

ALLEGATO 3

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029
Relazione di accompagnamento
ATO 4 – MODENA

Sommario

Elenco Allegati	4
1. Informazioni sulla gestione	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	5
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	5
1.3. Altre informazioni rilevanti	6
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	7
2.1. Dati tecnici e patrimoniali	8
2.1.1. Dati tecnici.....	8
2.1.2. Fonti di finanziamento	8
2.1.3. Altri dati economici finanziari	9
2.1.3.1. Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	10
2.2. Dati di conto economico	12
2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso.....	14
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni	16
2.3.1. Investimenti e dismissioni	16
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	19
2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2023	19
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale	20
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023.....	20
3. Predisposizione tariffaria.....	21
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	21
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio	21
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG	23
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex.....	24
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	25
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	25
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	30
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	31
3.2. Moltiplicatore tariffario	34
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore	34
3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	37

3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	38
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	39
4.1.	Piano tariffario	39
4.2.	Schema di conto economico	41
4.3.	Rendiconto finanziario	43
4.4.	Stato Patrimoniale	45
5.	Istanza Opex New	46
5.1	Stima Opex New integrazioni di gestioni (Comune di Montese e acquedotto Paradiso)	46
5.2	Stima Opex New nuovi processi tecnici gestiti (acque meteoriche)	47

Elenco Allegati

- 1) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 28.1 lett. f D.639/2023/R/IDR
- 2) Istruttoria ATERSIR Deliberazione Arera 149/2022/S/IDR: verifica degli effetti derivanti dall'errata rendicontazione dei ricavi delle altre attività idriche 2011 e calcolo delle conseguenti rettifiche tariffarie;
- 3) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi afferenti gli adempimenti sulla qualità dell'acqua (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023)

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** ATERSIR – Ambito 4 Modena;
- **Gestore:** HERA S.p.A. - Il gestore è una società multiservizio;
- **Servizi forniti:** Acquedotto, Fognatura e Depurazione;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario:** 26 Comuni della Provincia di Modena, il bacino di riferimento non copre l'intero ambito provinciale in cui operano anche i gestori Aimag S.p.A. e Sorgeacqua S.r.l. Negli anni 2020 e 2021 non si sono verificate modifiche di perimetro del territorio servito dal gestore, rispetto alle annualità 2018 e 2019 mentre dall'anno 2022 HERA S.p.A. ha acquisito la gestione del Comune di Montese;
- **Durata affidamento:** 29/03/2004 - 31/12/2027 (proroga al 31/12/2027 ai sensi dell'art. 16 della L. Regionale n.14 del 21/10/2021).

1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

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

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

Si precisa che le attività del SII includono anche:

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

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

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

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

1.3. Altre informazioni rilevanti

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

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

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Istanza per il riconoscimento dei costi afferenti agli adempimenti sulla qualità dell'acqua come previsti dall'articolo 19.8 lettera b della delibera 639/23/R/IDR (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023).

2.1. Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1. Dati tecnici

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

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2022	45.778.434	17.334.665	0,38292
2023	43.905.164	10.399.526	0,23978

2.1.2. Fonti di finanziamento

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

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

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

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

Il valore del Fondo Ripristino Beni di Terzi (FRBT) al 31/12/2022 è pari ad € 4.959.938. Il fondo è stato attivato nel 2002 e ha scadenza al termine dell'affidamento al 31/12/2027.

Il valore al 31/12/2023 è pari a € 5.163.232 (di cui € 203.294 quota ammortamento Acquedotto del Dragone).

2.1.3. Altri dati economici finanziari


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

Ai fini del calcolo tariffario è stato applicato un valore medio tra quello reale del gestore (1,12%) e quello di zona (2,40%) pari al 2% per entrambe le annualità 2022 e 2023. Si sottolinea come l'attività di recupero credito implementata dal gestore negli anni, abbia condotto il gestore ad un valore medio di UR che si attesta sul 1,12% e a valori di UR, in tutti i territori, inferiori al tetto massimo del 2,5% ammissibile in tariffa (per i gestori siti nelle regioni del Nord).

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

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

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

Bonus ARERA		Bonus ATERSIR dal 2023
Fino a 18,25 mc di acqua consumata per ogni familiare sono scontati dalla tariffa al 100% le quote della bolletta di acquedotto, fognatura e depurazione.		Per ulteriori 18,25 mc di acqua consumata per ogni familiare sono scontati dalla tariffa al 75% le quote della bolletta di acquedotto, fognatura e depurazione.

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

	2022	2023	TOTALE
Op Social previsto da ATERSIR art. 19.10 MTI-4	700.000	960.000	1.660.000
Op Social effettivamente sostenuti dal gestore	556.708	817.303	1.374.011
Op social – REMSI effettivamente sostenuti dal gestore	8.760	9.800	18.560
Variazione (previsto – consuntivo)	-134.532	-132.897	-267.429

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

	2022	2023
Op Social per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	560.000	560.000

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

2.1.3.1. Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali

Alla voce **Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali**, sono stati inseriti:

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

2. Nell'annualità **2023**:
 - a. Conguaglio, degli OPEX New 2023 relativi all'attività di gestione delle acque meteoriche e delle fognature bianche.
 - b. Conguaglio nuovo perimetro gestionale relativo al comune di Montese al netto della rata del mutuo 2023.

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

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	2022	2023
Recupero errore rendicontazione costi 2011	- 1.846.674	
Conguaglio consuntivo gestione acque meteoriche	357.284	1.926.197
Conguaglio Opex NEW – gestione SII Comune di Montese		- 554.550
Conguagli energia elettrica	3.117.831	
Totale variazioni sistemiche/eventi eccezionali	1.628.441	1.371.647

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

Calcolo della ripresa dell'errore nei costi operativi tariffari (OPEX END) 2014-2021	Modena
2014	247.265
2015	247.265
2016	247.265
2017	247.265
2018	247.265
2019	247.265
2020	247.265
2021	247.265
Maggiori RB 2014-2021	1.978.117
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 131.443
Importo lordo da recuperare	1.846.674
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	-
Conguaglio straordinario 2024	1.846.674

In merito agli altri conguagli di natura straordinaria, si riportano preliminarmente i dati relativi alla gestione delle acque meteoriche per poi presentare quelli relativi all'acquisizione della gestione del servizio nel Comune di Montese.

La seguente tabella riepiloga i costi sostenuti nel 2022-2023 per la gestione delle acque meteoriche ed il calcolo del conguaglio confluito negli eventi eccezionali. Nel caso specifico dell'Ambito di Modena, fino al 2023 tale attività non è stata considerata un allargamento del perimetro gestionale del SII (Opex New) data la graduale e ritardata previsione di avvio, prevedendone il riconoscimento in tariffa in modalità ex post previa acquisizione dei costi consuntivi.

Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo	di cui Potenziamento	di cui già in tariffa	consuntivo 2023	consuntivo 2022
Condotte reti bianche	248	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	5	15.000	74.400	74.400	-	32.899	
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc..	vedi 5.4b						
Manufatti di scarico	93	5.3.a	pulizia e piccola manutenzione (lavaggio, spurgo del pozzetto, riparazione chiusini, griglie o altri organi meccanici, sfalci e risagomature del fondo limitatamente al contorno del punto di scarico)	5	2.000	9.300	9.300	-	149	
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	9	700	6.510	6.510	-		
Caditoie stradali	115000	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	184.000	11	2.097.600	1.497.600	600.000	1.385.037	148.599
		5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	575	450	258.750	258.750	-	505.038	208.570
Impianti di sollevamento	34	5.5.a	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	9	1.500	12.750	12.750	-	1.936	
		5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	9	7.000	59.500	59.500	-		
		5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	9	300	2.550	2.550	-		
Vasche di prima pioggia	0	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	-	7.000	-	-	-	-	-
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	-	2.500	-	-	-	-	-
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	-	2.000	-	-	-	-	-
Vasche di laminazione	31	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	8	200	1.550	1.550	-	-	-
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	8	2.500	19.375	19.375	-	-	-
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	8	1.500	11.625	11.625	-	-	-
Pronto intervento reti		5.7	In ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	750	600	450.000	200.000	250.000	-	-
Pronto intervento impianti		5.7	In ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	100	400	40.000	40.000	-	1.138	115
						3.043.910	2.193.910	850.000	1.926.197	357.284

ATO 4 - MO	2022	2023
Conguaglio consuntivo acque meteoriche	357.284	1.926.197

In merito, invece, agli **Opex New previsti dal 2023** per l'acquisizione della gestione del SII nel Comune di Montese, ATERSIR, previa verifica dei costi consuntivi, ha conguagliato la componente previsionale di energia elettrica stimata negli Opex New 2023 in quanto tutti i consumi ed i costi energetici sono conguagliati nella componente RC EE²⁰²⁵.

Dal conguaglio dei costi previsionali di energia elettrica 2023 (confluiti negli Opex New) è stata stornata la rata 2023 dei mutui idrici del Comune di Montese che, per un mero errore materiale dell'Agenzia, non era stata inclusa nel calcolo dell'Opex New 2023. Considerando che nelle definizioni del metodo MTI-4 per i "mutui dei proprietari" non viene indicato un termine temporale per l'inclusione nel calcolo tariffario e nel caso specifico si è trattato di mero errore poiché l'ente locale aveva trasmesso i piani di ammortamento dei finanziamenti idrici ancora in corso, ATERSIR ha considerato nei costi conguagliabili 2023 anche la rata del mutuo dell'ente locale.

La seguente tabella riporta i dati previsionali dell'Opex New 2023, i dati consuntivi trasmessi da HERA (componente costi endogeni), la rata del mutuo sostenuta dall'ente locale ed il calcolo del conguaglio straordinario confluito nella presente manovra tariffaria.

ATO 4 - MO	Opex New 2023	Consuntivo 2023	Conguaglio RC straordinario
OP New - costi endogeni (END)	357.750	444.499	0
OP New - costi efficientabili (energia elettrica)	642.257		-642.257
OP New - rata mutuo Comune Montese		87.707	87.707
Totale	1.000.007	532.207	-554.550

2.2. Dati di conto economico

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

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

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2022	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	63.662.473		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	166.841		A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale		122.193	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.853.313		A1
Contributi di allacciamento	1.519.540		A1
Prestazioni e servizi accessori	463.668		A1
Trattamento percolati		1.219.156	A1
Trattamento bottini		2.294.625	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		3.396	A1
Proventi straordinari	237.661		A5
Contributi in conto esercizio	2.257.114	144.111	A5
Rimborsi e indennizzi	6.938	54.958	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)		972.014	A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AAI	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	2.826.967	-182	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	28.511	1.773	B.14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	34.317	2.134	B.7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	82.255	542	B.14
Oneri straordinari	-149.985		B.14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	703	44	B.14
Contributi associativi	19.205	268	B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	4.604		B.7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	384.068		B.14
Canoni di affitto immobili non industriali	124.781		
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		11.858	
Uso infrastrutture di terzi:			
<i>Altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	3.284.676		B.8 e B.13
Oneri locali:	781.343	12.648	
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	105.808	12.648	B.8
<i>Contributi per consorzi di bonifica</i>	10.833		B.14
<i>Contributi a comunità montane</i>	303.763		B.14
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	360.940		B.14

Negli “altri servizi da altre imprese del gruppo”, il gestore ha imputato il saldo dei Servizi Comuni (SC) delle Funzioni Operative Condivise (FOC) assorbito dal territorio di riferimento.

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

B7) Per servizi 2022	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	16.245.086	1.089.579
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	11.527	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.385.641	632.422
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	6.004.404	135.870
altri servizi da altre imprese del gruppo	10.633.575	319.266
altri servizi da altre imprese	18.442.082	286.205
TOTALE	52.722.314	2.463.343

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	68.893.913		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	122.649		A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale		122.193	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.851.159		
Contributi di allacciamento	2.216.404		
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	506.783		A1
Trattamento percolati		1.219.156	A1
Trattamento bottini		2.294.625	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		3.396	A1
Contributi in conto esercizio	809.063	144.111	A5
Rimborsi e indennizzi		54.958	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)		972.014	A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	2.826.967	-182	B.14
Costi connessi all'erogazione di liberalità	28.511	1.773	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	34.317	2.134	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	82.255	542	B.8
Oneri straordinari	-149.985		
Spese processuali	703	44	
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	703	0	B.14
Contributi associativi	19.205	268	B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	4.604		
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	407.519		
Canoni di affitto immobili non industriali	124.781		B.14
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		11.858	
Uso infrastrutture di terzi	3.284.676		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	3.284.676		
Oneri locali	912.961		
canoni di derivazione/sottensione idrica	139.006		B.8
contributi per consorzi di bonifica	11.903		B.14
contributi a comunità montane	303.467		B.14
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	458.586		B.14



B7) Per servizi 2023	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	9.309.946	1.089.579
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	11.527	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.807.207	632.422
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	6.004.404	135.870
altri servizi da altre imprese del gruppo	10.633.575	319.266
altri servizi da altre imprese	18.442.082	286.205
TOTALE	46.208.741	2.463.343

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



2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso

Le **vendite all'ingrosso** sono relative a transazioni con altri gestori del servizio idrico dell'ATO 4 Modena (AIMAG SpA e SORGEAQUA Srl) e con altri enti pubblici del territorio quali consorzio acqua rurale di Coscogno, Vallicella e Castello, oltre al comune di Montese (solo nell'anno 2022). Inoltre, si segnala la transazione infragruppo in cui HERA Modena vende a HERA Bologna, soggetto che acquista.

Vendite ingrosso 2022

 Soggetti a cui si vende	 ATO	Servizio	ANNO 2022		
			Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Aimag spa	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	52.344	0,5533	28.964
Consorzio acqua rurale coscogno		Acquedotto distribuzione	51.666	0,5533	28.589
Sorgeacqua srl	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	82.639	0,5533	45.728
Comune di Montese		Acquedotto distribuzione	13.671	0,5533	7.565
Consorzio acqua rurale castello		Acquedotto distribuzione	616	0,5533	341
Consorzio rurale di vallicella		Acquedotto distribuzione	502	0,5533	278
Hera spa	ATO 5 - BOLOGNA	Acquedotto distribuzione	100.078	0,5533	55.377

Vendite ingrosso 2023

 Soggetti a cui si vende	 ATO	Servizio	ANNO 2023		
			Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Aimag spa	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	49.667	0,5866	29.133
Consorzio acqua rurale coscogno		Acquedotto distribuzione	31.288	0,5866	18.353
Sorgeacqua srl	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	48.052	0,5866	28.186
Comune di Montese		Acquedotto distribuzione	0	0,5866	0
Consorzio acqua rurale castello		Acquedotto distribuzione	1.744	0,5866	1.023
Consorzio rurale di vallicella		Acquedotto distribuzione	332	0,5866	195
Hera spa	ATO 5 - BOLOGNA	Acquedotto distribuzione	78.011	0,5866	45.759

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

- AIMAG SpA (transazione di pari volumi nelle vendite);

- Acquedotto del Dragone e Consorzio Paradiso;
- HERA ATO 5 Bologna: a partire dal 2018 la vendita corrispondente è presente negli scambi all'ingrosso in ATO 5 Bologna, precedentemente rientrava nell'articolazione tariffaria "subdistributori"²;
- IRETI: acquisti per uso industriale e uso irriguo.

Acquisti ingrosso 2022

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati	Importo (€)	Volumi erogati	Importo (€)
AIMAG S.P.A.	52.559	29.083	52.559	29.083
Acquedotto del Dragone e Consorzio Paradiso	8.509	4.920	8.509	4.921
HERA S.P.A.	21.360	16.671	20.117	15.701
IRETI S.P.A.	593.629	94.354	593.629	94.355

 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Aimag spa	ATO 4 - MODENA	Captazione	2022	52.559	0,5533	29.083
Acquedotto del dragone e consorzio del Paradiso	ATO 4 - MODENA	Captazione	2022	8.509	0,5783	4.921
Hera spa	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	2022	20.117	0,7805	15.701
IRETI spa	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Altri servizi idrici	2022	593.629	0,1589	94.355

Acquisti all'ingrosso 2023

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati	Importo (€)	Volumi erogati	Importo (€)
AIMAG S.P.A.	49.667	29.623	49.667	29.624
Acquedotto del Dragone e Consorzio Paradiso	1.034	557	1.034	558
HERA S.P.A.	29.927	24.219	20.503	16.598
IRETI S.P.A.	615.020	65.534	615.020	65.534

 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Aimag spa	ATO 4 - MODENA	Captazione	2023	49.667	0,5964	29.624
Acquedotto del dragone e consorzio del Paradiso	ATO 4 - MODENA	Captazione	2023	1.034	0,5394	558
Hera spa	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	2023	20.503	0,8093	16.593
IRETI spa	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Altri servizi idrici	2023	615.020	0,1066	65.534

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

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1. Investimenti e dismissioni

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

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

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

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

Per il territorio di Modena l'ammontare massimo riconosciuto (CAP) è pari a € 2.020.583³.

Categoria di cespiti	DATI HERA STRUTTURA 2022			VALIDAZIONE 2022		
	IP (SII)	IP (AAI)	TOT	IP (SII)	IP (AAI)	TOT
28-Altri impianti	417.971	16.065	434.036	164.071,03	6.306,29	170.377
34-Fabbricati industriali	1.391.740	53.493	1.445.233	546.315,25	20.998,35	567.314
36-Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	2.480.091	95.357	2.575.448	973.537,78	37.431,83	1.010.970
37-Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	667.855	24.866	692.722	262.160,84	9.761,28	271.922
Totale	4.957.658	189.783	5.147.441	1.946.084	74.497	2.020.583

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

In merito ai contributi a fondo perduto (CFP) HERA ha rendicontato gli importi incassati nel 2022 (€2.647.745) e nel 2023 (€2.390.154).

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

³ Si specifica che nella relazione di accompagnamento dell'aggiornamento tariffario 2018-2019, ATERSIR aveva previsto il riconoscimento ad HERA SpA di investimenti ulteriori relativi all'aggiornamento dei software per l'implementazione delle articolazioni tariffarie ai sensi delle Delibere 665/2017/R/IDR (TICSI) e 897/2017/R/IDR (TIBSI). L'importo totale ammontava a 1.500.000 €, di cui 289.192 € nell'Ambio di Modena, ipotizzando che nel 2018 fossero rendicontati come LIC (immobilizzazioni in corso) e che entrassero in esercizio nel 2019. L'Agenzia inoltre aveva previsto che tali investimenti fossero di natura indiretta e che la stratificazione fosse da considerarsi in aggiunta rispetto al limite massimo di ammissibilità previsto nei Piani Interventi 2016-2019 per i cespiti di struttura (2.020.583 €).

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	11.791.121	1.967.714
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	200.172	
4	Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	408.096	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	1.672.669	
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	11.869	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	1.193.568	61.176
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	583.136	
11	Condotte fognarie	SII	Fognatura	Non ERC	2022	2.155.152	618.855
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2022	14.026	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2022	37.957	
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	Non ERC	2022	6.212	
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	Non ERC	2022	971.012	
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	Non ERC	2022	4.995	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	SII	Depurazione	Non ERC	2022	51.837	
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	SII	Depurazione	Non ERC	2022	24.283	
28	Altri impianti	SII	Comune	Non ERC	2022	350.375	
29	Laboratori e attrezzature	SII	Comune	Non ERC	2022	99.915	
30	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2022	161.969	
28	Altri impianti	SII	Comune	Non ERC	2022	170.377	
34	Fabbricati industriali	SII	Comune	Non ERC	2022	567.314	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	SII	Comune	Non ERC	2022	1.010.970	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2022	271.922	
	TOTALE					21.758.945	2.647.745

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	8.549.892	2.135.413
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	168.197	
4	Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	79.776	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	261.096	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	1.341.981	63.012
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	289.598	
11	Condotte fognarie	SII	Fognatura	Non ERC	2023	985.122	191.729
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2023	164.846	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	SII	Fognatura	Non ERC	2023	170.277	
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	SII	Depurazione	Non ERC	2023	53.862	
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	SII	Depurazione	Non ERC	2023	1.496.403	
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	SII	Depurazione	Non ERC	2023	114.882	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	SII	Depurazione	Non ERC	2023	49.055	
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	SII	Depurazione	Non ERC	2023	113.431	
29	Laboratori e attrezzature	SII	Comune	Non ERC	2023	196.864	
30	Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2023	103.381	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	SII	Comune	Non ERC	2023	376.030	
28	Altri impianti	SII	Comune	Non ERC	2023	170.377	
34	Fabbricati industriali	SII	Comune	Non ERC	2023	567.314	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	SII	Comune	Non ERC	2023	1.010.970	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2023	271.922	
	TOTALE					16.535.278	2.390.154

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

Immobilizzazioni in corso (LIC)	Al 31/12/2022	Al 31/12/2023
LIC ORD – DIRETTI IDRICO validati	9.996.454	23.135.125
LIC ORD – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 4 anni precedenti	4.406	22.892
LIC POS – DIRETTI IDRICO validati	7.461.076	11.115.012
LIC POS – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 5 anni precedenti	83.227	83.226
LIC ord – INDIRETTI STRUTTURA	0	0

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

2.3.2. Infrastrutture di terzi

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

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

2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2023

L’attestazione della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati è stata svolta solamente per l’anno 2022, poiché i dati 2021 sono preconsuntivi.

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

	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti in esercizio	20.615.186	21.968.999	21.758.945	16.535.278	80.878.408
Variazione saldo LIC					23.342.297
Investimenti realizzati 2020-2023					104.220.705
Investimenti pianificati	23.369.583	28.115.583	26.840.583	25.820.583	104.146.331
Tasso do realizzazione					1,00
	31/12/2019	31/12/2023			
Saldo LIC	10.907.839	34.250.137			

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023

L'articolazione tariffaria prevede il mantenimento dei seguenti bacini tariffari:

- **HERA Bacino pianura (Bacino Modena 1):** Comuni di Castelfranco Emilia, Castelnuovo Rangone, Castelvetro di Modena, Marano sul Panaro, Modena, San Cesario sul Panaro, Savignano sul Panaro, Spilamberto, Vignola, Fiorano Modenese, Formigine, Maranello, Prignano sulla Secchia, Sassuolo e Serramazzoni (ex-SAT);
- **HERA Bacino Montagna (Bacino Modena 2):** Comuni di Frassinoro, Guiglia, Lama Mocogno, Montecreto, Montefiorino, Palagano, Pavullo nel Frignano, Pievepelago, Polinago, Sestola, Zocca.

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

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

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

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

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

Ambito_Tariffario	$tar^{2022} \cdot vsca^{2022}$	$tar^{2023} \cdot vsca^{2023}$	$tar^{2023} \cdot vsca^{2022}$
	per calcolo RC	per calcolo RC e Φ	per calcolo Φ
Bacino Modena 1 + ex-Sat POST_TICSI	57.711.851	61.989.862	61.166.985
Bacino Modena 2 POST_TICSI	5.950.622	6.904.051	6.304.892

L'ammontare dei ricavi tariffari comunicati dal gestore non considera:

- I rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008;
- Le agevolazioni tariffarie ISEE;
- Le componenti perequative.

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

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

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	161.698.860
RAB MTI-3	253.740.557
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	0,6

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

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG^{2022}	73.618.059
$pop + 0,25pop_{flut}$	472.460
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	156

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

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

Il posizionamento nel terzo quadrante risulta:

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

Nella precedente manovra tariffaria 2020-2023, il gestore era posizionato nel terzo quadrante in quanto erano stati riconosciuti gli Opex NEW relativi all'acquisizione del servizio nel Comune di Montese.

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

Nella seguente tabella sono riportati gli investimenti previsti negli anni 2024-2029 (produzione annuale, I_p^{exp}) ed i relativi contributi inseriti nel calcolo tariffario.

Riepilogo investimenti previsti	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)	31.114.610	29.901.933	27.096.787	24.542.110	24.127.310	24.916.110
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	35.612.259	28.979.766	29.684.292	20.186.361	24.470.271	18.064.508
Contributi – incassati incluso FoNI (B)	4.844.751	7.488.823	5.963.028	4.778.878	5.186.024	5.546.328
Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)	26.269.860	22.413.110	21.133.759	19.763.232	18.941.286	19.369.782

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

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa del calcolo.

	LIC AL 31.12.2022	LIC AL 31.12.2023	LIC AL 31.12.2024	LIC AL 31.12.2025	LIC AL 31.12.2026	LIC AL 31.12.2027
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	9.996.454	23.135.125	23.135.125	23.135.125	23.135.125	23.135.125
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019	82.593					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020	62.507	59.259				
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021	511.368	186.744	59.259			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022	9.339.987	1.519.136	186.744	59.259		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023		21.369.986	1.519.136	186.744	59.259	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			21.369.986	1.519.136	186.744	59.259
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				21.369.986	1.519.136	186.744
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					21.369.986	1.519.136
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						21.369.986

L'ammortamento finanziario e la componente FNI non sono state valorizzate.

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

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

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex ^a	AMM ^a	13.907.527	14.410.771	14.448.255	14.277.055	14.181.030	13.265.131
	OF ^a	12.269.321	13.059.866	13.060.551	12.903.024	12.830.575	12.707.973
	OFisc ^a	4.582.675	4.903.157	4.875.466	4.799.711	4.751.282	4.689.206
	ΔCUI ^a _{Capex}	-	-	-	-	-	-
	Totale	30.740.266	32.373.794	32.384.272	31.979.790	31.762.888	30.662.311
FoNI ^a	FNI ^a _{FoNI}	-	-	-	-	-	-
	AMM ^a _{FoNI}	1.577.873	1.625.134	2.178.351	2.778.878	3.150.389	3.460.658
	Totale	1.577.873	1.625.134	2.178.351	2.778.878	3.150.389	3.460.658
	Detrazione componente	1.577.873	1.625.134	-	-	-	-
	Totale post detrazioni	-	-	2.178.351	2.778.878	3.150.389	3.460.658
Opex ^a	Opex ^a _{end} (netto ERC)	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260
	Opex ^a _{al} (netto ERC)	9.683.312	11.083.073	11.861.050	11.671.704	11.470.090	11.256.501
	di cui CO ^a _{EE}	7.924.162	7.910.216	7.927.285	7.930.201	7.920.851	7.899.526
	Opex ^a _{tel}	3.046.917	3.117.750	3.117.750	3.117.750	3.117.750	3.117.750
	di cui Op ^{new,a}	2.486.917	2.507.750	2.507.750	2.507.750	2.507.750	2.507.750
	di cui Opex ^a _{QT} (netto ERC)	-	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	di cui Opex ^a _{QC}	-	-	-	-	-	-
	di cui Op ^{social}	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000
	di cui Op ^{mis}	-	-	-	-	-	-
	Totale	48.070.489	49.541.082	50.319.060	50.129.713	49.928.099	49.714.511
ERC ^a	ERC ^a _{capex}	854.582	839.257	1.499.341	1.790.603	2.382.100	2.347.625
	ERC ^a _{opex}	420.403	454.375	454.375	454.375	454.375	454.375
	di cui ERC ^a _{end}	-	-	-	-	-	-
	di cui ERC ^a _{al}	420.403	454.375	454.375	454.375	454.375	454.375
	di cui ERC ^a _{tel}	-	-	-	-	-	-
	Totale	1.274.985	1.293.632	1.953.716	2.244.978	2.836.475	1.274.985
RC ^a _{TOT}	RC _{vol} ^a	2.532.608	3.991.410	-	-	-	-
	RC _{EE} ^a	6.365.660	322.627	-	-	-	-
	RC _{ws} ^a	9.163	-18.716	-	-	-	-
	RC _{ERC} ^a	4.226	25.592	-	-	-	-
	RC ^a _{Altro}	4.056.505	4.941.039	764.029	764.029	764.029	764.029
	di cui RC ^a _{Attività b}	762.588	762.588	762.588	762.588	762.588	762.588
	di cui RC ^a _{Res}	303.685	388.797	84.998	-	-	-
	di cui RC ^a _{ARERA}	1.881	2.992	1.441	1.441	1.441	1.441
	RC _{IP}	-	974	-	-	-	-
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	1.628.440	1.371.647	-	-	-	-
	di cui scostamento Opex _{QC}	-	-	-	-	-	-
	Conguagli MTI 3 RC appr	1.494.443	-	-	-	-	-

di cui scostamento Opex _{QT}	-	-	-	-	-	-
di cui scostamento Opex ^{social}	-134.532	-132.897	-	-	-	-
di cui scostamento Opex ^{mis}	-	-	-	-	-	-
di cui recupero volumi 2021	-	888.226	-	-	-	-
Recupero straordinario inflazione 2023	-	1.658.713	-	-	-	-
Inflazione RC	1.776.120	815.052	-	-	-	-
Totale	12.968.163	9.261.953	764.029	764.029	764.029	764.029
Tot. inflazionato	14.744.283	10.077.004	764.029	764.029	764.029	764.029
Totale rimodulati	1.829.760	8.350.000	6.100.000	6.200.000	4.055.811	1.341.833
VRG^a calc post rimodulazioni	81.915.500	91.558.509	92.935.399	93.333.359	91.733.663	87.981.313

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
RcTOT calcolato (inflazionati)	14.744.283	10.077.004	764.029	764.029	764.029	764.029	27.877.404
RcTOT POST RIMODULAZIONI	1.829.760	8.350.000	6.100.000	6.200.000	4.055.811	1.341.833	27.877.404

3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM ^a	13.907.527	14.410.771	14.448.255	14.277.055	14.181.030	13.265.131
OF ^a	12.250.065	13.059.866	13.060.551	12.903.024	12.830.575	12.707.973
OFisc ^a	4.582.675	4.903.157	4.875.466	4.799.711	4.751.282	4.689.206
ΔCUIT ^a _{Capex}	-	-	-	-	-	-
Totale	30.740.266	32.373.794	32.384.272	31.979.790	31.762.888	30.662.311

In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie non risulta valorizzata la componente “DeltaCUIT Capex”.

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 risulta così composta.

FoNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI ^a _{FoNI}	-	-	-	-	-	-
AMM ^a _{FoNI}	1.577.873	1.625.134	2.178.351	2.778.878	3.150.389	3.460.658
ΔCUI ^a _{FoNI}	-	-	-	-	-	-
Totale	1.577.873	1.625.134	2.178.351	2.778.878	3.150.389	3.460.658
Detrazione componente	1.577.873	1.625.134	-	-	-	-
Totale post detrazioni	-	-	2.178.351	2.778.878	3.150.389	3.460.658

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{end} (netto ERC)	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260
Opex ^a _{ai} (netto ERC)	9.683.312	11.083.073	11.861.050	11.671.704	11.470.090	11.256.501
Opex ^a _{tel}	3.046.917	3.117.750	3.117.750	3.117.750	3.117.750	3.117.750
Totale	48.070.489	49.541.082	50.319.060	50.129.713	49.928.099	49.714.511

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

Opex_{end}

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

Il margine $\Delta Opex$ è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020, *Opexend*, e il costo operativo efficientabile, *COeff*, sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2024-2025, essendo i costi operativi endogeni consuntivi 2020 (Coeff) minori di quelli riconosciuti in tariffa (Opex end) la quota di efficientamento è pari a € 370.950 ossia il gestore mantiene 1/6 del delta opex.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	B2	B2	B2	B2	B2	B2
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
γ^{OP}	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6
Opex _{end} 2020	31.314.023	31.314.023	31.314.023	31.314.023	31.314.023	31.314.023
Coeff 2020	29.088.322	29.088.322	29.088.322	29.088.322	29.088.322	29.088.322
ΔOpex	2.225.701	2.225.701	2.225.701	2.225.701	2.225.701	2.225.701
Opex_{end} 2022	31.409.381					
$\prod(1+i^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260

Opex_a

1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff, ^{a-2} EE massimo ammissibile	17.334.665	10.399.526	10.399.526	10.399.526	10.399.526	10.399.526
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	10.365.060	3.157.631	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
COeff, ^{a-2} EE al netto dell'anticipazione	6.969.605	7.241.895	7.899.526	7.899.526	7.899.526	7.899.526
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	45.269.334	43.370.264	43.370.264	43.370.264	43.370.264	43.370.264
<i>kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	509.100	534.900	534.900	534.900	534.900	534.900
S(kWh+kWhAut)a-n/4	44.883.808	44.588.462	44.514.785	44.578.834	44.373.482	43.905.164
Δ risparmio new	-137.735	114.096	111.037	122.703	85.300	0
ΓEnew	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
Π(1+it)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO Energia Elettrica	7.924.162	7.910.216	7.927.285	7.930.201	7.920.851	7.899.526

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

Nella stima del costo dell'energia elettrica 2024-2029 ATERSIR, d'intesa con il gestore, ha applicato l'opzione prevista dall'articolo 21.1 del metodo tariffario MTI-4 che riconosce la facoltà di quantificare un valore inferiore a quello risultante dal calcolo matematico dei consuntivi 2022-2023 al fine di anticipare, almeno in parte, gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica. A tal fine, vista la sostenuta diminuzione dei costi energetici nel 2024, nella quantificazione del trend di diminuzione ATERSIR ha applicato ai consumi 2023 un prezzo medio unitario pari al 75% del prezzo medio ARERA 2023 definito per la quantificazione dei conguagli energetici (0,2436) neutralizzando anche l'applicazione dei coefficienti inflattivi 2023 e 2024:

$$\text{Prezzo medio unitario energia elettrica applicato: } 0,75 \times 0,2436 = 0,1827$$

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

Il gestore nell'ambito di Modena non ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per il 2024 mentre per il 2025 il Δrisparmio new è pari a € 114.096

2. Costi all'ingrosso

CO ws	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ws	144.060	112.308	112.308	112.308	112.308	112.308

I costi 2024 e 2025 recepiscono, rispettivamente, il dato consuntivo 2022 e il preconsuntivo 2023.

3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

CO Δfanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co ^{effettivo,2017} fanghi	2.260.420	2.260.420	2.260.420	2.260.420	2.260.420	2.260.420
Co ^{effettivo,a-2} fanghi	2.018.063	2.439.629	2.439.629	2.439.629	2.439.629	2.439.629
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Π(1+I _t) (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
Π(1+I _t) (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO Δfanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO Δfanghi	0	0	0	0	0	0

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

4. Mutui e Altri corrispettivi

MT e AC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	93.512	93.512	93.512	93.512	93.512	93.512
AC	1.657.257	1.464.993	1.272.727	1.080.464	888.201	695.937
MT + AC	1.750.769	1.558.505	1.366.239	1.173.976	981.713	789.449

Gli altri corrispettivi ed i mutui riconosciuti ai soggetti proprietari coincidono con gli importi previsti nel Piano d'Ambito. Dal 2024 la componente MT è stata integrata con le rate dei mutui idrici del Comune di Montese la cui gestione è stata acquisita nel 2023.

Nelle seguenti tabelle è ricostruito il dettaglio delle componenti MT e AC.

Rimborso della rata dei mutui (MT)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Pievepelago	Comune	2005	5.805	5.805	5.805	5.805	5.805	5.805
Montese	Comune	2023	87.707	87.707	87.707	87.707	87.707	87.707

Altri corrispettivi (AC)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Acquedotto del Dragone Impianti S.p.a.	Comune	2005	54.056	47.299	40.542	33.785	27.028	20.271
Castelfranco Emilia	Comune	2005	28.795	25.196	21.596	17.997	14.398	10.798
Castelnuovo Rangone	Comune	2005	12.361	10.816	9.270	7.725	6.180	4.635
Castelvetro di Modena	Comune	2005	6.280	5.495	4.710	3.925	3.140	2.355
Frassinoro	Comune	2005	17.366	15.195	13.024	10.853	8.683	6.512
Guiglia	Comune	2005	5.205	4.554	3.904	3.253	2.602	1.952
Lama Mocogno	Comune	2005	2.712	2.373	2.034	1.695	1.356	1.017
Marano sul Panaro	Comune	2005	364.490	318.929	273.367	227.806	182.245	136.684
Modena	Comune	2005	1.878	1.643	1.408	1.174	939	704
Montecreto	Comune	2005	5.262	4.604	3.947	3.289	2.631	1.973

Montefiorino	Comune	2005	3.292	2.880	2.469	2.057	1.646	1.234
Palagano	Comune	2005	3.703	3.703	3.703	3.703	3.703	3.703
Pavullo nel Frignano	Comune	2005	10.067	10.067	10.067	10.067	10.067	10.067
Polinago	Comune	2005	1.460	1.278	1.095	913	730	548
San Cesario sul Panaro	Comune	2005	17.209	15.058	12.907	10.756	8.605	6.454
Savignano sul Panaro	Comune	2005	6.210	5.434	4.658	3.881	3.105	2.329
Sestola	Comune	2005	4.404	3.854	3.303	2.753	2.202	1.652
Spilamberto	Comune	2005	10.410	9.109	7.807	6.506	5.205	3.904
Vignola	Comune	2005	35.088	30.702	26.316	21.930	17.544	13.158
Zocca	Comune	2005	7.256	6.349	5.442	4.535	3.628	2.721
Fiorano Modenese	Comune	2005	98.088	85.827	73.566	61.305	49.044	36.783
Formigine	Comune	2005	129.862	113.629	97.396	81.164	64.931	48.698
Maranello	Comune	2005	71.504	62.566	53.628	44.690	35.752	26.814
Prignano sulla Secchia	Comune	2005	30.313	26.523	22.734	18.945	15.156	11.367
Sassuolo	Comune	2005	169.192	148.043	126.894	105.745	84.596	63.447
Serramazzoni	Comune	2005	52.218	45.691	39.164	32.636	26.109	19.582
Riolunato	Comune	2005	4.576	4.576	4.576	4.576	4.576	4.576
SAT Patrimonio Srl	Società del patrimonio	2005	504.000	453.600	403.200	352.800	302.400	252.000

5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO ^a	417.866	407.519	407.519	407.519	407.519	407.519
CO ARERA ^a	18.875	18.875	18.875	18.875	18.875	18.875
CO mor ^a	1.455.219	1.570.239	1.570.239	1.570.239	1.570.239	1.570.239
CO res ^a	-2.027.637	-494.588	458.586	458.586	458.586	458.586
CO altri	-135.678	1.502.044	2.455.218	2.455.218	2.455.218	2.455.218

Gli “Altri costi operativi aggiornabili” sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente. Per quanto riguarda i costi di funzionamento dell’ATO si specifica che è stata montata un’inflazione per il 2024 pari a 8,8%, mentre per il 2025 non è stata applicata nessuna inflazione.

a) Costi di funzionamento ATERSIR e quota ARERA

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

CO ATO	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO^a	417.866	407.519	407.519	407.519	407.519	407.519

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

CO ARERA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi ^{a-2} A1+A5	69.907.007	69.907.007	69.907.007	69.907.007	69.907.007	69.907.007
Quota ‰	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
CO^aARERA	18.875	18.875	18.875	18.875	18.875	18.875

b) Costi della morosità

CO mor	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	72.760.926	78.511.953	78.511.953	78.511.953	78.511.953	78.511.953
Unpaid Ratio [UR] reale	1,12%	1,12%	1,12%	1,12%	1,12%	1,12%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
CO^a mor	1.455.219	1.570.239	1.570.239	1.570.239	1.570.239	1.570.239

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale del 2% dell'unpaid ratio per il periodo 2024-2029 al fatturato consuntivo dell'anno (n-2). Tale valore rappresenta un dato medio tra la % reale del gestore ed il limite massimo delle regioni del nord (2,40%).

c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali.

CO res	2024	2025	2026	2027	2028	20292023
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	373.588	458.586	458.586	458.586	458.586	458.586
contributi in c/e ^{a-2}	2.401.225	953.174	0	0	0	0
CO res	-2.027.637	-494.588	458.586	458.586	458.586	458.586

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

Opex_{tel}

Opex tel	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op ^{new,a}	2.486.917	2.507.750	2.507.750	2.507.750	2.507.750	2.507.750
Opex ^a _{QT} (netto ERC)	0	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Opex ^a _{QC}	0	0	0	0	0	0
Op ^a _{social}	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000
Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex tel	3.046.917	3.117.750	3.117.750	3.117.750	3.117.750	3.117.750

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

1. Opex_{new}

Opex New	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex New 19.3 sub.a) – acquisizione Montese	386.917	407.750	407.750	407.750	407.750	407.750
Opex New 19.3 sub.c) – acque meteoriche	2.100.000	2.100.000	2.100.000	2.100.000	2.100.000	2.100.000
Opex New	2.486.917	2.507.750	2.507.750	2.507.750	2.507.750	2.507.750

I nuovi costi operativi (Opex New) previsti riguardano due differenti casistiche:

- L'integrazione del Comune di Montese nella gestione del SII avvenuta il 01/01/2023 (art. 19.9 let.a);
- La gestione "ex ante" delle acque meteoriche avendo superato la fase di avvio dell'attività che prevedeva il riconoscimento a consuntivo dei costi sostenuti.

Per la quantificazione di entrambe le componenti si rinvia al capitolo 5 della presente relazione.

2. Opex_{QT}

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

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a 50.000 €, poiché sono stati riconosciuti Opex QT afferenti alla lettera b) dell'articolo 19.8 MTI-4 tenendo conto dei nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR.

3. Opex QC

La componente QC non risulta valorizzata.

4. Opex_{social}

Op social	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opasocial - lettera a)	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000
Opasocial - lettera b)	0	0	0	0	0	0
Op social	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000

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

L'importo previsto è pari all'80% di quello stanziato nel 2022.

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2024-2029 risulta così composta.

ERC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC capex	854.582	839.257	1.499.341	1.790.603	2.382.100	2.347.625
ERC end	0	0	0	0	0	0
ERC al	420.403	454.375	454.375	454.375	454.375	454.375
ERC tel	0	0	0	0	0	0
ERC	1.274.985	1.293.632	1.953.716	2.244.978	2.836.475	2.802.001

ERC_{capex}

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

ERC_{opex}

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

ERC al	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	105.808	139.006	139.006	139.006	139.006	139.006
Contributi per consorzi di bonifica	10.833	11.903	11.903	11.903	11.903	11.903
Comunità Montane (quota ERC)	303.763	303.467	303.467	303.467	303.467	303.467
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	420.403	454.375	454.375	454.375	454.375	454.375

Le voci di costo sono classificate in bilancio come segue:

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

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

La componente RC TOT 2024-2029 risulta così composta.

RC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{vol} ^a	2.532.608	3.991.410	0	0	0	0
RC _{EE} ^a	6.365.660	322.627	0	0	0	0
RC _{ws} ^a	9.163	-18.716	0	0	0	0
RC _{ERC} ^a	4.226	25.592	0	0	0	0
RC ^a _{Altro}	4.056.505	4.941.039	764.029	764.029	764.029	764.029
<u>di cui</u> RC ^a _{Attività b}	762.588	762.588	762.588	762.588	762.588	762.588
<u>di cui</u> RC ^a _{Res}	303.685	388.797	0	0	0	0
<u>di cui</u> RC ^a _{ARERA}	1.881	2.992	1.441	1.441	1.441	1.441
<u>Rc IP</u>	0	974	0	0	0	0
<u>di cui</u> costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	1.628.440	1.371.647	0	0	0	0
Conguagli MTI 3 RC appr	1.494.443		0	0	0	0
<u>di cui</u> scostamento Opex ^a _{social}	-134.532	-132.897	0	0	0	0
<u>di cui</u> recupero volumi 2021	0	888.226	0	0	0	0
Recupero straordinario inflazione	0	1.658.713	0	0	0	0
Inflazione RC	1.776.120	815.052	0	0	0	0
Totale senza inflazione	12.968.163	9.261.953	764.029	764.029	764.029	764.029
Totale inflazionato	14.744.283	10.077.004	764.029	764.029	764.029	764.029
Totale rimodulati	1.829.760	8.350.000	6.100.000	6.200.000	4.055.811	1.341.833

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

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

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

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

RC EE	2024
Consumi (a-2) - kWh	45.269.334
Costo di acquisto effettivo - €	17.334.665
Prezzo medio di acquisto - €/kWh	0,3829
Prezzo massimo ARERA - €/kWh (incluso +10%)	0,3141
Costo di acquisto previsto in tariffa - €	7.851.174
RC massimo ammissibile - €	6.365.660
Costi di EE eccedenti il limite di calcolo	3.117.831

- Il conguaglio **RC_{ws}** deriva dalla validazione degli acquisti di acqua all'ingrosso rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ERC}** deriva dalla validazione dei costi aggiornabili di natura ambientale rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ALTRO}** include, accanto agli altri costi aggiornabili rendicontati dalla società (CO_{RES} e CO_{ARERA}), i seguenti conguagli integrativi:
 - o Marginalità dei ricavi delle Altre Attività Idriche: il dato di ricavo si riferisce al 2022 non avendo acquisito il consuntivo 2023;
 - o Recupero cespiti IP 2021", calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi agli investimenti realizzati, determina un conguaglio positivo pari a € 974 nel 2025 (a favore del gestore) e deriva esclusivamente dall'acquisizione dei cespiti di struttura effettivamente realizzati e riconosciuti entro il limite di ammissibilità definito da ATERSIR;
 - o Recupero dei conguagli RC maturati nella precedente manovra tariffaria (2022-2023) e posticipati al IV periodo regolatorio (RC appr pari a € 1.494.443);
 - o Conguaglio OP social effettivamente erogati nel biennio 2022-2023 calcolato a seguito dell'acquisizione dei consuntivi 2022 e 2023 dei sussidi erogati;
 - o Conguaglio straordinario dell'energia elettrica 2022 eccedente il costo massimo 2022 ammissibile in tariffa (articolo 28.1 lettera f) del metodo tariffario MTI-4) in quanto la società ha trasmesso il "Piano di azioni per il contenimento dei costi dell'energia" facendo emergere le strategie di risparmio già implementate e di futura realizzazione;

- Recupero straordinario dell'inflazione 2023 (4,5%) sui costi operativi efficientabili (OPEX end) e sui conguagli RC 2023 maturati nella medesima annualità (articolo 28.3 lettera b del metodo tariffario MTI-4):

Recupero straordinario inflazione 2023	€
Opex end 2023	31.409.381
RC 2023 calcolata	5.450.900
Totale base di calcolo	36.860.281
Inflazione 2023	4,5%
Importo inflazione straordinaria 2023	1.658.713

- Conguaglio effettivo volumi 2021 calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi ai volumi venduti, determina un conguaglio positivo pari a € 888.226 nel 2025

Conguaglio effettivo volumi 2021	€
Ricavi volumi 2021 preconsuntivi	66.116.734
Ricavi volumi 2021 effettivi	65.228.509
Conguaglio RC vol 2021	888.226

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

Denominatore formula θ	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar_{2023} * V_{scala-2}$	69.965.719	71.374.503	71.374.503	71.374.503	71.374.503	71.374.503
di cui Ricavi da utenza finale	67.471.877	68.893.913	68.893.913	68.893.913	68.893.913	68.893.913
di cui Ricavi da vendita ingrosso	176.861	122.649	122.649	122.649	122.649	122.649
di cui Ricavi da produttivi	1.853.313	1.851.159	1.851.159	1.851.159	1.851.159	1.851.159
di cui Raa-2 (Prestazioni accessori SII)	463.668	506.783	506.783	506.783	506.783	506.783
Rba-2 (ricavi AAI)	4.611.384	4.611.384	4.611.384	4.611.384	4.611.384	4.611.384
Totale	74.577.103	75.985.887	75.985.887	75.985.887	75.985.887	75.985.887

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

- Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate;
- Trattamento di percolati e bottini;
- Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura;
- Altri ricavi.

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

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

Il valore inserito nel foglio “Dati di Conto Economico” nella voce “Rimborsi e indennizzi” (Ricavi – Altre Attività idriche), pari a € 54.958, non è compreso nel calcolo della posta “Rb” ai fini tariffari.

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	122.193	122.193	122.193	122.193	122.193	122.193
Trattamento percolati	1.219.156	1.219.156	1.219.156	1.219.156	1.219.156	1.219.156
Trattamento bottini	2.294.625	2.294.625	2.294.625	2.294.625	2.294.625	2.294.625
Rilascio autorizzazioni allo scarico	3.396	3.396	3.396	3.396	3.396	3.396
Ricavi da altre attività	972.014	972.014	972.014	972.014	972.014	972.014

Cb - Costi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	3.158.847	3.158.847	3.158.847	3.158.847	3.158.847	3.158.847
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-182	-182	-182	-182	-182	-182
Costi connessi all'erogazione di liberalità	1.773	1.773	1.773	1.773	1.773	1.773
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	2.134	2.134	2.134	2.134	2.134	2.134
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	542	542	542	542	542	542
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	11.858	11.858	11.858	11.858	11.858	11.858
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558
Rimborsi e indennizzi	54.958	54.958	54.958	54.958	54.958	54.958

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

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

	2022	2023
1-Prestazioni accessorie	366.807	361.043
2-Gestione della morosità	96.861	145.740
Totale	463.668	506.783

1 - Prestazioni accessorie 2022

Descrizione attività	Quantità	Importo
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	22	2.200
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	-	-
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.969	176.640
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	1	60
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	4	240
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	1	60
VERFAT1070 chiusura contatore	3.040	152.000
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	8	1.720
VERFAT1130 verifica gruppo di misura sul posto	17	935
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	-1	-400
VERFAT1140 verifica generica contatore	23	1.265
VERFAT1160 subentro con lettura	35	1.400
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	5	200
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	14	569
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	155	6.200
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	-	-
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	1	40
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	462	18.480
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	14	560
VERFAT1140 verifica generica contatore (esito neg no causa gestore)	1	40
incremento frequenza controllo consumi	230	4.598

2 - gestione della morosità 2022

Descrizione attività	Quantità	Importo
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	638	38.301
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	6	360
VERFAT1050 Chiusura per morosità	403	24.160
VERFAT1090 Limitazione fornitura	567	34.040

1 - Prestazioni accessorie 2023

Descrizione attività	Quantità	Importo
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	26	2.600
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	1	292
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.981	177.360
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	7	420
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	7	420
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	-	-
VERFAT1070 chiusura contatore	2.827	141.350
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	13	2.825
VERFAT1140 verifica generica contatore	48	2.640
VERFAT1160 subentro con lettura	41	1.640
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	5	200
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	12	491
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	197	7.880
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	1	40
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	1	40
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	423	16.910
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	24	960
VERFAT1140 verifica generica contatore (esito neg no causa gestore)	5	200
incremento frequenza controllo consumi	239	4.775

2 - gestione della morosità 2023

Descrizione attività	Quantità	Importo
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	773	46.380
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	1	60
VERFAT1050 Chiusura per morosità	318	19.080
VERFAT1090 Limitazione fornitura	601	36.060
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	436	26.160
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso (esito neg no causa gestore)	7	280
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	-	-
VERFAT1050 Chiusura per morosità (esito neg no causa gestore)	125	5.000
VERFAT1090 Limitazione fornitura (esito neg no causa gestore)	93	3.720
VERFAT1100 Rimozione contatore per morosità (esito neg no causa gestore)	-	-
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione (esito neg)	225	9.000

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

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

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

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG calcolato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr <u>senza l'eventuale rinvio</u> della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2024-2029	96.407.895	94.990.100	87.718.399	87.897.388	88.441.881	87.403.509
9° predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,293	1,250	1,154	1,157	1,164	1,150
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	NO	NO	SI	SI	SI	SI

Il moltiplicatore tariffario **proposto da ATERSIR** è illustrato di seguito.

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG calcolato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2024-2029	81.915.500	91.558.509	92.935.399	93.333.359	91.733.663	87.981.313
9° predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr <u>successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario dal 2024</u>	1,098	1,205	1,223	1,228	1,207	1,158
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

3.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

	<i>g</i>	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,165	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,165	Applicato il teta 2023 della manovra MTI-3 2022-2023
Incremento tariffario già applicato nel 2024	0%	

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

4.1. Piano tariffario

Nella costruzione del Piano economico finanziario (PEF), diversamente dalla manovra tariffaria, è stata rispettata la scadenza dell'affidamento prevista il 31/12/2027 dovendo prioritariamente considerare la rilevanza del titolo giuridico per lo svolgimento del servizio.

In merito alle ipotesi adottate per la costruzione dei documenti di pianificazione, è stata reiterata fino all'anno di fine affidamento (2027) l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

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

Piano tariffario 2024-2027 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a _{end}	euro	35.340.260	35.340.260	35.340.260	35.340.260
Opex ^a _{ai}	euro	9.718.353	11.083.073	11.861.050	11.671.704
Op ^a _{new,a}	euro	2.486.917	2.507.750	2.507.750	2.507.750
Opex ^a _{OT}	euro	0	50.000	50.000	50.000
Opex ^a _{QC}	euro	0	0	0	0
Op ^a _{social}	euro	560.000	560.000	560.000	560.000
Op ^a _{mis}	euro	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	48.105.530	49.541.082	50.319.060	50.129.713
AMM ^a	euro	13.907.527	14.410.771	14.448.255	14.277.055
OF ^a	euro	12.269.321	13.059.866	13.060.551	12.903.024
OFisc ^a	euro	4.590.781	4.903.157	4.875.466	4.799.711
ΔCUIT ^a _{Capex}	euro	0	0	0	0
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	30.767.629	32.373.794	32.384.272	31.979.790
IP ^a _{exp}	euro	26.269.860	22.413.110	21.133.759	19.763.232
Capex ^a	euro	31.622.211	33.213.051	33.883.613	33.770.392
FNInew,a	euro	0	0	0	0
ERC ^a _{capex}	euro	854.582	839.257	1.499.341	1.790.603
ERC ^a _{opex}	euro	420.403	454.375	454.375	454.375
ERC^a	euro	1.274.985	1.293.632	1.953.716	2.244.978
FONDO NUOVI INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNInew,a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	0	0	2.178.351	2.778.878
ΔCUIT ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0	0	2.178.351	2.778.878
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a	euro	48.105.530	49.541.082	50.319.060	50.129.713
Capex ^a	euro	30.767.629	32.373.794	32.384.272	31.979.790
FoNI ^a	euro	0	0	2.178.351	2.778.878
RC ^a _{TOT}	euro	1.829.760	8.350.000	6.100.000	6.200.000
ERC ^a	euro	1.274.985	1.293.632	1.953.716	2.244.978
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	81.977.904	91.558.509	92.935.399	93.333.359
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	81.977.904	91.558.509	92.935.399	93.333.359
R ^{a-2} _b	euro	4.611.384	4.611.384	4.611.384	4.611.384
Σ tariff ²⁰²³ _{vscal^{a-2}}	euro	69.965.719	71.374.503	71.374.503	71.374.503
g^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,205	1,223	1,228
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,325	1,345
VRG^a (coerente con g^a applicabile)	euro	81.977.904	91.558.509	92.935.399	93.333.359
g^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,205	1,223	1,228
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	0,0042	0,0042	0,0042	0,0042
(1+γ ^{OP} _i)*max(0;ΔOpex)	euro	370.950	370.950	370.950	370.950
INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	31.114.610	29.901.933	27.096.787	24.542.110
Contributi	euro	4.844.751	7.488.823	5.963.028	4.778.878
Investimenti al netto dei contributi	euro	26.269.860	22.413.110	21.133.759	19.763.232
CIN	euro	291.776.782	311.194.790	329.516.724	341.156.219
CIN _p	euro	33.879.386	36.257.057	49.631.619	63.104.669
OF/CIN	%	4,29%	4,28%	4,14%	3,99%

4.2. Schema di conto economico

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

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

Le seguenti tabelle riportano il Piano di rimborso dei finanziamenti pregressi riconosciuti ed il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2027.

Piano di rimborso dei finanziamenti pregressi

ATO 4 – Modena	2023	2024	2025	2026	2027
Finanziamenti a medio-lungo termine	263.094.970				
Quota capitale		14.145.717	14.570.088	15.007.191	15.457.407
Quota interessi		7.892.849	7.468.478	7.031.375	6.581.159

Conto economico previsionale 2024-2027

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	74.569.459	77.041.419	78.397.216	78.067.843
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	2.468.246	3.171.623	3.554.818	3.871.862
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	5.069.004	5.556.446	5.640.005	5.664.157
Totale Ricavi	euro	82.106.709	85.769.488	87.592.039	87.603.862
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	37.594.433	39.063.958	39.841.935	39.652.589
Costo del personale	euro	10.931.500	10.931.500	10.931.500	10.931.500
Totale Costi	euro	48.525.932	49.995.458	50.773.435	50.584.088
MOL	euro	33.580.776	35.774.030	36.818.604	37.019.774
Ammortamenti	euro	14.977.575	15.587.404	16.078.331	16.349.984
Reddito Operativo	euro	18.603.201	20.186.627	20.740.273	20.669.790
Interessi passivi	euro	7.892.849	7.877.929	8.033.404	7.886.444
Risultato ante imposte	euro	10.710.352	12.308.697	12.706.869	12.783.346
IRES	euro	2.570.485	2.954.087	3.049.649	3.068.003
IRAP	euro	725.525	787.278	808.871	806.122
Totale imposte	euro	3.296.009	3.741.366	3.858.519	3.874.125
Risultato di esercizio	euro	7.414.343	8.567.332	8.848.350	8.909.221

4.3. Rendiconto finanziario

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

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

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

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

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

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

Nella dinamica dei flussi non è stata considerata anche la quota "AC" derivante dell'affitto dei rami d'azienda da parte di Dragone Impianti SpA: in base al disposto contrattuale, tali ammortamenti sono trattenuti dal gestore con manifestazione monetaria al termine dell'affidamento, ossia al 31/12/2027. Al fine di non modificare le formule di calcolo del flusso finale di progetto, non è stato previsto il pagamento complessivo alla società degli *assets* delle quote di ammortamento relative all'affitto dei rami d'azienda accantonate nell'apposito Fondo.

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

Valore residuo a fine concessione	294.370.758
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	42.975.839
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.

Rendiconto finanziario 2024-2027

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	76.399.219	85.391.419	84.497.216	84.267.843
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	509.681	610.644	619.827	622.481
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	5.069.004	5.556.446	5.640.005	5.664.157
RICAVI OPERATIVI	euro	81.977.904	91.558.509	90.757.048	90.554.481
Costi operativi	euro	48.525.932	49.995.458	50.773.435	50.584.088
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	48.525.932	49.995.458	50.773.435	50.584.088
Imposte	euro	3.296.009	3.741.366	3.858.519	3.874.125
IMPOSTE	euro	3.296.009	3.741.366	3.858.519	3.874.125
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	30.155.962	37.821.685	36.125.094	36.096.268
Variazioni circolante commerciale	euro	- 2.320.119	- 2.320.119	- 135.613	- 401.124
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	27.835.843	35.704.860	35.989.481	35.695.143
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	2.178.351	2.778.878
Altri investimenti	euro	31.114.610	29.901.933	24.918.436	21.763.232
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 3.278.767	5.802.927	8.892.694	11.153.033
FoNI	euro	-	-	2.178.351	2.778.878
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	20.472.583	9.156.268	6.006.521	4.633.061
Erogazione contributi pubblici	euro	4.844.751	7.488.823	5.963.028	4.778.878
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	22.038.566	22.448.018	23.040.595	23.343.850
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	14.145.717	14.570.088	15.007.191	15.457.407
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	7.892.849	7.468.478	7.031.375	6.581.159
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	409.452	1.002.029	1.305.284
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	22.038.566	22.448.018	23.040.595	23.343.850
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-
Valore residuo a fine concessione	euro				294.370.758
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				42.975.839

4.4. Stato Patrimoniale

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

Lo Stato patrimoniale previsionale 2024-2027 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2022 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

	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	292.457.393	305.849.756	319.455.717	323.292.094
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	292.457.393	305.849.756	319.455.717	323.292.094
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
C) Attivo circolante	192.827.568	195.924.654	190.352.101	190.021.211
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	192.827.568	195.924.654	190.352.101	190.021.211
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	353.938.349	362.505.681	371.354.031	380.263.252
I - Capitale	346.524.006	346.524.006	346.524.006	346.524.006
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	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	7.414.343	15.981.674	24.830.024
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.414.343	8.567.332	8.848.350	8.909.221
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	5.014.511	5.014.511	5.014.511	5.014.511
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.471.679	5.674.973	5.674.973	5.674.973
D) Debiti	76.847.934	71.476.334	62.142.431	50.867.013
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	65.507.269	60.093.448	51.092.778	40.268.433
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	11.340.665	11.382.886	11.049.653	10.598.581
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	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	44.012.488	57.102.911	65.621.872	71.493.556

5. Istanza Opex New

Nell'Ambito di Modena, ATERSIR ha accolto entrambe le istanze presentate da HERA relative a cambiamenti sistemici che determinano una maggiore quantificazione dei costi operativi endogeni ("Opex end") già riconosciuti nelle precedenti manovre tariffarie. Nel caso specifico, trattasi di:

- Integrazioni di gestioni di dimensioni significative per le quali si dispone di un corredo informativo completo (art. 19.3 lett.a MTI-4) relativamente all'acquisizione dal 1/1/2023 della gestione del Comune di Montese e dal 1/1/2024 dell'acquedotto rurale Paradiso;
- Presenza di nuovi processi tecnici gestiti (art. 19.3 lett.c MTI-4) relativamente alla completa gestione delle acque meteoriche nell'intero ambito territoriale.

In merito alla stima degli Opex New, nei seguenti paragrafi si presentano i dati previsionali validati.

5.1 Stima Opex New integrazioni di gestioni (Comune di Montese e acquedotto Paradiso)

ATERSIR, in applicazione dei criteri di stima degli Opex New definiti all'articolo 19.5 del metodo MTI-4, ha considerato solo i costi di natura endogena. Per la gestione del SII nel Comune di Montese, previa verifica dei costi consuntivi 2023 forniti da HERA, è stata mantenuta la stima fatta nel 2023 riepilogata nella seguente tabella:

STIMA COSTI CONDUZIONE E MANUTENZIONE SII Comune di Montese	€/ANNO
Conduzione esterna	16.000
Prodotti chimici	9.000
Autospurgo (manutenzioni e trasporto fanghi)	30.000
Movimentazione, trasporto e conferimento vaglio e sabbie	1.000
Costi conferimento fango	10.500
Costi conferimento sabbie	1.000
Derattizzazione	650
Sfalcio, potature, neve	4.500
Verifiche messa a terra	600
Verifiche-manutenzioni ordinarie impianti elettrici	3.000
Manutenzione ordinaria soffianti	1.000
Manutenzione ordinaria elettromeccanica	10.000
Manutenzione e taratura strumentazione online	6.000
Analisi laboratorio	8.500
Materiali Magazzino	17.000
Pronto Intervento	169.000
Gestione utenze	40.000
Costi indiretti	30.000
Totale	357.750

Per l'acquisizione dell'acquedotto rurale Paradiso, sono state recepite le stime elaborate da HERA che prevedono l'entrata a regime della gestione nel 2025:

STIMA COSTI CONDUZIONE E MANUTENZIONE Acquedotto Paradiso	€/ANNO	2024	2025
Conduzione impianti	40.000	23.333	40.000
Gestione utenze	5.000	2.917	5.000
Costi generali	5.000	2.917	5.000
Totale	50.000	29.167	50.000

5.2 Stima Opex New nuovi processi tecnici gestiti (acque meteoriche)

ATERSIR, in merito alla stima dei costi relativi alla gestione delle acque meteoriche, viste le attività già svolte da HERA nel 2023 e la consolidata metodologia di quantificazione dei costi previsionali adottata anche negli altri ambiti serviti, ha recepito il calendario delle attività proposto e la relativa quantificazione dei maggiori costi previsionali. La seguente tabella riepiloga le attività che saranno implementate ed i relativi costi.

STIMA OPEX NEW GESTIONE ACQUE METEORICHE

Impianti	Quantità totale	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo	di cui Potenziamento - Opex New	di cui già in tariffa
Condotte reti bianche	248	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	5	€ 15.000	€ 74.400	€ 74.400	€ 0
Manufatti di scarico	93	pulizia e piccola manutenzione (lavaggio, spurgo del pozzetto, riparazione chiusini, griglie o altri organi meccanici, sfalci e risagomature del fondo limitatamente al contorno del punto di scarico)	4,65	€ 2.000	€ 9.300	€ 9.300	€ 0
		aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	9,3	€ 700	€ 6.510	€ 6.510	€ 0
Caditoie stradali	115.000	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	184.000	€ 11	€ 2.097.600	€ 1.403.690	€ 600.000
		gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	575	€ 450	€ 258.750	€ 258.750	€ 0
Impianti di sollevamento	34	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	9	€ 1.500	€ 12.750	€ 12.750	€ 0
		manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	9	€ 7.000	€ 59.500	€ 59.500	€ 0
		pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	9	€ 300	€ 2.550	€ 2.550	€ 0
Vasche di laminazione	31	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	8	€ 200	€ 1.550	€ 1.550	€ 0
		manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	8	€ 2.500	€ 19.375	€ 19.375	€ 0
		sfalcio manti erbosi e potature	8	€ 1.500	€ 11.625	€ 11.625	€ 0
Pronto intervento reti		in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	750	€ 600	€ 450.000	€ 200.000	€ 250.000
Pronto intervento impianti		in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	100	€ 400	€ 40.000	€ 40.000	€ 0
TOTALE					3.043.910	2.100.000	850.000



MOTIVATA ISTANZA

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

servizioidricointegrato | 

DATA: 13 FEBBRAIO 2024



HERA S.P.A.

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



INDICE

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



1. INTRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

2. RISULTATI OTTENUTI DAL 2013 AD OGGI

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

Figura 1: Risultati risparmio energetico

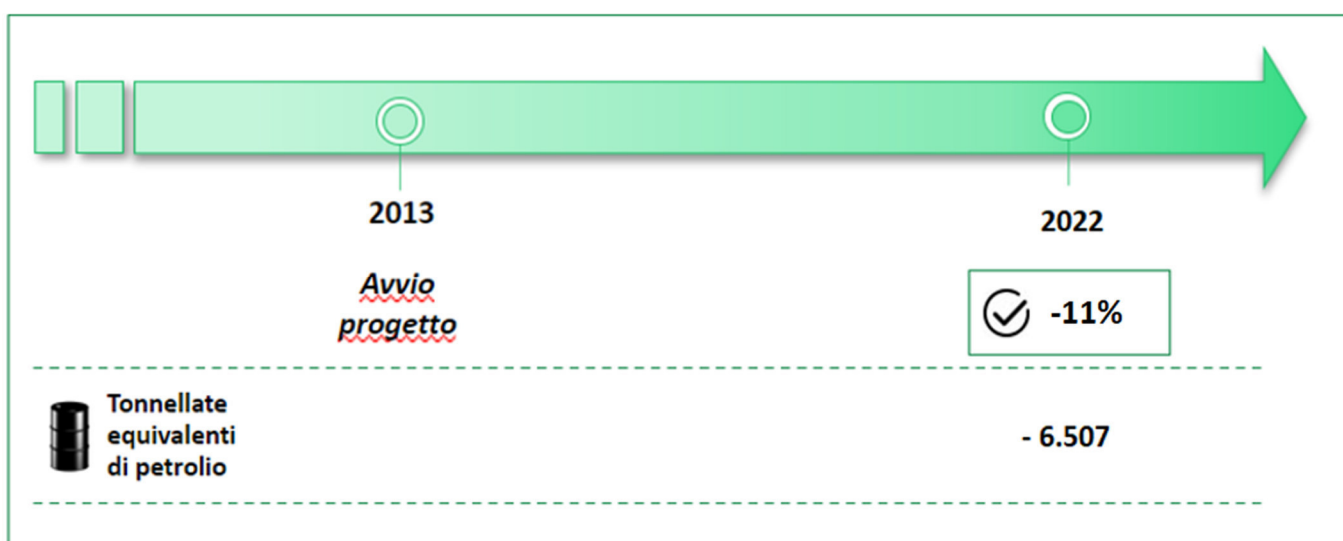
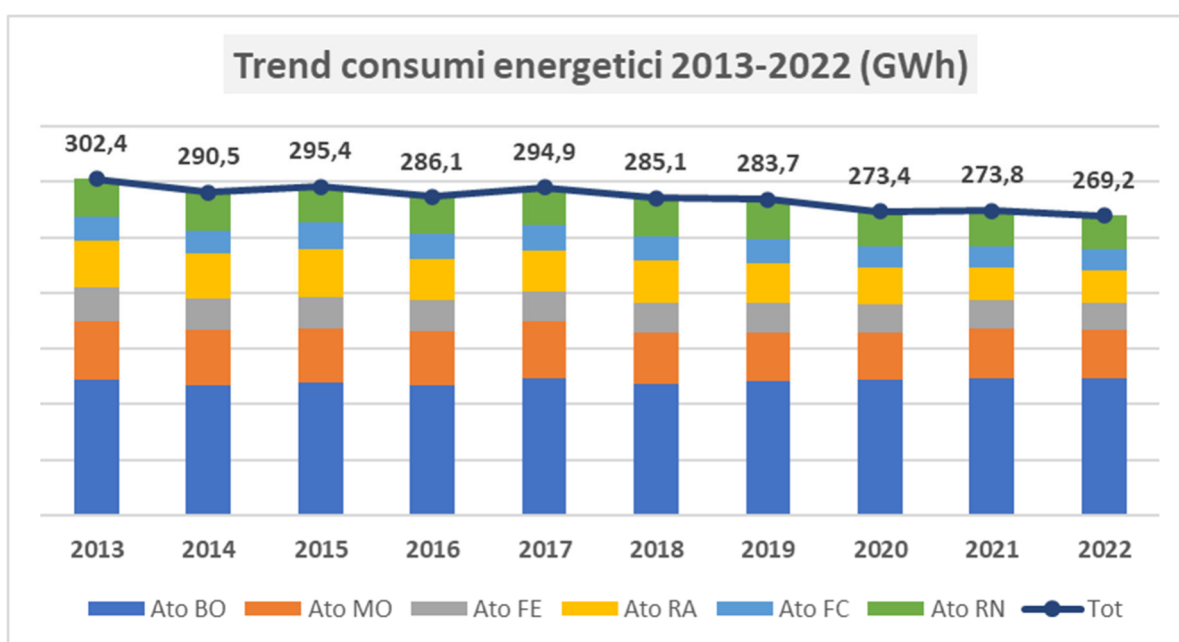


Figura 2: Livelli di riduzione dei consumi energetici per anno





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

3.1. Esiti piano di azioni biennio 2022/2023

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

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

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

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

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



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

3.2. Piano di azione nuovo biennio 2024/2025

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

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

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

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



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

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

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

4. ALTRE CERTIFICAZIONI A CORREDO

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

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

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

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

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



Consuntivo gestore

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

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

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

costo medio ARERA

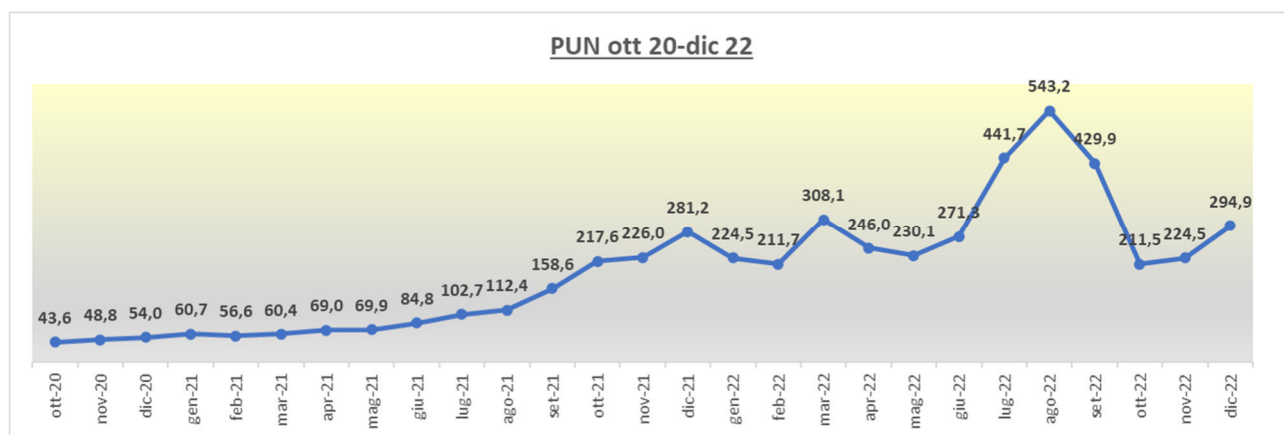
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<i>€/kWh</i>	nei primi due anni sono stati riconosciuti i costi effettivi rendicontati		0,167	0,167	0,159	0,159	0,147	0,160	0,154
<i>€/kWh+10%</i>			0,184	0,184	0,174	0,174	0,162	0,176	0,170

minori costi in VRG (risparmi per gli utenti)

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

1. Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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