazione si è proceduto a mantenere la medesima rendicontata in quanto, come specificato in sede di istruttoria per l'aggiornamento tariffario 2022-2023 (MTI-3) la fatturazione degli scarichi produttivi è sviluppata in base ad una formula che considera le caratteristiche qualitative del refluo, variabili da un anno all'altro. Per tale tipologia di scarichi pertanto non è possibile indicare un'unica tariffa QV che permane quindi calcolata come rapporto tra importo complessivo fatturato e rispettivi volumi scaricati in fognatura.

Per quanto attiene il corrispettivo per il servizio di fognatura, (che IRETI riconosce ad AIMAG in quanto relativo all'utilizzo del collettore fognario di proprietà di AIMAG utilizzato per far confluire i liquami di Correggio al depuratore di Carpi) la valorizzazione della tariffa rendicontata dal gestore non recepisce il principio ARERA di applicazione, ai corrispettivi dichiarati ai sensi della DAEEGSI n. 347/2012, dei moltiplicatori tariffari periodicamente approvati pertanto si è proceduto al ricalcolo d'ufficio come di seguito riportato:

IRETI_RE - APPLICAZIONE TETA ALLE TARIFFE 2019 DI AIMAG (da NOTA)				
p.to 8.3				
Ricalcolate le tariffe d'ufficio relative al p.to 3 della NOTA tra Aimag e IRETI_RE				
come di seguito:				
Tariffe 2019	Teta_22 Aimag	Tariffe 2022	Teta_23 Aimag	Tariffe 2023
0,005112	1,036	0,005296	1,038	0,005306

Per l'annualità 2023 gli scambi sono stati valorizzati aggiornando la tariffa con teta 2023 e mantenendo i volumi 2022.

b) *Vendita servizio acquedotto distribuzione vs. HERA - Modena 2022-2023:*

Trattasi di corrispettivi relativi allo scambio di acqua all'ingrosso cosiddetto "tecnico" ossia finalizzato meramente al mantenimento in uso delle condotte idriche come da Convenzione per interconnessione stipulata tra le parti in data 02 gennaio 2007. AIMAG non ha mai rendicontato questi scambi considerandoli interamente come componenti afferenti alle AAI. Trattandosi di scambi che rilevano per entrambi i gestori sia come ricavo sia come costo, si ritiene di darne evidenza specularmente per ciascuna delle controparti coinvolte. La controparte HERA ha rendicontato i seguenti importi:

anno	Soggetto	ATO	Servizio	ANNO 2022/2023		tariffa
				Volumi erogati/trattati (m3/anno)	Consuntivo (Euro/anno)	
2022	Aimag	EMILIA-ROMAGNA/ ATO 4 - MODENA	Captazione	52.344	28.964,13	0,553342
2023	Aimag	EMILIA-ROMAGNA/ ATO 4 - MODENA	Captazione	49.667	29.133,32	0,586573

Tale transazione rientra tra le componenti oggetto di regolazione tariffaria ARERA e pertanto deve recepire il principio di applicazione dei moltiplicatori tariffari periodicamente approvati. La scrivente, a seguito di scambi informali, ha aggiornato i volumi di competenza dell'anno relativi all'ambito di Modena (47.008m³ nel 2022 e 44.679m³ per il 2023) e ricalcolato la tariffa come di seguito:

Teta_Aimag	Teta_2019	Teta_2022	Teta_2023
	1,074	1,036	1,038
Incremento annuo 19/18 1,001	Tariffe 2019	Tariffe 2022	Tariffe 2023
	0,537518	0,556869	0,557944
2) VENDITE AIMAG SPA ==> HERA_MO			2022
Servizio acquedotto distribuzione			
mc	€/mc		
47.008	0,556869		
2) VENDITE AIMAG SPA ==> HERA_MO			2023
Servizio acquedotto distribuzione			
mc	€/mc		
44.679	0,557944		

Si è proceduto quindi a valorizzare la vendita di acqua all'ingrosso effettuata da AIMAG nei confronti di HERA_MO applicando la tariffa QV 2022 pari a 0,556869 €/mc e QV 2023 pari a 0,557944 €/mc e considerando i volumi come aggiornato in sede di validazione.

Acquisto servizi all'ingrosso

a) Acquisto altri servizi idrici vs. IRETI – REGGIO EMILIA 2022-2023:

Trattasi dei corrispettivi per il servizio di gestione delle utenze civili e produttive del Comune di Correggio (RE) svolto da IRETI nei confronti di Aimag conseguente all'attività di depurazione delle utenze site in tale Comune che, sulla base della Convenzione stipulata tra le parti in data 30 luglio 1999, vengono destinate al depuratore di Carpi (MO) gestito da Aimag. Tali transizioni rendicontate come "Altri Servizi Idrici" sono relative ad attività collaterali alla fatturazione e quindi mantenute tali nella valorizzazione degli scambi senza operare alcun ricalcolo da parte della scrivente che ha mantenuto, inoltre, per l'annualità 2023 i medesimi valori rendicontati nel 2022.

8.2 corrispettivo per la gestione dell'utenza di Correggio che AIMAG riconosce ad IRETI per il servizio di gestione dell'utenza:				
utenti civili e assimilati	Euro/ut	7,98	n. 4.818	Euro 38.447,64
utenti produttivi	Euro/ut	1.076,57	n. 20	Euro 21.531,40
totale				Euro 59.979,04

b) Acquisto servizio acquedotto distribuzione vs. HERA - Modena 2022-2023:

Trattasi di corrispettivi relativi allo scambio di acqua all'ingrosso cosiddetto "tecnico" ossia finalizzato meramente al mantenimento in uso delle condotte idriche come da Convenzione per interconnessione stipulata tra le parti in data 02 gennaio 2007. AIMAG non ha mai rendicontato questi scambi considerandoli interamente come componenti afferenti alle AAI. Trattandosi di scambi che rilevano per entrambi i gestori sia come ricavo sia come costo, si ritiene di darne evidenza specularmente per ciascuna delle controparti coinvolte.

Tale transazione rientra tra le componenti oggetto di regolazione tariffaria ARERA e pertanto deve recepire il principio di applicazione dei moltiplicatori tariffari periodicamente approvati. La scrivente, sulla base dei volumi dichiarati dal gestore Hera ha proceduto pertanto al ricalcolo della tariffa come di seguito:

Teta HERA_MO	Teta_2019	Teta_2022	Teta_2023
	0,972	1,099	1,165
	Tariffe 2019	Tariffe 2022	Tariffe 2023
	0,503496	0,553342	0,586573

Si è proceduto quindi a valorizzare l'acquisto di acqua all'ingrosso effettuata da AIMAG nei confronti di HERA_MO applicando la tariffa QV 2022 pari a 0,553342 €/mc e QV 2023 pari a 0,586573 €/mc e considerando i volumi come dichiarati dalla controparte.

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

Vendita servizi all'ingrosso

			ANNO 2021				
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 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	976.251	0,6936			677.154
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	152.334	0,8101			123.406
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Fognatura (nera e mista)	1.128.585	0,0053			5.977
HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	45.338	0,5569			25.247
			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 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	951.753	0,7036			669.629
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	176.853	1,3027			230.378
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Fognatura (nera e mista)	1.128.606	0,0053			5.977
HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	47.008	0,5569			26.177
			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 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	951.753	0,6936			660.162
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	176.853	1,3052			230.832
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Fognatura (nera e mista)	1.128.606	0,0053			5.988
HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	44.679	0,5579			24.928

Acquisto servizi all'ingrosso

Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	CO ^{effettivo} ai fini del CO _{ws} comma 22.1 MTI-4				
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	2022			4.818	7,98	38.448
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	2022			20	1.076,57	21.531
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	2023			4.818	7,98	38.448
IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Depurazione	2023			20	1.076,57	21.531
HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	2022	52.344	0,5533			28.964
HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	2023	49.667	0,5866			29.133

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Gli investimenti realizzati ammontano complessivamente a 21.217.756 nel 2022 e a 14.139.741 nel 2023 (dato preconsuntivo), a fronte di contributi (comprensivi di FoNI) rispettivamente di 2.399.902 e di 2.274.012. Il dettaglio delle categorie è riportato nella Tavola seguente con riferimento agli investimenti e ai contributi (al netto del FoNI): si tratta principalmente di investimenti legati al segmento di acquedotto e solo in minima parte valorizzati come ERC, con una quota che varia tra il 3% e l'8%.

È stata verificata la quadratura tra il totale degli investimenti 2022 e il relativo libro cespiti. Il valore complessivo iscritto nel libro cespiti è formato dal valore dei cespiti e dal valore dei LIC dell'anno. Per l'annualità 2022, il gestore ha fornito un prospetto in cui il libro cespiti è riclassificato secondo le categorie ARERA, mentre per il 2023 sono stati inseriti importi di natura preconsuntiva, che dovranno essere verificati attraverso dati consuntivi.

L'importo molto consistente del 2022 è legato all'entrata in funzione di LIC dell'anno precedente.

Categoria del cespite	2022		2023	
	IP (Euro)	CFP (Euro)	IP (Euro)	CFP (Euro)
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	77.159	0	39.929	0
Condotte fognarie	1.143.091	0	1.229.959	183.564
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	231.752	0	270.373	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	13.214	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	21.573	3.616	14.248	2.079
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	14.196	0	6.240	0
Condotte di acquedotto	16.698.196	777.643	9.328.569	401.804
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	355.162	0	594.086	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	41.635	0	7.896	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	18.588	0	25.670	0
Altri impianti	38.261	0	48.138	0
Laboratori e attrezzature	91.067	0	59.594	0
Fabbricati non industriali	319.792	0	224.349	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	1.103.410	13.624	265.338	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	418.894	0	412.627	0
Sistemi informativi di acquedotto	105.137	1.121	205.809	434
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	67.873	0	75.609	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	9.449	37.745	157.970	29.531
Opere idrauliche fisse di acquedotto	52	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	11.721	0	0	0
Sistemi informativi	254.140	0	964.421	0
Telecontrollo e teletrasmissione	72.909	0	23.135	0
Autoveicoli - automezzi	107.875	0	75.686	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	2.611	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	73.150	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	0	0	36.944	0
Totale	21.217.756	833.749	14.139.741	617.411

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328 -Allegato N°2- Raccolta_dati_2022_Ato_Mo_sint e Prot_PG_AT-2024-0002895_Raccolta_dati_2023_PreConsuntivi_Ato_Mo e Prot_PG_AT-2024-0006728 - Allegato N° 2 – RDT2024 Ato Mo cespiti 2023 rev ERC

L'importo dei LIC è relativo per la maggior parte a immobilizzazioni ordinarie e il loro valore è pari a circa 300 mila euro, per entrambe le annualità. Nel 2022 si riscontrano inoltre un saldo LIC_{POS} di 600 mila euro nel 2022 e di 830 mila euro nel 2023. Per le annualità successive al 2023, il saldo LIC_{POS} è stato calcolato in base all'ultimo anno di movimentazione dell'intervento, ipotizzando l'uscita dei LIC relativi ad uno specifico intervento proprio nell'ultimo anno di movimentazione; si tratta dunque di importi stimati che saranno oggetto di modifica in sede di aggiornamento tariffario.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LIC _{net} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	299.238	285.753	285.753	285.753	285.753	285.753
Saldo LIC _{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	602.739	832.025	501.396	501.396	247.042	228.160

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328 -Allegato N°2- Raccolta_dati_2022_Ato_Mo_sint e Prot_PG_AT-2024-0002895_Raccolta_dati_2023_PreConsuntivi_Ato_Mo e Prot_PG_AT-2024-0006728 - Allegato N° 2 – Costruzione_LIC MTI-4

Si riporta anche un prospetto di riconciliazione fornito dal gestore rispetto al libro cespiti. L'importo relativo a "Incrementi 2022 diretti Ato Mo al lordo dei contributi" rappresenta il valore della spesa per interventi nel 2022, al lordo dei LIC; sottraendo al l'importo dei LIC si ottiene il valore "Totale investimenti 2022 diretti Ato Mo in funzione". Il valore dei "Beni entrati in funzione 2022" corrisponde al valore dei LIC entrati in esercizio nel corso del 2022. La sommatoria di quest'ultima voce e del "Totale investimenti 2022 diretti Ato Mo in funzione" rappresenta il valore dei beni entrati in esercizio nel 2022 per il perimetro di Modena. Sommando a questo importo il valore relativo a investimenti indiretti e per beni comuni (circa 900 mila euro), si ottiene il valore complessivo dei cespiti 2022 per AIMAG Modena.

Incrementi 2022 diretti Ato Mo al lordo dei contributi	10.328.271
di cui LIC	274.177
Totale Investimenti 2022 diretti Ato Mo in funzione	10.054.095
Beni entrati in funzione 2022	10.276.150
IP 2022 diretti Ato Mo	20.330.245
Investimenti 2022 cespiti idrico indivisi (indiretti)	123.685
Investimenti 2022 beni comuni (di struttura)	763.827
IP 2022 totali Ato Mo	21.217.756

Fonte: Prot _PG_AT-2023-0012328_del_30-11-2023 – Allegato N° 3 - ATO_MO_riconciliazione_investimenti_2022_per_progetto

Il gestore ha inoltre fornito prospetti di dettaglio per la riconciliazione degli investimenti.

NUOVO ID ATERSIR	DESCRIZIONE INTERVENTO (WBS)	Importo investimenti Lor	Contributi pubblici e privati	Importo investimenti Nettr	in corso 2022	IP 2022 AEEG
2014MOAG0012	Interventi su fabbricati accessori l'impianto di depurazione	14.503,99	-	14.503,99	-	14.503,99
2014MOAG0031	RINNOVO ALLACCIAMENTI, NUOVI ALLACCIAMENTI E INSTALLAZIONE CONTATORI	862.457,84	-	862.457,84	-	862.457,84
2014MOAG0032	Manutenzione straordinaria impianti di depurazione	302.774,21	-	302.774,21	-	302.774,21
2014MOAG0033	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOLLEVAMENTI FOGNARI	224.041,24	-	224.041,24	-	224.041,24
2014MOAG0034	INVESTIMENTI ACQUEDOTTO COGNENTO	78.390,67	-	78.390,67	-	78.390,67
2014MOAG0035	INVESTIMENTI ACQUEDOTTO CAMPOGALLIANO	77.928,77	13.624,00	64.304,77	-	77.928,77
2014MOAG0036	INVESTIMENTI ACQUEDOTTO FONTANA (CARPI)	72.987,98	-	72.987,98	-	72.987,98
2014MOAG0038	AGGIORNAMENTO CARTOGRAFIA	126,05	-	126,05	-	126,05
2014MOAG0039	AGGIORNAMENTO RETI, ALLACCIAMENTI E LOTTIZZAZIONI	59.164,59	-	59.164,59	-	59.164,59
2014MOAG0040	Progettazioni, permessi, indagini e rilievi, espropriazioni e altre attività necessarie all'avvio de	65.011,12	-	65.011,12	-	65.011,12
2014MOAG0041	Manutenzione straordinaria adduttrici	187.355,49	20.433,88	166.921,61	-	187.355,49
2014MOAG0042	Monitoraggio reti idriche /Distrettualizzazioni	23.107,65	-	23.107,65	-	23.107,65
2014MOAG0043	Protezione catodica adduttrici	1.694,39	-	1.694,39	-	1.694,39
2014MOAG0048	Potenziamento della dotazione di laboratorio	61.305,76	-	61.305,76	-	61.305,76
2014MOAG0049	Interventi da piano di miglioramento sicurezza (esclusi grigliati)	33.830,52	-	33.830,52	-	33.830,52
2014MOAG0050	Manutenzioni straordinarie telecontrollo	52.889,87	-	52.889,87	-	52.889,87
2014MOAG0051	Rinnovo Reti, allacciamenti e manutenzione straordinaria reti acqua tutti i comuni ATERSIR	4.814.039,78	63.973,84	4.750.065,94	1.107,60	4.812.932,18
2014MOAG0052	Tappeti - Ripristino di asfalti	411.862,74	-	411.862,74	-	411.862,74
2014MOAG0053	Manutenzione straordinaria rete fognaria	520.405,51	-	520.405,51	-	520.405,51
2014MOAG0055	Adeg e inst nuovi impianti di videosorveglianza e antintrusione impianti acquedottistici	38.260,72	-	38.260,72	-	38.260,72
2014MOAG0058	Progetto Smart Metering	29.532,25	-	29.532,25	-	29.532,25
2014MOAG0059	Sviluppo sistema di monitoraggio quali-quantitativo dei reflui fognari (Progetto Sentinella)	36.999,71	-	36.999,71	-	36.999,71
2014MOAG0064	Adeguamento strutturale impianti di depurazione in seguito al sisma	-	37.744,80	-	-	-
2014MOAG0071	Nuova rete DN 300 in Ghisa che collega la Torre di Rovereto e l'adduttrice DN 350 di Via Falani, nel	751,50	-	751,50	-	751,50
2014MOAG0088	M.S. ACQUEDOTTO IND.LE	3.805,75	-	3.805,75	-	3.805,75
2015MOAG0001	Insacchettatrice acqua potabile gestione crisi idriche	52,36	-	52,36	-	52,36
2015MOAG0006	Rifacimento acqua del centro storico di Soliera (via Grandi, via IV Novembre, piazza Sassi)	15.099,98	-	15.099,98	-	15.099,98
2015MOAG0020	Manutenzione straordinaria rete fognaria acque meteoriche	883,48	-	883,48	-	883,48
2015MOAG0031	Rifacimento fognature del centro storico di Soliera (via Grandi, via IV Novembre, piazza Sassi)	145.494,39	-	145.494,39	-	145.494,39
2015MOAG0035	Consolidamento fogna centro storico Carpi (piazza Martiri)	-	-	-	-	-
2015MOAG0046	Adeguamento hardware a servizio del Telecontrollo	50.482,21	-	50.482,21	-	50.482,21
2017MOAG0001	Sostituzione adduttrice dall'attraversamento autostradale A1 (escluso attraversamento) alla Via Cice	371.741,17	28.509,00	343.232,17	-	371.741,17
2017MOAG0002	Sostituzione adduttrice dal Campo Pozzi di Fontana all'attraversamento autostradale A1 (incluso attr	34.908,96	-	34.908,96	34.908,96	-
2017MOAG0003	Sostituzione adduttrice dalla Via Cicerone in Campogalliano a Carpi e parte dell' anello di distribu	97.029,20	-	97.029,20	-	97.029,20
2017MOAG0005	Oneri per adeguamento sistemi informativi in seguito a delibera AEEGSI 655/2015	368,00	-	368,00	-	368,00
2018MOAG0007	DEL. 917/17 - Sostituzione massiva contatori	306.141,66	-	306.141,66	-	306.141,66
2018MOAG0008	DEL. 917/17 - Rifacimento allacciamenti acquedotto	396.839,35	-	396.839,35	-	396.839,35
2018MOAG0009	DEL. 917/17 - Creazione nodi di monitoraggio	2.248,49	-	2.248,49	-	2.248,49
2018MOAG0010	Installazione nuove apparecchiature depuratori	41.634,55	-	41.634,55	-	41.634,55
2020MOAG0001	Efficientamento idraulico depuratore di Solara	25.309,98	-	25.309,98	15.861,04	9.448,94
2020MOAG0004	Efficientamento insufflazione ossidazione depuratore di Carpi	25.148,25	-	25.148,25	15.940,82	9.207,43
2020MOAG0015	Soluzioni per la riduzione della concentrazione dei nitrati nelle acque sotterranee e/o immesse in r	34.664,43	-	34.664,43	34.664,43	-
2020MOAG0016	Interventi per Miglioramento livello di Sicurezza dei luoghi di lavoro (scale, grigliati, parapetti,	48.247,78	-	48.247,78	-	48.247,78
2020MOAG0017	Adeguamento cabine elettriche di Trasformazione MT/bT	87.190,48	-	87.190,48	-	87.190,48
2020MOAG0018	Rinnovo opere pluricomunali FSC scheda 7	-	323.643,00	-	-	-
2020MOAG0019	Realizzazione di stazioni di monitoraggio continuo early warning dei parametri chimico-fisici dell'a	14.518,22	-	14.518,22	-	14.518,22
2020MOAG0021	Efficienza energetica centrali acquedottistiche	25.780,52	-	25.780,52	-	25.780,52
2020MOAG0022	Rifacimento e/o Adeguamento Collettore principale Pozzi e adeguamento tubazione vasca accumulo press	73.992,41	-	73.992,41	73.992,41	-
2020MOAG0023	REALIZZAZIONE NUOVI POZZI PER ADEGUAMENTO CAMPO SITO IN LOCALITA' FONTANA	56.636,74	-	56.636,74	56.636,74	-
2020MOAG0024	REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO PER OTTIMIZZAZIONE REGOLAZIONE PRESSIONI CAMPO POZZI FONTANA	-	-	-	-	-
2020MOAG0026	Adeguamento centrale acquedottistica di Cognento (NTC 2018 +LR 19/2008)	24.663,85	-	24.663,85	-	24.663,85
2020MOAG0031	RILIEVO E MODELLAZIONE PARCO IMPIANTI ACQUEDOTTISTICI (BIM)	7.246,55	-	7.246,55	7.246,55	-
2020MOAG0032	Adeguamento apparecchiature elettromeccaniche con macchine alto rendimento energetico	14.819,87	-	14.819,87	-	14.819,87
2022MOAG0001	Carpi - corso Roma- ACQUA	108.793,75	5.737,70	103.056,05	-	108.793,75
2022MOAG0007	Carpi - corso Roma- FOGNA	304.073,21	6.363,64	297.709,57	-	304.073,21
2022MOAG0008	Soliera - centro storico lotto III - via Roma da P.zza Lusvardi a via Muratori- ACQUA	7.569,65	-	7.569,65	7.569,65	-
2022MOAG0009	Soliera - centro storico lotto III - via Roma da P.zza Lusvardi a via Muratori -FOGNA	6.037,68	-	6.037,68	6.037,68	-
2022MOAG0010	Soliera - centro storico lotto IV - via Roma - ACQUA	7.395,89	-	7.395,89	7.395,89	-
2022MOAG0011	Soliera - centro storico lotto VI - via Roma -FOGNA	2.869,59	-	2.869,59	2.869,59	-
2022MOAG0012	Concordia - centro storico lotto II - via Mazzini e via Alighieri - ACQUA	9.945,37	-	9.945,37	9.945,37	-
	TOTALE INVESTIMENTI 2022	10.321.056,12	500.029,86	9.821.026,26	274.176,73	10.046.879,39

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328_del_30-11-2023 – Allegato N° 3 - ATO_MO_riconciliazione_investimenti_2022_per_progetto

NUOVO ID ATERSIR	DESCRIZIONE INTERVENTO (WBS)	Importo investimenti Lor	Contributi pubblici e privati	Importo investimenti Netto	in corso 2022	IP 2022 AEEG
PRL	Stoccaggio rifiuti liquidi	-	-	-	-	-
ATTREZZAT	Attrezzature depurazione	-	-	-	-	-
MS RIF	MS imp. trattamento percolati	7.215,27	-	7.215,27	-	7.215,27
CASE ACQUA	Casse dell'acqua	-	-	-	-	-
	TOTALE INVESTIMENTI ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	7.215,27	-	7.215,27	-	7.215,27

	TOTALE INVESTIMENTI 2022	10.328.271,39	500.029,86	9.828.241,53	274.176,73	10.054.094,66
		0,00	0,00		0,00	

BENI ENTRATI IN FUNZIONE 2021

codice prog.	Descrizione progetto	INVEST. LORDO	CONTRIBUTI	INVEST. NETTO	IP 2022 AEEG
2017MOAG0001	NUOVA RETE ADDUZIONE DN 700 DA TAV A LOCALITA' CAN	5.014.727,68		5.014.727,68	5.014.727,68
2017MOAG0003	NUOVA RETE ADDUZIONE DN 700 DA LOCALITA' CANTONE A	4.582.105,33		4.582.105,33	4.582.105,33
2014MOAG0051	RINNOVO RETI CENTRO STORICO 2 STRALCIO FSC 5 SOLIE	10.316,74		10.316,74	10.316,74
2020MOAG0026	ADEGUAMENTO STRUTTURALE CENTRALE IDRICA COGNENTO	654.275,57		654.275,57	654.275,57
2014MOAG0035	RIPRISTINO IMPIANTI ALLAGAMENTO POZZO 5 DICEMBRE 2	14.724,71		14.724,71	14.724,71

	TOTALE BENI ENTRATI IN FUNZIONE 2022	10.276.150,03	-	10.276.150,03	10.276.150,03
--	---	----------------------	----------	----------------------	----------------------

	TOTALE CESPITI IDRICO 2022				20.330.244,69
--	-----------------------------------	--	--	--	----------------------

	CESPITI IDRICO INDIVISI QUOTA ATO MO				123.684,81
	CESPITI CENTRALIZZATI				763.826,84

	TOTALE STRATIFICAZIONE 2022				21.217.756,35
--	------------------------------------	--	--	--	----------------------

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328_del_30-11-2023 – Allegato N° 3 - ATO_MO_riconciliazione_investimenti_2022_per_progetto

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo CFP relativi al 2022, in quadratura con il foglio “Nuovi_investimenti” del tool. Lo scostamento che si riscontra rispetto al precedente foglio è dovuto alla differenza tra competenza e cassa, logica che è applicata ai contributi per la loro rendicontazione.

Contributi pubblici competenza 2022 incassati 2022	467.495
Contributi pubblici competenza 2021 incassati 2022	-
Contributi privati	366.254
CFP 2022	833.749

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328_del_30-11-2023 – Allegato N° 3 - ATO_MO_riconciliazione_investimenti_2022_per_progetto

Il gestore ha registrato alcune dismissioni, prevalentemente di piccoli importi e quindi verosimilmente parziali, per un valore complessivo di 69.860 euro nel 2022 e di 9.140 euro nel 2023.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	2022	2001	20.758	20.758	0	0
Autoveicoli	Altri servizi idrici	2022	2004	467	467	0	0
Autoveicoli	Altri servizi idrici	2022	2007	516	516	0	0
Autoveicoli	Altri servizi idrici	2022	2008	62	62	0	0
Autoveicoli	Altri servizi idrici	2022	2009	762	762	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2009	17	17	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2010	14	14	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2011	971	971	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2012	176	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2013	22	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2014	166	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2015	74	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2016	9	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2017	35	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2018	19	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2019	53	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2020	59	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2021	41	0	0	0
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2022	2004	5.958	5.958	0	0
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2022	2007	6.579	6.579	0	0
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2022	2008	794	794	0	0
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	2022	2009	9.720	9.720	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2009	159	159	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2010	127	127	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2011	8.885	8.885	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2012	3.856	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2013	338	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2014	2.043	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2015	987	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2016	193	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2017	747	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2018	823	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2019	1.840	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2020	1.519	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2021	1.071	0	0	0
Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	2023	2021	9.140	0	0	0

Fonte: Prot_PG_AT-2023-0012328_del_30-11-2023 – Allegato N° 3 - ATO_MO_riconciliazione_investimenti_2022_per_progetto

2.3.2 Infrastrutture di terzi

Si riporta di seguito il prospetto degli altri corrispettivi, come ricostruiti da ATERSIR.

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Altri corrispettivi (AC)					
				previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Bastiglia (MO)	Comune	036001	2003	13.038	11.408	9.778	8.148	6.519	4.889
Bomporto (MO)	Comune	036002	2003	28.348	24.804	21.261	17.717	14.174	10.630
Campogalliano (MO)	Comune	036003	2003	37.332	32.665	27.999	23.332	18.666	13.999
Camposanto (MO)	Comune	036004	2003	13.115	11.475	9.836	8.197	6.557	4.918
Carpi (MO)	Comune	036005	2003	301.096	263.459	225.822	188.185	150.548	112.911
Cavezzo (MO)	Comune	036009	2003	22.399	19.599	16.799	13.999	11.200	8.400
Concordia sulla Secchia (MO)	Comune	036010	2003	25.754	22.535	19.316	16.096	12.877	9.658
Medolla (MO)	Comune	036021	2003	24.779	21.682	18.584	15.487	12.389	9.292
Mirandola (MO)	Comune	036022	2003	90.007	78.756	67.505	56.254	45.003	33.753
Novi di Modena (MO)	Comune	036028	2003	40.594	35.520	30.445	25.371	20.297	15.223
San Felice sul Panaro (MO)	Comune	036037	2003	40.011	35.009	30.008	25.007	20.005	15.004
San Possidonio (MO)	Comune	036038	2003	12.523	10.958	9.393	7.827	6.262	4.696
San Prospero (MO)	Comune	036039	2003	21.815	19.088	16.361	13.634	10.908	8.181
Soliera (MO)	Comune	036044	2003	45.756	40.036	34.317	28.597	22.878	17.158

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Nel biennio 2022-2023, il gestore AIMAG 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	2022-2023
IP+CFP programmati	10.047.773	12.019.273	22.067.046
Entrate in esercizio (IP)	21.217.756	14.139.741	35.357.497
ΔLIC	- 9.828.342	215.802	
IP+ ΔLIC (realizzato)	11.389.414	14.355.543	25.744.957
			117%

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	2020-2023
IP+CFP programmati	14.106.483	14.726.273	10.047.773	12.019.273	50.899.802
Entrate in esercizio (IP)	16.277.920	13.919.078	21.217.756	14.139.741	65.554.495
Saldo LIC (ord+POS)	10.776.050	10.730.318	901.976	1.117.778	
ΔLIC	- 829.350	- 45.732	- 9.828.342	215.802	
IP+ ΔLIC (realizzato)	15.448.570	13.873.346	11.389.414	14.355.543	55.066.873
					108%

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Il prospetto sottostante riporta la sintesi dei ricavi tariffari come dettagliati nel foglio "Struttura corrispettivi". Per l'anno 2023 il gestore ha fornito dati preconsuntivi; in sede di predisposizione tariffaria MTI-4 aggiornamento, si effettuerà l'opportuno conguaglio sulla base dei dati consuntivi.

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 ☿	per calcolo ☿
ATO 4 - MODENA	0	26.749.704	26.161.531	26.769.376

4 - Informazioni alle utenze indirette e strumenti per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria (articoli 20 e 21 - Titolo 6 TIMSII)

	ANNO 2023	Note
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le informazioni di cui al comma 20.1 (lettere da a) a g) e di cui al comma 20.2 lettera a) del TIMSII in relazione all'articolazione approvata, aggiungendo informazioni specifiche relative alla costruzione della tariffa per le utenze domestiche residenti ai sensi del TICSII	8107	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali informazioni	47321	
Indicare la modalità utilizzata in via prevalente	tramite amministratore o referente utenza	Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare quante modalità sono state utilizzate	1	
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le indicazioni di cui al comma 20.2 lettera b) del TIMSII in relazione alle modalità utilizzabili per comunicare la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali, prevedendo almeno una modalità via e-mail ed una tramite numero di telefono per messaggistica	8.107	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali indicazioni	47.321	
di cui utenti indiretti sottesi che hanno comunicato la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali	535	
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali per i cui utenti indiretti è stato fornito il modulo, di cui al comma 20.2 lettera c) del TIMSII, per l'espressione del consenso ad essere contattati personalmente dal gestore, indicando la modalità prescelta (cartacea, e-mail, telefono, messaggistica, altro)	0	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale modulo	0	
di cui utenti indiretti sottesi che hanno espresso consenso ad essere contattati personalmente dal gestore	0	
Indicare la modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore		Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare la seconda modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore		Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare se è reso disponibile o concordato con l'Ente di governo dell'ambito competente il testo di cui al comma 20.3 del TIMSII al fine di rendere edotte le utenze indirette circa le motivazioni sottostanti le previsioni normative e regolamentari in tema di misurazione individuale dei consumi e di equa applicazione delle articolazioni tariffarie	no	
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali è stato fornito lo strumento di calcolo previsto dal comma 21.1 del TIMSII che consente la ripartizione degli importi fatturati tra ciascuna utenza indiretta secondo i criteri stabiliti nel TICSII	8107	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale strumento di calcolo	47321	
Indicare la modalità di fruizione dello strumento resa disponibile dal gestore	in download da sito web	Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali, ai sensi del comma 21.4 del TIMSII, ai fini dell'applicazione del comma 3.4, lettera b) del TICSII, laddove l'informazione non sia già disponibile, è stato richiesto formalmente all'amministratore del condominio o al referente dell'utenza raggruppata l'effettiva numerosità dei componenti di ciascuna utenza domestica residente, da utilizzare ai fini della puntuale applicazione del criterio pro capite	8107	
di cui utenze raggruppate/condominiali che hanno dato riscontro al gestore di tale richiesta	7587	

Per quanto riguarda i dati di utenza raggruppata/condominiale, il dato comunicato dal gestore fa riferimento a utenti e volumi non solo domestici, ma afferenti anche ad altri usi. Pertanto, il numero di utenti finali risultante dalla formula presente nella struttura corrispettivi differisce dal valore effettivo degli utenti finali del gestore, riportato nella seguente tabella.

Utenze (numero/anno) 2023	Utenze raggruppate/ condominiali (numero/anno) 2023	Utenti indiretti sottesi alle utenze raggruppate/ condominiali (numero/anno) 2023	Volumi delle utenze raggruppate/ condominiali (m3/anno) 2023	UTENTI FINALI (numero/anno) 2023
98.764	8.107	47.321	3.701.926	59.550
96.758	7.428	45.506	3.526.172	58.680
96.758	7.428	45.506	3.526.172	58.680

Fonte: Prot_PG_AT-2024-0004885_del_29-04-2024 – RDT2024_Ato_Mo_integrazione

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 periodo 2024-2029 comprensivi dei CFP pari a oltre 109 milioni di euro e ha registrato costi unitari, commisurati sulla popolazione totale compresa la fluttuante, superiori al valore medio di settore. Considerati tali evidenze, il quadrante di riferimento è il quinto.

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

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	33.706.316
pop + 0,25 pop _{fit}	n. abitante	189.475
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fit}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure}$ $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fit}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	109.604.163
RAB _{MTI-3}	euro	133.209.735
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure}$ $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	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)	V

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Il gestore non accede all'ammortamento finanziario.

3.1.1.2 Valorizzazione FNI^{new,a}

Non è stata valorizzata la componente FNI in nessuna annualità.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ip _a ^{exp}	9.803.773	11.213.773	12.713.773	12.738.773	13.653.773	14.142.773
Capex ^a	16.301.903	17.977.843	17.925.039	17.667.740	17.072.773	17.293.406
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI ^{new,a} da formula	0	0	0	0	0	0
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compi	0	0	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

La Tavola il valore complessivo del VRG e delle singole componenti di costo (Opex, Capex, FoNI, ERC e Rc) post eventuali detrazioni e rimodulazioni. Le voci di dettaglio dei conguagli sono invece indicate con l'importo calcolato e al netto dell'inflazione.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex^a	AMM^a	6.730.845	7.084.453	7.017.954	6.684.074	6.365.550	6.299.050
	OF^a	5.378.568	6.521.941	6.477.084	6.506.713	6.528.690	6.537.811
	OFisc^a	2.240.840	2.326.133	2.304.053	2.310.283	2.313.124	2.312.303
	ΔCUIT^a_{capex}	1.637.544	1.592.062	1.546.915	1.478.358	1.045.084	817.435
	Totale	15.987.797	17.524.589	17.346.006	16.979.428	16.252.449	15.966.599
FoNI^a	FNI^a_{FoNI}	0	0	0	0	0	0
	AMM^a_{FoNI}	0	0	0	0	0	0
	ΔCUIT^a_{FoNI}	0	0	0	0	0	0
	Totale	0	0	0	0	0	0
Opex^a	Opex^a_{end} (netto ERC)	8.888.454	9.141.619	9.596.655	9.596.655	9.596.655	9.596.655
	Opex^a_{al} (netto ERC)	4.335.816	4.537.690	6.680.983	6.589.659	6.491.105	6.397.290
	Opex^a_{tel}	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000
	<i>di cui</i> Op^{new,a} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0
	<i>di cui</i> Opex^a_{OT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0
	<i>di cui</i> Opex^a_{OC}	0	0	0	0	0	0
	<i>di cui</i> Op^a_{social}	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000
	<i>di cui</i> Op^a_{mis}	0	0	0	0	0	0
	Totale	13.388.270	13.843.310	16.441.639	16.350.314	16.251.761	16.157.946
	ERC^a	ERC^a_{Capex}	314.106	453.254	579.033	688.312	820.324
ERC^a_{end}		5.879.068	5.625.902	5.170.866	5.170.866	5.170.866	5.170.866
ERC^a_{al}		31.915	31.915	31.915	31.915	31.915	31.915
ERC^a_{tel}		0	0	0	0	0	0
<i>di cui</i> Op^{new,a} esplicitati come ERC		0	0	0	0	0	0
<i>di cui</i> Opex^a_{OT} esplicitati come ERC		0	0	0	0	0	0
Totale		6.225.089	6.111.071	5.781.814	5.891.093	6.023.105	6.529.588
Rc^a_{TOT}	Rc^a_{VOL}	1.072.440	1.735.534	0	0	0	0
	Rc^a_{FF}	2.169.166	1.425.250	0	0	0	0
	Rc^a_{WS}	9.313	8.419	0	0	0	0
	Rc^a_{ERC}	1.254	1.200	0	0	0	0

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Rc_{ALTRO}^a	2.033.179	1.234.336	1.058.233	1.058.360	1.058.360	1.058.360
	di cui						
	$Rc_{Attività\ b}^a$	1.057.754	1.057.754	1.057.754	1.057.754	1.057.754	1.057.754
	di cui						
	scostamento						
	CO_{res}	25.787	25.787	0	0	0	0
	di cui						
	costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	1.107.402					
	di cui						
	altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	-36.888	-132.320	0	0	0	0
	di cui						
	scostamento						
	$Opex_{QC}$	-19.153	-19.153	0	0	0	0
	di cui						
scostamento							
$Opex_{OT}$	0	0	0	0	0	0	
di cui							
scostamento							
Op_{social}^a	-134.943	3.595	0	0	0	0	
di cui							
scostamento							
OP_{mis}^a	0	0	0	0	0	0	
di cui							
decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	-212.146	0	0	0	0	0	
di cui							
altre previste	446	198.836	479	606	606	606	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
	Totale	165.125	510.362	0	2.200.000	4.800.000	6.592.187
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)	302.799	0				
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0				
	Totale	302.799	0				
VRG^a		35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836	43.327.315	45.246.319

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

I costi di capitale sono stati rimodulati portando in riduzione agli oneri finanziari 2024 un importo di 884.683 euro relativo al ricalcolo dell'importo della componente $\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$ riconosciuta nel 2022-2023 per un errore materiale.

È stato inserito un importo di 717 euro come accantonamento delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica riferiti agli anni 2018-2019 (Delibera 183/2022/R/idr) sia nel 2022 che nel 2023.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	15.987.797	17.524.589	17.346.006	16.979.428	16.252.449	15.966.599
OF	5.378.568	6.521.941	6.477.084	6.506.713	6.528.690	6.537.811
OFisc	2.240.840	2.326.133	2.304.053	2.310.283	2.313.124	2.312.303
AMM	6.730.845	7.084.453	7.017.954	6.684.074	6.365.550	6.299.050
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	1.637.544	1.592.062	1.546.915	1.478.358	1.045.084	817.435

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	16.872.480	17.524.589	17.346.006	16.979.428	16.252.449	15.966.599
OF	6.263.251	6.521.941	6.477.084	6.506.713	6.528.690	6.537.811
OFisc	2.240.840	2.326.133	2.304.053	2.310.283	2.313.124	2.312.303
AMM	6.730.845	7.084.453	7.017.954	6.684.074	6.365.550	6.299.050
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	1.637.544	1.592.062	1.546.915	1.478.358	1.045.084	817.435

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

Si è verificato che l'importo del FoNI sia stato speso completamente nel 2022-2023. Per le annualità 2024-2029 si è deciso in accordo con il gestore di azzerare completamente la componente FoNI.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	1.776.132	1.837.921	1.939.419	2.006.974	2.360.149	2.518.605
AMM ^a _{FoNI}	1.776.132	1.837.921	1.939.419	1.950.576	1.890.762	1.872.670
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0	0	56.398	469.387	645.935

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	13.388.270	13.843.310	16.441.639	16.350.314	16.251.761	16.157.946
Opex _{end}	8.888.454	9.141.619	9.596.655	9.596.655	9.596.655	9.596.655
Opex _{al}	4.335.816	4.537.690	6.680.983	6.589.659	6.491.105	6.397.290
Opex _{tel}	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000

Componenti calcolate

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	13.388.270	13.843.310	16.441.639	16.350.314	16.251.761	16.157.946
Opex _{end}	8.888.454	9.141.619	9.596.655	9.596.655	9.596.655	9.596.655
Opex _{al}	4.335.816	4.537.690	6.680.983	6.589.659	6.491.105	6.397.290
Opex _{tel}	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000

Il costo endogeno, come stabilito dal metodo, è pari al costo riconosciuto nel 2020 (comprensivo della quota di costi ERC), inflazionato e corretto per la eventuale componente di efficientamento.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C1	C1	C1	C1	C1	C1
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
y^{OP}	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6
Opex _{end} 2020	12.949.727	12.949.727	12.949.727	12.949.727	12.949.727	12.949.727
Coeff 2020	14.829.358	14.829.358	14.829.358	14.829.358	14.829.358	14.829.358
$\Delta Opex$	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
$\prod(1+i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+y^{OP}_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Opex_{end} al lordo degli ERC_{end}	14.767.521	14.767.521	14.767.521	14.767.521	14.767.521	14.767.521
Opex_{end} da formula	8.888.454	9.141.619	9.596.655	9.596.655	9.596.655	9.596.655
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input")	0	0	0	0	0	0
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	8.888.454	9.141.619	9.596.655	9.596.655	9.596.655	9.596.655

La componente di efficientamento è stata ricalcolata in sede di MTI-4 sulla base dei dati 2020, ovvero mettendo a confronto il valore di Opex_{end}²⁰²⁰ e quello di Coeff²⁰²⁰ calcolato a partire dai dati di bilancio 2020, coerentemente con la metodologia utilizzata per determinare il Coeff 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.

Il ricalcolo del costo efficiente sulla base dei dati 2020 non determina l'attivazione della componente relativa al meccanismo di efficientamento del costo endogeno.

Opex_{al} - Costi aggiornabili

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE}	3.183.149	3.029.047	4.859.920	4.858.169	4.849.183	4.844.939
CO _{ws}	88.943	89.112	89.112	89.112	89.112	89.112
CO _{Δfanghi}	182.401	164.502	132.330	132.330	132.330	132.330
MT + AC	716.567	626.994	537.424	447.851	358.283	268.712
CO _{altri} ^a	164.756	628.036	1.062.197	1.062.197	1.062.197	1.062.197
Opex_{al}^a	4.335.816	4.537.690	6.680.983	6.589.659	6.491.105	6.397.290

Come si evince dal dettaglio, sui costi esogeni pesa in modo significativo il costo di energia elettrica, nonostante sia stata rimodulata 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.

Viene inoltre valorizzata la componente $\Delta_{\text{Risparmio}}$ per tutte le annualità ad eccezione del 2029.

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

Co_{ee} - Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{eff.a-2} _{EE} massimo ammissibile	6.234.297	4.453.069	4.844.939	4.844.939	4.844.939	4.844.939
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	3.435.312	1.678.705	0	0	0	0
CO ^{eff.a-2} _{EE} al netto dell'anticipazione	2.798.985	2.774.364	4.844.939	4.844.939	4.844.939	4.844.939
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	16.325.092	16.099.435	16.099.435	16.099.435	16.099.435	16.099.435
kWh ^{a-2} _{Aut} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(\text{kWh} + \text{kWh}_{\text{Aut}})^{a-n}/4$	16.341.829	16.324.268	16.298.561	16.275.280	16.155.849	16.099.435
Assenza di double counting	0	0	0	0	0	0
$\Delta_{\text{risparmio}}^{\text{new}}$	2.870	38.745	59.925	52.919	16.977	0
γ_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\Pi(1+\gamma)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	3.183.149	3.029.047	4.859.920	4.858.169	4.849.183	4.844.939

Tra gli Altri costi (Co_{altri}) si riscontra un peso significativo della componente legata alla morosità calcolata riconoscendo per l'intero periodo un tasso di insoluto del 1,83% sul fatturato, inferiore al tasso previsto per la macro-area.

Co_{altri} - Altri costi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ATO} ^a	172.713	165.275	151.908	151.908	151.908	151.908
CO _{ARERA} ^a	9.987	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860
CO _{mor} ^a	612.042	612.042	612.042	612.042	612.042	612.042
CO _{res} ^a	-629.986	-159.142	288.387	288.387	288.387	288.387
CO_{altri}^a	164.756	628.036	1.062.197	1.062.197	1.062.197	1.062.197

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

Op_{x, tel}^a - Costi operativi associati a specifiche finalità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op ^{new}	0	0	0	0	0	0
Op _{xQT}	0	0	0	0	0	0
Op _{xQC}	0	0	0	0	0	0
Op _{social}	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000
Op _{mis}	0	0	0	0	0	0
Op_{x, tel}	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000	164.000

La componente relativa alla qualità contrattuale (Op_{xQC}) non è stata valorizzata, in quanto non rendicontata nel 2023.

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 oltre 6 milioni di euro nel 2022 nel 2023. Di seguito i prospetti di dettaglio per ciascuna annualità.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	6.225.089	6.111.071	5.781.814	5.891.093	6.023.105	6.529.588
ERC _{capex}	314.106	453.254	579.033	688.312	820.324	1.326.807
ERC _{opex}	5.910.983	5.657.817	5.202.781	5.202.781	5.202.781	5.202.781

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	6.225.089	6.111.071	5.781.814	5.891.093	6.023.105	6.529.588
ERC _{capex}	314.106	453.254	579.033	688.312	820.324	1.326.807
ERC _{opex}	5.910.983	5.657.817	5.202.781	5.202.781	5.202.781	5.202.781

In riferimento ai costi operativi, la maggior incidenza è occupata dai costi ambientali di tipo endogeno, mentre i costi aggiornabili sono tutti riconducibili a canoni di derivazione/sottensione idrica; non sono presenti costi per specifiche finalità.

ERC_{al} - ERC aggiornabili

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	31.915	31.915	31.915	31.915	31.915	31.915
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0
ERC_{al}	31.915	31.915	31.915	31.915	31.915	31.915

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	858.967	858.967	858.967	858.967	858.967	858.967
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	124.224	124.224	124.224	124.224	124.224	124.224
B7) Altri servizi da altre imprese	2.264.862	2.264.862	2.264.862	2.264.862	2.264.862	2.264.862
B8) Per godimento beni di terzi	182.273	182.273	182.273	182.273	182.273	182.273
B9) Per il personale	1.694.153	1.694.153	1.694.153	1.694.153	1.694.153	1.694.153
B14) Oneri diversi di gestione	46.387	46.387	46.387	46.387	46.387	46.387
□(1+f)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
ERC_{end}	5.879.068	5.625.902	5.170.866	5.170.866	5.170.866	5.170.866

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	165.125	510.362	0	2.200.000	4.800.000	6.592.187
Rc _{TOT} ^a calcolato (include inflazione)	5.629.622	4.404.739	1.058.233	1.058.360	1.058.360	1.058.360
Rc _{TOT} ^a da input per calcoli finali	165.125	510.362	0	2.200.000	4.800.000	6.592.187

<i>Componenti post detrazioni</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	5.629.622	4.404.739	1.058.233	1.058.360	1.058.360	1.058.360
Rc _{vol}	1.072.440	1.735.534	0	0	0	0
Rc _{EE}	2.169.166	1.425.250	0	0	0	0
Rc _{WS}	9.313	8.419	0	0	0	0
Rc _{ERC}	1.254	1.200	0	0	0	0
Rc _{ALTRO}	2.033.179	1.234.336	1.058.233	1.058.360	1.058.360	1.058.360

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	5.629.622	4.404.739	1.058.233	1.058.360	1.058.360	1.058.360
Rc _{vol}	1.072.440	1.735.534	0	0	0	0
Rc _{EE}	2.169.166	1.425.250	0	0	0	0
Rc _{WS}	9.313	8.419	0	0	0	0
Rc _{ERC}	1.254	1.200	0	0	0	0
Rc _{ALTRO}	2.033.179	1.234.336	1.058.233	1.058.360	1.058.360	1.058.360

Il conguaglio sui volumi genera un importo significativo a favore del gestore legato alla riduzione dei volumi fatturati. Il dato del 2025, costruito sui dati 2023 è frutto di una stima su un dato preconsuntivo e andrà poi conguagliato in sede di aggiornamento tariffario.

RC_{vol} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Q ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,036	1,038	1,085	1,176	1,225	1,282
tarif ²⁰¹⁹ *vscal ^{a-4}	29.754.123	29.683.649				
tarif ²⁰¹⁹ *vscala-4	30.832.614	30.820.072				
(tarif ^{a-2} *vscal ^{a-2}) (sottraendo, include dettaglio, ind)	29.889.362	29.224.912	29.224.912	29.224.912	29.224.912	29.224.912
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	943.252	1.595.160	0	0	0	0
Rc _{vol} da calcolo	943.252	1.595.160	0	0	0	0
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcolo")	0	0	0	0	0	0
Rc_{vol}^a	943.252	1.595.160				

Il conguaglio sull'energia elettrica nel 2024 è frutto degli incrementi straordinari registrati nel corso del 2022 e del 2023, 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 ^{eff,a-2} _{EE}	6.234.297	4.453.069	4.453.069	4.453.069	4.453.069	4.453.069
CO ^{medio,a-2} _{EE} / dal 2026: Benchmark ^{EE} _{a-2}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh ^{a-2}	16.325.092	16.099.435	16.099.435	16.099.435	16.099.435	16.099.435
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	16.325.092	16.099.435	16.099.435	16.099.435	16.099.435	16.099.435
kWh ^{a-2} _{aut} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
Σ kWh ^{a-n} /4 / dal 2026: Σ (kWh+kWh _{Aut}) ^{a-n} /4	16.341.829	16.324.268	16.298.561	16.275.280	16.155.849	16.099.435
CO ^{medio,a-2} _{EE} * kWh ^{a-2} *1,1	5.126.895	4.314.005				
Δ _{risparmio} / dal 2026: Δ _{risparmio} ^{new}	5.256	60.246	0	0	0	0
Y _{EE} / dal 2026: Y _{EE} ^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO ^{a-2} _{EE}	3.220.344	3.019.093	3.183.149	3.029.047	4.859.920	4.858.169
Rc _{EE} da calcolo	1.907.865	1.309.973	0	0	0	0
Rc _{EE} (eventuale detrazione)	0	0	0	0	0	0
Rc_{EE}^a	1.907.865	1.309.973	0	0	0	0

Tra gli RC_{ALTRO} si segnala l'incidenza della componente legata alla marginalità delle Altre Attività Idriche e alle variazioni sistemiche ed eventi eccezionali. In merito alla prima voce, la marginalità è relativa principalmente alle attività di trattamento percolati e bottini. Per quanto riguarda invece le variazioni sistemiche, per il 2022 sono composte principalmente dall'importo volto al pieno riconoscimento dei costi di energia elettrica sostenuti nel 2022: è stata valorizzata la 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%.

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 è stato valorizzato considerando i costi operativi endogeni 2023 (al lordo della componente ERC) e i conguagli calcolati.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Altiv b}	1.057.754	1.057.754	1.057.754	1.057.754	1.057.754	1.057.754
Rc ^a _{res}	25.787	25.787	0	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	446	2.049	479	606	606	606
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
RcIP (include eventuale FoNI non inv)	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	1.070.514	-132.320				
Rimb ^a ₃₃₅	0	0				
Rc ^a _{appr}	1	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	-19.153	-19.153	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-134.943	3.595	0	0	0	0
ΔOp _{ms}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-212.146	0				
Recupero volumi 2021		-408.988				
Recupero energia elettrica 2021		9.740				
Recupero straordinario inflazione		596.034				

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Il gestore AIMAG ha presentato istanza per il riconoscimento della componente RC_{ARC} lettera b), relativo al "recupero dello scostamento tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del "Capitale investito netto del gestore del SII".

L'importo di tale voce è stato calcolato in riferimento ai metodi tariffari MTI, MTI-2 e MTI-3 e relativi aggiornamenti, utilizzando i dati inseriti nei conti economici e utilizzati per la predisposizione tariffaria. I dati dell'”anno dispari” sono stati posti pari a quelli dell'anno precedente.

Ai ricavi A1 utilizzati per il calcolo del CCN del MTI-3 aggiornamento sono stati sommati i ricavi relativi alle Altre Attività Idriche valorizzati nella voce A1 di bilancio. Nello specifico, si tratta principalmente di ricavi per il trattamento bottini, per lavori conto terzi e per le case dell'acqua. Allo stesso modo, ai costi B6 e B7 presenti in MTI-3 aggiornamento sono stati sommati i costi B6 e B7 allocati alle AAI nel foglio “Dati_conto_economico”.

Si riporta di seguito il dettaglio degli importi ricalcolati in ciascuna annualità e la produttoria dell'inflazione utilizzata per la valorizzazione degli importi a moneta 2022.

R_{ARC} lettera b): Ricalcolo CCN

	MTI		MTI-2				MTI-3				Totale
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
Oneri fiscali	9.219	8.996	12.411	12.322	7.322	7.395	8.485	8.417	7.927	8.275	
Oneri finanziari	17.861	17.429	25.375	25.192	18.658	18.845	21.541	21.370	19.919	20.795	
Importi AS IS	27.080	26.425	37.786	37.515	25.980	26.240	30.026	29.787	27.846	29.070	
Produttoria inflazione	1,034	1,028	1,029	1,030	1,023	1,014	1,003	1,002	1,000	1,000	
Importi a moneta 2022	28.013	27.172	38.893	38.652	26.582	26.609	30.116	29.847	27.846	29.070	302.799

Altre regole per i conguagli

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
R_{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4	0	0				
R_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4	302.799	0				
R_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4	0	0				
R_{ARC} - art. 29 MTI-4	302.799	0				

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG approvato	35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836	43.327.315	45.246.319
$\Sigma \text{tarif}^{2023} * \text{vscal}^{a-2}$	29.961.423	29.281.913	29.281.913	29.281.913	29.281.913	29.281.913
di cui: Ricavi ws	923.209	921.910	921.910	921.910	921.910	921.910
di cui: $\text{tarif}^{2023} * \text{vscal}^{a-2}$	26.769.376	26.161.531	26.161.531	26.161.531	26.161.531	26.161.531
di cui: $\text{tarif}_{\text{ind}}^{\text{new}, 2023} * \text{vscal}_{\text{ind}}^{\text{new}, a-2}$	2.211.837	2.141.471	2.141.471	2.141.471	2.141.471	2.141.471
R_b^{a-2}	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089
C_b^{a-2}	902.581	902.581	902.581	902.581	902.581	902.581

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836	43.327.315	45.246.319
R_b^{a-2}	euro	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089
$\Sigma \text{tarif}^{2023} * \text{vscal}^{a-2}$	euro	29.961.423	29.281.913	29.281.913	29.281.913	29.281.913	29.281.913
S^a predisposto dal soggetto competente	(3 cifre decimali)	1,085	1,176	1,225	1,282	1,341	1,401

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	1,085	1,176	1,225	1,282	1,341	1,401
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.75 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.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG ^a calcolato	43.891.592	43.721.631	42.567.111	42.286.169	41.945.824	42.231.098
g ^a calcolato	1,331	1,354	1,318	1,309	1,299	1,307
Limite al VRG ^a	35.766.281	37.989.332	41.199.431	44.680.783	45.859.351	45.490.246
Limite al moltiplicatore	1,085	1,176	1,276	1,383	1,420	1,408
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a calc post eventuali detrazioni	41.230.778	41.883.710	40.627.692	40.279.195	39.585.675	39.712.492
g ^a calc post eventuali detrazioni	1,250	1,297	1,258	1,247	1,226	1,229
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	35.766.281	37.989.332	41.199.431	44.060.732	43.682.787	42.930.664
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,085	1,176	1,276	1,364	1,352	1,329
info predisposizione intermedia	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a calc post ulteriori rimodulazioni	35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836	43.327.315	45.246.319
g ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,176	1,225	1,282	1,341	1,401
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	35.766.281	37.989.332	41.199.431	42.913.078	44.920.896	46.988.473
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,176	1,276	1,329	1,391	1,455
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a (calcolo per applicabile)	35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836	43.327.315	45.246.319
g ^a (calcolo per applicabile)	1,085	1,176	1,225	1,282	1,341	1,401
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	35.766.281	37.989.332	41.199.431	42.913.078	44.920.896	46.988.473
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,085	1,176	1,276	1,329	1,391	1,455
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

3.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024:

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,038	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,038	

4 Piano economico-finanziario (PEF)

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 non prevede uno Stock di debito non rimborsato a fine affidamento.

4.1 Piano tariffario

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	33.706.316
pop + 0,25 pop _{fit}	n. abitante	189.475
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fit}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure}$ $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fit}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	109.604.163
RAB _{MTI-3}	euro	133.209.735
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure}$ $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	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)	V

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a _{end}	euro	8.888.454	9.141.619	9.596.655	9.596.655
Opex ^a _{al}	euro	4.335.816	4.537.690	6.680.983	6.589.659
Op ^a _{new,a}	euro	0	0	0	0
Opex ^a _{QT}	euro	0	0	0	0
Opex ^a _{QC}	euro	0	0	0	0
Op ^a _{social}	euro	164.000	164.000	164.000	164.000
Op ^a _{mis}	euro	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	13.388.270	13.843.310	16.441.639	16.350.314
AMM ^a	euro	6.730.845	7.084.453	7.017.954	6.684.074
OF ^a	euro	5.378.568	6.521.941	6.477.084	6.506.713
OFisc ^a	euro	2.240.840	2.326.133	2.304.053	2.310.283
ΔCUIT ^a _{Capex}	euro	1.637.544	1.592.062	1.546.915	1.478.358
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	15.987.797	17.524.589	17.346.006	16.979.428
IP ^{exp} _i	euro	9.803.773	11.213.773	12.713.773	12.738.773
Capex ^a	euro	16.301.903	17.977.843	17.925.039	17.667.740
FNI^{new,a}	euro	0	0	0	0
ERC ^a _{capex}	euro	314.106	453.254	579.033	688.312
ERC ^a _{opex}	euro	5.910.983	5.657.817	5.202.781	5.202.781
ERC^a	euro	6.225.089	6.111.071	5.781.814	5.891.093

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNI ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
ΔCUIT ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0	0	0	0

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a	euro	13.388.270	13.843.310	16.441.639	16.350.314
Capex ^a	euro	15.987.797	17.524.589	17.346.006	16.979.428
FoNI ^a	euro	0	0	0	0
RC ^a _{TOT}	euro	165.125	510.362	0	2.200.000
ERC ^a	euro	6.225.089	6.111.071	5.781.814	5.891.093
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836
R ^{a-2} _b	euro	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089
Σ tarif ^{2023*} vscal ^{a-2}	euro	29.961.423	29.281.913	29.281.913	29.281.913
g^a predisposto dal soggetto competente	(3 cifre decimali)	1,085	1,176	1,225	1,282

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)	1,085	1,176	1,276	1,329
VRG^a (coerente con g^a applicabile)	euro	35.766.281	37.989.332	39.569.459	41.420.836
g^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,176	1,225	1,282

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
$(1+\gamma_{i,j}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	26.112.411	27.567.485	14.338.948	13.088.773
Contributi	euro	16.308.638	16.353.712	1.625.175	350.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	9.803.773	11.213.773	12.713.773	12.738.773
CIN	euro	160.934.375	167.066.017	166.752.257	167.515.511
CIN _p	euro	35.420.904	35.982.456	36.224.535	36.137.827
OF/CIN	%	3,41%	4,00%	4,00%	4,01%

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

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

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
$Ip_{c,t}$	euro	302.562.779
$FA_{Ip,c,t}$	euro	128.730.876
$CFP_{c,t}$	euro	57.783.762
$FA_{CFP,c,t}$	euro	22.499.411
LIC	euro	513.913
VR a fine concessione	euro	150.453.652

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 350 mila euro, secondo quanto previsto nel Piano degli Interventi.

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	32.266.220	33.862.233	35.802.287	35.277.405
Contributi di allacciamento	euro	350.000	350.000	350.000	350.000
Altri ricavi SII	euro	1.821.296	1.839.266	1.788.021	1.773.725
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089
Totale Ricavi	euro	37.455.605	39.069.588	40.958.397	40.419.220
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	11.259.146	11.461.021	13.604.314	13.512.989
Costo del personale	euro	8.040.106	8.040.106	8.040.106	8.040.106
Totale Costi	euro	19.299.253	19.501.127	21.644.420	21.553.095
MOL	euro	18.156.353	19.568.461	19.313.977	18.866.124
Ammortamenti	euro	8.498.088	8.320.651	8.083.493	8.260.735
Reddito Operativo	euro	9.658.265	11.247.810	11.230.484	10.605.389
Interessi passivi	euro	- 0	-	-	-
Risultato ante imposte	euro	9.658.265	11.247.810	11.230.484	10.605.389
IRES	euro	2.317.984	2.699.474	2.695.316	2.545.293
IRAP	euro	376.672	438.665	437.989	413.610
Totale imposte	euro	2.694.656	3.138.139	3.133.305	2.958.904
Risultato di esercizio	euro	6.963.609	8.109.671	8.097.179	7.646.485

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

Non presente.

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.

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	%	9,509%
TIR levered	%	9,509%
ADSCR	n.	n.d
DSCR minimo	n.	0,000
LLCR	n.	no loan

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	150.453.652
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	32.431.346	34.372.595	35.802.287	37.477.405
Contributi di allacciamento	euro	350.000	350.000	350.000	350.000
Altri ricavi SII	euro	57.001	57.001	57.001	57.001
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	3.018.089	3.018.089	3.018.089	3.018.089
RICAVI OPERATIVI	euro	35.856.436	37.797.685	39.227.377	40.902.495
Costi operativi	euro	19.299.253	19.501.127	21.644.420	21.553.095
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	19.299.253	19.501.127	21.644.420	21.553.095
Imposte	euro	2.694.656	3.138.139	3.133.305	2.958.904
IMPOSTE	euro	2.694.656	3.138.139	3.133.305	2.958.904
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	13.862.527	15.158.419	14.449.652	16.390.497
Variazioni circolante commerciale	euro	- 194.233	- 194.233	- 2.610.902	- 723.382
Variazione credito IVA	euro	3.947.814	4.141.939	4.284.908	4.452.420
Variazione debito IVA	euro	8.202.063	8.566.591	6.127.838	5.832.708
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	13.668.294	14.793.782	14.250.069	17.680.447
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	0	-	-	-
Altri investimenti	euro	26.112.411	27.567.485	14.338.948	13.088.773
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 12.444.117	- 12.773.702	- 88.879	4.591.674
FoNI	euro	0	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	15.958.638	16.003.712	1.275.175	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	3.514.521	3.230.009	1.186.296	4.591.674
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	0	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	- 0	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	3.514.521	3.230.009	1.186.296	4.591.674
Valore residuo a fine concessione	euro				150.453.652
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				-

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	143.248.196	144.970.257	145.524.509	148.119.891
I - Immobilizzazioni immateriali	13.341.701	13.502.089	13.553.710	13.795.436
II - Immobilizzazioni materiali	117.628.544	119.042.617	119.497.743	121.628.946
III - Immobilizzazioni finanziarie	12.277.951	12.425.551	12.473.057	12.695.509
C) Attivo circolante	28.076.612	28.263.184	26.239.645	22.480.659
I - Rimanenze	585.060	589.070	546.792	467.088
II - Crediti	27.243.712	27.424.575	25.461.224	21.815.706
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	247.840	249.539	231.629	197.865
D) Ratei e risconti	0	0	0	0

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	81.158.465	89.268.136	97.365.315	105.011.800
I - Capitale	44.011.613	44.011.613	44.011.613	44.011.613
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	29.108.640	30.183.243	37.146.852	45.256.523
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	1.074.603	6.963.609	8.109.671	8.097.179
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.963.609	8.109.671	8.097.179	7.646.485
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	1.265.566	1.265.566	1.265.566	1.265.566
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	810.218	810.218	810.218	810.218
D) Debiti	56.499.105	50.227.620	41.645.074	34.201.709
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	0	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	1.057.794	1.057.794	1.057.794	1.057.794
7) debiti verso fornitori	7.506.381	7.838.679	5.615.556	5.346.521
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	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) altri debiti	47.934.930	41.331.147	34.971.724	27.797.394
E) Ratei e risconti	31.591.454	31.661.901	30.677.981	29.311.257
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

5 Eventuali istanze specifiche

5.1 Richiesta istanza componente a conguaglio VRG (RC Altro) nell'ambito dell'aggiornamento Tariffario per il quarto periodo regolatorio MTI4 come da DEL. ARERA 639/2023

In riferimento alla DEL 639/2023 ARERA Art. 28.1, in cui sono determinate le componenti a conguaglio relative al precedente anno (a-2)

Al fine della corretta valutazione della componente RCAltro come elencato al punto f)

“costi delle attività afferenti al SII sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali; per l'anno $a = \{2024\}$, tale voce può ricomprendere l'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, a condizione che sia presentata motivata istanza da parte del soggetto competente, corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia (attraverso anche l'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali...”

Si indica per AIMAG l'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022 è quantificato nella misura di € 1.107.402 calcolato come di seguito.

	MO
	2024
$Co_{EE}^{eff,a-2}$	6.234.297
$Co_{EE}^{medio,a-2}$	0,2855
kWh^{a-2}	16.325.092
costo massimo riconoscibile	5.126.895
Delta non riconosciuto (istanza in MTI4)	1.107.402

Si allega un documento di natura tecnica sugli aspetti energetici.

5.2 Istanza per il riconoscimento della componente di conguaglio “RC^aARC” prevista dall'art 29 dell'MTI-4 (delibera ARERA nr. 639/23) ai fini dell'aggiornamento tariffario per il quarto periodo regolatorio 2024-2029 per l'ambito di affidamento in gestione ad AIMAG SpA

In riferimento al protocollo ATERSIR PG.AT/2023/0009242 del 20/09/23, ai fini della predisposizione della manovra tariffaria per le annualità 2024-2029, siamo con la presente ad avanzare istanza ai fini del riconoscimento delle componenti relative alle voci di conguaglio della componente aggiuntiva RC^a ARC di cui agli articoli 7.2 e 7.3 della Delibera ARERA 639/2021/R/idr del 30 dicembre 2021, introdotti in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato.

Nello specifico:

✓ 1): CCN – Capitale investito netto del Gestore del SII

Nell’ambito delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2014-2023, la quota di Capitale Circolante Netto ricompresa nel valore del Capitale Investito Netto, è stata riconosciuta con riferimento ai soli ricavi e costi relativi alle cosiddette “Attività Idriche” e non anche a quelli riferibili alle “Altre Attività Idriche”, come invece la sentenza del Consiglio di Stato ha successivamente stabilito di ricomprendere.

La quota di oneri finanziari e fiscali inerente le “Altre attività idriche” di cui si richiede il recupero a conguaglio risulta, per il bacino di affidamento e singola annualità, il seguente:

	MTI		MTI2		MTI2agg		MTI3		MTI3agg		TOTALE
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
OF	17.861	17.429	25.375	25.192	18.658	18.845	21.541	21.370	19.919	20.795	
Ofisc	9.219	8.996	12.411	12.322	7.322	7.395	8.485	8.417	7.927	8.275	
Produttoria inflazione (moneta 2022)	1,034	1,028	1,029	1,030	1,023	1,014	1,003	1,002	1,000	1,000	
Totale	28.013	27.172	38.893	38.652	26.582	26.609	30.116	29.847	27.846	29.070	302.799

Si precisa che la suddetta quota a compensazione del capitale circolante netto specificatamente riconducibile alle altre attività idriche non è stata già recuperata dallo scrivente Gestore nell’ambito della valorizzazione dei corrispettivi (non assoggettati a regolazione) autonomamente applicati ai clienti ovvero dei costi C_b.

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)” a “=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AI:AI)”
 - modificata la formula della cella E17 da “=+SOMMA(Vendita_Servizi_ingrosso!AL:AL)” a “=+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_{ΔFanghi}.

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