

ALLEGATO 3

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029
Relazione di accompagnamento
ATO 5 – BOLOGNA

Sommario

Elenco Allegati	4
1. Informazioni sulla gestione.....	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	5
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	5
1.3. Altre informazioni rilevanti.....	6
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	7
2.1. Dati tecnici e patrimoniali	8
2.1.1. Dati tecnici.....	8
2.1.2. Fonti di finanziamento	8
2.1.3. Altri dati economici finanziari.....	8
2.1.3.1. Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali.....	10
2.2. Dati di conto economico.....	11
2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso	14
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni	16
2.3.1. Investimenti e dismissioni	16
2.3.2. Infrastrutture di terzi	19
2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2021	20
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	20
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2020	20
3. Predisposizione tariffaria.....	22
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori.....	22
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio.....	22
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG.....	24
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex.....	25
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	26
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	26
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	31
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	32
3.2. Moltiplicatore tariffario.....	35
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore	35
3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	38

3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	39
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	40
4.1.	Piano tariffario	40
4.2.	Schema di conto economico.....	43
4.3.	Rendiconto finanziario	44
4.4.	Stato Patrimoniale	44
5.	Calcolo effettivo della ripresa tariffaria 2014-2021 derivante dalla deliberazione Arera 149/2022/S/idr in esito alla verifica ispettiva svolta nei giorni 22-26 ottobre 2018 Errore. Il segnalibro non è definito.	
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022.....	47

Elenco Allegati

- 1) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi afferenti la gestione delle acque meteoriche.
- 2) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 28.1 lett. f D.639/2023/R/IDR
- 3) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi afferenti gli adempimenti sulla qualità dell'acqua (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023)
- 4) Istanza ATERSIR ai sensi dell'articolo 14.2 della Delibera 639/2023/R/Idr per il riconoscimento nella tariffa del gestore HERA S.p.A. nell'Ambito di Bologna delle stratificazioni delle società pubbliche patrimoniali quale componente "DELTA CUIT Capex".

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** ATERSIR – Ambito 5 Bologna;
- **Gestore:** HERA S.p.A. - Il gestore è una società multiservizio;
- **Servizi forniti:** Acquedotto, Fognatura e Depurazione;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo del moltiplicatore tariffario:** 54 Comuni della Provincia di Bologna e 3 Comuni della Provincia di Firenze. Si specifica che per 52 Comuni della Provincia di Bologna è svolto il servizio idrico integrato, mentre in 2 Comuni (Granaglione e Lizzano) sono svolti i servizi di fognatura e depurazione, in quanto tali Comuni hanno mantenuto una gestione diretta del servizio acquedotto. Il bacino di riferimento, pertanto, non copre l'intero ambito provinciale sul quale operano altri soggetti. I 3 Comuni della Provincia di Firenze inclusi nella gestione del SII nell'Ambito di Bologna sono Firenzuola, Marradi e Palazzuolo sul Senio. Negli anni 2022 e 2023 non si sono verificate modifiche di perimetro del territorio servito dal gestore, rispetto alle annualità precedenti, ma si precisa che i Comuni di Porretta Terme e Granaglione si sono fusi in Alto Reno Terme;
- **Durata affidamento:** 20/12/2001 - 31/12/2027 (proroga ai sensi dell'art. 16 della L. Regionale n.14 del 21/10/2021).

1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

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

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

Si precisa che le attività del SII includono anche:

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

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

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

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

1.3. Altre informazioni rilevanti

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

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

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

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

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

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

Per la validazione dei dati tecnico-contabili 2022 utilizzati per il calcolo dell'aggiornamento tariffario, si rimanda alla specifica "Relazione di validazione dei dati contabili 2022".

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

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

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

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

2.1. Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1. Dati tecnici

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

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2022	125.313.522	45.684.080	0,37286
2023	118.532.150	27.208.636	0,23498

2.1.2. Fonti di finanziamento

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

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

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

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

Nell'Ambito di Bologna non è presente il Fondo Ripristino Beni di Terzi (FRBT).

2.1.3. Altri dati economici finanziari

In merito ai **dati riferiti alla morosità**, HERA ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2020 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24. Tale percentuale è pari a 0,71% per l'anno 2022 e, in mancanza del dato, il valore 2023 è stato posto uguale a quanto trasmesso per il 2022. Si sottolinea come l'attività di recupero credito implementata dal gestore negli anni, abbia

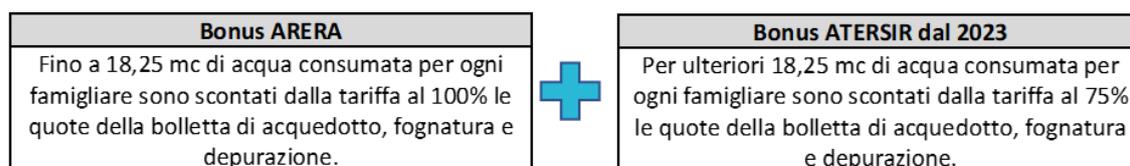
condotto il gestore ad un valore medio di UR che si attesta sul 1,11% e a valori di UR, in tutti i territori, inferiori al tetto massimo del 2% ammissibile in tariffa (per i gestori siti nelle regioni del Nord).

In merito alla componente **OP Social per agevolazioni tariffarie**, nel prospetto che segue si dà riscontro dei dati consuntivi comunicati da HERA e dei conguagli per il 2022 e 2023.

	2022	2023	TOTALE
Op Social previsto da ATERSIR per agevolazioni tariffarie	1.300.000	1.600.000	2.900.000
Op Social effettivamente sostenuti dal gestore	1.126.065	1.657.230	2.783.295
Op social – REMSI effettivamente sostenuti dal gestore	6.260	6.400	12.660
Variazione (previsto – consuntivo)	-167.675	63.630	-104.045

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

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



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

	2024	2025
Op Social per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	1.040.000	1.040.000

Infine, ATERSIR; nella compilazione dei dati storici ha riportato l’importo della penale di qualità tecnica per il biennio 2020-2021, calcolata dall’ARERA nella Delibera 477/2023/R/idr. Essendo una penalità di Stadio 2, la stessa non determina una decurtazione del VRG, ma lo stanziamento di un Fondo regolatorio con funzione rettificativa nel calcolo del CIN della componente Capex. L’importo della penalità relativa alla gestione HERA nell’Ambito di Bologna è pari a € 32.186 ed è stata parimenti suddivisa tra gli anni 2022-2023 imputando per ciascuna annualità l’importo di € 16.093

In merito ai costi per il personale e alla spesa in ricerca e sviluppo, il gestore non ha trasmesso i dati.

2.1.3.1. Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali

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

1) Nell'annualità **2022**:

- a) il conguaglio degli OPEX New relativi all'attività di gestione delle acque meteoriche e delle fognature bianche.
- b) Recupero per eventi eccezionali relativi all'energia elettrica

2) Nell'annualità **2023**:

- a) Il conguaglio degli OPEX New relativi all'attività di gestione delle acque meteoriche e delle fognature bianche

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

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	2022	2023
Conguaglio OpexNEW Acque meteoriche	667.477	814.975
Conguagli energia elettrica	7.205.369	-
Totale	7.872.846	814.975

In merito alla gestione delle acque meteoriche, si riportano preliminarmente i costi sostenuti dal gestore nelle annualità 2022 e 2023 per poi esplicitare il calcolo del conguaglio confluito negli eventi eccezionali 2022-2023.

GESTIONE ACQUE METEO ATO 5 BOLOGNA - OPEX										
Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo	di cui Potenziamento	di cui già in tariffa	consuntivo 2023	consuntivo 2022
Condotte reti bianche	700	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	7	€ 15.000,0	€ 105.000	€ 105.000	€ 0	308.356	84
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc.							
Manufatti di scarico	727	5.3.a	pulizia e piccola manutenzione (lavaggio/spurgo del pozzetto, riparazione chiusini, griglie o altri organi meccanici, sfalci e risagomature del fondo limitatamente al contorno del punto di scarico)	14,54	€ 2.000,0	€ 29.080	€ 29.080	€ 0	0	185
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati					€ 0		
Cadoite stradali	250.000	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	125.000	€ 11,4	€ 1.425.000	€ 356.250	€ 1.068.750	389.714	380.616
		5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	250	€ 450,0	€ 112.500	€ 112.500	€ 0	1.808	195.009
Impianti di sollevamento	63	5.5.a	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	13	€ 1.500	€ 18.900	€ 18.900	€ 0	78.385	91.432
		5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	3	€ 7.000	€ 22.050	€ 22.050	€ 0		
		5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	13	€ 300	€ 3.780	€ 3.780	€ 0		
Vasche di prima pioggia	25	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	3	€ 7.000,0	€ 17.500	€ 17.500	€ 0	0	0
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	1	€ 2.500,0	€ 3.125	€ 3.125	€ 0		
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	5	€ 2.000,0	€ 10.000	€ 2.000	€ 8.000		
Vasche di laminazione	20	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	4	€ 200,0	€ 800	€ 800	€ 0	0	152
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	1	€ 2.500,0	€ 2.500	€ 2.500	€ 0		
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	4	€ 1.500,0	€ 6.000	€ 6.000	€ 0		
Pronto intervento reti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	2.333	€ 600,0	€ 1.399.800	€ 0	€ 1.399.800		
Pronto intervento impianti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	50	€ 400,0	€ 20.000	€ 17.000	€ 3.000	36.712	
						€ 3.176.035	€ 696.485	€ 2.479.550	814.975	667.477

ATO 5 - BO	2022	2023
Opex NEW stanziato	/	/
Consuntivo	667.477	814.975
Conguaglio RC	667.477	814.975

In merito ai maggiori costi sostenuti a consuntivo per la gestione delle acque meteoriche, è opportuno precisare che nell'Ambito di Bologna fino al 2023, seppur tale servizio sarebbe rientrato nell'allargamento del perimetro gestionale del SII¹, tuttavia la graduale e ritardata previsione di potenziamento di talune attività previste nel disciplinare di affidamento, suggerì l'opportunità di prevederne il riconoscimento in tariffa solo in modalità ex post anziché ex-ante. Dal 2024, vista la piena operatività raggiunta nel 2023, è stato introdotto lo stanziamento preventivo dei costi per la gestione delle acque meteoriche nella componente Opex New.

2.2 Dati di conto economico

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

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

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2022	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	148.367.708		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.841.157		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.331.912		A1
Contributi di allacciamento	3.292.112		A1
Prestazioni e servizi accessori	428.570		A1
Trattamento percolati		294.616	A1
Trattamento bottini		700.168	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		6.419	A1
Proventi straordinari	4.314.127		A5
Contributi in conto esercizio	6.922.333	13.370	A5
Rimborsi e indennizzi	21.575	19.148	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)		1.224.880	A1 E A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AII	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	5.943.337	-199	B.14
Costi connessi all'erogazione di liberalità	72.966	1.581	B.14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	87.823	1.903	B.7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	43.312	1.038	B14

¹ Nella regione Emilia-Romagna la possibilità di riconoscimento nella tariffa del servizio idrico integrato dei costi connessi al servizio di gestione delle acque meteoriche di dilavamento era previsto dal Metodo tariffario Regionale approvato con D.P.G.R.49/2006 e dall'art.5 della Legge regionale n.4 del 2007.

Oneri straordinari	- 368.619		B.14
Spese processuali	1.799		B.14
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	1.799	39	
Contributi associativi	45.566		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	14.952	238	B.7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	383.449		B.14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	140.017		B.6, B.7 e B.9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		20.888	B.14
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	4.400.383		B.6 e B.9
Uso infrastrutture di terzi	3.542.255		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	3.542.255		B.8 e B.13
Oneri locali	5.113.798	844	
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.273.419		B.8
contributi per consorzi di bonifica	2.034.007	471	B.14
contributi a comunità montane	651.020		B.14
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	1.155.352	374	B.14

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

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

B7) Per servizi 2022	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	45.554.325	129.755
energia elettrica da altre imprese	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	60.817	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.720.775	228.995
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	20.091.436	702.602
altri servizi da altre imprese del gruppo	21.330.797	227.548
altri servizi da altre imprese	43.715.095	181.120

Il gestore ha fornito un prospetto di riconciliazione tra il “costo di trasporto e smaltimento fanghi” rendicontato (dato tariffario relativo ai fanghi di depurazione ai sensi dell’art.23 del MTI-4) e quanto esposto alla medesima voce nei CAS Unbundling. I due valori coincidono in quanto la voce unbundling “smaltimento fanghi” compilata corrisponde ai costi di conferimento presso Herambiente.

Nel territorio di Bologna, oltre al costo sostenuto per il conferimento dei fanghi a Herambiente (che in contabilità è identificato come “di cui” della voce totale di costo), a partire dal 2018, il gestore ha rendicontato anche i costi sostenuti direttamente dalla Direzione Acqua relativamente ai quantitativi di fanghi inceneriti all’interno dell’impianto di depurazione IDAR. Per la valorizzazione di questi ultimi è stato considerato il costo del trattamento termico, comprendendo oltre ai costi dell’incenerimento (in prevalenza costo di acquisto gas e costo di personale) anche i costi del trasporto al forno in caso di fanghi prodotti in altri impianti del territorio e inceneriti all’IDAR, al netto dei costi di energia elettrica e degli ammortamenti (riconosciuti nelle specifiche componenti tariffarie). Di seguito si illustrano i valori nel dettaglio.

Contabilità HERA	2022	Imputazione nel foglio "Dati di conto economico" del TOOL	2022
Costi per conferimento fanghi ad Herambiente (B.7)	1.245.715	Trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.720.775
Costi per incenerimento fanghi presso IDAR (al netto di costi EE, amm.ti, smaltimento fanghi)	5.104.438	Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	4.400.383
di cui B.7 (smaltimento fanghi)	1.245.715	Trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo) -AAI	228.995
di cui B.7 altro	704.056		
di cui B.8	759		
di cui B.6	4.325.684		
di cui B.9	73.925		
di cui B.14	15		
TOTALE	6.350.153		6.350.153

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	153.396.732		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.815.204		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.307.663		A1
Contributi di allacciamento	2.056.655		A1
Prestazioni e servizi accessori	472.925		A1
Trattamento percolati		294.616	A1
Trattamento bottini		700.168	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		6.419	A1
Contributi in conto esercizio	3.116.675	13.370	A5
Rimborsi e indennizzi		19.148	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)		1.224.880	A1 E A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AII	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	5.943.337	-199	B.14
Costi connessi all'erogazione di liberalità	72.966	1.581	B.14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	87.823	1.903	B.7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	43.312	1.038	B14
Oneri straordinari	-368.619		B.14
Spese processuali	1.799		B.14
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	1.799	39	
Contributi associativi	45.566		B.14
Spese di viaggio e di rappresentanza	14.952	238	B.7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	403.847		B.14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	140.017		B.6, B.7 e B.9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		20.888	B.14
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	2.851.257		B.6 e B.9
Uso infrastrutture di terzi	3.542.255		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	3.542.255		B.8 e B.13
Oneri locali	6.325.953		
canoni di derivazione/sottensione idrica	2.185.113		B.8
contributi per consorzi di bonifica	2.213.840		B.14
contributi a comunità montane	651.020		B.14
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	1.275.980		B.14

B7) Per servizi 2023	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	27.078.881	129.755
energia elettrica da altre imprese	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	60.817	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.818.643	228.995
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	20.091.436	702.602
altri servizi da altre imprese del gruppo	21.330.797	227.548

Contabilità HERA	2023	Imputazione nel foglio "Dati di conto economico" del TOOL	2023
Costi per conferimento fanghi ad Herambiente (B.7)	2.047.638	Trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.818.643
Costi per incenerimento fanghi presso IDAR (al netto di costi EE, amm.ti, smaltimento fanghi)	2.851.257	Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	2.851.257
di cui B.7 (smaltimento fanghi)	2.047.638	Trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo) -AAI	228.995
di cui B.7 altro	692.628		
di cui B.8	355		
di cui B.6	2.059.964		
di cui B.9	98.309		
di cui B.14	-		
TOTALE	4.898.895		4.898.895

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

2.2.1 Focus sugli scambi all'ingrosso

Negli scambi all'ingrosso sono presenti sia vendite che acquisti.

Le **vendite all'ingrosso** sono relative alle transazioni con i Comuni Alto Reno Terme (in cui è confluito il Comune di Granaglione) e Lizzano in Belvedere, nei quali HERA svolge il servizio di fognatura e depurazione. Si segnala anche una transazione con Publiacqua S.p.A., gestore idrico operante nell'Ambito Territoriale Ottimale n.3 Medio Valdarno.

A partire dal 2018, in ATO 5 Bologna è presente la vendita infragruppo verso ATO 4 Modena, ATO 6 Ferrara e ATO 7 Ravenna. Per gli scambi infragruppo HERA ha applicato le tariffe trasmesse da ATERSIR nella comunicazione del 09/03/2021 aggiornate applicando il teta tariffario 2022 e 2023.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio.

Vendite ingrosso 2022

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2022				
			Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
Comune di Alto Reno Terme (BO)		Fognatura (nera e mista)	198.747	0,2313	1	9.120,13	85.086
Comune di Alto Reno Terme (BO)		Depurazione	73.586	0,5617	1	2.748,74	44.085
Comune di Lizzano (BO)		Fognatura (nera e mista)	164.869	0,2313	1	10.516,86	48.646
Comune di Lizzano (BO)		Depurazione	162.066	0,5617	1	10.395,90	101.435
Comune di Alto Reno Terme (BO)		Acquedotto distribuzione	9.930	0,7805			7.750
Publiacqua spa		Acquedotto distribuzione	5.375	0,7805			4.195
HERA S.P.A.	ATO 7 - RAVENNA	Acquedotto distribuzione	134.440	0,7805			104.931
HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	20.117	0,7805			15.701
HERA S.P.A.	ATO 6 - FERRARA	Acquedotto distribuzione	1.098.730	0,7805			857.565
HERA S.P.A.	ATO 7 - RAVENNA	Acquedotto distribuzione	2.156.622	0,2790			601.760

Vendite ingrosso 2023

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2023				
			Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
Comune di Alto Reno Terme (BO)		Fognatura (nera e mista)	203.991	0,2399			48.933
Comune di Alto Reno Terme (BO)		Depurazione	83.153	0,5826			48.447
Comune di Lizzano (BO)		Fognatura (nera e mista)	164.869	0,2399			39.548
Comune di Lizzano (BO)		Depurazione	162.066	0,5826			94.424
Comune di Alto Reno Terme (BO)		Acquedotto distribuzione	17.613	0,8095			14.258
Publiacqua spa		Acquedotto distribuzione	8.646	0,8095			6.999
HERA S.P.A.	ATO 7 - RAVENNA	Acquedotto distribuzione	137.021	0,8095			110.921
HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Acquedotto distribuzione	20.503	0,8095			16.598
HERA S.P.A.	ATO 6 - FERRARA	Acquedotto distribuzione	1.119.826	0,8095			906.523
HERA S.P.A.	ATO 7 - RAVENNA	Acquedotto distribuzione	1.826.363	0,2894			528.553

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

- Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l. (SAVL): dal 2016, è stata superata la triangolazione negli scambi (SAVL - CON.AMI - HERA) e il SAVL fattura direttamente ad HERA;
- HERA ATO 4 Modena: transazione infragruppo.

Si segnala che la transazione con il Canale Emiliano Romagnolo (CER) registrata fino al 2021 (in tariffa fino al 2023) negli acquisti di acqua all'ingrosso è stata spostata nella componente "ERC al" alla voce "canoni di derivazione e sottensione idrica". Tale scelta è motivata sia dalla natura della transazione sia dalle modalità di calcolo del corrispettivo adottate dal CER. Da una parte, infatti, l'acquisto di acqua dal CER non rientra nella specifica fattispecie degli "acquisti di acqua all'ingrosso" prevista dal metodo tariffario MTI-4 in quanto il CER non è un soggetto sottoposto alla regolazione tariffaria dell'Autorità, dall'altra la modalità di calcolo del corrispettivo non risulta conforme alla metodologia MTI-4. Il CER; infatti, essendo un ente pubblico partecipato dai Consorzi di bonifica ed a servizio dei prelievi idrici dell'agricoltura, soggiace per le forniture di acqua ai gestori idrici ad una metodologia di calcolo regionale, i cui criteri non sono strettamente compatibili con quelli della tariffa idrica. In particolare, il CER fattura un compenso annuale prestabilito nella quantità e nella tariffa unitaria che viene conguagliato con 2 anni di ritardo sia dal lato dei volumi venduti sia dal lato tariffario. Questo sfasamento rende estremamente altalenante il calcolo dei volumi e dei corrispettivi unitari da imputare negli acquisti all'ingrosso tariffari e, pertanto, si è ritenuto corretto spostare la transazione nei canoni di derivazione e dare evidenza della composizione della fattura CER registrata in tale posta

contabile. La seguente tabella, infatti, ricostruisce il dettaglio delle fatture di acquisto CER relative agli anni 2022 e 2023:

Anno fattura CER	Conguaglio	Competenza	Mc	Tariffa	Importo competenza	Conguaglio	Totale
2022	2020	2022	6.000.000	0,153	918.000	-244.368	673.632
2023	2021	2023	6.000.000	0,263	1.578.000	-14.919	1.563.081

Acquisti ingrosso 2022

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati (m3)	Importo (€)	Volumi erogati (m3)	Importo (€)
Savl	291.870	126.302	291.870	124.705
HERA SPA	101.163	56.165	100.078	55.377

Idgestore	 oggetto da cui si acquista	 ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
0	Savl		Captazione	2022	291.870	0,4273	124.705
841	HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Captazione	2022	100.078	0,5533	55.377

Acquisti all'ingrosso 2023

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati (m3)	Importo (€)	Volumi erogati (m3)	Importo (€)
Savl	321.297	133.261	321.297	135.520
HERA SPA	70.913	41.831	78.011	45.759

Idgestore	 oggetto da cui si acquista	 ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
0	Savl		Captazione	2023	321.297	0,4218	135.520
841	HERA S.P.A.	ATO 4 - MODENA	Captazione	2023	78.011	0,5866	45.759

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

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

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

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

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

Per il territorio di Bologna, l'ammontare massimo riconosciuto (CAP) è pari a 4.269.419 €².

Categoria di cespiti	DATI HERA STRUTTURA 2022			VALIDAZIONE 2022		
	IP (SII)	IP (AAI)	TOT	IP (SII)	IP (AAI)	TOT
28-Altri impianti	816.057	5.751	821.808	357.934	2.522	360.456
34-Fabbricati industriali	2.717.264	19.149	2.736.412	1.191.830	8.399	1.200.229
36-Studi, ricerche, etc.	4.843.628	34.116	4.877.744	2.124.484	14.964	2.139.448
37-Altre imm. mat. e immat.	1.288.786	9.132	1.297.918	565.280	4.005	569.285
Totale	9.665.734	68.148	9.733.882	4.239.528	29.891	4.269.419

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

In merito ai contributi a fondo perduto (CFP) HERA ha rendicontato gli importi incassati nel 2022 (€ 3.491.617) e nel 2023 (€ 2.056.654).

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

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	23.507.236	2.677.414
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	495.913	
4	Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	685.523	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.084.732	
6	Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	92.367	
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	979.682	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2.050.630	132.517
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	515.084	
11	Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	5.893.680	506.767
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	363.075	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	67.785	

² Si specifica che nella relazione di accompagnamento dell'aggiornamento tariffario 2018-2019, ATERSIR aveva previsto il riconoscimento ad HERA SpA di investimenti ulteriori relativi all'aggiornamento dei software per l'implementazione delle articolazioni tariffarie ai sensi delle Delibere 665/2017/R/IDR (TICSI) e 897/2017/R/IDR (TIBSI). L'importo totale ammontava a 1.500.000 €, di cui 289.192 € nell'Ambio di Modena, ipotizzando che nel 2018 fossero rendicontati come LIC (immobilizzazioni in corso) e che entrassero in esercizio nel 2019. L'Agenzia inoltre aveva previsto che tali investimenti fossero di natura indiretta e che la stratificazione fosse da considerarsi in aggiunta rispetto al limite massimo di ammissibilità previsto nei Piani Interventi 2016-2019 per i cespiti di struttura (2.020.583 €). Purtroppo, HERA ha classificato tali interventi come investimenti diretti, rendicontandoli nei LIC diretti 2018-2019. Pertanto, il CAP agli investimenti di struttura non è stato modificato.

21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	102.161	
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	8.882.545	174.920
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	27.926	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	183.458	
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	176.291	
29	Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	211.085	
30	Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	338.767	
28	Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	360.456	
34	Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	1.200.229	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.139.448	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	569.285	

ID	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
2	Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	14.543.090	1.552.397
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	766.177	
4	Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	258.774	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	986.533	
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.165.397	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2.299.101	129.089
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	684.704	
11	Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	3.529.333	375.168
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	186.344	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	59.466	
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	6.396	
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	560.390	

	preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff						
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	1.879.944	
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	324.987	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	1.038.760	
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	105.886	
29	Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	103.886	
30	Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	216.226	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	786.487	
28	Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	360.456	
34	Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	1.200.229	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2.139.448	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	569.285	

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

Immobilizzazioni in corso (LIC)	Al 31/12/2022	Al 31/12/2023
LIC ORD – DIRETTI IDRICO validati	21.234.186	37.835.869
LIC ORD – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 4 anni precedenti	273.327	295.659
LIC POS – DIRETTI IDRICO validati	21.224.079	31.151.911
LIC POS – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 5 anni precedenti	33.542	54.360
LIC ord – INDIRETTI STRUTTURA	0	0

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

2.3.2 Infrastrutture di terzi

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

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

2.3.3 Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2020 e 2023 (periodo regolatorio MTI-3)

L'attestazione della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati è stata svolta solamente per l'anno 2022, poiché i dati 2023 sono preconsuntivi.

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

	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti in esercizio	39.675.827	43.576.075	49.927.358	33.771.300	166.950.560
Variazione saldo LIC					43.050.480
Investimenti realizzati 2020-2023					210.001.039
Investimenti pianificati	42.172.419	49.629.419	45.138.419	43.526.419	180.466.676
Tasso do realizzazione					1,16
	31/12/2019	31/12/2023			
Saldo LIC	25.937.300	68.987.779			

Complessivamente, nel periodo regolatorio 2020-2023, il gestore HERA ha realizzato maggiori investimenti rispetto a quelli pianificati per un importo di circa € 14 mil.

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023

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

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

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

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

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

Ambito_Tariffario	tar ²⁰²² vs cal ²⁰²²	tar ²⁰²³ vs cal ²⁰²³	tar ²⁰²³ vs cal ²⁰²²
	per calcolo RC	per calcolo RC e §	per calcolo §
BACINO BOLOGNA	148.367.708	153.396.732	153.854.235

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

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

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

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

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

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	360.422.836
RAB MTI-3	534.060.716
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	0,7

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

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG^{2022}	157.596.766
$pop + 0,25pop_{fut}$	1.005.081
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{fut}$	157

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

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

Il posizionamento nel sesto quadrante risulta:

- Dalla buona capitalizzazione del gestore ($\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > 0,5$);
- Dall'introduzione in sede di manovra tariffaria 2024-2029, ai sensi dell'articolo 19.4 del MTI-4, della componente Opex NEW relativa ad integrazioni di servizio (Allegato 2). Nello specifico trattasi di maggiori costi relativi alla pulizia programmata annuale delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio e di ulteriori maggiori costi sostenuti dal gestore per il potenziamento delle attività di gestione delle acque meteoriche.

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

Nella seguente tabella sono riportati, ripartiti nelle nuove categorie ARERA, gli investimenti previsti negli anni 2022-2023 (produzione annuale, I_p^{exp}) ed i relativi contributi inseriti nel calcolo tariffario.

Riepilogo investimenti previsti	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)	66.254.961	73.483.988	61.695.784	51.290.999	52.093.138	55.603.966
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	67.654.537	47.940.290	77.982.998	44.069.894	38.367.288	64.945.388
Contributi – incassati (B)	11.143.785	8.875.514	30.426.073	10.471.900	11.546.392	19.802.973
Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)	55.111.176	64.608.473	31.269.711	40.819.099	40.546.746	35.800.992

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

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa del calcolo.

	LIC AL 31.12.2022	LIC AL 31.12.2023	LIC AL 31.12.2024	LIC AL 31.12.2025	LIC AL 31.12.2026	LIC AL 31.12.2027
Saldo LIC ord Totale a 4 anni	21.234.186	37.835.869	37.835.869	37.835.869	37.835.869	37.835.869
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019	144.224					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020	728.408	417.148				
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021	1.281.393	682.990	417.148			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022	19.080.160	1.710.367	682.990	417.148		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023		35.025.363	1.710.367	682.990	417.148	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			35.025.363	1.710.367	682.990	417.148
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				35.025.363	1.710.367	682.990
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					35.025.363	1.710.367
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						35.025.363

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

3.1.2

3.1.3 Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

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

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex^a	AMM ^a	32.248.538	33.093.369	27.221.150	25.527.487	24.821.891	24.117.979
	OF ^a	25.211.659	26.550.392	26.049.952	25.128.924	25.368.771	25.151.395
	OFisc ^a	9.438.331	9.947.240	9.712.590	9.365.524	9.416.702	9.316.968
	ΔCUI ^a Capex	1.622.176	1.713.863	1.754.209	1.796.072	1.750.637	2.179.254
	Totale	68.520.704	71.304.864	64.737.901	61.818.007	61.358.001	60.765.596
FoNI^a	FNI ^a FoNI	-	-	-	-	-	-
	AMM ^a FoNI	4.084.012	4.172.988	5.276.173	6.565.966	7.607.620	8.232.409
	Totale	4.084.012	4.172.988	5.276.173	6.565.966	7.607.620	8.232.409
	Detrazione FNI	-	-	-	-	-	-
	Detrazione AMM	4.084.012	4.172.988	-	-	-	-
	Totale post detraz.	0	0	5.276.173	6.565.966	7.607.620	8.232.409
Opex^a	Opex ^a end	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666
	Opex ^a al (netto ERC)	21.833.604	22.735.587	25.273.100	25.245.623	25.156.020	24.994.471
	<u>di cui</u> CO ^a EE	19.745.810	19.636.653	19.591.010	19.564.075	19.479.678	19.408.636
	Opex ^a tel	1.832.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816
	<u>di cui</u> Op ^{new,a}	700.580	700.580	700.580	700.580	700.580	700.580
	<u>di cui</u> Opex ^a QT)	92.236	202.236	202.236	202.236	202.236	202.236
	<u>di cui</u> Opex ^a QC	-	-	-	-	-	-
	<u>di cui</u> Op ^{social}	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000
	<u>di cui</u> Op ^{mis}	-	-	-	-	-	-
	Totale	100.848.086	101.860.070	104.397.582	104.370.105	104.280.503	104.118.953
ERC^a	ERC ^a capex	3.244.439	3.192.909	4.425.412	4.878.076	6.062.115	6.078.966
	ERC ^a opex	3.958.446	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973
	<u>di cui</u> ERC ^a end	-	-	-	-	-	-
	<u>di cui</u> ERC ^a al	3.958.446	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973
	<u>di cui</u> ERC ^a tel	-	-	-	-	-	-
	Totale	7.202.886	8.242.881	9.475.385	9.928.049	11.112.088	11.128.939
RC^aTOT	RCvol ^a	4.622.740	8.583.134	-	-	-	-
	RC ^{EE} ^a	20.752.247	2.813.760	-	-	-	-
	RCws ^a	17.954	2.006	-	-	-	-
	RCERC ^a	206.268	1.278.656	-	-	-	-
	RC ^a Altro	26.883.555	3.315.743	243.289	243.289	243.289	243.289
	<u>di cui</u> RC ^a Attività b	237.017	237.017	237.017	237.017	237.017	237.017
	<u>di cui</u> RC ^a Res	178.105	162.870	-	-	-	-

	di cui RC ³ ARERA	5.225	11.849	6.272	6.272	6.272	6.272
	Rc IP	0	1.432	-	-	-	-
	di cui costi per eventi eccezionali	7.872.846	814.975	-	-	-	-
	Rcaappr	18.891.503	-	-	-	-	-
	di cui scost. Opex _{QT}	-133.464	-76.699	-	-	-	-
	di cui scost. Opex ³ social	-167.675	63.630	-	-	-	-
	di cui recupero volumi 2021	-	-994.328	-	-	-	-
	Recupero infl. 2023	-	3.094.998	-	-	-	-
	Inflazione RC	7.188.039	1.407.410	-	-	-	-
	Totale	52.482.765	15.993.300	243.289	243.289	243.289	243.289
	Tot. inflazionato	59.670.804	17.400.710	243.289	243.289	243.289	243.289
	Totale rimodulati	0	8.700.000	17.300.000	17.526.789	17.300.000	17.217.880
VRGa calc post rimodulazioni		176.571.676	190.107.815	201.187.041	200.208.916	201.658.212	201.463.777

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
RcTOT calcolato (inflazionati)	59.670.804	17.400.710	243.289	243.289	243.289	243.289	78.044.669
RcTOT POST RIMODULAZIONI	0	8.700.000	17.300.000	17.526.789	17.300.000	17.217.879	78.044.669

3.1.3.1 Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM ^a	32.248.538	33.093.369	27.221.150	25.527.487	24.821.891	24.117.979
OF ^a	25.211.659	26.550.392	26.049.952	25.128.924	25.368.771	25.151.395
OFisc ^a	9.438.331	9.947.240	9.712.590	9.365.524	9.416.702	9.316.968
ΔCUIT ^a Capex	1.622.176	1.713.863	1.754.209	1.796.072	1.750.637	2.179.254
Totale	68.520.704	71.304.864	64.737.901	61.818.007	61.358.001	60.765.596
Detrazione alla componente OF	-	-	-	-	-	-
Detrazione alla componente OFisc	-	-	-	-	-	-
Totale post detrazione	68.520.704	71.304.864	64.737.901	61.818.007	61.358.001	60.765.596

In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie risulta valorizzata la componente “DeltaCUIT Capex”, nel merito si rimanda all’istanza presentata ai sensi dell’articolo 14 MTI-4.

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 risulta così composta.

FoNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	4.084.012	4.172.988	5.279.068	6.571.900	7.614.955	8.241.359
ΔCUI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
Totale	4.084.012	4.172.988	5.279.068	6.571.900	7.614.955	8.241.359
Detrazione FNI	0	0	0	0	0	0
Detrazione AMM	4.084.012	4.172.988	0	0	0	0
Totale post detraz.	0	0	5.279.068	6.571.900	7.614.955	8.241.359

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{end} (netto ERC)	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666
Opex ^a _{ai} (netto ERC)	21.833.604	22.735.587	25.273.100	25.245.623	25.156.020	24.994.471
Opex ^a _{tel}	1.832.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816
Totale	100.848.086	101.860.070	104.397.582	104.370.105	104.280.503	104.118.953
Detrazione componente Opex	0	0	0	0	0	0
Totale post detrazioni	100.848.086	101.860.070	104.397.582	104.370.105	104.280.503	104.118.953

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

Opex_{end}

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

Il margine ΔOpex è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020, *Opexend*, e il costo operativo efficientabile, *COeff*, sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2024-2025, essendo i costi operativi endogeni consuntivi 2020 (Coeff) minori di quelli riconosciuti in tariffa (Opex end) la quota di efficientamento è pari a € 993.472, ossia il gestore mantiene 1/6 del delta opex.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	B2	B2	B2	B2	B2	B2
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
γ^{OP}	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6
Opex _{end} 2020	68.548.812	68.548.812	68.548.812	68.548.812	68.548.812	68.548.812
Coeff 2020	62.587.981	62.587.981	62.587.981	62.587.981	62.587.981	62.587.981
ΔOpex	5.960.831	5.960.831	5.960.831	5.960.831	5.960.831	5.960.831
Opex_{end} 2022	68.758.037	68.758.037	68.758.037	68.758.037	68.758.037	68.758.037
$\prod(1+i^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666

Opex_{al}

1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{eff} , ^{a-2} EE massimo ammissibile	45.684.080	27.208.636	27.208.636	27.208.636	27.208.636	27.208.636
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	28.316.882	9.349.884	7.800.000	7.800.000	7.800.000	7.800.000
CO _{eff} , ^{a-2} EE al netto dell'anticipazione	17.367.198	17.858.752	19.408.636	19.408.636	19.408.636	19.408.636
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	122.524.156	115.790.974	115.790.974	115.790.974	115.790.974	115.790.974
<i>kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	2.789.365	2.741.177	2.741.177	2.741.177	2.741.177	2.741.177
S(kWh+kWhAut) _{a-n/4}	121.556.257	123.450.503	122.884.287	122.241.511	120.227.493	118.532.150
Δ risparmio new	-532.574	758.571	729.496	621.755	284.170	0
ΓEE _{new}	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
Π(1+t)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO Energia Elettrica	19.745.810	19.636.653	19.591.010	19.564.075	19.479.678	19.408.636

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

Nella stima del costo dell'energia elettrica 2024-2029 ATERSIR, d'intesa con il gestore, ha applicato l'opzione prevista dall'articolo 21.1 del metodo tariffario MTI-4 che riconosce la facoltà di quantificare un valore inferiore a quello risultante dal calcolo matematico dei consuntivi 2022-2023 al fine di anticipare, almeno in parte, gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica. A tal fine, vista la sostenuta diminuzione dei costi energetici nel 2024, nella quantificazione del trend di diminuzione ATERSIR ha applicato ai consumi 2023 un prezzo medio unitario pari al 70% del prezzo medio ARERA 2023 definito per la quantificazione dei conguagli energetici (0,2436) neutralizzando anche l'applicazione dei coefficienti inflattivi 2023 e 2024:

$$\text{Prezzo medio unitario energia elettrica applicato: } 0,70 \times 0,2436 = 0,17052$$

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

Il gestore nell'ambito di Bologna non ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per il 2024 mentre per il 2025 il Δrisparmio new è pari a € 758.571.

2. Costi all'ingrosso

CO ws	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ws	180.082	181.279	181.279	181.279	181.279	181.279

3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

CO Δfanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co ^{effettivo,2017} fanghi	2.566.092	2.566.092	2.566.092	2.566.092	2.566.092	2.566.092
Co ^{effettivo,a-2} fanghi	6.350.153	4.898.895	4.898.895	4.898.895	4.898.895	4.898.895
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Π(1+t) (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
Π(1+t) (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO Δfanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO Δfanghi	4.153.736	2.263.864	1.832.761	1.832.761	1.832.761	1.832.761

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

4. Mutui e Altri corrispettivi

MT e AC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	145.364	127.958	127.958	127.958	127.958	108.802
AC	1.730.319	696.212	580.425	579.884	574.677	503.326
MT + AC	1.875.683	824.170	708.383	707.841	702.635	612.128

Nelle seguenti tabelle è ricostruito il dettaglio delle componenti MT e AC. Nella componente AC sono stati inseriti anche i canoni ai Comuni di Castenaso, Valsamoggia e Castel Maggiore relativi ai c.d. "mutui tipo" e relativi ad investimenti realizzati direttamente dagli enti locali nel periodo 2016-2018.

Rimborso della rata dei mutui (MT)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Argelato	Comune	2004	91.042	91.042	91.042	91.042	91.042	76.023
Marzabotto	Comune	2004	21.475	21.475	21.475	21.475	21.475	21.475
Pieve di Cento	Comune	2004	8.275	8.275	8.275	8.275	8.275	4.138
San Benedetto Val di Sambro	Comune	2004	7.165	7.165	7.165	7.165	7.165	7.165
San Pietro in Casale	Comune	2004	17.406	0	0	0	0	0

Altri corrispettivi (AC)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Castenaso	Comune	2016	1.543	1.506	1.470	1.433	1.396	1.360
Valsamoggia	Comune	2016	12.598	12.307	12.016	11.725	11.434	11.143
CON.AMI	Consorzio	2004	133.023	88.793	87.601	87.601	82.937	75.963
CON.AMI	Consorzio	2004	1.322.342	351.555	252.275	252.275	252.275	203.206
CON.AMI	Consorzio	2004	251.694	233.146	218.373	218.373	218.373	203.605
Castel Maggiore	Comune	2016	9.120	8.906	8.691	8.477	8.263	8.049

5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO ^a	417.192	403.847	403.847	403.847	403.847	403.847
CO ARERA ^a	45.918	45.918	45.918	45.918	45.918	45.918
CO mor ^a	1.194.691	1.233.922	1.233.922	1.233.922	1.233.922	1.233.922
CO res ^a	-5.779.508	-1.854.065	1.275.980	1.275.980	1.275.980	1.275.980
CO altri	-4.121.707	-170.378	2.959.667	2.959.667	2.959.667	2.959.667

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

a) Costi di funzionamento ATERSIR e quota ARERA

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

CO ATO	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO^a	417.192	403.847	403.847	403.847	403.847	403.847

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

CO ARERA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi ^{a-2} A1+A5	170.065.474	170.065.474	170.065.474	170.065.474	170.065.474	170.065.474
Quota ‰	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
CO^aARERA	45.918	45.918	45.918	45.918	45.918	45.918

b) Costi della morosità

CO mor	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	168.266.282	173.791.777	173.791.777	173.791.777	173.791.777	173.791.777
Unpaid Ratio [UR] reale	0,71%	0,71%	0,71%	0,71%	0,71%	0,71%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	0,71%	0,71%	0,71%	0,71%	0,71%	0,71%
CO^a mor	1.194.691	1.233.922	1.233.922	1.233.922	1.233.922	1.233.922

I costi di morosità sono calcolati applicando la percentuale reale del 0.71% dell’*unpaid ratio* per il periodo 2024-2029 al fatturato consuntivo dell’anno (n-2).

c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali.

CO res	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	1.156.196	1.275.980	1.275.980	1.275.980	1.275.980	1.275.980
contributi in c/e ^{a-2}	6.935.704	3.130.045	0	0	0	0
CO res	-5.779.508	-1.854.065	1.275.980	1.275.980	1.275.980	1.275.980

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

Opex_{tel}

Opex tel	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op ^{new,a}	700.580	700.580	700.580	700.580	700.580	700.580
Opex ^a _{QT} (netto ERC)	92.236	202.236	202.236	202.236	202.236	202.236
Opex ^a _{QC}	0	0	0	0	0	0
Op ^a _{social}	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000
Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex tel	1.832.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816	1.942.816

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

1. Op^{new} – Costi per cambiamenti sistematici

Opex new	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op new	700.580	700.580	700.580	700.580	700.580	700.580

Tali costi derivano dall'accoglimento dell'istanza presentata relativa al riconoscimento dei costi afferenti la gestione delle acque meteoriche (allegato 1).

2. Opex_{QT} - Costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica

Opex QT	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OpexaQT lett. a)	92.236	92.236	92.236	92.236	92.236	92.236
OpexaQT lett. b)	0	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
OpexQT	92.236	202.236	202.236	202.236	202.236	202.236

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a 92.236 €, poichè – ai sensi dell'art. 19.8 del'MTI-4 – è stato mantenuto il valore minimo tra la componente Opex QT prevista nella precedente manovra tariffaria e quella effettivamente sostenuta dal gestore nel 2023.

Sono stati riconosciuti dal 2025 Opex QT pari a € 110.000 afferenti alla lettera b) dell'articolo 19.8 MTI-4 tenendo conto dei nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR.

3. Opex_{QC} - Costi per gli adeguamenti standard qualità Carta Servizi e eventuali oneri aggiuntivi

Opex ^{QC}	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{QC} lett. a) co. 19.9 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QC} lett. b) co. 19.9 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opex QC	0	0	0	0	0	0

Nell'ambito di Bologna il gestore non sostiene costi relativi alla componente OpexQC.

4. Opex_{social}

Op social	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opasocial - lettera a)	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000
Opasocial - lettera b)	0	0	0	0	0	0
Op social	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000

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

L'importo stanziato dal 2024 è stato calcolato considerando l'80% dell'importo stanziato nel 2022, ovvero nella precedente manovra tariffaria.

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2024-2029 risulta così composta.

ERC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC capex	2.564.944	2.537.264	3.753.250	3.917.235	5.046.176	5.065.595
ERC end	0	0	0	0	0	0
ERC al	3.958.446	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973
ERC tel	0	0	0	0	0	0
ERC	7.202.886	8.242.881	9.473.265	9.924.186	11.107.576	11.124.229

ERC_{capex}

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

ERC_{opex}

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

ERC al	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	1.273.419	2.185.113	2.185.113	2.185.113	2.185.113	2.185.113
Contributi per consorzi di bonifica	2.034.007	2.213.840	2.213.840	2.213.840	2.213.840	2.213.840
Comunità Montane (quota ERC)	651.020	651.020	651.020	651.020	651.020	651.020
Canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0

Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC al	3.958.446	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973	5.049.973

Le voci di costo sono classificate in bilancio come segue:

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

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

La componente RC TOT 2024-2029 risulta così composta.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{vol} ^a	4.622.740	8.583.134	-	-	-	-
RC _{EE} ^a	20.752.247	2.813.760	-	-	-	-
RC _{ws} ^a	17.954	2.006	-	-	-	-
RC _{ERC} ^a	206.268	1.278.656	-	-	-	-
RC ^a _{Altro}	26.883.555	3.315.743	243.289	243.289	243.289	243.289
<u>di cui</u> RC ^a _{Attività b}	237.017	237.017	237.017	237.017	237.017	237.017
<u>di cui</u> RC ^a _{Res}	178.105	162.870	0	0	0	0
<u>di cui</u> RC ^a _{ARERA}	5.225	11.849	6.272	6.272	6.272	6.272
<u>Rc IP</u>	0	1.432	-	-	-	-
<u>di cui</u> costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	7.872.846	814.975	-	-	-	-
<u>RC appr</u>	18.891.503	-	-	-	-	-
<u>di cui</u> scostamento Opex _{QC}	-	-	-	-	-	-
<u>di cui</u> scostamento Opex _{QT}	-133.464	-76.699	-	-	-	-
<u>di cui</u> scostamento Opex ^a _{social}	-167.675	63.630	-	-	-	-
<u>di cui</u> scostamento Opex ^a _{mis}	-	-	-	-	-	-
<u>di cui</u> recupero volumi 2021	-	-994.328	-	-	-	-
Recupero straordinario inflazione	-	3.094.998	-	-	-	-
Inflazione RC	7.188.039	1.407.410	-	-	-	-
Totale	52.482.765	15.993.300	243.289	243.289	243.289	243.289
Totale inflazionato	59.670.804	17.400.710	243.289	243.289	243.289	243.289
Totale rimodulati	0	8.700.000	17.300.000	17.526.789	17.300.000	17.217.880

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

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

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

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

RC EE	2024	2025
Consumi (a-2) - kWh	122.524.156	115.790.974
Costo di acquisto effettivo - €	45.684.080	27.208.636
Prezzo medio di acquisto - €/kWh	0,3729	0,2350
Prezzo massimo ARERA - €/kWh (incluso +10%)	0,3141	0,2680
Costo di acquisto previsto in tariffa - €	17.726.465	24.844.836
RC massimo ammissibile - €	20.752.247	6.182.514
Costi di EE eccedenti il limite di calcolo	7.205.369	0

- Il conguaglio **RC_{Wsc}** deriva dalla validazione degli acquisti di acqua all'ingrosso rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ERC}** deriva dalla validazione dei costi aggiornabili di natura ambientale rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC_{ALTRO}** include, accanto agli altri costi aggiornabili rendicontati dalla società (CO_{RES} e CO_{ARERA}), i seguenti conguagli integrativi:
 - o Marginalità dei ricavi delle Altre Attività Idriche: il dato di ricavo si riferisce al 2022 non avendo acquisito il consuntivo 2023;
 - o Recupero cespiti IP 2021”, calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi agli investimenti realizzati, determina un conguaglio positivo pari a € 1.432 nel 2025 (a favore del gestore) e deriva esclusivamente dall'acquisizione dei cespiti di struttura effettivamente realizzati e riconosciuti entro il limite di ammissibilità definito da ATERSIR;
 - o Conguaglio OP social effettivamente erogati nel biennio 2022-2023. Al riguardo i ritardi legati alla modifica del sistema nazionale di intercettazione delle utenze beneficiarie del sussidio, hanno generato uno sfasamento delle erogazioni che sono state concentrate nel 2023;
 - o Conguaglio OPEX QT effettivamente sostenuti nel biennio 2022-2023 derivante dalla validazione dei costi sostenuti. Al riguardo, il gestore nel 2022 non ha sostenuto l'intero importo dei costi previsti e la quota non spesa è recuperata nella componente di conguaglio 2024;
 - o Conguaglio straordinario dell'energia elettrica 2022 eccedente il costo massimo 2022 ammissibile in tariffa (articolo 28.1 lettera f) del metodo tariffario MTI-4) in quanto la società ha trasmesso il “Piano di azioni per il contenimento dei costi dell'energia” facendo emergere le strategie di risparmio già implementate e di futura realizzazione;
 - o Recupero straordinario dell'inflazione 2023 (4,5%) sui costi operativi efficientabili (OPEX end) e sui conguagli RC 2023 maturati nella medesima annualità (articolo 28.3 lettera b del metodo tariffario MTI-4):

Recupero straordinario inflazione 2023	€
Opex end 2023	68.758.037
RC 2023 calcolata	19.694
Totale base di calcolo	68.777.731
Inflazione 2023	4.5%
Importo inflazione straordinaria 2023	3.094.998

- Conguaglio effettivo volumi 2021 calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi ai volumi venduti, determina un conguaglio negativo pari a €-994.428 nel 2025

Conguaglio effettivo volumi 2021	€
Ricavi volumi 2021 preconsuntivi	154.237.612
Ricavi volumi 2021 effettivi	155.231.940
Conguaglio RC vol 2021	-994.328

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

Denominatore formula θ	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\sum \text{Tar}2023 * \text{Vscala}-2$	158.490.319	157.992.524	157.992.524	157.992.524	157.992.524	157.992.524
di cui Ricavi da utenza finale	153.854.235	153.396.732	153.396.732	153.396.732	153.396.732	153.396.732
di cui Ricavi da vendita ingrosso	1.875.602	1.815.204	1.815.204	1.815.204	1.815.204	1.815.204
di cui Ricavi da produttivi	2.331.912	2.307.663	2.307.663	2.307.663	2.307.663	2.307.663
di cui Raa-2 (Prestazioni accessori SII)	428.570	472.925	472.925	472.925	472.925	472.925
Rba-2 (ricavi AAI)	2.226.083	2.226.083	2.226.083	2.226.083	2.226.083	2.226.083
Totale	160.716.402	160.218.607	160.218.607	160.218.607	160.218.607	160.218.607

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

- Trattamento di percolati e bottini;
- Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura;
- Altri ricavi.

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

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

Il valore inserito nel foglio “Dati di Conto Economico” nella voce “Rimborsi e indennizzi” (Ricavi – Altre Attività idriche), pari a € 19.148, non è compreso nel calcolo della posta “Rb” ai fini tariffari.

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Trattamento percolati	294.616	294.616	294.616	294.616	294.616	294.616
Trattamento bottini	700.168	700.168	700.168	700.168	700.168	700.168
Rilascio autorizzazioni allo scarico	6.419	6.419	6.419	6.419	6.419	6.419
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	1.224.880	1.224.880	1.224.880	1.224.880	1.224.880	1.224.880

Cb - Costi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	1.783.270	1.783.270	1.783.270	1.783.270	1.783.270	1.783.270
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-199	-199	-199	-199	-199	-199
Costi connessi all'erogazione di liberalità	1.581	1.581	1.581	1.581	1.581	1.581
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	1.903	1.903	1.903	1.903	1.903	1.903
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	1.038	1.038	1.038	1.038	1.038	1.038
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	39	39	39	39	39	39
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	20.888	20.888	20.888	20.888	20.888	20.888
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-13.178	-13.178	-13.178	-13.178	-13.178	-13.178
Rimborsi e indennizzi	19.148	19.148	19.148	19.148	19.148	19.148

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

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

	2022	2023
1-Prestazioni accessorie	308.505	304.045
2-Gestione della morosità	120.065	168.880
TOTALE	428.570	472.925

Anno 2022

1 - Prestazioni accessorie

Descrizione attività	Quantità	Importo
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	61	6.100
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	1	292
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.514	149.570
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	23	1.380
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	9	540
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	4	240
VERFAT1070 chiusura contatore	2.442	122.100
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	22	4.758
VERFAT1130 verifica gruppo di misura sul posto	50	2.750
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	-1	-350
VERFAT1140 verifica generica contatore	30	1.650
VERFAT1160 subentro con lettura	48	1.915
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	4	160
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	23	900
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	82	3.290
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	1	40
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	305	12.209
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	24	960

2 - gestione della morosità

Descrizione attività	Quantità	Importo
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	613	36.750
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	40	2.400
VERFAT1050 Chiusura per morosità	647	38.820
VERFAT1090 Limitazione fornitura	700	42.020
VERFAT1100 Rimozione contatore per morosità	1	75

Anno 2023

1 - Prestazioni accessorie

Descrizione attività	Quantità	Importo
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	149	14.900
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	1	292
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.425	144.300
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	16	960
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	10	600
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	2	120
VERFAT1070 chiusura contatore	2.270	113.500
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	36	7.690
VERFAT1140 verifica generica contatore	64	3.520
VERFAT1160 subentro con lettura	68	2.720
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	7	280
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	42	1.682
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	60	2.400
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	238	9.520
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	36	1.440
VERFAT1140 verifica generica contatore (esito neg no causa gestore)	3	120

2 - gestione della morosità

Descrizione attività	Quantità	Importo
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	770	46.200
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	22	1.320
VERFAT1050 Chiusura per morosità	400	24.000
VERFAT1090 Limitazione fornitura	568	34.080
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	590	35.400
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso (esito neg no causa gestore)	4	160
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	1	40
VERFAT1050 Chiusura per morosità (esito neg no causa gestore)	231	9.240
VERFAT1090 Limitazione fornitura (esito neg no causa gestore)	247	9.880
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione (esito neg)	214	8.560

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

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

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

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG calcolato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr senza l'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2024-2029	240.326.492	202.981.513	185.341.641	182.925.416	184.601.501	184.489.185
θ° predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,495	1,267	1,157	1,142	1,152	1,151
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	NO	NO	SI	SI	SI	SI

Il moltiplicatore tariffario proposto da ATERSIR è illustrato di seguito.

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario dal 2024	176.571.676	190.107.815	201.187.042	200.208.916	201.658.212	201.463.776
θ° predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario dal 2024	1,099	1,187	1,256	1,250	1,259	1,257
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

3.2.3. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

	<i>g</i>	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,116	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,116	Applicato il teta 2023
Incremento tariffario già applicato nel 2024	0%	

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

4.1. Piano tariffario

Con riferimento alla modalità di costruzione del Piano tariffario, è stata reiterata, sino all'anno di fine affidamento (2027), l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-3.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio degli investimenti previsti fino al 2027 ed il calcolo dei Capex. Nello sviluppo del Piano tariffario, la dinamica delle componenti "MT e AC" relative ai canoni riconosciuti ai proprietari pubblici diversi dal gestore, è stata costruita riprendendo gli importi previsti nel Piano d'Ambito. Per gli anni successivi al 2024, in assenza di dati nel Piano d'Ambito vista la proroga al 31/12/2027 disposta dalla Legge regionale, sono stati mantenuti gli importi previsti nel 2024.

Per gli anni successivi al 2023, visto l'attuale andamento dei costi di energia elettrica, in attesa di capire le modalità di riconoscimento nel nuovo metodo tariffario MTI-4:

- sono stati replicati i costi previsti nell'anno 2023 comprensivi della componente OP exp EE;
- è stato inserito negli anni 2024 e 2025 il presumibile conguaglio dei costi reali di energia elettrica 2022 e 2023 quantificato in € 45.112.592 per l'anno 2022 ed in € 24.416.207 per l'anno 2023. Le stime dei costi effettivi sono state elaborate considerando i Kwatt del 2021 ed un prezzo medio di acquisto pari a 0,51 kwatt nel 2022 e 0,43 kwatt nel 2023:

Stima RC EE	2024	2025
CO EE (n-2) effettivo (stimato)	62.839.057	49.285.535
CO EE (n-2) tariffario	17.726.465	24.869.328
RC EE	45.112.592	24.416.207

Vista l'entità dei conguagli, gli stessi sono stati rimodulati in arco piano per garantire il rispetto del limite di incremento annuale del teta. Al 31/12/2027 residuano conguagli stimati di energia elettrica 2024-2025 da riconoscere in tariffa pari a € 28.810.299 che dovranno confluire nel Valore Residuo VR.

Nello sviluppo della componente "DeltaCUIT Capex" sono stati recepiti gli importi consuntivi 2020-2021 finanziati da CON.Ami.

Investimenti 2022-2027:

	UdM	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	50.046.549	55.058.424	40.300.000	40.300.000	40.300.000	40.300.000
Contributi	euro	6.534.000	4.795.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	43.512.549	50.263.424	37.300.000	37.300.000	37.300.000	37.300.000
CIN	euro	573.129.264	587.484.797	598.652.079	618.090.910	621.849.568	630.727.551
CIN _p	euro	79.818.469	81.094.073	85.076.369	87.678.283	88.549.235	89.445.231

Sviluppo immobilizzazioni e ammortamenti nel calcolo tariffario:

Immobilizzazioni nette del gestore

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
IML	1.134.706.753	1.176.206.088	1.223.771.720	1.264.067.279	1.304.367.279	1.344.667.279
FA	613.851.961	646.803.065	680.982.211	716.601.804	753.143.146	784.565.163
IMN	520.854.792	529.403.024	542.789.509	547.465.475	551.224.133	560.102.116
AMM	29.369.320	30.492.650	31.718.478	32.511.178	27.287.850	26.717.104
CFP	123.284.718	128.153.877	136.286.950	142.789.980	147.691.095	152.721.258
FA CFP	43.942.302	47.524.085	51.210.581	55.111.697	59.141.860	63.276.028
CIN_{fp}	79.342.415	80.629.791	85.076.369	87.678.283	88.549.235	89.445.231
AMMcfp	3.581.783	3.686.496	3.901.116	4.030.163	4.134.168	4.217.318

Piano tariffario 2022-2027 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a _{end}	euro	77.181.666	77.181.666	77.181.666	77.181.666
Opex ^a _{ai}	euro	21.833.604	22.735.587	25.273.100	25.245.623
Op ^{new,a}	euro	700.580	700.580	700.580	700.580
Opex ^a _{OT}	euro	92.236	202.236	202.236	202.236
Opex ^a _{QC}	euro	0	0	0	0
Op ^a _{social}	euro	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000
Op ^a _{mis}	euro	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	100.848.086	101.860.070	104.397.582	104.370.105
AMM ^a	euro	32.248.538	33.093.369	27.221.150	25.527.487
OF ^a	euro	25.211.659	26.550.392	26.049.952	25.128.924
OFisc ^a	euro	9.438.331	9.947.240	9.712.590	9.365.524
ΔCUI ^a _{Capex}	euro	1.622.176	1.713.863	1.754.209	1.796.072
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	68.520.704	71.304.864	64.737.901	61.818.007
IP ^{exp}	euro	55.111.176	64.608.473	31.269.711	40.819.099
Capex ^a	euro	71.765.143	74.497.772	69.163.313	66.696.083
FNI^{new,a}	euro	0	0	0	0
ERC ^a _{capex}	euro	3.244.439	3.192.909	4.425.412	4.878.076
ERC ^a _{opex}	euro	3.958.446	5.049.973	5.049.973	5.049.973
ERC^a	euro	7.202.886	8.242.881	9.475.385	9.928.049
FONDO NUOVI INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNI ^{FoNI}	euro	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	0	0	5.276.173	6.565.966
ΔCUI ^a _{FoNI}	euro	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0	0	5.276.173	6.565.966
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a	euro	100.848.086	101.860.070	104.397.582	104.370.105
Capex ^a	euro	68.520.704	71.304.864	64.737.901	61.818.007
FoNI ^a	euro	0	0	5.276.173	6.565.966
RC ^a _{TOT}	euro	0	8.700.000	17.300.000	17.526.789
ERC ^a	euro	7.202.886	8.242.881	9.475.385	9.928.049
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	176.571.676	190.107.815	201.187.042	200.208.916
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	176.571.676	190.107.815	201.187.042	200.208.916
R ^{a-2} _b	euro	2.226.083	2.226.083	2.226.083	2.226.083
Σ tariff ^{a-2023} vs cal ^{a-2}	euro	158.490.319	157.992.524	157.992.524	157.992.524
ϑ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,187	1,256	1,250
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	1,208	1,305	1,381
VRG^a (coerente con ϑ applicabile)	euro	176.571.676	190.107.815	201.187.042	200.208.916
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,187	1,256	1,250
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	0,0050	0,0050	0,0050	0,0050
(1+√ ^{OP} _i) * max(0; ΔOpex)	euro	993.472	993.472	993.472	993.472
INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	66.254.961	73.483.988	61.695.784	51.290.999
Contributi	euro	11.143.785	8.875.514	30.426.073	10.471.900
Investimenti al netto dei contributi	euro	55.111.176	64.608.473	31.269.711	40.819.099
CIN	euro	630.069.026	657.322.183	683.593.146	695.980.941
CIN _{te}	euro	87.669.586	87.455.669	114.708.800	141.606.107
OF/CIN	%	4,19%	4,21%	4,06%	3,89%

4.2. Schema di conto economico

Il Conto economico è stato redatto in base allo schema di cui all'Appendice Allegato A della deliberazione ARERA 580/2019/R/Idr ed è stato sviluppato sulla base delle seguenti condizioni:

- Modalità di contabilizzazione dei ricavi: ricavi garantiti;
- Aliquote fiscali: IRES 24%, IRAP 3,9% con esclusione del costo del personale dalla base imponibile (riforma fiscale introdotta dal 2015);
- Ammortamenti con aliquote regolatorie;
- Oneri finanziari relativi ai finanziamenti esistenti al 31/12/2020: calcolo in base al piano di ammortamento ed al tasso di interesse medio calcolato da ATERSIR (pari al 2%).

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

Piano di rimborso dei finanziamenti pregressi

ATO 5 – Bologna	2020	2021	2022	2023	2024	2025		
Finanziamenti a medio-lungo termine	123.506.479							
Quota capitale		7.141.820	7.284.657	7.430.350	7.578.957	7.730.536	7.885.147	8.042.850
Quota interessi		2.470.130	2.327.293	2.181.600	2.032.993	1.881.414	1.726.803	1.569.100

Conto economico previsionale 2022-2027

Voce_Conto_Economico	2024	2025	2026	2027
Ricavi da tariffe	173.655.132	178.205.300	175.221.715	172.743.486
Contributi di allacciamento	-	-	-	-
Altri ricavi SII	5.105.916	6.518.022	7.645.916	8.231.885
Ricavi da Altre Attività Idriche	2.445.694	2.641.365	2.795.300	2.781.710
Totale Ricavi	181.206.742	187.364.686	185.662.931	183.757.080
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	84.109.181	86.212.691	88.750.203	88.722.726
Costo del personale	20.697.352	20.697.352	20.697.352	20.697.352
Totale Costi	104.806.532	106.910.043	109.447.555	109.420.078
MOL	76.400.209	80.454.644	76.215.376	74.337.002
Ammortamenti	34.901.226	35.055.901	31.827.289	31.643.781
Reddito Operativo	41.498.983	45.398.743	44.388.087	42.693.221
Interessi passivi	16.000.816	15.849.355	16.340.931	15.988.979
Risultato ante imposte	25.498.167	29.549.387	28.047.156	26.704.242
IRES	6.119.560	7.091.853	6.731.317	6.409.018
IRAP	1.618.460	1.770.551	1.731.135	1.665.036
Totale imposte	7.738.020	8.862.404	8.462.453	8.074.054
Risultato di esercizio	17.760.146	20.686.983	19.584.703	18.630.188

4.3. Rendiconto finanziario

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

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

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

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

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

Nell'accensione dei nuovi finanziamenti il tasso di interesse è stato posto pari al 4%.

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

Valore residuo a fine concessione	584.836.081
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	67.524.860
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.

Rendiconto finanziario 2024-2027

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	173.655.132	186.905.300	192.521.715	190.270.275
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	470.850	561.150	593.853	590.966
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	2.445.694	2.641.365	2.795.300	2.781.710
RICAVI OPERATIVI	euro	176.571.676	190.107.815	195.910.868	193.642.950
Costi operativi	euro	104.806.532	106.910.043	109.447.555	109.420.078
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	104.806.532	106.910.043	109.447.555	109.420.078
Imposte	euro	7.738.020	8.862.404	8.462.453	8.074.054
IMPOSTE	euro	7.738.020	8.862.404	8.462.453	8.074.054
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	64.027.123	74.335.369	78.000.860	76.148.819
Variazioni circolante commerciale	euro	- 2.115.563	- 2.115.563	- 3.153.743	- 1.065.269
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	61.911.561	72.219.806	74.847.117	75.083.550
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	5.276.173	6.565.966
Altri investimenti	euro	63.819.961	69.150.988	50.856.611	39.712.033
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 1.908.401	3.068.818	18.714.333	28.805.551
FoNI	euro	-	-	5.276.173	6.565.966
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	35.442.405	33.442.305	-	1.481.665
Erogazione contributi pubblici	euro	11.143.785	8.875.514	30.426.073	10.471.900
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	44.677.789	45.386.638	54.416.579	47.325.081
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	28.676.973	29.537.282	30.423.401	31.336.103
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	16.000.816	15.140.507	14.254.389	13.341.687
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	5.404.835	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	708.848	2.086.542	2.647.292
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	44.677.789	45.386.638	52.169.166	47.325.081
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	2.247.413	-
Valore residuo a fine concessione	euro				584.836.082
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				67.524.860

4.4. Stato Patrimoniale

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

Lo Stato patrimoniale previsionale 2022-2027 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2018 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
ATTIVO				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	593.887.950	605.791.339	651.947.047	658.947.815
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	593.887.950	605.791.339	651.947.047	658.947.815
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
C) Attivo circolante	389.164.271	429.291.613	393.215.219	383.413.456
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	389.164.271	429.291.613	393.215.219	383.413.456
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
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	720.252.613	740.939.596	760.524.300	779.154.488
I - Capitale	702.492.467	702.492.467	702.492.467	702.492.467
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	17.760.146	38.447.130	58.031.833
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.760.146	20.686.983	19.584.703	18.630.188
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	11.044.878	11.044.878	11.044.878	11.044.878
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	394.423	394.423	394.423	394.423
D) Debiti	151.141.789	156.268.928	118.717.839	87.238.920
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	126.739.190	130.644.213	94.815.978	64.961.540
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	24.402.599	25.624.714	23.901.861	22.277.380
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	100.218.517	126.435.126	154.480.827	164.528.562
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

5. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Nel TOOL di calcolo (RDT2024), al fine di recepire alcune specificità territoriali dell'Emilia-Romagna, sono state apportate le seguenti modifiche alle formule:

1. Foglio "Dati anni precedenti": il costo di acquisto acqua dal Canale Emiliano Romagnolo (CER) è stato tolto dagli importi riportati nelle celle E42-F42 spostandolo nelle celle E55-F55 (vedi paragrafo 2.2.1);
2. Foglio "Dati anni precedenti": i valori dell'OPEX End 2022-2023 (celle E51-F51) sono stati rettificati al fine di considerare il ricalcolo dell'OPEX End 2013 derivante dalla verifica ispettiva svolta dai funzionari dell'Autorità nel 2018. Dall'importo risultante dal file precaricato è stato tolto l'importo di € 296.615 in ciascuna annualità.

MOTIVATA ISTANZA
PER IL RICONOSCIMENTO DEI COSTI AFFERENTI
LA GESTIONE DELLE ACQUE METEORICHE

1.1 bacino di Modena (MO)

Dopo un periodo transitorio in cui i maggiori costi sostenuti per la gestione delle acque meteoriche sono stati riconosciuti all'interno della componente tariffaria "Rc" (costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali) solamente ex post sulla base dei consuntivi rendicontati, dal 2024 il servizio può considerarsi a regime con riferimento alle attività sottoindicate e al perimetro in gestione, e svolto sulla base delle prescrizioni del Disciplinare quadro approvato da parte dell'Agenzia Territoriale ATERSIR (Versione del 21 dicembre 2015, Revisione 3 marzo 2017).

Per le attività incrementalì, rispetto a quelle storicamente svolte, si stimano costi annuali pari a **2.100.000 euro, a partire dall'annualità 2024**, come di seguito dettagliati per singola tipologia di attività oggetto di potenziamento:

Impianti	Rif. Disciplinare	Attività	Importo annuo	di cui già svolta prima del Disciplinare	di cui Potenziamento
Condotte reti bianche	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	€ 50.000	€ 0	€ 50.000
Caditoie stradali	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	€ 2.100.000	€ 600.000	€ 1.500.000
	5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	€ 550.000	€ 0	€ 550.000
TOTALE			2.700.000	600.000	2.100.000

1.2 bacino di Bologna (BO)

Dopo un periodo transitorio in cui i maggiori costi sostenuti per la gestione delle acque meteoriche sono stati riconosciuti all'interno della componente tariffaria "Rc" (costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali) solamente ex post sulla base dei consuntivi rendicontati, dal 2024 il servizio può considerarsi a regime con riferimento alle attività sottoindicate e al perimetro in gestione, e svolto sulla base delle prescrizioni del Disciplinare quadro approvato da parte dell'Agenzia Territoriale ATERSIR (Versione del 21 dicembre 2015, Revisione 3 marzo 2017).

Per le attività incrementalì, rispetto a quelle storicamente svolte, si stimano costi annuali pari a **700.000 euro, a partire dall'annualità 2024**, come di seguito dettagliati per singola tipologia di attività oggetto di potenziamento:

Impianti	Rif. Disciplinare	Attività	Importo annuo	di cui già svolta prima del Disciplinare	di cui Potenziamento
Condotte reti bianche	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	€ 50.000	€ 0	€ 50.000
Caditoie stradali	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	€ 1.450.000	€ 1.087.500	€ 362.500
	5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	€ 200.000	€ 0	€ 200.000
Impianti di sollevamento	5.5.a	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	€ 20.000	€ 0	€ 20.000
	5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	€ 15.000	€ 0	€ 15.000
	5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	€ 5.000	€ 0	€ 5.000
Vasche di prima pioggia	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	€ 10.000	€ 8.000	€ 2.000
	5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili			
	5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature			
Pronto intervento reti	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	€ 1.399.800	€ 1.399.800	€ 0
Pronto intervento impianti	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	€ 20.000	€ 3.000	€ 17.000
TOTALE			€ 3.198.880	€ 2.498.300	€ 700.580

1.3 bacino di Forlì-Cesena (FC)

A partire dall'annualità 2025, nelle more della definizione del perimetro di gestione e per le attività di ricognizione in corso da parte della Società patrimoniale UNICA Reti, è previsto l'affidamento ad HERA SpA del servizio di gestione delle acque meteoriche nel bacino di Forlì-Cesena.

Le attività saranno svolte sulla base delle prescrizioni del Disciplinare quadro approvato (Versione del 21 dicembre 2015, Revisione 3 marzo 2017).

Nel bacino di FC l'attività di gestione delle acque meteoriche non è mai stata affidata al Gestore; pertanto, tutte le attività previste come sottorappresentate, costituiscono un potenziamento del servizio per il quale si stimano costi annui aggiuntivi pari a circa **3.100.000 euro, a partire dall'annualità 2025**, come di seguito dettagliati per singola tipologia impiantistica e attività da gestire.

Tali stime potranno essere oggetto di revisione a seguito del perfezionamento delle attività di ricognizione in corso da parte della Società UNICA Reti, in collaborazione con le Amministrazioni Comunali ed Hera.

GESTIONE ACQUE METEO ATO 8 Forlì-Cesena - OPEX						
Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo
Condotte reti bianche	817	5.2.a	espurgo e pulizia di condotte fognarie, da eseguirsi con apposito mezzo con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	24,51	€ 15.000,0	€ 367.650
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc..		vedi 5.4b	
Manufatti di scarico	1.604	5.3.a	pulizia e piccola manutenzione (lavaggio, spurgo del pozzetto, riparazione chiusini, griglie o altri organi meccanici, sfalci e risagomature del fondo limitatamente al contorno del punto di scarico)	200	€ 2.000,0	€ 400.000
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	100	€ 700,0	€ 70.000
Caditoie stradali	124.560	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	62.280	€ 11,4	€ 709.992
		5.4.b	gli interventi di piccola manutenzione su caditoie stradali e relativi pozzetti, quali ad esempio la riparazione/sostituzione di botole, chiusini, griglie, pozzetti e fognoli, intesa come interventi sui singoli elementi	374	€ 450,0	€ 168.156
Impianti di sollevamento	50	5.5.a	espurgo e pulizia delle vasche, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati	25	€ 1.500,0	€ 37.500
		5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	25	€ 7.000,0	€ 175.000
		5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	100	€ 300,0	€ 30.000
Vasche di prima pioggia	8	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	3	€ 3.000,0	€ 9.000
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	3	€ 2.500,0	€ 7.500
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	4	€ 2.000,0	€ 8.000
Vasche di laminazione	98	5.6.a	espurgo e pulizia delle vasche e/o degli apparati di grigliatura, da eseguirsi con apposito mezzo, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui/mondiglie risultanti presso recapiti autorizzati	50	€ 200,0	€ 10.000
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	25	€ 2.500,0	€ 62.500
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	98	€ 1.500,0	€ 147.000
Pronto intervento reti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	1.300	€ 600,0	€ 780.000
Pronto intervento impianti	/	5.7	in ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	300	€ 400,0	€ 120.000
						€ 3.102.298



MOTIVATA ISTANZA

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

servizioidricointegrato | 

DATA: 13 FEBBRAIO 2024



HERA S.P.A.

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



INDICE

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



1. INTRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

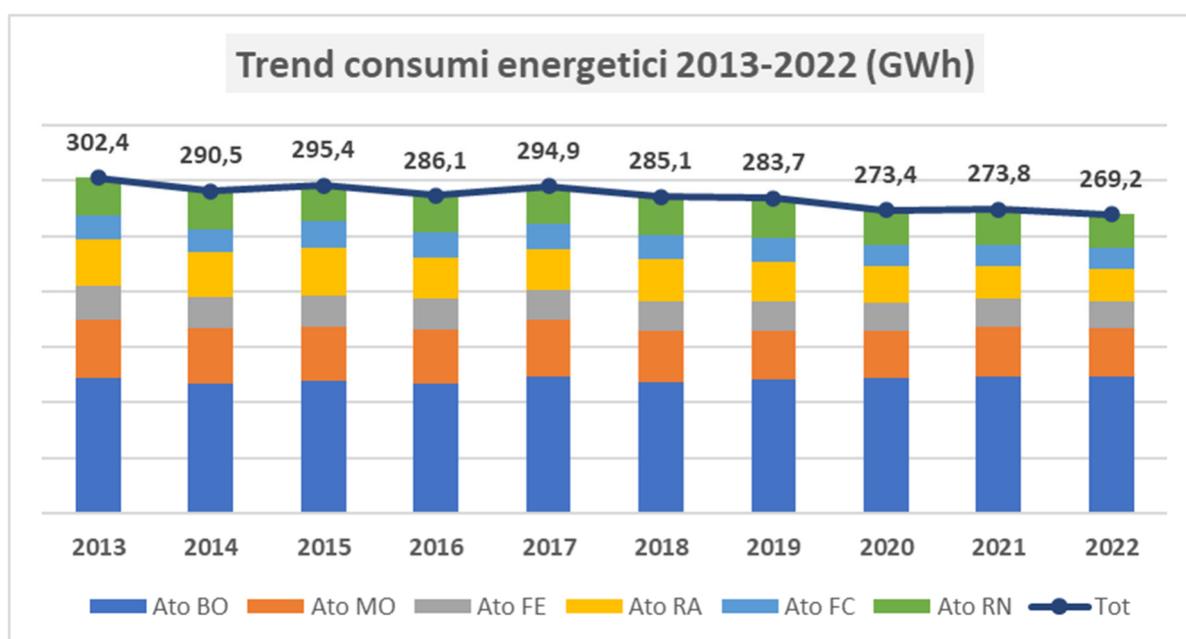
2. RISULTATI OTTENUTI DAL 2013 AD OGGI

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

Figura 1: Risultati risparmio energetico



Figura 2: Livelli di riduzione dei consumi energetici per anno





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

3.1. Esiti piano di azioni biennio 2022/2023

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

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

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

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

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



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

3.2. Piano di azione nuovo biennio 2024/2025

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

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

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

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



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

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

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

4. ALTRE CERTIFICAZIONI A CORREDO

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

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

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

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

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



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

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

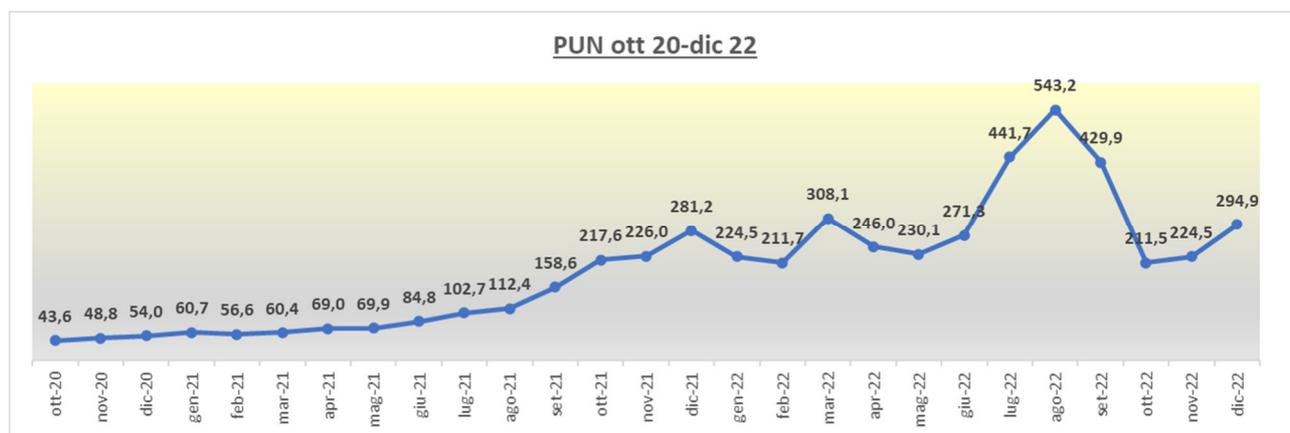
<i>€/kWh</i>	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ato BO	0,166	0,170	0,160	0,157	0,149	0,153	0,159	0,155	0,137
Ato MO	0,171	0,164	0,164	0,161	0,154	0,157	0,162	0,160	0,141
Ato FE	0,169	0,132	0,154	0,159	0,153	0,155	0,163	0,161	0,142
Ato RA	0,169	0,188	0,163	0,162	0,155	0,160	0,166	0,166	0,147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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ISTANZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 14.2 DELLA
DELIBERA 639/2023/R/IDR per il
RICONOSCIMENTO NELLA TARIFFA DEL GESTORE
HERA S.P.A. NELL'AMBITO DI BOLOGNA DELLE
STRATIFICAZIONI DELLE SOCIETÀ PUBBLICHE
PATRIMONIALI QUALE COMPONENTE "DELTA CUIT
CAPEX"

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. OGGETTO DELL'ISTANZA.....	5
3. CALCOLO DELL'ISTANZA	6

1. PREMESSA

La presente istanza è costruita in continuità con quelle già presentate ed accolte nelle precedenti proposte tariffarie. La stessa trae origine dalla previsione contenuta nell'articolo 14.2 del Metodo tariffario MTI-4 che permette, previa valutazione dell'Autorità, il riconoscimento degli investimenti realizzati dal proprietario, diverso dal gestore del S.I.I., negli anni successivi al 2014, applicando le medesime modalità di calcolo utilizzate per la valorizzazione dei costi di capitale, Capex, del gestore. La componente derivante dal calcolo, c.d. "Delta CUIT Capex", confluisce nei costi di capitale del gestore del S.I.I. ma costituisce il corrispettivo del proprietario degli *assets*. La valutazione dell'Autorità è volta a verificare la fondatezza delle motivazioni di "efficienza ed efficacia rispetto al raggiungimento degli obiettivi specifici sul territorio".

La presente istanza è circoscritta ai territori serviti dal gestore Hera S.p.A. nell'Ambito di Bologna e deriva dall'iniziale impostazione della pianificazione d'Ambito conseguente alla costituzione nel 2002 di Hera S.p.A., società multiservizio quotata in borsa.

Al riguardo, è opportuno ricostruire l'evoluzione storica per comprendere la specificità dei territori romagnoli.

Nel 2002, la legge finanziaria (L.488/2001) introdusse l'articolo 35 in base al quale il legislatore, nel quadro di una forte spinta alla liberalizzazione dei servizi pubblici (la gara costituiva l'unico modello organizzativo per la gestione dei servizi pubblici locali), si preoccupò di salvaguardare la proprietà pubblica degli *asset*, introducendo il principio di separazione della proprietà dalla gestione e la necessaria appartenenza pubblica dei beni strumentali (art. 113, comma secondo del D.Lgs. 267/2000). Pur affermando il principio della proprietà pubblica delle reti, la normativa obbligava (comma 7) a separare la proprietà delle reti nel caso fossero contenute in una società di gestione dei servizi – che avrebbe potuto essere privatizzata - con il necessario conferimento delle stesse ad apposite società di diritto speciale a totale partecipazione pubblica.

L'unica eccezione era riservata alla società, quotate o quotande alla data del 31 dicembre 2002: per tali società era consentito il mantenimento degli *assets* nel patrimonio del gestore. A livello nazionale le società quotate e quotande furono cinque, una tra queste fu Hera S.p.A., costituita dai Comuni dell'area bolognese soci di Seabo S.p.A. e integrata attraverso l'acquisizione della gestione dei servizi anche nell'area romagnola (Province di Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini). La strutturazione dell'operazione, in vigenza dell'articolo 35 della L. 488/2001, permise ai Comuni bolognesi soci di Seabo S.p.A. di mantenere la valorizzazione dei propri *assets* idrici nella neo-costituita Hera S.p.A. (trattandosi di "quotanda") mentre richiese alle società pubbliche romagnole la preliminare operazione di scorporo delle reti - propedeutica al conferimento delle aziende - ed il successivo affitto al nuovo gestore del ramo d'azienda infrastrutturale.

Questa specifica configurazione territoriale degli *assets* idrici è stata recepita nei Piani d'Ambito approvati dalle ex Autorità d'Ambito provinciali, approvati nel periodo 2004-2006, che hanno riconosciuto dei canoni alle società pubbliche degli *assets* generalmente composti da una quota di ammortamento, accantonata dal gestore nel "Fondo ripristino beni di terzi" creato a seguito dell'affitto del ramo d'azienda e da una componente AC di "remunerazione" effettivamente pagata al proprietario. Soltanto per il Consorzio Con.Ami, essendo vigente il contratto di concessione, Hera S.p.A. non ha creato il Fondo ripristino beni di terzi avendo il consorzio mantenuto direttamente la proprietà degli *assets*.

Nel tempo tale impostazione ha generato dei flussi finanziari a favore delle società degli *assets* e la regolazione locale, in vigore del Metodo tariffario regionale e della direttiva della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 2201/2009, ha introdotto - attraverso specifiche Convenzioni - un ampliamento della pianificazione degli investimenti prevedendo interventi finanziati direttamente dalle società pubbliche e remunerati dalla tariffa del S.I.I. In particolare, nella tariffa del S.I.I., era introdotta un'ulteriore componente di canone calcolata riconoscendo preventivamente una quota di ammortamento, forfettariamente calcolata con aliquota del 4% ed una remunerazione oscillante tra il 4 ed il 5%, sull'importo dell'investimento previsto nella Convenzione tra l'Autorità d'Ambito, il gestore Hera S.p.A. e la società pubblica finanziatrice.

In questo contesto, ATERSIR, nell'avvio dal 2012 della regolazione tariffaria ARERA ha mantenuto e tutelato la specificità dell'organizzazione preesistente. A tal fine, mentre nel primo metodo tariffario "MTT" era permessa la valorizzazione della componente di "Delta CUIT Capex", relativa agli *assets* dei soggetti proprietari destinandola ai medesimi soggetti, dal secondo periodo regolatorio MTI tale facoltà è oggetto di specifica istanza di riconoscimento.

ATERSIR, al fine di garantire il mantenimento di tale modello di sviluppo degli investimenti idrici ed adempiere al disposto della regolazione dell'Autorità che richiede la valutazione dell'istanza sulla base di considerazioni di efficienza ed efficacia rispetto agli obiettivi specifici del territorio, ha individuato, già dal 2012, gli ulteriori investimenti oggetto di finanziamento nel Piano Interventi del gestore Hera S.p.A. ed ha condiviso con le società pubbliche degli *assets* una metodologia di calcolo dei Capex nella quale sono introdotte delle riduzioni volte a garantire la convenienza economica dell'operazione sulla tariffa finale del servizio idrico.

2. OGGETTO DELL'ISTANZA

L'oggetto della presente istanza è il riconoscimento nella tariffa di Hera S.p.A. nell'Ambito di Bologna della componente "Delta CUIT Capex" aggiornata con gli investimenti finanziati dai proprietari pubblici negli anni 2022-2023 e con gli ulteriori interventi previsti nel Programma degli Interventi 2024-2029 del gestore del SII.

Al riguardo, rispetto alle istanze presentate nelle precedenti manovre tariffarie, il nuovo format del Programma degli Interventi consente di pianificare anche gli investimenti finanziati da società pubbliche c.d. "patrimoniali" specificandone la motivazione di "infrastrutture improcrastinabili" o "opere di rilievo sovra-ambito". Nel caso dell'Ambito di Bologna, visti gli Accordi quadro sottoscritti con il soggetto finanziatore CON.AMI., tutti gli investimenti finanziati dalla società pubblica sono stati ricondotti alla casistica delle "infrastrutture improcrastinabili".

Di seguito si riportano, in forma tabellare, le informazioni di dettaglio (data di sottoscrizione, parti contraenti ed importo in euro) dei documenti sottoscritti al fine di regolare il finanziamento di specifici interventi da parte dei diversi soggetti.

Consorzio CON.AMI ambito di Bologna

Documento	Data	Parti	Importo (€)
Accordo sulla Gestione SII negli ATO di Bologna e Ravenna	02/11/2006	Agenzia di Ambito di Bologna, Agenzia di Ambito di Ravenna, CON.AMI	4.005.819 + ulteriori investimenti da pianificare annualmente
Accordo Quadro	07/01/2015	ATERSIR, HERA, CON.AMI	
1° Accordo Attuativo	09/11/2015	ATERSIR, HERA, CON.AMI	1.759.505
2° Accordo Attuativo	07/02/2017 (rev. del 21/06/2019)	ATERSIR, HERA, CON.AMI	2.295.343
3° Accordo Attuativo	22/10/2020	ATERSIR, HERA, CON.AMI	8.091.013
4° Accordo Attuativo	03/10/2022	ATERSIR, HERA, CON.AMI	30.811.798
5° Accordo Attuativo	20/11/2022	ATERSIR, HERA, CON.AMI	1.703.000

3. CALCOLO DELL'ISTANZA

Nei successivi paragrafi, viene descritta per ogni soggetto finanziatore la determinazione degli importi riconosciuti nella componente "Delta CUIT Capex".

Ai fini della valorizzazione è stato considerato lo stato di avanzamento consuntivo al 31/12/2022 ed al 31/12/2023 degli investimenti previsti nelle Convenzioni e negli Accordi Attuativi.

Per quanto riguarda, invece, la pianificazione sono stati recepiti gli investimenti finanziati dal CON.AMI previsti nel Programma degli Interventi di Hera Bologna, considerando esclusivamente l'entrata in esercizio nel calcolo del "Delta CUIT Capex".

I calcoli sono stati sviluppati applicando le formule previste dal Titolo 3 "Costi delle immobilizzazioni" del Metodo tariffario MTI-4 (Del. ARERA 693/2023/R/IDR) ed utilizzando il TOOL RDT messo a disposizione dell'Autorità. Il tool tariffario, per i soggetti finanziatori terzi non prevede il riconoscimento dei LIC nel calcolo del Delta CUIT Capex e, nel calcolo dell'onere finanziario standard, non riconosce la percentuale del time lag (1%).

Infine, coerentemente con le scelte già adottate nelle precedenti proposte tariffarie, è stata applicata la decurtazione dell'onere fiscale prevista negli Accordi firmati e correlata all'economicità del modello di finanziamento.

Al riguardo, per CON.AMI è stata mantenuta la rinuncia già formalizzata ad ATERSIR nel 2016 e confermata nel 2024, pari al 20% dell'onere fiscale.

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati da CON.AMI, entrati in esercizio nel periodo 2012-2023, ed il valore totale delle immobilizzazioni in corso (LIC).

CON.AMI	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
1 - Terreni	107.921	49.096	9.659	3.312		3.988	7.604		
3 - Fabbricati industriali			1.987	1.502					
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	382.339	2.484.388	1.184.832	66.852	3.200	846.151	3.654.966	99.640	529.660
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)									
6 - Serbatoi		937.337		15.590	2.000	3.003			
7 - Impianti di trattamento		829.795	39.931	54.195	2.122				
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio	62.198	30.584	73.791						
8.1 - Impianti di sollevamento e pompaggio fognatura									
11 - Altri impianti			5.808	1.198					
12 - Laboratori							1.079		
TOTALE	552.458	4.331.200	1.316.008	142.649	7.322	853.142	3.663.648	99.640	529.660

CON.AMI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1 - Terreni									
3 - Fabbricati industriali									
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	35.750	196.826	322.498	813.275	851.960	263.938		792.788	
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)						116.128		1.116.581	23.419
6 - Serbatoi									
7 - Impianti di trattamento			250.000	330.465	299.679	1.942.112	884		
8 - Impianti di sollevamento e pompaggio									
8.1 - Impianti di sollevamento e pompaggio fognatura									657.816
11 - Altri impianti	13.566								
12 - Laboratori									
TOTALE	49.316	196.826	572.498	1.143.740	1.151.640	2.322.178	884	1.909.369	681.235

I LIC 2022 e 2023, esclusi dalla formula di calcolo del tool MTI-4 del Delta CUIT Capex, includono i seguenti investimenti:

Denominazione commessa	Id. commessa	Identificativo ACCORDO ATTUATIVO	Servizio (A, F, D)	Valore lordo al 31.12.2022	Valore lordo al 31.12.2023
RINN. RETE E SOLLEVAMENTO VIA RONCAGLIE	2020BOHA0028	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	A	358.263	
SIST. APPROV. ACQUEDOTTO INDUSTRIALE CASTEL BOLOGNESE	2020BOHA0048	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	A	719.539	836.071
OTTIMIZZAZIONE SISTEMA DI TRATTAMENTO POTABILIZZATORE BUBANO	2020BOHA0038	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	A	344.381	411.203
MAGLIATURA RETE VIA FLOSA VIA RONDONE (CASTEL GUELFO)	2020BOHA0014	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	A	15.272	49.866
RINNOVO RETE VIA CASOLA CANINA	2020BOHA0025	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	A	115.269	544.994
TOTALE				1.552.724	1.842.134

I cespiti 2022-2023 entrati in esercizio includono i seguenti interventi previsti nella pianificazione:

Denominazione commessa	Codice ARSI	Identificativo ACCORDO ATTUATIVO	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Categoria cespiti ARERA	Anno	Valore Storico di ACQUISIZIONE o REALIZZAZIONE
ADEG.FOG/DEP PORTONOVO S.ANTONIO-RETE (MEDICINA)	2017BOHA0005	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	2019	F	Condotte fognatura	2022	1.116.581
RINN. RETE E SOLLEVAMENTO VIA RONCAGLIE (IMOLA)	2020BOHA0028	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	2019	A	Condotte idriche	2022	365.525
RINNOVO RETE BICOCCA (IMOLA)	2020BOHA0024	5° ACCORDO ATTUATIVO DEL 2021	2022	A	Condotte idriche	2022	427.263
TOTALE 2022							1.909.369
ADEG.FOG/DEP PORTONOVO S.ANTONIO-RETE (MEDICINA)	2017BOHA0005	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	2019	F	Condotte fognatura	2023	23.419
RINN. RETE E SOLLEVAMENTO VIA RONCAGLIE (IMOLA)	2020BOHA0028	3° ACCORDO ATTUATIVO DEL 22/10/2020	2019	A	Impianti sollevamento e pompaggio	2023	657.816
TOTALE 2023							681.235

La validazione degli incrementi patrimoniali 2022-2023 determina i corrispettivi esposti nella successiva tabella.

CON.AMI Bologna	2024	2025
AMM	647.464	732.475
OF	673.321	677.933
OFisc (80%)	301.392	303.456
Delta CUIT Capex	1.622.176	1.713.863

L'entità complessiva delle rinunce di CON.AMI è quantificata come segue e costituisce il minor costo complessivamente gravante sulle tariffe del gestore Hera

Rinunce	2024	2025
OFisc (20%)	75.348	75.864

In merito alla programmazione 2025-2029, sono stati recepiti gli investimenti finanziati previsti nel Programma degli Interventi considerando nel calcolo solo l'entrata in esercizio con l'applicazione della rinuncia del 20% dell'onere fiscale.

Le seguenti tabelle presentano la dinamica degli investimenti 2024-2029 (solo entrata in esercizio) e la conseguente previsione del Delta CUIT Capex nel periodo 2026-2029.

Etichette di riga	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2024	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2025	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2026	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2027	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2028	Somma di Entrate in esercizio (lordo contributi) 2029
Condotte di acquedotto	36.750	981.000	-	2.195.345	-	-
Impianti di potabilizzazione	-	-	-	-	9.000.000	-
Opere idrauliche fisse di acquedotto	910.000	-	-	-	-	-
Serbatoi	-	-	-	3.230.000	-	-
Totale complessivo	946.750	981.000	-	5.425.345	9.000.000	-

Previsione	2026	2027	2028	2029
Delta CUIT Capex	1.754.209	1.796.072	1.750.637	2.179.254