

ALLEGATO 3

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029
Relazione di accompagnamento
ATO 9 – RIMINI

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. Dati di conto economico	11
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso	13
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni	15
2.3.1. Investimenti e dismissioni	15
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	18
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)	18
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale	18
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023.....	18
3. Predisposizione tariffaria.....	20
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	20
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio	20
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG	22
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex	23
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	24
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	24
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	30
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	31
3.2. Moltiplicatore tariffario	34
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore	34

3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	37
3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	38
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	39
4.1.	Piano tariffario	39
4.2.	Schema di conto economico	42
4.3.	Rendiconto finanziario	44
4.4.	Stato Patrimoniale	46

Elenco Allegati

- 1) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi aggiuntivi di energia elettrica per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 28.1 lett. f D.639/2023/R/IDR;
- 2) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi aggiuntivi (Opex New) derivanti dall'acquisizione della gestione del SII nel Comune di Sassofeltrio;
- 3) Istruttoria ATERSIR Deliberazione Arera 149/2022/S/IDR: verifica degli effetti derivanti dall'errata rendicontazione dei ricavi delle altre attività idriche 2011 e calcolo delle conseguenti rettifiche tariffarie;
- 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 Rimini delle stratificazioni delle società pubbliche patrimoniali quale componente "DELTA CUIT Capex";
- 5) Istanza HERA per il riconoscimento dei costi afferenti gli adempimenti sulla qualità dell'acqua (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023)

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente di Governo d'Ambito:** ATERSIR – Ambito 9 Rimini;
- **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:** 25 Comuni della Provincia di Rimini, il bacino di riferimento copre l'intero ambito provinciale ad esclusione del Comune di Maiolo.
- **Durata affidamento:** 01/01/2022- 31/12/2039

ATERSIR, nel corso del 2021 ha concluso la procedura aperta di affidamento in concessione del SII fino al 31/12/2039. L'aggiudicatario della procedura è stato il gestore uscente HERA S.p.A.

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	Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII
Depurazione civile e industriale	Rilascio di autorizzazioni allo scarico in fognatura
Vendita di acqua all'ingrosso	Altri ricavi
Allacciamenti idrici e fognari	
Attivazione/chiusura contatore, sostituzione contatore, verifica contatore, subentri (Prestazioni e servizi accessori - comma 1.1 All. A Del 580/2019/R/IDR)	
Gestione della morosità: chiusura per morosità, riattivazione contatore, limitazione fornitura	
Fognature bianche (L.R. n. 4/2006)	

Si precisa che le attività del SII includono anche:

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

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

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

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

1.3. Altre informazioni rilevanti

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

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell'art. 8 della deliberazione 580/2019/R/IDR;
- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti all'affidamento del servizio idrico integrato.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

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

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

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

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

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

Sono state altresì trasmesse dal gestore HERA S.p.A. le seguenti istanze allegata 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 agli adempimenti sulla qualità dell'acqua come previsti dall'articolo 19.8 lettera b) della Delibera 639/23/R/Idr (requisiti previsti dal D.Lgs.n.18/2023).
- Istanza per il riconoscimento dei costi afferenti al nuovo perimetro del comune di Sassofeltrio

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	29.818.010	11.521.848	0,38641
2023	29.755.184	7.178.419	0,24125

2.1.2. Fonti di finanziamento

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

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

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

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

Il valore del Fondo Ripristino Beni di Terzi (FRBT) al 31/12/2022 è pari ad € 0.

2.1.3. Altri dati economici finanziari

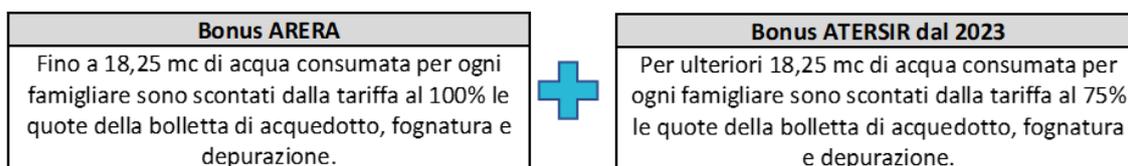
In merito ai **dati riferiti alla morosità**, HERA ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2020 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24. Tale percentuale è pari a 1,14% per l'anno 2022.

Ai fini del calcolo tariffario è stato applicato un valore medio tra quello reale del gestore (1,11%) e quello di zona (2,4%), pari al **2%** per entrambe le annualità 2022 e 2023. Si sottolinea come l'attività di recupero credito implementata dal gestore negli anni, abbia condotto il gestore ad un valore medio di UR che si attesta sul 1,14% e a valori di UR, in tutti i territori, inferiori al tetto massimo del 2,4% ammissibile in tariffa (per i gestori siti nelle regioni del Nord).

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

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

Dal 2023 il bonus 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%.



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

	2022	2023	TOTALE
Op Social previsto da ATERSIR art. 19.10 MTI-4	600.000	800.000	1.400.000
Op Social effettivamente sostenuti dal gestore	460.287	681.203	1.141.490
Op social – REMSI effettivamente sostenuti dal gestore	10.300	23.240	33.540
Variatione (previsto – consuntivo)	-129.413	-95.557	-224.970

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 di agevolazioni migliorative	480.000	480.000

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 Rimini è pari a € 54.613 ed è stata parimenti suddivisa tra gli anni 2022-2023 imputando per ciascuna annualità l'importo di € 27.307.

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

2.1.3.1. Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali

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

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

2. Nell'annualità **2023**:
 - a. Conguaglio, a favore della tariffa, degli OPEX New 2023 relativi all'attività di gestione delle acque meteoriche e delle fognature bianche.

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	2022	2023
Conguaglio Opex NEW - Acque meteoriche	- 1.074.164	- 1.039.253
Conguaglio energia elettrica 2022	2.157.502	-
Recupero errore rendicontazione costi 2011	-2.239.288	-
Totale	-1.155.950	-1.039.253

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

Calcolo della ripresa dell'errore nei costi operativi tariffari (OPEX END) 2014-2021	Rimini
2014	289.532
2015	289.532
2016	289.532
2017	289.532
2018	289.532
2019	289.532
2020	289.532
2021	289.532
Maggiori RB 2014-2021	2.316.254
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 76.965
Importo lordo da recuperare	2.239.288
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	-
Conguaglio straordinario 2024	2.239.288

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.

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	828	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	8,28	€ 15.000,0	€ 124.200	€ 124.200	€ 0	2.057	€ 33.388
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc..			Costi gestiti e rendicontati alla voce 5.7 (Pronto Intervento)				€ 0
Manufatti di scarico	650	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)	100	€ 2.000,0	€ 200.000	€ 140.000	€ 60.000	0	€ 0
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	0	€ 700,0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Caditoie stradali	180.669	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	60.223	€ 11,4	€ 686.542	€ 287.542	€ 399.000	27.174	€ 0
		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	361		Costi gestiti e rendicontati alla voce 5.7 (Pronto Intervento)			0	€ 0
Impianti di sollevamento	83	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	83	€ 1.500,0	€ 124.500	€ 12.000	€ 112.500	127.391	€ 29.264
		5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	25	€ 7.000,0	€ 175.000	€ 70.000	€ 105.000		€ 0
		5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	50	€ 300,0	€ 15.000	€ 0	€ 15.000		€ 0
Vasche di prima pioggia	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	20	€ 7.000,0	€ 140.000	€ 101.000	€ 39.000	0	€ 14.435
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	20	€ 2.500,0	€ 50.000	€ 17.500	€ 32.500		€ 0
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	10	€ 2.000,0	€ 20.000	€ 0	€ 20.000		€ 0
Vasche di laminazione	53	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	53	€ 200,0	€ 10.600	€ 9.200	€ 1.400	16.229	€ 68.566
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	25	€ 2.500,0	€ 62.500	€ 52.500	€ 10.000		€ 0
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	53	€ 1.500,0	€ 79.500	€ 72.500	€ 7.000		€ 0
Pronto intervento reti	990	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	1.500	€ 600,0	€ 900.000	€ 300.000	€ 600.000	0	€ 0
Pronto intervento impianti	43	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	150	€ 400,0	€ 60.000	€ 60.000	€ 0	34.338	€ 26.626
						€ 2.647.842	€ 1.246.442	€ 1.401.400	207.189	172.278

ATO 9 - RN	2022	2023
Opex NEW stanziato	1.246.442	1.246.442
Consuntivo	172.278	207.189
Conguaglio RC	-1.074.164	-1.039.253

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. 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	83.082.815		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	316.012		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	648.902		A1
Contributi di allacciamento	1.828.722		A1
Prestazioni e servizi accessori	419.458		A1
Trattamento percolati		40.596	A1
Trattamento bottini		937.514	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	5.460	5.460	A1
Proventi straordinari	7.397.289		A5
Contributi in conto esercizio	1.486.010	151.297	A5
Rimborsi e indennizzi	4.988	29.475	A5
Ricavi da altre attività		3.587.046	A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AAI	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	2.718.190	-264	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	35.153	5.536	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	42.310	6.663	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	70.799	1.198	B14
Oneri straordinari	-120.020		B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	867	136	B14
Contributi associativi	23.400	136	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	5.520	0	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	232.077		B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	41.573		B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		154	B14
Uso infrastrutture di terzi	8.908.930		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	8.908.930		B8 B13
Oneri locali	619.644		
Di cui canoni di derivazione/sottensione idrica	9.660		B14
Di cui contributi per consorzi di bonifica	22.101		B14
Di cui contributi a comunità montane	151.332		
Di cui Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	436.550	865	B8

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	10.381.267	1.140.580
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	1.641	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	2.046.641	459.455
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	8.278.136	545.479
altri servizi da altre imprese del gruppo	9.765.198	702.065
altri servizi da altre imprese	14.296.575	474.768
TOTALE	44.769.459	3.322.347

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	83.769.003		A1
Vendita di acqua all'ingrosso	402.035		A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	695.043		A1
Contributi di allacciamento	1.777.314		A1
Prestazioni e servizi accessori	476.570		A1
Trattamento percolati		40.596	
Trattamento bottini		937.514	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico		5.460	A1
Contributi in conto esercizio	380.485	151.297	A5
Rimborsi e indennizzi		29.475	A5
Ricavi da altre attività		3.587.046	A1 e A5

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AAI	Classificazione bilancio
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	2.718.190	-264	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	35.153	5.536	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	42.310	6.663	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	70.799	1.198	B14
Oneri straordinari	-120.020	0	B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	867	136	B14
Contributi associativi	23.400	0	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	5.520	842	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	226.152	0	B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	41.573		B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo		154	B14
Uso infrastrutture di terzi	8.908.930		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	8.908.930		B8 B13
Oneri locali	807.496	625.208	
Di cui Canoni di derivazione/sottensione idrica	11.835		B14
Di cui contributi per consorzi di bonifica	19.120		B14
Di cui a comunità montane	151.332		
Di cui altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	625.208	865	B8

B7) Per servizi 2023	SII	AAI
energia elettrica da altre imprese del gruppo	6.037.839	1.140.580
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	1.641	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	2.439.228	459.455
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	8.278.136	545.479
altri servizi da altre imprese del gruppo	9.765.198	702.065
altri servizi da altre imprese	14.296.575	474.768

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

2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

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

Le **vendite all'ingrosso** sono relative alla transazione con la Repubblica di San Marino.

Per questi scambi, HERA ha applicato il moltiplicatore tariffario di ATO 9 Rimini.

Le seguenti tabelle espongono il dettaglio.

Vendite ingrosso 2022

	Soggetto a cui si vende 	Servizio	ANNO 2022		
			Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
	Az. Aut. di stato San Marino	Acquedotto distribuzione	366.620	0,8523	312.484

Vendite ingrosso 2023

 Soggetto a cui si vende 	Servizio	ANNO 2023		
		Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Az. Aut. di stato San Marino	Acquedotto distribuzione	456.692	0,8803	402.035

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

- Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.: fornitore all'ingrosso dell'area romagnola;
- Repubblica di San Marino;
- Marche Multiservizi S.p.A.: gestore del servizio idrico nell'ATO marchigiano di Pesaro-Urbino;
- Azienda Speciale Acquedotti Riuniti del Comune di Montecupiolò dal 2023;
- Acquisto infragruppo verso ATO 8 Forlì-Cesena, con un nuovo scambio a partire dal 2021;

Acquisti ingrosso 2022

Acquisti ingrosso 2022 Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati (m3)	Importo (€)	Volumi erogati (m3)	Importo (€)
Hera spa	20.156	10.932	20.156	10.932
Repubblica di San Marino	63.800	59.185	63.800	59.186
Romagna Acque	34.276.361	12.438.891	34.276.361	12.438.891
Marche Multiservizi	145.865	25.315	145.865	25.315

 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Anno	CO _{effettivo} ai fini del CO ₂ comma 22.1 MTI-4		
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
HERA S.P.A.	ATO 8 - FORLÌ-CESENA	Captazione	2022	20.156	0,5424	10.932
Az. Aut. di stato San Marino		Captazione	2022	63.800	0,9277	59.186
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	ATO 9 - RIMINI	Captazione	2022	34.276.361	0,3629	12.438.891
Marche Multiservizi S.P.A.	ATO 1 - MARCHE NORD PESARO E	Captazione	2022	145.865	0,1736	25.315

Acquisti all'ingrosso 2023

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI ATERSIR	DATI VALIDATI ATERSIR
	Volumi erogati (m3)	Importo (€)	Volumi erogati (m3)	Importo (€)
Repubblica di San Marino	49.379	47.271	49.379	47.271
Romagna Acque	35.639.995	13.247.386	35.639.995	13.247.386
Marchemultiservizi	206.031	39.914	206.031	39.914
Hera Spa	34.747	18.619	34.747	18.619
Az. Speciale Comuni Riuniti	60.000	98.400	60.000	18.300

Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	CO ₂ effettivo ai fini del CO ₂ comma 22.1 MTI-4		
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
Az. Aut. di stato San Marino		Captazione	2023	49.379	0,9573	47.271
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	ATO 9 - RIMINI	Captazione	2023	35.639.995	0,3717	13.247.386
Marche Multiservizi S.P.A.	ATO 1 - MARCHE NORD PESARO E	Captazione	2023	206.031	0,1937	39.914
HERA S.P.A.	ATO 8 - FORLÌ- CESENA	Captazione	2023	34.747	0,5358	18.619
Az. Speciale con uni riuniti	ATO 9 - RIMINI	Captazione	2023	60.000	0,3050	18.300

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 Rimini entro i limiti definiti da ATERSIR nella delibera CAMB/2018/32 del 19 aprile 2018 e successive modifiche.

Per il territorio di Rimini, l'ammontare massimo riconosciuto (CAP) è pari a € 1.782.548².

Categoria di cespiti	DATI HERA STRUTTURA 2022			VALIDAZIONE 2022		
	IP (SII)	IP (AAI)	TOT	IP (SII)	IP (AAI)	TOT
11-Altri impianti	333.248	29.356	362.604	138.444	12.195	150.639
34-Fabbricati industriali	1.109.634	97.749	1.207.383	460.984	40.608	501.592
36-Studi, ricerche, etc.	1.978.138	174.471	2.152.609	821.794	72.481	894.275
37-Altre imm. mat. e immat.	521.880	46.289	568.169	216.808	19.230	236.039
Totale	3.942.901	347.865	4.290.767	1.638.031	144.516	1.782.548

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 (€1.828.721) e nel 2023 (€4.259.285).

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:

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 € 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.

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	5.260.770	998.775
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	12.484	
4	Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	430.247	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	92.366	
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.454	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.014.519	89.314
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	14.148	
11	Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	3.310.834	740.632
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	925.651	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	186.954	
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	313.381	
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	476.421	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	108.574	
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	6.173	
29	Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	26.580	
30	Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	111.152	
28	Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	150.640	
34	Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	501.593	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	894.276	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	236.039	
	TOTALE					14.074.256	1.828.721

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	2023	5.703.396	1.114.748
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	31.841	

4	Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	426.954	
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	488.622	
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	99.177	
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.276.233	92.673
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	258.206	
11	Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	7.846.092	3.051.864
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	1.129.444	
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	82.647	
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	174.504	
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	1.061.133	
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	108.769	
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	109.081	
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2023	4.406	
29	Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	80.098	
30	Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	70.945	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	258.051	
28	Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	150.640	
34	Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	501.593	
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	894.276	
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	236.039	
	TOTALE					20.992.146	4.259.285

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	15.107.086	21.567.145

LIC ORD – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 4 anni precedenti	-	29.647
LIC POS – DIRETTI IDRICO validati	10.262.501	10.804.535
LIC POS – DIRETTI IDRICO a saldo invariato nei 5 anni precedenti	2.943	2.942
LIC ord – INDIRETTI STRUTTURA	-	-

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	17.552.926	18.148.976	14.074.256	20.992.146	70.768.304
Variazione saldo LIC					21.653.690
Investimenti realizzati 2020-2023					92.421.994
Investimenti pianificati	23.192.082	25.069.486	23.207.047	22.752.312	94.220.928
Tasso do realizzazione					0,98
	31/12/2019	31/12/2023			
Saldo LIC	10.717.991	32.371.681			

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

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

Ambito_Tariffario	$tar^{2022} \cdot vscal^{2022}$	$tar^{2023} \cdot vscal^{2023}$	$tar^{2023} \cdot vscal^{2022}$
	per calcolo RC	per calcolo RC e Φ	per calcolo Φ
ATO-9 RIMINI	80.831.584	83.769.003	83.485.346

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 UI1, UI2 e UI3 (partita positiva).

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
rpi	2,7%
K	5%
X	1,5%
VRG _{PM}	159

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	273.046.800
RAB MTI-3	234.709.869
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	1,2

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

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG ²⁰²²	84.164.639
pop + 0,25pop _{flut}	350.661
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	240

<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 rilevanza degli investimenti previsti 2024-2029 ($\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > 0,5$);
- Dall'introduzione in sede di manovra tariffaria 2024-2029, ai sensi dell'articolo 19.4 del MTI-4, della componente Opex NEW relativa a:
 - o Art. 19.3 lett. b) MTI-4: Integrazioni di gestioni d'Ambito per le quali si dispone di un corredo informativo completo relativamente all'acquisizione della gestione del SII nel Comune di Sassofeltrio dal 01/01/2024 a seguito del passaggio del Comune dalla Regione Marche alla Regione Emilia-Romagna;
 - o Art. 19.3 lett. c) MTI-4: Presenza di nuovi processi tecnici gestiti relativamente all'attività, introdotta già nel 2022, di pulizia programmata annuale delle caditoie e gestione delle acque meteoriche;

Il valore del VRG²⁰²² pro-capite medio ($\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}}$) risulta maggiore del tetto di 159.

Si specifica che nella precedente manovra tariffaria 2022-2023, il gestore era posizionato nel sesto quadrante.

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)	41.626.377	66.519.191	64.037.979	53.399.980	23.134.596	24.328.678
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	29.070.613	46.194.512	61.632.777	124.046.669	27.860.460	22.519.754
Contributi – incassati (B)	7.462.539	6.185.667	7.832.247	19.508.573	2.400.000	2.400.000
Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)	34.163.838	60.333.523	56.205.732	33.891.407	20.734.596	21.928.678

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	15.107.086	21.567.146	21.567.146	21.567.146	21.567.146	21.567.146
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019	29.648					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020	7.103	2.989				
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021	231.050	90.510	2.989			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022	14.839.285	687.995	90.510	2.989		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023		20.785.651	687.995	90.510	2.989	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			20.785.651	687.995	90.510	2.989
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				20.785.651	687.995	90.510
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					20.785.651	687.995
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						20.785.651

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

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

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

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex ^a	AMM ^a	9.835.645	10.351.104	10.832.078	10.360.845	10.576.932	10.339.088
	OF ^a	9.874.460	10.478.809	10.579.780	10.647.266	10.943.815	10.847.504
	OFisc ^a	3.650.174	3.876.944	3.897.265	3.909.181	3.996.716	3.930.917
	Δ CUIT ^a _{Capex}	7.757.474	7.963.542	8.119.233	9.010.986	10.490.469	12.334.968
	Tot calcolato	31.117.753	32.670.398	33.428.356	33.928.277	36.007.932	37.452.477
	Detrazione OF (sconto di gara)	5.281.794	5.626.821	5.646.898	5.662.102	5.701.764	6.133.203
	Detrazione AMM	-	-	-	-	-	-
	Totale post detr	25.835.959	27.043.577	27.781.458	28.266.175	30.306.168	31.319.274
FoNI ^a	FNI ^a _{FoNI}	3.001.122	12.995.098	10.894.513	1.440.020	-	-
	AMM ^a _{FoNI}	3.089.429	3.298.408	3.475.514	3.668.854	3.717.839	3.699.560
	Totale	6.090.550	16.293.506	14.370.027	5.108.874	3.717.839	3.699.560
	Detrazione FNI	3.001.122	12.995.098	10.894.513	1.440.020	-	-
	Detrazione AMM	3.089.429	3.298.408	-	-	-	-
	Totale post detr	-	-	3.475.514	3.668.854	3.717.839	3.699.560
Opex ^a	Opex ^a _{end} (netto ERC)	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419
	Opex ^a _{ai} (netto ERC)	21.857.123	24.477.803	24.547.974	24.310.402	24.287.080	24.112.250
	<u>di cui</u> CO ^a _{EE}	5.188.843	5.381.946	5.426.470	5.402.216	5.379.129	5.378.419
	Opex ^a _{tel}	2.179.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242
	<u>di cui</u> Op ^{new,a}	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442
	<u>di cui</u> Opex ^a _{QT} (netto ERC)	94.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300
	<u>di cui</u> Opex ^a _{QC}	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
	<u>di cui</u> Op ^{social}	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
	<u>di cui</u> Op ^{mis}	-	-	-	-	-	-
	Totale	61.853.784	64.519.463	64.589.634	64.352.063	64.328.741	64.153.910
ERC ^a	ERC ^a _{capex}	823.492	800.619	1.186.409	2.023.599	3.720.999	12.096.461
	ERC ^a _{opex}	183.094	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288
	<u>di cui</u> ERC ^a _{end}	-	-	-	-	-	-
	<u>di cui</u> ERC ^a _{ai}	183.094	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288
	<u>di cui</u> ERC ^a _{tel}	-	-	-	-	-	-
	Totale	1.006.586	982.906	1.368.696	2.205.886	3.903.286	12.278.749
Rc ^a _{TOT}	Rc _{vol} ^a	-2.846.631	1.277.353	-	-	-	-
	Rc _{EE} ^a	3.713.123	7.666	-	-	-	-
	Rc _{ws} ^a	1.057.337	791.926	-	-	-	-
	Rc _{ERC} ^a	13.125	9.271	-806	-	-	-
	Rc^a_{Altro}	6.650.361	2.363.867	605.204	416.546	416.546	416.546
	<u>di cui</u> Rc ^a _{Attività b}	417.144	417.144	417.144	417.144	417.144	417.144
	<u>di cui</u> Rc ^a _{Res}	327.627	498.106	188.658	-	-	-
	<u>di cui</u> Rc ^a _{ARERA}	3.513	5.040	-598	-598	-598	-598
	di cui Rc _{Cappr}	7.187.440	-	-	-	-	-
Rc _{IP}	-	-2.144	-	-	-	-	

di cui costi per variazioni sistemiche	-1.155.951	-1.039.253	-	-	-	-
di cui scostamento Opex _{QC}	-	-	-	-	-	-
di cui scostamento Opex _{QT}	-	-	-	-	-	-
di cui scostamento Opex ^a social	-129.413	-95.557	-	-	-	-
di cui scostamento Opex ^a mis	-	-	-	-	-	-
di cui recupero volumi 2021	-	786.226	-	-	-	-
Recupero straordinario inflazione 2023	-	1.794.306	-	-	-	-
Inflazione RC	1.176.119	391.607	-	-	-	-
Totale senza inflazione	8.587.314	4.450.082	604.398	416.546	416.546	416.546
Tot. inflazionato	9.763.433	4.841.690	604.398	416.546	416.546	416.546
Totale rimodulati	8.917.817	6.000.000	1.441.341	100.000	-	-
VRGa calc post rimodulazioni	97.614.146	98.545.947	98.656.644	98.592.978	102.256.034	111.451.494

La seguente tabella illustra la rimodulazione dei conguagli nel periodo 2024-2029.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
RcTOT calcolato (inflazionati)	9.763.433	4.841.690	604.398	416.546	416.546	416.546	16.459.158
RcTOT POST RIMODULAZIONI	8.917.817	6.000.000	1.441.341	100.000	0	0	16.459.158

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG ed esplicitate le modalità di valorizzazione di ciascuna componente.

3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM ^a	9.835.645	10.351.104	10.832.078	10.360.845	10.576.932	10.339.088
OF ^a	9.874.460	10.478.809	10.579.780	10.647.266	10.943.815	10.847.504
OFisc ^a	3.650.174	3.876.944	3.897.265	3.909.181	3.996.716	3.930.917
ΔCUIT ^a _{Capex}	7.757.474	7.963.542	8.119.233	9.010.986	10.490.469	12.334.968
Totale	31.117.753	32.670.398	33.428.356	33.928.277	36.007.932	37.452.477
Detrazione alla componente OF	5.281.794	5.626.821	5.646.898	5.662.102	5.701.764	6.133.203
Totale post detrazione	25.835.959	27.043.577	27.781.458	28.266.175	30.306.168	31.319.274

Nel calcolo dei Capex, nelle detrazioni, è stato valorizzato lo **sconto di gara** applicato da HERA nella presentazione dell'offerta. Al riguardo, nella Determinazione di ATERSIR n.203 del 01/10/2021 avente ad oggetto l'aggiudicazione definitiva della procedura ad HERA, è specificato che lo sconto economico

offerto, pari al **5,45%**, viene applicato al “VRG calcolato post detrazioni” al netto dei conguagli pregressi antecedenti il nuovo affidamento. Inoltre, ATERSIR dal 2024; visto il progressivo aggiornamento nel Programma degli Interventi degli investimenti finanziati dalle società patrimoniali (inclusa Romagna Acque), ha rettificato il VRG oggetto di sconto, valorizzando la differenza algebrica tra i canoni “Delta CUIT Capex” previsti nel Piano d’Ambito oggetto di gara ed i valori effettivi derivanti dalla consuntivazione degli investimenti 2022-2023 e dall’aggiornamento della pianificazione 2024-2029. La seguente tabella espone il calcolo dello sconto di gara 2024-2029:

SCONTO DI GARA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG post detrazioni (A)	103.743.229	103.016.130	103.468.272	104.573.299	108.376.017	118.002.916
Delta cuit capex MTI-4	7.757.474	7.963.542	8.119.233	9.010.986	10.490.469	12.334.968
Delta cuit capex da gara	8.117.011	8.193.503	8.265.438	8.331.139	6.735.657	6.869.561
Differenza Delta cuit (B)	-359.537	-229.961	-146.205	679.847	3.754.812	5.465.407
Conguagli pregressi MTI-3 (C)	7.187.440	-	-	-	-	-
VRG al netto dei conguagli pregressi e della differenza Delta cuit (A-B-C)	96.915.326	103.246.092	103.614.478	103.893.453	104.621.205	112.537.509
Percentuale di sconto	5,45%	5,45%	5,45%	5,45%	5,45%	5,45%
Sconto di gara applicato	5.281.885	5.626.912	5.646.989	5.662.193	5.701.856	6.133.294

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}	3.001.122	12.995.098	10.894.513	1.440.020	-	-
AMM ^a _{FoNI}	3.089.429	3.298.408	3.475.514	3.668.854	3.717.839	3.699.560
ΔCUIT ^a _{FoNI}	-	-	-	-	-	-
Totale	6.090.550	16.293.506	14.370.027	5.108.874	3.717.839	3.699.560
Detrazione FNI	3.001.122	12.995.098	10.894.513	1.440.020	-	-
Detrazione AMM	3.089.429	3.298.408	-	-	-	-
Totale post detrazioni	0	0	3.475.514	3.668.854	3.717.839	3.699.560

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)	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419
Opex ^a _{al} (netto ERC)	21.857.123	24.477.803	24.547.974	24.310.402	24.287.080	24.112.250
Opex ^a _{tel}	2.179.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242
Totale	61.853.784	64.519.463	64.589.634	64.352.063	64.328.741	64.153.910
Detrazione componente Opex	-	-	-	-	-	-
Totale post detrazioni	61.853.784	64.519.463	64.589.634	64.352.063	64.328.741	64.153.910

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 $\Delta Opex$ è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020, *Opexend*, e il costo operativo efficientabile, *COeff*, sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2024-2025, essendo i costi operativi endogeni consuntivi 2020 (Coeff) minori di quelli riconosciuti in tariffa (Opex end) la quota di efficientamento è pari a € 562.402, ossia il gestore mantiene 1/8 del delta opex.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
γ^{OP}	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opex _{end} 2020	33.654.220	33.654.220	33.654.220	33.654.220	33.654.220	33.654.220
Coeff 2020	29.155.001	29.155.001	29.155.001	29.155.001	29.155.001	29.155.001
$\Delta Opex$	4.499.219	4.499.219	4.499.219	4.499.219	4.499.219	4.499.219
Opex_{end} 2022	33.756.527	33.756.527	33.756.527	33.756.527	33.756.527	33.756.527
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419
Opex_{end} al netto degli ERC_{end}	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419

Opex_{al}

1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff, ^{a-2} EE massimo ammissibile	11.521.848	7.178.419	7.178.419	7.178.419	7.178.419	7.178.419
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	7.094.048	2.335.328	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
COeff, ^{a-2} EE al netto dell'anticipazione	4.427.800	4.843.091	5.378.419	5.378.419	5.378.419	5.378.419
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	29.818.010	29.755.184	29.755.184	29.755.184	29.755.184	29.755.184
<i>kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	0	0	0	0	0	0
S(kWh+kWhAut) _{a-n/4}	33.481.102	32.299.978	30.818.513	30.281.791	29.770.891	29.755.184
Δ risparmio new	0	0	0	0	0	0
ΓEE _{new}	543.948	414.202	192.203	95.187	2.839	0
$\prod(1+I^t)$	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO Energia Elettrica	5.188.843	5.381.946	5.426.470	5.402.216	5.379.129	5.378.419

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

Nella stima del costo dell'energia elettrica 2024-2029 ATERSIR, d'intesa con il gestore, ha applicato l'opzione prevista dall'articolo 21.1 del metodo tariffario MTI-4 che riconosce la facoltà di quantificare un valore inferiore a quello risultante dal calcolo matematico dei consuntivi 2022-2023 al fine di

anticipare, almeno in parte, gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica. A tal fine, vista la sostenuta diminuzione dei costi energetici nel 2024, nella quantificazione del trend di diminuzione ATERSIR ha applicato ai consumi 2023 un prezzo medio unitario pari al 75% del prezzo medio ARERA 2023 definito per la quantificazione dei conguagli energetici (0,2436) neutralizzando anche l'applicazione dei coefficienti inflattivi 2023 e 2024:

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

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

Il gestore nell'ambito di Rimini ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per il 2024 di € 543.948 mentre per il 2025 il Δ risparmio new è pari a € 414.202

2. Costi acquisto acqua all'ingrosso

CO ws	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ws	12.534.325	13.371.490	13.371.490	13.371.490	13.371.490	13.371.490

3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

CO Δ fanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co ^{effettivo,2017} fanghi	2.059.307	2.059.307	2.059.307	2.059.307	2.059.307	2.059.307
Co ^{effettivo,a-2} fanghi	2.506.095	2.898.683	2.898.683	2.898.683	2.898.683	2.898.683
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+t)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+t)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO Δ fanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO Δfanghi	388.736	693.172	438.088	438.088	438.088	438.088

In base alle condizionalità espresse al comma 23.2 del MTI-4, tale componente di costo è ammessa al riconoscimento tariffario, poiché il gestore negli anni 2020 e 2021 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	1.132.813	1.082.569	1.050.890	837.572	837.337	763.417
AC	1.725.601	1.725.119	1.505.747	1.505.748	1.505.747	1.405.548
MT + AC	2.858.414	2.807.688	2.556.637	2.343.320	2.343.085	2.168.964

I mutui riconosciuti ai soggetti proprietari coincidono con gli importi previsti nel nuovo Piano d'Ambito vigente che recepiscono la ricognizione fatta da ATERSIR nel 2016. Ai fini del calcolo è stato lasciato l'anno 2004 in quanto costituisce l'ultimo anno nel quale i Comuni hanno assunto direttamente dei finanziamenti

Per quanto riguarda, invece, la quota di ammortamento (canone AC) delle reti di proprietà delle società patrimoniali AMIR S.p.A. e SIS S.p.A. gli importi validati sono lievemente inferiori a quelli del Piano d'Ambito in quanto sono stati analizzati i libri cespiti di entrambe le società. In merito alla società SIS S.p.A., coerentemente con le previsioni contenute nel Piano d'Ambito, nel primo triennio (2022-2024),

gli ammortamenti sono stati maggiorati di € 100.000 al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario della società. Tali maggiori somme, per garantire l'invarianza nella composizione del canone, saranno detratte dal calcolo degli ammortamenti relativi al triennio 2029-2031. Il Piano d'Ambito prevedeva l'erogazione dell'anticipo nei primi 5 anni (2020-2024) ma visti i ritardi nella conclusione della procedura sono stati mantenuti solo gli importi effettivamente erogabili negli anni di vigenza dell'affidamento.

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

Rimborso della rata dei mutui (MT)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Bellaria-Igea Marina	Comune	2004	163.282	163.283	163.283	163.283	163.283	163.283
Casteldelci	Comune	2004	5.467	5.467	5.467	5.467	5.467	5.467
Coriano	Comune	2004	131.835	121.932	121.837	103.071	102.976	62.941
Gemmano	Comune	2004	11.680	11.680	11.680	11.680	11.680	11.680
Misano Adriatica	Comune	2004	107.919	107.919	107.919	107.919	107.919	107.919
Mondaino	Comune	2004	1.021	1.021	1.021	1.021	1.021	1.021
Montegridolfo	Comune	2004	3.532	3.532	3.532	3.532	3.532	3.532
Morciano di Romagna	Comune	2004	32.717	32.717	32.717	32.717	32.717	32.717
Novafeltria	Comune	2004	45.929	45.929	45.929	45.370	45.370	45.370
Pennabilli	Comune	2004	25.409	25.409	25.409	25.409	25.409	5.566
Riccione	Comune	2004	125.894	125.894	125.894	125.894	125.895	125.894
Rimini	Comune	2004	317.728	277.526	277.526	83.672	83.672	83.672
San Clemente	Comune	2004	6.198	6.198	6.198	6.198	6.198	6.198
San Giovanni in Marignano	Comune	2004	85.048	85.048	85.048	85.048	85.048	77.671
San Leo	Comune	2004	20.143	20.003	19.863	19.724	19.584	19.444
Sant'Agata Feltria	Comune	2004	7.415	7.415	7.415	7.415	7.415	7.415
Talamello	Comune	2004	3.628	3.628	3.628	3.628	3.628	3.628
Verucchio	Comune	2004	37.968	37.968	6.524	6.524	6.524	-

Altri corrispettivi (AC)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
AMIR S.P.A.	Società del patrimonio	2004	741.949	741.467	740.595	740.595	740.594	740.395
S.I.S. S.p.A.	Società del patrimonio	2004	983.652	983.652	765.153	765.153	765.153	665.153

5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO ^a	252.500	226.152	226.152	226.152	226.152	226.152
CO ARERA ^a	25.525	25.525	25.525	25.525	25.525	25.525
CO mor ^a	1.808.673	1.877.538	1.877.538	1.877.538	1.877.538	1.877.538
CO res ^a	-1.199.892	94.291	626.073	626.073	626.073	626.073
CO altri	886.806	2.223.506	2.755.288	2.755.288	2.755.288	2.755.288

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	252.500	226.152	226.152	226.152	226.152	226.152

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

CO ARERA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi ^{a-2} A1+A5	94.535.294	94.535.294	94.535.294	94.535.294	94.535.294	94.535.294
Quota % ^o	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
CO^aARERA	25.525	25.525	25.525	25.525	25.525	25.525

b) Costi della morosità

CO mor	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	90.433.670	93.876.916	93.876.916	93.876.916	93.876.916	93.876.916
Unpaid Ratio [UR] reale	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
CO^a mor	1.808.673	1.877.538	1.877.538	1.877.538	1.877.538	1.877.538

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

c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali.

CO res	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	437.415	626.073	626.073	626.073	626.073	626.073
contributi in c/e ^{a-2}	1.637.307	531.782	0	0	0	0
CO res	-1.199.892	94.291	626.073	626.073	626.073	626.073

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}	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442
Opex ^a _{QT} (netto ERC)	94.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300
Opex ^a _{QC}	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Op ^a _{social}	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex tel	2.179.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242	2.224.242

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

1. Opex_{new}

Opex new	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op new	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente OPnew sono stati confermati per tutto il periodo regolatorio € 1.246.442 afferenti alla "Presenza di nuovi processi tecnici gestiti" comma 19.3 sub c) MTI-4.

Sono stati inoltre valorizzati € 280.000 a partire dal 2024 per l'integrazione di gestioni significative" comma 19.3 sub a) poiché con Delibera n.105 del 27/11/2023 Il Consiglio d'ambito di ATERSIR ha approvato le modifiche da apportare alla vigente Convenzione di Gestione del Servizio Idrico integrato della provincia di Rimini in virtù dell'estensione del perimetro di gestione al Comune di Sassofeltrio a partire dal 01/01/2024 e il conseguente adeguamento del valore dell'affidamento assentito a Hera S.p.A.

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

Opex QT	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{QT} lett. a)	94.300	94.300	94.300	94.300	94.300	94.300
Opex ^a _{QT} lett. b)	0	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
OpexQT	94.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a € 94.300 nel 2024, poiché – 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. Dal 2025 Sono stati riconosciuti ulteriori Opex QT afferenti alla lettera b) dell'articolo 19.8 MTI-4 tenendo conto dei nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR.

3. Opex_{QC} - 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	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Opex ^a _{QC} lett. b) co. 19.9 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opex QC	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità contrattuale risultano pari a 78.500 mantenendo gli importi richiesti dal gestore in sede di prima introduzione degli OpexQC (manovra tariffaria 2016/2019).

4. Opex_{social}

Op social	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opasocial - lettera a)	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
Opasocial - lettera b)	0	0	0	0	0	0
Op social	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000

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	823.492	800.619	1.186.409	2.023.599	3.720.999	12.096.461
ERC end	0	0	0	0	0	0
ERC al	183.094	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288
ERC tel	0	0	0	0	0	0
ERC	1.006.586	982.906	1.368.696	2.205.886	3.903.286	12.278.749

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)	9.660	11.835	11.835	11.835	11.835	11.835
Contributi per consorzi di bonifica	22.101	19.120	19.120	19.120	19.120	19.120
Comunità Montane (quota ERC)	151.332	151.332	151.332	151.332	151.332	151.332
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	183.094	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288

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	-2.846.631	1.277.353	-	-	-	-
RC _{EE} ^a	3.713.123	7.666	-	-	-	-
RC _{ws} ^a	1.057.337	791.926	-	-	-	-
RC _{ERC} ^a	13.125	9.271	-806	-	-	-
RC ^a _{Altro}	6.650.361	2.363.867	605.204	416.546	416.546	416.546
di cui RC ^a _{Attività b}	417.144	417.144	417.144	417.144	417.144	417.144
di cui RC ^a _{Res}	327.627	498.106	188.658	0	0	0
di cui RC ^a _{ARERA}	3.513	5.040	-598	-598	-598	-598
Rcaappr	7.187.440	-	-	-	-	-
Rc IP	-	-2.144	-	-	-	-
di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	-1.155.950	-1.039.253	-	-	-	-
di cui scostamento Opex _{QC}	-	-	-	-	-	-
di cui scostamento Opex _{QT}	-	-	-	-	-	-
di cui scostamento Opex ^a _{social}	-129.413	-95.557	-	-	-	-
di cui scostamento Opex ^a _{mis}	-	-	-	-	-	-
di cui recupero volumi 2021	-	786.226	-	-	-	-
Recupero straordinario inflazione 2023	-	1.794.306	-	-	-	-
Inflazione RC	1.176.119	391.607	-	-	-	-
Totale	8.587.314	4.450.082	604.398	416.546	416.546	416.546
Totale inflazionato	9.763.433	4.841.690	604.398	416.546	416.546	416.546
Totale rimodulati	8.917.817	6.000.000	1.441.341	100.000	0	0

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

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

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

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

RC EE	2024	2025
Consumi (a-2) - kWh	29.818.010	29.755.184
Costo di acquisto effettivo - €	11.521.848	7.178.419
Prezzo medio di acquisto - €/kWh	0,3864	0,2412
Prezzo massimo ARERA - €/kWh (incluso +10%)	0,3141	0,2680
Costo di acquisto previsto in tariffa - €	5.852.613	7.219.618
RC massimo ammissibile - €	3.511.733	-41.199
Costi di EE eccedenti il limite di calcolo	2.157.502	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 negativo pari a €-2.144 nel 2025.
 - 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	33.756.527
RC 2023 calcolata	6.116.932
Totale base di calcolo	39.873.459
Inflazione 2023	4.5%
Importo inflazione straordinaria 2023	1.794.306

- Conguaglio effettivo volumi 2021 calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi ai volumi venduti, determina un conguaglio pari a € 786.226 nel 2025

Conguaglio effettivo volumi 2021	€
Ricavi volumi 2021 preconsuntivi	78.549.555
Ricavi volumi 2021 effettivi	77.763.329
Conguaglio RC vol 2021	786.226

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

Denominatore formula θ	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar_{2023} * V_{scala-2}$	84.876.449	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651
di cui Ricavi da utenza finale	83.485.346	83.769.003	83.769.003	83.769.003	83.769.003	83.769.003
di cui Ricavi vendita ingrosso	322.743	402.035	402.035	402.035	402.035	402.035
di cui Ricavi da produttivi	648.902	695.043	695.043	695.043	695.043	695.043
di cui Raa-2 (Prestazioni accessori SII)	419.458	476.570	476.570	476.570	476.570	476.570
Rba-2 (ricavi AAI)	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616
Totale	89.447.065	89.913.267	89.913.267	89.913.267	89.913.267	89.913.267

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

- Trattamento di percolati e bottini;
- Lavori conto terzi;
- Rilascio di autorizzazioni allo scarico;
- 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 € 29.475 non è compreso nel calcolo della posta “Rb” ai fini tariffari.

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Trattamento percolati	40.596	40.596	40.596	40.596	40.596	40.596
Trattamento bottini	937.514	937.514	937.514	937.514	937.514	937.514
Rilascio autorizzazioni allo scarico	5.460	5.460	5.460	5.460	5.460	5.460
Ricavi da altre attività	3.587.046	3.587.046	3.587.046	3.587.046	3.587.046	3.587.046

Cb - Costi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	3.935.903	3.935.903	3.935.903	3.935.903	3.935.903	3.935.903
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto alle norme tributarie	-264	-264	-264	-264	-264	-264
Costi connessi erogazione di liberalità	5.536	5.536	5.536	5.536	5.536	5.536
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	6.663	6.663	6.663	6.663	6.663	6.663

Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	1.198	1.198	1.198	1.198	1.198	1.198
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	136	136	136	136	136	136
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	154	154	154	154	154	154
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	156.676	156.676	156.676	156.676	156.676	156.676
Rimborsi e indennizzi	29.475	29.475	29.475	29.475	29.475	29.475

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.

Sintesi prestazioni accessorie comprensive della gestione della morosità

	2022	2023
1-Prestazioni accessorie	255.656	246.770
2-Gestione della morosità	163.801	229.800
TOTALE	419.457	476.570

1 - Prestazioni accessorie 2022

Descrizione attività	Quantità 2022	Importo 2022
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	32	3.200
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	1	210
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.266	134.820
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	8	480
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	27	1.620
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	1	60
VERFAT1070 chiusura contatore	2.044	102.200
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	17	3.655
VERFAT1130 verifica gruppo di misura sul posto	18	990
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	1	350
VERFAT1140 verifica generica contatore	18	990
VERFAT1160 subentro con lettura	21	840
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	3	120
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	1	41
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	31	1.240
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	117	4.680
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	4	160

2 - gestione della morosità 2022

Descrizione attività	Quantità 2022	Importo 2022
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	1.103	66.154
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	11	660
VERFAT1050 Chiusura per morosità	707	42.400
VERFAT1090 Limitazione fornitura	910	54.587

1 - Prestazioni accessorie 2023

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	82	8.200
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	1	292
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.116	125.880
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	9	540
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	36	2.160
VERFAT1070 chiusura contatore	1.859	92.950
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	22	4.625
VERFAT1140 verifica generica contatore	29	1.595
VERFAT1160 subentro con lettura	40	1.600
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	4	160
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	8	328
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	37	1.480
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	1	40
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	155	6.200
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	18	720

2 - gestione della morosità 2023

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	1.462	87.720
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	9	540
VERFAT1050 Chiusura per morosità	612	36.720
VERFAT1090 Limitazione fornitura	1.002	60.120
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	427	25.620
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso (esito neg no causa gestore)	4	160
VERFAT1050 Chiusura per morosità (esito neg no causa gestore)	226	9.040
VERFAT1090 Limitazione fornitura (esito neg no causa gestore)	210	8.400
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione (esito neg)	37	1.480

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

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	109.931.794	119.423.461	114.362.785	106.013.320	108.376.017	118.002.916
θ° predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,229	1,328	1,272	1,179	1,205	1,312
Rispetto del limite di prezzo (SI/NO)	NO	NO	SI	SI	SI	SI

Il moltiplicatore tariffario proposto da ATERSIR, considerando le rimodulazioni, è il seguente:

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	97.614.146	98.545.947	98.656.644	98.592.978	102.256.034	111.451.494
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	1,091	1,096	1,097	1,097	1,137	1,240
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	1,164	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,164	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 (2039), l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

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.

In merito alle ipotesi adottate per la costruzione dei documenti di pianificazione, è stata reiterata fino all'anno di fine affidamento (2039) l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

Investimenti 2030-2039

INVESTIMENTI										
	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
Investimenti al lordo dei contributi	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548
Contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimenti al netto dei contributi	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548
CIN	437.887.022	439.370.189	436.822.731	433.973.738	431.247.837	428.618.310	425.808.109	422.808.955	419.789.501	416.550.735
CIN _p	100.603.748	102.848.416	102.633.945	102.519.753	102.406.197	102.263.236	102.114.241	101.967.597	101.923.712	101.782.063
OF/CIN	2,53%	2,54%	2,53%	2,52%	2,51%	2,50%	2,49%	2,47%	2,45%	2,44%

Sviluppo immobilizzazioni e ammortamenti nel calcolo tariffario

Immobilizzazioni nette del gestore

	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
IML	661.551.795	680.271.548	695.554.096	710.836.644	726.119.192	741.401.740	756.684.288	771.966.836	787.249.384	802.531.932
FA	260.071.006	277.307.592	295.137.599	313.269.140	331.277.589	349.189.664	367.282.412	385.564.115	403.866.116	422.387.431
IMN	401.480.789	402.963.956	400.416.497	397.567.505	394.841.604	392.212.077	389.401.876	386.402.722	383.383.268	380.144.501
AMM	13.381.694	13.760.643	13.947.986	13.711.338	13.472.003	13.503.682	13.545.991	13.522.405	13.600.069	13.471.860
CFP	148.335.724	154.435.284	158.290.176	162.359.540	166.543.095	170.840.206	175.280.278	179.869.345	184.605.057	189.384.653
FA CFP	47.731.976	51.586.868	55.656.231	59.839.786	64.136.898	68.576.970	73.166.037	77.901.748	82.681.344	87.602.590
CIN _p	100.603.748	102.848.416	102.633.945	102.519.753	102.406.197	102.263.236	102.114.241	101.967.597	101.923.712	101.782.063
AMM cfp	3.854.892	4.069.363	4.183.555	4.297.111	4.440.072	4.589.067	4.735.711	4.779.596	4.921.246	5.006.209

Piano tariffario 2030-2039 – sviluppo delle componenti

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC										
	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
Opex ^a _{end}	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419	37.817.419
Opex ^a _{al}	24.022.660	23.977.328	23.977.094	23.973.327	23.971.455	23.813.316	23.701.098	23.661.348	23.607.069	23.445.974
Op ^a _{new,a}	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442	1.526.442
Opex ^a _{QT}	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300	139.300
Opex ^a _{QC}	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Op ^a _{social}	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	64.064.321	64.018.989	64.018.755	64.014.988	64.013.116	63.854.977	63.742.759	63.703.009	63.648.730	63.487.635
AMM ^a	10.237.933	10.414.216	10.601.558	10.527.182	10.314.057	10.345.736	10.388.045	10.364.459	10.442.123	10.543.994
OF ^a	4.631.614	4.794.259	4.876.992	4.949.955	5.010.629	5.079.967	5.134.511	5.178.549	5.215.231	5.245.197
OFisc ^a	3.872.426	3.887.155	3.912.211	3.929.784	3.946.414	3.964.842	3.979.992	3.991.565	4.000.859	4.007.848
ΔCUII ^a _{capex}	10.986.441	10.985.091	10.730.018	10.346.857	10.125.312	9.903.767	9.682.222	9.460.676	9.239.131	9.017.586
Capex^a (al netto degli ERC)	29.728.415	30.080.721	30.120.779	29.753.778	29.396.412	29.294.312	29.184.770	28.995.249	28.897.344	28.814.624
IP ^{exp}	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548	15.282.548
Capex ^a	41.588.569	42.034.152	41.813.238	41.023.631	40.392.028	40.043.800	39.688.493	39.253.560	38.910.393	38.352.665
FNInew,a	0									
ERC ^a _{capex}	11.860.154	11.953.431	11.692.459	11.269.854	10.995.616	10.749.488	10.503.722	10.258.311	10.013.049	9.538.041
ERC ^a _{opex}	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288	182.288
ERC^a	12.042.442	12.135.719	11.874.746	11.452.141	11.177.904	10.931.775	10.686.010	10.440.598	10.195.336	9.720.328
FONDO NUOVI INVESTIMENTI										
	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
FNIF _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	3.854.892	4.069.363	4.183.555	4.297.111	4.440.072	4.589.067	4.735.711	4.779.596	4.921.246	5.006.209
ΔCUII ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	3.854.892	4.069.363	4.183.555	4.297.111	4.440.072	4.589.067	4.735.711	4.779.596	4.921.246	5.006.209
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)										
	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
Opex ^a	64.064.321	64.018.989	64.018.755	64.014.988	64.013.116	63.854.977	63.742.759	63.703.009	63.648.730	63.487.635
Capex ^a	29.728.415	30.080.721	30.120.779	29.753.778	29.396.412	29.294.312	29.184.770	28.995.249	28.897.344	28.814.624
FoNI ^a	3.854.892	4.069.363	4.183.555	4.297.111	4.440.072	4.589.067	4.735.711	4.779.596	4.921.246	5.006.209
RC ^a _{TOT}										
ERC ^a	12.042.442	12.135.719	11.874.746	11.452.141	11.177.904	10.931.775	10.686.010	10.440.598	10.195.336	9.720.328
VRG^a predisposto dal soggetto competente	109.690.070	110.304.792	110.197.835	109.518.018	109.027.504	108.670.131	108.349.250	107.918.452	107.662.656	107.028.797
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente										
	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	109.690.070	110.304.792	110.197.835	109.518.018	109.027.504	108.670.131	108.349.250	107.918.452	107.662.656	107.028.797
R ^{a2} _b	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616	4.570.616
Σ tariff ^{a2023} *vscal ^{a2}	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651	85.342.651
θ^a predisposto dal soggetto competente	1,220	1,227	1,226	1,218	1,213	1,209	1,205	1,200	1,197	1,190

4.2. Schema di conto economico

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

- Modalità di contabilizzazione dei ricavi: ricavi garantiti;
- Aliquote fiscali: IRES 24%, IRAP 3,9% con esclusione del costo del personale dalla base imponibile;
- Ammortamenti con aliquote regolatorie;
- Oneri finanziari relativi ai finanziamenti esistenti al 31/12/2020: calcolo in base al piano di ammortamento ed al tasso di interesse medio ricalcolato 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 31/12/2035 (anno di prevista estinzione del debito pregresso).

Piano di rimborso dei finanziamenti pregressi

ATO 9 - Rimini	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Finanziamenti a medio-lungo termine	236.681.314						
Quota capitale		12.725.545	13.107.311	13.500.531	13.905.547	14.322.713	14.752.394
Quota interessi		7.100.439	6.718.673	6.325.454	5.920.438	5.503.271	5.073.590

ATO 9 - Rimini	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
Quota capitale	15.194.966	15.650.815	16.120.340	16.603.950	17.102.068	17.615.130	18.143.584	18.687.892	18.671.073
Quota interessi	4.631.018	4.175.169	3.705.645	3.222.035	2.723.916	2.210.854	1.682.400	1.138.093	577.456

Conto economico previsionale 2024-2039

Voce Conto Economico	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039
Ricavi da tariffe	83.250.630	87.014.174	88.201.803	89.289.712	92.798.160	101.495.722	99.677.841	100.043.586	99.828.441	99.073.229	98.467.288	97.980.981	97.531.469	97.080.968	96.697.881	96.014.639
Contributi di allacciamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	3.575.926	3.840.974	3.894.825	3.906.211	4.086.456	4.354.274	4.462.191	4.581.798	4.726.441	4.873.145	5.017.613	5.059.644	5.199.627	5.282.319	5.401.466	5.531.271
Ricavi da Altre Attività Idriche	4.987.942	5.009.446	5.015.073	5.011.837	5.198.043	5.665.482	5.575.942	5.607.191	5.601.754	5.567.196	5.542.262	5.524.095	5.507.784	5.485.885	5.472.882	5.440.660
Totale Ricavi	91.814.498	95.864.595	97.111.701	98.207.760	102.082.660	111.515.478	109.715.975	110.232.575	110.156.636	109.513.569	109.027.163	108.564.721	108.238.879	107.849.172	107.572.229	106.986.571
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	53.290.016	55.954.889	56.025.060	55.787.489	55.764.166	55.589.336	55.499.747	55.454.415	55.454.181	55.450.414	55.448.542	55.290.403	55.178.185	55.138.435	55.084.156	54.923.061
Costo del personale	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862	8.746.862
Totale Costi	62.036.877	64.701.751	64.771.922	64.534.350	64.511.028	64.336.198	64.246.608	64.201.277	64.201.042	64.197.275	64.195.404	64.037.264	63.925.046	63.885.296	63.831.018	63.669.923
MOL	29.777.621	31.162.844	32.339.779	33.673.410	37.571.631	47.179.280	45.469.366	46.031.298	45.955.594	45.316.294	44.831.760	44.527.456	44.313.833	43.963.875	43.741.211	43.316.648
Ammortamenti	13.475.524	13.463.409	14.166.166	16.091.582	16.171.227	16.810.794	17.133.379	17.031.667	16.951.824	17.139.245	17.332.740	17.422.787	17.639.148	17.554.136	17.861.117	18.170.430
Reddito Operativo	16.302.097	17.699.435	18.173.613	17.581.828	21.400.405	30.368.486	28.335.987	28.999.631	29.003.770	28.177.050	27.499.019	27.104.669	26.674.685	26.409.739	25.880.094	25.146.219
Interessi passivi	7.100.439	6.832.241	7.290.569	8.383.004	9.119.009	9.318.620	9.180.145	8.799.221	8.336.120	7.852.510	7.358.392	6.862.556	6.366.200	5.864.480	5.360.598	4.842.734
Risultato ante imposte	9.201.657	10.867.194	10.883.044	9.198.824	12.281.396	21.049.866	19.155.843	20.200.410	20.667.650	20.324.540	20.140.627	20.242.113	20.308.484	20.545.259	20.519.496	20.303.485
IRES	2.208.398	2.608.127	2.611.931	2.207.718	2.947.535	5.051.968	4.597.402	4.848.098	4.960.236	4.877.890	4.833.750	4.858.107	4.874.036	4.930.862	4.924.679	4.872.836
IRAP	635.782	690.278	708.771	685.691	834.616	1.184.371	1.105.104	1.130.986	1.131.147	1.098.905	1.072.462	1.057.082	1.040.313	1.029.980	1.009.324	980.703
Totale imposte	2.844.180	3.298.405	3.320.702	2.893.409	3.782.151	6.236.339	5.702.506	5.979.084	6.091.383	5.976.795	5.906.212	5.915.189	5.914.349	5.960.842	5.934.003	5.853.539
Risultato di esercizio	6.357.478	7.568.790	7.562.343	6.305.415	8.499.245	14.813.527	13.453.337	14.221.326	14.576.267	14.347.745	14.234.415	14.326.924	14.394.135	14.584.417	14.585.494	14.449.946

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	317.899.901
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	120.767.400
	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.

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 2024-2039 è stato costruito partendo dai dati consuntivi 2022 e sviluppando le ipotesi gestionali e finanziarie previste per l'elaborazione del conto economico e del rendiconto finanziario.



MOTIVATA ISTANZA

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

servizioidricointegrato | 

DATA: 13 FEBBRAIO 2024



HERA S.P.A.

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



INDICE

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



1. INTRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

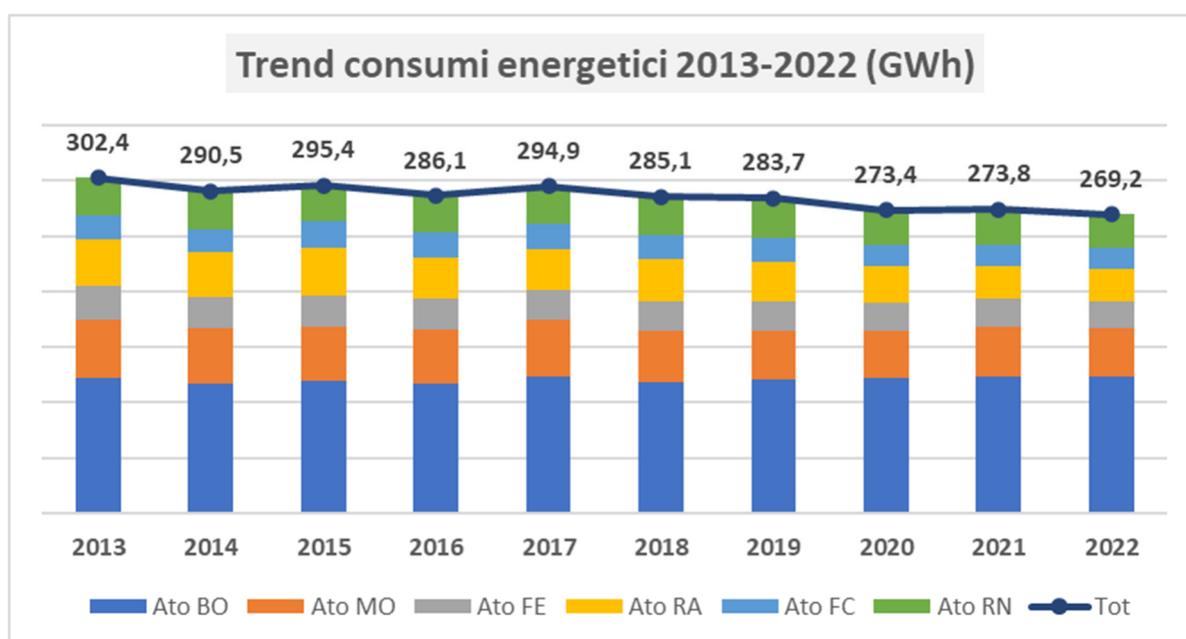
2. RISULTATI OTTENUTI DAL 2013 AD OGGI

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

Figura 1: Risultati risparmio energetico



Figura 2: Livelli di riduzione dei consumi energetici per anno





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

3.1. Esiti piano di azioni biennio 2022/2023

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

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

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

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

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



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

3.2. Piano di azione nuovo biennio 2024/2025

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

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

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

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



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

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

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

4. ALTRE CERTIFICAZIONI A CORREDO

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

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

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

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

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



Consuntivo gestore

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

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

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

costo medio ARERA

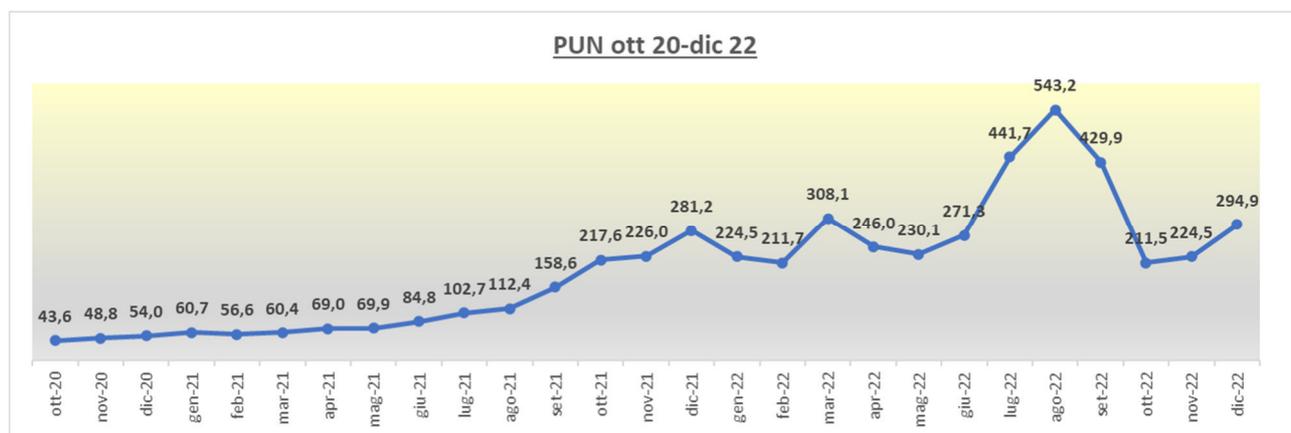
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<i>€/kWh</i>	nei primi due anni sono stati riconosciuti i costi effettivi rendicontati		0,167	0,167	0,159	0,159	0,147	0,160	0,154
<i>€/kWh+10%</i>			0,184	0,184	0,174	0,174	0,162	0,176	0,170

minori costi in VRG (risparmi per gli utenti)

<i>€*1000</i>	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Tot
Ato BO			2.830	3.229	2.910	2.676	385	2.504	3.980	18.513
Ato MO			1.016	1.116	988	889	- 12	688	1.264	5.950
Ato FE			870	711	590	522	- 15	381	705	3.764
Ato RA			865	927	722	528	- 152	346	737	3.973
Ato FC			219	373	353	260	- 173	113	427	1.573
Ato RN			641	665	561	563	- 116	470	813	3.597
Tot			6.440	7.022	6.125	5.438	- 82	4.501	7.925	37.370

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
IL NUOVO PERIMETRO DEL COMUNE DI SASSOFELTRIO (bacino di RIMINI)

Con Delibera n.105 del 27/11/2023 Il Consiglio d'ambito di ATERSIR ha approvato le modifiche da apportare alla vigente Convenzione di Gestione del Servizio Idrico integrato della provincia di Rimini in virtù dell'estensione del perimetro di gestione al Comune di Sassofeltrio a partire dal 01/01/2024 e il conseguente adeguamento del valore dell'affidamento assentito a Hera S.p.A

In data 14.12.2023 è stato sottoscritto tra Atersir, Hera S.p.a e Marche Multiservizi S.p.a l'“**ACCORDO PER LA REGOLAZIONE DEL SUBENTRO DI HERA S.p.A NELLA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DEL COMUNE DI SASSOFELTRIO (RN) SVOLTA DEL GESTORE USCENTE MARCHE MULTISERVIZI S.p.A**”; in tale accordo, all'art.6 “Tariffa del Servizio Idrico Integrato” viene definito che ATERSIR, a partire dall'annualità 2024, nel predisporre l'aggiornamento della proposta tariffaria per il sub bacino di Rimini definirà, previo confronto con il gestore, la valorizzazione dei costi operativi, dei costi di capitale e del VRG relativi al perimetro del Comune di Sassofeltrio. E' stabilito inoltre che per la prima manovra tariffaria relativa alle annualità 2024-2025, i costi operativi saranno stimati e considerati come “Op new”; a partire dall'annualità 2026 i medesimi costi, come verificati a consuntivo, saranno ricompresi negli Opex end.

I costi che si stimano per la conduzione e manutenzione degli impianti e delle reti, la gestione degli utenti, nonché i relativi costi generali, ammontano a complessivi **280.000 euro annui, a partire dall'annualità 2024**, così dettagliati:

Attività	Importo stimato
Conduzione e manutenzione Impianti Acquedotto (comprensivi di servizio autobotti)	150.000 €
Conduzione e manutenzione reti	95.000 €
Conduzione e manutenzione impianti fognario depurativi	15.000 €
Gestione utenze	10.000 €
Costi indiretti e generali	10.000 €

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

1. Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 RIMINI DELLE
STRATIFICAZIONI DELLE SOCIETÀ PUBBLICHE
PATRIMONIALI QUALE COMPONENTE "DELTA CUIT
CAPEX"

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. OGGETTO DELL'ISTANZA.....	5
3. CALCOLO DELL'ISTANZA	7
3.1. AMIR SpA.....	7
3.2. SIS SpA	9
3.3. Romagna Acque Società delle Fonti SpA.....	11
4. SINTESI	13

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 Rimini 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.

Dunque, nella costituzione di Hera S.p.A. per le "ex municipalizzate" dell'area romagnola, la partecipazione e l'affidamento dei servizi pubblici locali - incluso il Servizio Idrico - ebbe i due binari paralleli di conferimento delle aziende di "gestione" e creazione delle "società degli *assets*" con contestuale affitto del ramo d'azienda ad Hera S.p.A.

Questa specifica configurazione territoriale degli *assets* idrici è stata recepita nei Piani d'Ambito approvati dalle ex Autorità d'Ambito provinciali 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.

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.

Alla tipologia dei soggetti finanziatori pubblici è stato assimilato anche il fornitore di acqua all'ingrosso Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. Questa società, infatti, inizialmente costituita per l'approvvigionamento idrico nelle aree di Forlì e Ravenna con la costruzione della diga di Ridracoli, dal 2008 ha progressivamente acquisito la gestione di tutte le fonti di approvvigionamento in Romagna, oggi escluse dalla gestione di Hera S.p.A. La configurazione di società a totale partecipazione pubblica, associata al *core business* aziendale nel settore idrico ed alla solidità finanziaria, hanno agevolmente equiparato Romagna Acque alle altre società pubbliche degli *assets* finanziatrici del gestore del servizio Hera S.p.A. Pertanto, anche Romagna Acque ha avviato nei 3 Ambiti di Ravenna, Forlì Cesena e Rimini l'attività di finanziatore del gestore del S.I.I. Hera S.p.A.

In questo contesto, ATERSIR, nell'avvio dal 2012 della regolazione tariffaria ARERA ha mantenuto e tutelato nell'area romagnola 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 del c.d. "modello romagnolo" 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 Rimini 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 Rimini, visti gli Accordi quadro sottoscritti con i soggetti finanziatori e le previsioni contenute nel Piano d'Ambito redatto nel 2020, tutti gli investimenti finanziati dalle società pubbliche sono stati ricondotti alla casistica delle "infrastrutture improcrastinabili".

Nell'Ambito di Rimini i proprietari pubblici sottoscrittori di Convenzioni/Accordi attuativi che hanno finanziato investimenti del S.I.I. dal 2016 sono:

- AMIR Rimini S.p.A.;
- SIS Riccione S.p.A.;
- Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.

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.

Per AMIR Rimini S.p.A. e per SIS Riccione S.p.A. è stato recepito il Regolamento approvato da ATERSIR nella Delibera CAMB 114/2022 rubricato "Regolamento per l'individuazione e la disciplina degli interventi del servizio idrico integrato finanziati dalle Società Patrimoniali e realizzati dal Gestore del S.I.I." che ha introdotto una metodologia semplificata per l'individuazione degli investimenti annuali, pari ad € 2.000.000 per ciascuna società, previsti nel Piano d'Ambito redatto nel 2020 ed alla base della procedura di gara svolta nel 2021 ed aggiudicata ad Hera S.p.A.

AMIR Rimini S.p.A.

Documento	Data	Parti	Importo (€)
Convenzione per il finanziamento + Convenzione per la realizzazione del 15/04/2011	28/12/2010	ATO Rimini, Romagna Acque SpA, AMIR SpA, HERA SpA	7.750.000
Accordo Quadro	22/01/2015	ATERSIR, HERA SpA, AMIR SpA	
1° Accordo Attuativo	13/07/2015	ATERSIR, HERA SpA, AMIR SpA	355.255
2° Accordo Attuativo	07/09/2016	ATERSIR, HERA SpA, AMIR SpA	464.251
3° Accordo Attuativo	21/06/2018	ATERSIR, HERA SpA, AMIR SpA	1.216.800
4° Accordo Attuativo	23/12/2019	ATERSIR, HERA SpA, AMIR SpA	6.269.184
5° Accordo Attuativo	10/06/2021	ATERSIR, HERA SpA, AMIR SpA	1.359.962
Totale Accordi attuativi			17.415.452
Regolamento 2022 – previsione Piano Ambito (€ 2.000.000 annui) dal 2022 – importi 22-23			4.000.000
Totale AMIR fino al 31/12/2023			21.415.452

SIS Riccione S.p.A.

Documento	Data	Parti	Importo (€)
Accordo Quadro	19/11/2015	ATERSIR, HERA, SIS SpA	
1° Accordo Attuativo	22/12/2015	ATERSIR, HERA SpA, SIS SpA	552.000
TOTALE SIS SPA			552.000
Regolamento 2022 – previsione Piano Ambito (€ 2.000.000 annui) dal 2022 – importi 22-23			4.000.000
Totale SIS fino al 31/12/2023			4.552.000

Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.

Documento	Data	Parti	Importo (€)
Atto modificativo delle convenzioni con oggetto il finanziamento di investimenti nel SII	17/12/2014	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	34.434.294 4.725.194
1° Accordo Attuativo	22/12/2014 (rev. Del 23/10/2019)	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	20.176.187
2° Accordo Attuativo	28/12/2015	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	23.503.625
3° Accordo Attuativo	30/12/2019	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	3.957.499
4° Accordo Attuativo	23/12/2020	ATERSIR, HERA SpA, ROMAGNA ACQUE SpA	2.565.478
Totale Romagna Acque fino al 31/12/2023			89.362.277

Per Romagna Acque, gli importi previsti negli Accordi Attuativi sono stati rivisti considerando i dati aggiornati dei costi di realizzazione rendicontati e pianificati da Hera S.p.A. nell'ultimo Programma degli Interventi, la seguente tabella evidenzia gli aggiornamenti:

	Importi originari	Importi aggiornati Pdl 2024
Atto modificativo delle convenzioni con oggetto il finanziamento per la realizzazione di investimenti nel SII del 17/12/2014	34.434.294 4.725.194	34.434.294 4.725.194
1° Accordo Attuativo 22/12/2014	16.590.789	20.176.187
2° Accordo Attuativo 28/12/2015	21.881.625	23.503.625
3° Accordo Attuativo 30/12/2019	3.787.381	3.957.499
4° Accordo Attuativo 23/12/2020	2.515.478	2.565.478
Totale Romagna Acque	83.934.761	89.362.277

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 dalla società patrimoniali 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 Romagna Acque è stata mantenuta la rinuncia già formalizzata ad ATERSIR nel 2016 e confermata nel 2024, pari al 50% dell'onere fiscale.

Per AMIR e SIS, invece, coerentemente alle previsioni del Piano d'Ambito le rinunce sono le seguenti:

- 2024: 20% dell'onere fiscale;
- Dal 2025: 50% dell'onere fiscale.

3.1. AMIR SpA

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

AMIR SpA	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Condutture e opere idrauliche fisse				7.381.136		
Serbatoi						
Condutture fognatura (dal 2020)						
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura						
Impianti di depurazione trattamenti preliminari integrativi e primari fosse settiche e fosse imhoff						
Impianti di depurazione trattamenti secondari						
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui monoincenerimento, pirolisi, gassificazione)						
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	-	-	-	7.381.136		
Saldo LIC	832.706	2.664.243	6.251.749		62.943	175.722
AMIR SpA	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Condutture e opere idrauliche fisse		617.400			1.168.832	1.298.835
Serbatoi					38.615	118.769
Condutture fognatura (dal 2020)			405.054	855.120	345.376	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura					81.460	1.040.166
Impianti di depurazione trattamenti preliminari integrativi e primari fosse settiche e fosse imhoff					14.678	290.734
Impianti di depurazione trattamenti secondari					303.581	2.180
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui monoincenerimento, pirolisi, gassificazione)					136.927	
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio		617.400	405.054	855.120	2.089.469	2.750.684
Saldo LIC	443.603	1.109.951	1.107.187	2.418.016	3.621.318	3.984.478

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

Denominazione commessa	Codice ARSI	Data/annualità inizio commessa	Valore lordo al 31.12.2020	Valore lordo al 31.12.2021	Valore lordo al 31.12.2022	Valore lordo al 31.12.2023
DISMISSIONE DEPURATORE PONTE SANTA MARIA MADDALENA E COLLETTAMENTO FOGNARIO	2018RNHA0002	2018	538.503	720.222	757.423	
PSB - SEPARAZIONE RETE FOGNARIA RIMINI NORD II STRALCIO - III LOTTO	2019RNHA0001	2019	568.684	1.619.764	2.544.348	3.333.926
SEPARAZIONE DELLE RETI FOGNARIE DI CATTOLICA - ZONA DELLE REGIONI	2020RNHA0011	2021		78.030	256.052	401.378
NUOVA RETE FOGNARIA IN VIA DELLA REPUBBLICA LOCALITÀ SANT'ANDREA IN BESANIGO	2021RNHA0010	2022			63.496	93.164
RINNOVO RETE VIA GIACCAGLIA VIA CLERICI	2022RNHA0001	2023				4.953
SOSTITUZIONE CONDOTTA ACCOCIAIO VIA TREVES VIA SALETTA	2022RNHA0001	2023				26.575
RINNOVO PIPING POZ. PIETRACUTA PER SIEPI	2022RNHA0003	2023				24.059
MAN STR COLLETORE+VALVOLE SOLL 2 CORIANO	2022RNHA0007	2023				8.889
MANUTENZIONE STR. IMP. SOLLEVAMENTI RN	2022RNHA0007	2023				56.322
MAN STR POTENZ IMP SOLL INA CASA RIMINI	2022RNHA0007	2023				35.212
TOTALE			1.107.187	2.418.016	3.621.318	3.984.478

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

Categoria cespiti ARERA	Codice ARSI	Identificativo ACCORDO ATTUATIVO	Anno libro	Valore Storico
Condotte di acquedotto	2022RNHA0001	Regolameto 2022	2022	1.168.832
Serbatoi	2022RNHA0003	Regolameto 2022	2022	38.615
Condotte fognarie	2022RNHA0005	Regolameto 2022	2022	329.202
Condotte fognarie	2022RNHA0007	Regolameto 2022	2022	16.174
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2022RNHA0007	Regolameto 2022	2022	81.460
Impianti di depurazione trattamenti preliminari integrativi e primari fosse setti	2022RNHA0009	Regolameto 2022	2022	14.678
Impianti di depurazione trattamenti secondari	2022RNHA0009	Regolameto 2022	2022	303.581
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui monoince	2022RNHA0009	Regolameto 2022	2022	136.927
TOTALE 2022				2.089.469
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2018RNHA0001	Accordo n.3/2018	2023	761.936
Condotte di acquedotto	2022RNHA0001	Regolameto 2022	2023	1.298.835
Serbatoi	2022RNHA0003	Regolameto 2022	2023	118.769
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2022RNHA0007	Regolameto 2022	2023	261.719
Impianti di depurazione trattamenti preliminari integrativi e primari fosse setti	2022RNHA0009	Regolameto 2022	2023	290.734
Impianti di depurazione trattamenti secondari	2022RNHA0009	Regolameto 2022	2023	2.180
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2022RNHA0009	Regolameto 2022	2023	16.511
TOTALE 2023				2.750.684

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

AMIR	2024	2025
AMM	319.333	504.483
OF	465.378	573.552
OFisc (80% - 50%)	208.313	160.458
Delta CUIT Capex	993.024	1.238.493

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

Rinunce	2024	2025
OFisc (20%-50%)	52.078	160.458

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 50% 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
AMIRS.P.A	2.312.019	3.647.140	2.000.000	9.037.685	2.000.000	2.000.000
Condotte di acquedotto	1.063.057	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Condotte fognarie	700.846	2.147.140	500.000	7.537.685	500.000	500.000
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondar	399.999	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Opere idrauliche fisse di acquedotto	148.117	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000

Previsione	2026	2027	2028	2029
Delta CUIT Capex	1.402.547	1.662.884	1.794.381	2.451.866

3.2. SIS SpA

La tabella che segue riporta gli investimenti finanziati da SIS Riccione, entrati in esercizio nel periodo 2016-2023, ed il valore totale delle immobilizzazioni in corso (LIC).

SIS SpA	2016	2022	2023
Condotte di acquedotto		1.385.097	1.222.924
Impianti di potabilizzazione			69.557
Serbatoi		116.609	
Fabbricati industriali		19.579	
Condotte fognarie		72.709	82.254
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura		80.155	138.282
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	453.248	130.939	411.959
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi		68.660	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare		5.858	
Altri impianti			5.740
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	453.248	1.879.606	1.930.717
Saldo LIC		2.077	226.363

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

Denominazione commessa	Codice ARSI	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Valore lordo al 31.12.2022	Valore lordo al 31.12.2023
DEP CATT_FORN.CISTERNA REAGENTI CHIMICI	2022/RN/HA0010	2022	D	905	
DEP RICCIONE-CISTERNA REAGENTI CHIMICI	2022/RN/HA0010	2022	D	1.172	
SERB. MONTE PEDRICCIO MAN. STRAORD. EDILE	2022/RN/HA0004	2023	A		86.233
RINNOVO RETE IDRICA VIA ASSISI	2022/RN/HA0002	2023	A		86.666
QUARTIERE S. LORENZO INRTERVENTO 2 AC	2022/RN/HA0002	2023	A		3.260
DEP_CATTOLICA_MANUT STR CENTR PIERAL J3	2022/RN/HA0010	2023	D		50.204
TOTALE LIC				2.077	226.363

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

Categoria cespiti ARERA	Codice ARSI	Identificativo ACCORDO ATTUATIVO	Servizio (A, F, D)	Anno libro	Valore Storico
Condotte di acquedotto	2022/RN/HA0002	Regolameto 2022	A	2022	1.385.097
Serbatoi	2022/RN/HA0004	Regolameto 2022	A	2022	116.609
Fabbricati industriali	2022/RN/HA0008	Regolameto 2022	F	2022	19.579
Condotte fognarie	2022/RN/HA0006	Regolameto 2022	F	2022	72.709
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2022/RN/HA0008	Regolameto 2022	F	2022	80.155
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	2022/RN/HA0010	Regolameto 2022	D	2022	130.939
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra	2022/RN/HA0010	Regolameto 2022	D	2022	68.660
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integra	2022/RN/HA0010	Regolameto 2022	D	2022	5.858
TOTALE 2022					1.879.606
Condotte di acquedotto	2022/RN/HA0002	Regolameto 2022	A	2023	1.222.924
Impianti di potabilizzazione	2022/RN/HA0004	Regolameto 2022	A	2023	69.557
Condotte fognarie	2022/RN/HA0006	Regolameto 2022	F	2023	82.254
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2022/RN/HA0008	Regolameto 2022	F	2023	138.282
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario	2022/RN/HA0010	Regolameto 2022	D	2023	411.959
Altri impianti	2022/RN/HA0010	Regolameto 2022	D	2023	5.740
TOTALE 2023					1.930.717

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

SIS	2024	2025
AMM	75.841	151.776
OF	104.195	186.518
OFisc (80% - 50%)	46.640	52.181
Delta CUIT Capex	226.675	390.474

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

Rinunce	2024	2025
OFisc (20%-50%)	11.660	52.181

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 50% 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
SIS S.P.A.	2.450.613	1.700.000	1.700.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Condotte di acquedotto	1.179.852	1.000.000	1.000.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Condotte fognarie	500.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	398.295	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Opere idrauliche fisse di acquedotto	372.466	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000

Previsione	2026	2027	2028	2029
Delta CUIT Capex	586.069	716.722	844.671	977.935

3.3. Romagna Acque Società delle Fonti SpA

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

Romagna Acque SpA	2011	2012	2013	2014	2015
1 - Terreni	25.768				73.354
5 - Condotture e opere idrauliche fisse					7.491.275
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)					
6 - Serbatoi					
7 - Impianti di depurazione				19.841.485	
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	25.768	-	-	19.841.485	7.564.628
Saldo LIC		3.027.000	7.563.685	9.068.996	6.862.641

Romagna Acque SpA	2016	2017	2018	2019	2020
1 - Terreni					2.133
5 - Condotture e opere idrauliche fisse	17.392		1.240		
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)					
6 - Serbatoi					
7 - Impianti di depurazione	7.556.732	1.455.054	4.420		1.208.714
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	7.574.124	1.455.054	5.660	-	1.210.847
Saldo LIC	1.988.402	5.356.028	14.536.608	25.381.784	30.671.729

Romagna Acque SpA	2021	2022	2023
1 - Terreni			
5 - Condotture e opere idrauliche fisse			
5.1 - Condotture fognatura (dal 2020)	20.049.080	1.739.263	
6 - Serbatoi			
7 - Impianti di depurazione	1.476.875	3.014.154	6.830
TOTALE REALIZZATO entrato in esercizio	21.525.955	4.753.417	6.830
Saldo LIC	14.446.311	14.924.162	16.853.249

Gli investimenti 2022, comprensivi del saldo LIC esclusi dalla formula di calcolo del tool MTI-4 del Delta CUIT Capex, includono i seguenti interventi:

Denominazione commessa	Codice ARSI	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Saldo LIC al 31.12.2021	Investimenti 2022	Saldo LIC al 31.12.2022	Cespiti in esercizio 2022
RETE DISTRIBUZ.SERB.S.ARCANGELO	2014RNHA0075	2015		611.930	601.994	1.213.924	
4LSUB21-CONDOTTA COVIGNANO-RIMINI SUD	2014RNHA0049	2005	A	1.803.645	766.483	2.570.128	
4LSUB22-2L-SCHEMA IDRI.CONCA 2 L.-DIST.	2015RNHA0001	2014	A	1.444.276	-	1.444.276	
PSB-RICONVERSIONE DEP.MARECCHIESE 2 FASE	2015RNHA0002	2018	D	-	442.603	-	442.603
DEPURATORE S.GIUSTINA RN - 3 FASE		2020	D				
NUOVE CATIDOIE S.GIUSTINA RN		2019	D	2.033.125	538.425	-	2.571.551
COLLETTORE DORSALE SUD RIMINI	2014RNHA0059	2014	F	8.493.363	770.037	9.263.401	
CONDOTTE SOTTOMARINE AUSA RN	2014RNHA0055	2015	A	-	1.739.263	-	1.739.263
COLL.FOGNA DORSALE SUD -SOLLEVAMENTO	2014RNHA0059	2018	F	59.971	372.462	432.433	
TOTALE				14.446.311	5.231.268	14.924.162	4.753.417

Gli investimenti 2023, comprensivi del saldo LIC esclusi dalla formula di calcolo del tool MTI-4 del Delta CUIT Capex, includono i seguenti interventi:

Denominazione commessa	Codice ARSI	Data/annualità inizio commessa	Servizio (A, F, D)	Saldo LIC al 31.12.2022	Investimenti 2023	Saldo LIC al 31.12.2023	Cespiti in esercizio 2023
RETE DISTRIBUZ.SERB.S.ARCANGELO	2014RNHA0075	2015		1.213.924	834.733	2.048.658	
4LSUB21-CONDOTTA COVIGNANO-RIMINI SUD	2014RNHA0049	2005	A	2.570.128	237.265	2.807.393	
4LSUB22-2L-SCHEMA IDRI.CONCA 2 L.-DIST.	2015RNHA0001	2014	A	1.444.276	310.821	1.755.097	
PSB-RICONVERSIONE DEP.MARECCHIESE 2 FASE	2015RNHA0002	2018	D	-	-	-	-
DEPURATORE S.GIUSTINA RN - 3 FASE		2020	D	-	5.630	-	5.630
NUOVE CATIDOIE S.GIUSTINA RN		2019	D	-	1.200	-	1.200
COLLETTORE DORSALE SUD RIMINI	2014RNHA0059	2014	F	9.263.401	176.112	9.439.513	
CONDOTTE SOTTOMARINE AUSA RN	2014RNHA0055	2015	A	-	-	-	-
COLL.FOGNA DORSALE SUD -SOLLEVAMENTO	2014RNHA0059	2018	F	432.433	370.156	802.589	
TOTALE				14.924.162	1.935.917	16.853.249	6.830

La validazione degli incrementi patrimoniali 2022-2023 determina i corrispettivi esposti nella successiva tabella. Nel calcolo è stata applicata al 50% dell'onere fiscale già prevista nell'istanza 2016-2019.

Romagna Acque	2024	2025
AMM	3.695.217	3.695.568
OF	2.221.160	2.062.107
OFisc (50%)	621.397	576.900
Delta CUIT Capex	6.537.774	6.334.575

L'entità complessiva delle rinunce di Romagna Acque è la seguente e costituisce il minor costo complessivamente gravante sulle tariffe del gestore Hera:

Rinunce	2024	2025
OFisc (50%)	621.397	576.900

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 50% 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
ROMAGNA ACQUE SDF	-	8.591.752	19.107.896	-	10.900.000	-
Condotte di acquedotto	-	7.961.752	-	-	-	-
Condotte fognarie	-	-	19.107.896	-	-	-
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	-	630.000	-	-	-	-
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e ter	-	-	-	-	-	-
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	-	-	-	-	10.900.000	-

Previsione	2026	2027	2028	2029
Delta CUIT Capex	6.130.617	6.631.380	7.851.417	8.905.167

4. SINTESI

La seguente tabella riporta, per il biennio 2024-2025, il calcolo del Delta CUIT Capex oggetto di istanza nell'Ambito di Rimini dando evidenza dell'entità complessiva delle rinunce rispetto al calcolo previsto dal tool tariffario MTI-4.

Delta CUIT Capex riconosciuto

RIMINI	2024	2025
AMIR	993.024	1.238.493
SIS	226.675	390.474
Romagna Acque	6.537.774	6.334.575
TOTALE	7.757.474	7.963.542

Rinunce Delta CUIT Capex

RIMINI	2024	2025
AMIR	52.078	160.458
SIS	46.640	52.181
Romagna Acque	621.397	576.900
TOTALE	720.115	789.538

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