

**CAMB/2022/132 del 16 dicembre 2022**

**CONSIGLIO D'AMBITO**

**Oggetto: Servizio Idrico Integrato - Approvazione dell'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n. 639/2021/R/IDR del 30 dicembre 2021 e ss.mm.ii., per il fornitore di acqua all'ingrosso Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. (S.A.V.L. S.r.l.)**

**IL PRESIDENTE**  
F.to Assessore Francesca Lucchi

**CAMB/2022/132**

**CONSIGLIO D'AMBITO**

L'anno **2022** il giorno 16 del mese di dicembre alle ore 14.30 il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2022/0012544 del 14 dicembre 2022, si è riunito mediante videoconferenza.

Sono presenti i Sigg.ri:

	RAPPRESENTANTE	ENTE	PROV.	CARICA	P/A
1	Baio Elena	Comune di Piacenza	PC	Vice Sindaco	P
2	Trevisan Marco	Comune di Salsomaggiore Terme	PR	Consigliere	P
3	Bonvicini Carlotta	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	P
4	Costi Maria	Comune di Formigine	MO	Sindaco	P
5	Muzic Claudia	Comune di Argelato	BO	Sindaco	A
6	Alessandro Balboni	Comune di Ferrara	FE	Assessore	A
7	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
8	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
9	Montini Anna	Comune di Rimini	RN	Assessore	P

Il Presidente Francesca Lucchi invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

**Oggetto: Servizio Idrico Integrato - Approvazione delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n.639/2021/R/IDR del 30 dicembre 2021 e ss.mm.ii. per il fornitore di acqua all'ingrosso Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. (S.A.V.L. S.r.l.)**

**Visti:**

- il D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152 recante "Norme in materia ambientale";
- la L.R. 23 dicembre 2011, n. 23 recante "Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell'ambiente";
- la deliberazione ARERA 27 dicembre 2019, 580/2019/R/IDR, recante "Approvazione del metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio MTI - 3";
- la deliberazione ARERA 30 dicembre 2021, 639/2021/R/IDR, recante "Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato";
- la deliberazione ARERA 23 giugno 2020 235/2020/R/idr recante "Adozione di misure urgenti nel servizio idrico integrato, alla luce dell'emergenza da COVID-19";
- la determina ARERA 18 marzo 2022, n. 1/2022 - DSID recante "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 580/2019/R/IDR e 639/2021/R/IDR";

- la deliberazione ARERA 24 maggio 2022 229/2022/R/IDR recante “Conclusione del procedimento per il riesame di taluni criteri per l’aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato, in ottemperanza alle ordinanze del TAR Lombardia, Sezione Prima, nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/2022”;

**considerato che:**

- con deliberazione 580/2019/R/IDR, l’Autorità ha approvato il metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio (di seguito MTI3) per gli anni 2020, 2021, 2022, 2023 definendo, nell’Allegato A alla medesima deliberazione, le regole e i criteri in conformità dei quali devono essere effettuati “la determinazione delle componenti di costo (...) e l’aggiornamento delle tariffe applicate”;
- con delibera CAMB n. 85 del 21 dicembre 2020 recante “Approvazione delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n.580/2019/R/IDR del 27 dicembre 2019 e ss.mm.ii. recante il metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio (2020- 2023) MTI3, per il fornitore di acqua all’ingrosso Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. (S.A.V.L. S.r.l.)” l’Agenzia ha approvato la manovra tariffaria per il periodo 2020-2023;
- il comma 4.1 della succitata deliberazione stabilisce che la regolazione per schemi regolatori declinata nel relativo Allegato A, sia applicata attraverso la definizione di uno specifico schema, corrispondente all’insieme degli atti necessari alla manovra tariffaria, individuando nell’Ente di governo dell’ambito (di seguito EGA) il soggetto competente alla predisposizione di tali atti ed alla relativa adozione, da proporre all’Autorità ai fini della rispettiva approvazione;
- l’art. 6 della deliberazione 580/2019/R/IDR fornisce le prime disposizioni sull’aggiornamento biennale e revisione infra periodo della predisposizione tariffaria, stabilendo che entro il 30 aprile 2022, l’Ente di governo dell’ambito o altro soggetto competente.
  - determina con proprio atto deliberativo, l’aggiornamento del vincolo ai ricavi del gestore e del moltiplicatore tariffario teta ( $\theta$ ) che ciascun gestore dovrà applicare per le singole annualità del biennio 2022-2023;
  - ai fini dell’approvazione da parte dell’Autorità, trasmette:
    - i. l’aggiornamento del Programma degli Interventi, con specifica evidenza delle varianti al Piano delle Opere Strategiche;
    - ii. il Piano Economico-Finanziario, recante il vincolo ai ricavi del gestore e il moltiplicatore tariffario teta ( $\theta$ ) come risultanti dall’aggiornamento per il biennio 2022-2023;
    - iii. una relazione di accompagnamento che ripercorra la metodologia applicata;
    - iv. l’atto o gli atti deliberativi di determinazione dell’aggiornamento biennale, nonché del conseguente valore del vincolo ai ricavi del gestore e del moltiplicatore tariffario teta ( $\theta$ );
    - v. l’aggiornamento dei dati necessari richiesti.;
- al comma 6.3, inoltre la deliberazione prevede che ove il sopra citato termine del 30 aprile 2022 decorra inutilmente, il soggetto gestore trasmetta all’Ente di governo dell’ambito o altro soggetto competente istanza di aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria e ne dia comunicazione all’Autorità;
- con la deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR sono state definite specifiche regole e

procedure per l'aggiornamento biennale, ai fini della rideterminazione delle tariffe del servizio idrico integrato per le annualità 2022 e 2023 elaborate in osservanza della metodologia tariffaria di cui MTI-3, integrando e modificando a tal fine l'Allegato A alla detta deliberazione 580/2019/R/IDR nonché l'Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR recante la Regolazione della Qualità Tecnica del servizio idrico integrato (RQTI);

- l'art. 3 della succitata deliberazione stabilisce che la determinazione delle tariffe per l'anno 2022 viene aggiornata con i dati di bilancio relativi all'anno 2020 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile, trasmessi nelle modalità previste. La determinazione delle tariffe per l'anno 2023 viene aggiornata con i dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2021 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile, salvo le componenti per le quali è esplicitamente ammesso un dato stimato;
- con determina 18 marzo 2022, n. 1/2022 – DSID, ARERA ha definito le procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per il biennio 2022-2023 ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 580/2019/R/IDR e 639/2021/R/IDR;
- con la deliberazione ARERA 229/2022/R/IDR sono state infine introdotte misure urgenti, in esito al procedimento per il riesame dei criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato di cui alla deliberazione 639/2021/R/IDR, in ottemperanza alle ordinanze del Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Milano (Sezione Prima) nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/2022, “in relazione alla straordinaria e documentata entità dei rincari dei costi energetici”;
- il comma 5.3 della deliberazione 580/2019/R/IDR precisa che il PEF deve essere adottato dall'EGA con proprio atto deliberativo di approvazione e che ai fini della rispettiva approvazione da parte dell'ARERA, l'Ente d'Ambito trasmette all'Autorità il predetto schema regolatorio corredato da una relazione di accompagnamento che ripercorra la metodologia applicata, l'atto o gli atti deliberativi di approvazione della tariffa e dell'aggiornamento del PEF, l'aggiornamento, ai sensi del summenzionato comma 5.2, dei dati necessari, forniti nel formato richiesto dall'Autorità e la convenzione di gestione, contenente le modifiche necessarie a recepire la disciplina introdotta dal MTI3;
- i dati raccolti nell'ambito del procedimento disposto contestualmente alla deliberazione 580/2019/R/IDR di approvazione tariffaria per il periodo regolatorio 2020-2023 hanno riguardato i dati economico-tariffari relativi agli esercizi 2018 e 2019. Rispetto a quest'ultima annualità, la maggior parte dei gestori aveva fornito dati preconsuntivi e in alcuni casi, in mancanza del dato preconsuntivo, erano stati utilizzati i valori di bilancio 2018: in tale sede pertanto l'Agenzia ha proceduto al riallineamento delle componenti tariffarie attraverso i dati consuntivi di bilancio 2019;

**dato atto che:**

- per l'allineamento delle componenti tariffarie attraverso i dati consuntivi di bilancio 2019 per le motivazioni sopra evidenziate, l'Agenzia con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.6093 del 25/09/2019 e successivo sollecito al PG.AT.2254 del 26/02/2021, ha richiesto ai gestori la trasmissione di tutti i dati economici, tariffari, patrimoniali consuntivi di bilancio relativi al 2019, attraverso la compilazione di apposite modulistiche di raccolta dati;
- l'Agenzia, con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.8457 del 17/09/2021, ha richiesto ai gestori la trasmissione di tutti i dati economici, tariffari, patrimoniali consuntivi di bilancio

relativi al 2020 e preconsuntivi relativi al 2021, attraverso la compilazione di apposite modulistiche di raccolta dati;

- con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.1611 del 12/02/2022 l'Agenzia ha richiesto ai Gestori del Servizio Idrico Integrato della Regione Emilia Romagna la trasmissione dei dati relativi al consumo di energia elettrica, dei relativi costi sostenuti nel 2021, di una stima degli stessi per l'annualità 2022-2023 e delle informazioni relative alla tipologia di contratto in essere, al fine di avviare un approfondimento in relazione alle criticità emerse connesse all'aumento del costo dell'energia;
- con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.3073 del 25/03/2022, l'Agenzia ha richiesto ai gestori un'integrazione alla luce delle novità introdotte dalla Delibera Arera 639/2021/R/IDR e dalla Determina n. 1/2022 – DSID;
- con nota agli atti con prot. PG.AT.5217 del 25/05/2022, l'Agenzia ha richiesto ai gestori di esprimersi in merito all'attivazione delle misure urgenti introdotte dalla deliberazione ARERA 229/2022/R/IDR in ottemperanza alle ordinanze del Tribunale Amministrativo regionale per la Lombardia, Milano (sezione prima) nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/2022;
- la struttura tecnica dell'Agenzia ha richiesto ai gestori di procedere alla compilazione della modulistica predisposta dall'Autorità relativamente al programma degli interventi (di seguito PDI) per il periodo 2022-2023 ed al piano delle opere strategiche (di seguito POS) nonché agli obiettivi di qualità tecnica (RQTI) e contrattuale (RQTC) per gli anni 2022-2023;

**preso atto** che il fornitore di acqua all'ingrosso Società Acquedotto Valle del Lamone (di seguito SAVL) ha trasmesso la documentazione funzionale alla determinazione della predisposizione tariffaria con le comunicazioni di seguito richiamate:

- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.10800 del 26/11/2021 sono stati trasmessi in relazione all'annualità 2020: il file di raccolta dati consuntivi economici e tariffari; la fattura di pagamento del contributo ARERA; la dichiarazione di veridicità del legale rappresentante della società; il bilancio consuntivo comprensivo di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa al bilancio corredati da una relazione di accompagnamento ai dati contabili; il registro cespiti aggiornato al 31 dicembre;
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.3917 del 20/04/2022 sono stati trasmessi in relazione all'annualità 2021: il file di raccolta dati consuntivi economici e tariffari; la fattura di pagamento del contributo ARERA; la dichiarazione di veridicità del legale rappresentante della società; il bilancio consuntivo comprensivo di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa al bilancio corredati da una relazione di accompagnamento ai dati contabili; il registro cespiti aggiornato al 31 dicembre con dettaglio delle movimentazioni dell'anno;
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT. 5336 del 30/05/2022 il gestore ha avanzato istanza per avvalersi della componente aggiuntiva previsionale  $OP_{EEexp}$  ai sensi della delibera ARERA 229/2022/R/IDR;

**considerato che**

- sono stati oggetto di istruttoria i dati consuntivi 2020 e 2021 (ove per questi ultimi, in assenza dei dati sono stati riportati i corrispondenti valori di preconsuntivo);
- la documentazione trasmessa dal gestore, sia in riferimento agli aspetti economico-tariffari che in riferimento al programma degli investimenti, è stata oggetto di un'attività di

valutazione posta in essere dall'Agenzia, anche in contraddittorio con il medesimo soggetto gestore;

**rilevato che**, in considerazione dei tempi di trasmissione del materiale documentale come sopra evidenziato, della conseguente necessità di procedere alla relativa valutazione ed elaborazione anche in contraddittorio con il gestore, delle integrazioni normative avanzate dall'Autorità nonché della necessità di effettuare i dovuti approfondimenti connessi alle istanze presentate, come di seguito esposte; l'Agenzia non è stata in grado di perfezionare la procedura di approvazione della proposta tariffaria entro la scadenza del 30 aprile 2022;

**dato atto che:**

- il gestore ha evidenziato come fino al 2017 abbia svolto per conto della multiutility HERA S.p.A. alcuni servizi nei territori dei Comuni soci disponendo di specifiche risorse umane dedicate a tali attività (servizi in subappalto relativi al pronto intervento su rete distribuzione gas e acqua nel territorio del Comune di Marradi, gestione dello sportello utenti per i servizi di gas e acqua e del depuratore). Nel computo tariffario tali attività sono state gestite come “attività diverse non idriche”, giustificando tale attribuzione dall'assenza di diretta titolarità di tali attività in capo al SAVL e di continuità nella gestione, trattandosi di appalti annuali;
- la società nel corso del 2018 ha notevolmente ridimensionato le c.d. “Attività diverse (non idriche)” non svolgendo più gran parte dei servizi in subappalto per conto di HERA relativi al pronto intervento su rete distribuzione gas e acqua nel territorio del Comune di Marradi. Trattandosi prima di appalti annuali e dal 2016 di subappalti, infatti, la società è stata progressivamente esclusa dalla gestione operativa mantenendo nel biennio 2018-2019 solo la gestione per conto di HERA dello sportello utenti per i servizi di gas e acqua e del depuratore;
- il gestore ha ricostruito come la componente tariffaria OPEX a copertura dei costi operativi del gestore, fino al 2019 sia stata commisurata ai costi operativi consuntivi sostenuti nel 2011 nettati delle poste conguagliabili (tra cui quelle relative all'EE, agli oneri conguagliabili, ai corrispettivi per i beni di terzi) e di altre poste specifiche tra cui i ricavi percepiti dalla società per lo svolgimento di lavori/servizi per conto terzi (rientrano a pieno titolo in tale categoria le attività svolte per conto di HERA);
- nello specifico, nel 2011 i costi operativi della fornitura di acqua all'ingrosso erano stati rettificati sottraendo i ricavi “lavori conto terzi” derivanti dalle attività di manutenzione svolte per conto di HERA (circa 200.000 €/anno) e tale impostazione, dettata dalle regole tariffarie, è stata mantenuta in tariffa fino al 2019: tuttavia, dal 2018 sono venuti meno i contratti di manutenzione con HERA S.p.A. e con essi una cospicua fetta di ricavi a copertura dei costi del Gestore. Il sostanziale azzeramento di tali ricavi, ha fatto emergere l'incremento di due unità di personale nella struttura organizzativa di SAVL: una unità è stata trasferita in HERA mantenendo l'operatività nella manutenzione delle reti, l'altra è stata riallocata internamente nella rendicontazione tecnica e regolatoria;
- a fronte di tale situazione, la Società aveva richiesto il riconoscimento dal 2020 dei maggiori costi operativi derivanti dal venir meno dei contratti di appalto di HERA S.p.A. per la manutenzione delle reti: tali maggiori costi sono stati quantificati in 55.000 €/anno e si riferiscono al costo di una unità di personale precedentemente assorbita dai contratti di appalto per conto di HERA e riallocata internamente nella rendicontazione tecnica e regolatoria;

- visto il perdurare delle condizioni sopra descritte, al fine garantire l'equilibrio economico della gestione alla luce delle restrizioni presenti per la fornitura di acqua all'ingrosso nell'attivazione delle nuove componenti di costo  $OPEX_{tel}$  previste nel metodo tariffario MTI-3, si conferma anche per le annualità 2022-2023 la richiesta di istanza per il riconoscimento del costo dell'unità di personale (55.000 €/anno) ad integrazione della componente  $OpeX_{end}$ ;

**dato atto** che la pianificazione degli investimenti prevista all'interno della proposta tariffaria del gestore SAVL è stata minimizzata, trattandosi di fornitore all'ingrosso avente carattere marginale, alle manutenzioni straordinarie strettamente necessarie rappresentate, per quanto possibile, secondo lo schema previsto dal citato file RDT nella sezione PDI-Cronoprogramma Investimenti;

**considerato** che il gestore SAVL con comunicazione prot. PG.AT.5382 del 31/05/2022 ha presentato istanza per il riconoscimento della componente aggiuntiva previsionale  $OP_{EEexp}$  pari al 25% della componente di costo per l'energia elettrica ( $CO_{EE}$ ), come previsto dall'art. 1 della deliberazione 229/2022/R/IDR;

**rilevato** pertanto che, a seguito delle valutazioni sull'effetto dei maggiori costi dell'energia elettrica, con riguardo anche al trend in crescita dei prezzi di mercato, l'Agenzia ha ritenuto di accogliere l'istanza per il riconoscimento della componente  $OP_{EE}^{exp}$ , per un importo pari al massimo riconoscibile ai sensi dell'articolo 20 comma 3 del metodo MTI-3 come aggiornato per il biennio 2022-2023 dalla delibera ARERA 639/2021/R/idr, per totali 4.554€ nel 2022 e 4.196€ nel 2023;

**dato atto** che:

- l'articolo 36.3 del MTI-3 come aggiornato da Deliberazione 639/2021/R/idr stabilisce che "la copertura dei premi relativi alla qualità avviene attraverso un meccanismo perequativo - gestito operativamente dalla Cassa per i servizi energetici e ambientali (Csea) - i cui oneri sono posti a carico del conto di cui all'articolo 33 del MTI-2 (come integrato dalla deliberazione 918/2017/R/IDR), che raccoglie risorse utilizzabili per l'erogazione di fattori premiali sia agli operatori appartenenti ex ante alla classe a cui è associato l'obiettivo di mantenimento del livello di partenza (di cui al meccanismo descritto alla lett. a) del comma 36.1 e alla lett. a) del comma 36.2), sia agli operatori non appartenenti ex ante alla classe a cui è associato l'obiettivo di mantenimento del livello di partenza (di cui al meccanismo descritto alla lett. b) del comma 36.1 e alla lett. b) del comma 36.2);
- l'articolo 9 della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID stabilisce nello specifico le modalità di quantificazione e di riscossione da parte della CSEA della componente
  - a) che la medesima sia espressa in unità di consumo, dividendo, pertanto, l'importo corrispondente alla quota  $[(1 + \gamma_i, OP_j) * \max \{0; \Delta OpeX\}]$ , per i metri cubi erogati nell'anno (a-2) e che il risultato così ottenuto sia applicato al consumo degli utenti;
  - b) che il gestore provveda ad evidenziare in bolletta, oltre alla componente UI2, anche l'eventuale "quota ad integrazione del meccanismo nazionale per il miglioramento della qualità del servizio idrico integrato" come risultante dalle operazioni di cui al punto precedente;
  - c) che il gestore versi alla CSEA l'importo di cui sopra, secondo le istruzioni operative definite dalla medesima CSEA, anche tenendo conto delle modalità già adottate con riferimento al "Conto per la promozione della qualità dei servizi di

acquedotto, fognature e depurazione” di cui all’articolo 33 del MTI-2 (come integrato dalla deliberazione 918/2017/R/IDR);

- per il gestore SAVL la componente  $[(1 + \gamma_i, OP_j) * \max \{0; \Delta Opex\}]$  è uguale a zero in considerazione del fatto che la componente tariffaria a copertura dei costi operativi endogeni per l’annualità 2016 ( $Opex_{end2016}$ ), è risultata inferiore ai rispettivi costi  $Coeff_{2016}$ , e pertanto insufficiente a garantire la piena copertura dei costi efficientabili effettivamente sostenuti dal gestore nella medesima annualità;
- per quanto sopra evidenziato, per il gestore SAVL non è prevista l’istituzione della quota tariffaria per il recupero della predetta componente;

**tenuto conto che:**

- ai sensi dell’articolo 4 della Delibera ARERA n.580/2019 e ss.mm.ii., lo schema regolatorio deve essere inclusivo anche dell’aggiornamento del Piano Economico-Finanziario (PEF) che deve essere corredato del piano tariffario, del conto economico, del rendiconto finanziario e dello stato patrimoniale;
- ARERA ha aggiornato il tool di calcolo per l’aggiornamento dei moltiplicatori tariffari per le annualità del periodo 2022-2023, allegato 1 alla Determina ARERA n. 1/2022 – DSID;
- l’Associazione Nazionale Enti d’Ambito (ANEA), ha predisposto un tool di calcolo in grado di quantificare le variabili relative al piano tariffario, il conto economico, il rendiconto di gestione ed allo stato patrimoniale dal 2022 fino al termine della concessione di servizio;

**ritenuto** quindi opportuno utilizzare il tool predisposto dall’ARERA per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per le annualità 2022 e 2023 ed il tool ANEA per la predisposizione del correlato piano economico finanziario;

**dato atto che:**

- per il fornitore all’ingrosso SAVL, tenuto conto dell’istruttoria condotta dall’Agenzia in applicazione della delibera ARERA 580/2019/R/idr come aggiornata dalla delibera 639/2021/R/idr, è stata prodotta la documentazione di seguito elencata:
  - tabella riepilogative dei moltiplicatori tariffari 9 da approvare per ciascuna annualità 2022 e 2023;
  - vincolo ai ricavi del Gestore come risultanti dall’aggiornamento delle componenti tariffarie per approvare per ciascuna annualità 2022 e 2023 e correlato piano economico finanziario (PEF) sviluppato fino alla scadenza della concessione del servizio costituito dai seguenti prospetti economici: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario e stato patrimoniale;
  - tool di calcolo ARERA per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per le annualità 2022 e 2023 (anche detto file RDT);
  - tool di calcolo ANEA per la predisposizione del PEF;
  - il PdI - cronoprogramma degli investimenti redatto, per quanto possibile, secondo lo schema previsto dal citato file RDT e le modalità precedentemente illustrate;
  - relazione di accompagnamento di aggiornamento della predisposizione tariffaria, illustrativa dei criteri e della metodologia adottati per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per ciascuna annualità 2022 e 2023, per la validazione dei dati consuntivi 2020-2021 e per l’aggiornamento del PEF redatta secondo lo schema tipo della determinazione ARERA n. 1/2022-DSID (**Allegato 2**);



**dato atto** che, per il fornitore di acqua all'ingrosso SAVL, sarà inviata all'Autorità, come previsto dal comma 5.3 lett. d), della deliberazione 580/2019/R/IDR, la documentazione citata immediatamente sopra, tramite apposita procedura informatizzata resa disponibile via extranet sul portale dell'Autorità;

**dato atto** che, per il fornitore di acqua all'ingrosso SAVL, costituiscono esiti dell'istruttoria tecnica:

- i moltiplicatori tariffari approvati per ciascuna annualità del periodo 2022-2023;
- il piano economico finanziario (PEF) costituito dai seguenti prospetti: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario e stato patrimoniale;
- il PdI - cronoprogramma degli investimenti redatto, per quanto possibile, secondo lo schema previsto dal citato file RDT;

**dato atto** che le premesse sono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**dato atto** che la presente deliberazione non comporta impegno di spesa o diminuzione dell'entrata e che pertanto non è richiesto il parere in ordine alla regolarità contabile, a sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**visto** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica reso dal dirigente dell'Area Servizio Idrico Integrato Marialuisa Campani, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**a voti unanimi e palesi,**

## **DELIBERA**

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, per il fornitore di acqua all'ingrosso Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. gli allegati, quali parte integrante e sostanziale del presente atto, costituiti dalla seguente documentazione:
  - i moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  approvati per ciascuna annualità del periodo 2022-2023 (**Allegato 1.A**);
  - il Piano Economico-Finanziario (PEF) costituito dai seguenti prospetti: piano tariffario, conto economico, rendiconto economico finanziario, stato patrimoniale (**Allegato 1.B**);
  - il PdI - cronoprogramma degli investimenti per le annualità 2022-2023 (**Allegato 1.C**);
2. di trasmettere all'Autorità, tramite apposita procedura informatizzata accessibile via extranet sul portale dell'ARERA, per i bacini tariffari oggetto della presente approvazione, la seguente documentazione:
  - tabelle riepilogative dei moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  approvati per ciascuna annualità del periodo 2022-2023;
  - vincolo ai ricavi del gestore come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie per il quadriennio 2022-2023 e correlato piano economico finanziario (PEF) sviluppato fino alla scadenza della concessione del servizio costituito dai seguenti prospetti economici: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario e stato patrimoniale;

- relazione di accompagnamento di aggiornamento della predisposizione tariffaria, illustrativa dei criteri e della metodologia adottati per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per il periodo 2022-2023, per la validazione dei dati consuntivi 2020 e 2021, e per l'aggiornamento del PEF redatta secondo lo schema tipo di cui alla determinazione ARERA n. 1/2022-DSID (**Allegato 2**);
  - file RDT per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per le annualità 2022-2023;
  - tool di calcolo ANEA per la predisposizione del PEF;
  - copia del presente provvedimento;
3. di trasmettere copia del presente provvedimento al fornitore di acqua all'ingrosso Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l.;
  4. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti e di demandare al dirigente dell'Area Servizio Idrico la facoltà di apportare eventuali modifiche rese necessarie a valle dell'istruttoria dell'Autorità per l'approvazione dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie;
  5. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l'urgenza di provvedere.

## ALLEGATI – SOCIETÀ ACQUEDOTTO VALLE DEL LAMONE S.R.L.

### Allegato 1.A:

#### Moltiplicatori tariffari 9 approvati per le annualità 2022-2023

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente			
S.A.V.L. Ravenna	UdM	2022	2023
9 <sup>a</sup> approvato dall'Agenzia	n. (3 cifre decimali)	1,015	1,002

## ALLEGATO 1.B – SOCIETÀ ACQUEDOTTO VALLE DEL LAMONE S.R.L.

### Piano Economico Finanziario (PEF) costituito da Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto economico-finanziario e Stato Patrimoniale

#### PIANO TARIFFARIO

##### PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI	UdM	Del 580/2019/R/IDR	Del 639/2021/R/IDR
VRG <sup>2018</sup>	euro	876.928	876.928
Popolazione residente cui aggiungere 0,25 abitanti futuri	n. abitante	30.000	30.000
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	SI	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO	NO
$\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	144.000	144.000
RAB <sub>MTI-2</sub>	euro	520.430	520.430
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega$ (NO)	SI/NO	SI	SI
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)			
$\psi$	(0,4-0,8)	0,00	0,00
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	I	I

**COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC**

	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	648.243	648.243	650.023	650.023	650.023	650.023	650.023	650.023
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	187.588	186.304	189.879	191.621	191.522	191.499	191.499	191.499
Op <sup>new,a</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	euro	0							
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>835.831</b>	<b>834.546</b>	<b>839.903</b>	<b>841.645</b>	<b>841.546</b>	<b>841.523</b>	<b>841.523</b>	<b>841.523</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	26.676	29.577	32.538	41.163	41.408	41.490	39.731	38.281
OF <sup>a</sup>	euro	26.919	29.581	29.420	32.119	31.613	30.803	29.986	29.239
OFisc <sup>a</sup>	euro	10.052	10.864	11.004	11.793	11.580	11.282	10.984	10.710
ΔCUIIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	-	-	-	-
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>63.647</b>	<b>70.021</b>	<b>72.962</b>	<b>85.074</b>	<b>84.600</b>	<b>83.576</b>	<b>80.701</b>	<b>78.229</b>
IP <sup>exp</sup>	euro	47.000	47.000	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Capex <sup>a</sup>	euro	63.647	70.021	72.962	85.074	84.600	83.576	80.701	78.229
<b>FNInew<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	euro	0	0	0	0	-	-	-	-
ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	euro	25.225	25.043	23.032	23.082	23.082	23.082	23.082	23.082
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>25.225</b>	<b>25.043</b>	<b>23.032</b>	<b>23.082</b>	<b>23.082</b>	<b>23.082</b>	<b>23.082</b>	<b>23.082</b>

**FONDO NUOVI INVESTIMENTI**

	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNIFoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔCUIIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔT <sup>ATO</sup> <sub>G.ind</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔT <sub>G.tot</sub>	euro	0							
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex <sup>a</sup>	euro	835.831	834.546	839.903	841.645	841.546	841.523	841.523	841.523
Capex <sup>a</sup>	euro	63.647	70.021	72.962	85.074	84.600	83.576	80.701	78.229
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	0	0	0	-	-	-	-
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	-30.000	-20.994	0	-37.023	-	-	-	-
ERC <sup>a</sup>	euro	25.225	25.043	23.032	23.082	23.082	23.082	23.082	23.082
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>894.704</b>	<b>908.617</b>	<b>935.897</b>	<b>912.778</b>	<b>949.228</b>	<b>948.180</b>	<b>945.305</b>	<b>942.834</b>

**SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente**

	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	894.704	908.617	935.897	912.778	949.228	948.180	945.305	942.834
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	0	0	0	0	-	-	-	-
Σ tari <sup>a-2019</sup> <sub>vscal<sup>a-2</sup></sub>	euro	894.558	907.709	922.326	910.810	910.810	910.810	910.810	910.810
<b>ϑ<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,001</b>	<b>1,015</b>	<b>1,002</b>	<b>1,042</b>	<b>1,041</b>	<b>1,038</b>	<b>1,035</b>

Rc <sup>a</sup> <sub>appr2020_COVID</sub>	euro	0
-------------------------------------------	------	---

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

	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,052	1,052	1,053	1,067	1,054	1,096	1,095	1,092
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con ϑ applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>894.704</b>	<b>908.617</b>	<b>935.897</b>	<b>912.778</b>	<b>949.228</b>	<b>948.180</b>	<b>945.305</b>	<b>942.834</b>
<b>ϑ<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,001</b>	<b>1,015</b>	<b>1,002</b>	<b>1,042</b>	<b>1,041</b>	<b>1,038</b>	<b>1,035</b>

**Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi**

	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	€/mc								
$(1+y^{OP_{ij}}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0

**INVESTIMENTI**

	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	euro	<b>47.000</b>	<b>47.000</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
Contributi	euro	0	0	0	0	-	-	-	-
Investimenti al netto dei contributi	euro	47.000	47.000	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
CN	euro	668.638	722.614	792.445	849.229	833.893	812.485	790.995	771.264
CN <sub>b</sub>	euro	0	0	0	0	-	-	-	-
OF/CN	%	4,03%	4,09%	3,71%	3,78%	3,79%	3,79%	3,79%	3,79%

**Trasferimento importi dovuti alla contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)**

	UdM	2020-2023
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

**VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE**

	UdM	Del 639/2021/R/IDR
$p_{c,t}$	euro	1.365.927
$FA_{IP,c,t}$	euro	720.526
$CFP_{c,t}$	euro	0
$FA_{CFP,c,t}$	euro	0
LIC	euro	39.840
<b>VR a fine concessione</b>	euro	<b>685.241</b>

## CONTO ECONOMICO

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	924.704	929.611	935.897	949.801	949.228	948.180	945.305	942.834
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>924.704</b>	<b>929.611</b>	<b>935.897</b>	<b>949.801</b>	<b>949.228</b>	<b>948.180</b>	<b>945.305</b>	<b>942.834</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	349.652	348.186	378.267	380.059	379.960	379.937	379.937	379.937
Costo del personale	euro	511.404	511.404	484.668	484.668	484.668	484.668	484.668	484.668
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>861.056</b>	<b>859.590</b>	<b>862.935</b>	<b>864.727</b>	<b>864.628</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>63.647</b>	<b>70.021</b>	<b>72.962</b>	<b>85.074</b>	<b>84.600</b>	<b>83.576</b>	<b>80.701</b>	<b>78.229</b>
Ammortamenti	euro	30.918	35.453	41.639	40.514	38.564	36.801	30.234	30.366
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>32.730</b>	<b>34.568</b>	<b>31.323</b>	<b>44.560</b>	<b>46.037</b>	<b>46.775</b>	<b>50.467</b>	<b>47.864</b>
Interessi passivi	euro	-	785	-	-	-	-	-	-
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>32.730</b>	<b>33.783</b>	<b>31.323</b>	<b>44.560</b>	<b>46.037</b>	<b>46.775</b>	<b>50.467</b>	<b>47.864</b>
IRES	euro	7.855	8.108	7.518	10.694	11.049	11.226	12.112	11.487
IRAP	euro	1.276	1.348	1.222	1.738	1.795	1.824	1.968	1.867
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>9.132</b>	<b>9.456</b>	<b>8.739</b>	<b>12.432</b>	<b>12.844</b>	<b>13.050</b>	<b>14.080</b>	<b>13.354</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>23.598</b>	<b>24.327</b>	<b>22.584</b>	<b>32.128</b>	<b>33.192</b>	<b>33.725</b>	<b>36.387</b>	<b>34.510</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	894.704	908.617	935.897	912.778	949.228	948.180	945.305	942.834
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>894.704</b>	<b>908.617</b>	<b>935.897</b>	<b>912.778</b>	<b>949.228</b>	<b>948.180</b>	<b>945.305</b>	<b>942.834</b>
Costi operativi	euro	861.056	859.590	862.935	864.727	864.628	864.605	864.605	864.605
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>861.056</b>	<b>859.590</b>	<b>862.935</b>	<b>864.727</b>	<b>864.628</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>
Imposte	euro	9.132	9.456	8.739	12.432	12.844	13.050	14.080	13.354
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>9.132</b>	<b>9.456</b>	<b>8.739</b>	<b>12.432</b>	<b>12.844</b>	<b>13.050</b>	<b>14.080</b>	<b>13.354</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>24.516</b>	<b>39.572</b>	<b>64.223</b>	<b>35.619</b>	<b>71.756</b>	<b>70.525</b>	<b>66.621</b>	<b>64.876</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	-3.672	-3.672	4.351	4.351	-9.004	255	709	609
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>20.844</b>	<b>41.889</b>	<b>68.574</b>	<b>39.970</b>	<b>192.979</b>	<b>47.687</b>	<b>67.329</b>	<b>65.485</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	47.000	47.000	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>-26.156</b>	<b>-5.111</b>	<b>38.574</b>	<b>19.970</b>	<b>172.979</b>	<b>27.687</b>	<b>47.329</b>	<b>45.485</b>
FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	26.156	5.896	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>785</b>	<b>38.574</b>	<b>19.970</b>	<b>172.979</b>	<b>27.687</b>	<b>47.329</b>	<b>45.485</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	785	-	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>785</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38.574</b>	<b>19.970</b>	<b>172.979</b>	<b>27.687</b>	<b>47.329</b>	<b>45.485</b>
Valore residuo a fine concessione	euro								685.241
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro								-

### INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	7,82%
TIR levered	%	8,86%
ADSCR	n.	n.d
DSCR minimo	n.	-
LLCR	n.	-









## **Allegato 2**

**Relazione di accompagnamento di aggiornamento della predisposizione tariffaria**

PREDISPOSIZIONE DI AGGIORNAMENTO  
TARIFFARIO 2022-2023

Relazione di accompagnamento  
SOCIETÀ ACQUEDOTTO VALLE DEL  
LAMONE Srl (SAVL)

## Sommario

1.	Informazioni sulla gestione .....	4
1.1.	Perimetro della gestione e servizi forniti .....	4
1.2.	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche.....	5
1.3.	Altre informazioni rilevanti .....	5
2.	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	6
2.1.	Dati tecnici e patrimoniali .....	6
2.1.1.	Dati tecnici.....	6
2.1.2.	Fonti di finanziamento .....	6
2.1.3.	Altri dati economici finanziari .....	6
2.2.	Dati di conto economico .....	6
2.2.1.	Dati di conto economico .....	6
2.2.2.	Focus sugli scambi all'ingrosso .....	9
2.3.	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	9
2.3.1.	Investimenti e dismissioni .....	9
2.3.2.	Infrastrutture di terzi.....	10
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 2021.....	11
3.	Predisposizione tariffaria.....	12
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori.....	12
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio .....	12
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG.....	14
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capex .....	15
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI.....	15
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex.....	15
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	18
3.1.2.5.	Valorizzazione componente $RC_{TOT}$ .....	19
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	20
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore.....	20
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	20
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	21
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	22
4.1.	Piano tariffario.....	22

4.2.	Schema di conto economico .....	24
4.3.	Rendiconto finanziario .....	25
4.4.	Stato Patrimoniale.....	27

# 1. Informazioni sulla gestione

## 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

La Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. (c.d. "SAVL") è il fornitore di acqua all'ingrosso del gestore HERA S.p.A., nei Comuni di Brisighella, Faenza e Marradi (in provincia di Firenze), di competenza degli Ambiti territoriali di Bologna (Comune di Marradi) e di Ravenna (Comuni di Brisighella e Faenza).

Il Consorzio Acquedotto Valle del Lamone è stato costituito nel 1993 dai Comuni di Faenza, Brisighella e Marradi. I medesimi Comuni nel 2000 hanno deliberato l'adesione al consorzio pubblico CON.AMI di Imola ed il contestuale conferimento della partecipata "Consorzio Acquedotto Valle del Lamone". Successivamente, il 21/12/2004, CON.AMI ha deliberato la fusione per incorporazione del Consorzio Acquedotto Valle del Lamone e la contestuale creazione di una nuova società a responsabilità limitata, interamente partecipata, denominata "Società Acquedotto Valle del Lamone Srl". Successivamente, il CON.AMI ha deliberato la cessione del 15% della partecipata "Società Acquedotto Valle del Lamone Srl" ai tre Comuni di Brisighella, Faenza e Marradi che hanno acquisito ciascuno il 5% del capitale sociale.

Pertanto, SAVL Srl risulta attualmente detenuta per l'85% dal consorzio pubblico CON.AMI di Imola e per il restante 15%, in parti uguali, dai Comuni di Brisighella, Faenza e Marradi.

Tali operazioni hanno permesso di concentrare la proprietà degli *assets* (impianti, beni immobili, acquedotti, ecc.) nel CON.AMI scorporando l'attività di gestione della fornitura all'ingrosso in SAVL Srl.

SAVL Srl ha sede a Marradi (FI) e, negli Ambiti territoriali di Bologna e Ravenna, fornisce acqua potabile al sistema idrico per l'alimentazione delle reti di distribuzione dei Comuni di Brisighella, Faenza e Marradi, tramite due impianti acquedottistici denominati "Acquedotto Valle del Lamone" e "Acquedotto degli Allocchi".

SAVL Srl, essendo un fornitore all'ingrosso ubicato fuori dalla Regione Emilia Romagna, ha avuto fino al 31/12/2015 un contratto di fornitura con il consorzio CON.AMI, il quale a sua volta esercitava il ruolo di fornitore di HERA negli Ambiti di Ravenna e Bologna con specifici contratti di vendita. L'introduzione del CON.AMI nella vendita all'ingrosso al gestore HERA derivava dalla necessità di creare un soggetto fornitore all'ingrosso regionale su cui poter applicare i principi della regolazione tariffaria, in quanto gli Enti d'ambito della Regione Emilia Romagna non potevano esercitare il ruolo di regolatore locale direttamente su SAVL, essendo la società ubicata fuori dai confini regionali.

Le convenzioni che hanno regolato le condizioni di fornitura tra SAVL, CON.AMI e HERA erano:

- "Contratto di affitto di ramo di Azienda tra SAVL e CON.AMI" e "Condizioni per la fornitura di acqua potabile tra SAVL e CONAMI" deliberate dal C.d.A. CONAMI in data 21/03/2006;
- Accordo tra CONAMI ed HERA per la fornitura di acqua potabile nei Comuni di Faenza, Brisighella e Marradi.

I costi della fornitura SAVL - CONAMI non sono stati oggetto di regolazione fino al 2012 e risultavano autonomamente definiti tra le due aziende nel relativo contratto di fornitura.

Dal 2012 ATERSIR ha riconosciuto il fornitore all'ingrosso SAVL e regolamentato la relativa tariffa di fornitura all'ingrosso facendo riferimento alla transazione di scambio con il CON.AMI poiché il fornitore non aveva un rapporto diretto con il gestore del S.I.I.(HERA).

Dal 1 gennaio 2016, le parti hanno superato la triangolazione negli scambi e il SAVL fattura direttamente ad HERA la fornitura di acqua all'ingrosso applicando la tariffa unitaria calcolata da ATERSIR ai sensi della vigente regolazione.

## 1.2. Precisioni su servizi SII e altre attività idriche

SAVL svolge le seguenti attività.

Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche
Vendita di acqua all'ingrosso	
Lavori conto terzi	

SAVL non svolge servizi ricadenti nelle "Altre Attività Idriche".

## 1.3. Altre informazioni rilevanti

Con riferimento al fornitore all'ingrosso SAVL si precisa che:

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023, ai sensi dell'art. 8 della deliberazione 580/2019/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 grossista SAVL ha trasmesso i **dati contabili consuntivi 2020 e 2021**, compilando i modelli RDT 2020 e 2021 trasmessi da ATERSIR, accompagnati dalla documentazione di supporto quale:

- Bilancio di esercizio 2020 e 2021;
- Libro cespiti al 31/12/2020 e al 31/12/2021;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica 2020 e 2021;
- Dettaglio delle vendite all'ingrosso, con relative fatture 2020 e 2021;
- Comunicazione di modifica della struttura organizzativa nel biennio 2020-2021.

### 2.1. Dati tecnici e patrimoniali

#### 2.1.1. Dati tecnici

I dati tecnici 2020 e 2021 relativi alla gestione 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, lunghezza reti, consistenza dei valori patrimoniali).

Nella tabella sottostante si riportano il consumo ed il costo (totale e unitario) di energia elettrica degli anni 2020 e 2021.

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2020	105.220	19.003	0,18060
2021	109.801	25.456	0,23184

#### 2.1.2. Fonti di finanziamento

SAVL non ha comunicato posizioni di debito legate all'attività di fornitura all'ingrosso.

#### 2.1.3. Altri dati economici finanziari

In merito agli altri dati economico-finanziari relativi agli anni 2020 e 2021, non si segnalano integrazioni rispetto alle precedenti rendicontazioni.

In particolare, essendo SAVL un fornitore all'ingrosso non è stato calcolato il c.d. "unpaid ratio" e non sono stati riconosciuti i costi di morosità.

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

ATERSIR, nella validazione dei dati contabili ha mantenuto la classificazione adottata nella precedente manovra tariffaria, pertanto la vendita di acqua all'ingrosso è stata rendicontata nelle attività del Servizio Idrico Integrato (SII), mentre gli altri servizi svolti per conto di HERA sono stati inseriti nelle "Altre attività non idriche" (attività diverse). Quest'ultima attribuzione è giustificata dall'assenza di diretta titolarità di tali attività in capo al SAVL e di continuità nella gestione, trattandosi di appalti annuali.



Tuttavia, la società già nel corso del 2018 aveva notevolmente ridimensionato le c.d. “Attività diverse (non idriche)” non svolgendo più gran parte dei servizi in subappalto per conto di HERA relativi al pronto intervento su rete distribuzione gas e acqua nel territorio del Comune di Marradi. Trattandosi prima di appalti annuali e dal 2016 di subappalti, infatti, la società è stata progressivamente esclusa dalla gestione operativa.

I servizi, svolti nel territorio del Comune di Marradi, sono i seguenti:

- 2020: gestione per conto di HERA dello sportello utenti per i servizi di gas e acqua e del depuratore;
- 2021: gestione per conto di HERA dello sportello utenti per i servizi di gas e acqua e del depuratore.

A fronte del ridimensionamento dei servizi svolti per conto di HERA, i ricavi delle “Attività diverse (non idriche)” sono passati da circa 200.000 €/anno nel biennio 2016-2017 a circa 25.000 €/anno nel biennio 2018-2019. Considerando che, invece, i ricavi per la fornitura di acqua all’ingrosso si riconfermano nell’ordine dei 900.000 €/anno, nel biennio 2018-2019 i costi sono stati integralmente allocati al servizio idrico.

Viene confermata l’istanza concernente l’integrazione della componente storica degli “OPEX end” al fine di riconoscere il costo dell’unità di personale (55.000 €/anno) operativo dal 2020 solo nella fornitura di acqua all’ingrosso. Tale scelta deriva dalla necessità di garantire l’equilibrio economico della gestione alla luce delle restrizioni presenti per la fornitura di acqua all’ingrosso nell’attivazione delle nuove componenti di costo “OPEX tel” previste nel metodo tariffario MTI-3.

Nella compilazione, i seguenti importi sono stati riallocati rispetto alla categoria di imputazione nel bilancio CEE:

- Nell’anno 2020 il conto 596 “RICAVI PER RICALCOLO TARIFFE ATERSIR” allocato dal gestore nella voce “A5 Altri ricavi” è stato spostato nella voce “A1 Ricavi delle vendite e prestazioni” in quanto relativo alla fornitura di acqua all’ingrosso. L’importo è stato inserito alla voce “Proventi straordinari”, insieme alle sopravvenienze e agli arrotondamenti attivi;
- I costi relativi all’energia elettrica, classificati nel bilancio CEE nella voce “B6 Costi per materie prime sussidiarie e di consumo” (conto 401,402), sono stati spostati nella voce “B7 Costi per servizi”.

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 2020	SII	AII	Classificazione bilancio
Vendita di acqua all’ingrosso	922.323		A1
Lavori conto terzi	39.747		A5
Proventi straordinari	-13.661		A5
Rimborsi e indennizzi	1.157		A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	756		A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2020	SII	AII	Classificazione bilancio
Costi connessi all'erogazione di liberalità	2.735		B.14
Oneri straordinari	449		B.14
Contributi associativi	2.500		B.14
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>			
<i>Altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	163.900		B.8
<b>Oneri locali</b>			
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	23.007		B.14
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	2953		B.14
<i>Contributi per consorzi di bonifica</i>	25		B.14

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2021	SII	AII	Classificazione bilancio
Vendita di acqua all'ingrosso	911.717		A1
Proventi straordinari	413		A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	757		A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2021	SII	AII	Classificazione bilancio
Costi connessi all'erogazione di liberalità	4.000		B.14
Oneri straordinari	944		B.14
Contributi associativi	2.500		B.14
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>			
<i>Altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i>	163.900		B.8
<b>Oneri locali</b>			
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	23.082		B.14
<i>Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	2.894		B.14

Nelle tabelle di seguito vengono esplicitate le voci di dettaglio ricomprese nelle voci B6, B7 e B10 del bilancio.

<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2020</b>	SII	AII
di cui per materiali per manutenzioni	1.699	
di cui per reagenti	42.698	
<b>TOTALE</b>	<b>68.286</b>	

<b>B7) Per servizi 2020</b>	SII	AII
energia elettrica da altre imprese	19.003	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	65.191	
altri servizi da altre imprese	50.618	
<b>TOTALE</b>	<b>134.812</b>	

<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni 2020</b>	SII	AII
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	741	
<b>TOTALE</b>	<b>46.618</b>	

<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2021</b>	<b>SII</b>	<b>AII</b>
di cui per materiali per manutenzioni	9.308	
di cui per reagenti	38.519	
<b>TOTALE</b>	<b>61.287</b>	

<b>B7) Per servizi 2021</b>	<b>SII</b>	<b>AII</b>
energia elettrica da altre imprese	25.456	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	39.980	
altri servizi da altre imprese	55.353	
<b>TOTALE</b>	<b>120.790</b>	

<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni 2021</b>	<b>SII</b>	<b>AII</b>
<b>TOTALE</b>	<b>45.709</b>	

### 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso



Nelle transazioni di **vendita di acqua all'ingrosso**, dal 2016 è stata superata la triangolazione negli scambi (SAVL - CON.AMI - HERA) e il SAVL fattura direttamente ad HERA applicando la tariffa approvata da ATERSIR.

SAVL ha applicato i moltiplicatori tariffari 2020 e 2021, approvati da ATERSIR.



Si segnala che la Società nel 2016 e 2017 aveva applicato tariffe più basse, in quanto il moltiplicatore tariffario era stato applicato alla tariffa 2014 invece che a quella del 2015.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio.

#### Vendite ingrosso 2020

		ANNO 2020						
 Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	
HERA S.P.A.	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	314.587	0,4210			132.441	
HERA S.P.A.	ATO 7 - RAVENNA	Captazione	1.876.471	0,4210			789.994	

#### Vendite ingrosso 2021

		ANNO 2021						
 Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	
HERA S.P.A.	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	284.114	0,4214			119.717	
HERA S.P.A.	ATO 7 - RAVENNA	Captazione	1.879.588	0,4214			792.000	

## 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

Le stratificazioni 2020-2021 sono state validate a seguito di controllo con i valori iscritti a libro cespite. Nel biennio 2020-2021 la società non ha percepito contributi a fondo perduto (CFP) per la realizzazione degli investimenti e non sono stati rendicontati investimenti relativi alle Altre Attività Idriche.

Non è stata effettuata l'attribuzione delle immobilizzazioni del grossista alla componente "ERC Capex" in quanto non è stata individuata la quota degli investimenti relativa al solo segmento della potabilizzazione (res).

Di seguito le stratificazioni 2020 e 2021.

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	18.557	
6	Impianti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2020	17.179	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	SII	Comune	Non ERC	2020	9.435	
	<b>TOTALE</b>					<b>45.171</b>	

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	7.639	
4	Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	2.312	
6	Impianti di potabilizzazione	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	4.200	
33	Fabbricati non industriali	SII	Comune	Non ERC	2021	3.260	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	9.632	
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2021	19.570	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	SII	Comune	Non ERC	2021	32.138	
	<b>TOTALE</b>					<b>78.751</b>	

I valori delle **immobilizzazioni in corso (LIC)** sono stati validati, al netto degli importi relativi a interventi con saldo invariato da più di 4 anni.

Immobilizzazioni in corso (LIC)	Al 31/12/2020	Validazione	Al 31/12/2021	Validazione
LIC ord	53.324	In parte	39.840	In parte
<i>di cui a saldo invariato da più di 4 anni</i>	0	NO	0	SI

Nel 2020 e 2021 non vi sono state **dismissioni** di cespiti.

### 2.3.2. Infrastrutture di terzi

Nel corso del 2020-2021 non sono intervenute variazioni nelle infrastrutture di terzi.

Si segnala che SAVL riconosce al CON.AMI un corrispettivo per l'uso delle infrastrutture considerato come componente "AC" nei calcoli tariffari in quanto introdotto nel 2004 a seguito della costituzione della stessa società. L'importo del corrispettivo riconosciuto ai fini tariffari è pari a 163.900 €.

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 2021

Di seguito si riporta il confronto tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati per le annualità 2020 e 2021.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2020		INVESTIMENTI REALIZZATI 2020	
Categoria del cespite	IP (€)	Categoria del cespite	IP (€)
Condotte di acquedotto	10.000	Condotte di acquedotto	18.557
Impianti di potabilizzazione	12.000	Impianti di potabilizzazione	17.179
Altri impianti	12.000	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	9.435
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	6.000		
Laboratori e attrezzature	2.000		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	5.000		
	<b>47.000</b>		<b>45.171</b>

INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2021		INVESTIMENTI REALIZZATI 2021	
Categoria del cespite	IP (€)	Categoria del cespite	IP (€)
Condotte di acquedotto	10.000	Condotte di acquedotto	7.639
Altri impianti	6.000	Serbatoi	2.312
Impianti di potabilizzazione	6.000	Impianti di potabilizzazione	4.200
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	15.000	Fabbricati non industriali	3.260
Gruppi di misura/altre attrezzature di acquedotto	10.000	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	9.632
		Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	19.570
		Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	32.138
	<b>47.000</b>		<b>78.751</b>

Si rileva un lieve scostamento tra investimenti pianificati e investimenti realizzati per il 2020, mentre nel 2021 sono stati realizzati tutti gli investimenti pianificati in misura maggiore rispetto a quanto inizialmente preventivato.

Il paragrafo relativo alla “Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019” non è stato compilato in quanto il “tasso di realizzazione degli investimenti programmati nel periodo MTI-2” (τ MTI-2) supera il 95%, nello specifico risulta pari a 2,53.

### 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 5.1 del MTI-3, è il **primo**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

<i>Parametri per schema regolatorio</i>	2020-2023
$\omega$	0,50
rpi	0,017
K	0,05
X	0,015
VRG <sub>PM</sub>	149

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2020-2023
$(\sum_{2020-2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	144.000
RAB MTI-2	520.430
$(\sum_{2020-2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-2}$	<b>0,3</b>

<i>riga della matrice</i>	1
---------------------------	---

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2020-2023
<b>Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative</b>	<b>NO</b>
VRG <sup>2018</sup>	876.928
pop + 0,25pop <sub>flut</sub>	30.000
$VRG^{2018} / pop + 0,25pop_{flut}$	<b>29</b>

<i>colonna della matrice</i>	1
------------------------------	---

<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-3 agg.</i>	2020-2023
<b>selezione dello schema</b>	Schema I
<b>limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario</b>	1,0520

Il posizionamento nel primo quadrante risulta:

- Dalla buona capitalizzazione del gestore ( $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq 0,5$ );
- Dal valore del VRG<sub>2018</sub> pro-capite medio ( $\frac{VRG^{2018}}{pop + 0,25 pop_{flut}}$ ), inferiore al tetto di 149.

Si specifica che nella precedente manovra tariffaria 2020-2021, SAVL era posizionato sempre nel primo quadrante, per le motivazioni già esposte.

Riguardo gli investimenti previsti nel periodo 2022-2023, la disamina degli obiettivi di servizio e dei relativi interventi inclusi nella pianificazione è ricostruita nel Programma degli interventi, cui si rinvia per i relativi contenuti. Gli investimenti previsti nel 2020 e 2021 sono stati definiti partendo dalla situazione contabile consuntiva al 31/12/2019. Nelle seguenti tabelle sono riportati, nella prima, la pianificazione dettagliata per ogni intervento nel periodo 2022-2023, nella seconda, gli investimenti previsti negli anni 2022-2023 (produzione annuale,  $I_p^{exp}$ ) ripartiti nelle categorie ARERA.

*Attenzione: verificare la presenza di eventuali "Alert"*

+	Titolo Intervento pianificato	-	anno 2022 (pianificato)		anno 2023 (pianificato)	
			Valore investimento annuo (lordo contributi) 2022	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2022	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2023	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2023
	Georeferenziazione condotte		20.000	20.000		
	opera di presa alternativa presso diga di Ravale				20.000	20.000
	adeguamento contatori (MID)		10.000	10.000		

ID	Categorie cespite	IP Lordo 2022	CFP 2022	IP Lordo 2023	CFP 2023
2	Condotte di acquedotto	20.000	0	0	0
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	0	0	20.000	0
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10.000	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>

Infine, dato il posizionamento di SAVL nel I quadrante, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3, non è prevista la facoltà di utilizzare l'ammortamento finanziario e di valorizzare la componente FNI.

### 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	2022	2023	Note	
Capex <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	32.538	41.163		
	OF <sup>a</sup>	29.420	32.119		
	OFisc <sup>a</sup>	11.004	11.793		
	ΔCUI <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0		
	<b>Totale</b>	<b>72.962</b>	<b>85.074</b>		
FoNI <sup>a</sup>	FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0		
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0		
	ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0		
	ΔT <sup>ATO</sup> <sub>G,ind</sub>	0	0		
	ΔT <sub>G,tot</sub>	0	0		
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	650.023	650.023	Inserita istanza + 55.000 €/anno	
	Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	189.879	191.621		
	Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	0	0		
	di cui Op <sup>new,a</sup>	0	0		
	di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	0	0		
	di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	0	0		
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	0	0		
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0		
	di cui Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>				
	<b>Totale</b>	<b>839.903</b>	<b>841.645</b>		
	ERC <sup>a</sup>	ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	0	0	
		ERC <sup>a</sup> <sub>end</sub>	0	0	
		ERC <sup>a</sup> <sub>al</sub>	23.032	23.082	
ERC <sup>a</sup> <sub>tel</sub>		0	0		
<b>Totale</b>		<b>23.032</b>	<b>23.082</b>		
Rc <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>		Rc <sub>vol</sub> <sup>a</sup>	-27.732	-3.100	
	RcEE <sup>a</sup>	-1.974	632		
	Rc <sub>ws</sub> <sup>a</sup>	0	0		
	RcERC <sup>a</sup>	-2.193	-1.961		
	Rc <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	-337	-252		
	di cui Rc <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>	0	0		
	di cui Rc <sup>a</sup> <sub>res</sub>	-359	-268		
	di cui Rc <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	22	16		
	di cui Recupero volumi 2019	0	0		
	di cui Recupero energia elettrica 2019	0	0		
	<b>Totale</b>	<b>-32.236</b>	<b>-4.681</b>		
	<b>Totale inflazionati</b>	<b>-32.333</b>	<b>-4.690</b>		
	<b>Totale rimodulati</b>	<b>0</b>	<b>-37.023</b>	Rimodulazione dei conguagli	
	<b>VRG<sup>a</sup> (calcolo per applicabile)</b>	<b>935.897</b>	<b>912.778</b>		
	<b>VRG<sup>a</sup> calc post rimodulazioni</b>	<b>935.897</b>	<b>912.778</b>		



Al fine di avere un andamento costante della tariffa, ATERSIR ha adottato la seguente rimodulazione dei conguagli nel periodo 2022-2023, con lo specifico consenso di SAVL.

	2020	2021	2022	2023	Post 2023	TOT
RcTOT calcolato (inflazionati)	13.277	-64.271	-32.333	-4.690	0	<b>-88.017</b>
RcTOT POST RIMODULAZIONI	-30.000	-20.994	0	-37.023	0	<b>-88.017</b>

### 3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2022-2023 risulta così composta.

CAPEX	2022	2023
AMM <sup>a</sup>	32.538	41.163
OF <sup>a</sup>	29.420	32.119
OFisc <sup>a</sup>	11.004	11.793
$\Delta$ CUIT <sup>a</sup> Capex	0	0
<b>Capex</b>	<b>72.962</b>	<b>85.074</b>

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2022-2023 non risulta valorizzata poiché SAVL Srl non ha mai ricevuto contributi a fondo perduto.

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2022-2023 risulta così composta, a seguire si presentano le tabelle di dettaglio delle singole voci.

OPEX	2022	2023
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	650.023	650.023
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	189.879	191.621
Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	0	0
di cui Op <sup>new,a</sup>	0	0
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	0	0
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	0	0
di cui Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	0	0
di cui Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0
di cui Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>		
<b>Opex</b>	<b>839.903</b>	<b>841.645</b>

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

Gli Opex<sub>end</sub> sono calcolati, ai sensi dell'art. 17 del MTI-3, applicando il tasso di inflazione (1,023) alla componente Opex<sub>end</sub> 2018.

Per SAVL S.r.l. la componente  $[(1 + \gamma^{Op}_{ij}) * \max(0; \Delta Opex)]$  è uguale a zero in considerazione del fatto che la componente tariffaria a copertura dei costi operativi endogeni per l'annualità 2016 (*Opexend*

2016, 578.089 €), è risultata inferiore ai rispettivi costi *COeff* 2016 (685.783 €), e pertanto insufficiente a garantire la piena copertura dei costi efficientabili effettivamente sostenuti dal gestore nella medesima annualità. Pertanto, non è prevista l'istituzione della quota tariffaria per il recupero della componente.

La componente *COeff* 2016 è stata calcolata applicando ai dati consuntivi 2016 la metodologia di calcolo degli *Opexend*.

<b>Opex END</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Opex <sub>End</sub> 2016	578.089	578.089
Coeff 2016	685.783	685.783
<b>ΔOpex</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
$\prod(1+I^t)$	1,023	1,023
Opex <sub>End</sub> al lordo degli ERC <sub>End</sub>	595.023	595.023
<b>Opex<sub>End</sub> al netto degli ERC<sub>End</sub></b>	<b>595.023</b>	<b>595.023</b>
<b>Istanza personale (1 unità)</b>	<b>55.000</b>	<b>55.000</b>
<b>Opex<sub>End</sub></b>	<b>650.023</b>	<b>650.023</b>

ATERSIR, visto il progressivo incremento dei *COeff* di SAVL legato al ridimensionamento dei contratti di appalto per conto di HERA nella gestione dei servizi di manutenzione nell'area di Marradi, per le motivazioni esposte nel paragrafo 2.2.1 ha riconosciuto un'integrazione degli OPEX end a partire dall'anno tariffario 2020 pari ad 55.000 €/anno, ossia al costo di una unità di personale interamente allocata alla fornitura di acqua all'ingrosso. Tale scelta deriva dalla necessità di garantire l'equilibrio economico della gestione alla luce delle restrizioni presenti per la fornitura di acqua all'ingrosso nell'attivazione delle nuove componenti di costo "OPEX tel" previste nel metodo tariffario MTI-3.

Si segnala inoltre che sono state mantenute le integrazioni richieste con istanza presentata nel 2020.

## Opex<sub>al</sub>

### 1. Costi di energia elettrica

<b>CO EE</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
CO <sup>eff,a-2</sup> EE	19.003	25.456
CO <sup>medio,a-2</sup> EE	0,1543	0,1618
kWh <sup>a-2</sup>	105.220	109.801
Δ risparmio	1.209	332
γEE	0,25	0,25
$\prod(1+I^t)$	1,003	1,002
<b>CO EE</b>	<b>22.770</b>	<b>24.581</b>

Il costo dell'energia elettrica, stimato nelle annualità del periodo 2020-2023, 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.

Nel 2020 il risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal grossista, ai sensi del comma 20.1 del MTI-3, è stato calcolato come segue.

<b>Δ risparmio 2020</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2022</b>
Consumi EE (KWh)	107.940	115.165	121.823	104.456		
Consumo medio EE 2016-2019 (KWh) (A)	112.346					
Consumi EE 2020 (KWh) (B)					105.220	
<b>KWh medi risparmiati (A-B)</b>						<b>7.126</b>
Costo EE 2020 (€)					19.003	
Costo medio EE 2020 (€/KWh) (C)					0,18060	
Costo medio EE standard 2020 (€/KWh)					0,1543	
Costo medio EE standard 2020 (€/KWh) * 1,1 (D)					0,16973	
<b>Costo medio EE (€/KWh) (MIN(C;D))</b>						0,16973
<b>Δ risparmio 2020 (€)</b>						<b>1.209</b>

Nel 2021, invece, il risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal grossista, ai sensi del comma 20.1 del MTI-3, è stato calcolato come segue.

<b>Δ risparmio 2021</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2023</b>
Consumi EE (KWh)	115.165	121.823	104.456	105.220		
Consumo medio EE 2017-2020 (KWh) (A)	111.666					
Consumi EE 2021 (KWh) (B)					109.801	
<b>KWh medi risparmiati (A-B)</b>						<b>1.865</b>
Costo EE 2021 (€)					25.456	
Costo medio EE 2021 (€/KWh) (C)					0,23184	
Costo medio EE standard 2021 (€/KWh)					0,1618	
Costo medio EE standard 2021 (€/KWh) * 1,1 (D)					0,1779	
<b>Costo medio EE (€/KWh) (MIN(C;D))</b>						0,1779
<b>Δ risparmio 2021 (€)</b>						<b>332</b>

## 2. Mutui e Altri corrispettivi

<b>MT e AC</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MT	0	0
AC	163.900	163.900
<b>MT + AC</b>	<b>163.900</b>	<b>163.900</b>

L'importo della voce "AC" è riferito al canone riconosciuto a CON.AMI introdotto prima del 2006. Non vi sono state variazioni rispetto a quanto comunicato nella precedente manovra tariffaria.

### 3. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2022	2023
CO ATO <sup>a</sup>	0	0
CO ARERA <sup>a</sup>	257	246
CO mor <sup>a</sup>	0	0
CO dil		
CO res <sup>a</sup>	2.953	2.894
<b>CO altri</b>	<b>3.210</b>	<b>3.140</b>

Gli “Altri costi operativi aggiornabili” sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente. Nel caso di SAVL, essendo un fornitore di acqua all’ingrosso, non sono quantificati i costi di funzionamento di ATERSIR ed i costi di morosità.

#### a) Costi dell’Autorità (CO ARERA)

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

CO ARERA	2022	2023
Ricavi <sup>a-2</sup> A1+A5	950.322	912.899
Quota ‰	0,00027	0,00027
<b>CO<sup>a</sup>ARERA</b>	<b>257</b>	<b>246</b>

#### b) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali.

CO res	2022	2023
Oneri locali <sup>a-2</sup> (esclusi ERC)	2.953	2.894
contributi in c/e <sup>a-2</sup>	0	0
<b>CO res</b>	<b>2.953</b>	<b>2.894</b>

#### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2020-2023 risulta così composta.

ERC	2022	2023
ERC capex	0	0
ERC end	0	0
ERC al	23.032	23.082
ERC tel	0	0
<b>ERC</b>	<b>23.032</b>	<b>23.082</b>

SAVL ha valorizzato solo la componente degli “ERC al” e, nello specifico, la voce “canoni di derivazione” e per l’annualità 2022 “contributi per consorzi di bonifica”.

Nel 2016, la società ha registrato un sensibile incremento della spesa dovuta al ricalcolo delle concessioni di derivazione adottato dalla Regione Toscana (nel 2015 i costi sostenuti erano pari a 2.763 €). Nel 2019 tali concessioni sono state rinnovate fino al 2042.

ERC al	2022	2023
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	23.007	23.082
Contributi per consorzi di bonifica	25	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0
Canoni per restituzione acque	0	0
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0
<b>ERC al</b>	<b>23.032</b>	<b>23.082</b>

La voce di costo “Canoni di derivazione/sottensione idrica” è classificata in bilancio in B.14.

### 3.1.2.5. Valorizzazione componente RC<sub>TOT</sub>

La componente RC TOT 2022-2023 risulta così composta.

RC TOT	2022	2023
RC <sub>Vol</sub> <sup>a</sup>	-27.732	-3.100
RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	-1.974	632
RC <sub>ws</sub> <sup>a</sup>	0	0
RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	-2.193	-1.961
RC <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	-337	-252
<i>di cui Rc<sup>a</sup>Attiv b</i>	0	0
<i>di cui Rc<sup>a</sup>res</i>	-359	-268
<i>di cui Rc<sup>a</sup><sub>ARERA</sub></i>	22	16
<i>di cui Recupero volumi 2017</i>	0	0
<i>di cui Recupero energia elettrica 2017</i>	0	0
<b>RC TOT</b>	<b>-32.236</b>	<b>-4.681</b>
<b>RC TOT inflazionati</b>	<b>-32.333</b>	<b>-4.690</b>
<b>RC TOT rimodulati</b>	<b>0</b>	<b>-37.023</b>

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Nelle seguenti tabelle sono ricostruiti i valori delle altre variabili rilevanti ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario e la formula del “teta” 2020-2021-2022-2023.

$$\vartheta^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T + R_b^{a-2}}$$

I ricavi tariffari, che costituiscono il denominatore della formula di calcolo, sono costituiti solamente dalle vendite di acqua all’ingrosso in quanto SAVL non svolge attività rientranti nelle c.d. “Altre Attività Idriche”. La seguente tabella espone la composizione.

Denominatore formula $\theta$	2022	2023
$\sum Tar^{2019} * Vscal^{a-2}$ (dettaglio + ingrosso)	922.326	910.810
<i>di cui Ricavi da utenza finale</i>	0	0
<i>di cui Ricavi da vendita ingrosso</i>	922.326	910.810
<i>di cui Ricavi da produttivi</i>	0	0
<i>di cui <math>Ra^{a-2}</math> (Prestazioni e servizi accessori SII)</i>	0	0
$Rb^{a-2}$ (ricavi AAI)	0	0
<b>Totale</b>	<b>922.326</b>	<b>910.810</b>

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Di seguito si illustra il moltiplicatore tariffario (theta) 2022 determinato, senza considerare le modifiche adottate dall’Ente d’Ambito.

	2022
$\vartheta^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell’eventuale rinvio ad annualità successive al 2022 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	0,980
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	SI

Il moltiplicatore tariffario proposto da ATERSIR è illustrato di seguito.

Riepilogo	2022	2023
VRG predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all’eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	<b>935.897</b>	<b>912.778</b>
$\vartheta^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all’eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	<b>1,015</b>	<b>1,002</b>
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	<b>SI</b>	<b>SI</b>

ATERSIR ha approvato i moltiplicatori tariffari 2022-2023 con la Delibera CAMB/2020/85 del 21 dicembre 2020.

### 3.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

La seguente tabella riepiloga il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2020 e nella prima fatturazione del 2021.

	<i>g</i>	<b>Note</b>
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2020	1,000	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2021	1,001	

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

### 4.1. Piano tariffario

L'iniziale scadenza dell'affidamento prevista per il 31/12/2023 è stata prorogata al 31/12/2027 ai sensi dell'art. 16 della Legge Regionale n.14 del 21/10/2021.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio degli investimenti previsti fino al 2027 ed il calcolo dei Capex.

#### Investimenti 2020-2027

INVESTIMENTI									
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	47.000,0	47.000,0	30.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0
Contributi	euro	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investimenti al netto dei contributi	euro	47.000,0	47.000,0	30.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0
CIN	euro	668.638,0	722.614,0	792.445,0	849.229,0	833.893,0	812.485,0	790.995,0	771.284,0
CIN <sub>h</sub>	euro	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CF/CIN	%	4,03%	4,09%	3,71%	3,78%	3,79%	3,79%	3,79%	3,79%

#### Sviluppo immobilizzazioni e ammortamenti nel calcolo tariffario

##### Immobilizzazioni nette del gestore

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
IML	1.034.095	1.109.493	1.157.019	1.235.927	1.265.927	1.285.927	1.305.927	1.325.927
FA	428.605	455.737	486.314	518.658	559.617	601.025	642.515	682.246
IMN	605.490	653.757	670.705	717.269	706.310	684.902	663.413	643.682
AMM	26.676	29.607	32.344	40.959	41.408	41.490	39.731	38.281
CFP	0	0	0	0	0	0	0	0
FA CFP	0	0	0	0	0	0	0	0
CIN <sub>h</sub>	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM <sub>cfp</sub>	0	0	0	0	0	0	0	0





## 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 580/2019/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 (riforma fiscale introdotta dal 2015);
- Ammortamenti con aliquote regolatorie;
- Oneri finanziari nuovi finanziamenti per investimenti: applicazione del tasso di interesse del 3%.

SAVL Srl non ha debiti pregressi relativi all'attività di fornitura di acqua all'ingrosso.

Di seguito il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2027.

### Conto economico previsionale 2022-2027

Voce Conto Economico	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ricavi da tariffe	euro	935.897	949.801	949.228	948.180	945.305	942.834
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>935.897</b>	<b>949.801</b>	<b>949.228</b>	<b>948.180</b>	<b>945.305</b>	<b>942.834</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	378.267	380.059	379.960	379.937	379.937	379.937
Costo del personale	euro	484.668	484.668	484.668	484.668	484.668	484.668
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>862.935</b>	<b>864.727</b>	<b>864.628</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>72.962</b>	<b>85.074</b>	<b>84.600</b>	<b>83.576</b>	<b>80.701</b>	<b>78.229</b>
Ammortamenti	euro	41.639	40.514	38.564	36.801	30.234	30.366
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>31.323</b>	<b>44.560</b>	<b>46.037</b>	<b>46.775</b>	<b>50.467</b>	<b>47.864</b>
Interessi passivi	euro	-	-	-	-	-	-
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>31.323</b>	<b>44.560</b>	<b>46.037</b>	<b>46.775</b>	<b>50.467</b>	<b>47.864</b>
IRES	euro	7.518	10.694	11.049	11.226	12.112	11.487
IRAP	euro	1.222	1.738	1.795	1.824	1.968	1.867
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>8.739</b>	<b>12.432</b>	<b>12.844</b>	<b>13.050</b>	<b>14.080</b>	<b>13.354</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>22.584</b>	<b>32.128</b>	<b>33.192</b>	<b>33.725</b>	<b>36.387</b>	<b>34.510</b>

### 4.3. Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 580/2019/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 01/01/2020 è stata prudenzialmente stimata pari a Euro 0.

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

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

Valore residuo a fine concessione	685.241
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La tabella riportata a pagina seguente espone il rendiconto finanziario.

## Rendiconto finanziario 2022-2027

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	935.897	912.778	949.228	948.180	945.305	942.834
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>935.897</b>	<b>912.778</b>	<b>949.228</b>	<b>948.180</b>	<b>945.305</b>	<b>942.834</b>
Costi operativi	euro	862.935	864.727	864.628	864.605	864.605	864.605
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>862.935</b>	<b>864.727</b>	<b>864.628</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>	<b>864.605</b>
Imposte	euro	8.739	12.432	12.844	13.050	14.080	13.354
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>8.739</b>	<b>12.432</b>	<b>12.844</b>	<b>13.050</b>	<b>14.080</b>	<b>13.354</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>64.223</b>	<b>35.619</b>	<b>71.756</b>	<b>70.525</b>	<b>66.621</b>	<b>64.876</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	4.351	4.351	- 9.004	255	709	609
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>68.574</b>	<b>39.970</b>	<b>192.979</b>	<b>47.687</b>	<b>67.329</b>	<b>65.485</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>38.574</b>	<b>19.970</b>	<b>172.979</b>	<b>27.687</b>	<b>47.329</b>	<b>45.485</b>
FoNI	euro	-	-	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	-	-	-	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>38.574</b>	<b>19.970</b>	<b>172.979</b>	<b>27.687</b>	<b>47.329</b>	<b>45.485</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>38.574</b>	<b>19.970</b>	<b>172.979</b>	<b>27.687</b>	<b>47.329</b>	<b>45.485</b>
Valore residuo a fine concessione	euro						685.241
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro						-

#### 4.4. Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 580/2019/R/Idr.

Lo Stato patrimoniale previsionale 2022-2027 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2021 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

##### Stato Patrimoniale 2022-2027

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>ATTIVO</b>						
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	672.686	652.172	633.608	616.808	606.574	596.208
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	672.686	652.172	633.608	616.808	606.574	596.208
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	193.746	225.068	234.056	245.464	292.085	336.961
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	193.746	225.068	234.056	245.464	292.085	336.961
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	0	0	0	0	0	0

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>PASSIVO</b>						
<b>A) Patrimonio netto</b>	590.350	622.478	655.670	689.395	725.782	760.291
I - Capitale	567.766	567.766	567.766	567.766	567.766	567.766
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	22.584	54.712	87.904	121.629	158.016
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	22.584	32.128	33.192	33.725	36.387	34.510
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	94.134	94.134	94.134	94.134	94.134	94.134
<b>D) Debiti</b>	168.948	147.629	104.860	65.743	65.743	65.743
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	67.112	65.763	65.747	65.743	65.743	65.743
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	101.836	81.866	39.114	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	0	0	0	0	0	0



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n.132 del 16 dicembre 2022

**Oggetto: Servizio Idrico Integrato - Approvazione delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n.580/2019/R/IDR del 27 dicembre 2019, n. 639/2021/R/IDR del 30 dicembre 2021 e ss.mm.ii., per il fornitore di acqua all'ingrosso Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. (S.A.V.L. S.r.l.)**

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Dirigente  
Area Servizio Idrico Integrato  
F.to Marialuisa Campani

Bologna, 16 dicembre 2022

Approvato e sottoscritto

Il Presidente

F.to Assessore Francesca Lucchi

Il Direttore

F.to Vito Belladonna

---

### **RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

La suesesa deliberazione:

ai sensi dell'art. 124 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Bologna, 22 febbraio 2022

Per il Direttore Vito Belladonna  
Il Dirigente  
Area Servizio Gestione Rifiuti Urbani  
F.to Paolo Carini