

**ALLEGATO 3**

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029  
Relazione di accompagnamento  
ATO 6 – FERRARA

## 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 .....	9
2.1.3.1. Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali .....	10
2.2. Dati di conto economico .....	11
2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso.....	13
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni .....	15
2.3.1. Investimenti e dismissioni .....	15
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	15
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) .....	15
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	15
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023.....	15
3. Predisposizione tariffaria.....	17
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	17
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio .....	17
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG .....	19
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex.....	20
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI .....	20
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex .....	21
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC .....	27
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	28
3.2. Moltiplicatore tariffario .....	31
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore .....	31
3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	34

3.2.3.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	35
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	36
4.1.	Piano tariffario .....	36
4.2.	Schema di conto economico .....	38
4.3.	Rendiconto finanziario .....	40
4.4.	Stato Patrimoniale .....	42

## 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) 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;
- 3) 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 6 Ferrara;
- **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:** 10 Comuni della Provincia di Ferrara, il bacino di riferimento non copre l'intero ambito provinciale in cui opera anche il gestore CADF S.p.A. Negli anni 2022 e 2023 non si sono verificate modifiche di perimetro del territorio servito dal gestore, rispetto alle annualità 2020 e 2021;
- **Durata affidamento:** 20/12/2004 - 19/12/2024 (proroga al 31/12/2027 ai sensi dell'art. 16 della L. Regionale n.14 del 21/10/2021).

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

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

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

Si precisa che le attività del SII includono anche:

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

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

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

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

### 1.3. Altre informazioni rilevanti

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

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

## 2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

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

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

- Stratificazioni degli investimenti diretti;
- Stratificazione dei CFP comprensivi della riclassificazione dei ricavi di allacciamento;
- Dettaglio dei volumi 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 allegate 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).

## 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	24.001.724	8.958.381	0,37324
2023	23.447.550	5.687.806	0,24258

### 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
<b>Totale debito</b>	<b>1.541.917.727</b>

Il valore del Fondo Ripristino Beni di Terzi (FRBT) al 31/12/2022 è pari ad € 39.339.106. Il fondo è stato attivato nel 2002 e ha scadenza al termine dell'affidamento, proposto al 31/12/2027 dalla L.R. 14/2021.

Il valore al 31/12/2023 è pari a € 40.813.584 (di cui € 1.474.478 quota ammortamento ACOSEA impianti).

### 2.1.3. Altri dati economici finanziari

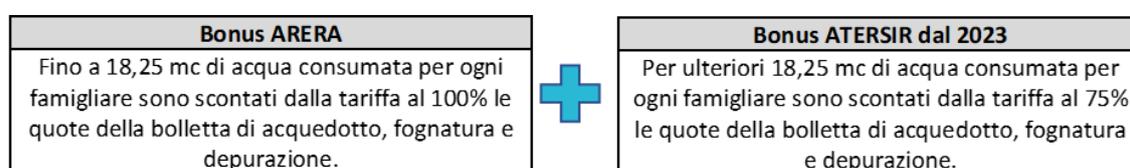
In merito ai **dati riferiti alla morosità**, HERA ha comunicato il tasso di mancato incasso, dopo 24 mesi, delle fatture emesse al 31/12/2020 – c.d. *Unpaid Ratio* (UR) 24. Tale percentuale è pari a 1,11% per l'anno 2022.

Ai fini del calcolo tariffario è stato applicato un valore medio tra quello reale del gestore (1,11%) e quello di zona (2,40%) 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 1,11% 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 (BI) prevede che, per gli utenti aventi diritto, le ulteriori agevolazioni siano quantificate con *“un bonus aggiuntivo a quello minimo previsto dalla regolazione nazionale quantificato in misura pari a 18,25<sup>1</sup> 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	350.000	650.000	1.000.000
Op Social effettivamente sostenuti dal gestore	270.190	542.899	813.089
Op social – REMSI effettivamente sostenuti dal gestore	7.780	12.580	20.360
Variatione (previsto – consuntivo)	-72.030	-94.521	<b>-166.551</b>

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

	2024	2025
<b>Op Social per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative</b>	280.000	280.000

<sup>1</sup>50 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;

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

<b>Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Conguaglio Opex NEW Acque meteoriche	- 444.234	- 354.782
Conguaglio energia elettrica 2022	1.420.640	-
Recupero errore rendicontazione costi 2011	- 312.870	-
<b>Totale</b>	<b>663.536</b>	<b>-354.782</b>

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:

<b>Calcolo della ripresa dell'errore nei costi operativi tariffari (OPEX END) 2014-2021</b>	<b>Ferrara</b>
2014	58.679
2015	58.679
2016	58.679
2017	58.679
2018	58.679
2019	58.679
2020	58.679
2021	58.679
<b>Maggiori RB 2014-2021</b>	<b>469.430</b>
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 31.815
<b>Importo lordo da recuperare</b>	<b>437.615</b>
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	- 124.745
<b>Conguaglio straordinario 2024</b>	<b>312.870</b>

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

GESTIONE ACQUE METEO ATO 6 FERRARA - OPEX									
Impianti	Quantità totale	Rif. Disciplinare	Attività	N. interventi	Costo x intervento	Importo annuo	Stanziamiento Opex NEW	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022
Condotte reti bianche	141	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	4,23	€ 15.000,0	€ 63.450	€ 63.450	16.931	39.796
		5.2.b	interventi di piccola manutenzione sui pozzetti d'ispezione e di raccordo, chiusini, telai, ecc..	vedi 5.4b					
Manufatti di scarico	206	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 )	20	€ 2.000,0	€ 40.000	€ 20.000	35.403	25.769
		5.3.b	aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso impianti o recapiti autorizzati	41,2	€ 700,0	€ 28.840	€ 27.300		
Caditoie stradali	77.000	5.4.a	gli interventi di pulizia e/o lavaggio della parte interna delle caditoie stradali (comprese quelle a servizio dei sottopassi), della vaschetta di deposito dei sedimenti e del relativo pozzetto, con successiva aspirazione, trasporto e smaltimento dei reflui risultanti presso recapiti autorizzati. Numero e frequenza di detti interventi dovranno garantire l'efficiente drenaggio delle acque	38.500	€ 11,4	€ 438.900	€ 438.900	541.990	490.526
		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	231	€ 330,0	€ 76.230	€ 76.230	48.371	44.462
Impianti di sollevamento	27	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	44	€ 1.500,0	€ 66.000	€ 50.000	32.565	17.616
		5.5.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	27	€ 700,0	€ 18.900	€ 15.000		
		5.5.c	pulizia, sfalcio dei manti erbosi e potature	108	€ 300,0	€ 32.400	€ 25.000		
Vasche di prima pioggia	1	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	1	€ 3.000,0	€ 3.000	€ 3.000	0	
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	1	€ 2.500,0	€ 2.500	€ 2.500		
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	4	€ 2.000,0	€ 8.000	€ 8.000		
Vasche di laminazione	1	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	1	€ 200,0	€ 200	€ 200	0	
		5.6.b	manutenzione conservativa delle opere civili ed edili	1	€ 2.500,0	€ 2.500	€ 2.500		
		5.6.c	sfalcio manti erbosi e potature	4	€ 1.500,0	€ 6.000	€ 6.000		
Pronto intervento reti	/	5.7	In ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	800	€ 600,0	480.000	€ 350.000	58.038	25.678
Pronto intervento impianti	/	5.7	In ogni caso in cui sia ipotizzabile il verificarsi di situazioni di pericolo sulla sede stradale è garantito un primo sopralluogo e l'eventuale messa in sicurezza entro 2 ore dalla segnalazione	150	€ 400,0	€ 60.000	€ 0		0
						<b>€ 1.326.920</b>	<b>€ 1.088.080</b>	<b>733.298</b>	<b>643.846</b>

ATO 6 - FE	2022	2023
<b>Opex NEW stanziato</b>	1.088.080	1.088.080
<b>Consuntivo</b>	643.846	733.298
<b>Conguaglio RC</b>	- 444.234	- 354.782

## 2.2. Dati di conto economico

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

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

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2022	SII	All	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	40.971.470	-	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.027.597	-	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.639.068	-	A1
Contributi di allacciamento	434.760	-	A1
Prestazioni e servizi accessori	319.541	-	A1
Trattamento bottini	-	544.144	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	-	655	A1
Proventi straordinari	948.472	-	A5
Contributi in conto esercizio	1.137.526	22.513	A5
Rimborsi e indennizzi	-	23.267	A5
Ricavi da altre attività	-	432.439	A1 e A5

<b>Ulteriori specificazioni dei costi 2022</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>	<b>Classificazione bilancio</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.137.976	-34	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	19.545	453	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	23.525	545	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	43.439	74	B14
Oneri straordinari	-96.395	-	B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	482	11	B14
Contributi associativi	13.008	-	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	3.132	69	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	146.893	-	B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	46.427	-	B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	-	3.321	B14
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>4.696.108</b>	-	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	4.696.108	-	B8 B13
<b>Oneri locali</b>	<b>312.559</b>	-	
Di cui Canoni di derivazione/sottensione idrica	36.016	-	B14
Di cui Contributi per consorzi di bonifica	70.557	-	B14
Di cui Altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	205.986	-	B8

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

<b>B7) Per servizi 2022</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	8.778.459	176.167
energia elettrica da altre imprese	3.755	-
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	9.882	-
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	321.653	35.311
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	4.964.440	113.559
altri servizi da altre imprese del gruppo	6.761.929	59.331
altri servizi da altre imprese	13.735.799	106.048
<b>TOTALE</b>	<b>34.575.916</b>	<b>490.416</b>

<b>Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>	<b>Classificazione bilancio</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	42.783.078	-	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.125.210	-	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.643.147	-	A1
Contributi di allacciamento	799.433	-	A1
Prestazioni e servizi accessori	382.245	-	A1
Trattamento bottini	-	544.144	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	-	655	A1
Proventi straordinari	-	-	A5
Contributi in conto esercizio	513.730	22.513	A5
Rimborsi e indennizzi	-	23.267	A5
Ricavi da altre attività	-	432.439	A1 e A5

<b>Ulteriori specificazioni dei costi 2023</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>	<b>Classificazione bilancio</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.137.976	-34	B7
Costi connessi all'erogazione di liberalità	19.545	453	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	23.525	545	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	43.439	74	B14
Oneri straordinari	-96.395	-	B14
Spese processuali di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	482	11	B14
Contributi associativi	13.008	-	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	3.132	69	B7
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	154.708	-	B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	46.427	-	B6 B7 B9
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	-	3.321	B14
Uso infrastrutture di terzi	4.696.108	-	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	4.696.108	-	B8 B13
<b>Oneri locali</b>	<b>414.697</b>	-	
Di cui Canoni di derivazione/sottensione idrica	40.158	-	B14
Di cui contributi per consorzi di bonifica	73.334		B14
Di cui altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	301.206		B8

<b>B7) Per servizi 2023</b>	<b>SII</b>	<b>AAI</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	5.511.638	176.167
energia elettrica da altre imprese	-	-
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	9.882	-
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	444.212	35.311
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	4.964.440	113.559
altri servizi da altre imprese del gruppo	6.761.929	59.331
altri servizi da altre imprese	13.735.799	106.048

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

### 2.2.1. Focus sugli scambi all'ingrosso

Le **vendite all'ingrosso** sono relative a transazioni con altri gestori del servizio idrico dell'ATO 4 Modena (SORGEAQUA Srl), ATO 6 Ferrara (CADF S.p.A.), Aquevenete S.p.A. e AQA srl dal 2021, operanti nelle province di Padova e Rovigo.

Per questi scambi, HERA ha applicato il moltiplicatore tariffario di ATO 6 Ferrara approvato da ATERSIR.

Vendite ingrosso 2022

		ANNO 2022		
 Soggetto a cui si vende	 Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
CADF s.p.a.	Acquedotto distribuzione	342.622	0,8966	307.201
AQA s.r.l.	Acquedotto distribuzione	6.462	0,8966	5.794
Sorgeacqua s.r.l.	Acquedotto distribuzione	282	0,8629	243
Acquevenete s.p.a.	Acquedotto distribuzione	1.231.918	0,5799	714.358

### Vendite ingrosso 2023

		ANNO 2023		
 Soggetto a cui si vende	 Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
CADF s.p.a.	Acquedotto distribuzione	322.517	0,9395	303.011
AQA s.r.l.	Acquedotto distribuzione	6.419	0,9395	6.031
Sorgeacqua s.r.l.	Acquedotto distribuzione	67	0,9042	61
Acquevenete s.p.a.	Acquedotto distribuzione	1.343.122	0,6076	816.108

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

- HERA ATO 5 Bologna: a partire dal 2018 la vendita corrispondente è presente negli scambi all'ingrosso in ATO 5 Bologna, precedentemente rientrava nell'articolazione tariffaria "subdistributori";
- CADF SpA: altro gestore del servizio idrico nell'ATO 6 Ferrara;
- AQA s.r.l. : gestore del servizio idrico nell'ATO di Mantova.

### Acquisti all'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	1.166.631	907.648	1.098.730	857.565
CADF	385.174	323.181	342.622	287.478
AQA s.r.l.	2.136	1.724	2.136	1.724

 Soggetto da cui si acquista	 ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
HERA s.p.a.	ATO 5 - BOLOGNA	Caplazione	2022	1.098.730	0,7805	857.565
C.A.D.F. S.p.A.	ATO 6 - FERRARA	Caplazione	2022	342.622	0,8391	287.478
AQA s.r.l.	ATO MN - MANTOVA	Caplazione	2022	2.136	0,8072	1.724

### Acquisti all'ingrosso 2023

Soggetto da cui si acquista	DATI HERA	DATI HERA	DATI VALIDATI	DATI VALIDATI
	Volumi erogati (m3)	Importo (€)	Volumi erogati (m3)	Importo (€)
Hera spa	1.051.849	851.493,83	1.119.826	906.522
CADF	322.517	256.410	322.517	256.410
AQA s.r.l.	1.923	1.781	1.923	1.781

 Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
HERA S.P.A.	ATO 5 - BOLOGNA	Captazione	2023	1.119.826	0,8095	906.523
C.A.D.F. S.p.A.	ATO 6 - FERRARA	Captazione	2023	322.517	0,7950	256.410
AQA s.r.l.	ATO MN - MANTOVA	Captazione	2023	1.923	0,9263	1.781

### 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

#### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

#### 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	14.610.299	14.189.769	14.475.891	20.932.395	64.208.353
Variazione saldo LIC					4.485.056
<b>Investimenti realizzati 2020-2023</b>					<b>68.693.409</b>
<b>Investimenti pianificati</b>	16.649.314	19.498.314	15.657.814	17.564.814	<b>69.370.255</b>
<b>Tasso di realizzazione</b>					<b>0,99</b>
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2023</b>			
Saldo LIC	7.488.337	11.973.392			

### 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

#### 2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2022 e nel 2023

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

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

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

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

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

Ambito_Tariffario	$tar^{2022} \cdot vscal^{2022}$	$tar^{2023} \cdot vscal^{2023}$	$tar^{2023} \cdot vscal^{2022}$
	per calcolo RC	per calcolo RC e $\vartheta$	per calcolo $\vartheta$
BACINO FERRARA	40.971.470	42.783.078	42.931.773

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
$\omega$	0,50
rpi	2,7%
K	5%
X	1,5%
VRG <sub>PM</sub>	159

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	102.757.568
RAB MTI-3	138.846.219
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	0,7
<i>riga della matrice</i>	2

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG <sup>2022</sup>	48.361.183
pop + 0,25pop <sub>flut</sub>	248.566
VRG <sup>2022</sup> / pop + 0,25pop <sub>flut</sub>	195
<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 ad integrazioni di servizio (Allegato 2). Nello specifico trattasi di maggiori costi relativi alla pulizia programmata annuale delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio e di ulteriori maggiori costi sostenuti dal gestore per il potenziamento delle attività di gestione delle acque meteoriche.

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

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

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

Nella seguente tabella sono riportati, 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.

<b>Riepilogo investimenti previsti</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi) (A)	18.755.217	20.753.816	17.106.909	15.371.814	15.523.418	15.246.395
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	18.738.054	14.745.055	20.148.456	12.516.871	18.208.367	13.059.320
Contributi – incassati (B)	2.683.952	3.843.823	4.556.756	3.427.501	2.835.754	3.050.009
<b>Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)</b>	<b>16.071.265</b>	<b>16.909.992</b>	<b>12.550.153</b>	<b>11.944.313</b>	<b>12.687.664</b>	<b>12.196.386</b>

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
<b>Saldo LIC ord Totale a 4 anni</b>	<b>11.674.963</b>	<b>8.250.975</b>	<b>8.250.975</b>	<b>8.250.975</b>	<b>8.250.975</b>	<b>8.250.975</b>
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2019	23.963					
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2020	31.374	154				
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2021	628.215	56.990	154			
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2022	10.991.411	385.526	56.990	154		
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2023		7.808.306	385.526	56.990	154	
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2024			7.808.306	385.526	56.990	154
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2025				7.808.306	385.526	56.990
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2026					7.808.306	385.526
di cui con ultima movimentazione nell'anno 2027						7.808.306

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 <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	7.187.704	7.953.338	7.925.431	8.032.512	7.993.364	7.940.226
	OF <sup>a</sup>	4.941.384	5.480.468	5.761.847	5.901.584	5.918.973	5.820.733
	OFisc <sup>a</sup>	1.738.779	1.911.181	1.999.087	2.040.870	2.039.804	2.000.421
	ΔCUIT <sup>a</sup> Capex	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>13.867.867</b>	<b>15.344.987</b>	<b>15.686.364</b>	<b>15.974.966</b>	<b>15.952.141</b>	<b>15.761.380</b>
FoNI <sup>a</sup>	FNI <sup>a</sup> FoNI	278.170	53.909	0	0	0	0
	AMM <sup>a</sup> FoNI	1.105.485	1.249.434	1.306.132	1.538.122	1.785.754	2.000.009
	<b>Totale</b>	<b>1.383.655</b>	<b>1.303.343</b>	<b>1.306.132</b>	<b>1.538.122</b>	<b>1.785.754</b>	<b>2.000.009</b>
	Detrazione della componente FNI	278.170	53.909				
	Detrazione componente AMM	1.105.485	1.249.434	-	-	-	-
	<b>Totale post detrazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.306.132</b>	<b>1.538.122</b>	<b>1.785.754</b>	<b>2.000.009</b>
Opex <sup>a</sup>	Opex <sup>a</sup> end (netto ERC)	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458
	Opex <sup>a</sup> ai (netto ERC)	10.079.953	10.905.798	11.418.312	11.344.910	11.271.255	11.217.734
	di cui CO <sup>a</sup> EE	4.139.675	4.238.320	4.218.348	4.194.271	4.168.955	4.162.806
	Opex <sup>a</sup> tel	1.475.360	1.500.360	1.500.360	1.500.360	1.500.360	1.500.360
	di cui Op <sup>new,a</sup>	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080
	di cui Opex <sup>a</sup> QT (netto ERC)	28.780	53.780	53.780	53.780	53.780	53.780
	di cui Opex <sup>a</sup> QC	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
	di cui Op <sup>social</sup>	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000
	di cui Op <sup>mis</sup>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>34.381.770</b>	<b>35.232.616</b>	<b>35.745.130</b>	<b>35.671.728</b>	<b>35.598.073</b>	<b>35.544.552</b>
ERC <sup>a</sup>	ERC <sup>a</sup> capex	1.507.974	1.430.231	1.627.629	1.624.792	1.881.716	1.831.868
	ERC <sup>a</sup> opex	106.573	113.492	113.492	113.492	113.492	113.492
	di cui ERC <sup>a</sup> end	-	-	-	-	-	-
	di cui ERC <sup>a</sup> ai	106.573	113.492	113.492	113.492	113.492	113.492
	di cui ERC <sup>a</sup> tel	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>1.614.547</b>	<b>1.543.723</b>	<b>1.741.121</b>	<b>1.738.284</b>	<b>1.995.208</b>	<b>1.945.360</b>
Rc <sup>a</sup> TOT	Rc <sup>a</sup> vol	2.395.251	1.992.714	-	-	-	-
	Rc <sup>a</sup> EE	2.920.888	-98.875	-	-	-	-
	Rc <sup>a</sup> ws	-38.193	68.275	-	-	-	-
	Rc <sup>a</sup> ERC	9.416	8.172	6.919	-	-	-
	Rc <sup>a</sup> Altro	754.412	494.468	229.001	133.781	133.781	133.781
	di cui Rc <sup>a</sup> Attività b	132.596	132.596	132.596	132.596	132.596	132.596
	di cui Rc <sup>a</sup> Res	40.597	98.376	95.220	-	-	-
	di cui Rc <sup>a</sup> ARERA	536	1.410	1.185	1.185	1.185	1.185
	Rc IP	-	418				
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	663.536	-354.782				
	di cui scostamento Opex <sup>QC</sup>						

di cui scostamento Opex <sub>QR</sub>	-10.824						
di cui scostamento Opex <sup>a</sup> social	-72.030	-94.521					
di cui scostamento Opex <sup>a</sup> mis							
di cui recupero volumi 2021		-200.207					
Recupero straordinario inflazione		911.179					
Inflazione RC	827.481	216.898					
<b>Totale</b>	<b>6.041.774</b>	<b>2.464.755</b>	<b>235.920</b>	<b>133.781</b>	<b>133.781</b>	<b>133.781</b>	<b>133.781</b>
<b>Tot. inflazionato</b>	<b>6.869.256</b>	<b>2.681.653</b>	<b>235.920</b>	<b>133.781</b>	<b>133.781</b>	<b>133.781</b>	<b>133.781</b>
<b>Totale rimodulati</b>	<b>2.765.111</b>	<b>3.800.000</b>	<b>1.615.044</b>	<b>1.042.004</b>	<b>518.488</b>	<b>447.524</b>	<b>447.524</b>
<b>VRG<sup>a</sup> calc post rimodulazioni</b>	<b>52.629.295</b>	<b>55.921.327</b>	<b>56.093.791</b>	<b>55.965.103</b>	<b>55.849.664</b>	<b>55.698.824</b>	<b>55.698.824</b>

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
<b>RcTOT calcolato (inflazionati)</b>	6.869.256	2.681.653	235.920	133.781	133.781	133.781	<b>10.188.172</b>
<b>RcTOT POST RIMODULAZIONI</b>	2.765.111	3.800.000	1.615.044	1.042.004	518.488	447.524	<b>10.188.172</b>

### 3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM <sup>a</sup>	7.187.704	7.953.338	7.925.431	8.032.512	7.993.364	7.940.226
OF <sup>a</sup>	4.941.384	5.480.468	5.761.847	5.901.584	5.918.973	5.820.733
OFisc <sup>a</sup>	1.738.779	1.911.181	1.999.087	2.040.870	2.039.804	2.000.421
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>13.867.867</b>	<b>15.344.987</b>	<b>15.686.364</b>	<b>15.974.966</b>	<b>15.952.141</b>	<b>15.761.380</b>
Detrazione alla componente OF	-	-	-	-	-	-
Detrazione alla componente OFisc	-	-	-	-	-	-
<b>Totale post detrazione</b>	<b>13.867.867</b>	<b>15.344.987</b>	<b>15.686.364</b>	<b>15.974.966</b>	<b>15.952.141</b>	<b>15.761.380</b>

In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie non risulta valorizzata la componente “DeltaCUIT Capex”.

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 risulta così composta.

FoNI	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	278.170	53.909	-	-	-	-
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	1.105.485	1.249.434	1.306.132	1.538.122	1.785.754	2.000.009
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.383.655</b>	<b>1.303.343</b>	<b>1.306.132</b>	<b>1.538.122</b>	<b>1.785.754</b>	<b>2.000.009</b>
Detrazione della componente FNI	278.170	53.909				
Detrazione componente AMM	1.105.485	1.249.434	-	-	-	-
<b>Totale post detrazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.306.132</b>	<b>1.538.122</b>	<b>1.785.754</b>	<b>2.000.009</b>

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458
Opex <sup>a</sup> <sub>at</sub> (netto ERC)	10.079.953	10.905.798	11.418.312	11.344.910	11.271.255	11.217.734
Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	1.475.360	1.500.360	1.500.360	1.500.360	1.500.360	1.500.360
<b>Totale</b>	<b>34.381.770</b>	<b>35.232.616</b>	<b>35.745.130</b>	<b>35.671.728</b>	<b>35.598.073</b>	<b>35.544.552</b>
Detrazione componente Opex	-	-	-	-	-	-
<b>Totale post detrazioni</b>	<b>34.381.770</b>	<b>35.232.616</b>	<b>35.745.130</b>	<b>35.671.728</b>	<b>35.598.073</b>	<b>35.544.552</b>

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

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

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

Il margine ΔOpex è dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020, *Opexend*, e il costo operativo efficientabile, *COeff*, sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità. Per le annualità 2024-2025, essendo i costi operativi endogeni consuntivi 2020 (Coeff) minori di quelli riconosciuti in tariffa (Opex end) la quota di efficientamento è pari a 727.763 €, ossia il gestore mantiene il 50% del delta opex.

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
$\gamma^{OP}$	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2	- 1/2
Opex <sub>end</sub> 2020	20.652.354	20.652.354	20.652.354	20.652.354	20.652.354	20.652.354
Coeff 2020	19.196.828	19.196.828	19.196.828	19.196.828	19.196.828	19.196.828
<b><math>\Delta</math>Opex</b>	<b>1.455.525</b>	<b>1.455.525</b>	<b>1.455.525</b>	<b>1.455.525</b>	<b>1.455.525</b>	<b>1.455.525</b>
<b>Opex<sub>end</sub> 2022</b>	<b>20.716.842</b>	<b>20.716.842</b>	<b>20.716.842</b>	<b>20.716.842</b>	<b>20.716.842</b>	<b>20.716.842</b>
$\prod(1+i^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex <sub>end</sub> al lordo degli ERC <sub>end</sub>	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458
<b>Opex<sub>end</sub> al netto degli ERC<sub>end</sub></b>	<b>22.826.458</b>	<b>22.826.458</b>	<b>22.826.458</b>	<b>22.826.458</b>	<b>22.826.458</b>	<b>22.826.458</b>

## Opex<sub>al</sub>

### 1. Costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff, <sup>a-2</sup> EE massimo ammissibile	5.401.033	1.877.266	1.525.000	1.525.000	1.525.000	1.525.000
<b>Anticipazione trend di diminuzione costo energia</b>	<b>3.557.348</b>	<b>3.810.539</b>	<b>4.162.806</b>	<b>4.162.806</b>	<b>4.162.806</b>	<b>4.162.806</b>
COeff, <sup>a-2</sup> EE al netto dell'anticipazione	24.001.724	23.447.550	23.447.550	23.447.550	23.447.550	23.447.550
<i>kWh a-2 (acquistati e consumati)</i>	0	0	0	0	0	0
<i>kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)</i>	26.259.451	25.539.086	24.698.959	24.156.487	23.586.093	23.447.550
$S(kWh+kWhAut)a-n/4$	0	0	0	0	0	0
$\Delta$ risparmio new	334.623	339.903	222.171	125.863	24.597	0
$\Gamma EE_{new}$	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+it)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>CO Energia Elettrica</b>	<b>4.139.675</b>	<b>4.238.320</b>	<b>4.218.348</b>	<b>4.194.271</b>	<b>4.168.955</b>	<b>4.162.806</b>

Il costo dell'energia elettrica è posto pari al valore efficiente dell'anno (a-2) a cui si aggiunge il 25% del  $\Delta$ 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 Ferrara ha conseguito un risparmio nei consumi di energia elettrica per il 2024 di € 334.623 mentre per il 2025 il risparmio new è pari a € 339.903.

## 2. Costi all'ingrosso

CO ws	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ws	1.146.767	1.164.714	1.164.714	1.164.714	1.164.714	1.164.714

## 3. Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

CO Δfanghi	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co <sup>effettivo,2017</sup> fanghi	433.926	433.926	433.926	433.926	433.926	433.926
Co <sup>effettivo,a-2</sup> fanghi	356.964	479.523	479.523	479.523	479.523	479.523
Franchigia (F)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
∏(1+it) (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
∏(1+it) (da 2018 ad a )	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO Δfanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
<b>CO Δfanghi</b>	<b>0</b>	<b>3.238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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	45.566	45.566	95.379	95.379	95.379	95.379
AC	4.540.411	4.489.052	4.438.721	4.389.396	4.341.057	4.293.685
<b>MT + AC</b>	<b>4.585.978</b>	<b>4.534.619</b>	<b>4.534.099</b>	<b>4.484.774</b>	<b>4.436.436</b>	<b>4.389.064</b>

Gli altri corrispettivi AC riconosciuti ai soggetti proprietari coincidono con gli importi previsti nel Piano d'Ambito.

Si ricorda che il canone AC riconosciuto alla società Acosea Impianti Srl è stato aggiornato nel 2020 secondo le elaborazioni del gestore sulla base di quanto registrato nella sezione "affitti" del libro cespite al 31/12/2019. Tale modifica è risultata necessaria poiché - come da comunicazione formale dal gestore del 25/09/2020 - "nel corso dell'esercizio 2019 si è proceduto a una revisione delle vite utili tecnico-economiche dei beni del ciclo idrico. Tale analisi, che è stata condotta in collaborazione con una primaria società operante nel settore delle valutazioni di beni, ha determinato un decremento delle aliquote di ammortamento dei beni in affitto, rendendole sostanzialmente allineate a quelle definite da ARERA per il periodo tariffario 2020-2023".

In merito alle rate dei mutui MT, invece, ATERSIR dal 2022 ha riconosciuto le rate dei mutui idrici ancora a carico del Comune di Argenta. L'ente locale, infatti, nell'istanza trasmessa all'Agenzia ha ricostruito l'*excursus storico* - composto dalle diverse operazioni straordinarie compiute nel 2001-2002 all'epoca della costituzione di HERA S.p.A. - che hanno inconsapevolmente comportato la mancata inclusione dei residui mutui idrici del Comune di Argenta nell'operazione di trasformazione di Acosea S.p.A. (gestore del servizio idrico fino al 2001) nella società degli assets Acosea Impianti Srl.

ATERSIR, visto il riconoscimento delle rate dei mutui del Comune di Argenta ha escluso il medesimo ente locale dal riconoscimento della componente AC.

Nella seguente tabella 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 (€)
Argenta (FE)	Comune	2004	45.566	45.566	95.379	95.379	95.379	95.379

Altri corrispettivi (AC)								
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
ACOSEA RETI S.P.A.	Società del Patrimonio	2004	2.567.943	2.516.584	2.466.252	2.416.927	2.368.589	2.321.217
ACOSEA RETI S.P.A.	Società del Patrimonio	2004	1.474.478	1.474.478	1.474.478	1.474.478	1.474.478	1.474.478
Argenta (FE)	Comune	2004						
Bondeno (FE)	Comune	2004	20.096	20.096	20.096	20.096	20.096	20.096
Cento (FE)	Comune	2004	41.286	41.286	41.286	41.286	41.286	41.286
Ferrara (FE)	Comune	2004	362.143	362.143	362.143	362.143	362.143	362.143
Masi Torello (FE)	Comune	2004	17.995	17.995	17.995	17.995	17.995	17.995
Terre del Reno (FE)	Comune	2004	7.727	7.727	7.727	7.727	7.727	7.727
Poggio Renatico (FE)	Comune	2004	11.476	11.476	11.476	11.476	11.476	11.476
Portomaggiore (FE)	Comune	2004	21.585	21.585	21.585	21.585	21.585	21.585
Vigarano Mainarda (FE)	Comune	2004	4.842	4.842	4.842	4.842	4.842	4.842
Voghiera (FE)	Comune	2004	10.840	10.840	10.840	10.840	10.840	10.840

## 5. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO <sup>a</sup>	159.820	154.708	154.708	154.708	154.708	154.708
CO ARERA <sup>a</sup>	12.696	12.696	12.696	12.696	12.696	12.696
CO mor <sup>a</sup>	989.069	1.032.541	1.032.541	1.032.541	1.032.541	1.032.541
CO res <sup>a</sup>	-954.053	-235.037	301.206	301.206	301.206	301.206
<b>CO altri</b>	<b>207.532</b>	<b>964.907</b>	<b>1.501.150</b>	<b>1.501.150</b>	<b>1.501.150</b>	<b>1.501.150</b>

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 <sup>a</sup>	159.820	154.708	154.708	154.708	154.708	154.708

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

CO ARERA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi <sup>a-2</sup> A1+A5	47.023.065	47.023.065	47.023.065	47.023.065	47.023.065	47.023.065
Quota ‰	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027	0,00027
<b>CO<sup>a</sup>ARERA</b>	<b>12.696</b>	<b>12.696</b>	<b>12.696</b>	<b>12.696</b>	<b>12.696</b>	<b>12.696</b>

#### b) Costi della morosità

CO mor	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato <sup>a-2</sup>	49.453.443	51.627.048	51.627.048	51.627.048	51.627.048	51.627.048
Unpaid Ratio [UR] reale	1,11%	1,11%	1,11%	1,11%	1,11%	1,11%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
<b>Unpaid Ratio [UR] indicato</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>
<b>CO<sup>a</sup> mor</b>	<b>989.069</b>	<b>1.032.541</b>	<b>1.032.541</b>	<b>1.032.541</b>	<b>1.032.541</b>	<b>1.032.541</b>

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 <sup>a-2</sup> (esclusi ERC)	205.986	301.206	301.206	301.206	301.206	301.206
contributi in c/e <sup>a-2</sup>	1.160.038	536.243	0	0	0	0
<b>CO res</b>	<b>-954.053</b>	<b>-235.037</b>	<b>301.206</b>	<b>301.206</b>	<b>301.206</b>	<b>301.206</b>

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<sub>tel</sub>

Opex tel	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op <sup>new,a</sup>	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	28.780	53.780	53.780	53.780	53.780	53.780
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Opex tel</b>	<b>1.475.360</b>	<b>1.500.360</b>	<b>1.500.360</b>	<b>1.500.360</b>	<b>1.500.360</b>	<b>1.500.360</b>

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

## 1. Op<sup>new</sup> – Costi per cambiamenti sistematici

Opex new	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op new	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080

Tali costi derivano dall'accoglimento delle istanze presentate nelle precedenti manovre tariffarie, ossia:

- Manovra tariffaria 2016-2019 MTI-2: 438.900 €/anno relativi alla pulizia annuale programmata del 50% delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio;
- Aggiornamento tariffario 2018-2019 MTI-2: 649.180 €/anno relativi al potenziamento del servizio di gestione delle acque meteoriche.

Tali maggiori costi sono stati ammessi nel periodo 2024-2029, validando e mantenendo costante il dato 2019 (1.088.080 €), previsto nelle istanze presentate ed accolte in sede di MTI-2.

Lo scostamento (consuntivo - previsto), a favore dell'utenza, è stato recuperato nella componente di conguaglio variazioni sistemiche – eventi eccezionali, non prevedendo il metodo tariffario una specifica voce di conguaglio per la componente "Opex NEW".

## 2. Opex<sub>QT</sub> - Costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica

Opex QT	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OpexaQT lett. a)	28.780	28.780	28.780	28.780	28.780	28.780
OpexaQT lett. b)	0	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
<b>OpexQT</b>	<b>28.780</b>	<b>53.780</b>	<b>53.780</b>	<b>53.780</b>	<b>53.780</b>	<b>53.780</b>

I costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica risultano pari a 28.780 €, poichè – ai sensi dell'art. 19.8 del' MTI-4 – è stato mantenuto il valore minimo tra la componente Opex QT prevista nella precedente manovra tariffaria e quella effettivamente sostenuta dal gestore nel 2023.

Sono stati riconosciuti 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<sub>QC</sub> - Costi per gli adeguamenti standard qualità Carta Servizi e eventuali oneri aggiuntivi

Opex <sup>QC</sup>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub> lett. a) co. 19.9 MTI-4	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500	78.500
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub> lett. b) co. 19.9 MTI-4	0	0	0	0	0	0
<b>Opex QC</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>	<b>78.500</b>

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 Opex<sub>QC</sub> (manovra tariffaria 2016/2019).

## 4. Opex<sub>social</sub>

Op social	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opasocial - lettera a)	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000
Opasocial - lettera b)	0	0	0	0	0	0
<b>Op social</b>	<b>280.000</b>	<b>280.000</b>	<b>280.000</b>	<b>280.000</b>	<b>280.000</b>	<b>280.000</b>

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	1.507.974	1.430.231	1.627.629	1.624.792	1.881.716	1.831.868
ERC end	0	0	0	0	0	0
ERC al	106.573	113.492	113.492	113.492	113.492	113.492
ERC tel	0	0	0	0	0	0
<b>ERC</b>	<b>1.614.547</b>	<b>1.543.723</b>	<b>1.741.121</b>	<b>1.738.284</b>	<b>1.995.208</b>	<b>1.945.360</b>

#### ERC<sub>capex</sub>

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<sub>opex</sub>

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)	36.016	40.158	40.158	40.158	40.158	40.158
Contributi per consorzi di bonifica	70.557	73.334	73.334	73.334	73.334	73.334
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
Canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>ERC al</b>	<b>106.573</b>	<b>113.492</b>	<b>113.492</b>	<b>113.492</b>	<b>113.492</b>	<b>113.492</b>

Le voci di costo sono classificate in bilancio come segue:

- "Canoni di derivazione/sottensione idrica" in B.8;
- "Contributi per consorzi di bonifica" in B.14.

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

La componente RC TOT 2024-2029 risulta così composta.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC <sub>vol</sub> <sup>a</sup>	2.395.251	1.992.714	-	-	-	-
RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	2.920.888	-98.875	-	-	-	-
RC <sub>ws</sub> <sup>a</sup>	-38.193	68.275	-	-	-	-
RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	9.416	8.172	6.919	-	-	-
RC <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	754.412	494.468	229.001	133.781	133.781	133.781
di cui RC <sup>a</sup> <sub>Attività b</sub>	132.596	132.596	132.596	132.596	132.596	132.596
di cui RC <sup>a</sup> <sub>Res</sub>	40.597	98.376	95.220	-	-	-
di cui RC <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	536	1.410	1.185	1.185	1.185	1.185
Rc IP	-	418				
di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	663.536	-354.782				
di cui scostamento Opex <sub>QC</sub>						
di cui scostamento Opex <sub>QT</sub>	-10.824					
di cui scostamento Opex <sup>a</sup> <sub>social</sub>	-72.030	-94.521				
di cui scostamento Opex <sup>a</sup> <sub>mis</sub>						
di cui recupero volumi 2021		-200.207				
Recupero straordinario inflazione		911.179				
Inflazione RC	827.481	216.898				
Totale	6.041.774	2.464.755	235.920	133.781	133.781	133.781
<b>Totale inflazionato</b>	6.869.256	2.681.653	235.920	133.781	133.781	133.781
<b>Totale rimodulati</b>	<b>2.765.111</b>	<b>3.800.000</b>	<b>1.615.044</b>	<b>1.042.004</b>	<b>518.488</b>	<b>447.524</b>

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 I<sup>2023</sup> (4,5%) e I<sup>2024</sup> (8,8%);
- RC 2025: I<sup>2024</sup> (8,8%)

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

- Il conguaglio **RC<sub>vol</sub>** deriva dalla validazione dei volumi effettivamente venduti nel biennio 2022-2023;
- Il conguaglio **RC<sub>EE</sub>** deriva dalla validazione dei kWh acquistati applicando il limite del prezzo medio ARERA maggiorato del 10%. Nell'anno 2022 (RC<sub>EE</sub>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<sub>EE</sub>2024. La seguente tabella ricostruisce i dettagli del calcolo:

RC EE	2024	2025
Consumi (a-2) - kWh	24.001.724	23.447.550
<b>Costo di acquisto effettivo - €</b>	<b>8.958.381</b>	<b>5.687.806</b>
Prezzo medio di acquisto - €/kWh	0,3732	0,2426
Prezzo massimo ARERA - €/kWh (incluso +10%)	0,3141	0,2680
<b>Costo di acquisto previsto in tariffa - €</b>	<b>4.616.854</b>	<b>5.786.681</b>
<b>RC massimo ammissibile - €</b>	<b>2.920.888</b>	<b>-98.875</b>
<b>Costi di EE eccedenti il limite di calcolo</b>	<b>1.695.966</b>	<b>0</b>

- Il conguaglio **RC<sub>WSC</sub>** deriva dalla validazione degli acquisti di acqua all'ingrosso rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC<sub>ERC</sub>** deriva dalla validazione dei costi aggiornabili di natura ambientale rendicontati nel 2022-2023;
- Il conguaglio **RC<sub>ALTRO</sub>** include, accanto agli altri costi aggiornabili rendicontati dalla società (**CO<sub>RES</sub>** e **CO<sub>ARERA</sub>**), i seguenti conguagli integrativi:
  - o Marginalità dei ricavi delle Altre Attività Idriche: il dato di ricavo si riferisce al 2022 non avendo acquisito il consuntivo 2023;
  - o Recupero cespiti IP 2021", calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi agli investimenti realizzati, determina un conguaglio positivo pari a € 418 nel 2025 (a favore del gestore) e deriva esclusivamente dall'acquisizione dei cespiti di struttura effettivamente realizzati e riconosciuti entro il limite di ammissibilità definito da ATERSIR;
  - o Conguaglio OP social effettivamente erogati nel biennio 2022-2023. Al riguardo i ritardi legati alla modifica del sistema nazionale di intercettazione delle utenze beneficiarie del sussidio, hanno generato uno sfasamento delle erogazioni che sono state concentrate nel 2023;
  - o Conguaglio OPEX QT effettivamente sostenuti nel biennio 2022-2023 derivante dalla validazione dei costi sostenuti. Al riguardo, il gestore nel 2022 non ha sostenuto l'intero importo dei costi previsti e la quota non spesa è recuperata nella componente di conguaglio 2024;
  - o Conguaglio straordinario dell'energia elettrica 2022 eccedente il costo massimo 2022 ammissibile in tariffa (articolo 28.1 lettera f) del metodo tariffario MTI-4) in quanto la società ha trasmesso il "Piano di azioni per il contenimento dei costi dell'energia" facendo emergere le strategie di risparmio già implementate e di futura realizzazione;
  - o Recupero straordinario dell'inflazione 2023 (4,5%) sui costi operativi efficientabili (OPEX end) e sui conguagli RC 2023 maturati nella medesima annualità (articolo 28.3 lettera b del metodo tariffario MTI-4):

Recupero straordinario inflazione 2023	€
Opex end 2023	20.716.842
RC 2023 calcolata	-468.422
<b>Totale base di calcolo</b>	<b>20.248.420</b>
Inflazione 2023	4.5%
<b>Importo inflazione straordinaria 2023</b>	<b>911.179</b>

- Conguaglio effettivo volumi 2021 calcolata a seguito dell'acquisizione e validazione dei dati consuntivi 2021 relativi ai volumi venduti, determina un conguaglio negativo pari a €-200.207 nel 2025

<b>Conguaglio effettivo volumi 2021</b>	<b>€</b>
Ricavi volumi 2021 preconsuntivi	43.611.351
Ricavi volumi 2021 effettivi	43.811.558
<b>Conguaglio RC vol 2021</b>	<b>-200.207</b>

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

Denominatore formula $\theta$	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar_{2023} * V_{scala-2}$	46.967.146	46.933.680	46.933.680	46.933.680	46.933.680	46.933.680
di cui Ricavi da utenza finale	42.931.773	42.783.078	42.783.078	42.783.078	42.783.078	42.783.078
di cui Ricavi da vendita ingrosso	1.076.764	1.125.210	1.125.210	1.125.210	1.125.210	1.125.210
di cui Ricavi da produttivi	2.639.068	2.643.147	2.643.147	2.643.147	2.643.147	2.643.147
di cui Raa-2 (Prestazioni accessori SII)	319.541	382.245	382.245	382.245	382.245	382.245
Rba-2 (ricavi AAI)	977.238	977.238	977.238	977.238	977.238	977.238
<b>Totale</b>	<b>47.944.384</b>	<b>47.910.918</b>	<b>47.910.918</b>	<b>47.910.918</b>	<b>47.910.918</b>	<b>47.910.918</b>

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

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

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

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

Il valore inserito nel foglio “Dati di Conto Economico” nella voce “Rimborsi e indennizzi” (Ricavi – Altre Attività idriche), pari a €102, non è compreso nel calcolo della posta “Rb” ai fini tariffari.

Rb - Ricavi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Trattamento bottini	544.144	544.144	544.144	544.144	544.144	544.144
Rilascio autorizzazioni allo scarico	655	655	655	655	655	655
Ricavi da altre attività	432.439	432.439	432.439	432.439	432.439	432.439

Cb - Costi Altre Attività Idriche	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	605.580	605.580	605.580	605.580	605.580	605.580
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-34	-34	-34	-34	-34	-34
Costi connessi all'erogazione di liberalità	453	453	453	453	453	453
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	545	545	545	545	545	545

Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	74	74	74	74	74	74
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	11	11	11	11	11	11
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	3.321	3.321	3.321	3.321	3.321	3.321
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-134.103	-134.103	-134.103	-134.103	-134.103	-134.103
Rimborsi e indennizzi	23.267	23.267	23.267	23.267	23.267	23.267

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	223.200	221.165
2-Gestione della morosità	96.340	161.080
<b>TOTALE</b>	<b>319.540</b>	<b>382.245</b>

### Anno 2022

#### 1 - Prestazioni accessorie

Descrizione attività	Quantità 2022	Importo 2022
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	8	800
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	-	-
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	2.011	119.639
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	1	60
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	8	480
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	-	-
VERFAT1070 chiusura contatore	1.746	87.300
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	16	3.440
VERFAT1130 verifica gruppo di misura sul posto	12	660
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	-	-
VERFAT1140 verifica generica contatore	12	660
VERFAT1160 subentro con lettura	49	1.960
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	8	320
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	1	41
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	45	1.800
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	-	-
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	-	-
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	138	5.520
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	12	480
VERFAT1140 verifica generica contatore (esito neg no causa gestore)	1	40
incremento frequenza controllo consumi	-	-

#### 2 - gestione della morosità

Descrizione attività	Quantità 2022	Importo 2022
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	625	37.500
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	3	180
VERFAT1050 Chiusura per morosità	339	20.320
VERFAT1090 Limitazione fornitura	639	38.340

## Anno 2023

### 1 - Prestazioni accessorie

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	12	1.200
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro	-	-
VERFAT1010 attivazione contatore già installato	1.936	115.200
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	6	360
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	17	1.020
VERFAT1013 attivazione contatore cessazione amministrativa da presa strada	-	-
VERFAT1070 chiusura contatore	1.719	85.950
VERFAT1130 verifica gruppo di misura	18	3.835
VERFAT1140 verifica generica contatore	29	1.595
VERFAT1160 subentro con lettura	43	1.720
VERFAT1670 lettura su contatore aperto	3	120
LAVFAT1090 sostituzione contatore pari calibro (esito neg no causa gestore)	4	164
VERFAT1010 attivazione contatore già installato (esito neg no causa gestore)	77	3.081
VERFAT1011 attivazione contatore già installato da presa strada	2	80
VERFAT1012 attivazione contatore installazione dopo cessazione amministrativa	-	-
VERFAT1070 chiusura contatore (esito neg no causa gestore)	148	5.920
VERFAT1130 verifica gruppo di misura (esito neg no causa gestore)	19	760
VERFAT1140 verifica generica contatore (esito neg no causa gestore)	4	160
incremento frequenza controllo consumi	-	-

### 2 - gestione della morosità

Descrizione attività	Quantità 2023	Importo 2023
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso	908	54.480
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	2	120
VERFAT1050 Chiusura per morosità	341	20.46
VERFAT1090 Limitazione fornitura	742	44.520
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione	445	26.700
VERFAT1030 Riattivazione contatore moroso (esito neg no causa gestore)	6	240
VERFAT1031 Riattivazione contatore moroso da presa strada	1	40
VERFAT1050 Chiusura per morosità (esito neg no causa gestore)	92	3.680
VERFAT1090 Limitazione fornitura (esito neg no causa gestore)	184	7.360
VERFAT1100 Rimozione contatore per morosità (esito neg no causa gestore)	-	-
VERFAT1220 Sospensione moroso dopo limitazione (esito neg)	87	3.480

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

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

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

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG calcolato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr senza l'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2024-2029	58.117.095	56.106.323	54.714.666	55.056.880	55.464.957	55.385.081
θ <sup>o</sup> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,212	1,171	1,142	1,149	1,158	1,156
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

Il moltiplicatore tariffario proposto da ATERSIR è illustrato di seguito.

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario dal 2024	<b>52.629.295</b>	<b>55.921.327</b>	<b>56.093.791</b>	<b>55.965.103</b>	<b>55.849.664</b>	<b>55.698.824</b>
θ <sup>o</sup> 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	<b>1,098</b>	<b>1,167</b>	<b>1,171</b>	<b>1,168</b>	<b>1,166</b>	<b>1,163</b>
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

### 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>	<b>Note</b>
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,095	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,095	Applicato il teta 2023
Incremento tariffario già applicato nel 2024	0%	

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

### 4.1. Piano tariffario

Nella costruzione del Piano economico finanziario (PEF), diversamente dalla manovra tariffaria, è stata rispettata la scadenza dell'affidamento prevista il 31/12/2027 dovendo prioritariamente considerare la rilevanza del titolo giuridico per lo svolgimento del servizio.

In merito alle ipotesi adottate per la costruzione dei documenti di pianificazione, è stata reiterata fino all'anno di fine affidamento (2027) l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

Nel piano tariffario, essendo la durata residua dell'affidamento inferiore a quella della manovra tariffaria MTI-4, sono confermati tutti gli assunti metodologici esposti nei precedenti capitoli.

## Piano tariffario 2024-2027 – sviluppo delle componenti

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	22.826.458	22.826.458	22.826.458	22.826.458
Opex <sup>a</sup> <sub>ai</sub>	euro	10.127.994	10.905.798	11.418.312	11.344.910
Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	euro	1.088.080	1.088.080	1.088.080	1.088.080
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	euro	28.780	53.780	53.780	53.780
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	euro	78.500	78.500	78.500	78.500
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	280.000	280.000	280.000	280.000
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	0	0	0	0
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>34.429.812</b>	<b>35.232.616</b>	<b>35.745.130</b>	<b>35.671.728</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	7.187.704	7.953.338	7.925.431	8.032.512
OF <sup>a</sup>	euro	4.967.784	5.480.468	5.761.847	5.901.584
OFisc <sup>a</sup>	euro	1.749.893	1.911.181	1.999.087	2.040.870
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>13.905.382</b>	<b>15.344.987</b>	<b>15.686.364</b>	<b>15.974.966</b>
IP <sup>a</sup> <sub>exp</sub>	euro	16.071.265	16.909.992	12.550.153	11.944.313
Capex <sup>a</sup>	euro	15.413.355	16.775.219	17.313.993	17.599.758
<b>FNI<sup>a</sup><sub>new,a</sub></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	euro	1.507.974	1.430.231	1.627.629	1.624.792
ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	euro	106.573	113.492	113.492	113.492
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>1.614.547</b>	<b>1.543.723</b>	<b>1.741.121</b>	<b>1.738.284</b>

### FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	1.306.132	1.538.122
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.306.132</b>	<b>1.538.122</b>

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex <sup>a</sup>	euro	34.429.812	35.232.616	35.745.130	35.671.728
Capex <sup>a</sup>	euro	13.905.382	15.344.987	15.686.364	15.974.966
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	0	1.306.132	1.538.122
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	2.765.111	3.800.000	1.615.044	1.042.004
ERC <sup>a</sup>	euro	1.614.547	1.543.723	1.741.121	1.738.284
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>52.714.851</b>	<b>55.921.327</b>	<b>56.093.791</b>	<b>55.965.103</b>

### SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	52.714.851	55.921.327	56.093.791	55.965.103
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	977.238	977.238	977.238	977.238
Σ tariff <sup>a</sup> <sub>2023,vsca</sub> <sup>a-2</sup>	euro	46.967.146	46.933.680	46.933.680	46.933.680
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,100</b>	<b>1,167</b>	<b>1,171</b>	<b>1,168</b>

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,283	1,287
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con g<sup>a</sup> applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>52.714.851</b>	<b>55.921.327</b>	<b>56.093.791</b>	<b>55.965.103</b>
<b>g<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,100</b>	<b>1,167</b>	<b>1,171</b>	<b>1,168</b>

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>Quota da recupero efficienza (€/mc)</b>	<b>€/mc</b>	<b>0,0135</b>	<b>0,0136</b>	<b>0,0136</b>	<b>0,0136</b>
$(1+\gamma_{i,t}^{OP}) \cdot \max(0, \Delta Opex)$	euro	727.763	727.763	727.763	727.763

### INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>18.755.217</b>	<b>20.753.816</b>	<b>17.106.909</b>	<b>15.371.814</b>
Contributi	euro	2.683.952	3.843.823	4.556.756	3.427.501
Investimenti al netto dei contributi	euro	16.071.265	16.909.992	12.550.153	11.944.313
CIN	euro	130.121.971	140.054.140	147.624.665	151.395.667
CIN <sub>p</sub>	euro	23.605.492	25.793.363	26.663.362	28.551.373
OF/CIN	%	4,22%	4,25%	4,29%	4,26%

## 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 31/12/2024: calcolo in base al piano di ammortamento ed al tasso di interesse medio ricalcolato da ATERSIR (pari al 3%).

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

### Piano di rimborso dei finanziamenti pregressi

<b>ATO 6 – Ferrara</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Finanziamenti a medio-lungo termine</b>	151.416.239				
<b>Quota capitale</b>		8.141.133	8.385.367	8.636.928	8.896.036
<b>Quota interessi</b>		4.542.487	4.298.253	4.046.692	3.787.584

## Conto economico previsionale 2024-2027

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	48.523.932	50.534.546	51.580.940	51.796.955
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	1.506.891	1.834.429	2.086.262	2.303.109
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.074.474	1.140.627	1.144.144	1.141.519
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>51.105.296</b>	<b>53.509.602</b>	<b>54.811.346</b>	<b>55.241.583</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	27.925.529	28.735.252	29.247.766	29.174.364
Costo del personale	euro	6.610.856	6.610.856	6.610.856	6.610.856
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>34.536.385</b>	<b>35.346.108</b>	<b>35.858.621</b>	<b>35.785.219</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>16.568.911</b>	<b>18.163.494</b>	<b>18.952.725</b>	<b>19.456.363</b>
Ammortamenti	euro	9.132.263	9.542.025	9.888.135	10.078.631
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>7.436.648</b>	<b>8.621.468</b>	<b>9.064.590</b>	<b>9.377.733</b>
Interessi passivi	euro	4.542.487	4.536.054	4.710.843	4.786.222
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>2.894.161</b>	<b>4.085.414</b>	<b>4.353.747</b>	<b>4.591.511</b>
IRES	euro	694.599	980.499	1.044.899	1.101.963
IRAP	euro	290.029	336.237	353.519	365.732
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>984.628</b>	<b>1.316.737</b>	<b>1.398.418</b>	<b>1.467.694</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>1.909.533</b>	<b>2.768.678</b>	<b>2.955.328</b>	<b>3.123.817</b>

### 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 3%.

Nella dinamica dei flussi non è stata considerata anche la quota "AC" derivante dall'affitto dei rami d'azienda da parte di Acosea Reti SpA: in base al disposto contrattuale, tali ammortamenti sono trattenuti dal gestore con manifestazione monetaria al termine dell'affidamento, ossia al 31/12/2027. Al fine di non modificare le formule di calcolo del flusso finale di progetto, non è stato previsto il pagamento complessivo alla società degli *assets* delle quote di ammortamento relative all'affitto dei rami d'azienda accantonate nell'apposito Fondo.

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

Valore residuo a fine concessione	170.163.188
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	35.737.109
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.

## Rendiconto finanziario 2022-2027

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	51.289.042	54.334.546	53.195.984	52.838.959
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	351.335	446.154	447.530	446.503
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.074.474	1.140.627	1.144.144	1.141.519
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>52.714.851</b>	<b>55.921.327</b>	<b>54.787.659</b>	<b>54.426.982</b>
Costi operativi	euro	34.536.385	35.346.108	35.858.621	35.785.219
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>34.536.385</b>	<b>35.346.108</b>	<b>35.858.621</b>	<b>35.785.219</b>
Imposte	euro	984.628	1.316.737	1.398.418	1.467.694
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>984.628</b>	<b>1.316.737</b>	<b>1.398.418</b>	<b>1.467.694</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>17.193.838</b>	<b>19.258.482</b>	<b>17.530.619</b>	<b>17.174.068</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	- 328.996	- 328.996	- 235.708	- 208.353
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>16.864.842</b>	<b>20.403.964</b>	<b>17.294.911</b>	<b>16.965.715</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	1.306.132	1.538.122
Altri investimenti	euro	18.755.217	20.753.816	15.800.777	13.833.692
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 1.890.375</b>	<b>- 349.852</b>	<b>188.002</b>	<b>1.593.901</b>
FoNI	euro	-	-	1.306.132	1.538.122
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	11.890.044	9.427.450	7.296.881	7.122.734
Erogazione contributi pubblici	euro	2.683.952	3.843.823	4.556.756	3.427.501
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>12.683.621</b>	<b>12.921.421</b>	<b>13.347.771</b>	<b>13.682.258</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	8.141.133	8.385.367	8.636.928	8.896.036
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	4.542.487	4.298.253	4.046.692	3.787.584
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	237.801	664.151	998.637
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>12.683.621</b>	<b>12.921.421</b>	<b>13.347.771</b>	<b>13.682.258</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Valore residuo a fine concessione	euro				170.163.188
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				35.737.109

#### 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 2024-2027 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.

## Stato Patrimoniale 2022-2027

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>ATTIVO</b>				
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	<b>164.441.858</b>	<b>168.766.951</b>	<b>177.900.699</b>	<b>180.338.939</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	164.441.858	168.766.951	177.900.699	180.338.939
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>148.079.483</b>	<b>151.307.137</b>	<b>149.096.178</b>	<b>152.379.991</b>
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	148.079.483	151.307.137	149.096.178	152.379.991
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>PASSIVO</b>				
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>201.340.795</b>	<b>204.109.473</b>	<b>207.064.801</b>	<b>210.188.618</b>
I - Capitale	199.431.262	199.431.262	199.431.262	199.431.262
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	1.909.533	4.678.211	7.633.539
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.909.533	2.768.678	2.955.328	3.123.817
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>2.550.666</b>	<b>2.550.666</b>	<b>2.550.666</b>	<b>2.550.666</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>40.220.299</b>	<b>41.694.777</b>	<b>41.694.777</b>	<b>41.694.777</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>45.504.937</b>	<b>47.008.661</b>	<b>45.153.371</b>	<b>43.082.782</b>
1) obbligazioni	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) debiti verso banche	37.808.376	38.850.458	37.510.411	35.737.109
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	7.696.561	8.158.203	7.642.960	7.345.673
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>22.904.643</b>	<b>24.710.512</b>	<b>30.533.261</b>	<b>35.202.087</b>



## 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 CO<sub>2</sub> 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.

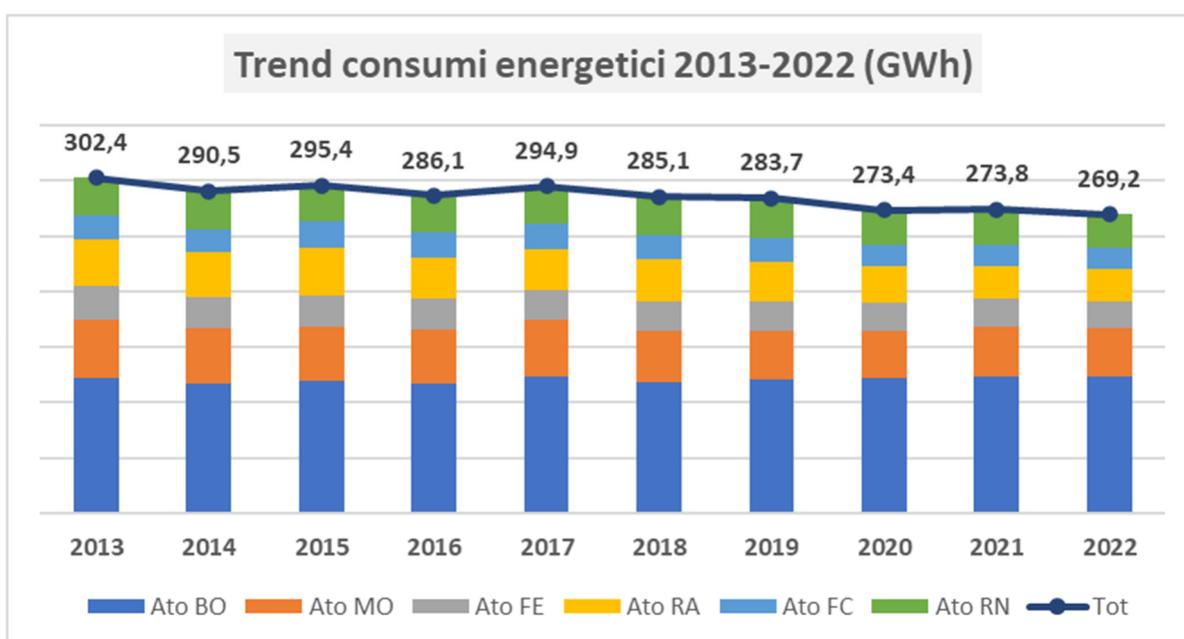
## 2. RISULTATI OTTENUTI DAL 2013 AD OGGI

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
<b>Tot. Risparmi Piano Biennio '22/'23</b>				<b>1.005</b>

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
	<b>Tot. Risparmi Piano Biennio '24/'25 (tep/biennio)</b>	<b>850</b>

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

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

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

**costo medio ARERA**

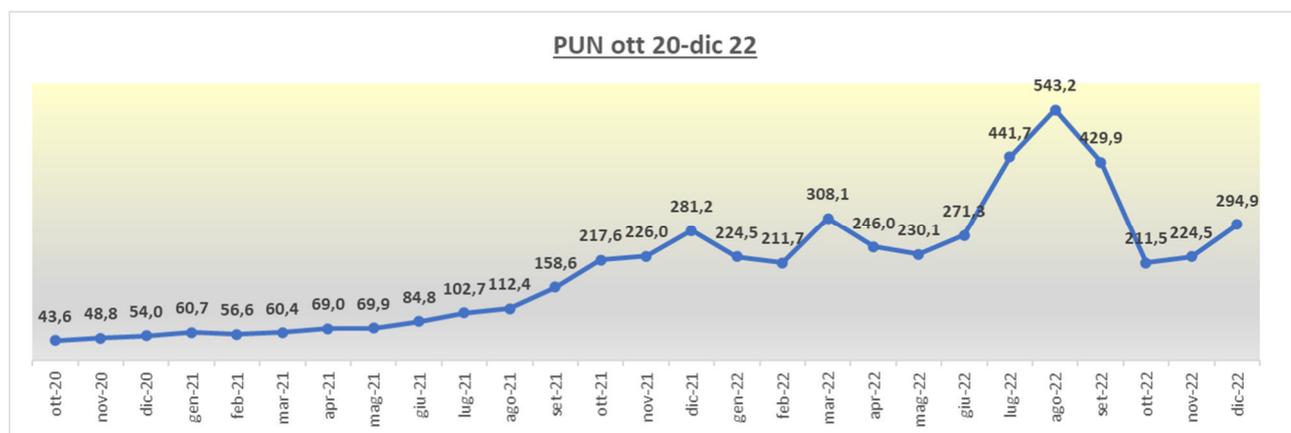
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<i>€/kWh</i>	nei primi due anni sono stati riconosciuti i costi effettivi rendicontati		0,167	0,167	0,159	0,159	0,147	0,160	0,154
<i>€/kWh+10%</i>			0,184	0,184	0,174	0,174	0,162	0,176	0,170

**minori costi in VRG (risparmi per gli utenti)**

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

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€)
<b>Ato BO</b>	121,1	0,1464	17.726	122,5	0,3729	45.684	0,3141	0,0588	20.752	7.205	- 5.889
<b>Ato MO</b>	43,6	0,1764	7.699	45,3	0,3829	17.335	0,3141	0,0689	6.517	3.118	- 2.398
<b>Ato FE</b>	25,6	0,1782	4.565	24,0	0,3732	8.958	0,3141	0,0592	2.972	1.421	- 1.158
<b>Ato RA</b>	31,9	0,1837	5.863	28,8	0,3812	10.970	0,3141	0,0671	3.175	1.932	- 1.209
<b>Ato FC</b>	19,2	0,1848	3.549	18,8	0,3938	7.411	0,3141	0,0798	2.360	1.501	- 787
<b>Ato RN</b>	31,9	0,1808	5.766	29,8	0,3864	11.522	0,3141	0,0724	3.598	2.158	- 1.631
<b>Tot</b>	<b>273,4</b>	<b>0,1652</b>	<b>45.170</b>	<b>269,2</b>	<b>0,3784</b>	<b>101.880</b>	<b>0,3141</b>	<b>0,0644</b>	<b>39.375</b>	<b>17.335</b>	<b>- 13.071</b>

**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.

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 rettificative<sup>1</sup>, 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:

---

<sup>1</sup> 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
<b>TOTALE</b>	<b>2.028.651</b>	<b>- 382.937</b>	<b>1.645.713</b>

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	<b>1.645.713</b>
2015	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2016	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2017	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2018	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2019	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2020	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
2021	247.265	332.025	58.679	499.034	219.179	289.532	<b>1.645.713</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.978.117</b>	<b>2.656.200</b>	<b>469.430</b>	<b>3.992.274</b>	<b>1.753.431</b>	<b>2.316.254</b>	<b>13.165.707</b>

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	<b>274.682</b>
2021	65.721	59.323	15.908	66.087	29.160	38.483	<b>274.682</b>
<b>TOTALE</b>	<b>131.443</b>	<b>118.646</b>	<b>31.815</b>	<b>132.175</b>	<b>58.320</b>	<b>76.965</b>	<b>549.364</b>

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
<b>Maggiori RB 2014-2021</b>	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
<b>IMPORTO LORDO da RECUPERARE</b>	<b>1.846.674</b>	<b>2.537.554</b>	<b>437.615</b>	<b>3.860.100</b>	<b>1.695.111</b>	<b>2.239.288</b>	<b>12.616.342</b>

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
<b>Maggiori RB 2014-2021</b>	<b>1.978.117</b>	<b>2.656.200</b>	<b>469.430</b>	<b>3.992.274</b>	<b>1.753.431</b>	<b>2.316.254</b>	<b>13.165.707</b>
Recupero maggior efficientamento Delta Opex 2020-2021	- 131.443	- 118.646	- 31.815	- 132.175	- 58.320	- 76.965	- 549.364
<b>Importo lordo da recuperare</b>	<b>1.846.674</b>	<b>2.537.554</b>	<b>437.615</b>	<b>3.860.100</b>	<b>1.695.111</b>	<b>2.239.288</b>	<b>12.616.342</b>
Somme confluite manovra tariffaria 22-23	-	2.537.554	124.745	771.224	1.413.175	-	4.846.698
<b>Conguaglio straordinario 2024</b>	<b>1.846.674</b>	-	<b>312.870</b>	<b>3.088.876</b>	<b>281.936</b>	<b>2.239.288</b>	<b>7.769.644</b>

**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:

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