

ALLEGATO 3

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029
Relazione di accompagnamento
AZIENDA SPECIALE COMUNI RIUNITI srl

Sommario

1.	Informazioni sulla gestione	4
1.1	Premesse.....	4
1.2	Perimetro della gestione e servizi forniti.....	4
1.3	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche.....	5
1.4	Altre informazioni rilevanti	5
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	6
2.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	6
2.1.1	Dati tecnici.....	6
2.1.2	Fonti di finanziamento.....	6
2.1.3	Altri dati economici finanziari.....	6
2.2	Dati di conto economico	6
2.2.1	Dati di conto economico.....	6
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	8
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni	9
2.3.1	Investimenti e dismissioni	9
2.3.2	Infrastrutture di terzi.....	9
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 2022 e 2023.....	9
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale	10
3	Predisposizione tariffaria.....	11
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	11
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio.....	11
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG.....	12
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex.....	13
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	13
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	13
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	16
3.2	Moltiplicatore tariffario	17
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	17
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	18
3.2.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	18
4	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	20

4.1	Piano tariffario	20
4.2	Schema di conto economico	23
4.3	endiconto finanziario	25
4.4	Stato Patrimoniale	27

1. Informazioni sulla gestione

1.1 Premesse

Il **Comune di Montecopiolo**, in conseguenza alla Legge 28 maggio 2021, n. 84 che ha stabilito - ai sensi dell'art. 132, comma 2 della Costituzione – il distacco dei comuni di Montecopiolo e di Sassofeltrio dalla Regione Marche e l'aggregazione alla Regione Emilia-Romagna, nell'ambito della provincia di Rimini, in considerazione della loro particolare collocazione territoriale e dei peculiari legami storici, economici e culturali con i comuni limitrofi della medesima provincia”, è **stato ricompreso nell'ambito territoriale ottimale della Regione Emilia-Romagna**.

Pertanto, ATERSIR, ai sensi dell'art. 8 della L.R. E.R. n. 18/2021, è subentrato all'AATO1 Marche Nord in tutti i rapporti contrattuali che riguardano i Comuni di Sassofeltrio e Montecopiolo e con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 84 del 29/12/2021 ha preso atto della continuità gestionale del servizio idrico integrato e di gestione dei rifiuti urbani dal 01/01/2022 nei Comuni di Sassofeltrio e Montecopiolo. Nella medesima deliberazione, con specifico riguardo alla gestione del SII nel Comune di Montecopiolo, si è dato atto che la gestione del Servizio Idrico Integrato nel Comune di Montecopiolo è stata affidata in data 02/08/2011 fino al 01/01/2028 dall' AATO1 Marche Nord alla **Società Comuni Riuniti S.r.l.** (poi trasformata in Azienda Speciale il 23/09/2020) ai sensi e per gli effetti dell'art. 23-bis commi 3 e 4 del D.L. 25/06/2008 n. 112 secondo il modello dell'*in-house providing*.

L'AATO1 Marche Nord, con deliberazione n. 22 del 30/12/2020, ha approvato la manovra tariffaria di convergenza del gestore Comuni Riuniti ai sensi dell'art.31 del metodo tariffario MTI-3.

Successivamente, ATERSIR, con deliberazione del Consiglio d'ambito n. 62 del 27/07/2022 ha riconosciuto all'Azienda Speciale Comuni Riuniti il titolo per l'affidamento in regime di salvaguarda della gestione in forma autonoma del Servizio Idrico Integrato, ai sensi dell'art. 147, comma 2-bis, lettera b) del d.lgs. n. 152/2006 posticipando la scadenza dell'affidamento al 31/12/2035.

1.2 Perimetro della gestione e servizi forniti

Azienda Speciale Comuni Riuniti (di seguito "ASCR") è affidataria della gestione del Servizio Idrico Integrato nel territorio del Comune di Montecopiolo comprendente le frazioni di Montecopiolo, Monteboaggine, Pugliano, Villagrande (sede comunale) per una superficie territoriale di circa 35 km² ricadenti nel territorio della provincia di Rimini. L'azienda gestisce tutte le fasi del SII:

- captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili e produttivi (compresi i sistemi di clorazione);
- collettamento, attraverso la pubblica fognatura, e depurazione delle acque reflue urbane;
- ogni altra attività connessa all'utilizzo delle risorse idriche, inclusa la gestione degli impianti di trattamento di reflui.

Nel Comune di Montecopiolo si trovano le sorgenti del fiume Conca, che scorre parallelamente al Marecchia fino a sfociare nel mare Adriatico e del torrente Mazzocco, affluente del Marecchia.

L'Azienda Speciale Consortile Comuni Riuniti è stata costituita dal Comune di Montecopiolo nella forma dell'*in house providing* ed autorizzata dall'ex A.A.T.O. 1 Marche Nord di Pesaro (con deliberazione n° 13 del 15/12/2010) ad operare nella gestione del servizio idrico integrato a partire dal 01/01/2011 per l'ambito comunale di Montecopiolo (PU). Con atto notarile del 23/09/2020 è stata variata la forma

giuridica da Società a responsabilità limitata con socio unico ad Azienda Speciale Consortile di cui al D.Lgs. 267/2000 (Deposito Registro imprese: 07/01/2021).

1.3 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

L'Azienda svolge le seguenti attività.

Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche	Attività diverse
Acquedotto, fognatura e depurazione		Servizio di mensa scolastica
Vendita di acqua all'ingrosso		

L'Azienda Comuni Riuniti, oltre alle attività ricadenti nel perimetro del servizio Idrico Integrato svolge anche un servizio di mensa.

1.4 Altre informazioni rilevanti

Con riferimento all'Azienda Comuni Riuniti si precisa che:

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023, ai sensi dell'art. 8 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 Azienda Comuni Riuniti ha trasmesso i **dati contabili consuntivi 2022 e 2023**, compilando i modelli RDT 2022 e 2023 trasmessi da ATERSIR, accompagnati dalla documentazione di supporto quale:

- Bilancio di esercizio 2022 e 2023;
- Libro cespiti al 31/12/2022 e al 31/12/2023;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica 2022 e 2023;
- Dettaglio delle vendite all'ingrosso 2022 e 2023;
- Dettaglio dei volumi fatturati e dei relativi scaglioni 2022 e 2023;
- Dichiarazione di veridicità dei dati contabili trasmessi.

2.1 Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 Dati tecnici

Nella tabella sottostante si riportano il consumo ed il costo (totale e unitario) di energia elettrica degli anni 2022 e 2023.

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2022	28.929	14.414	0,49826
2023	21.463	9.756	0,45453

2.1.2 Fonti di finanziamento

L'Azienda Comuni Riuniti non ha comunicato posizioni di debito.

2.1.3 Altri dati economici finanziari

In merito agli altri dati economico-finanziari relativi agli anni 2022 e 2023, si segnala che il contributo da versare ad ARERA essendo di importo inferiore ad €100, non è dovuto.

Inoltre, è stato applicato un "unpaid ratio" del 2,40%.

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

Nella validazione dei dati contabili, ATERSIR ha scomputato i ricavi e i costi afferenti al servizio di mensa scolastica da quelli relativi al SII. In particolare, i ricavi del servizio di mensa scolastica sono quantificati in 25.815 € nel 2022 e 25.817 € nel 2023 mentre i costi sono prevalentemente composti dal costo del personale pari a 25.048 € nel 2022 e 26.744 € nel 2023. Nel 2023 si registrano anche 352 € relativi a spese di consulenza.

Nella validazione dei dati relativi alla gestione del SII, sono stati enucleati i contributi di allacciamento, pari a 4.180 € nel 2022 e 450 € nel 2023 valorizzandoli, ai fini tariffari, nei contributi a fondo perduto (CFP) relativi agli investimenti categoria cespiti "Gruppi di misura".

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	125.169		A1
Contributi di allacciamento	4.180		A1
Prestazioni e servizi accessori	9.130		A1
Proventi straordinari	21.307		A1 (16.041€) + A5 (5.265€)

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AAI	Classificazione bilancio
Oneri straordinari	123		B14
Oneri locali	31.793		
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	31.793		B8

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	101.349		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	64.050		A1
Contributi di allacciamento	450		A1
Prestazioni e servizi accessori	9.350		A1
Proventi straordinari	20.046		A1 (16.263€) + A5 (3.783€)

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Oneri straordinari	2.431		B14
Oneri locali	26.898		
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	26.898		B8

In merito ricavi derivanti dalla vendita di acqua all'ingrosso del 2022 si specifica che è stata valorizzata la transazione nel TOOL in quanto influisce nella determinazione del VRG, ma non nel conto economico poiché ATERSIR ha definito la tariffa dello scambio soltanto a partire dal 2023.

Nelle tabelle di seguito vengono esplicitate le voci di dettaglio ricomprese nelle voci B6, B7 e B8, B9 e B14 del bilancio.

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2022	SII	AAI
di cui per materiali per manutenzioni	14.160	
di cui per reagenti		
TOTALE	14.160	

B7) Per servizi 2022	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese	14.414	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.163	
altri servizi da altre imprese	42.325	
TOTALE	58.902	

B8) Per Godimento beni di terzi 2022	SII	AAI
TOTALE	31.793	

B9) Per il personale 2022	SII	AAI
TOTALE	41.697	

B14) Oneri diversi di gestione 2022	SII	AAI
TOTALE	3.742	

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2023	SII	AAI
di cui per materiali per manutenzioni	29.179	
di cui per reagenti		
TOTALE	29.179	

B7) Per servizi 2023	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese	9.756	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	49.350	
altri servizi da altre imprese	72.335	
TOTALE	131.441	

B8) Per godimento beni di terzi	SII	AAI
TOTALE	27.072	

B9) Per il personale	SII	AAI
TOTALE	36.457	

B14) Oneri diversi di gestione	SII	AAI
TOTALE	6.676	

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

Le transazioni di vendita all'ingrosso sono state valorizzate sia per il 2022 che per il 2023 nel foglio del TOOL "Vendita Servizi Ingrosso" in quanto influiscono sulla determinazione del VRG agendo sul denominatore del teta.

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)	Importo (Euro/anno)
	Hera s.p.a.	ATO 9 - RIMINI		60.000	0,3050	18.300
	Marche Multiservizi	ATO 1 - MARCHE ORD PESARO E		150.000	0,3050	45.750

Vendite ingrosso 2023

	Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	ANNO 2023		
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
	Hera s.p.a.	ATO 9 - RIMINI		60.000	0,3050	18.300
	Marche Multiservizi	ATO 1 - MARCHE NORD PESARO E		150.000	0,3050	45.750

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Le stratificazioni 2022-2023 sono state validate a seguito di controllo con i valori iscritti a libro cespite. Nel biennio 2022-2023 il gestore ha percepito contributi a fondo perduto (CFP) per la realizzazione degli investimenti e non sono stati rendicontati investimenti relativi alle Altre Attività Idriche.

Di seguito le stratificazioni 2022 e 2023.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Serbatoi	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	3.512	
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	40.728	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	14.875	4.180
Autoveicoli - automezzi	SII	Comune	Non ERC	2022	1.357	
TOTALE					60.472	4.180

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Sistemi informativi	SII	Comune	Non ERC	2023	1.250	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	2.800	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SII	Comune	Non ERC	2023	8.156	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	3.974	450
TOTALE					16.180	450

I valori delle **immobilizzazioni in corso (LIC)** non sono stati validati, in quanto non sono state comunicate.

Nel 2022 e 2023 non vi sono state **dismissioni** di cespiti.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

L'Azienda Comuni Riuniti non registra nessun costo associato a soggetti proprietari terzi.

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 2022 e 2023



Il calcolo del tasso di realizzazione degli investimenti non è stato svolto in quanto al gestore è stato applicato il VRG di convergenza.

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

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.

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

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

N_riga	 Ambito_Tariffario 	tar ²⁰²² vscal ⁰²²²	tar ²⁰²³ vscal ⁰²²³	tar ²⁰²³ vscal ⁰²²²
		per calcolo RC	per calcolo RC e Θ	per calcolo Θ
1	Montecopiolo	125.169	101.349	123.954

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 degli articoli 2 e 6 del MTI-4, è il **quarto**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

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

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	641.280
RAB MTI-3	123.757
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	5,2

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

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ²⁰²²	94.690
pop + 0,25pop _{nut}	1.186
VRG ²⁰²² / pop + 0,25pop _{nut}	80

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

<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-4</i>	2024-2029
selezione dello schema	Schema IV
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0920

Il posizionamento nel quarto quadrante risulta:

- Dalla capitalizzazione del gestore ($\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > 0,5$);
- Dal valore del VRG₂₀₂₂ pro-capite medio ($\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{fut}}$), inferiore al valore di 159.

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 i dati aggregati degli investimenti previsti negli anni 2024-2029. Complessivamente, nel periodo di pianificazione sono previsti circa € 641.280 di investimenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi)	137.000	110.856	122.856	86.856	86.856	96.856
Entrata in esercizio al lordo contributi	137.000	110.856	122.856	86.856	86.856	96.856
Contributi - incassati (B)	-	-	-	-	-	-
Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)	137.000	110.856	122.856	86.856	86.856	96.856

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

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

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note	
Capex ^a	OF ^a	7.014	6.981	13.608	18.203	22.990	25.413		
	OFisc ^a	2.452	2.413	4.673	6.243	7.879	8.707		
	AMM	10.143	11.056	24.371	32.734	41.249	49.631		
	ΔCUI ^a _{Capex}	-	-	-	-	-	-		
	Totale	19.609	20.449	42.651	57.179	72.118	83.751		
	Detrazione OF	7.014	6.981	13.608	18.203	22.990	25.413		
	Totale	12.595	13.469	29.043	38.976	49.128	58.338		
FoNI ^a	FNI ^a _{FoNI}	49.762	38.955	37.525	19.152	15.091	15.407		
	AMM ^a _{FoNI}	444	491	491	491	491	491		
	ΔCUI ^a _{FoNI}	-	-	-	-	-	-		
	Totale	47.401	36.653	32.573	12.361	6.386	5.733		
	Detrazione FNI	49.762	38.955	37.525	19.152	15.091	15.407		
	DetrazioneAMMcfp	444	491	491	491	491	491		
Totale	-	-	-	-	-	-			
Opex ^a	Opexaend (netto ERC)	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632		
	Opexaal	8.709	9.786	10.421	10.751	10.546	10.421		
	Opexatel	-	-	-	-	-	-		
	di cui Op ^{new,a}	-	-	-	-	-	-		
	di cui Opex ^a _{QT} (netto ERC)	-	-	-	-	-	-		
	di cui Opex ^a _{OC}	-	-	-	-	-	-		
	di cui Op ^a _{social}	-	-	-	-	-	-		
	di cui Op ^a _{mis}	-	-	-	-	-	-		
	Totale	212.341	213.418	214.054	214.383	214.179	214.054		
	Detrazione Opexend	41.460	45.403	42.399	31.718	18.804	2.924		
	Detrazione Opexal	-	-	-	-	-	-		
	Totale	170.881	168.015	171.654	182.666	195.375	211.129		
	ERC ^a	ERC ^a _{capex}	-	-	-	-	-	-	
		ERC ^a _{end}	-	-	-	-	-	-	
ERC ^a _{al}		31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898		
ERC ^a _{tel}		-	-	-	-	-	-		
Totale		31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898		
RC ^a _{TOT}	RC ^a _{vol}	-	-	-	-	-	-		
	RC ^a _{EE}	-	-	-	-	-	-		

	RC _{ws} ^a	-	-	-	-	-	-	
	RC _{ERC} ^a	36.148	29.265	-4.895	-	-	-	
	RC ^a _{Altro}	-	-	-43	-52	-52	-52	
	Di cui	-	-	-	-	-	-	
	RC ^a _{res}	-	-	-43	-52	-52	-52	
	Di cui	-	-	-43	-52	-52	-52	
	RC ^a _{ARERA}	-	-	-43	-52	-52	-52	
	Totale inflazionati	36.148	29.265	-4.938	-52	-52	-52	
	Detrazioni RC	36.148	29.265					
	Totale rimodulati	-	-	-43	-52	-52	-52	
	VRGa (calcolato)	350.097	329.476	316.680	318.051	328.725	340.548	
	VRGa calc post detrazioni e rimodulazioni	215.270	208.382	227.553	248.488	271.349	296.313	

I conguagli, visto l'importo residuale, non sono stati oggetto di rimodulazione da parte di ATERSIR.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	TOTALE
RcTOT calcolato	0	0	-43	-52	-52	-52	-199
RcTOT POST RIMODULAZIONI	0	0	-43	-52	-52	-52	-199

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OF ^a	0	0	0	0	0	0
OFisc ^a	2.452	2.413	4.673	6.243	7.879	8.707
AMM	10.143	11.056	24.371	32.734	41.249	49.631
ΔCUIT ^a _{Capex}	0	0	0	0	0	0
Totale Capex	12.595	13.469	29.043	38.976	49.128	58.338

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 non è stata valorizzata.

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)	162.173	158.230	161.233	171.915	184.829	200.708
Opex ^a _{al} (netto ERC)	8.709	9.786	10.421	10.751	10.546	10.421
Opex ^a _{tel}	0	0	0	0	0	0
di cui Op ^{new,a}	0	0	0	0	0	0
di cui Opex ^a _{QT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0
di cui Opex ^a _{QC}	0	0	0	0	0	0
di cui Op ^a _{social}	0	0	0	0	0	0
di cui Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex^a	170.881	168.015	171.654	182.666	195.375	211.129

Nella seguente tabella sono riepilogate le detrazioni apportate alla componente $Opex_{end}$

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex end calcolato	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632
Detrazione componente $Opex_{end}$	41.460	45.403	42.399	31.718	18.804	2.924
Opex end	162.173	158.230	161.233	171.915	184.829	200.708

Opex_{end}

Gli $Opex_{end}$ sono calcolati, ai sensi dell'art. 18 del MTI-4.

Per l'Azienda Comuni Riuniti, essendo il primo anno di applicazione della regolazione tariffaria degli schemi regolatori, ATERSIR ha calcolato la componente $Opex_{end}$ utilizzando i dati consuntivi 2023. Il calcolo è stato svolto adottando per analogia la metodologia prevista dall'articolo 19.5 del MTI-4 relativa alla stima della componente Opex New. La seguente tabella espone il dettaglio del calcolo:

Riepilogo del calcolo dei costi operativi efficientabili	
Costi della produzione	229.616
IRAP	0
Poste rettificative	13.860
Costi esogeni e altri	36.654
Costi operativi efficientabili	179.103

Per l'Azienda Comuni Riuniti la componente $[(1 + \gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)]$ è uguale a zero in considerazione del fatto che al gestore è stato applicato il VRG di convergenza, di conseguenza non sono disponibili dati relativi ai Costi efficientabili 2020 né agli $Opex_{end}$ 2020.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Opex_{end}$ 2020	0	0	0	0	0	0
Coeff 2020	0	0	0	0	0	0
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ al lordo degli ERC_{end}	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632
$Opex_{end}$ da formula	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632
$Opex_{end}$ (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	41.460	45.403	42.399	31.718	18.804	2.924
$Opex_{end}$ al netto degli ERC_{end}	162.173	158.230	161.233	171.915	184.829	200.708

ATERSIR, visto il limite di incremento annuale del quadrante di posizionamento dell'Azienda Comuni Riuniti, ha introdotto una detrazione decrescente dell' $Opex_{end}$.

Opex_a

1. Costi di energia elettrica

CO EE	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{eff,a-2} EE massimo ammissibile	14.414	9.756	9.756	9.756	9.756	9.756
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	9.910	5.050	4.000	4.000	4.000	4.000
CO ^{eff,a-2} EE al netto dell'anticipazione	4.504	4.706	5.756	5.756	5.756	5.756
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	28.929	21.463	21.463	21.463	21.463	21.463
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
Δrisparmionew	-3.193	-1.274	-119	1.320	501	0
γEE	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25
Π(1+It)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO EE	5.121	5.120	5.756	6.086	5.881	5.756

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

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

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

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

Il gestore ASCR non ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per il 2024-2025-2026.

2. Mutui e Altri corrispettivi

L'Azienda Comuni Riuniti non registra mutui o altri corrispettivi dovuti a soggetti terzi.

3. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO ^a	0	0	0	0	0	0
CO ARERA ^a	43	52	52	52	52	52
CO mor ^a	3.545	4.613	4.613	4.613	4.613	4.613
CO res ^a	0	0	0	0	0	0
CO altri	3.588	4.665	4.665	4.665	4.665	4.665

Gli “Altri costi operativi aggiornabili” sono composti da diverse componenti a seguire analizzate singolarmente.

a) Costi dell’Autorità (CO ARERA)

La componente a copertura del contributo all’autorità definita all’articolo 24.5 MTI-4, nel caso in cui risulti di importo inferiore a 100 €, non è dovuta.

b) Costi della morosità

La componente a copertura dei costi della morosità è stata calcolata applicando un “unpaid ratio” del 2,40% al fatturato, pari al limite massimo per i gestori del nord Italia.

c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali, questa componente non è valorizzata in quanto il gestore non ha rendicontato costi relativi a tale tipologia.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2024-2029 risulta così composta.

ERC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{capex}	0	0	0	0	0	0
ERC _{end}	0	0	0	0	0	0
ERC _{al}	31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898
ERC _{tel}	0	0	0	0	0	0
ERC	31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898

L’Azienda Comuni Riuniti ha valorizzato solo la componente degli “ERC al” e, nello specifico, la voce “canoni di derivazione/sottensione idrica”.

ERC al	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898
Contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
Canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC al	31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898

La voce di costo “Canoni di derivazione/sottensione idrica” è classificata in bilancio in B.8.

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” 2024-2025-2026-2027-2028-2029.

$$\vartheta^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \underline{tarif}_u^{2023} \cdot (\underline{vsca}_u^{a-2})^T + R_b^{a-2}}$$

I ricavi tariffari, che costituiscono il denominatore della formula di calcolo, sono determinati dai ricavi tariffari afferenti alle attività di acquedotto, fognatura e depurazione, oltre che a quelli derivanti dalla vendita all’ingrosso. La seguente tabella ne espone la composizione.

Denominatore formula θ	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\sum Tar^{2023} * Vsca^{a-2}$ (include vendita ingrosso)	197.134	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749
<i>di cui Ricavi da utenza finale</i>	123.954	101.349	101.349	101.349	101.349	101.349
<i>di cui Ricavi da vendita ingrosso</i>	64.050	64.050	64.050	64.050	64.050	64.050
<i>di cui Ricavi da produttivi</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui Ra^{a-2} (Prestazioni e servizi accessori SII)</i>	0	0	0	0	0	0
Rb^{a-2} (ricavi AAI)	0	0	0	0	0	0
Totale	197.134	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749

Al fine di evitare distorsioni nello sviluppo del moltiplicatore tariffario, i ricavi da vendita all’ingrosso relativi al 2024 (fatturati nel 2022) sono stati impostati uguali a quelli effettivamente fatturati nel 2023, nonostante ATERSIR abbia definito la tariffa all’ingrosso solamente a valere dal 2023, quindi non prevedendo la fatturazione di alcun importo nel 2022.

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Di seguito si illustra il moltiplicatore tariffario (teta) 2020 determinato, senza considerare le modifiche adottate dall'Ente d'Ambito.

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	350.097	329.476	316.680	318.051	328.725	340.548
9° predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,776	1,885	1,812	1,820	1,881	1,949
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	NO	NO	NO	NO	NO	NO

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	215.270	208.382	227.553	248.488	271.349	296.313
9a 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	1,092	1,192	1,302	1,422	1,553	1,696
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	1,020	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,020	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 (2035), l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

La seguente tabella espone gli investimenti previsti nel periodo 2030-2035. Al riguardo, sono stati mantenuti gli importi pianificati nel 2028.

Investimenti 2030-2035

INVESTIMENTI						
	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Investimenti al lordo dei contributi	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856
Contributi	-	-	-	-	-	-
Investimenti al netto dei contributi	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856
CIN	518.842	559.922	584.588	604.580	631.433	658.675
CIN _p	2.009	1.518	1.027	537	46	0
OF/CIN	5,28%	5,29%	5,29%	5,30%	5,30%	5,30%

Piano tariffario 2024-2035 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Opex ^{end}	euro	155.159	151.249	152.521	153.712	161.838	175.295	193.632	203.632	203.632	203.632	203.632	203.632
Opex ^{al}	euro	8.709	9.786	10.421	10.751	10.546	10.421	10.421	10.421	10.421	10.421	10.421	10.421
Op ^{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{OT}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{QC}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{social}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{mis}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli E	euro	163.868	161.035	162.942	164.463	172.385	185.716	204.054	214.054	214.054	214.054	214.054	214.054
AMM ^a	euro	10.143	11.056	24.371	32.734	41.249	49.631	37.043	39.606	44.281	37.419	37.475	38.159
OF ^a	euro	7.014	6.981	13.608	18.203	22.990	25.413	14.321	14.007	16.517	18.779	21.405	24.029
OFisc ^a	euro	2.452	2.413	4.673	6.243	7.879	8.707	4.916	4.809	5.667	6.440	7.337	8.234
ΔCUI ^T _{Capex}	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Capex^a (al netto degli	euro	19.609	20.449	42.651	57.179	72.118	83.751	56.280	58.422	66.465	62.638	66.218	70.421
IP ^{FP}	euro	137.000	110.856	122.856	86.856	86.856	96.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856
Capex ^a	euro	19.609	20.449	42.651	57.179	72.118	83.751	92.059	101.435	107.903	102.502	104.507	104.278
FN^{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
ERC ^{Capex}	euro	0	0	0	0	0	0	35.779	43.013	41.438	39.864	38.289	33.857
ERC ^{Opex}	euro	31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898
ERC^a	euro	31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	62.677	69.911	68.336	66.762	65.187	60.755
FONDO NUOVI INVESTIMENTI													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
FN ^{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ^{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔCUI ^T _{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Opex ^a	euro	163.868	161.035	162.942	164.463	172.385	185.716	204.054	214.054	214.054	214.054	214.054	214.054
Capex ^a	euro	19.609	20.449	42.651	57.179	72.118	83.751	56.280	58.422	66.465	62.638	66.218	70.421
FoNI ^a	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
RC ^{TOT}	euro	0	0	-4.938	-52	-52	-52						
ERC ^a	euro	31.793	26.898	26.898	26.898	26.898	26.898	62.677	69.911	68.336	66.762	65.187	60.755
VRG^a predisposto dal	euro	215.270	208.382	227.553	248.488	271.349	296.313	323.011	342.387	348.855	343.453	345.458	345.229
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
VRG ^a predisposto dal	euro	215.270	208.382	227.553	248.488	271.349	296.313	323.011	342.387	348.855	343.453	345.458	345.229
R ² _{ta}	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Σ tariff ^{2023+vsca} ²	euro	197.134	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749	174.749
Q^a predisposto dal	3 cifre decim	1,092	1,192	1,302	1,422	1,553	1,696	1,848	1,959	1,996	1,965	1,977	1,976
€ 0,09 € 0,06 € 0,02 -€ 0,02 € 0,01 -€ 0,00													
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
VRG ^a applicabile	3 cifre decim	1,092	1,192	1,302	1,422	1,553	1,696	1,852	2,018	2,140	2,180	2,146	2,159
VRG^a (coerente con S	euro	215.270	208.382	227.553	248.488	271.349	296.313	323.010,683	342.386,887	348.854,513	343.453,091	345.458,181	345.229,242
Q^a applicabile	3 cifre decim	1,092	1,192	1,302	1,422	1,553	1,696	1,848	1,959	1,996	1,965	1,977	1,976

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	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Quota da recupero e	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0	0	0	0	0	0
$(1+\gamma_{(i)}^{OP}) \cdot \max(0, \Delta Ope$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI													
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Investimenti al lordo	euro	137.000	110.856	122.856	86.856	86.856	96.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856
Contributi	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Investimenti al netto de	euro	137.000	110.856	122.856	86.856	86.856	96.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856	86.856
CIN	euro	139.525	137.379	261.365	347.360	436.991	482.108	518.842	559.922	584.588	604.580	631.433	658.675
CIN _b	euro	4.443	4.461	3.971	3.480	2.990	2.499	2.009	1.518	1.027	537	46	0
OF/CIN	%	5,03%	5,08%	5,21%	5,24%	5,26%	5,27%	5,28%	5,29%	5,29%	5,30%	5,30%	5,30%

4.2 Schema di conto economico

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

- Modalità di contabilizzazione dei ricavi: ricavi garantiti;
- Aliquote fiscali: IRES 24%, IRAP 3,9% con esclusione del costo del personale dalla base imponibile;
- Ammortamenti con aliquote regolatorie;
- Oneri finanziari nuovi finanziamenti per investimenti: applicazione del tasso di interesse del 3%.

L'Azienda Comuni Riuniti non ha debiti pregressi relativi alla gestione del SII.

Di seguito il Conto economico previsionale con proiezione fino al 31/12/2035.

Il conto economico previsionale registra nel primo triennio un risultato di esercizio in lieve perdita in quanto dal calcolo dell' $Opex_{end}$ effettivo risultano costi operativi endogeni progressivamente coperti dal gettito tariffario. Le perdite di esercizio stimate, essendo di lieve entità, non inficiano l'equilibrio economico-finanziario della gestione.

Conto economico previsionale 2024-2035

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Ricavi da tariffe	euro	205.300	197.232	220.316	235.245	256.882	280.511	305.728	324.067	330.189	325.077	326.974	326.758
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	10.432	11.613	12.638	13.758	14.982	16.317	17.746	18.783	18.711	18.377	18.484	18.472
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Ricavi	euro	215.733	208.845	232.954	249.003	271.864	296.828	323.474	342.850	348.900	343.453	345.458	345.229
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	155.996	148.267	150.175	151.696	159.617	172.949	191.286	201.286	201.286	201.286	201.286	201.286
Costo del personale	euro	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665	39.665
Totale Costi	euro	195.661	187.933	189.840	191.361	199.283	212.614	230.952	240.952	240.952	240.952	240.952	240.952
MOL	euro	20.072	20.912	43.114	57.642	72.581	84.214	92.522	101.898	107.948	102.502	104.507	104.278
Ammortamenti	euro	24.293	32.657	41.322	49.721	55.411	61.824	66.556	59.753	59.459	57.261	54.293	54.486
Reddito Operativo	euro	- 4.222	- 11.744	1.792	7.921	17.170	22.390	25.966	42.145	48.489	45.240	50.213	49.792
Interessi passivi	euro	-	425	2.697	6.352	9.110	10.679	11.893	12.815	13.342	13.628	13.832	14.099
Risultato ante imposte	euro	- 4.222	- 12.169	- 906	1.569	8.060	11.710	14.073	29.330	35.147	31.613	36.381	35.692
IRES	euro	-	-	-	377	1.934	2.810	3.378	7.039	8.435	7.587	8.732	8.566
IRAP	euro	-	-	70	309	670	873	1.013	1.644	1.891	1.764	1.958	1.942
Totale imposte	euro	-	-	70	685	2.604	3.684	4.390	8.683	10.326	9.351	10.690	10.508
Risultato di esercizio	euro	- 4.222	- 12.169	- 976	884	5.456	8.027	9.683	20.647	24.821	22.261	25.692	25.184

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.

Vista l'entità del Piano degli Interventi proposto dall'Azienda Comuni Riuniti ed il livello di partenza dei costi operativi rendicontati nel 2023, si è previsto nel 2024 l'apporto di capitale sociale, sotto forma di riserva o debito vs soci per un importo di € 100.000.

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	768.385
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	416.791
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?	FALSO
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.

4.4 Stato Patrimoniale

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

Lo Stato patrimoniale previsionale 2024-2035 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2023 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.

ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI CUI ALL ART. 31.9 PER LO SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA DEL METODO TARIFFARIO IDRICO 2020-2023 – MTI3

GESTORE AZIENDA SPECIALE COMUNI RIUNITI

In conseguenza alla Legge 28 maggio 2021, n. 84 il comune di Montecopiolo è stato distaccato dalla Regione Marche e aggregato alla Regione Emilia-Romagna, nell'ambito della provincia di Rimini, ricompreso nell'ambito territoriale ottimale della Regione Emilia-Romagna;

Questa Agenzia, ai sensi dell'art. 8 della L.R. E.R. n. 18/2021, è subentrata, pertanto, ad AATO1 Marche Nord in tutti i rapporti contrattuali sopramenzionati che riguardano il Comune di Montecopiolo, nelle more della verifica della validità dei contratti in essere, della loro compatibilità con il piano di Ambito del SII vigente in Regione Emilia - Romagna, nonché del processo di aggregazione di detto Comune all'interno del bacino gestionale esistente e delle modalità di affidamento del servizio già stabilite per lo stesso;

Inoltre, con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 84 del 29 dicembre 2021 ATERSIR ha preso atto della continuità gestionale del servizio idrico integrato dal 01/01/2022 nel Comune di Montecopiolo; nella medesima Deliberazione, con specifico riguardo alla gestione del SII, si è dato atto che la gestione del Servizio Idrico Integrato nel Comune di Montecopiolo è stata affidata in data 02/08/2011 fino al 01/01/2028 dall'Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n.1 Marche Nord Pesaro-Urbino alla Società Comuni Riuniti S.r.l. (poi trasformata in Azienda Speciale il 23/09/2020) ai sensi e per gli effetti dell'art. 23-bis commi 3 e 4 del D.L. 25/06/2008 n. 112 secondo il modello dell'in-house providing, ai sensi della deliberazione di Assemblea Consortile n. 13 del 15/12/2010;

In particolare, con deliberazione dell'AATO 1 Marche Nord Pesaro-Urbino n. 22 del 30/12/2020, è stata approvata la formulazione di motivata istanza all'ARERA per l'accesso allo schema regolatorio di convergenza per la gestione del SII della Comuni Riuniti ai sensi dell'art.31 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA n. 580/2019/R/idr (MTI-3);

Con l'allegato "***CRONOPROGRAMMA per l'assolvimento degli obblighi previsti dall'articolo 31.9 dell'allegato A alla delibera ARERA n.580/2019/r/idr, - Metodo Tariffario Idrico 2020-2023 (MTI-3)***", acquisito a Protocollo A.A.T.O N.1 MARCHE NORD - PU PROT. N.0001511 DEL 11-11-2020 arrivo, l'Azienda Speciale Comuni Riuniti si è impegnata ad osservare il seguente cronoprogramma per l'assolvimento degli obblighi di cui all'art. 31.9 del MTI-3:

Entro l'anno 2020:

- a) la ricognizione del livello di disponibilità ed affidabilità dei dati di misura;
- b) la conformità alla normativa sulla qualità dell'acqua distribuita agli utenti, ai sensi dell'art. 21 della RQTI;
- c) l'adozione di un programma per il raggiungimento della conformità alla normativa sulla gestione delle acque reflue urbane, ai sensi dell'art. 22 della RQTI;

Entro l'anno 2021:

- a) l'attestazione della corretta tenuta di registri tecnico-contabili per la raccolta di dati riferiti alle principali grandezze tecniche, garantendo comunque la presenza di fonti contabili obbligatorie

previste dalla normativa vigente e di dati economici e patrimoniali specificatamente relativi al perimetro regolatorio, come definito al comma 1.1 del MTI-3;

- b) la definizione della struttura dei corrispettivi delle gestioni, con l'esplicitazione delle categorie d'uso e le corrispondenti variabili di scala per ciascuno dei servizi svolti (ai sensi della deliberazione 665/2017/R/IDR);

Entro l'anno 2022:

- a) l'attestazione degli obblighi di registrazione e comunicazione dei dati di qualità contrattuale di cui al Titolo XI della RQSI

Entro l'anno 2023:

- a) l'attestazione degli obblighi di monitoraggio, tenuta dei registri e comunicazione dei dati di qualità tecnica ai sensi del Titolo 8 della RQTI, nonché l'attestazione della disponibilità ed affidabilità dei dati di misura ai sensi dell'art.20 della RQTI

CON LA PRESENTE RELAZIONE, AL TERMINE DEL PERIODO PROGRAMMATO DI CONVERGENZA, ATERSIR RENDICONTA L'ASSOLVIMENTO DEGLI OBBLIGHI SUCCITATI.

Di seguito per ogni obbligo richiesto si individuano gli specifici livelli di rispetto degli impegni assunti dal gestore.

Ricognizione del livello di disponibilità ed affidabilità dei dati di misura

Il gestore ha provveduto alla completa installazione dei misuratori dei volumi consegnati alle utenze finali. Anche con riferimento alle fonti in gestione all'Azienda Speciale Comuni Riuniti, l'operazione di sostituzione/nuova installazione dei misuratori si è conclusa per oltre il 70% con previsione di completamento entro il 30.11 come da specifica relazione del gestore acquisita a protocollo dell'Agenzia PG/AT/10700 del 14.10.2024. Il controllo puntuale dei dati di misura in quest'ultimo caso avverrà in corrispondenza del prossimo invio dei dati di qualità tecnica.

Conformità alla normativa sulla qualità dell'acqua distribuita agli utenti, ai sensi dell'art. 21 della RQTI

Ai sensi dell'art. 21 della RQTI, con riferimento al Gestore Azienda Speciale Comuni Riuniti risulta:

a) essersi dotato delle procedure per l'adempimento agli obblighi di verifica della qualità dell'acqua destinata al consumo umano ai sensi della normativa <i>pro tempore</i> vigente	SI
b) aver applicato le richiamate procedure	SI
c) aver ottemperato alle disposizioni regionali eventualmente emanate in materia	SI
d) aver eseguito il numero minimo annuale di controlli interni, ai sensi della normativa <i>pro tempore</i> vigente	SI

Verifica dell'adozione di un programma per il raggiungimento della conformità alla normativa sulla gestione delle acque reflue urbane, ai sensi dell'art. 22 della RQTI

Ai sensi dell'art. 22 della RQTI, nel territorio del Comune di Montecopiolo gestito dall'Azienda Speciale Comuni Riuniti, il prerequisito è rispettato poiché non sono presenti agglomerati oggetto di condanna nelle sentenze della Corte di Giustizia Europea (C-565/10, C-85/13 e C-668/19).

Attestazione della corretta tenuta di registri tecnico-contabili per la raccolta di dati riferiti alle principali grandezze tecniche, garantendo comunque la presenza di fonti contabili obbligatorie previste dalla normativa vigente e di dati economici e patrimoniali specificatamente relativi al perimetro regolatorio come definito al comma 1.1 dell'MTI3

Rispetto alla disponibilità e affidabilità dei dati di qualità tecnica, si rimanda a quanto affermato al capitolo 2 della relazione di qualità tecnica Prerequisiti: "Si premette che i dati sono giunti in possesso di ATERSIR in data 23/04/2024 PG AT/2024/4635 e che pertanto si è potuto procedere con una validazione superficiale degli stessi; tuttavia si è proceduto in ottemperanza a quanto indicato all'art.23 della delibera ARERA 637/2023.

In particolare, si conferma:

- la mancanza di agglomerati oggetto di condanna per sentenza della Corte di Giustizia Europea.
- la disponibilità dei dati di qualità tecnica forniti dal gestore"

In relazione alla disponibilità dei dati si precisa che il gestore ha inviato il registro RQTI 2024 - Riepilogo registri di qualità tecnica - Anno 2023.

Rispetto ai registri tecnici per la **qualità commerciale** ASCR ha trasmesso i registri attraverso il nostro sito di raccolta dati (Engineering) e non sono state rilevate da ATERSIR particolari criticità.

Rispetto alle fonti contabili, si evidenzia che per la predisposizione tariffaria 2024-2029, il gestore Azienda Comuni Riuniti ha trasmesso i **dati contabili consuntivi 2022 e 2023**, compilando i modelli RDT 2022 e 2023 trasmessi da ATERSIR, accompagnati dalla seguente documentazione di supporto, dalla quale è stato possibile valorizzare i soli costi/ricavi afferenti al perimetro del SII:

- Bilancio di esercizio 2022 e 2023;
- Libro cespiti al 31/12/2022 e al 31/12/2023;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica 2022 e 2023;
- Dettaglio delle vendite all'ingrosso 2022 e 2023;
- Dettaglio dei volumi fatturati e dei relativi scaglioni 2022 e 2023;
- Dichiarazione di veridicità dei dati contabili trasmessi.

Definizione della struttura dei corrispettivi delle gestioni, con l'esplicitazione delle categorie d'uso e le corrispondenti variabili di scala per ciascuno dei servizi svolti (ai sensi della deliberazione 665/2017/R/IDR)

Il gestore ha provvedo a rendicontare la struttura dei corrispettivi 22/23 in coerenza con la deliberazione 665/2017/R/IDR-TICSI. La struttura dei corrispettivi per il servizio idrico integrato, ai sensi del TICSI per il gestore Azienda Speciale Comuni Riuniti è stata approvata dall'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Marche Nord - Pesaro e Urbino con deliberazione dell'assemblea di ambito n. 26 del 22.12.2021

Attestazione degli obblighi di registrazione e comunicazione dei dati di qualità contrattuale di cui al Titolo XI della RQSII

REGISTRI RQSII E COMUNICAZIONE DATI

Il gestore si è dotato dei registri obbligatori e li trasmette periodicamente ad ATERSIR entro le scadenze previste da ARERA. Nell'ambito della Relazione di Qualità Commerciale trasmessa ad ARERA nel 2024 per i dati 2023 ATERSIR ha valutato i Macro indicatori e i singoli indicatori specifici e non sono state rilevate particolari criticità. Le informazioni fornite appaiono in linea con il percorso di convergenza attivato ai sensi dell'art.31 del MTI-3.

Attestazione degli obblighi di monitoraggio, tenuta dei registri e comunicazione dei dati di qualità tecnica ai sensi del Titolo 8 della RQTI, nonché l'attestazione della disponibilità ed affidabilità dei dati di misura ai sensi dell'art.20 della RQTI

In relazione a monitoraggio, tenuta dei registri e comunicazione dei dati di qualità tecnica ai sensi del titolo 8 della RQTI si veda quanto indicato con riferimento a **Attestazione della corretta tenuta di registri**.

In relazione all'attestazione della disponibilità ed affidabilità dei dati di misura ai sensi dell'art.20 della RQTI, la soglia minima del 90% dei volumi di utenza misurati è stata indicata nei dati inviati per la rilevazione dei dati qualità tecnica 2023, per i quali il gestore ha presentato apposita dichiarazione di veridicità. La soglia minima è stata superata perché il dato documentato è pari al 100%.

La soglia del 70%/80% relativa ai volumi di processo non è certificabile fino al momento dell'istallazione completa di tutti i contatori sui punti di prelievo, come programmato. Da specifica relazione del gestore, acquisita a protocollo dell'Agenzia PG.AT/2024/0010700 del 14/10/2024, risulta che il gestore ha installato oltre il 70% dei misuratori alle fonti. Il controllo puntuale avverrà in corrispondenza del prossimo invio dei dati di qualità tecnica, poiché tali misuratori sono stati installati tra la fine del 2023 e il 2024.

IN CONCLUSIONE

Sulla base di quanto sopra dettagliato, in relazione all'assolvimento degli obblighi di cui all'art.31.9 del MTI-3 si ritiene di esprimere un giudizio complessivo di pertinenza e congruità con la norma citata; in ogni caso per i punti che richiedono un supplemento di controllo e di verifica nel corso del 2024 (in particolare i volumi di processo con riferimento alle fonti in gestione all'Azienda Speciale Comuni Riuniti) si ritiene di assumere l'impegno di completare gli accertamenti necessari in corrispondenza del prossimo invio dei dati di qualità tecnica, dandone rilievo nella Relazione di Accompagnamento - Qualità Tecnica, in coerenza con la primaria finalità di sottoporre anche la gestione di Azienda Speciale Comuni Riuniti alla vigente regolazione del servizio idrico integrato.

TITOLO 8

OBBLIGHI DI MONITORAGGIO, TENUTA DEI REGISTRI E COMUNICAZIONE

Articolo 20

Disponibilità e affidabilità dei dati di misura

- 20.1 Sono esclusi dal meccanismo di incentivazione i gestori per i quali non si disponga dei dati di misura per la determinazione del volume di perdite totali, ovvero laddove i medesimi risultino non affidabili.
- 20.2 Al fine di valutare la disponibilità e affidabilità dei dati, sono esplicitate le seguenti soglie minime di misura per la determinazione del volume di perdite totali WL_{TOT}^a , come definito al comma 7.2:
- 70% della sommatoria dei volumi di processo, presi ognuno in valore assoluto, misurati; tali volumi si considerano misurati se, per almeno l'80% dell'anno a cui sono riferiti, provengono da letture effettuate sui misuratori;
 - 90% della sommatoria dei volumi di utenza misurati; tali volumi si ritengono misurati se relativi ad utenti dotati di misuratore e per i quali si abbia almeno un consumo derivante da misura validata (da lettura o autolettura) nell'anno a cui sono riferiti i volumi o nell'anno precedente.
- 20.3 Le soglie di cui al precedente comma 20.2 potranno essere oggetto di revisione anche in considerazione di quanto previsto dal decreto del Ministero dello Sviluppo Economico, 21 aprile 2017, n. 93.

Articolo 21

Conformità alla normativa sulla qualità dell'acqua distribuita agli utenti

- 21.1 Sono esclusi dal meccanismo di incentivazione i gestori che, con riferimento a ciascun ATO in cui operano, e in relazione alla data del 31 dicembre dell'anno $(a - 1)$, non forniscono attestazione:
- a) di essersi dotati delle procedure per l'adempimento agli obblighi di verifica della qualità dell'acqua destinata al consumo umano ai sensi del d.lgs. 31/2001 e s.m.i. e, a partire dalla sua entrata in vigore, ai sensi del d.lgs. 18/2023;
 - b) di aver effettivamente applicato le richiamate procedure;
 - c) di aver ottemperato alle disposizioni regionali eventualmente emanate in materia;

- d) del numero minimo annuale di controlli interni eseguiti, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. 31/2001 e s.m.i e, a partire dalla sua entrata in vigore, ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 18/2023.⁷¹
- 21.2 Fino all'inserimento nel sistema informativo AnTeA delle informazioni sui programmi di controllo, ad opera delle regioni e province autonome, secondo quanto stabilito all'art. 12 del d.lgs. 18/2023, il numero minimo annuale di controlli interni eseguiti di cui al comma 21.1 punto *sub d)* è desumibile dall'atto di accordo eventualmente stipulato tra gestore e autorità sanitaria locale ai sensi dell'art. 7, comma 2, del d.lgs. 31/2001 e s.m.i. ovvero dalla valutazione del rischio effettuata in conformità alla Parte C dell'Allegato 2 del medesimo d.lgs., se approvata dal Ministero della Salute. Nei casi in cui i punti di prelievo e la frequenza dei controlli interni non siano stati concordati con l'autorità sanitaria locale o nazionale, il numero minimo di controlli è almeno pari a quello posto in carico all'autorità sanitaria locale, ovvero a quello dichiarato nell'ambito della raccolta dati per l'anno 2021.⁷²
- 21.3 A seguito dell'inserimento nel sistema informativo AnTeA delle informazioni sui programmi di controllo, ad opera delle regioni e province autonome, secondo quanto stabilito all'art. 12 del d.lgs. 18/2023, il numero minimo annuale di controlli interni eseguiti di cui al comma 21.1 punto *sub d)* è desumibile dai medesimi programmi di controllo, volto alla verifica di conformità, purché almeno pari a quello indicato nella Tabella 1 dell'Allegato II del d.lgs. 18/2023.⁷³
- 21.4 Nel caso di gestori che forniscono il servizio di acquedotto in più di un ATO, l'esclusione dal meccanismo di incentivazione in caso di mancato raggiungimento del prerequisito descritto al comma 21.1 è relativa esclusivamente agli ATO per i quali non risulta conseguita la conformità.
- 21.5 L'esclusione dal meccanismo di incentivazione, per ciascun ATO in cui il gestore esercisce l'attività di acquedotto, a causa del mancato raggiungimento del prerequisito di cui al comma 21.1 ha efficacia fino all'avvenuta comunicazione all'Autorità del conseguimento del medesimo prerequisito.

Articolo 22

Conformità alla normativa sulla gestione delle acque reflue urbane

- 22.1 Sono esclusi dal meccanismo di incentivazione i gestori operanti negli agglomerati oggetto delle condanne della Corte di Giustizia Europea - pronunciate il 19 luglio 2012 (causa C-565/10), il 10 aprile 2014 (causa C-85/13), il 6 ottobre 2021 (causa C-668/19) o successive - e non ancora dichiarati conformi alla direttiva 91/271/CEE, alla data del 31 dicembre di ciascun anno $(a - 1)$.⁷⁴
- 22.2 Nel caso di gestori che forniscono il servizio di fognatura e/o depurazione in diversi ATO, l'esclusione dal meccanismo di incentivazione in caso di mancato raggiungimento del prerequisito descritto al comma 22.1 è relativa esclusivamente agli ATO nei quali ricadono gli agglomerati oggetto di condanna.
- 22.3 L'accesso ai meccanismi incentivanti è precluso fino alla comunicazione all'Autorità dell'esclusione dalla procedura di infrazione europea di tutti gli agglomerati oggetto di condanna ricadenti in un medesimo ATO.