

**ALLEGATO 3**

PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA 2024-2029  
Relazione di accompagnamento  
COMUNE RIOLUNATO

## Sommario

1.	Informazioni sulla gestione .....	4
1.1	Premesse .....	4
1.2	Perimetro della gestione e servizi forniti .....	5
1.3	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	5
1.4	Altre informazioni rilevanti .....	5
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	6
2.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	6
2.1.1	Dati tecnici.....	6
2.1.2	Fonti di finanziamento .....	6
2.1.3	Altri dati economici finanziari .....	6
2.2	Dati di conto economico .....	6
2.2.1	Dati di conto economico .....	6
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso .....	8
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	8
2.3.1	Investimenti e dismissioni .....	8
2.3.2	Infrastrutture di terzi.....	9
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	9
3	Predisposizione tariffaria.....	9
3.2	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori.....	9
3.2.1	Selezione dello schema regolatorio .....	9
3.2.2	Valorizzazione delle componenti del VRG.....	11
3.2.2.1	Valorizzazione componente Capex .....	12
3.2.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	12
3.2.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	12
3.2.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	14
3.3	Moltiplicatore tariffario.....	14
3.3.1	Calcolo del moltiplicatore.....	14
3.3.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	15
3.3.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	16
4	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	17
4.1	Piano tariffario.....	17
4.2	Schema di conto economico .....	19

4.3	rendiconto finanziario .....	21
4.4	Stato Patrimoniale.....	23
ALLEGATO 1 - Relazione di Convergenza MTI-3.....		24

# 1. Informazioni sulla gestione

## 1.1 Premesse

Il Comune di Riolunato (MO) è un comune montano con una popolazione inferiore ai 1.000 abitanti che gestisce in economia tutte le filiere del SII, comprese le attività connesse alla determinazione della tariffa all'utenza. Con l'obiettivo di inquadrare meglio la casistica oggetto della presente relazione risulta opportuno effettuare una ricostruzione dei passaggi istruttori che hanno portato al riconoscimento della salvaguardia per la gestione in esame.

Nel 2004 ATO-MO revocava la gestione in economia al Comune di Riolunato, il quale tuttavia riteneva di essere in possesso dei requisiti per procedere alla gestione in proprio del SII.

Il 18 maggio 2007 con la "Convenzione per regolare i rapporti fra l'Agenzia d'Ambito per i servizi pubblici di Modena ed il gestore del Servizio Idrico Integrato nel sub-ambito D "Pianura e Montagna" Hera S.p.A. per il periodo successivo al transitorio" veniva salvaguardata in capo ad HERA S.p.A. la gestione del SII in un bacino comprendente anche il Comune di Riolunato (art. 3, c. 2 della Convenzione), il quale avrebbe conseguentemente dovuto consegnare reti e gestione al nuovo gestore.

Tuttavia ciò non è avvenuto e nel corso dell'anno 2007 il gestore HERA S.p.A. ha espresso condizioni di difficoltà gestionale nel territorio di Riolunato, sottolineando che la gestione effettiva del servizio permaneva in capo all'Ufficio Tecnico del Comune.

Il Consiglio Comunale di Riolunato con deliberazione n. 21 del 22/9.2007 impegnava la Giunta "1) A mettere in atto tutte le azioni di competenza al fine del mantenimento della gestione in economia del servizio idrico integrato (...); 2) A realizzare tutti gli investimenti necessari (...)per garantire l'efficienza delle reti e degli impianti.

La Regione Emilia Romagna in data 21/11/2008 esprimeva parere positivo rispetto alla realizzabilità del percorso richiesto dal Comune. AATO Modena con lettera del 3/2/2009 comunicava alla Regione Emilia Romagna che, non si ritenevano sussistenti elementi ostativi a che l'Agenzia esprimesse il consenso richiesto dalla normativa rispetto all'esclusione del Comune di Riolunato dalla gestione unica del SII, perché lo stesso operasse direttamente la gestione.

ATERSIR, ritenendo necessaria una regolarizzazione, ha escluso dal perimetro della gestione di HERA S.p.A. il territorio del Comune di Riolunato con la deliberazione CAMB/2015/30 del 13 luglio 2015. Pertanto, trattandosi di una gestione comunale in economia il Comune di Riolunato è stato fino ad oggi escluso dall'aggiornamento tariffario da parte dell'Agenzia.

Inoltre, allo stato attuale la gestione presenta irregolarità concernenti le attività di determinazione delle tariffe all'utenza che, vista l'attuale mancanza di idonei contatori per il monitoraggio dei consumi, vengono definite in maniera forfettaria per ogni tipologia di utenza e per ogni segmento del servizio, senza implementare un'articolazione tariffaria conforme ai vincoli ed ai criteri definiti dal TICS.

Stante tale situazione, il Comune di Riolunato con istanza prot. n. PG.AT/2023/0002078 del 27/02/2023, ha chiesto l'applicazione del meccanismo di convergenza di cui all'art. 9 della delibera n. 580/2019/r/idr, trasmettendo gli allegati previsti da tale deliberazione dell'Autorità.

Considerato che l'attuale metodologia di tariffazione applicata dal Comune potrebbe causare difficoltà finanziarie ed economiche per il gestore e, conseguentemente, comportare dei disservizi nei confronti degli utenti gestiti, ATERSIR ritiene di presentare all'ARERA istanza di applicazione dello schema

regolatorio di convergenza, di cui all'art.9 della Delibera 580/2019/R/idr e all'art. 31 dell'allegato A alla Delibera n. 639/2021/R/idr.

## 1.2 Perimetro della gestione e servizi forniti

Il Comune di Riolunato come ente pubblico, gestisce il servizio idrico integrato in forma autonoma come riconosciuto da delibera CAMB/2015/30 del 13 luglio 2015 del Consiglio d'Ambito di ATERSIR. Nell'ambito del proprio territorio il Comune svolge le attività di: captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili e produttivi (compresi i sistemi di clorazione); collettamento, attraverso la pubblica fognatura; depurazione dei reflui.

Il Comune di Riolunato gestisce il servizio idrico integrato nel territorio comunale per una superficie territoriale di circa 44,91 km<sup>2</sup>, servendo per i servizi acquedotto, fognatura e depurazione una popolazione residente di 662 abitanti e equivalente di 2342 abitanti (dato 2016). Il numero di utenze è pari a circa 1206. Sul territorio si annoverano più di venti punti di approvvigionamento dell'acqua che viene distribuita lungo una rete di circa 55km (adduzione di circa 23 km) alcune delle quali riforniscono l'Acquedotto di INRETE Distribuzione. Si annovera anche la stazione di prelievo di acque superficiali "Rio delle Ghiaie" (comune di Sestola/INRETE Distribuzione) in località Le Polle a quota 1300 m.s.l.m., nel bacino del Rio delle Ghiaie, tributario del torrente Scoltenna.

La rete fognaria si estende per circa 10,9km e risulta prevalentemente mista. Sono distribuiti nei vari agglomerati diversi manufatti prefabbricati costituiti da fosse Imhoff e fosse settiche. L'agglomerato di Castello, Roncombrellaro e Groppo è collettato al depuratore a ossidazione totale a fanghi attivi.

## 1.3 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Il comune Riolunato in merito al SII, svolge le seguenti attività.

<b>Servizio Idrico Integrato</b>	<b>Altre Attività Idriche</b>	<b>Attività diverse</b>
Acquedotto, fognatura e depurazione	/	/

## 1.4 Altre informazioni rilevanti

Con riferimento al comune di Riolunato si precisa che:

- Non sussistono cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024-2029, ai sensi dell'art. 8 della deliberazione 639/2023/R/IDR;
- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti l'affidamento del servizio idrico integrato.

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

Il comune Riolunato ha trasmesso i **dati contabili consuntivi 2022 e 2023**, accompagnati dalla documentazione di supporto quale:

- Rendiconto del SII 2022 e 2023;
- Dettaglio Beni immobili 31/12/2023;
- Dettaglio dei costi e consumi di energia elettrica 2022 e 2023;
- Dichiarazione di veridicità dei dati contabili trasmessi.
- Carta dei servizi;
- Contabili di pagamento alla CSEA degli oneri perequativi 2022/23 (contributo ARERA non dovuto in quanto <100 euro).

### 2.1 Dati tecnici e patrimoniali

#### 2.1.1 Dati tecnici

Sono stati comunicati i dati tecnici 2022 e 2023 relativi alla gestione del servizio (ad esempio kWh energia elettrica consumati, lunghezza reti, 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.

Energia Elettrica	Consumo (kWh)	Costo (€)	Costo medio (€/kWh)
2022	8.266	5.000	0,60489
2023	9.558	4.508	0,47167

#### 2.1.2 Fonti di finanziamento

Riolunato non ha comunicato posizioni di debito

#### 2.1.3 Altri dati economici finanziari

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

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

## 2.2 Dati di conto economico

### 2.2.1 Dati di conto economico

Per quanto riguarda la validazione dei dati contabili, si è proceduto scorporando l'IVA dalle voci di ricavi e costi riportate nel rendiconto d'esercizio 2022 e 2023, dopodiché tali voci sono state valorizzate ai fini tariffari andando a determinare il conto economico relativo al Servizio Idrico Integrato.

Inoltre sono stati validati per un importo di 511 € nel il 2022 e nel 2023 contributi di allacciamento che, ai fini regolatori verranno valorizzati come contributi a fondo perduto a valere sugli investimenti effettuati nelle rispettive annualità.

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	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	124.006		A1
Contributi di allacciamento	511		A1
Contributi in conto esercizio	5.583		A1

Ulteriori specificazioni dei costi 2022	SII	AII	Classificazione bilancio
Oneri locali	3.000		
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	<i>3.000</i>		B8

Ulteriori specificazioni dei ricavi 2023	SII	AII	Classificazione bilancio
Ricavi da articolazione tariffaria	124.006		A1
Contributi di allacciamento	511		A1
Contributi in conto esercizio	5.583		A1

Ulteriori specificazioni dei costi 2023	SII	AII	Classificazione bilancio
Oneri locali	2.458		
<i>Canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	<i>2.458</i>		B14

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

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2022	SII	AII
di cui per materiali per manutenzioni	11.678	
di cui per reagenti		
<b>TOTALE</b>	<b>11.678</b>	

B7) Per servizi 2022	SII	AII
energia elettrica da altre imprese	5.000	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	1.639	
altri servizi da altre imprese	11.989	
<b>TOTALE</b>	<b>18.628</b>	

B9) Per il personale 2022	SII	AII
<b>TOTALE</b>	<b>47.348</b>	

B14) Oneri diversi di gestione 2022	SII	AII
<b>TOTALE</b>	<b>3.000</b>	

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2023	SII	AII
di cui per materiali per manutenzioni	19.787	
di cui per reagenti		
<b>TOTALE</b>	<b>19.787</b>	

B7) Per servizi 2023	SII	AII
energia elettrica da altre imprese	4.508	

manutenzioni ordinarie (da terzi)	913	
altri servizi da altre imprese	19.676	
<b>TOTALE</b>	<b>25.098</b>	

<b>B9) Per il personale</b>	<b>SII</b>	<b>AII</b>
<b>TOTALE</b>	<b>69.391</b>	

<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>SII</b>	<b>AII</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.458</b>	

## 2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

Non sono presenti transazioni all'ingrosso

## 2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1 Investimenti e dismissioni

Le stratificazioni 2022-2023 sono state validate a seguito di controllo con i valori iscritti a libro cespite. Nel biennio 2022-2023 la società ha percepito contributi a fondo perduto (CFP) per la realizzazione degli investimenti.

Di seguito le stratificazioni 2022 e 2023.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2022	80.000	291.473
<b>TOTALE</b>					<b>80.000</b>	<b>291.473</b>

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno	IP (€)	CFP (€)
Sistemi informativi	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	462.275	382.919
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	3.952	0
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	42.623	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	6.801	0
Condotte di acquedotto	SII	Acquedotto	Non ERC	2023	21.869	0
Serbatoi	SII	Fognatura	Non ERC	2023	72.563	0
<b>TOTALE</b>					<b>610.083</b>	<b>382.919</b>

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

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

### 2.3.2 Infrastrutture di terzi

Il comune di Riolunato non registra nessun costo associato a soggetti proprietari terzi.

### 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

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

Il comune di Riolunato ha comunicato i volumi di vendita 2023 in due distinti momenti perciò sono stati rendicontati nel TOOL separatamente, prima i volumi relativi al primo e terzo quadrimestre e poi quelli relativi al secondo.

Nella tabella sono riportati i seguenti dati:

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

N_riga	 Ambito_Tariffario 	$tar^{2023} * vsca^{2023}$	$tar^{2023} * vsca^{2022}$
		per calcolo RC e $\Phi$	per calcolo $\Phi$
1	Comune di Riolunato	124.006	124.006

## 3 Predisposizione tariffaria

### 3.2 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

#### 3.2.1 Selezione dello schema regolatorio

Il quadrante regolatorio risultante dall'elaborazione dei dati, ai sensi degli articoli 2 e 6 del MTI-4, è il **quarto**. A seguire il dettaglio dei calcoli risultanti.

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

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	<b>2024-2029</b>
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	530.000
RAB MTI-3	1
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	<b>530.000,0</b>

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

<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	<b>2024-2029</b>
<b>Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative</b>	<b>NO</b>
$VRG^{2022}$	80.000
$pop + 0,25pop_{flut}$	636
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	<b>126</b>

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

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

Il posizionamento nel quarto quadrante risulta:

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

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

Nella seguente tabella sono riportati i dati aggregati degli investimenti previsti negli anni 2024-2029. Complessivamente, nel periodo di pianificazione sono previsti circa € 530.000 di investimenti.

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Produzione annuale di investimenti (lordo contributi)	50.000	145.000	135.000	75.000	50.000	75.000
Entrata in esercizio al lordo contributi	50.000	145.000	135.000	75.000	50.000	75.000
Contributi - incassati (B)	50.000	-	-	-	-	-
Valore investimento annuo (netto contributi) (A-B)	-	145.000	135.000	75.000	50.000	75.000

### 3.2.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

A seguire sono ricostruite le diverse componenti del VRG.

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

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex <sup>a</sup>	OF <sup>a</sup>	5.773	1.981	1.713	9.236	15.859	18.991	
	OFisc <sup>a</sup>	2.072	763	665	3.235	5.499	6.569	
	AMM	2.126	3.386	3.386	10.336	16.036	17.536	
	ΔCUI <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>9.970</b>	<b>6.131</b>	<b>5.764</b>	<b>22.808</b>	<b>37.394</b>	<b>43.097</b>	
	Detrazione OF	0	1.479	0	0	1.987	12.513	
	Detrazione AMM	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>9.970</b>	<b>4.652</b>	<b>5.764</b>	<b>22.808</b>	<b>35.407</b>	<b>30.584</b>	
FoNI <sup>a</sup>	FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	56.139	51.694	20.877	5.837	17.766	
	AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	17.332	18.582	18.582	18.582	18.582	
	ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>73.471</b>	<b>70.276</b>	<b>39.459</b>	<b>24.419</b>	<b>36.348</b>	
	Detrazione FNI	0	56.139	51.694	20.877	5.837	17.766	
	Detrazione AMM	0	0	0	18.582	18.582	0	
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17.332</b>	<b>18.582</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.582</b>	
Opex <sup>a</sup>	Opexaend (netto ERC)	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	
	Opexaal	0	0	4.937	4.937	4.937	4.937	
	Opexatel	-	-	-	-	-	-	
	<u>di cui</u> Op <sup>new,a</sup>	-	-	-	-	-	-	
	<u>di cui</u> Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	-	-	-	-	-	-	
	<u>di cui</u> Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	-	-	-	-	-	-	
	<u>di cui</u> Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	-	-	-	-	-	-	
	<u>di cui</u> Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	-	-	-	-	-	-	
	<b>Totale</b>	<b>111.747</b>	<b>111.747</b>	<b>116.685</b>	<b>116.685</b>	<b>116.685</b>	<b>116.685</b>	
	ERC <sup>a</sup>	ERC <sub>capex</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0
ERC <sub>end</sub> <sup>a</sup>		0	0	0	0	0	0	
ERC <sub>al</sub> <sup>a</sup>		3.000	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	
ERC <sub>tel</sub> <sup>a</sup>		0	0	0	0	0	0	
<b>Totale</b>		<b>3.000</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	RC <sub>vol</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0	
	RC <sub>EE</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0	
	RC <sub>ws</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0	
	RC <sub>ERC</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0	
	RC <sup>a</sup> <sub>Altro</sub>	0	0	0	0	0	0	
	<u>Di cui</u> RC <sup>a</sup> <sub>res</sub>	0	0	0	0	0	0	
	<u>Di cui</u> RC <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale inflazionati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Totale rimodulati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	VRGa (calcolato)	124.072	193.161	194.641	181.409	180.956	198.588	
<b>VRGa calc post detrazioni e rimodulazioni</b>	<b>124.718</b>	<b>136.190</b>	<b>143.489</b>	<b>141.952</b>	<b>154.551</b>	<b>168.309</b>		

### 3.2.2.1 Valorizzazione componente Capex

La componente Capex 2024-2029 al netto delle detrazioni apportate alla componente OF per rispettare il cap tariffario, risulta così composta.

CAPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OF <sup>a</sup>	5.773	502	1.713	9.236	13.872	6.479
OFisc <sup>a</sup>	2.072	763	665	3.235	5.499	6.569
AMM	2.126	3.386	3.386	10.336	16.036	17.536
ΔCUIIT <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Capex</b>	<b>9.970</b>	<b>4.652</b>	<b>5.764</b>	<b>22.808</b>	<b>35.407</b>	<b>30.584</b>

### 3.2.2.2 Valorizzazione componente FoNI

La componente FoNI 2024-2029 non risulta valorizzata.

### 3.2.2.3 Valorizzazione componente Opex

La componente Opex 2024-2029 risulta così composta, a seguire si presentano le tabelle di dettaglio delle singole voci.

OPEX	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub> (netto ERC)	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub> (netto ERC)	0	0	4.938	4.938	4.938	4.938
Opex <sup>a</sup> <sub>tel</sub>	0	0	0	0	0	0
di cui Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0	0	0
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub> (netto ERC)	0	0	0	0	0	0
di cui Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	0	0	0	0	0	0
di cui Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	0	0	0	0	0	0
di cui Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>a</sup></b>	<b>111.747</b>	<b>111.747</b>	<b>116.685</b>	<b>116.685</b>	<b>116.685</b>	<b>116.685</b>

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

Gli Opex<sub>end</sub> sono calcolati, ai sensi dell'art. 18 del MTI-4.

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

Riepilogo del calcolo dei costi operativi efficientabili	
Costi della produzione	105.253
IRAP	0
Poste rettificative	0
Costi esogeni e altri	6.966
<b>Costi operativi efficientabili</b>	<b>98.286</b>

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

Opex END	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sub>End</sub> 2020	0	0	0	0	0	0
Coeff 2020	0	0	0	0	0	0
<b>ΔOpex</b>	0	0	0	0	0	0
$\prod(1+i^t)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
Opex <sub>End</sub> al lordo degli ERC <sub>End</sub>	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747
<b>Opex<sub>End</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sub>End</sub></b>	<b>111.747</b>	<b>111.747</b>	<b>111.747</b>	<b>111.747</b>	<b>111.747</b>	<b>111.747</b>

## Opex<sub>al</sub>

### 1. Costi di energia elettrica

CO EE	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO <sup>eff,a-2</sup> EE massimo ammissibile	5.000	4.508	4.508	4.508	4.508	4.508
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	3.568	3.012	2.880	2.880	2.880	2.880
CO <sup>eff,a-2</sup> EE al netto dell'anticipazione	1.432	1.497	1.628	1.628	1.628	1.628
kWh <sup>a-2</sup> (acquistati e consumati)	8.266	9.558	9.558	9.558	9.558	9.558
kWh <sub>aut</sub> <sup>a-2</sup> (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
γEE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25
$\prod(1+it)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>CO EE</b>	<b>1.628</b>	<b>1.628</b>	<b>1.628</b>	<b>1.628</b>	<b>1.628</b>	<b>1.628</b>

Al fine di ammortizzare l'effetto in tariffa di un altalenante costo di energia elettrica non si è recepito il relativo costo effettivo 2022, ritenuto troppo alto, ma è stata riconosciuta in tariffa un'anticipazione del trend di diminuzione del costo dell'energia calcolata moltiplicando il 75% del prezzo medio ARERA (0,2436 €/kWh) alla media dei consumi 2021/22/23 e sterilizzando dell'effetto dell'inflazione.

### 2. Mutui e Altri corrispettivi

Riolunato non registra mutui o altri corrispettivi dovuti a soggetti terzi.

### 3. Altri costi operativi aggiornabili

CO altri	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0
CO ARERA <sup>a</sup>	36	36	36	36	36	36
CO mor <sup>a</sup>	3.274	3.274	3.274	3.274	3.274	3.274
CO res <sup>a</sup>	-5.583	-5.583	0	0	0	0
<b>CO altri</b>	<b>-2.273</b>	<b>-2.273</b>	<b>3.310</b>	<b>3.310</b>	<b>3.310</b>	<b>3.310</b>

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

### a) Costi dell'Autorità (CO ARERA)

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

### b) Costi della morosità

La componente a copertura dei costi della morosità è stata calcolata applicando un "unpaid ratio" del 2,40% al fatturato.

### c) Altri costi (COres)

Gli altri costi includono gli oneri locali, questa componente non è valorizzata in quanto sia per il 2022 che per il 2023 gli Oneri locali sono interamente definiti come ERC.

#### 3.2.2.4 Valorizzazione componente ERC

La componente ERC 2020-2023 risulta così composta.

ERC	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC <sub>capex</sub>	0	0	0	0	0	0
ERC <sub>end</sub>	0	0	0	0	0	0
ERC <sub>al</sub>	3.000	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458
ERC <sub>tel</sub>	0	0	0	0	0	0
<b>ERC</b>	<b>3.000</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>

Riolunato ha valorizzato solo la componente degli "ERC al" e, nello specifico, la voce "canoni di derivazione/sottensione idrica".

ERC al	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	3.000	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458
Contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
Canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>ERC al</b>	<b>3.000</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>

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

## 3.3 Moltiplicatore tariffario

### 3.3.1 Calcolo del moltiplicatore

Nelle seguenti tabelle sono ricostruiti i valori delle altre variabili rilevanti ai fini del calcolo del moltiplicatore tariffario e la formula del “teta” 2024-2025-2026-2027-2028-2029.

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

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

<b>Denominatore formula <math>\theta</math></b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
$\sum Tar^{2023} * Vsca^{a-2}$ (include vendita ingrosso)	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006
<i>di cui Ricavi da utenza finale</i>	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006
<i>di cui Ricavi da vendita ingrosso</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui Ricavi da produttivi</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui <math>Ra^{a-2}</math> (Prestazioni e servizi accessori SII)</i>	0	0	0	0	0	0
$Rb^{a-2}$ (ricavi AAI)	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>124.006</b>	<b>124.006</b>	<b>124.006</b>	<b>124.006</b>	<b>124.006</b>	<b>124.006</b>

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

### 3.3.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

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

<b>Riepilogo</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
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	124.073	193.162	194.642	181.410	180.956	198.588
$\vartheta^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr	1,001	1,558	1,570	1,463	1,459	1,601

Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	NO	NO	NO	NO	NO
--	----	----	----	----	----	----

Il moltiplicatore tariffario proposto da ATERSIR è illustrato di seguito.

Riepilogo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>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</b>	<b>124.718</b>	<b>136.190</b>	<b>143.489</b>	<b>141.952</b>	<b>154.551</b>	<b>168.309</b>
<b>0a 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</b>	<b>1,006</b>	<b>1,098</b>	<b>1,157</b>	<b>1,145</b>	<b>1,246</b>	<b>1,357</b>
<b>Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

### 3.3.3 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.

	<i>g</i>	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,070	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,070	

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

### 4.1 Piano tariffario

Con riferimento alla modalità di costruzione del Piano tariffario, è stata reiterata, sino all'anno di fine affidamento (2035), l'applicazione dei criteri di calcolo definiti per il Metodo MTI-4.

La seguente tabella espone gli investimenti previsti nel periodo 2030-2035.

#### Investimenti 2030-2035

INVESTIMENTI						
	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Investimenti al lordo dei contributi	0	0	0	0	0	0
Contributi	0	0	0	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	0	0	0	0	0	0
CIN	1.045.933	1.083.564	1.042.446	1.001.328	960.209	919.091
CIN <sub>p</sub>	651.615	651.615	632.105	612.594	593.083	573.572
OF/CIN	1,98%	2,10%	2,07%	2,04%	2,01%	1,97%

# Piano tariffario 2024-2035 – sviluppo delle componenti

## COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FInnew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Opex <sub>tot</sub> <sup>1</sup>	euro	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747	111.747
Opex <sub>cap</sub> <sup>2</sup>	euro	0	0	4.938	4.938	4.938	4.938	4.938	4.938	4.938	4.938	4.938	4.938
Op <sub>tot</sub> <sup>3</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sub>OT</sub> <sup>4</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sub>OC</sub> <sup>5</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sub>OC</sub> <sup>6</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sub>OC</sub> <sup>7</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>8</sup> (al netto degli ERC)	euro	111.747	111.747	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685
AMM <sup>9</sup>	euro	2.126	3.386	3.386	10.336	16.036	17.536	18.786	21.607	21.607	21.607	21.607	15.976
CF <sup>10</sup>	euro	5.773	502	1.713	9.236	13.872	6.479	20.716	22.715	21.567	20.420	19.272	18.124
OFisc <sup>11</sup>	euro	2.072	763	865	3.235	5.499	6.569	7.158	7.842	7.449	7.057	6.665	6.273
LCUIT <sup>12</sup> Capex	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex <sup>13</sup> (al netto degli ERC)	euro	9.970	4.652	5.764	22.808	35.407	30.584	46.661	52.164	50.624	49.084	47.544	40.372
IP <sup>14</sup>	euro	0	145.000	135.000	75.000	50.000	75.000	0	0	0	0	0	0
Capex <sup>15</sup>	euro	9.970	4.652	5.764	22.808	35.407	30.584	46.661	52.164	50.624	49.084	47.544	40.372
FN <sup>16</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC <sup>17</sup> Capex	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC <sup>18</sup> Opex	euro	3.000	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458
ERC <sup>19</sup>	euro	3.000	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458

## FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
FN <sub>F20</sub> <sup>20</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM <sub>F20</sub> <sup>21</sup>	euro	0	17.332	18.582	0	0	18.582	0	0	0	0	0	0
LCUIT <sub>F20</sub> <sup>22</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoN <sup>23</sup>	euro	0	17.332	18.582	0	0	18.582	0	0	0	0	0	0

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Opex <sup>24</sup>	euro	111.747	111.747	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685	116.685
Capex <sup>25</sup>	euro	9.970	4.652	5.764	22.808	35.407	30.584	46.661	52.164	50.624	49.084	47.544	40.372
FoN <sup>26</sup>	euro	0	17.332	18.582	0	0	18.582	0	0	0	0	0	0
RC <sub>TOT</sub> <sup>27</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC <sup>28</sup>	euro	3.000	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458	2.458
VRG <sup>29</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	124.718	136.190	143.489	141.952	154.551	168.309	165.804	171.308	169.767	168.227	166.687	159.515

## SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
VRG <sup>30</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	124.718	136.190	143.489	141.952	154.551	168.309	165.804	171.308	169.767	168.227	166.687	159.515
IP <sup>31</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LCUIT <sup>32</sup> VRG <sup>30</sup>	euro	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006	124.006
VRG <sup>33</sup> predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,006	1,098	1,157	1,145	1,246	1,357	1,337	1,381	1,369	1,357	1,344	1,286
		0,57%	9,20%	5,36%	-1,07%	8,88%	8,90%	-1,49%	3,32%	-0,90%	-0,91%	-0,92%	-4,30%

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,092	1,098	1,199	1,264	1,250	1,361	1,462	1,460	1,509	1,495	1,481	1,468
VRG <sup>34</sup> (coerente con 3 applicabile)	euro	124.718	136.190	143.489	141.952	154.551	168.309	165.804	171.308	169.767	168.227	166.687	159.515
VRG <sup>35</sup> applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,006	1,098	1,157	1,145	1,246	1,357	1,337	1,381	1,369	1,357	1,344	1,286

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Quota da recupero efficienza (€mc)	€mc		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+r)^{t-1} \cdot \max(0, \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

## INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035
Investimenti al lordo dei contributi	euro	50.000	145.000	135.000	75.000	50.000	75.000	0	0	0	0	0	0
Contributi	euro	50.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	0	145.000	135.000	75.000	50.000	75.000	0	0	0	0	0	0
CIN	euro	114.137	735.315	762.556	885.587	991.669	1.032.051	1.045.933	1.083.564	1.042.446	1.001.328	960.209	919.091
CIN <sub>0</sub>	euro	0	693.275	725.943	707.361	688.779	670.197	651.615	651.615	632.105	612.594	593.083	573.572
OF/CIN	%		5,06%	0,07%	0,22%	1,04%	1,40%	0,63%	1,98%	2,10%	2,07%	2,01%	1,97%

## 4.2 Schema di conto economico

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

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

Il comune di Riolunato non ha debiti pregressi relativi alla gestione del SII.

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

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

Voce_Conto_Economico	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Ricavi da tariffe	euro	124.718	118.858	124.908	141.952	154.551	149.728	165.804	171.308	169.767	168.227	166.687	159.515
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	18.110	18.110	18.110	18.110	18.110	19.039	19.039	19.039	19.039	19.039	19.039	19.039
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>142.828</b>	<b>136.967</b>	<b>143.017</b>	<b>160.061</b>	<b>172.661</b>	<b>168.766</b>	<b>184.843</b>	<b>190.346</b>	<b>188.806</b>	<b>187.266</b>	<b>185.726</b>	<b>178.554</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	39.250	38.708	43.646	43.646	43.646	43.646	43.646	43.646	43.646	43.646	43.646	43.646
Costo del personale	euro	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497	75.497
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>114.747</b>	<b>114.206</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>	<b>119.143</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>28.080</b>	<b>22.762</b>	<b>23.874</b>	<b>40.918</b>	<b>53.517</b>	<b>49.623</b>	<b>65.700</b>	<b>71.203</b>	<b>69.663</b>	<b>68.123</b>	<b>66.583</b>	<b>59.411</b>
Ammortamenti	euro	21.336	28.286	33.986	35.486	36.736	40.486	40.486	40.486	40.486	34.974	34.974	34.974
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>6.744</b>	<b>- 5.524</b>	<b>- 10.112</b>	<b>5.432</b>	<b>16.781</b>	<b>9.137</b>	<b>25.214</b>	<b>30.717</b>	<b>29.177</b>	<b>33.149</b>	<b>31.609</b>	<b>24.437</b>
Interessi passivi	euro	-	-	121	2.504	6.159	8.176	9.386	9.766	9.069	8.067	7.068	6.095
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>6.744</b>	<b>- 5.524</b>	<b>- 10.233</b>	<b>2.928</b>	<b>10.622</b>	<b>961</b>	<b>15.828</b>	<b>20.951</b>	<b>20.108</b>	<b>25.082</b>	<b>24.541</b>	<b>18.342</b>
IRES	euro	1.619	-	-	703	2.549	231	3.799	5.028	4.826	6.020	5.890	4.402
IRAP	euro	263	-	-	212	654	356	983	1.198	1.138	1.293	1.233	953
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>1.882</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>915</b>	<b>3.204</b>	<b>587</b>	<b>4.782</b>	<b>6.226</b>	<b>5.964</b>	<b>7.312</b>	<b>7.122</b>	<b>5.355</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>4.863</b>	<b>- 5.524</b>	<b>- 10.233</b>	<b>2.014</b>	<b>7.418</b>	<b>374</b>	<b>11.046</b>	<b>14.725</b>	<b>14.144</b>	<b>17.770</b>	<b>17.418</b>	<b>12.987</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.

Vista l'entità del Piano degli Interventi proposto dal comune di Riolunato ed il livello di partenza dei costi operativi rendicontati nel 2023, si è previsto nel 2024 l'apporto di capitale sociale, sotto forma di riserva o debito vs soci per un importo di € 50.000. e per il 2025 di € 100.000

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

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

Valore residuo a fine concessione	306.345
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	126.484
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	FALSO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

La seguente tabella espone il rendiconto finanziario.



#### 4.4 Stato Patrimoniale

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

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







## Comune di Riolunato

Con delibera CAMB n.30 del 13/07/2015 ATERSIR ha riconosciuto che la gestione in economia esistente nel Comune di Riolunato, poiché istituita ai sensi del comma 5 dell'art. 148 del d.lgs. n. 152 del 2006, è fatta salva rispetto all'applicazione del principio della gestione unica di ambito territoriale ottimale secondo quanto previsto dal comma 2-bis dell'art. 147 del medesimo d.lgs. n. 152 del 2006;

Inoltre con deliberazione del Consiglio d'Ambito CAMB/2023/62 del 19 giugno 2023 ATERSIR è stata approvata la formulazione di motivata istanza all'ARERA per l'accesso allo schema regolatorio di convergenza per la gestione del SII de Comune di Riolunato ai sensi dell'art.31 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA n. 580/2019/R/idr (MTI-3);

Con l'allegato "***Cronoprogramma impegni schema di convergenza art. 31.9 della delibera ARERA n. 580/2019/R/idr (integrato dall'art. 11.4 della Deliberazione ARERA n. 639/2021/R/IDR)***", parte integrante della deliberazione sopra citata, il Comune di Riolunato si è impegnato ad osservare il seguente cronoprogramma per l'assolvimento degli obblighi di cui all'art. 31.9 del MTI-3:

### **1. Entro il 30.11.2023:**

- 1.1. la ricognizione del livello di disponibilità ed affidabilità dei dati di misura;
- 1.2. la conformità alla normativa sulla qualità dell'acqua distribuita agli utenti, ai sensi dell'art. 21 della RQTI;
- 1.3. l'adozione di un programma per il raggiungimento della conformità alla normativa sulla gestione delle acque reflue urbane, ex art. 22 RQTI: non vi sono agglomerati in infrazione comunitaria nel territorio comunale.
- 1.4. l'attestazione della corretta tenuta di registri tecnico-contabili per la raccolta di dati riferiti alle principali grandezze tecniche, garantendo comunque la presenza di fonti contabili obbligatorie previste dalla normativa vigente e di dati economici e patrimoniali specificatamente relativi al perimetro regolatorio come definito al comma 1.1 dell'Allegato A Del.580/2019/R/IDR;
- 1.5. L'attestazione degli obblighi di registrazione e comunicazione dei dati di qualità contrattuale di cui al Titolo XI della RQSII;

### **2. Entro il 31.12.2023:**

- 2.1 L'attestazione degli obblighi di monitoraggio, tenuta dei registri e comunicazione dei dati di qualità tecnica ai sensi del Titolo 8 della RQTI, nonché l'attestazione della disponibilità ed affidabilità dei dati di misura ai sensi dell'art.20 della RQTI
- 2.2. la definizione della struttura dei corrispettivi delle gestioni, con l'esplicitazione delle categorie d'uso e le corrispondenti variabili di scala per ciascuno dei servizi svolti (ai sensi della deliberazione 665/2017/R/IDR - TICSII);

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

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

### **Ricognizione del livello di disponibilità ed affidabilità dei dati di misura**

Nel corso dell'anno 2023 e nell'anno successivo il Comune di Riolunato si è dotato degli strumenti per poter valutare e determinare in maniera analitica e non più stimata in base a parametri generici, i macro indicatori M1, M2, M3, M4, M5 installando sistemi di misura alle utenze e misuratori sui principali serbatoi di distribuzione.

In particolare risulta che:

- al 31/12/2023 sono stati installati 1.069 contatori alle utenze private ovvero il 91,06% del totale;
- al 12/11/2024 sono stati installati 1.172 contatori alle utenze private ovvero il 99,83% del totale;
- al 31/03/2024 sono stati installati 4 contatori ai serbatoi con una copertura del 73,21% delle utenze;
- al 12/11/2024 sono stati installati 6 contatori ai serbatoi con una copertura del 93,52% delle utenze

Il 2023 è l'anno in cui il Comune ha avviato l'attività di installazione dei contatori che si è protratta per l'intero anno e quindi fino ad oggi i volumi addotti dalle sorgenti e distribuiti sono stati stimati valutando le portate medie annue delle sorgenti, la portata di acqua restituita in natura dagli sfioratori presenti nei serbatoi, ed il consumo medio giornaliero pro capite per residenti e per popolazione fluttuante.

I criteri adottati per la determinazione dei volumi di processo e di utenza non misurati (stimati) sono stati i seguenti:

- per i volumi di processo stimati relativi a volumi di sorgenti o punti di prelievo non misurati (per le quali risulta molto complessa l'installazione di misuratori o per i quali si sia manifestato un guasto al misuratore durante l'anno) le valutazioni derivano da misure empiriche di flusso (tipicamente portata media stimata x t);
- per i volumi di utenza stimati ovvero i volumi autorizzati non misurati e non fatturati (WD11) sono stati indicati i volumi di consumi di: fontanelle pubbliche, idranti e bocche antincendio, lavaggi condotte e serbatoi, pulizie strade ed innaffiamento verde pubblico, fabbricati di pubblico servizio.

Il controllo puntuale dei dati di misura in quest'ultimo caso avverrà in corrispondenza del prossimo invio dei dati di qualità tecnica.

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

Ai sensi dell'art. 21 della RQTI, con riferimento al Comune di Riolunato risulta quanto segue:

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

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

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

**Attestazione della corretta tenuta di registri tecnico-contabili per la raccolta di dati riferiti alle principali grandezze tecniche, garantendo comunque la presenza di fonti contabili obbligatorie previste dalla normativa vigente e di dati economici e patrimoniali specificatamente relativi al perimetro regolatorio come definito al comma 1.1 dell'MT13**

Rispetto alla disponibilità e affidabilità dei dati di qualità tecnica, si rimanda a quanto affermato al capitolo 2 (Prerequisiti) della RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO – OBIETTIVI DI QUALITÀ PER IL BIENNIO 2024-2025, PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI E PIANO DELLE OPERE STRATEGICHE (POS):

“Si conferma:

- l'adozione degli strumenti attuativi necessari per adempiere agli obblighi di verifica della qualità dell'acqua destinata al consumo umano mediante l'effettuazione dei controlli previsti dal d.lgs. 18/2023;
- l'assenza di agglomerati interessati da pronunce di condanna della Corte di Giustizia Europea per mancato adeguamento alla direttiva 91/271/CEE;

Riguardo all'affidabilità dei dati di qualità tecnica forniti dal gestore, ed in particolare ai requisiti di correttezza, coerenza, congruità e certezza, si ribadisce che i dati di qualità tecnica di cui alla raccolta 2024 sono stati forniti a dal gestore a questa Agenzia in tempo non utile ad una loro validazione”.

In relazione alla disponibilità dei dati si precisa che il gestore ha inviato il registro RQTI 2024 - Riepilogo registri di qualità tecnica - Anno 2023, senza fornire i registri completi previsti da ARERA ai sensi del Titolo 8 della RQTI.

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

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

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

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

Il gestore ha provvedo a rendicontare la struttura dei corrispettivi 2022/2023 in coerenza con la deliberazione 665/2017/R/IDR-TICSI. La struttura dei corrispettivi per il servizio idrico integrato, ai sensi del TICSI per il Comune di Riolunato è stata approvata dall'Agenzia con deliberazione del Consiglio Locale di Modena n. 6 del 12/04/2024.

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

**REGISTRI RQSII E COMUNICAZIONE DATI**

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

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

In relazione a monitoraggio, tenuta dei registri e comunicazione dei dati di qualità tecnica ai sensi del titolo 8 della RQTI si veda la risposta precedente relativa a **Attestazione della corretta tenuta di registri.**

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

Il controllo puntuale avverrà in corrispondenza dei prossimi invii dei dati di qualità tecnica, poiché tali misuratori sono stati installati nel corso del 2023 e, in parte, del 2024.

## **IN CONCLUSIONE**

Sulla base di quanto sopra dettagliato, in relazione all'assolvimento degli obblighi di cui all'art.31.9 del MTI-3 si ritiene di esprimere un giudizio complessivo di pertinenza e congruità con la norma citata; in ogni caso per i punti che richiedono un supplemento di controllo e di verifica nel corso del 2024 (essendosi concluse le necessarie attività nella seconda parte dell'anno 2023) si ritiene di assumere l'impegno di completare gli accertamenti necessari in corrispondenza del prossimo invio dei dati di qualità tecnica, dandone rilievo nella Relazione di Accompagnamento - Qualità Tecnica, in coerenza con la primaria finalità di sottoporre anche la gestione del Comune di Riolunato alla vigente regolazione del servizio idrico integrato.

## **TITOLO 8**

### **OBBLIGHI DI MONITORAGGIO, TENUTA DEI REGISTRI E COMUNICAZIONE**

#### **Articolo 20**

##### *Disponibilità e affidabilità dei dati di misura*

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

#### **Articolo 21**

##### *Conformità alla normativa sulla qualità dell'acqua distribuita agli utenti*

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

- d) del numero minimo annuale di controlli interni eseguiti, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. 31/2001 e s.m.i e, a partire dalla sua entrata in vigore, ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 18/2023.<sup>71</sup>
- 21.2 Fino all'inserimento nel sistema informativo AnTeA delle informazioni sui programmi di controllo, ad opera delle regioni e province autonome, secondo quanto stabilito all'art. 12 del d.lgs. 18/2023, il numero minimo annuale di controlli interni eseguiti di cui al comma 21.1 punto *sub d)* è desumibile dall'atto di accordo eventualmente stipulato tra gestore e autorità sanitaria locale ai sensi dell'art. 7, comma 2, del d.lgs. 31/2001 e s.m.i. ovvero dalla valutazione del rischio effettuata in conformità alla Parte C dell'Allegato 2 del medesimo d.lgs., se approvata dal Ministero della Salute. Nei casi in cui i punti di prelievo e la frequenza dei controlli interni non siano stati concordati con l'autorità sanitaria locale o nazionale, il numero minimo di controlli è almeno pari a quello posto in carico all'autorità sanitaria locale, ovvero a quello dichiarato nell'ambito della raccolta dati per l'anno 2021.<sup>72</sup>
- 21.3 A seguito dell'inserimento nel sistema informativo AnTeA delle informazioni sui programmi di controllo, ad opera delle regioni e province autonome, secondo quanto stabilito all'art. 12 del d.lgs. 18/2023, il numero minimo annuale di controlli interni eseguiti di cui al comma 21.1 punto *sub d)* è desumibile dai medesimi programmi di controllo, volto alla verifica di conformità, purché almeno pari a quello indicato nella Tabella 1 dell'Allegato II del d.lgs. 18/2023.<sup>73</sup>
- 21.4 Nel caso di gestori che forniscono il servizio di acquedotto in più di un ATO, l'esclusione dal meccanismo di incentivazione in caso di mancato raggiungimento del prerequisito descritto al comma 21.1 è relativa esclusivamente agli ATO per i quali non risulta conseguita la conformità.
- 21.5 L'esclusione dal meccanismo di incentivazione, per ciascun ATO in cui il gestore esercisce l'attività di acquedotto, a causa del mancato raggiungimento del prerequisito di cui al comma 21.1 ha efficacia fino all'avvenuta comunicazione all'Autorità del conseguimento del medesimo prerequisito.

## **Articolo 22**

### *Conformità alla normativa sulla gestione delle acque reflue urbane*

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