

ATERSIR

**Relazione di validazione dati 2022 e preconsuntivi 2023
Relazione della manovra tariffaria
Metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio 2024-2029**

SORGEAQUA S.R.L.

Indice

1	Informazioni sulla gestione	4
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	4
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione	5
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente	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	7
2.2	Dati patrimoniali	10
2.2.1	Fonti di finanziamento	10
2.2.2	Altri dati economico-finanziari	10
2.2.2.1	Sezione Fonti di finanziamento	10
2.2.2.2	Sezione Morosità	12
2.2.2.3	Sezione Imposte	13
2.2.2.4	Sezione Altri importi in bolletta	13
2.2.2.5	Sezione Altri dati per calcolo RC	14
2.2.2.6	Sezione Altri dati per il calcolo della componente Capex	16
2.2.2.7	Sezione Altri dati per calcolo delle componenti Opex e RC	17
2.2.2.8	Sezione Ulteriori specificazioni per le componenti Opex _{tel}	18
2.2.2.9	Sezione Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari	20
2.3	Dati di conto economico	20
2.3.1	Dati di conto economico	20
2.3.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	29
2.4	Dati relativi alle immobilizzazioni	30
2.4.1	Investimenti e dismissioni	30
2.4.2	Infrastrutture di terzi	37
2.4.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	38
2.4.4	Cespiti acquisiti da fusione della società patrimoniale Sorgea s.r.l.	39
2.5	Corrispettivi applicati all'utenza finale	40
2.5.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	40
3	Predisposizione tariffaria	42
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	42
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	42
3.1.1.1	Ammortamento finanziario	43
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	43
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	44
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	47
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	47
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	48
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	50
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	52
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	55
3.2	Moltiplicatore tariffario	55
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore	55
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	56

3.2.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	57
4	Piano economico-finanziario (PEF)	57
4.1	Piano tariffario.....	57
4.2	Conto economico.....	60
4.3	Rendiconto finanziario	63
4.4	Stato patrimoniale	67
5	Eventuali istanze specifiche.....	70
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	70

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Con atto n. 6 del 20.10.2003 l'ex AATO di MO ha deliberato l'ammissione a salvaguardia delle gestioni integrali del ciclo dell'acqua erogate industrialmente - secondo criteri di efficacia, efficienza ed economicità - sulla base dei criteri sanciti dalla direttiva regionale n. 1550/2003 integrati con deliberazione interna, individuando contestualmente anche le gestioni da superare, in vista di una loro confluenza nelle gestioni salvaguardate. L'ammissione a salvaguardia riferita alla gestione dei servizi idrici effettuata dalla società Sorgeaqua S.r.l. (da ora in poi Sorgeaqua, o il gestore) ha riguardato la prestazione dei servizi erogati nei comuni Finale Emilia (MO), Nonantola (MO) e Ravarino (MO). La salvaguardia per il periodo transitorio è stata concessa in base all'art.11 comma 2 della L. n.36/1994 ed agli artt.10 comma 3 e 10 comma 1 della LR num 25/99.

Con atto n.16 del 20 dicembre 2004 l'ex AATO BO ha deliberato la salvaguardia delle gestioni del SII effettuate da Sorgeaqua Srl relativamente ai servizi erogati nei Comuni di Crevalcore (BO) e Sant'Agata Bolognese (BO).

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

Con atto n.20 del 27 novembre 2006 l'ex AATO MO ha disposto la proroga al 31 dicembre 2007 della salvaguardia del SII di Sorgeaqua stipulando con lo stesso gestore in data 30.12.2006 una convenzione di proroga della gestione del SII al 31 dicembre 2007.

Con atto n.20 del 19.11.2007 l'ex AATO MO ha deliberato per il periodo dal 1° gennaio 2008 al 19 dicembre 2024, l'affidamento della gestione del SII, ai sensi dell'art.6 della LR n.25/99 a Sorgeaqua ritenendo tale società dotata dei requisiti richiesti dal legislatore (art.113 comma 5 lettera c) del D.Lgs n. 267/2000) e indicati alla giurisprudenza nazionale e comunitaria per un affidamento diretto del SII.

La relativa Convenzione di gestione tra ex AATO MO e Sorgeaqua per il periodo dal 1° gennaio 2008 al 19 dicembre 2024, è stata sottoscritta nel novembre 2007. Atti del tutto analoghi sono stati predisposti anche dall'ex AATO BO.

Con Legge Regionale n. 14 del 21 ottobre 2021 *“al fine di consentire il rispetto delle tempistiche per la realizzazione degli interventi del servizio idrico integrato previsti nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), gli affidamenti del servizio [idrico integrato] in essere, conformi alla vigente legislazione, la cui scadenza sia antecedente alla data del 31 dicembre 2027, sono [stati] allineati a detta data.*

Sorgeaqua gestisce il servizio idrico integrato in 5 Comuni in Emilia-Romagna e in particolare per Finale Emilia (MO), Nonantola (MO), Ravarino (MO), Crevalcore (BO), Sant'Agata Bolognese (BO).

Le attività idriche sono quindi svolte in due Ambiti Territoriali Ottimali, ovvero ATO4 – Modena e ATO5 – Bologna. Sin dalla propria costituzione, il gestore ha rendicontato i propri dati economici e patrimoniali in maniera unitaria con il consenso delle due Autorità d'Ambito;

in particolare il Piano d'Ambito e la regolazione tariffaria venivano predisposti dall'ex AATO MO ed approvati sia da ex AATO MO che da ex AATO BO.

Con protocollo Prot__PG_AT-2023-0012606_del_07-12-2023 il Gestore ha presentato una relazione sulla fusione, con dettaglio in particolare dei cespiti oggetto di trasferimento. Con il perfezionamento della fusione, tutti i cespiti di Sorgea sono confluiti in capo a Sorgeaqua.

Si rammenta che in occasione dell'aggiornamento tariffario 2022-2023 Sorgeaqua aveva presentato istanza di riequilibrio economico-finanziario ai sensi dell'art. 19 ter della Convenzione accolta dall'Agenzia; l'istanza riferiva che "la Società, nel corso del presente esercizio [2022], a seguito dell'incremento esponenziale dei costi di energia elettrica e della contestuale riduzione della tariffa di circa il 12% rispetto al 2019, ha palesato evidenti difficoltà finanziarie" richiedendo "un aggiornamento ex post" della manovra tariffaria MTI-3 del 2020, non ancora approvata da ARERA "al fine di considerare, anche nella costruzione della tariffa, gli effetti reali derivanti dall'adozione dell'articolazione TICS nel 2018". La presente manovra MTI4, parte dalle risultanze ottenute proprio a seguito di tale istanza.

Dall'analisi dei dati forniti, a seguito delle verifiche effettuate, l'Agenzia ha rilevato che:

- sotto il profilo giuridico non si rilevano problematiche stante il mantenimento dei requisiti a base dell'affidamento in house della gestione del SII;
- ai fini tariffari, con il passaggio di tutti i cespiti di Sorgea in capo a SORGEAQUA:
 - o si annulla il corrispettivo precedentemente riconosciuto da quest'ultima alla prima (società patrimoniale);
 - o si consolida nella stratificazione del gestore quanto precedentemente stratificato come immobilizzazioni di terzi per la definizione della componente ΔCUIT (cespiti realizzati direttamente da Sorgea);
 - o il gestore ha presentato l'istanza per la valorizzazione ai sensi dell'art. 9.1 MTI-4 dei beni precedentemente in capo a Sorgea, realizzati dai Comuni e valorizzati alla costituzione della società (anno 2001) su base peritale, in impossibilità di ricostruzione del valore di prima iscrizione (come accertato da dichiarazione del legale rappresentante), e pertanto inizialmente esclusi dalla stratificazione dei cespiti di terzi rilevante ai fini della componente ΔCUIT ;
 - o i beni di cui al precedente alinea, esclusi quelli già completamente ammortizzati, si inseriscono nella stratificazione del gestore a partire dall'annualità tariffaria 2024.

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Nessuna aggregazione è avvenuta nel periodo oggetto della raccolta dati né è ad oggi prevista sul periodo di riferimento del MTI-4. Si rimanda a quanto precedentemente indicato circa la fusione tra il gestore e la società patrimoniale Sorgea.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

Nessuna gestione cessata ex-lege.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

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

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

Tabella 1 - PG_AT-2023-0012606 del 7.12.2023 All. 3

Si evidenzia che la “vendita di acqua all’ingrosso”, indicata come servizio svolto dal gestore, è relativa a servizio di depurazione svolto a favore di Hera per alcune utenze del Comune di Cento (FE) i cui effetti economici, per le ragioni esposte al par. 2.3, sono rappresentati fra le “prestazioni e servizi accessori”.

L’attività di fornitura delle bocche antincendio è stata rilevata tenendo conto della fatturazione della quota fissa.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Nulla da evidenziare in merito a:

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

- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

2.1 Dati tecnici

Si riportano nella seguente tabella i consumi e costi rendicontati per l'anno 2022.

	SII		AAI		TOTALE	
	Consumo [kWh]	Costo [Euro]	Consumo [kWh]	Costo [Euro]	Consumo [kWh]	Costo [Euro]
POD diretti	7.146.327	2.676.910,85	-	-	7.146.327	2.676.910,85
POD indiretti	23.394	8.762,91	1.790	670,50	25.184	9.433,41
TOTALE	7.169.721	2.685.673,76	1.790	670,50	7.171.511	2.686.344,26

Tabella 2

Essi risultano in quadratura con le risultanze contabili.

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
51002030	Energia elettrica acqua		958.307,53	958.307,53	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata	ACQIEa
51002030	Energia elettrica acqua		320.650,67	320.650,67	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata	ACQIEb
51002030	Energia elettrica acqua		385.516,55	385.516,55	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata	ACQIEd
51002030	Energia elettrica acqua		129.432,66	129.432,66	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata	FOGNa
51002030	Energia elettrica acqua		883.003,44	883.003,44	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata	DEPU
				2.676.910,85				

Tabella 3 – Costi diretti energia elettrica 2022

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
530010090	Energia elettrica uffici	10.738,30		10.738,30	B.7	B.7.067	Energia elettrica (da te	SGd
		SII	81,6042%	8.762,91				
		Altre Attività Idriche	6,2440%	670,50				
		Attività diverse	12,1518%	1.304,89				
				10.738,30				

Tabella 4 – Costi indiretti energia elettrica 2022

Il gestore ha fornito elenco puntuale dei consumi e dei costi per ogni POD diretto.

Centro di costo	POD (punto di prelievo)	Indirizzo	Tensione (AT, MT, BT)	Anno di competenza	Importo (€/anno)	kWh
acqua	IT001E00257408	V. per Ferrara, 1/b - Finale E.	MT	2022	€ 87.560,66	235,027
acqua	IT001E49697358	V. Battaglia sn - Finale E	BT	2022	€ 209,05	71
acqua	IT 001E49748917	V. canalazzo cascinetta sn- Finale E	BT	2022	€ 232,27	132
acqua	IT001E55052658	V. per Modena 0- Finale E	BT	2022	€ 209,30	71
acqua	IT001E55052657	V. Canalvecchio- Finale E	BT	2022	€ 208,83	70
acqua	IT001E55052659	V. Fermi - Finale E	BT	2022	€ 208,99	70
acqua	IT001E55052661	V. Zuffi- Finale E	BT	2022	€ 208,57	69
acqua	IT001E49748918	V. Per Camposanto snc- Finale E	BT	2022	€ 220,70	103
acqua	IT001E04599791	V. Respighi 1- Nonantola	BT	2022	€ 1.921,20	4.418
acqua	IT001E54996709	V. Mavora 96- Nonantola	BT	2022	€ 264,33	116
acqua	IT001E00251165	V. Mavora 90- Nonantola	MT	2022	€ 130.983,89	360.074
acqua	IT001E49732827	V. Maestra Bagazzano 56/1- Nonantola	BT	2022	€ 627,42	1.165
acqua	IT001E48676840	V. Rimembranze 0/sn- Nonantola	BT	2022	€ 232,84	134
acqua	IT001E49732828	V. Paganini 2P- Nonantola	BT	2022	€ 208,46	69

Centro di costo	POD (punto di prelievo)	Indirizzo	Tensione (AT, MT, BT)	Anno di competenza	Importo (€/anno)	kWh
acqua	IT001E04599900	V. Curiel 383 - Ravarino	BT	2022	€ 208,55	69
acqua	IT001E04599908	V. S. Rocco 290- Ravarino	BT	2022	€ 230,86	129
acqua	IT001E04599905	V. Resistenza 5- Ravarino	BT	2022	€ 206,38	63
acqua	IT001E04599902	V. Dante 355- Ravarino	BT	2022	€ 226,34	116
acqua	IT001E04599899	V. Cimitero (Torre Acquedotto)- Ravarino	BT	2022	€ 68.486,57	173.858
acqua	IT001E00234728	V. Dozza 77 - Crevalcore	MT	2022	€ 347.627,63	941.542
acqua	IT001E04600835	V. Provane (pozzetto) - Crevalcore	BT	2022	€ 3.331,54	7.415
acqua	IT001E04600832	V. Scagliarossa 121 - Crevalcore	BT	2022	€ 245,45	68
acqua	IT001E04600838	V. Provanone 4963 - Crevalcore	BT	2022	€ 244,49	64
acqua	IT001E04600837	V. Provanone 3071 - Crevalcore	BT	2022	€ 246,25	70
acqua	IT001E49735130	V.Panerazzi snc - Crevalcore	BT	2022	€ 231,64	130
acqua	IT001E49735128	V. Rossi snc - Crevalcore	BT	2022	€ 231,81	131
acqua	IT001E49735114	V.Bassi snc - Crevalcore	BT	2022	€ 230,45	127
acqua	IT001E49735116	V. Guisa snc - Crevalcore	BT	2022	€ 208,80	70
acqua	IT001E49735117	V.Togliatti snc - Crevalcore	BT	2022	€ 231,51	130
acqua	IT001E04600849	V. Borgo 3A - S.Agata	BT	2022	€ 87.659,40	225.565
acqua	IT001E00244511	V. Larga 20 P.6/7/8/9 - Castelfranco	MT	2022	€ 895.104,43	2.449.166
acqua	IT001E04599762	V. Larga 3x P. 11 - Castelfranco	BT	2022	€ 35.211,51	93.943
acqua	IT001E04599780	V. Rastellino, 11 - Castelfranco	BT	2022	€ 223,31	108
acqua	IT001E04599779	V. Spalato 5 - Castelfranco	BT	2022	€ 791,32	1.017
fogna	IT001E04599962	V. per Modena, 150/1- Finale E.	BT	2022	€ 6.158,04	15.423
fogna	IT001E04599957	V. S.Lorenzo- Finale E.	BT	2022	€ 628,24	820
fogna	IT001E04599953	V. Colombarina Loc.Canaletto- Finale E.	BT	2022	€ 5.036,10	11.613
fogna	IT001E48141062	V.A.Grandi - Finale E.	BT	2022	€ 982,05	1.460
fogna	IT001E55121457	V.Diliberto- Finale E.	BT	2022	€ 5.026,18	11.819
fogna	IT001E04599786	V. Mavora 33/a - Nonantola	BT	2022	€ 3.053,83	7.297
fogna	IT001E04599785	V. Mavora 2X - Nonantola	BT	2022	€ 11.474,55	28.872
fogna	IT001E04599803	V. Erbedole 1X - Nonantola	BT	2022	€ 1.313,43	2.951
fogna	IT001E04599789	V. Prati 29P - Nonantola	BT	2022	€ 13.830,63	35.593
fogna	IT001E04599804	V. Provinciale Est 38/A - Nonantola	BT	2022	€ 1.760,32	3.826
fogna	IT001E04599795	V. Da Vinci 58 - Nonantola	BT	2022	€ 2.065,27	4.643
fogna	IT001E04599782	V. Fossa Signora 40 - Nonantola	BT	2022	€ 6.045,85	14.608
fogna	IT001E04599783	V. G.Galilei 29 - Nonantola	BT	2022	€ 3.032,81	7.241
fogna	IT001E48106337	V.Fossa Signora 13/p - Nonantola	BT	2022	€ 1.750,16	3.839
fogna	IT001E04599790	V. Provinciale Est 21X - Nonantola	BT	2022	€ 4.114,58	10.296
fogna	IT001E49460729	V. Togliatti 0 - Nonantola	BT	2022	€ 2.701,34	6.286
fogna	IT001E49736552	V.Di Mezzo sn - Nonantola	BT	2022	€ 586,83	-
fogna	IT001E54979745	Piazza Ilaria Alpi 5 - Nonantola	BT	2022	€ 1.636,84	2.492
fogna	IT001E04599796	V. da Vinci 37/1 Nonantola	BT	2022	€ 2.380,51	5.215
fogna	IT001E54994993	V.Selvatica 8-Campazzo Nonantola	BT	2022	€ 532,99	574
fogna	IT001E04599904	V. Morotorto, 337- Ravarino	BT	2022	€ 1.307,00	2.387
fogna	IT001E04599903	V. Giambi 1804- Ravarino	BT	2022	€ 1.166,94	2.354
fogna	IT001E04599907	V. Rugginenta- Ravarino	BT	2022	€ 791,10	1.243
fogna	IT001E04600795	V. Argini Nord 4099- Crevalcore	BT	2022	€ 469,72	630
fogna	IT001E04600812	V. Solferino 190- Crevalcore	BT	2022	€ 1.735,96	3.747
fogna	IT001E04600820	V. Guisa 859- Crevalcore	BT	2022	€ 704,82	1.087
fogna	IT001E04600834	V Turati, 142- Crevalcore	BT	2022	€ 1.635,51	3.731
fogna	IT001E04600821	V. Guisa 1562- Crevalcore	BT	2022	€ 569,46	709
fogna	IT001E04600815	V. Artigianato 705- Crevalcore	BT	2022	€ 2.578,12	4.536
fogna	IT001E04600819	V. Guerzoni 300- Crevalcore	BT	2022	€ 395,87	208
fogna	IT001E04600802	V.le Italia 176- Crevalcore	BT	2022	€ 8.377,66	20.780
fogna	IT001E00243628	V.Mezzo Levante 1340- Crevalcore	MT	2022	€ 9.298,38	18.693
fogna	IT001E04600868	V. Mavora 12-S.Agata	BT	2022	€ 2.376,14	5.356
fogna	IT001E04600853	V. Marconi 7/a-S.Agata	BT	2022	€ 509,97	513
fogna	IT001E04600865	V. Crevalcore 23b-S.Agata	BT	2022	€ 903,11	1.526
fogna	IT001E04600877	V. Verona 16-S.Agata	BT	2022	€ 6.386,75	15.092
fogna	IT001E04600876	V. S.Luca 4P-S.Agata	BT	2022	€ 730,52	1.125
fogna	IT001E04600871	V. Molino di Sotto 1A-S.Agata	BT	2022	€ 7.723,15	19.155
fogna	IT001E04600850	V. Circondariale Est, 3-S.Agata	BT	2022	€ 372,47	578
fogna	IT001E04600874	V. Pedicello, 6b-S.Agata	BT	2022	€ 6.219,33	15.411
fogna	IT001E04600873	V. Montirone 31 (Loc. MAGGI)-S.Agata	BT	2022	€ 636,43	1.106
fogna	IT001E04600869	V. Malmenago-Lamborghini-S.Agata	BT	2022	€ 433,70	303
depurazione	IT001E04133390	V. Rovere 51/a - Capoluogo-Finale E.	MT	2022	€ 119.019,22	325.931
depurazione	IT001E04599951	V. Campodoso, 65 - Reno F.-Finale E.	BT	2022	€ 3.144,71	6.746
depurazione	IT001E04599958	V. Selvabella, 36/a Loc.Casoni-Finale E.	BT	2022	€ 4.814,82	11.828
depurazione	IT001E04599964	V. Rosse 50/a - Massa F.-Finale E.	BT	2022	€ 4.570,49	11.138
depurazione	IT001E04599961	V. Canalazzo, P4 - Massa F.-Finale E.	BT	2022	€ 71.811,21	189.393
depurazione	IT001E49685401	V.Casumaro Bondeno SN-Finale E.	BT	2022	€ 21.109,59	53.360
depurazione	IT001E04599807	V. Maestra Bagazzano 55-Nonantola	BT	2022	€ 1.484,66	2.846
depurazione	IT001E04599798	V. di Mezzo 182-Nonantola	BT	2022	€ 10.999,10	27.465
depurazione	IT001E55014322	V. Selvatica 0-Nonantola	BT	2022	€ 25.105,94	64.116
depurazione	IT001E04599788	V. Prati 48-Nonantola	BT	2022	€ 142.834,79	377.075
depurazione	IT001E04599897	V. Argini 44/a-Ravarino	BT	2022	€ 9.455,95	23.820
depurazione	IT001E04599901	V. Dante 1440-Ravarino	BT	2022	€ 59.611,91	155.413
depurazione	IT001E04599906	V. Rugginenta 2492-Ravarino	MT	2022	€ 43.709,78	116.654
depurazione	IT001E04600829	V. Papa 7181 Loc.Caselle-Crevalcore	BT	2022	€ 18.176,44	47.046
depurazione	IT001E04600831	V. Riga 300 Loc.Bevilacqua-Crevalcore	BT	2022	€ 16.948,59	42.528
depurazione	IT001E04600839	V. Provanone 8936 Loc.Galeazza-Crevalcore	BT	2022	€ 861,99	1.418
depurazione	IT001E04600816	V. Bottazzo 276 Loc.Bolognina-Crevalcore	BT	2022	€ 17.103,19	43.856
depurazione	IT001E04600826	V. Leonardo 541 Loc.Palata-Crevalcore	BT	2022	€ 33.183,73	84.662
depurazione	IT001E00253334	V. Mezzo Levante 897/b-Crevalcore	MT	2022	€ 161.468,92	450.368
depurazione	IT001E00259896	V. XXI Aprile, 47-S.Agata	MT	2022	€ 117.588,41	320.156
						€2.676.910,85

Tabella 5 – POD diretti anno 2022

Per l'anno 2021, in sede di predisposizione tariffaria il gestore aveva rendicontato unicamente i costi diretti di energia elettrica, nelle more della definizione dei CAS. In sede di validazione dei dati consuntivi, ai costi e consumi diretti già rendicontati sono aggiunti i costi e consumi indiretti, secondo driver di allocazione definitivo.

Descrizione	Consumo [kWh]	Costo [Euro]	Costo medio [Euro/kWh]
EE acquedotto		655.962,46	
EE fognatura		67.690,62	
EE depurazione		355.932,57	
TOTALE EE diretta	7.207.891	1.079.585,65	0,14978
EE uffici		5.889,06	SCd
Allocazione SII	31.805	4.763,67	Driver 80,89%
Allocazione AAI	2.549	381,78	Driver 6,48%
TOTALE EE	7.242.245	1.084.731,10	

Tabella 6 – Costi e consumi energia elettrica 2021

Per l'anno 2023 il gestore ha fornito scheda contabile a chiusura dell'esercizio dei costi rilevati, per un totale di 1.595.218,29 Euro. Nell'*Istanza per il riconoscimento dei maggiori costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica* (Prot__PG_AT-2024-0002347_del_04-03-2024 - Allegato N° 8) trattata in seguito, ha fornito preconsuntivo dei consumi, indicati pari a 6.805.789 kWh.

Conto C/G: 510020030 Energia elettrica acqua				Totale progressivo			0,00	
5792875	7869770	31/12/23	INC202333805	31/12/23	ENERGAS FT. RAVARINO	4.793,52	0,00	1.552.998,64
5792877	7869771	31/12/23	INC202333806	31/12/23	ENERGAS FT. RAVARINO	3.668,96	0,00	1.556.687,60
5792879	7869772	31/12/23	INC202333807	31/12/23	ENERGAS FT. RAVARINO	359,21	0,00	1.557.046,81
5792881	7869773	31/12/23	INC202333808	31/12/23	ENERGAS FT. NONANTOLA	9.102,82	0,00	1.566.149,63
5792883	7869774	31/12/23	INC202333809	31/12/23	ENERGAS FT. NONANTOLA	6.854,64	0,00	1.573.004,27
5792887	7869776	31/12/23	INC202333811	31/12/23	ENERGAS FT. FINALE	10.728,10	0,00	1.583.732,37
5792889	7869777	31/12/23	INC202333812	31/12/23	ENERGAS FT. FINALE	4.566,11	0,00	1.588.298,48
5792891	7869778	31/12/23	INC202333813	31/12/23	ENERGAS FT. FINALE FOGNATURA	2.005,42	0,00	1.590.303,90
5804683	7874891	31/12/23	INC202333866	31/12/23	ENERGAS FT. NONANTOLA	4.914,39	0,00	1.595.218,29
Totale movimenti stampati						1.819.213,18	223.994,89	1.595.218,29
Totale movimenti stampati = Totale progressivo								1.595.218,29

Tabella 7 – Scheda contabile energia elettrica preconsuntivo 2023

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

SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	5	5
Popolazione residente servita (PRA)	N	58.652	59.342
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	3.452.566	3.432.524
Utenze totali (UtT)	N	24.115	24.115
Popolazione fluttuante (PFA)	N	0	0
Superficie (SUA)	km2	327	327
Lunghezza rete (L)	km	730	730

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	5	5
Popolazione residente servita (PRF)	N	51.957	51.957
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	374	374
Popolazione fluttuante (PFF)	N	0	0
Superficie (SUF)	km2	327	327

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	5	5
Popolazione residente servita (PRD)	N	51.957	51.957
Popolazione fluttuante (PFD)	N	0	0
Superficie (SUD)	km2	327	327
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	36.105	35.797

Tabella 8

2.2 Dati patrimoniali

2.2.1 Fonti di finanziamento

Il gestore ha fornito dettaglio dei finanziamenti in essere al 31 dicembre 2022.

n_riga	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Anno	Quota capitale	Tasso medio d'interesse (%)	Quota interessi (€)	Debito residuo (€)
1	1.000.000	Banche	21/10/2019	21/04/2024	Fidejussione	2022	249.987	0,95%	5.091	379.452
2	500.000	Banche	04/10/2017	04/04/2023	Fidejussione	2022	101.424	0,95%	1.088	51.071
3	800.000	Banche	10/12/2020	01/01/2025	Altra	2022	197.089	1,30%	9.893	602.911
4	750.000	Banche	21/10/2019	01/08/2024	Fidejussione	2022	186.802	1,35%	6.156	333.024
5	1.200.000	Banche	18/12/2020	18/12/2026	Altra	2022	0	1,15%	13.800	1.200.000
6	1.000.000	Banche	16/11/2018	16/08/2024	Fidejussione	2022	251.135	1,25%	6.033	357.120
7	1.500.000	Banche	18/12/2020	18/12/2026	Altra	2022	292.854	1,20%	16.685	1.207.146
8	750.000	Banche	18/12/2020	18/12/2026	Altra	2022	147.167	0,95%	6.602	602.833
9	1.000.000	Banche	18/11/2022	18/11/2030	Altra	2022	0	0,00%	0	1.000.000
10	900.000	Banche	10/12/2020	10/12/2026	Altra	2022	176.600	0,95%	8.030	723.400
11	500.000	Banche	11/11/2019	30/09/2024	Fidejussione	2022	124.729	0,85%	2.573	220.841
12	910.000	Banche	05/02/2021	05/02/2027	Altra	2022	148.573	0,99%	7.793	761.427
13	800.000	Banche	21/12/2021	21/12/2027	Altra	2022	0	1,20%	9.600	800.000
14	500.000	Banche	14/07/2022	14/07/2027	Altra	2022	24.324	1,53%	1.915	475.676
15	1.500.000	società capogruppo	04/07/2012	31/12/2027	Nessuna	2022	0	1,50%	22.500	1.500.000
16	1.000.000	società capogruppo	24/06/2022	31/12/2027	Nessuna	2022	0	1,00%	5.014	1.000.000
17	425.629	altro	29/07/2022	31/12/2024	Nessuna	2022	0	1,99%	3.600	425.629

Tabella 9

2.2.2 Altri dati economico-finanziari

2.2.2.1 Sezione Fonti di finanziamento

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	10.291.760	10.291.760
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	8.921.027	8.921.027
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	2.500.000	2.500.000
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,93%	0,93%
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%		
Altre passività consolidate	Euro	0	0
Finanziamenti a breve termine	Euro	5.550.001	5.550.001
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	177.773	177.773
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,93%	0,93%
Altre passività correnti	Euro	2.896.772	2.896.772
Debiti tributari	Euro	92.002	92.002
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	425.353	425.353
Fondo di quiescenza	Euro	44.423	44.423
Fondo rischi e oneri	Euro	36.808	36.808
Fondo rischi su crediti	Euro	33.000	33.000
Fondo svalutazione crediti	Euro	593.126	593.126
Valore Deposito cauzionale	Euro	282.965	282.965
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro		
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	227.192	227.192
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f) MTI-4</i>	Euro	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

Tabella 10

Si precisa che:

- Il valore del patrimonio netto è stato riscontrato sul bilancio d'esercizio 2022 della società;
- Il valore del Fondo di quiescenza è stato indicato dal gestore come accantonamento ai fondi previdenziali ripartito in base alle ore del personale, oltre a ribaltamento di FOC e SC;
- I fondi rischi ed oneri sono costituiti, come riportato nella nota integrativa al bilancio, da:
 - o *“Fondo agevolazioni tariffarie € 23.917: è stato costituito in esecuzione della Delibera n.7 del 22/02/2005 dell'Assemblea Consorziale dell'ATO n. 4 di Modena (ora ATERSIR)”*;
 - o *“Fondo quota remunerazione del capitale € 12.891: nel fondo sono confluiti gli accantonamenti finalizzati alle restituzioni, agli utenti cessati del S.I.I., della componente tariffaria relativa alla remunerazione del capitale per il periodo 21 luglio – 31 dicembre 2011, in ottemperanza alla delibera AEEGSI n. 273/2013/R/IDR e alla delibera ATERSIR n. 38 del 30/12/2013”*;
- Il fondo TFR è relativo ai dipendenti con attribuzione diretta al SII ed alle AAI oltre alla quota di ribaltamento dei dipendenti con attribuzione ai Servizi Comuni ed alle Funzioni Operative Condivise;
- Il valore del deposito cauzionale è riportato in bilancio alla voce “altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo”;
- Il valore del Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 è pari al valore indicato in nota integrativa al bilancio, che specifica quanto segue: *“L'art. 14 della Legge 05/01/1994 n. 36 – Legge Galli - disponeva che i proventi del servizio di depurazione conseguiti nelle zone sprovviste di impianti centralizzati di depurazione dovessero*

affluire in un fondo destinato alla realizzazione ed alla gestione delle opere e degli impianti di depurazione. L'accantonamento al Fondo è stato eseguito solo nel corso del 2008 relativamente alle forniture effettuate fino al 15 Ottobre 2008, in quanto a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 335 del 10 Ottobre 2008, da quella data è stata dichiarata illegittima la parte dell'art. 14 della L. 36/1994 che ne disponeva la rilevazione”.

2.2.2.2 Sezione Morosità

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	4,59%	4,59%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	11.809	11.809

Tabella 11

Il tasso di morosità è funzione dei seguenti importi (fatturato / incassato a 24 mesi) comunicati dal gestore.

Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	6.132.920	31/12/2022	5.811.404
	Anno 2019		31/12/2021	
	Anno 2018		31/12/2020	
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	222.807	31/12/2022	213.431
	Anno 2019		31/12/2021	
	Anno 2018		31/12/2020	
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020		31/12/2022	
	Anno 2019		31/12/2021	
	Anno 2018		31/12/2020	
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	2.090.442	31/12/2022	2.033.559
	Anno 2019		31/12/2021	
	Anno 2018		31/12/2020	
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020		31/12/2022	
	Anno 2019		31/12/2021	
	Anno 2018		31/12/2020	

Tabella 12

I rimborsi da utenti finali relativi alla gestione della morosità sono relativi alle seguenti prestazioni.

Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità <u>solo se iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5</u>	UdM	Anno 2022
Spese per chiusura contatore per morosità	Euro	196
Spese per ri-attivazione contatore chiuso per morosità	Euro	
Spese di sollecito per scadenza dei termini di pagamento	Euro	11.613
Spese di messa in mora	Euro	
Notifica chiusura utenza morosa	Euro	
Rimborso spese amministrative per recupero crediti	Euro	
Altre voci della stessa natura iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5	Euro	
Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità	Euro	11.809

Tabella 13

2.2.2.3 Sezione Imposte

IMPOSTE

IRES	Euro	0	0
IRAP	Euro	24.638	24.638
Imposte differite	Euro	64.912	64.912
Imposte anticipate	Euro	0	0
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	14,50%	14,50%

Tabella 14

Il valore delle imposte correnti e differiti è coincidente con quanto riportato in bilancio.

2.2.2.4 Sezione Altri importi in bolletta

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	39.950	39.950
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	90.046	90.046
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	156.922	156.922
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	39.895	39.895
Componente $[(1+\gamma_{i,j}^{OP}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	0
Altre componenti perequative	Euro		

Tabella 15

Il gestore ha fornito evidenza dei versamenti a CSEA delle componenti perequative, riepilogati nella seguente tabella.

Periodo	UI1	UI2	UI3	UI4
I bim 2022	-	451,83		
II bim 2022	12.441,39	27.648,15	37.840,71	12.416,81
III bim 2022	2.756,13	6.198,40	10.246,52	2.727,38
IV bim 2022	7.172,53	16.240,64	31.245,66	7.165,08
V bim 2022	9.704,79	21.879,68	42.691,83	9.707,89
VI bim 2022	7.875,63	17.627,36	34.897,12	7.877,69
TOTALE	39.950,47	90.046,06	156.921,84	39.894,85

Tabella 16

2.2.2.5 Sezione Altri dati per calcolo RC

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	1.937	1.937
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	388.506	0
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro	432.607	
di cui: per eventi eccezionali, altro	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FON _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	955.914	1.011.748
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		-216.111
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		2.998.089

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

per tariffe 2024

per tariffe 2025

RC_{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	13	0

Tabella 17

Il contributo ARERA è risultante dalla specifica voce del bilancio separato.

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		411,49	411,49	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUEa
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		157,15	157,15	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUEb
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		0,00	0,00	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUEc
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		604,01	604,01	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUEd
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		46,54	46,54	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUEe
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		185,01	185,01	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	FOGNa
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		21,67	21,67	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	FOGNAb
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		0,00	0,00	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	FOGNAc
540010160 - SC	Contributo ARERA da suddividere in base Ricavi A.1		510,99	510,99	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	DEPU
		0,00	1.936,86	1.936,86				

Tabella 18

Il gestore ha formulato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica nell'anno 2022, riportata di seguito (PG_AT-2024-0002347_del_04-03-2024 - Allegato N° 8).

Finale Emilia, 29/02/2024

Spett.le ATERSiR
Alla c.a Dirigente Area Regolazione
Dott. Stefano Miglioli

OGGETTO: ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI COSTI SOSTENUTI PER L'ACQUISTO DI ENERGIA ELETTRICA

1. Oggetto e quantificazione dell'istanza

Il metodo tariffario MTI-4 (Allegato A Delibera ARERA 639/2023/R/ldr) ha disposto all'Art. 28 "Componenti a conguaglio inserite nel VRG" la possibilità di includere nella componente RcALTRO l'importo volto al pieno recupero dei costi di Energia Elettrica effettivamente sostenuti nel 2022 qualora il gestore abbia sostenuto un costo superiore al valore medio di settore definito dall'Autorità maggiorato del 10% (ovvero 0,31405 euro/kwh).

La quantificazione di tale extra-costo è rappresentata nella tabella sottostante:

DESCRIZIONE	COSTO	CONSUMO IN KWH	PREZZO AL KWH
Costo effettivo anno 2022	€ 2.676.911	7.146.327	0,37459
Costo ARERA + 10%	€ 2.244.304	7.146.327	0,31405
Extra-costo	€ 432.607		

Ai fini dell'accoglimento dell'istanza si chiede di prendere atto della relazione tecnica "Analisi dei consumi energetici nel periodo 2017-2023" allegata alla presente, che ripercorre le strategie di efficientamento energetico avviate dalla società nell'ultimo triennio e le azioni previste per il periodo 2024-2029.

Preliminarmente, si riportano i dati relativi ai consumi energetici nell'arco temporale 2018-2023 con l'obiettivo di dare evidenza del c.d. "Delta risparmio new" che la società maturerà nella manovra tariffaria 2024-2029 per il biennio consuntivo 2022-2023:

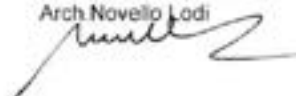
ANNO	2018	2019	2020	2021	2022	2023
KW/H	7.452.799	7.358.720	7.236.067	7.207.891	7.146.327	6.805.789

	2022	2023
Consumo EE dell'anno	7.146.327	6.805.789
Media consumo quadriennio precedente	7.313.869	7.237.251
Calcolo Delta risparmio (kw/h)	167.542	431.462

ALLEGATO: Relazione tecnica

Distinti saluti

L'Amministratore Unico
Arch. Novello Lodi



Nelle variazioni sistemiche e per eventi eccezionali è compreso anche il recupero della differenza (pari a -44.101 Euro) fra gli Op_{social} stanziati e quelli spesi nel periodo 2018-2021.

	2018	2019					
OpSocial speso	25.270	-					
OpSocial riconosciuto	48.750	65.000					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	totale da recuperare
$\Delta Op_{\text{social}}$	23.480	65.000	14.312	(58.691)			44.101

Tabella 19

Il FoNI speso è pari al FoNI tariffario del 2022 e 2023.

<i>Integrazioni componenti a congruaggio: recupero volumi</i>	
	2023
minuendo ^{a-2}	7.764.038
sottraendo ^{a-2}	7.980.148
Recupero volumi 2021	-216.111

Tabella 20

I costi operativi e congruaggi ai fini del recupero dell'inflazione 2023 sono quantificati come segue.

	2023
	SORGEACQUA
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	2.481.592
ERC ^a _{end}	626.635
Conguaggi	- 113.293
TOTALE	2.994.934
<i>Componenti calcolate</i>	
Rc_{TOT}^a	-113.293
Rc_{vol}	-189.133
Rc_{EE}	-179.952
Rc_{WS}	24.095
Rc_{ERC}	11.058
Rc_{ALTRO}	220.640

Tabella 21

2.2.2.6 Sezione Altri dati per il calcolo della componente Capex

L'ammortamento finanziario non è ammissibile.

2.2.2.7 Sezione Altri dati per calcolo delle componenti Opex e RC

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC		ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	149	92.688
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

Tabella 22

Nelle precedenti predisposizioni tariffarie non sono stati riconosciuti costi legati alla qualità tecnica e alla qualità contrattuale.

L'importo del bonus integrativo locale del 2022 è desunto dalla contabilità separata.

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC
510020290	BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)		41,51	41,51	B.14	B.14.507	Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà
510020290	BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)		107,52	107,52	B.14	B.14.507	Oneri per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà
		0,00	149,03	149,03			

Tabella 23 - Bonus locale integrativo 2022

Per il 2023, il gestore ha fornito scheda contabile dei movimenti rilevati nell'esercizio sul medesimo conto (prot. PG_AT-2024-0002347_del_04-03-2024 - Allegato N° 1), da cui risulta un saldo di 92.688,24 Euro.

Scheda Conto - Contabilità generale

15. febbraio 2024

Periodo: 01/01/23_31/12/23

Pagine 121

SORGEAQUA SRL Piazza Verdi, 6 41034 Finale Emilia 03079180364

Nr. movime nto	Nr. transazio ne	Data di registrazio ne	Nr. documento	Data documento	Nr. documento esterno	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
						Totale progressivo			0.00
5644641	7810320	11/08/23	BSil_20220012363841	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	7,01	0,00	90.295,57
5644647	7810323	11/08/23	BSil_20220012364484	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	18,20	0,00	90.313,77
5644649	7810324	11/08/23	BSil_20220012364484	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	7,01	0,00	90.320,78
5644655	7810327	11/08/23	BSil_20220012360410	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	18,20	0,00	90.338,98
5644657	7810328	11/08/23	BSil_20220012360410	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	7,01	0,00	90.345,99
5644663	7810331	11/08/23	BSil_20220012364208	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	18,20	0,00	90.364,19
5644665	7810332	11/08/23	BSil_20220012364208	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	7,01	0,00	90.371,20
5644671	7810335	11/08/23	BSil_20220012361713	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	18,20	0,00	90.389,40
5644673	7810336	11/08/23	BSil_20220012361713	11/08/23	Sil_20220012	Bonus anno 2022 richiesta	7,01	0,00	90.396,41
5657032	7810701	19/08/23	SA-VT202300017	19/08/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	53,39	0,00	90.449,80
5660978	7810718	23/08/23	SA-VT202300018	23/08/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	276,03	0,00	90.725,83
5661944	7811010	12/09/23	SA-VT202300020	12/09/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	1.492,34	0,00	92.218,17
5666992	7811881	21/09/23	SA-VT202300023	21/09/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	24,98	0,00	92.243,15
5673302	7812095	26/09/23	SA-VT202300024	26/09/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	82,05	0,00	92.325,20
5673304	7812095	26/09/23	SA-VT202300024	26/09/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	0,00	100,16	92.225,04
5685908	7818182	02/10/23	SA-VT202300025	02/10/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	5,76	0,00	92.230,80
5695890	7820595	21/10/23	SA-VT202300028	21/10/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	0,00	17,56	92.213,24
5699757	7820595	21/10/23	SA-VT202300028	21/10/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	89,79	0,00	92.303,03
5752142	7855632	06/11/23	SA-VT202300030	06/11/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	49,97	0,00	92.353,00
5754340	7855690	07/11/23	SA-VT202300031	07/11/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	35,70	0,00	92.388,70
5754523	7855691	15/11/23	SA-VT202300032	15/11/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	67,29	0,00	92.455,99
5754524	7855691	15/11/23	SA-VT202300032	15/11/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	0,00	66,96	92.389,03
5763340	7855709	18/12/23	SA-VT202300034	18/12/23		BONUS INTEGR.LOCALE(ATERIS)	299,21	0,00	92.688,24
Totale movimenti stampati							92.907,53	219,29	92.688,24
Totale movimenti stampati + Totale progressivo									92.688,24

Tabella 24 – Bonus locale integrativo 2023 (estratto)

2.2.2.8 Sezione Ulteriori specificazioni per le componenti Op_{ex}tel

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX _{tel}	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Op _{ex} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro		0	0	0	0	0	0
Op _{socia} - comma 19.10 lettera a) MTI-4	Euro		65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Op _{socia} - comma 19.10 lettera b) MTI-4	Euro		0	0	0	0	0	0
Op _{socia} - comma 19.11 MTI-4	Euro		0	0	0	0	0	0
Op _{socia} - comma 22.2 MTI-4	Euro		0	0	0	0	0	0
Op _{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro		77.208	154.415	233.962	233.962	233.962	233.962
Op _{new} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro		0	0	0	0	0	0

Tabella 25

Per quanto attiene al bonus locale integrativo (Op_{socia}) sono previsti i medesimi stanziamenti degli anni precedenti anche per il periodo 2024-2029.

Il gestore ha formulato istanza per il riconoscimento di Op^{new} legati al potenziamento del servizio di gestione delle acque meteoriche, riportata nel seguito (prot. PG_AT-2024-0002347_del_04-03-2024).



SorgeAqua s.r.l.
Piazza Verdi n° 6 – 41034 Finale Emilia (Mo).
Tel. 0535/91985 – Fax 0535/91198
Capitale sociale € 15.000.000,00 I.v.
C.C.I.A.A. Modena - R.e.a. 356302
Registro delle Imprese: 03079180364
Cod. Fisc. e Partita I.V.A. 03079180364

Finale Emilia, 29/02/2024

Spett.le ATERSIR
Alla c.a Dirigente Area Regolazione
Dott. Stefano Miglioli

OGGETTO: ISTANZA per il RICONOSCIMENTO DEI COSTI LEGATI AL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLE ACQUE METEORICHE

1. **Oggetto e quantificazione dell'istanza**

Il metodo tariffario MTI-4 (Allegato A Delibera ARERA 639/2023/R/ldr) ha disposto l'inclusione nel perimetro del Servizio Idrico Integrato delle attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche), incluse la pulizia e manutenzione delle caditoie stradali prevedendo la possibilità, per il gestore del servizio, di quantificare i relativi nuovi costi nella componente "Opex New".

A fronte di tale previsione, Sorgeaqua sri ha valutato la necessità di integrare il perimetro dei costi riconosciuti in tariffa con la stima degli oneri annuali relativi all'attività di pulizia e manutenzione delle caditoie stradali. Gli Opex end riconosciuti in tariffa, infatti, poiché derivano dalla media aritmetica dei costi previsti nel Piano d'Ambito del 2007 e dei dati consuntivi 2011, non includono gli oneri relativi alla pulizia programmata delle caditoie stradali, riconoscendo esclusivamente i costi minimi di gestione ordinaria dei sollevamenti delle acque meteoriche.

La presente istanza, pertanto, quantifica i maggiori costi operativi relativi alla pulizia programmata per l'anno 2024 del 33%, per l'anno 2025 del 68% e per l'anno 2026 del 100% delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio.

Nei Comuni serviti da Sorgeaqua **le caditoie sono circa 20.523.**

Il costo unitario definito per le stime è pari a € 11,40 /caditoia ed è così composto:

- costi connessi al servizio di auto-spurgo (circa Euro 8,00/cad);
- oneri connessi al trattamento ed allo smaltimento dei residui solidi (Euro 3,40/caditoia);

A fronte dei menzionati criteri di stima, i maggiori costi operativi (Opex New) da prevedere in tariffa sono pari a € 77.207,53 nel 2024, a € 154.415,05 nel 2025 ed € 233.962,20 nel 2026.

La seguente tabella riepiloga i dati utilizzati nella stima.

A) **Tabella dettaglio caditoie per Comune**

Distinti saluti

L'Amministratore Unico
Arch. Novello Lodi

Manutenzione programmata delle caditoie stradali e relativi pozzetti: Interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali, della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recipienti autorizzati.						
Ambito	Comune	Stima n° caditoie	€/caditoia totale compreso smaltimento rifiuti ed oneri Organizzazione ed Esercizio	TOTALE annuo 2024 pulizia programmata del 33% delle caditoie	TOTALE annuo 2025 pulizia programmata del 66% delle caditoie	TOTALE annuo 2026 pulizia programmata del 100% delle caditoie
MD	FINALE EMILIA	5.269				
MD	RAVARINO	2.094				
MD	NONANTOLA	4.914				
BD	CREVALCORE	5.971				
BD	SANT'AGATA BOLOGNESE	2.275				
Totale Sorgeacqua		20.523	€ 11,40	€ 77.207,53	€ 154.415,05	€ 233.962,20

costo onere pulizia	8,00
costo smaltimento rifiuti	3,40
	11,40

2.2.2.9 Sezione Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI				ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro			1.555.693	426.630	317.411	312.398	307.274	302.948
Contributi in cle (eventuale correzione double counting)	Euro					0	0	0	0
ERC ₂₀₂₄ da piano tariffario	Euro			629.515	603.965	558.042	558.042	558.042	558.042
Res ₂₀₂₄ - comma 27.2 MTI-4	Euro								

Tabella 26

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

SORGEACQUA	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021	MEDIA
Totale consumo di energia elettrica	7.171.511	6.805.789	7.242.245	7.073.182
Costo medio 2023				0,2436
Costo 2024-2025 (75% costo 2023)				0,1827
Costo previsionale 2024-2025				1.292.270

Tabella 27

Al fine di eliminare effetti distorsivi sulla proiezione tariffaria 2026-2029 derivanti da contributi in c/esercizio riferibili al credito d'imposta sugli acquisti di energia elettrica del 2022-2023, la cui generazione presumibilmente non si ripeterà negli esercizi 2024 e successivi, è stato impostato valore zero a partire, appunto, dal 2026.

2.3 Dati di conto economico

2.3.1 Dati di conto economico

Il conto economico di regolazione è costruito a partire dal bilancio di verifica in formato *unbundling* di cui al prot. PG_AT-2023-0012606_del_07-12-2023.

L'allocazione delle poste di ricavo e di costo al SII, alle AAI o alle attività diverse è stata eseguita in via diretta o indiretta, tramite allocazione ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise e successivo ribaltamento attraverso i driver sottoindicati.

Funzioni Operative Condivise	Driver	Unità di misura	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	Altre Attività Idriche	Attività diverse	Valore complessivo del driver
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore elettrico								0,00
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore gas								0,00
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore elettrico e gas								0,00
Misura tra attività di settori diversi o tra attività diverse del settore idrico								0,00
Acquisto di energia elettrica								0,00
Acquisto di gas								0,00
Acquisto comune di energia elettrica e di gas								0,00
Cartografia elettronica	Km di rete relativi a ciascuna attività	Km	730,00	379,00				1.109,00
Gestione utenze idriche	Numero di utenze	Num. Utenze	24.115,00	21.346,00	21.272,00			66.733,00
Verifica e controllo								0,00
Telecontrollo e ricerca perdite								0,00
Manutenzione e servizi tecnici	Totale delle ore di manodopera diretta	Ore	7.632,65	807,92	611,52	690,91	1.347,11	11.090,11

Tabella 28 – Diver FOC

Funzioni Operative Condivise	SII	Altre Attività Idriche	Attività diverse
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore elettrico			
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore gas			
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore elettrico e gas			
Misura tra attività di settori diversi o tra attività diverse del settore idrico			
Acquisto di energia elettrica			
Acquisto di gas			
Acquisto comune di energia elettrica e di gas			
Cartografia elettronica	100,00%	0,00%	0,00%
Gestione utenze idriche	100,00%	0,00%	0,00%
Verifica e controllo			
Telecontrollo e ricerca perdite			
Manutenzione e servizi tecnici	81,62%	6,23%	12,15%

Tabella 29 – Driver FOC (%)

Servizi Comuni	Driver	Unità di misura	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	Altre Attività Idriche	Attività diverse	Valore complessivo del driver
Approvvigionamenti e acquisti								0,00
Trasporti e autoparco								0,00
Logistica e magazzini								0,00
Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	Numero di addetti assegnati a ciascun attiv	Num. addetti	14,32	1,52	1,15	1,30	2,53	20,82
Servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascuna	Num. postazioni assegnate	9,72	1,03	0,78	0,88	1,72	14,13
Ricerca e sviluppo								0,00
Servizi di ingegneria e di costruzione								0,00
Servizi di telecomunicazione								0,00
Servizi amministrativi e finanziari	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle	Euro	4.877.355,60	826.829,12	2.044.186,35	336.351,33	285.914,50	8.370.636,90
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle	Euro	4.877.355,60	826.829,12	2.044.186,35	336.351,33	285.914,50	8.370.636,90
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addet	Num. addetti	14,32	1,52	1,15	1,30	2,53	20,82

Tabella 30 – Diver SC

Servizi Comuni	SII	Altre Attività Idriche	Attività diverse
Approvvigionamenti e acquisti			
Trasporti e autoparco			
Logistica e magazzini			
Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	81,60%	6,24%	12,15%
Servizi informatici	81,60%	6,23%	12,17%
Ricerca e sviluppo			
Servizi di ingegneria e di costruzione			
Servizi di telecomunicazione			
Servizi amministrativi e finanziari	92,57%	4,02%	3,42%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	92,57%	4,02%	3,42%
Servizi del personale e delle risorse umane	81,60%	6,24%	12,15%

Tabella 31 – Driver SC (%)

Si riporta di seguito il prospetto del conto economico relativo ai ricavi per il 2022.

ANNO 2022					
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	9.643.934		9.643.934	395.734	288.743
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.733.902		8.733.902	336.356	285.924
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	0		0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	372.367		372.367	0	0
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	78.441		78.441	0	0
A5) Altri ricavi e proventi	537.665		537.665	59.377	2.819
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	0		0	0	0
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	9.104.862		9.104.862	395.734	288.743
Ricavi da articolazione tariffaria	7.490.668		7.490.668		
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	0	
Vendita di acqua forfetaria	369		369		
Fornitura bocche antincendio	22.741		22.741		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	118.299		118.299		
Contributi di allacciamento	127.099		127.099		
Prestazioni e servizi accessori	25.163		25.163	0	
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0	
Trattamento percolati				0	
Trattamento bottini				0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		0
Installazione/gestione bocche antincendio				0	
Vendita di servizi a terzi				0	275.783
Lavori conto terzi	0		0	0	10.132
Spurgo pozzi neri				0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico				10.496	
Lottizzazioni				3.172	0
Riuso delle acque di depurazione				0	
Casse dell'acqua				0	
Proventi straordinari	938.328		938.328	5	9
Contributi in conto esercizio	358.372		358.372	112	218
Rimborsi e indennizzi	23.823		23.823	381.933	559
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				16	2.042

Tabella 32 – Ricavi 2022

Si riporta nel seguito dettaglio circa le principali voci di ricavo.

- Ricavi da articolazione tariffaria. Si precisa che sono stati riclassificati 369 Euro a “Vendita di acqua forfetaria” e 22.741 Euro a “Fornitura bocche antincendio”

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410010030	Ric.ven.H2o qta variab.ruoli		1.393.085,10	1.393.085,10	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUEZ
410010030	Ric.ven.H2o qta variab.ruoli		435.514,15	435.514,15	A.1	A.1.543	Uso domestico - condominiale	ACQUEZ
410010030	Ric.ven.H2o qta variab.ruoli		120.064,84	120.064,84	A.1	A.1.544	Uso domestico non residente	ACQUEZ
410010030	Ric.ven.H2o qta variab.ruoli		1.665.688,37	1.665.688,37	A.1	A.1.545	Uso domestico residente	ACQUEZ
410010030	Ric.ven.H2o qta variab.ruoli		679.702,61	679.702,61	A.1	A.1.505	Ricavi tariffari di competenza anno n-1	ACQUEZ
410010030	Ric.ven.H2o qta variab.ruoli		52.289,73	52.289,73	A.1	A.1.506	Ricavi tariffari di competenza anno n-2	ACQUEZ
410010030	Ric.ven.H2o qta variab.ruoli		7.218,25	7.218,25	A.1	A.1.507	Ricavi tariffari di competenza anno n-3 e pregressi	ACQUEZ
410010040	Ricavi qta fissa acqueedott		92.538,80	92.538,80	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUEZ
410010040	Ricavi qta fissa acqueedott		56.105,90	56.105,90	A.1	A.1.543	Uso domestico - condominiale	ACQUEZ
410010040	Ricavi qta fissa acqueedott		46.511,79	46.511,79	A.1	A.1.544	Uso domestico non residente	ACQUEZ
410010040	Ricavi qta fissa acqueedott		152.762,86	152.762,86	A.1	A.1.545	Uso domestico residente	ACQUEZ
410010040	Ricavi qta fissa acqueedott		49.479,37	49.479,37	A.1	A.1.505	Ricavi tariffari di competenza anno n-1	ACQUEZ
410010040	Ricavi qta fissa acqueedott		733,83	733,83	A.1	A.1.506	Ricavi tariffari di competenza anno n-2	ACQUEZ
410010040	Ricavi qta fissa acqueedott		463,85	463,85	A.1	A.1.507	Ricavi tariffari di competenza anno n-3 e pregressi	ACQUEZ
410010070	Ricavi qta variab. Depuraz		292.976,87	292.976,87	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	DEPU
410010070	Ricavi qta variab. Depuraz		304.092,08	304.092,08	A.1	A.1.543	Uso domestico - condominiale	DEPU
410010070	Ricavi qta variab. Depuraz		43.216,70	43.216,70	A.1	A.1.544	Uso domestico non residente	DEPU
410010070	Ricavi qta variab. Depuraz		954.586,53	954.586,53	A.1	A.1.545	Uso domestico residente	DEPU
410010070	Ricavi qta variab. Depuraz		269.463,93	269.463,93	A.1	A.1.505	Ricavi tariffari di competenza anno n-1	DEPU
410010070	Ricavi qta variab. Depuraz		14.710,96	14.710,96	A.1	A.1.506	Ricavi tariffari di competenza anno n-2	DEPU
410010070	Ricavi qta variab. Depuraz		2.518,85	2.518,85	A.1	A.1.507	Ricavi tariffari di competenza anno n-3 e pregressi	DEPU
410010080	Ricavi qta fissa depurazione		13.798,22	13.798,22	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	DEPU
410010080	Ricavi qta fissa depurazione		12.609,01	12.609,01	A.1	A.1.543	Uso domestico - condominiale	DEPU
410010080	Ricavi qta fissa depurazione		7.811,11	7.811,11	A.1	A.1.544	Uso domestico non residente	DEPU
410010080	Ricavi qta fissa depurazione		32.419,47	32.419,47	A.1	A.1.545	Uso domestico residente	DEPU
410010080	Ricavi qta fissa depurazione		10.831,97	10.831,97	A.1	A.1.505	Ricavi tariffari di competenza anno n-1	DEPU
410010080	Ricavi qta fissa depurazione		142,63	142,63	A.1	A.1.506	Ricavi tariffari di competenza anno n-2	DEPU
410010080	Ricavi qta fissa depurazione		101,38	101,38	A.1	A.1.507	Ricavi tariffari di competenza anno n-3 e pregressi	DEPU
410010100	Ricavi qta variab.fognatura		113.983,08	113.983,08	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	FOGNAa
410010100	Ricavi qta variab.fognatura		116.955,16	116.955,16	A.1	A.1.543	Uso domestico - condominiale	FOGNAa
410010100	Ricavi qta variab.fognatura		17.505,08	17.505,08	A.1	A.1.544	Uso domestico non residente	FOGNAa
410010100	Ricavi qta variab.fognatura		364.904,13	364.904,13	A.1	A.1.545	Uso domestico residente	FOGNAa
410010100	Ricavi qta variab.fognatura		104.451,09	104.451,09	A.1	A.1.505	Ricavi tariffari di competenza anno n-1	FOGNAa
410010100	Ricavi qta variab.fognatura		5.608,48	5.608,48	A.1	A.1.506	Ricavi tariffari di competenza anno n-2	FOGNAa
410010100	Ricavi qta variab.fognatura		966,80	966,80	A.1	A.1.507	Ricavi tariffari di competenza anno n-3 e pregressi	FOGNAa
410010110	Ricavi qta fissa fognatura		13.854,29	13.854,29	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	FOGNAa
410010110	Ricavi qta fissa fognatura		12.974,04	12.974,04	A.1	A.1.543	Uso domestico - condominiale	FOGNAa
410010110	Ricavi qta fissa fognatura		8.215,81	8.215,81	A.1	A.1.544	Uso domestico non residente	FOGNAa
410010110	Ricavi qta fissa fognatura		33.150,57	33.150,57	A.1	A.1.545	Uso domestico residente	FOGNAa
410010110	Ricavi qta fissa fognatura		9.549,11	9.549,11	A.1	A.1.505	Ricavi tariffari di competenza anno n-1	FOGNAa
410010110	Ricavi qta fissa fognatura		125,75	125,75	A.1	A.1.506	Ricavi tariffari di competenza anno n-2	FOGNAa
410010110	Ricavi qta fissa fognatura		95,84	95,84	A.1	A.1.507	Ricavi tariffari di competenza anno n-3 e pregressi	FOGNAa
		0,00	7.513.778,39	7.513.778,39				

Tabella 33

- Fognatura e depurazione di acque reflue industriali

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410010120	Ricavi scarichi produttivi		29.766,47	29.766,47	A.1	A.1.540	Usi diversi dal domestico - Reflui industriali (Titolo 4 del TICSI)	FOGNAa
410010120	Ricavi scarichi produttivi		88.532,68	88.532,68	A.1	A.1.540	Usi diversi dal domestico - Reflui industriali (Titolo 4 del TICSI)	DEPU
		0,00	118.299,15	118.299,15				

Tabella 34

- Contributi di allacciamento

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410010010	Ricavi per allacciam.H2O	127.098,50		127.098,50	A.1	A.1.096	Contributi di allacciamento	ACQUEd
		127.098,50	0,00	127.098,50				

Tabella 35

- Prestazioni e servizi accessori

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410010020	Ricavi diritto fisso attiv H2o	14.364,00		14.364,00	A.1	A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	FOCI
410010140	Rivalsa costi vari gesti. h2o		10.799,12	10.799,12	A.1	A.1.539	Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	DEPU
		14.364,00	10.799,12	25.163,12				

Tabella 36

- Rilascio autorizzazioni allo scarico (AAI)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410010190	Ricavi Nulla Osta SII	8.690,00		8.690,00	A.1	A.1.534	Rilascio autorizzazioni allo scarico	ALTRESIIa
410010200	Ricavi sopralluog fognario	756,00		756,00	A.1	A.1.534	Rilascio autorizzazioni allo scarico	ALTRESIIa
410010220	Ric.pareri scaric indu.assi	1.050,00		1.050,00	A.1	A.1.534	Rilascio autorizzazioni allo scarico	ALTRESIIa
		10.496,00	0,00	10.496,00				

Tabella 37

- Lottizzazioni (AAI)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410010210	Lottizz.h2o(nullaosta+lavori)	3.172,28		3.172,28	A.1	A.1.539	Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	ALTRESIIa
		3.172,28	0,00	3.172,28				

Tabella 38

- Proventi straordinari (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410050501	Sopravvenienze attive Voce A1		587.732,35	587.732,35	A.1	A.1.539	Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	ACQUEZ
410050501	Sopravvenienze attive Voce A1		100.574,88	100.574,88	A.1	A.1.539	Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	FOGNAa
410050501	Sopravvenienze attive Voce A1		246.002,67	246.002,67	A.1	A.1.539	Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	DEPU
410050501	Sopravvenienze attive Voce A1		75,94	75,94	A.1	A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	SCK
410050501	Sopravvenienze attive Voce A1		2.257,14	2.257,14	A.1	A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	FOCI
410050505	Sopravvenienze attive Voce A5		343,75	343,75	A.5	A.5.008	Sopravvenienze attive	ACQUEb
410050505	Sopravvenienze attive Voce A5		1.355,12	1.355,12	A.5	A.5.008	Sopravvenienze attive	ACQUEd
		0,00	938.341,85	938.341,85				

Tabella 39

- Contributi in c/esercizio (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
470010030	Contrib attivi in c/ esercizio		1.793,50	1.793,50	A.5	A.5.002	Contributi ricevuti da soggetti pubblici e privati	SCD
470010030	Contrib attivi in c/ esercizio		127.769,60	127.769,60	A.5	A.5.507	Contributi in c/esercizio	ACQUEa
470010030	Contrib attivi in c/ esercizio		42.751,84	42.751,84	A.5	A.5.507	Contributi in c/esercizio	ACQUEb
470010030	Contrib attivi in c/ esercizio		51.400,30	51.400,30	A.5	A.5.507	Contributi in c/esercizio	ACQUEd
470010030	Contrib attivi in c/ esercizio		17.257,05	17.257,05	A.5	A.5.507	Contributi in c/esercizio	FOGNAa
470010030	Contrib attivi in c/ esercizio		117.729,43	117.729,43	A.5	A.5.507	Contributi in c/esercizio	DEPU
		0,00	358.701,71	358.701,71				

Tabella 40

- Rimborsi e indennizzi (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
410010140	Rivalsa costi vari gesti. h2o		12.933,46	12.933,46	A.1	A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	FOCI
410010240	Ricavi assicurazione perdite occulte acqua	322.683,05		322.683,05	A.1	A.1.539	Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	ALTRESIIa
410010180	Prov.risarcim.rip. danni h2o		1.312,30	1.312,30	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	ACQUEd
410010180	Prov.risarcim.rip. danni h2o		580,00	580,00	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	FOGNAa
410050110	Prov.risarc.danni gas-h2o		20,00	20,00	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	ACQUEa
410050110	Prov.risarc.danni gas-h2o		76,00	76,00	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	ACQUEd
410050110	Prov.risarc.danni gas-h2o		205,00	205,00	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	FOGNAa
410050110	Prov.risarc.danni gas-h2o		202,82	202,82	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	DEPU
440010010	Rivalsa costi gen. aziendali		425,89	425,89	A.5	A.5.020	- altri	ACQUEd
440010010	Rivalsa costi gen. aziendali		4.300,00	4.300,00	A.5	A.5.020	- altri	DEPU
440010010	Rivalsa costi gen. aziendali		4.597,18	4.597,18	A.5	A.5.009	Altri (da terzi)	SCD
440010010	Rivalsa costi gen. aziendali		16,00	16,00	A.5	A.5.009	Altri (da terzi)	FOCI
410010250	Risarcimenti assicurazione perdite occulte acqua	58.962,50		58.962,50	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	ALTRESIIa
		381.645,55	24.668,65	406.314,20				

Tabella 41

Si riporta di seguito il prospetto del conto economico relativo ai costi per il 2022.

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	8.881.341	1.344.704	7.536.637	466.126	203.630
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	193.525	35.583	157.943	385	750
di cui per materiali per manutenzioni	80.359	0	80.359	385	750
di cui per reagenti	66.870	35.583	31.287	0	0
B7) Per servizi	5.405.140	851.170	4.553.970	316.648	34.686
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	2.685.674	0	2.685.674	670	1.305
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	350.379	350.379	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	948.075	94.897	853.177	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	1.421.012	405.894	1.015.119	315.978	33.381
B8) Per godimento beni di terzi	374.019	36.190	337.829	5.550	10.756
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	1.263.502	60.934	1.202.568	77.733	145.433
di cui per salari e stipendi	896.267	43.223	853.044	55.140	103.163
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	54.026	2.605	51.421	3.324	6.219
B10) Ammortamenti e svalutazioni	1.532.904	341.385	1.191.519	5.672	7.607
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	120.411	31.767	88.644	5.227	4.443
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	42.854	0	42.854	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-28.651	0	-28.651	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	140.902	19.442	121.459	60.139	4.399
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	562.966	36.190	526.776	5.164	9.767
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0	0	0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	6.871	0	6.871	0	0
Oneri straordinari	0	0	0	0	0
Spese processuali	0	0	0	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0
Contributi associativi	6.150	0	6.150	282	278
Spese di viaggio e di rappresentanza	0	0	0	0	0
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	38.328	0	38.328	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	60.823	0	60.823	4.654	9.057
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	78.441	0	78.441	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	295	0	295	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	31.079	0	31.079	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0	0	0	0	0
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0	0	0	0	0
Uso infrastrutture di terzi	264.011	0	264.011	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0	0	0	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	64.011	0	64.011	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	200.000	0	200.000	0	0
Oneri locali	76.970	36.190	40.780	228	432
canoni di derivazione/sottensione idrica	4.817	4.817	0	0	0
contributi per consorzi di bonifica	31.373	31.373	0	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	40.780	0	40.780	228	432

Tabella 42

- B7 – energia elettrica: si evidenzia che il costo relativo all’energia elettrica risulta coerente con quanto indicato nei “dati tecnici”.

Costo diretto a bilancio								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
51002030	Energia elettrica acqua		968.307,53	968.307,53	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata in s	ACQUiEa
51002030	Energia elettrica acqua		320.650,67	320.650,67	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata in s	ACQUiEb
51002030	Energia elettrica acqua		385.516,55	385.516,55	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata in s	ACQUiEc
51002030	Energia elettrica acqua		129.432,66	129.432,66	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata in s	FOGNAa
51002030	Energia elettrica acqua		883.003,44	883.003,44	B.7	B.7.071.b	- di cui non acquistata in s	DEPU
				2.676.910,85				
Costo indiretto a bilancio								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
530010090	Energia elettrica uffici	10.738,30		10.738,30	B.7	B.7.067	Energia elettrica (da terzi)	SCI
	SII		81,6042%	8.762,91				
	Altre Attività Idriche		6,2440%	670,50				
	Attività diverse		12,1518%	1.304,89				
				10.738,30				

Tabella 43

- Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
540010210	Multe, contravvenz. sanzion. ammi	1,58		1,58	B.14	B.14.014	Oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	SCI
540010230	Indennizzo delib.655/15 ARERA	6.870,00		6.870,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	FOCI
		6.871,58	0,00	6.871,58				

Tabella 44

- Contributi associativi (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
540010160	Quote associative		30,00	30,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCd
540010160	Quote associative		520,00	520,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCI
540010160	Quote associative		5.630,00	5.630,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCJ
540010160	Quote associative		530,00	530,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCK
		0,00	6.710,00	6.710,00				

Tabella 45

- Spese di funzionamento EGATO. L'importo inserito per il 2022 è quello di cui al prot. PG.AT/2022/0007939 del 01/08/2022.

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
540010190 - SCJ	Tributi e contributi deducibili		8.142,81	8.142,81	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Ambito	ACQUiEa
540010190 - SCJ	Tributi e contributi deducibili		3.109,81	3.109,81	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Ambito	ACQUiEb
540010190 - SCJ	Tributi e contributi deducibili		11.952,40	11.952,40	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Ambito	ACQUiEc
540010190 - SCJ	Tributi e contributi deducibili		920,98	920,98	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Ambito	ACQUiEe
540010190 - SCJ	Tributi e contributi deducibili		3.661,03	3.661,03	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Ambito	FOGNAa
540010190 - SCJ	Tributi e contributi deducibili		428,90	428,90	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Ambito	FOGNAb
540010190 - SCJ	Tributi e contributi deducibili		10.111,63	10.111,63	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Ambito	DEPU
		0,00	38.327,57	38.327,57				

Tabella 46

PROVINCIA (Gestore/Comune)	Quota funzionamento Aterisir SII	Quota funzionamento Aterisir SGRUA da PEF	Fondo Sisma - da PEF	Fondo LR 16/2022	TOTALE
Modena	€ 573.236,22	€ 0,00	€ 157.979,78	€ 777.651,00	€ 1.508.867,00
Aimag S.p.A.	€ 151.907,61	€ 0,00	€ 34.067,37	€ 17.411,00	€ 203.385,98
Hera S.p.A.	€ 384.068,26	€ 0,00	€ 116.245,72	€ 746.024,00	€ 1.246.337,98
Sorgeaqua S.r.l.	€ 29.808,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.808,28
Comune di Fanano	€ 2.866,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.866,18
Comune di Fiumalbo	€ 1.146,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.146,47
Comune di Montese	€ 2.866,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.866,18
Comune di Riolunato	€ 573,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 573,24
Geovest S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.666,69	€ 14.216,00	€ 21.882,69
Bologna	€ 391.967,81	€ 261.445,91	€ 236.562,19	€ 1.236.867,00	€ 2.126.842,91
Hera S.p.A.	€ 383.446,52	€ 55.286,50	€ 213.470,19	€ 1.183.753,00	€ 1.835.456,21
Sorgeaqua S.r.l.	€ 8.519,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.519,29

Tabella 47 - Prot. PG.AT/2022/0007939 del 01/08/2022 (estratto)

- Canoni di affitto immobili non industriali (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
540010150	Affitti uffici e magazzini		74.533,62	74.533,62	B.8	B.8.007	Affitti sede e uffici (da terzi)	SCd
		0,00	74.533,62	74.533,62				

Tabella 48

- Canoni di derivazione / sottensione idrica

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
510020180	Canoni conces.deriv. pozzi	4.816,72		4.816,72	B.8	B.8.001	Canoni di concessione (verso terzi)	ACQUeA
		4.816,72	0,00	4.816,72				

Tabella 49

- Contributi per consorzi di bonifica

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
510060030	Canoni attravers.rete gas/h2o		7.520,28	7.520,28	B.8	B.8.505	Altri canoni	ACQUed
510060030	Canoni attravers.rete gas/h2o		1.066,77	1.066,77	B.8	B.8.505	Altri canoni	FOGNAa
510060030	Canoni attravers.rete gas/h2o		857,50	857,50	B.8	B.8.505	Altri canoni	DEPU
510060030	Canoni attravers.rete gas/h2o		21.928,57	21.928,57	B.8	B.8.009	Altri (da terzi)	FOCI
		0,00	31.373,12	31.373,12				

Tabella 50

- Altri oneri locali

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
540010190	Tributi e contributi deducibil		37.460,35	37.460,35	B.14	B.14.508	Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)	ACQUed
540010190	Tributi e contributi deducibil		220,00	220,00	B.14	B.14.508	Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)	DEPU
540010190	Tributi e contributi deducibil		3.474,55	3.474,55	B.14	B.14.003	Derivazioni, tasse, licenze ed altri canoni	SCd
540010190	Tributi e contributi deducibil		285,58	285,58	B.14	B.14.003	Derivazioni, tasse, licenze ed altri canoni	SCI
		0,00	41.440,48	41.440,48				

Tabella 51

Nel seguito è riportato prospetto di ricostruzione del Conto Economico su base *unbundling*.

	VALIDAZIONE					RETTIFICHE					ATTRIBUZIONI DIRETTE					ATTRIBUZIONI INDIRETTE												
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Attività idriche (c.d. "MATERIE PRIME")	Attività diverse	SII	di cui ERC	SII escluso ERC	AAI	AD	SII	di cui ERC	SII escluso ERC	AAI	AD	SII	di cui ERC	SII escluso ERC	AAI	AD	FOCh	FOCi	FOCI	SCd	SCe	SCi	SCj	SCk
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	9.643.934		9.643.934	395.734	288.743						9.608.829		9.608.829	395.314	287.931	35.105		35.105	420	812	0	29.575	0	6.391	0	106	4	260
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.733.902		8.733.902	336.356	285.924						8.704.285		8.704.285	336.351	285.915	29.617			5	9	0	29.555	0	6.391	0	106	4	260
di cui da altre imprese del gruppo	0		0	0	0						0		0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A2 Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	0						0		0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0						0		0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	372.367		372.367	0	0						372.367		372.367	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari	78.441		78.441	0	0	78.441					0		0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A5 Altri ricavi e proventi	537.665		537.665	59.377	2.819						532.177		532.177	58.963	2.016	5.489			415	803	0	21	0	6.391	0	106	4	184
di cui da altre imprese del gruppo	0		0	0	0						0		0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	9.104.862		9.104.862	395.734	288.743						9.070.014		9.070.014	395.314	287.931	34.848		34.848	420	812	0	29.575	0	6.391	0	106	4	260
Ricavi da articolazione tariffaria	7.490.668		7.490.668			-23.111					7.513.778		7.513.778			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua forfetaria	369		369			369					0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fornitura bocche antincendio	22.741		22.741			22.741					0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	118.299		118.299								118.299		118.299			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi di allacciamento	127.099		127.099								127.099		127.099			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/RIDR)	25.163		25.163								10.799		10.799			14.364		14.364	0	0	0	14.364	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/RIDR)	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trattamento percolati	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/RIDR)	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/RIDR)	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0								0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0		0		275.783						0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0		0		10.132						0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0		0		0						0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0		10.496						0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lottizzazioni	0		0		3.172						0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0		0		0						0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Casse dell'acqua	0		0		0						0		0			0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proventi straordinari	938.328		938.328	5	9						936.009		936.009	0	0	2.319		2.319	5	9	0	2.257	0	0	0	0	0	0
Contributi in conto esercizio	358.372		358.372	112	218						356.908		356.908	0	0	1.464		1.464	112	218	0	0	0	1.794	0	0	0	0
Rimborsi e indennizzi	23.823		23.823	381.933	559						7.122		7.122	381.646	0	16.701		16.701	287	559	0	12.949	0	4.597	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	16	2.042						0		0	0	2.016		0	16	26	0	0	0	0	0	106	4	184	
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	8.881.341	1.344.704	7.536.637	466.126	203.630	0	35.332	-35.332	0	0	2.867.627	1.309.372	1.558.255	424.023	143.730	1.346.059	0	1.346.059	42.103	59.900	995	593.731	165.937	124.246	0	451.826	49.403	61.924
B6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	193.525	35.583	157.943	385	750						188.483	35.583	152.900	385	750	5.043	0	5.043	385	750	0	0	6.171	0	0	7	0	0
di cui per materiali per manutenzioni	80.359	0	80.359	385	750						75.317	0	75.317	0	0	5.043	0	5.043	385	750	0	0	6.171	0	0	7	0	0
di cui per reagenti	66.870	35.583	31.287	0	0						66.870	35.583	31.287	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7 Per servizi	5.405.140	851.170	4.553.970	316.648	34.686	0	0	0	0	0	0	851.170	-851.170	290.989	0	737.485	0	737.485	25.659	34.686	0	263.057	100.204	42.069	0	306.940	39.829	45.732
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	2.685.674	0	2.685.674	670	1.305						2.676.911	0	2.676.911	0	0	8.763	0	8.763	670	1.305	0	0	10.738	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	350.379	350.379	0	0	0	350.379	350.379				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	948.075	94.897	853.177	0	0						948.075	94.897	853.177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0					</																		

2.3.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

Come da disposizioni ARERA è stata svolta l'attività di coordinamento a livello territoriale per la riconciliazione degli importi oggetto di scambio tra i vari soggetti coinvolti.

Il gestore ha fornito il dettaglio dei soggetti con cui ha scambi all'ingrosso, nonché il dettaglio degli scambi: nel caso specifico Sorgeacqua S.r.l. ha scambi con il gestore HERA S.p.A. nei sub-ambiti di Modena e Ferrara, in linea con quanto rendicontato nelle precedenti manovre tariffarie:

Soggetti



IDGestore		Nome soggetto		Partita Iva
841		Hera S.p.A.		04245520376

Tabella 52 - Soggetti presenti nella proposta tariffaria MTI-4 relativa al periodo regolatorio 2024-2029

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

I dati utilizzati per la validazione sono stati trasmessi dal Sorgeacqua con i seguenti protocolli: Prot_PG_AT-2023-0012606_del_07-12-2023 e Prot_PG_AT-2024-0003888_del_05-04-2024.

Vendite all'ingrosso

Fino alla manovra tariffaria di aggiornamento MTI3, Sorgeacqua ha rendicontato uno scambio per il servizio di depurazione reflui effettuato sulle utenze provenienti dal territorio di frazione di Bevilacqua nel Comune di Cento (FE) non disciplinato da alcuna Convenzione ma nel concreto realizzata a seguito di prassi oramai consolidata in accordo con Hera. A partire dal consuntivo 2022, il Gestore ha rendicontato tale operazione fra le "prestazioni e servizi accessori", ritenendo questa rappresentazione più idonea alla natura del servizio fornito.

Acquisti all'ingrosso

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta da HERA S.p.A. al gestore SORGEAQUA in caso di eventi siccitosi relativamente ai seguenti punti di prelievo: Via Correggio di Finale Emilia (MO), Via Manovra e Villavara di Nonantola (MO) e Via Riga Bevilacqua di Crevalcore (BO) a seguito di prassi oramai consolidata e concordata tra le parti.

Il Gestore ha presentato la seguente rendicontazione:

			ANNO 2022 - COeffettivo,2022 ai fini del COws comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr				
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
HERA		Acquedotto distribuzione	281	0,8117			228,09
HERA		Acquedotto distribuzione	1	0,8117			1
HERA		Acquedotto distribuzione	83.208	0,5531			46.025

				ANNO 2023 - COeffettivo, 2023 ai fini del COws comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/ldr				
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	
Hera Spa	ACQ.ACQUA VIA RIGA BEVILACQUA (CREVALCORE)	Acquedotto distribuzione	0	0,0000	1	12,04	12,04	
Hera Spa	ACQ. ACQUA VIA PER FERRARA CASUMARO (FINALE EMILIA)	Acquedotto distribuzione	67	0,904126	1	13,51	74,09	
Hera Spa	ACQ.ACQUA VILLAVARA (NONANTOLA)	Acquedotto distribuzione	38.844	0,586573	1	0,00	22.784,84	

Il Gestore HERA ha applicato le seguenti tariffe:

	<i>Teta_2019</i>	<i>Teta_2022</i>	<i>Teta_2023</i>
	<i>0,972</i>	<i>1,099</i>	<i>1,165</i>
	2019	2022	2023
HERA ATO 4 - MODENA	0,503496	0,553342	0,586573

	<i>Teta_2019</i>	<i>Teta_2020</i>	<i>Teta_2021</i>
	<i>1,101</i>	<i>1,045</i>	<i>1,095</i>
	2019	2022	2023
HERA ATO 6 - FERRARA	0,825750	0,862909	0,904196

Si evince che nelle fatture il gestore ha applicato le corrette tariffe per il servizio di acquisto acqua da Hera, sia per il 2022 che per il 2023. Rispetto ai volumi fatturati, a seguito dell'incrocio con i dati forniti dal Gestore venditore e di scambi informativi informali, i valori sono stati aggiornati come riportato nella tabella 52 e 53.

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

				CO ^{effettivo} ai fini del CO _{ws} comma 22.1 MTI-4				
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
HERA S.p.A.	ATO 6 - FERRARA	Acquedotto distribuzione	2022	282	0,862909			243
HERA S.p.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	2022	82.639	0,553342	43		45.728

Tabella 53 - Anno 2022 (consuntivi)

				CO ^{effettivo} ai fini del CO _{ws} comma 22.1 MTI-4				
Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
HERA S.p.A.	ATO 6 - FERRARA	Acquedotto distribuzione	2023	67	0,904196			61
HERA S.p.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	2023	39.456	0,586573	43		23.144

Tabella 54 - Anno 2023 (preconsuntivi)

2.4 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.4.1 Investimenti e dismissioni

Si riporta nel seguito prospetto degli investimenti entrati in esercizio nel 2022 e relativi CFP.



	Categoria del cespite 	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Erv", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
	Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.209.469	127.029
	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2.405	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	74.723	
	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	7.018	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	217.163	
	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	19.410	
	Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	74.842	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	10.230	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	18.246	
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	193.124	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	20.413	
	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	3.656	
	Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	473	
	Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	33.690	
	Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	7.200	
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	89.418	

Tabella 55

Nell'esercizio 2022 il gestore non ha effettuato dismissioni.

Il valore complessivo dei LIC è indicato nella seguente tabella. Tutti i LIC sono classificati come ORD e non sono presenti immobilizzazioni in corso non movimentate da più di 4 anni.

LIC 2022													
Nr.	Descrizione	Anno origine	Ultima movimentazione	Costo di acquisto 31/12/21	Addizione nel Periodo	Cessione nel Periodo	Costo di acquisto 31/12/22	Ammortamento nel Periodo	Cessione Ammortamento nel Periodo	Ammortamento 31/12/22	Valore contabile 31/12/21	Valore contabile 31/12/22	
SA-CES002462	RF. LINEA CASE VIA SELVATICA (NONANTOLA)	2022	2022	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	
SA-CES001941	ALTRE IMMOB. ADEGUAMENTO DEPURATORE BEVILACQUA	2017	2022	11.252,26	7.590,81	0,00	18.843,07	0,00	0,00	0,00	11.252,26	18.843,07	
SA-CES002447	PERFORAZIONE NUOVO POZZO 16	2022	2022	0,00	94.327,86	0,00	94.327,86	0,00	0,00	0,00	0,00	94.327,86	
												114.070,93	

Nel seguito si riportano le tavole di dettaglio relative alla validazione dei dati, eseguita a partire dal libro cespiti fornito dal gestore. Si precisa che i cespiti indiretti sono attribuiti al SII secondo i driver *unbundling*.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.209.469	-	127.029	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2.405	-		
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	74.723	-		
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	7.018	-		
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	217.163	-		
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	19.410	-		
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	74.842	-		
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	10.230	-		
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	18.246	-		
Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	193.124	-		
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	20.413	-		
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	3.656	-		
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	473	-		
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	-	33.690		
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	7.200	-		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	-	89.418		
					1.858.371	123.108	127.029	-

Tabella 56

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2022	1.209.469,39		127.028,50	
SA-CES002126	SOST.RETE H20 FCS FINALE	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			67.238,32			
SA-CES002127	SOST.RETE H20 FCS NONANTOLA	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			1.418,87			
SA-CES002128	SOST.RETE H20 FCS RAVARINO	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			28.123,44			
SA-CES002129	SOST.RETE H20 FCS CREVALCORE	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			92.755,85			
SA-CES002130	SOST.RETE H20 FCS S.AGATA	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			1.824,11			
SA-CES002283	RIFAC.ALLACCI H20 NONANT 2021	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			2.640,75			
SA-CES002358	NUOVI ALLACCI H20 2022				133.749,05			
SA-CES002359	RIFAC.RETE H20 FINALE 2022				76.474,78			
SA-CES002360	RIFAC.RETE H20 CREVALCOR 2022				92.082,76			
SA-CES002361	RIFAC.RETE H20 NONANTOLA 2022				39.004,98			
SA-CES002362	RIFAC. RETE H20 RAVARINO 2022				13.810,33			
SA-CES002363	RIFAC.RETE H20 S.AGATA 2022				63.460,92			
SA-CES002369	RIFAC.ALLACCI H20 FINALE 2022				99.257,85			
SA-CES002370	RIFAC.ALLACCI H20 NONANT 2022				52.082,90			
SA-CES002371	RIFAC.ALLACCI H20 RAVARI 2022				36.294,42			
SA-CES002372	RIFAC.ALLACCI H20 CREVALC 2022				81.593,82			
SA-CES002373	RIFAC.ALLACCI H20 S.AGATA 2022				89.352,16			
SA-CES002441	ADDUTTRICE CR/RA 1° STRALCIO	LIC 2021 entrato in esercizio			38.215,94			
SA-CES002442	RIFACIMENTO LINEA VIA COMUNALE ROVERE FINALE EMILI	LIC 2021 entrato in esercizio			11.044,51			
SA-CES002443	RIFACIMENTO (DN110) PEDONALE VIA PROVANONE CR	LIC 2021 entrato in esercizio			1.490,29			
SA-CES002287	RIFACIMENTO BONNA DN500 S.AGATA	LIC 2021 entrato in esercizio			67.284,17			
SA-CES002374	SOS.RETE IDRICA ADDUZIONE 2022				87.686,55			
SA-CES002444	ADDUTTRICE DN400 CR-FI V.PROVANONE ANGOLO SIGNATA	LIC 2021 entrato in esercizio			32.582,62			
	Contributi di allacciamento						127.028,50	
					1.209.469,39		127.028,50	

Tabella 57

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto			2.404,54			
SA-CES002249	ADEGUAMENTO POZZI PRESCRIZIONI ARPAEE CONCESS.2019	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			2.404,54			
					2.404,54			

Tabella 58

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto			74.722,74			
SA-CES002378	MANUT.IMP.POMPAGGIO H2O 2022				349,00			
SA-CES002383	MANUT.POMPAGGIO POZZI 2022				32.673,74			
SA-CES002389	MANUT.IMP.POMPAGGIO H2O 2022				1.047,00			
SA-CES002423	MANUT.IMP.POMPAGGIO H2O 2022				349,00			
SA-CES002439	VALVOLA REGOLAZIONE FINALE	LIC 2021 entrato in esercizio			13.808,00			
SA-CES002440	VALVOLE N 2 REGOLAZIONE CREVALCORE	LIC 2021 entrato in esercizio			26.496,00			
					74.722,74			

Tabella 59

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto			7.017,92			
SA-CES002381	MANUT.ALTRI IMPIANTI H2O 2022				7.017,92			
					7.017,92			

Tabella 60

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto			217.162,80			
SA-CES002352	NUOVE ATTIVAZIONI ACQUA 2022				4.649,72			
SA-CES002353	SOST.CONTATORI H2O FINALE 2022				20.833,37			
SA-CES002354	SOST.CONTATORI H2O NONANT 2022				20.339,96			
SA-CES002355	SOST.CONTATORI H2O RAVARI 2022				6.233,56			
SA-CES002356	SOST.CONTATORI H2O CREVA 2022				19.655,07			
SA-CES002357	SOST.CONTATORI H2O S.AGAT 2022				7.567,86			
SA-CES002260	ADEGUAMENTO DISTRETTO RETE	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			24.895,23			
SA-CES002390	GRUPPI MISURA ELETTRO H2O 2022				57.031,36			
SA-CES002391	MANUT.ALTRI IMPIANTI H2O 2022				3.679,78			
SA-CES002424	GRUPPI MISURA ELETTRO H2O 2022				32.326,00			
SA-CES002426	MANUT.ALTRI IMPIANTI H2O 2022				1.200,89			
SA-CES002438	NOISE LOGGER (10 UNITA')				6.915,00			
SA-CES002445	GEOFONO HYDROLUX HL 700				3.560,00			
SA-CES002446	GEOFONO HYDROLUX HL 700				3.560,00			
SA-CES002456	AZ100 BIDI ACUSTIC LOGGER				4.715,00			
					217.162,80			

Tabella 61

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto			19.409,75			
SA-CES001841	IMPLEMENTAZIONE SIT IDRICO	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			9.446,50			
SA-CES002385	TELECONTROLLO POZZI 2022				2.181,48			
SA-CES002425	TELECONTROLL IMPIANTI H2O 2022				683,40			
SA-CES002427	TELECONTROLL IMPIANTI H2O 2022				7.098,37			
					19.409,75			

Tabella 62

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura			74.842,32			
SA-CES001735	CONDOTTE FOGNARIE CAMPAZZO	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			12.173,36			
SA-CES002392	SOST.RETE FOGNA FINALE 2022				8.906,74			
SA-CES002394	SOST.RETE FOGNA NONANTOLA 2022				8.997,35			
SA-CES002396	SOST.RETE FOGNA RAVARINO 2022				12.126,28			
SA-CES002398	SOST.RETE FOGNA CREVALCOR 2022				29.282,97			
SA-CES002400	SOST.RETE FOGNA S.AGATA 2022				3.355,62			
					74.842,32			

Tabella 63

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura			10.230,45			
SA-CES001736	IMPIANTO SOLLEVAMENTO CAMPAZZO	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			708,62			
SA-CES002397	MANUT.POMPE FOGNA RA 2022				958,88			
SA-CES002399	MANUT.POMPE FOGNA CR 2022				2.727,15			
SA-CES002401	MANUT.POMPE FOGNA SA 2022				5.835,80			
					10.230,45			

Tabella 64

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione			18.245,61			
SA-CES002402	IMP.SOLL.DEPUR.FINALE 2022				1.170,41			
SA-CES002409	IMP.SOLL.DEPUR.NONANTOLA 2022				2.993,39			
SA-CES002410	IMP.SOLL.DEPUR.RAVARINO 2022				913,85			
SA-CES002417	IMP.SOLL.DEPUR.CREVALCORE 2022				5.927,47			
SA-CES002418	IMP.SOLL.DEPUR.S.AGATA 2022				7.240,49			
					18.245,61			

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione			193.124,42			
SA-CES002403	IMP.TRATT.AQUE REFLUE FE 2022				45.368,17			
SA-CES002408	IMP.TRATT.AQUE REFLUE NO 2022				111.661,41			
SA-CES002411	IMP.TRATT.AQUE REFLUE RA 2022				2.403,50			
SA-CES002416	IMP.TRATT.AQUE REFLUE CR 2022				5.860,91			
SA-CES002419	IMP.TRATT.AQUE REFLUE SA 2022				27.830,43			
					193.124,42			

Tabella 65

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione			20.412,62			
SA-CES002405	ALTRI IMP.DEPURATORE FE 2022				3.594,94			
SA-CES002406	ALTRI IMP.DEPURATORE NO 2022				4.442,82			
SA-CES002413	ALTRI IMP.DEPURATORE RA 2022				3.444,26			
SA-CES002414	ALTRI IMP.DEPURATORE CR 2022				3.410,81			
SA-CES002420	ALTRI IMP.DEPURATORE SA 2022				5.519,79			
					20.412,62			

Tabella 66

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione		2022	3.655,55			
SA-CES001843	IMPLEMENTAZIONE SIT DEPURAZION	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			3.655,55			
					3.655,55	-	-	-

Tabella 67

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune		2022	473,27			
SA-CES001737	ALTRI IMPIANTI FOGNA CAMPAZZO	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			473,27			
					473,27	-	-	-

Tabella 68

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune				33.690,00		
SA-CES001824	GESTIONALE GRIDWAY-CRM-	Incremento patrimoniale su cespite già in esercizio			Gestione utenze idrich	28.537,50		
SA-CES002434	SOFTWARE PROTOCOLLO INFORMATICO				Gestione utenze idrich	5.152,50		
					DRIVER	Gestione utenze idrich	100,00%	
						Gestione utenze idrich	100,00%	
					QUOTA SII	Gestione utenze idrich	28.537,50	
						Gestione utenze idrich	5.152,50	

Tabella 69

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune			7.200,00			
SA-CES002387	MANUT.FABBRICATI IND.H2O 2022				7.200,00			
					7.200,00			

Tabella 70

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipo costo	Anno cespite	IP DIRETTO	IP INDIRETTO	CFP DIRETTO	CFP INDIRETTO
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune				89.417,73		
					COMPARTO	CS	IP SII	IP AAI
SA-CES002449	POLTRONCINA UFFICIO 5 RUOTE IN TESSUTO NOVA BLU			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002450	POLTRONCINA UFFICIO 5 RUOTE IN TESSUTO NOVA BLU			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002451	POLTRONCINA UFFICIO 5 RUOTE IN TESSUTO NOVA BLU			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002452	POLTRONCINA UFFICIO 5 RUOTE IN TESSUTO NOVA BLU			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002453	POLTRONCINA UFFICIO 5 RUOTE IN TESSUTO NOVA BLU			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002455	CONDIZIONATORE SPORTELLLO RAVARINO			FOC	Gestione utenze idrich	1.575,00	1.575,00	-
SA-CES002457	POLTRONA UFFICIO 5 RAGGIROTE IN METALLO IMBOT.			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002458	POLTRONA UFFICIO 5 RAGGIROTE IN METALLO IMBOT.			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002459	POLTRONA UFFICIO 5 RAGGIROTE IN METALLO IMBOT.			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002460	POLTRONA UFFICIO 5 RAGGIROTE IN METALLO IMBOT.			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002461	POLTRONA UFFICIO 5 RAGGIROTE IN METALLO IMBOT.			SC	Servizi immobiliari e fa	123,00	100,37	7,68
SA-CES002435	SERVER PROTOCOLLO VIRTUALE			FOC	Gestione utenze idrich	690,00	690,00	-
SA-CES002437	PC HP MT 400 G7 Intel Core i5 10500			FOC	Gestione utenze idrich	550,00	550,00	-
SA-CES002454	PC HP MT 290 G3 Intel Core i5 Gen10 8GB			FOC	Gestione utenze idrich	599,00	599,00	-
SA-CES002448	PROGETTO TARIFFA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO			FOC	Gestione utenze idrich	85.000,00	85.000,00	-
						89.644,00	89.417,73	76,80
					DRIVER SII	Servizi immobiliari e fa	81,60%	
						Gestione utenze idrich	100,00%	
					DRIVER AAI	Servizi immobiliari e fa	6,24%	
						Gestione utenze idrich	0,00%	

Tabella 71

Per il 2023, il gestore ha fornito rendicontazione a preconsuntivo degli investimenti effettuati, delle entrate in esercizio e dei LIC. La validazione di tali informazioni sarà eseguita a chiusura del bilancio d'esercizio da parte della società, sulla base del libro cespiti definitivo; eventuali variazioni rispetto ai dati di preconsuntivo saranno recepite, come di consueto, nel prossimo aggiornamento tariffario biennale.

Categoria dei cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Investito 2023	LIC entrati in esercizio	LIC	IP 2023
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	723.375	900		724.275
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	80.033	94.328		174.361
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	56.550			56.550
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	30.038		18.502	11.536
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	81.951			81.951
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	12.222			12.222
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	37.455			37.455
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	41.072			41.072
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	4.138			4.138
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	25.390			25.390
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	517.375			517.375
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Depurazione	69.990			69.990
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Acquedotto	7.489			7.489
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Fognatura	12.000			12.000
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Depurazione	8.418			8.418
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Comune	9.200			9.200
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Depurazione	38.089			38.089
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	247.877		247.877	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	14.890	18.843		33.733
			2.017.553	114.071	266.379	1.865.245

Tabella 72 – Investimenti e IP 2023 (preconsuntivo)

LIC 2023		Anno origine	Ultima movimentazione	Costo di acquisto 31/12/22	Addizione nel Periodo	Cessione nel Periodo	Costo di acquisto 31/12/23	Ammortamento nel Periodo	Cessione Ammortamento nel Periodo	Ammortamento 31/12/23	Valore contabile 31/12/22	Valore contabile 31/12/23
IDARSI	Descrizione											
2024MOSA0001	Adeguamento impianto di disinfezione Castelfranco	2023	2023	0,00	18.502,13	0,00	18.502,13	0,00	0,00	0,00	0,00	18.502,13
2024MOSA0003	PNR EFFICIENTAMENTO TEC. 5 IMPIANTI DEPURAZIONE	2023	2023	0,00	98.787,32	0,00	98.787,32	0,00	0,00	0,00	0,00	98.787,32
2024MOSA0004	PNR OTTIMIZZAZIONE SCHEMA FOGNARIO DEPURATIVO RAVARIN	2023	2023	0,00	149.089,37	0,00	149.089,37	0,00	0,00	0,00	0,00	149.089,37

Tabella 73 – LIC 2023 (ricostruzione contabili su dati preconsuntivi)

Categoria di immobilizzazione	Attività	Partenza di conto capitale (Titolo "Noi" "Noi 131")	Altre diminuzioni	Accantonamenti	IP (Euro)	IP (Euro)
Acquedotto	Servizio idrico integrato		322	208	1.984	2.811
Impianti	Servizio idrico integrato		322	208	1.984	2.811

Tabella 74 – Dismissioni 2023 (preconsuntivo)

La ricostruzione della stratificazione temporale dei LIC è stata effettuata sulla base dell'evoluzione dei LIC stessi riscontrabile a libro cespiti e a Pdl.

Valori in euro (anno n-2)	LIC (ingresso)	LIC (uscita)	Contributi (valore puntuale riferito ai LIC _{com})	Totale contributi	Saldo LIC anno n	Saldo LIC anno n-1	Saldo LIC anno n-2	Saldo LIC anno n-3	OF _{com}	Saldo LIC totale a 4 anni
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2027	-	-	-	889.635						0
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2028	-	-	-	465.335						0
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2029	-	-	-	195.000						0
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2024	-	18.502	-	106.000						5
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	18.502	114.071	-	1.243.684	266.379					11.498
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	102.819	140.935	-	1.082.942	102.819	1.508			9.744	4.798
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2021	142.012	410.473	-	909.901						
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2020	403.183	4.850	-							
Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019	21.890									
LIC					4,31%	3,98%	3,66%	3,00%		

Tabella 75 – Stratificazione temporale LIC

2.4.2 Infrastrutture di terzi

Come riportato in premessa, in data 12 dicembre 2023 è intervenuta fusione per incorporazione di Sorgea s.r.l., società patrimoniale detentrica di infrastrutture del SII (campi pozzi, torri piezometriche, vasche e condotte adduttrici) costituita in ossequio all'obbligo normativo di scorporo delle reti dalla gestione all'epoca vigente, in Sorgeaqua, risultando pertanto, ad oggi, un'unica società partecipata direttamente dai cinque comuni soci.

Sorgea s.r.l. non è pertanto più presente fra i soggetti proprietari di infrastrutture utilizzate dal gestore per l'erogazione del servizio.

I corrispettivi considerati per la predisposizione tariffaria 2020-2023 di competenza dei singoli Comuni sono stati aggiornati, in continuità con le annualità precedenti, conformemente alle disposizioni emanate dalla ex-Autorità d'Ambito di Modena in sede di approvazione del Piano d'Ambito di prima attivazione del servizio idrico integrato e sue integrazioni (delibera n. 4 del 29 marzo 2004 dell'assemblea consorziale ex-AATO di Modena e delibera n. 6 del 22 febbraio 2005) e successiva approvazione del Piano d'Ambito di Modena e sua revisione (approvato con delibera n. 16 dell'assemblea consorziale ex-AATO di Modena del 27 novembre 2006 e deliberazione di revisione n. 4 del 24 maggio 2010).

Gli importi che il gestore deve corrispondere agli enti locali per le annualità 2024-2027 sono stati oggetto di apposita comunicazione da parte di Atersir, trasmessa con lettera a prot. PG.AT/2023/0012955 del 18/12/2023: trattasi unicamente delle componenti "Altri corrispettivi".

Per gli anni 2028-2029, comunque successivi al termine dell'affidamento in essere, l'importo è stato stimato sulla base dell'andamento degli anni precedenti. Si riporta di seguito quanto inserito come costi associati ai soggetti proprietari per le annualità 2024-2029.

Key_Proc	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Canoni commessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità)	Altri corrispettivi (AC)					
							previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
804_8092-036012-	Comune di Finale Emilia	Comune	00226970366	036012	2005	NO	14.415	12.814	11.212	9.610	8.008	6.406
804_8092-036027-	Comune di Nonantola	Comune	00237070362	036027	2005	NO	10.301	9.156	8.012	6.867	5.722	4.577
804_8092-036034-	Comune di Ravarino	Comune	00314810367	036034	2005	NO	4.687	4.166	3.645	3.125	2.605	2.085
804_8092-037024-	Comune di Crevalcore	Comune	00316400373	037024	2005	NO	12.621	11.219	9.817	8.414	7.011	5.608
804_8092-037056-	Comune di S. Agata Bolognese	Comune	00865820377	037056	2005	NO	10.348	9.199	8.049	6.899	5.749	4.599

Tabella 76

2.4.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

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

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

Investimenti realizzati	IP	LIC iniziali	LIC finali	Investimento annuo
2020	1.406.133	21.890	420.223	1.804.466
2021	2.228.828	420.223	151.757	1.960.362
2022	1.981.479	151.757	114.071	1.943.793
2023	1.865.245	114.071	266.379	2.017.553
TOTALE	7.481.686	21.890	266.379	7.726.174
($\sum_{2020-2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$)				5.144.000
τ_{MTI-3}				150,2%

Tabella 77 – Calcolo τ_{MTI-3}

In particolare, per il 2022 e 2023 si evidenziano le seguenti grandezze.

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro			1.358.000	885.000
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario"	euro			1.358.000	885.000
Check coerenza Valore investimento annuo	euro			-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro			1.173.000	1.070.000
incidenza ERC Res	%			78%	61%
incidenza ERC Env	%			0%	15%
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro			121.500	120.000
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario"	euro			121.500	120.000
Check coerenza Contributi	euro			-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro			1.236.500	765.000

Tabella 78 – Investimenti pianificati MTI-3 agg.to (Del. 639/2021/R/idr)

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro		1.967.658	1.943.793	2.017.553
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro		2.228.828	1.981.479	1.865.245
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti"	euro		2.228.828	1.981.479	1.865.245
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		-	-	-
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro		909.901	1.082.942	1.243.684
Contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti"	euro		909.901	1.082.942	1.243.684
Check coerenza Contributi	euro		-	-	-
LIC dell'anno	euro		142.012	102.819	266.379

Tabella 79 – Investimenti realizzati 2022-2023

	2022 Pianificato	2022 Realizzato	2023 Pianificato	2023 Realizzato
Inv.to annuo lordo CFP	1.358.000	1.943.793	885.000	2.017.553
CFP (netto FoNI)	121.500	127.029	120.000	231.935
Entrate in esercizio	1.173.000	1.981.479	1.070.000	1.865.245

Tabella 80 – Investimenti realizzati 2022-2023 (riepilogo)

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

2.4.4 Cespiti acquisiti da fusione della società patrimoniale Sorgea s.r.l.

Come evidenziato in premessa, l'operazione di fusione della società patrimoniale Sorgea s.r.l. ha comportato il consolidamento nella stratificazione del gestore di quanto precedentemente stratificato come immobilizzazioni di terzi per la definizione della componente Δ CUIT (cespiti realizzati direttamente da Sorgea).

Contestualmente, il gestore ha presentato istanza per la valorizzazione ai sensi dell'art. 9.1 MTI-4 dei beni precedentemente in capo a Sorgea, realizzati dai Comuni e valorizzati alla costituzione della società (anno 2001) su base peritale, in impossibilità di ricostruzione del valore di prima iscrizione (come accertato da dichiarazione del legale rappresentante), e pertanto inizialmente esclusi dalla stratificazione dei cespiti di terzi rilevante ai fini della componente Δ CUIT.

Tali beni, esclusi quelli già completamente ammortizzati, sono quindi inseriti nella stratificazione del gestore a partire dall'annualità tariffaria 2024: tuttavia, al fine di evitare la generazione di oneri tariffari aggiuntivi per l'utenza (in componente Capex) derivanti non da

nuovi investimenti ma dagli effetti di un'operazione straordinaria che ha coinvolto il gestore, è stata operata una rinuncia alle componenti OF e OFisc generate da tali cespiti, calcolate con l'ausilio di apposito *tool*.

IDATO	IDGestore	Gestore_Pr oprietario	N_prop	Fonte	ID_Categoria_C espite	CategoriaCespite	ID_Immobi lizzazione	IMMOBILIZZAZIONE	AnnoCespite	IP	FAIP	CFP	FACP
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	1994	4.908.511	3.112.956		
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	1995	72.056	31.975		
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	1996	130.351	71.185		
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	1999	240.437	75.281		
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	2000	161.315	62.996		
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	2005	25.699	5.125		
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	2006	154.885	22.459		
804	8092	Gestore	0	IP	5	Condutture e opere idrauliche fisse	1	Servizio idrico integrato	2007	17.501	1.831		
804	8092	Gestore	0	IP	6	Serbatoi	1	Servizio idrico integrato	1994	1.484.812	990.657		
804	8092	Gestore	0	IP	6	Serbatoi	1	Servizio idrico integrato	2000	485.735	208.380		
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2001	1.697	1.398		
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2002	15.046	10.909		
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2003	900	561		
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2004	68.788	32.582		
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2005	729.052	260.634	40.903	9.878
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2006	882.574	193.680	233.307	49.712
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2007	1.008.685	202.204	201.073	36.888
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2008	49.194	5.940	137.365	20.330
804	8092	Gestore	0	IP	8	Impianti di sollevamento e pompaggio	1	Servizio idrico integrato	2010			64.385	4.765
804	8092	Gestore	0	IP	7	Impianti di trattamento	1	Servizio idrico integrato	2002	1.335	1.015		
804	8092	Gestore	0	IP	7	Impianti di trattamento	1	Servizio idrico integrato	2004	18.910	4.743		
804	8092	Gestore	0	IP	7	Impianti di trattamento	1	Servizio idrico integrato	2006	1.531	305		
804	8092	Gestore	0	IP	7	Impianti di trattamento	1	Servizio idrico integrato	2007	31.135	6.053		
804	8092	Gestore	0	IP	3	Fabbricati industriali	1	Servizio idrico integrato	1994	13.536	1.352		
804	8092	Gestore	0	IP	3	Fabbricati industriali	1	Servizio idrico integrato	2000	111.650	8.374		
804	8092	Gestore	0	IP	1	Terreni	1	Servizio idrico integrato	1994	494.830			
804	8092	Gestore	0	IP	1	Terreni	1	Servizio idrico integrato	2006	263.745			

Tabella 81 – Cespiti acquisiti da Sorgea s.r.l.

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
OF calcolato		118.436	105.052	91.669	81.628	77.334	73.832
Detrazione della componente OF	non compilabile	0	0	0	0	0	0
OFisc calcolato		49.857	44.223	38.589	34.362	32.555	31.080
Detrazione della componente OFisc	non compilabile	0	0	0	0	0	0

Tabella 82 – OF e OFisc generate, oggetto di rinuncia in proposta tariffaria

2.5 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.5.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Nel sub-ambito gestito da Sorgeaqua è stato mantenuto il bacino tariffario unico, che comprende i seguenti comuni: Finale Emilia, Nonantola, Ravarino, Crevalcore, Sant'Agata Bolognese.

I ricavi tariffari sono composti dai corrispettivi tariffari applicati all'utenza finale. Nel calcolo del moltiplicatore tariffario sono utilizzati i volumi relativi all'anno 2022 anche per il 2023 (tariffe 2025), non essendo disponibili i dati relativi ai volumi 2023; si procederà pertanto a conguaglio in sede di predisposizione tariffaria per gli anni 2026 e successivi.

Si attesta che dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative.

Bacino tariffario	$tar^{2023} * vsca^{2023}$	$tar^{2023} * vsca^{2022}$
Sorgeaqua	7.291.806	7.289.499

Tabella 83

Il gestore ha fornito i dati circa le utenze raggruppate/condominiali per il 2022 e 2023.

Utenze (numero/anno) 2022	Utenze raggruppate/ condominiali (numero/anno) 2022	Utenti indiretti sottesi alle utenze raggruppate/ condominiali (numero/anno) 2022	Volumi delle utenze raggruppate/ condominiali (m3/anno) 2022	UTENTI FINALI (numero/anno) 2022
24.420	1.362	6.897	557.428	18.885
22.213	1.240	6.538	529.974	16.915
22.150	1.236	6.526	528.883	16.860

Tabella 84

Utenze (numero/anno) 2023	Utenze raggruppate/ condominiali (numero/anno) 2023	Utenti indiretti sottesi alle utenze raggruppate/ condominiali (numero/anno) 2023	Volumi delle utenze raggruppate/ condominiali (m3/anno) 2023	UTENTI FINALI (numero/anno) 2023
24.630	1.370	6.955	n.d.	19.045
22.358	1.238	6.571	n.d.	17.025
22.295	1.234	6.559	n.d.	16.970

Tabella 85

Relativamente alle informazioni alle utenze indirette e strumenti per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria (articoli 20 e 21 - Titolo 6 TIMSII), il gestore ha precisato che *“le informazioni alle utenze indirette (Titolo 6 TIMSI) non sono ancora state fornite in quanto è in corso di sviluppo l'adeguamento normativo del Gestionale, che ci permette di adempiere alla normativa”* e che *“lo strumento di calcolo previsto dal comma 21.1 del TIMSI è stato sviluppato dalla nostra softwarehouse all'interno dello Sportello Online, attualmente in fase di trattativa di acquisto”*.

3 Predisposizione tariffaria

La definizione delle grandezze tariffarie è effettuata per l'intero periodo regolatorio 2024-2029, coerentemente con le indicazioni dell'Autorità, anche al fine di verificare l'allocatione temporale dei conguagli entro l'orizzonte del MTI-4, benché l'affidamento al gestore termini in data 19.12.2027.

Coerentemente con la durata residua dell'affidamento, il PEF è sviluppato sull'orizzonte temporale 2024-2027.

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Nel prospetto seguente sono individuati i valori delle grandezze concorrenti alla selezione dello schema regolatorio. Lo schema di appartenenza è il VI, con *cap* alla crescita tariffaria annua del 9,95%.

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	7.874.414
$pop + 0,25 pop_{flut}$	n. abitante	58.652
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	14.475.000
RAB_{MTI-3}	euro	26.197.861
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,80
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI

Tabella 86

Identificazione della riga della matrice di schemi	2024-2029	Identificazione della colonna della matrice di schemi	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	14.475.000	Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
RAB_{MTI-3}	26.197.861	VRG^{2022}	7.874.414
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	0,6	$pop + 0,25 pop_{flut}$	58.652
riga della matrice	2	$VRG^{2022} / pop + 0,25 pop_{flut}$	134
		colonna della matrice	3

Tabella 87

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

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro	2.998.000	3.537.000	2.705.000	1.605.000	1.615.000	1.615.000

Tabella 88

La collocazione nella terza colonna della matrice di schemi regolatori è determinata dal potenziamento del servizio di gestione acque meteoriche, riconosciuta quale variazioni significativa dei processi tecnici gestiti.

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Non ammissibile.

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

La componente FNI risulta ammissibile sulla base dello schema regolatorio; il parametro ψ è posti pari a 0,8. Tuttavia, il valore di Capex risulta sempre superiore agli investimenti dell'anno, per cui il valore del FNI è nullo.

FNI - Anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
I_{Pa}^{exp}	2.023.000	1.618.000	323.665	715.364	619.686	596.539
Capex ^a	2.474.481	2.518.193	2.387.596	2.214.486	2.152.782	2.163.912
ψ [0,4÷0,8]	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	0	0	0	0	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

Tabella 89

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex^a	AMM ^a	1.284.329	1.318.328	1.218.529	1.059.227	996.107	965.408	
	OF ^a	860.932	871.490	808.607	746.344	668.924	641.018	
	OFisc ^a	329.219	328.374	307.518	284.467	256.238	244.930	
	ΔCUIT ^a _{capex}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	2.474.481	2.518.193	2.334.654	2.090.038	1.921.269	1.851.355	
FoNI^a	FNI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	AMM ^a _{FoNI}	0	0	399.427	784.224	891.699	914.846	
	ΔCUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	399.427	784.224	891.699	914.846	
Opex^a	Opex ^a _{end} (netto ERC)	2.940.605	2.966.155	3.012.078	3.012.078	3.012.078	3.012.078	
	Opex ^a _{al} (netto ERC)	1.494.191	1.662.376	1.765.034	1.759.214	1.753.394	1.747.574	
	Opex ^a _{tel}	142.208	219.415	298.962	298.962	298.962	298.962	
	di cui Op ^{new,a} (netto ERC)	77.208	154.415	233.962	233.962	233.962	233.962	
	di cui Opex ^a _{QT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QC}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op ^a _{social}	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	
	di cui Op ^a _{mis} Op ^a _{social}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	4.577.003	4.847.945	5.076.074	5.070.254	5.064.434	5.058.614	
ERC^a ERC^a	ERC ^a _{Capex}	0	0	52.942	125.564	230.655	311.876	
	ERC ^a _{end}	593.325	567.775	521.852	521.852	521.852	521.852	
	ERC ^a _{al}	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190	
	ERC ^a _{tel}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op ^{new,a} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui Opex ^a _{QT} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale	629.515	603.965	610.984	683.606	788.697	869.918	
RC^a_{TOT}	RC ^a _{VOL}	397.448	392.326	0	0	0	0	
	RC ^a _{EE}	743.961	263.977	0	0	0	0	
	RC ^a _{ws}	331	-33.349	0	0	0	0	
	RC ^a _{ERC}	-1.033	-975	0	0	0	0	
	RC ^a _{altro}	294.671	-43.884	-566	-566	-566	-566	
	di cui RC ^a _{Attività_b}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento CO ^{a-2} _{res}	12.099	4.541	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	432.607	0					
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	-44.101	0					
	di cui scostamento Op _{QC}	0	0					
	di cui scostamento Op _{QT}	0	0					
	di cui scostamento Op _{Social}	-64.851	27.688					
	di cui scostamento Op _{mis}	0	0					
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	-13	0					
	di cui altre previste	0	0	0	0	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,1370	1,0880	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
	Totale calcolato	1.581.826	628.966	-566	-566	-566	-566	
RC^a_{ARC}	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
(valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
VRG^a		8.225.999	9.028.055	9.028.413	8.627.891	8.664.642	8.693.577	

Tabella 90

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	2.474.481	2.518.193	2.334.654	2.090.038	1.921.269	1.851.355
OF	860.932	871.490	808.607	746.344	668.924	641.018
OFisc	329.219	328.374	307.518	284.467	256.238	244.930
AMM	1.284.329	1.318.328	1.218.529	1.059.227	996.107	965.408
Δ CUIT _{capex}	0	0	0	0	0	0

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	2.642.773	2.667.468	2.464.911	2.206.028	2.031.158	1.956.267
OF	979.368	976.543	900.275	827.972	746.258	714.850
OFisc	379.076	372.597	346.107	318.829	288.793	276.010
AMM	1.284.329	1.318.328	1.218.529	1.059.227	996.107	965.408
Δ CUIT _{capex}	0	0	0	0	0	0

Tabella 91

Come già indicato in precedenza, è operata una rinuncia agli OF e OFisc generati dai cespiti acquisiti in Sorgeaqua per effetto della fusione di Sorgea.

Sezione "Interventi sulle componenti del Capex"							
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM calcolato		1.284.329	1.318.328	1.218.529	1.059.227	996.107	965.408
Detrazione della componente AMM	non compilabile	0	0	0	0	0	0
OF calcolato		979.368	976.543	900.275	827.972	746.258	714.850
Detrazione della componente OF	non compilabile	118.436	105.052	91.669	81.628	77.334	73.832
OFisc calcolato		379.076	372.597	346.107	318.829	288.793	276.010
Detrazione della componente OFisc	non compilabile	49.857	44.223	38.589	34.362	32.555	31.080

Tabella 92

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	0	399.427	784.810	891.046	914.369
AMM ^a _{FoNI}	0	0	399.427	784.810	891.046	914.369
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
Δ CUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	449.080	503.707	617.799	784.810	891.046	914.369
AMM ^a _{FoNI}	449.080	503.707	617.799	784.810	891.046	914.369
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
Δ CUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0

Tabella 93

Sono operate le seguenti rinunce al FoNI.

Sezione "Interventi sulle componenti del FoNI"							
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI calcolato		0	0	0	0	0	0
Detrazione della componente FNI	non compilabile	0	0	0	0	0	0
AMM _{cap} calcolato		449.080	503.707	617.799	784.810	891.046	914.369
Detrazione della componente AMM _{cap}	non compilabile	449.080	503.707	218.371	0	0	0
Δ CUIT massimo nel FoNI		0	0	0	0	0	0
Detrazione della componente Δ CUIT	non compilabile	0	0	0	0	0	0

Tabella 94

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a	4.577.003	4.847.945	5.076.074	5.070.254	5.064.434	5.058.614
Opex _{end}	2.940.605	2.966.155	3.012.078	3.012.078	3.012.078	3.012.078
Opex _{el}	1.494.191	1.662.376	1.765.034	1.759.214	1.753.394	1.747.574
Opex _{rel}	142.208	219.415	298.962	298.962	298.962	298.962

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a	4.577.003	4.847.945	5.076.074	5.070.254	5.064.434	5.058.614
Opex _{end}	2.940.605	2.966.155	3.012.078	3.012.078	3.012.078	3.012.078
Opex _{el}	1.494.191	1.662.376	1.765.034	1.759.214	1.753.394	1.747.574
Opex _{rel}	142.208	219.415	298.962	298.962	298.962	298.962

Tabella 95

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

Opex_{end} - Costi endogeni

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C1	C1	C1	C1	C1	C1
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
y ^{OP}	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4
Opex _{end} 2020	3.098.924	3.098.924	3.098.924	3.098.924	3.098.924	3.098.924
Coeff 2020	3.946.069	3.946.069	3.946.069	3.946.069	3.946.069	3.946.069
ΔOpex	0	0	0	0	0	0
$\prod(1+i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+y_{(i)}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	3.533.930	3.533.930	3.533.930	3.533.930	3.533.930	3.533.930
Opex _{end} da formula	2.940.605	2.966.155	3.012.078	3.012.078	3.012.078	3.012.078
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	2.940.605	2.966.155	3.012.078	3.012.078	3.012.078	3.012.078

Tabella 96

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff.a-2} massimo ammissibile	2.686.344	1.595.218	1.595.218	1.595.218	1.595.218	1.595.218
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	1.555.693	426.630	317.411	312.398	307.274	302.948
CO _{EE} ^{eff.a-2} al netto dell'anticipazione	1.130.652	1.168.588	1.277.808	1.282.820	1.287.944	1.292.270
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	7.171.511	6.805.789	6.805.789	6.805.789	6.805.789	6.805.789
kWh _{Aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	7.322.458	7.252.136	7.113.903	7.006.333	6.897.219	6.805.789
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$\Delta_{risparmio}^{new}$	23.798	76.640	57.849	37.801	17.303	0
Y _{EE} ^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+i)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO _{EE}	1.292.270	1.292.270	1.292.270	1.292.270	1.292.270	1.292.270

Tabella 97

La componente CO_{Δfanghi} è quantificata come segue.

CO_{Δfanghi} - Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co ^{effettivo,2017} _{fanghi}	188.762	188.762	188.762	188.762	188.762	188.762
Co ^{effettivo,a-2} _{fanghi}	350.379	350.379	350.379	350.379	350.379	350.379
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
□(1+I) (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
□(1+I) (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}	172.822	155.667	124.834	124.834	124.834	124.834

Tabella 98

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

Co_{ws} - Costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op ^{exp.a} _{ws} - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Co _{ws} ^{effettivi, a-2}	45.971	23.204	23.204	23.204	23.204	23.204
CO_{ws}	45.971	23.204	23.204	23.204	23.204	23.204

Tabella 99

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

MT, AC - Mutui e Altri corrispettivi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	0	0	0	0	0	0
AC	52.372	46.554	40.735	34.915	29.095	23.275
MT + AC	52.372	46.554	40.735	34.915	29.095	23.275

Tabella 100

Gli altri costi operativi riconosciuti sono i seguenti.

Co_{altri} - Altri costi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ATO} ^a	43.577	41.700	38.328	38.328	38.328	38.328
CO _{ARERA} ^a	2.503	2.503	2.503	2.503	2.503	2.503
CO _{mor} ^a	202.151	202.151	202.151	202.151	202.151	202.151
CO _{res} ^a	-317.475	-101.675	41.009	41.009	41.009	41.009
CO_{altri}^a	-69.244	144.680	283.991	283.991	283.991	283.991

Tabella 101

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

Trattamento dei costi di morosità						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	8.422.965	8.422.965	8.422.965	8.422.965	8.422.965	8.422.965
Unpaid Ratio [UR] reale	4,59%	4,59%	4,59%	4,59%	4,59%	4,59%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
CO_{mor}^a	202.151	202.151	202.151	202.151	202.151	202.151

Tabella 102

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	41.009	41.009	41.009	41.009	41.009	41.009
Contributi in c/e ^{a-2}	358.484	142.683	0	0	0	0
CO_{res}^a	-317.475	-101.675	41.009	41.009	41.009	41.009

Tabella 103

I costi associati a specifiche finalità sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{new}	77.208	154.415	233.962	233.962	233.962	233.962
Opex _{GT}	0	0	0	0	0	0
Opex _{QC}	0	0	0	0	0	0
OP _{social}	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
OP _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex_{tel}	142.208	219.415	298.962	298.962	298.962	298.962

Tabella 104

Gli OP_{new} sono quelli già descritti per l'estensione del servizio di gestione acque meteoriche, di cui alla specifica istanza del gestore.

Per gli Op_{social} si mantiene il medesimo stanziamento della precedente manovra tariffaria.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	629.515	603.965	610.984	683.606	788.697	869.918
ERC _{capex}	0	0	52.942	125.564	230.655	311.876
ERC _{opex}	629.515	603.965	558.042	558.042	558.042	558.042

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	629.515	603.965	610.984	683.606	788.697	869.918
ERC _{capex}	0	0	52.942	125.564	230.655	311.876
ERC _{opex}	629.515	603.965	558.042	558.042	558.042	558.042

Tabella 105

Non sono stati attribuiti alla categoria ERC investimenti già realizzati; essa assume pertanto valore pari a zero nel 2024 e 2025. All'interno del Pdl, sono qualificati come RES interventi di tutela e salvaguardia della risorsa idrica, anche finalizzati alla riduzione delle perdite di rete.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV _{capex}	0	0	0	0	0	0
RES _{capex}	0	0	52.942	125.564	230.655	311.876
ERC _{capex} da calcolo	0	0	52.942	125.564	230.655	311.876
ERC _{capex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
ERC_{capex}	0	0	52.942	125.564	230.655	311.876

Tabella 106

Gli ERC aggiornabili sono i seguenti.

ERC_{aj} - ERC aggiornabili

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	4.817	4.817	4.817	4.817	4.817	4.817
contributi per consorzi di bonifica	31.373	31.373	31.373	31.373	31.373	31.373
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC_{aj}	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190

Tabella 107

Gli ERC endogeni afferiscono alle seguenti voci di bilancio.

ERC_{end} - ERC endogeni

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.583	35.583	35.583	35.583	35.583	35.583
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	405.894	405.894	405.894	405.894	405.894	405.894
B8) Per godimento beni di terzi	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190
B9) Per il personale	60.934	60.934	60.934	60.934	60.934	60.934
B14) Oneri diversi di gestione	-16.747	-16.747	-16.747	-16.747	-16.747	-16.747
$\prod(1+i^t)$	1.137	1.088	1.000	1.000	1.000	1.000
ERC_{end}	593.325	567.775	521.852	521.852	521.852	521.852

Tabella 108

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} ^a	545.000	1.057.951	607.275	-566	-566	-566
RC _{TOT} ^a calcolato (include inflazione)	1.581.826	628.966	-566	-566	-566	-566
RC _{TOT} ^a da input per calcoli finali	545.000	1.057.951	607.275	-566	-566	-566

Componenti post detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} ^a	1.581.826	628.966	-566	-566	-566	-566
RC _{vol}	451.883	426.851	0	0	0	0
RC _{EE}	845.853	287.207	0	0	0	0
RC _{WS}	376	-36.284	0	0	0	0
RC _{ERC}	-1.174	-1.061	0	0	0	0
RC _{ALTRO}	284.888	-47.746	-566	-566	-566	-566

Tabella 109

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

		Sezione "Rimodulazioni degli RC"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	1.581.826	628.966	-566	-566	-566	-566
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	545.000	1.057.951	607.275			
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4				0			
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	545.000	1.057.951	607.275	-566	-566	-566
RC MTI-4 post 2029	non compilabile				0		
RC _{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

Tabella 110

I conguagli calcolati risultano dalle seguenti voci.

RC_{vol} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ϑ^{B-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,000	1,000	1,093	1,198	1,197	1,145
$\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{B-4}$	7.837.853	7.835.037	7.835.037	7.835.037	7.835.037	7.835.037
$\vartheta^{B-2} \cdot \text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{B-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	7.837.853	7.835.037	8.562.417	9.390.087	9.378.963	8.972.677
$(\text{tarif}^{B-2} \cdot \text{vsca}^{B-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	7.440.405	7.442.711	7.442.711	7.442.711	7.442.711	7.442.711
RC _{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	397.448	392.326	1.119.706	1.947.375	1.936.251	1.529.966
RC _{vol} da calcolo	397.448	392.326				
RC _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC _{vol} ^a	397.448	392.326				

Tabella 111

RC_{EE} - recupero scostamento costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff.a-2}	2.686.344	1.595.218	1.595.218	1.595.218	1.595.218	1.595.218
CO _{medo.a-2} ^{EE} / dal 2026: Benchmark _{a-2} ^{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh ^{a-2}	7.171.511	6.805.789	6.805.789	6.805.789	6.805.789	6.805.789
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	7.171.511	6.805.789	6.805.789	6.805.789	6.805.789	6.805.789
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
ΣkWh ^{a-2} / dal 2026: Σ(kWh+kWh _{aut}) ^{a-2} /4	7.322.458	7.252.136	7.113.903	7.006.333	6.897.219	6.805.789
CO _{medo.a-2} ^{EE} * kWh ^{a-2} *1,1	2.252.213	1.823.679				
Δ _{risparmio} / dal 2026: Δ _{risparmio} ^{new}	47.405	104.620	0	0	0	0
Y _{EE} / dal 2026: Y _{EE} ^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO _{EE} ^{a-2}	1.520.103	1.357.397	1.292.270	1.292.270	1.292.270	1.292.270
RC _{EE} da calcolo	743.961	263.977	0	0	0	0
RC _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{EE}^a	743.961	263.977	0	0	0	0

Tabella 112

RC_{WS} - recupero scostamento costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co _{WS} ^{eff.a-2}	45.971	22.845	45.971	23.204	23.204	23.204
Co _{WS} ^{a-2}	45.640	56.195	45.971	23.204	23.204	23.204
RC _{WS} da calcolo	331	-33.349	0	0	0	0
RC _{WS} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{WS}^a	331	-33.349	0	0	0	0

Tabella 113

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{al} ^{a-2} effettivo	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190	36.190
ERC _{al} ^{a-2}	37.223	37.165	36.190	36.190	36.190	36.190
ERC _{QT} ^{a-2} effettivo	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
RC _{ERC} da calcolo	-1.033	-975	0	0	0	0
RC _{ERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ERC}^a	-1.033	-975	0	0	0	0

Tabella 114

RC_{ALTRO} - recupero altri scostamenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Attiv. b}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{res}	12.099	4.541	0	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	-171	-63	-566	-566	-566	-566
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	388.506	0				
Rimb ^a _{SS}	0	0				
Rc ^a _{appr}	-85.000	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-64.851	27.688	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSI - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-13	0				
Recupero volumi 2021		-216.111				
Recupero energia elettrica 2021		5.145				
Recupero straordinario inflazione		134.914				

Rc ^a _{Altro da calcolo}	250.570	-43.884	-566	-566	-566	-566
Rc ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc^a_{Altro}	250.570	-43.884	-566	-566	-566	-566

Tabella 115

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

RC_{attività b}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
%b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b1} ^{a-2}	13.684	13.684	13.684	13.684	13.684	13.684
C _{b1} ^{a-2}	78.522	78.522	78.522	78.522	78.522	78.522
Y _b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
C _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{b1}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{b2}	0	0	0	0	0	0
Rc^a_{Attività b}	0	0	0	0	0	0

Tabella 116

RC_{res}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2}	41.009	41.009	41.009	41.009	41.009	41.009
CO _{res} ^{a-2} (al lordo dei contributi)	28.909	36.468	41.009	41.009	41.009	41.009
Rc^a_{res}	12.099	4.541	0	0	0	0

Tabella 117

RC_{ARERA} - Recupero CO_{ARERA}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ARERA} ^{a-2} effettivo	1.937	1.937	1.937	1.937	1.937	1.937
CO _{ARERA} ^{a-2}	2.108	1.999	2.503	2.503	2.503	2.503
Rc^a_{ARERA}	-171	-63	-566	-566	-566	-566

Tabella 118

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore	149	92.688	65.000	65.000	65.000	65.000
Op_{social}^{a-2}	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
ΔOp_{social}	-64.851	27.688	0	0	0	0

Tabella 119

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recupero volumi 2021		-216.111				

Tabella 120

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Co_{ee,consuntivo}$ 2021		1.084.731				
$Kwh_{consuntivo}$ 2021		7.242.245				
minuendo ^{a-2}		1.084.731				
$Co_{ee,preconsuntivo}$ 2021		1.079.586				
$Kwh_{preconsuntivo}$ 2021		7.242.245				
sottraendo ^{a-2}		1.079.586				
Recupero energia elettrica 2021		5.145				

Tabella 121

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero straordinario inflazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi e conguagli 2023		2.998.089				
sottraendo ^{a-2}		3.133.003				
Recupero straordinario inflazione		134.914				

Tabella 122

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Non è stata presentata istanza da parte del gestore.

3.2 Moltiplicatore tariffario**3.2.1 Calcolo del moltiplicatore**

Il moltiplicatore tariffario è determinato sulla base delle seguenti grandezze.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} \cdot V_{scal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	7.513.514	7.515.821	7.515.821	7.515.821	7.515.821	7.515.821
R_b^{a-2}	13.684	13.684	13.684	13.684	13.684	13.684

Tabella 123

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

	2024	2025-2029
Struttura corrispettivi	7.289.499	7.291.806
Vendite all'ingrosso	0	0
Collettamento e depurazione di reflui industriali	198.851	198.851
Prestazioni e servizi accessori	25.163	25.163
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ totale	7.513.514	7.515.821

Tabella 124

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,093	1,199	1,199	1,146	1,151	1,155
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Tabella 125

ATERSIR ha approvato i moltiplicatori tariffari 2024-2029 con Deliberazione CAMB n.76 del 25/07/2024.

Si attesta che:

- nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4;
- le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata;
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, e che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con l'accordo del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, secondo quanto già dettagliato nel precedente paragrafo 3.1.2.

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

VRG ^a calcolato	9.880.197	9.252.052	8.769.201	8.743.016	8.775.626	8.799.282
g ^a calcolato	1,313	1,229	1,165	1,161	1,165	1,169
Limite al VRG ^a	8.276.154	9.102.420	10.008.111	9.641.736	9.612.946	9.648.801
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,329	1,281	1,277	1,281
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a calc post eventuali detrazioni	9.262.825	8.599.070	8.420.572	8.627.025	8.665.737	8.694.370
g ^a calc post eventuali detrazioni	1,231	1,142	1,118	1,146	1,151	1,155
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	8.276.154	9.102.420	9.454.677	9.258.419	9.485.414	9.527.978
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,100	1,209	1,256	1,230	1,260	1,265
info predisposizione intermedia	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a calc post ulteriori rimodulazioni	8.225.999	9.028.055	9.028.413	8.627.025	8.665.737	8.694.370
g ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,093	1,199	1,199	1,146	1,151	1,155
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	8.276.154	9.047.258	9.926.346	9.926.741	9.485.414	9.527.978
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,202	1,318	1,318	1,260	1,265
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
	9,3%	9,7%	0,0%	-4,45%	0,45%	0,33%

VRG ^a (calcolo per applicabile)	8.225.999	9.028.055	9.028.413	8.627.025	8.665.737	8.694.370
g ^a (calcolo per applicabile)	1,093	1,199	1,199	1,146	1,151	1,155
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	8.276.154	9.047.258	9.926.346	9.926.741	9.485.414	9.527.978
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,202	1,318	1,318	1,260	1,265
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

Tabella 126

3.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	g
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,000
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,000

Tabella 127

4 Piano economico-finanziario (PEF)

4.1 Piano tariffario

Essendo il termine affidamento compreso all'interno del periodo regolatorio, non è stato necessario proiettare in periodo successivo le grandezze tariffarie. Si rimanda a quanto riportato nei precedenti paragrafi per il dettaglio circa la definizione delle diverse componenti, le detrazioni e le rimodulazioni apportate.

Il valore residuo a termine affidamento è stimato in circa 18,6 milioni di euro, determinato tenendo in considerazione sia gli investimenti già realizzati sia quelli pianificati, ammortizzati secondo le vite utili regolatorie delle categorie contabili di riferimento.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	7.874.414
pop + 0,25 pop _{fit}	n. abitante	58.652
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fit}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fit}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	14.475.000
RAB _{MTI-3}	euro	26.197.861
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,80
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a _{end}	euro	2.940.605	2.966.155	3.012.078	3.012.078
Opex ^a _{al}	euro	1.494.191	1.662.376	1.765.034	1.759.214
Op ^a _{new,a}	euro	77.208	154.415	233.962	233.962
Opex ^a _{OT}	euro	0	0	0	0
Opex ^a _{OC}	euro	0	0	0	0
Op ^a _{social}	euro	65.000	65.000	65.000	65.000
Op ^a _{mis}	euro	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	4.577.003	4.847.945	5.076.074	5.070.254
AMM ^a	euro	1.284.329	1.318.328	1.218.529	1.059.227
OF ^a	euro	860.932	871.490	808.607	746.344
OFisc ^a	euro	329.219	328.374	307.518	284.467
ΔCUIT ^a _{capex}	euro	0	0	0	0
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	2.474.481	2.518.193	2.334.654	2.090.038
IP ^a _t ^{exp}	euro	2.023.000	1.618.000	323.665	715.364
Capex ^a	euro	2.474.481	2.518.193	2.387.596	2.215.938
FNI^a_{new,a}	euro	0	0	0	0
ERC ^a _{capex}	euro	0	0	52.942	125.900
ERC ^a _{opex}	euro	629.515	603.965	558.042	558.042
ERC^a	euro	629.515	603.965	610.984	683.942

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNI ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	0	0	399.427	784.224
ΔCUIT ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0	0	399.427	784.224

Tabella 128

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a	euro	4.577.003	4.847.945	5.076.074	5.070.254
Capex ^a	euro	2.474.481	2.518.193	2.334.654	2.090.038
FoNI ^a	euro	0	0	399.427	784.224
RC ^a _{TOT}	euro	545.000	1.057.951	607.275	-566
ERC ^a	euro	629.515	603.965	610.984	683.942
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	8.225.999	9.028.055	9.028.413	8.627.891

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	8.225.999	9.028.055	9.028.413	8.627.891
R ^{a-2} _b	euro	13.684	13.684	13.684	13.684
$\Sigma \text{tariff}^{2023} \cdot \text{vscal}^{a-2}$	euro	7.513.514	7.515.821	7.515.821	7.515.821
g^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,093	1,199	1,199	1,146

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	1,202	1,318	1,318
VRG^a (coerente con g^a applicabile)	euro	8.225.999	9.028.055	9.028.413	8.627.891
g^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,093	1,199	1,199	1,146

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+y^{OP}_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	2.998.000	3.937.000	2.705.000	1.605.000
Contributi	euro	975.000	2.319.000	2.381.335	889.636
Investimenti al netto dei contributi	euro	2.023.000	1.618.000	323.665	715.364
CIN	euro	31.703.421	32.175.954	33.255.558	35.336.767
CIN _g	euro	10.822.128	11.651.555	13.720.698	16.672.256
OF/CIN	%	2,72%	2,71%	2,51%	2,28%

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

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

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
IP _{c,t}	euro	81.420.708
FA _{IP,c,t}	euro	43.935.980
CFP _{c,t}	euro	24.260.518
FA _{CFP,c,t}	euro	5.360.152
LIC	euro	0
VR a fine concessione	euro	18.584.362

Tabella 129

Il VRG, dopo la crescita nel primo biennio da 8,2 a 9,0 milioni di Euro, risulta stabile nel 2026 per poi scendere a 8,6 milioni di Euro nel 2027.



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



4.2 Conto economico

Ricavi

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti dai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\vartheta^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$) al netto degli Rc Tot, supponendo quindi che il Gestore, iscrivendo a ricavo l'ammontare dei ricavi garantiti, abbia già rilevato i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti con criterio di competenza.

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

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

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

Sono stati ipotizzati ricavi per contributi di allacciamento pari a 50.000 Euro/anno. I contributi di allacciamento percepiti in anni precedenti entrano in conto economico per la quota di competenza attraverso meccanismo di risconto, unitamente a tutti gli altri CFP.

Costi

I costi operativi sono dati dalla somma delle seguenti voci:

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

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

Margine operativo lordo (MOL)

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

Ammortamenti

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

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

Interessi passivi

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

Imposte

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

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

CONTO ECONOMICO

	UdM	2024	2025	2026	2027
Ricavi da tariffe	euro	7.638.545	7.923.525	7.975.131	7.799.719
Contributi di allacciamento	euro	105.000	105.000	105.000	105.000
Altri ricavi SII	euro	609.404	779.019	886.911	909.142
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	14.955	16.408	16.408	15.680
Totale Ricavi	euro	8.367.904	8.823.951	8.983.450	8.829.542
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	3.747.255	3.992.647	4.174.853	4.169.033
Costo del personale	euro	1.459.263	1.459.263	1.459.263	1.459.263
Totale Costi	euro	5.206.518	5.451.911	5.634.116	5.628.296
MOL	euro	3.161.386	3.372.041	3.349.334	3.201.246
Ammortamenti	euro	1.634.644	1.803.277	1.860.503	1.844.082
Reddito Operativo	euro	1.526.742	1.568.764	1.488.832	1.357.164
Interessi passivi	euro	73.525	106.747	146.539	143.542
Risultato ante imposte	euro	1.453.217	1.462.016	1.342.293	1.213.621
IRES	euro	348.772	350.884	322.150	291.269
IRAP	euro	59.543	61.182	58.064	52.929
Totale imposte	euro	408.315	412.066	380.215	344.199
Risultato di esercizio	euro	1.044.902	1.049.951	962.078	869.423

Tabella 130

Il Conto Economico è in equilibrio, con risultati positivi per tutti gli esercizi 2024-2027.

I ricavi tariffari nell'anno 2024 sono pari a circa 7,6 milioni di Euro. L'evoluzione dei ricavi di natura tariffaria è legata all'andamento del Teta a costanza di volumi a partire dal 2025, in crescita fino a poco meno di 8,0 milioni di Euro del 2026, per chiudere nel 2027 a 7,8 milioni di Euro. I ricavi di altre attività idriche risultano di ammontare marginale. Il valore della produzione è compreso fra 8,4 e 9,0 milioni di Euro, con un reddito operativo compreso tra 1,4 e 1,5 milioni di Euro.

I costi operativi previsionali al netto del costo del personale si attestano intorno a 3,7-4,2 milioni di Euro a fine piano. Il costo del personale è pari a 1,5 milioni di Euro per l'intero periodo.

Il MOL è sempre abbondantemente positivo per tutto il periodo passando con un andamento variabile da 3,1 milioni di Euro nel 2024 a 3,2 milioni di euro nel 2027.

Gli interessi passivi crescono nel periodo fino a poco meno di 150.000 Euro/anno.

L'utile netto, variabile fra 0,9 e 1,1 milioni di Euro, rappresenta in media l'11,2% del valore della produzione.

4.3 Rendiconto finanziario

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

Ricavi Operativi monetari

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

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

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

Flussi di cassa economico

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

Variazioni circolante commerciale

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

Variazione credito IVA / debito IVA

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

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

Flussi di cassa operativo

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

Investimenti con utilizzo del FoNI

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

Altri investimenti

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

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

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

FoNI

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

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

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

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione CSEA

Posta pari a zero.

Rimborso CSEA

Posta pari a zero.

Apporto capitale sociale

Non è previsto l'apporto di nuovo capitale sociale.

Distribuzione dividendi

Non si ipotizza distribuzione di dividendi.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

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

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

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

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

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

Totale servizio del debito

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

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

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

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

È pari alla somma delle quote capitale e interessi a partire dal 2024 fino alla fine dell'affidamento relative ai finanziamenti in essere e quello simulato di nuova erogazione non rimborsato alla data del 31 dicembre 2027 sulla base dei piani di ammortamento esistenti e delle ipotesi di rimborso DSCR-driven.

RENDICONTO FINANZIARIO

	UdM	2024	2025	2026	2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	8.183.545	8.981.476	8.582.405	7.799.153
Contributi di allacciamento	euro	105.000	105.000	105.000	105.000
Altri ricavi SII	euro	27.499	30.171	30.172	28.834
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	14.955	16.408	16.408	15.680
RICAVI OPERATIVI	euro	8.330.999	9.133.055	8.733.986	7.948.667
Costi operativi	euro	5.206.518	5.451.911	5.634.116	5.628.296
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	5.206.518	5.451.911	5.634.116	5.628.296
Imposte	euro	408.315	412.066	380.215	344.199
IMPOSTE	euro	408.315	412.066	380.215	344.199
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	2.716.166	3.269.078	2.719.656	1.976.173
Variazioni circolante commerciale	euro	19.984	19.984	- 102.294	- 8.766
Variazione credito IVA	euro	833.100	913.305	873.399	794.867
Variazione debito IVA	euro	1.476.156	1.736.722	1.505.768	1.262.487
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	2.736.149	3.108.701	2.628.049	2.323.204
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	399.427	784.224
Altri investimenti	euro	2.998.000	3.937.000	2.305.573	820.776
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 261.851	- 828.299	- 76.951	718.204
FoNI	euro	-	-	399.427	784.224
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	2.140.992	978.699	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	870.000	2.214.000	2.276.335	784.636
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	2.749.142	2.364.401	2.598.812	2.287.064
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	2.675.617	2.257.653	2.009.406	884.547
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	73.525	58.575	28.173	10.207
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	313.352	937.673
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	48.172	118.365	133.336
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	2.749.142	2.364.401	2.469.297	1.965.762
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	129.515	321.302
Valore residuo a fine concessione	euro				18.584.362
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				8.512.472

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	13,65%
TIR levered	%	-5,05%
ADSCR	n.	1,05
DSCR minimo	n.	1,00
LLCR	n.	1,04

Tabella 131
Gestione finanziaria e fonti di finanziamento

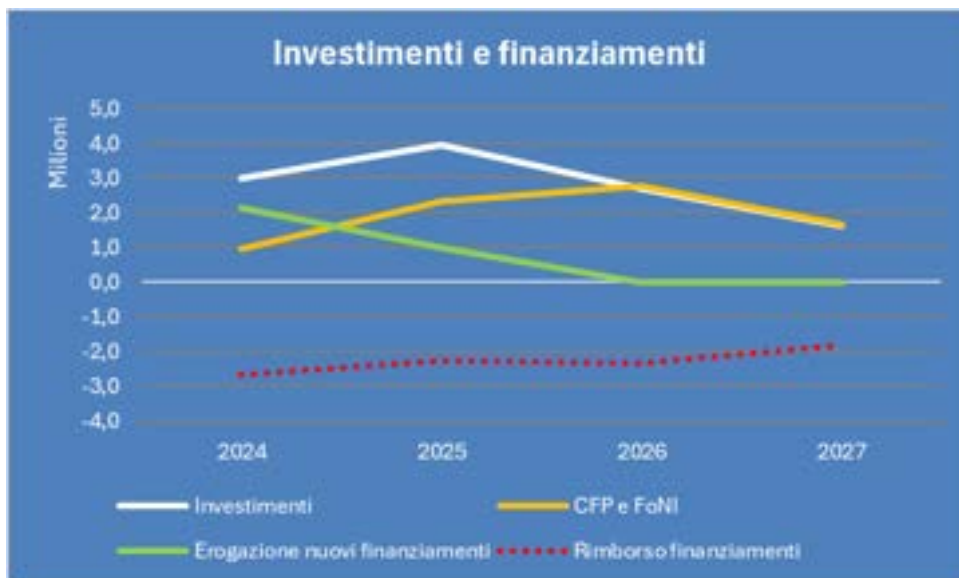
Il flusso di cassa operativo risulta sempre positivo per tutta la durata del PEF, oscillando tra 2,3 e 3,1 milioni di Euro.

Il valore degli investimenti annui previsti da piano, compresi fra un massimo di 3,9 milioni di Euro/anno ed un minimo di 1,6 milioni di Euro/anno, è sempre superiore al valore di FoNI.

Gli investimenti complessivi di piano per il periodo 2024 – 2027, pari a 11,2 milioni di Euro e finanziati da FoNI

e CFP per complessivi 7,3 milioni di Euro, richiedono per la loro realizzazione l'accesso a nuova finanza per complessivi 3,1 milioni di Euro.

I finanziamenti pregressi, inseriti all'interno del PEF sulla base dei piani di ammortamento, vengono rimborsati nel periodo per complessivi 7,8 milioni di Euro in linea capitale. Al termine dell'affidamento residuano 8,5 milioni di Euro da rimborsare in linea capitale, valore che rappresenta il 46% del valore residuo, calcolato sulla base del valore tariffario delle immobilizzazioni a fine concessione, che ammonta a circa 18,6 milioni di Euro.



Indicatori di redditività e liquidità

Il tasso interno di rendimento, misura della redditività di un'attività economica, è pari al 13,65% (TIR unlevered) e -5,05% (TIR levered).

4.4 Stato patrimoniale

Attivo

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

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

Il valore delle immobilizzazioni cresce, nel periodo di PEF, da 28,6 a 31,4 milioni di Euro.

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

I crediti sono pari alla sommatoria dei crediti vs clienti, del conguaglio VRG (Rc) e del credito IVA e, nel periodo di PEF, variano tra 9,9 e 11,1 milioni di Euro.

I ratei e risconti attivi sono posti pari a zero.

Passivo

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

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

Il valore del patrimonio netto esistente al 31.12.2023 è attribuito a capitale sociale e riserva legale in funzione di quanto risultante nell'ultimo bilancio approvato. La restante quota del patrimonio netto è attribuita alle "altre riserve".

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

I fondi per rischi e oneri ed il fondo TFR sono quelli rilevati tra gli altri dati economico finanziari del file RDT, opportunamente inflazionati e pari a 0,03 e 0,7 milioni di Euro rispettivamente nel periodo di PEF.

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

I debiti verso banche sono pari alla sommatoria del debito residuo a termine dell'esercizio relativi ai finanziamenti pregressi e ai nuovi finanziamenti e si riducono nel periodo di PEF da 13,9 a 8,5 milioni di Euro.

Gli acconti sono pari ai depositi cauzionali versati dagli utenti.

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

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

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

	2024	2025	2026	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	28.620.859	30.754.582	31.599.079	31.449.996
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	28.620.859	30.754.582	31.599.079	31.449.996
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
C) Attivo circolante	11.346.933	12.042.244	11.122.545	9.876.335
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	11.346.933	12.042.244	11.122.545	9.876.335
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

	2024	2025	2026	2027
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	11.336.662	12.386.613	13.348.691	14.218.114
I - Capitale	100.000	100.000	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	20.000	20.000	20.000	20.000
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	10.171.760	10.171.760	10.171.760	10.171.760
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	1.044.902	2.094.853	3.056.931
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.044.902	1.049.951	962.078	869.423
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	36.808	36.808	36.808	36.808
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	696.968	696.968	696.968	696.968
D) Debiti	15.576.710	14.535.283	12.001.991	9.958.001
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	13.936.403	12.657.449	10.334.691	8.512.472
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	282.965	282.965	282.965	282.965
7) debiti verso fornitori	1.357.342	1.594.869	1.384.335	1.162.565
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	12.320.644	15.141.153	16.637.166	16.416.440
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella 132

5 Eventuali istanze specifiche

Si richiamano le istanze presentate dal gestore per:

- I. il recupero dei maggiori costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica;
- II. il riconoscimento dei costi legati al potenziamento del servizio di gestione acque meteoriche.

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

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

- Foglio "Nuovi Investimenti"

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

- Foglio "Capex"

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

	B	C	D	E	F	G	H
53 LICord		0	0	0	0	0	0
54 LICpos		0	0	0	0	0	0

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

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

	B	C	D	E	F	G	H
65 OF (Dmi lag)		0	0	0	0	0	0
66 OF ...		0	0	0	0	0	0
67 OF ...		0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=*Pdi-riepilogo!C142	=*Pdi-riepilogo!C139

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

- Foglio "Rc"

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

- Foglio “TT_riepilogo_IMN”

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

- Foglio “PDI riepilogo”

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

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