



C.I.R.A. S.r.l.

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO –
PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4-
aggiornamento**

(Determina ARERA 2/2026 DTAC – Allegato 3)



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Indice

1	Informazioni sulla gestione.....	4
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	4
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione	6
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente ..	7
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche.....	7
1.3	Altre informazioni rilevanti	7
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	8
2.1	Dati patrimoniali.....	8
2.1.1	Fonti di finanziamento	8
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	8
2.2	Dati di conto economico	9
2.2.1	Dati di conto economico	9
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	13
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	14
2.3.1	Investimenti e dismissioni.....	14
2.3.2	Infrastrutture di terzi	15
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi.....	15
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	15
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2025	15
3	Predisposizione tariffaria.....	16
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori.....	17
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio.....	17
3.1.1.1	Ammortamento finanziario	18
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	18
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	18
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex.....	20
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	21
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	21
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	26
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	27
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	28
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore	28
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	28
3.2.3	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	29
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	29
4	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)	31
4.1	Piano tariffario.....	32



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

4.2	Schema di conto economico	32
4.3	Rendiconto finanziario	32
4.4	Stato patrimoniale.....	35
5	Eventuali Istanze specifiche	44
5.1	Istanza specifica per il riconoscimento di Opnew legato all'integrazione gestioni	44
5.2	Istanza specifica per il riconoscimento di OpexQC (commi 19.9 lettera b) - 277/2025/R/IDR e 28.1 MTI-4).....	45
5.3	Istanza di riequilibrio	47
5.3.1	Premessa	47
5.3.2	Modalità di calcolo dei costi efficientabili riconosciuti in tariffa	47
5.3.3	Evoluzione dei costi Opex end e OPnew riconosciuti in tariffa	49
5.3.4	Costi efficientabili effettivamente sostenuti dal gestore	50
5.3.5	Confronto tra costi riconosciuti e costi efficientabili a consuntivo	51
5.3.6	Valorizzazione dell'importo dell'istanza di riequilibrio economico finanziario ..	53
5.3.7	Impatto dell'istanza sull'equilibrio economico finanziario	54
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT_2026	56
7	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 32 del MTI-4	65



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

C.I.R.A. S.r.l. è una società a totale partecipazione pubblica costituita da 21 Comuni Soci, identificata quale Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato nel territorio di competenza A.T.O. Centro Ovest 2 Savonese, secondo la forma di gestione c.d. *"in house providing"*, con deliberazione dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 93 del 29/12/2015.

C.I.R.A. S.r.l. trae origine dalla trasformazione societaria del Consorzio Intercomunale per il Risanamento dell'Ambiente, costituito in origine nel 1995, con inizio dell'attività il 01/03/1998 per la gestione dell'impianto di depurazione centralizzato a cui sono collettati i reflui civili ed industriali dei seguenti Comuni afferenti all'Ambito di riferimento di cui sopra: Cairo Montenotte, Carcare, Dego, Altare, Cosseria, Plodio, Bormida, Mallare e Pallare.

Il Consorzio Intercomunale per il Risanamento dell'Ambiente, in adempimento alla normativa vigente, a partire dal 01 gennaio 2015, si è trasformato costituendo (ai sensi dell'art. 115, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e in conformità all'art. 113, comma 5, lett. c), del medesimo T.U.E.L) una Società a responsabilità limitata totalmente a capitale pubblico denominata C.I.R.A. S.r.l. [riferimento: Atto notaio Agostino Firpo Repertorio n.61601 Raccolta n.34828 del 04/12/2014] al fine di avviare le attività finalizzate alla definizione del percorso amministrativo per poter effettuare la gestione del Servizio Idrico Integrato del comparto di appartenenza Centro Ovest 2 Savonese.

L'affidamento del Servizio Idrico Integrato è operativo dal 27/01/2016, data di firma della convenzione tra le Parti, oggetto di successiva revisione con deliberazione dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 60 del 28/06/2016 quale parte integrante e sostanziale.

Il **perimetro amministrativo** complessivo ove C.I.R.A. S.r.l. è deputata ad operare è rappresentato dai seguenti 21 Comuni dell'ambito:

Altare (SV), Bardineto (SV), Bormida (SV), Cairo Montenotte (SV), Calizzano (SV), Carcare (SV), Cengio (SV), Cosseria (SV), Dego (SV), Giusvalla (SV), Mallare (SV), Millesimo (SV), Mioglia (SV), Murialdo (SV), Osiglia (SV), Pallare (SV), Piana Crixia (SV), Plodio (SV), Roccavignale (SV), Sassello (SV), Urbe (SV).

L'ambito è composto complessivamente da 23 Comuni; di essi il Comune di Pontinvrea (SV) è escluso dal perimetro, poiché tale gestione in autonomia è stata assentita dall'EGATO in base a pregressa normativa e già inserita in Piano d'Ambito sin da inizio affidamento; in riferimento al Comune di Massimino (SV) al momento viene lasciato a parte e rimandato alla conclusione degli altri subentri previsti per i necessari approfondimenti, in quanto tale Ente ha formalmente contestato l'affidamento alla gestione unica d'ambito comunicata dall'EGATO con propria nota prot. 29801/2022 a conclusione della procedura avviata dal Ministero della Transizione Ecologica per ottemperare alla milestone del PNRR (M2C4-2), denominata "Entrata in vigore della riforma volta a garantire la piena capacità gestionale per i servizi idrici integrati", con scadenza settembre 2022.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Si precisa inoltre che nei 21 Comuni dell'ambito esistono alcune gestioni rispetto alle quali il Gestore Unico subentrerà alla data di scadenza prevista dalle vigenti gestioni salvaguardate/contratti di servizio; tali gestioni sono:

- IRETI S.p.A, che gestisce il servizio acquedottistico nei comuni di Altare, Cairo Montenotte e Cengio (la gestione del servizio di acquedotto nel Comune di Cengio è assimilata a gestione salvaguardata in base a quanto previsto dalla convenzione di Affidamento fra ATO Centro Ovest 2 Savonese e C.I.R.A. S.r.l.)

Rispetto al perimetro gestionale descritto nella precedente relazione accompagnatoria allegata alla proposta tariffaria MTI-4 (approvata da ARERA con la Del. 299/2024/R/IDR), si segnalano per il biennio 2024-2025 i seguenti subentri nella gestione: Comune di Giusvalla (verbale di consegna datato 01/10/2025).

Di conseguenza il perimetro gestionale al 31/12/2025 risulta il seguente:

#	Impianto gestito	Servizio Gestito		
		ACQ	FOG	DEP
1	Altare	SS – IRETI	X	X
2	Bardineto	X	X	X
3	Bormida	X	X	X
4	Cairo Montenotte	SS – IRETI	X	X
5	Calizzano	X	X	X
6	Carcare	X	X	X
7	Cengio	SS – IRETI	X	X
8	Cosseria	X	X	X
9	Dego	X	X	X
10	Giusvalla	X	X	X
11	Mallare	X	X	X
12	Millesimo	X	X	X
13	Pallare	X	X	X
14	Piana Crixia	X	X	X
15	Plodio	X	X	X
16	Roccavignale	X	X	X
17	Urbe	X	X	X



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

In riferimento alla tabella, la Società gestisce l'intero Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) ad eccezione dei Comuni di Altare e Cairo Montenotte dove il solo servizio di acquedotto è espletato da IRETI S.p.A in regime di salvaguardia e del Comune di Cengio dove il solo servizio di acquedotto è espletato da IRETI S.p.A in quanto assimilata a gestione salvaguardata.

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Con riferimento al perimetro in gestione al 31/12/2025 di cui al punto precedente si dettagliano nella seguente tabella le date di presa in carico per Comune e servizio.

#	Impianto gestito	Servizio Gestito		
		ACQ	FOG	DEP
1	Altare	SS – IRETI	01/05/2017	01/05/2017
2	Bardinetto	01/10/2023	01/10/2023	01/10/2023
3	Bormida	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
4	Cairo Montenotte	SS – IRETI	01/05/2017	01/05/2017
5	Calizzano	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2023
6	Carcare	01/07/2017	01/07/2017	01/07/2017
7	Cengio	SS – IRETI	01/01/2021	01/01/2021
8	Cosseria	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
9	Dego	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
10	Giusvalla	01/01/2025	01/01/2025	01/01/2025
11	Mallare	01/04/2017	01/04/2017	01/04/2017
12	Millesimo	01/12/2020	01/12/2020	01/12/2020
13	Pallare	01/02/2022	01/02/2022	01/02/2022
14	Piana Crixia	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
15	Plodio	15/02/2021	15/02/2021	15/02/2021
16	Roccavignale	01/10/2020	01/10/2020	01/10/2020
17	Urbe	01/05/2017	01/05/2017	01/05/2017

Per le gestioni in cui il subentro risulta ancora da perfezionare, per le date pianificate di presa in carico del servizio si registrano scostamenti rispetto a quanto precedentemente esposto nell'ambito della predisposizione tariffaria MTI-4.

Questo a causa di difficoltà di acquisizione del corredo documentale da parte di alcuni Comuni e per significative carenze informative e documentali inerenti alle opere del SII.

Il piano dei subentri nei rimanenti quattro Comuni attualmente risulta il seguente:



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

#	Comune	Data pianificata di subentro	Servizio		
			ACQ	FOG	DEP
18	Mioglia	01/01/2028	X	X	X
19	Murialdo	01/01/2028	X	X	X
20	Osiglia	01/01/2028	X	X	X
21	Sassello	01/01/2029	X	X	X

Le caratteristiche del processo di aggregazione comportano un'applicazione della matrice degli schemi regolatori, con posizionamento nel "quadrante" VI.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

Non rilevante per C.I.R.A. S.r.l.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

La Società C.I.R.A. S.r.l. svolge "altre attività idriche" riconducibili a:

- servizi di Depurazione resi a Comuni allo stato attuale non ancora compresi nella gestione del Servizio Idrico Integrato da essa condotta;
- servizi derivanti da pulizia/spurgo reti fognarie di Privati.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Richiamando le disposizioni di cui all'art.13 comma 1 della Convenzione per la regolazione dei rapporti tra l'Ente di Governo d'Ambito ed il Gestore del Servizio Idrico Integrato per l'ATO Centro Ovest 2 – prot. n. 2016/3572 del 27/01/2016, C.I.R.A. S.r.l., in forza di specifica Delibera dell'Assemblea dei Soci del 09/06/2025, ha richiesto l'attivazione delle procedure finalizzate a consentire il subentro di C.I.R.A. S.r.l. nella gestione del Servizio acquedottistico nei Comuni di Altare, Cairo Montenotte e Cengio a far data dal 01/01/2027.

Tale istanza è stata recepita dall'Ente di Governo d'Ambito, con contestuale avvio della procedura per il subentro nella gestione in regime di salvaguardia del Gestore IRETI S.p.A.

Dallo sviluppo di tale iter e dai confronti tra le Parti di interesse, il Gestore uscente IRETI S.p.A ha trasmesso la proposta di determinazione del Valore Residuo (aggiornato al 31/12/2024) della gestione del servizio acquedotto nel sub-ambito Centro Ovest 2 savonese, costituito dai comuni di Altare, Cairo Montenotte, e Cengio, approvata dall'Ente di Governo d'Ambito mediante Provvedimento Dirigenziale Atto n.1511 del 11/05/2026.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

L'Ente di Governo d'Ambito ATO Centro Ovest 2, preso atto della dichiarazione del rappresentante legale del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie (in allegato), conferma le informazioni fornite dal gestore.

L'Ente di Governo d'Ambito ATO Centro Ovest 2 ha proceduto alla verifica delle informazioni costituenti la proposta tariffaria attraverso la collaborazione e il dialogo costante con il gestore; in particolare, mediante la visione dei bilanci, di altri atti e documenti contabili necessari per determinare effettivamente le voci rientranti nelle varie poste del bilancio, la condivisione delle logiche di attribuzione dei valori quando questi non univocamente individuabili e delle procedure di consolidamento dei vari dati, soprattutto in riferimento e condividendo la modalità e lo schema con cui il gestore ha presentato la presente proposta di adeguamento tariffario della proposta tariffaria MTI-4 di seguito descritta.

Lo sviluppo della proposta tariffaria è stato effettuato utilizzando dati consuntivi 2025.

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

La principale fonte di finanziamento a medio lungo termine è rappresentata da mutui bancari di cui di seguito si riporta prospetto sintetico; la posizione N°1 risultava già presente nella precedente raccolta tariffaria.

N°	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento	Data di scadenza del finanziamento	Garanzie richieste	Tasso medio d'interesse (%)
1	774.686	BANCA	18/01/2006	31/12/2025	nessuna	4,26%
2	600.000	BANCA	11/01/2022	11/01/2027	Altro	1,05%
3	300.000	BANCA	03/12/2024	03/12/2026	Altro	3,45%
4	1.000.000	BANCA	10/05/2024	30/06/2036	Altro	5,90%

Le passività correnti sono principalmente rappresentate da debiti verso fornitori.

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

Rispetto ai periodi precedenti si segnalano variazioni della consistenza del personale e dei relativi costi, in quanto C.I.R.A. S.r.l. sta completando il rafforzamento della struttura organizzativa al fine di renderla adeguata alla gestione dei nuovi comuni modificanti il perimetro di gestione, conseguenza del processo di aggregazione attualmente ancora in corso.

Inoltre C.I.R.A. S.r.l. sta operando una reingegnerizzazione dei propri processi interni al fine di ottemperare in modo più rigoroso possibile alle disposizioni del quadro regolatorio, con inserimento di figure dedicate al monitoraggio, alla registrazione e alla consuntivazione dei dati di qualità, sia contrattuale che tecnica.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioCIRA@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Pertanto gli incrementi del costo del personale assunto da CIRA (complessivamente nel biennio 2024-2025: +4 impiegati) sono integralmente imputabili a:

- Variazioni territoriali significative del territorio presidiato
- Adeguamento al quadro regolatorio ARERA.

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

I dati del conto economico sono stati compilati considerando il bilancio 2024 e il bilancio consuntivo 2025 di CIRA.

I dati sono tutti riconducibili ad attività del S.I.I., ed altre attività Idriche come previsto dalle definizioni di cui al comma 1.1 dell'Allegato A della deliberazione 639/2023/R/idr e sm.i..

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI	A1) C.E.	A2) C.E.	A3) C.E.	A4) C.E.	A5) C.E.
Ricavi da articolazione tariffaria	X				
Vendita di acqua all'ingrosso	X				
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)					
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale					
Vendita di acqua forfetaria					
Fornitura bocche antincendio					
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)					
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	X				
Contributi di allacciamento	X				
Prestazioni e servizi accessori	X				
Vendita di acqua con autobotte					
Trattamento percolati					
Trattamento bottini					
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del. 639/2023/R/idr)					
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del. 639/2023/R/idr)					
Installazione/gestione bocche antincendio					
Vendita di servizi a terzi					
Lavori conto terzi					
Spurgo pozzi neri					
Rilascio autorizzazioni allo scarico					
Lottizzazioni					
Riuso delle acque di depurazione					
Casse dell'acqua					
Proventi straordinari					X
Contributi in conto esercizio					
Rimborsi e indennizzi					X
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)					X



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

I contributi ricevuti (ad eccezione dei contributi di nuovo allacciamento) sono stati imputati al conto economico nella voce A5 “Altri Ricavi e Proventi” e, in sede di chiusura di bilancio, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso la rilevazione di risconti passivi.

Si esplicitano di seguito le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10 relative agli anni 2024 e 2025.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

	ANNO 2024				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	4.341.906	0	4.341.906	13.034	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	236.981		236.981	57	0
di cui per materiali per manutenzioni	173.501		173.501	0	0
di cui per reagenti	0		0	0	0
B7) Per servizi	1.923.178	0	1.923.178	6.877	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0		0	0	0
energia elettrica da altre imprese	604.217		604.217	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0		0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	12.801		12.801	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	137.114		137.114	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	447.788		447.788	28	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0		0	0	0
altri servizi da altre imprese	721.258		721.258	6.848	0
B8) Per godimento beni di terzi	123.266		123.266	10	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0	0
B9) Per il personale	1.435.640		1.435.640	4.989	0
di cui per salari e stipendi	1.035.398		1.035.398	3.696	0
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	63.387		63.387	194	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	555.747		555.747	198	0
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0	0	0
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	6.500		6.500	9	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-33.805		-33.805	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
B13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	100.900		100.900	904	0
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	376.323	0	376.323	3.628	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	7.869		7.869	150	0
Oneri straordinari	51.192		51.192	0	0
Spese processuali	0		0	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	0	0
Contributi associativi	6.068		6.068	86	0
Spese di viaggio e di rappresentanza	51		51	1	0
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	29.439		29.439	561	0
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	0	0
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	148.531		148.531	2.830	0
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	19.734		0	0	0
Uso infrastrutture di terzi	63.676	0	63.676	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	63.676		63.676	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	0	0
Oneri locali	49.763	0	49.763	0	0
canoni di derivazione/sottensione idrica	49.053		49.053	0	0
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0	0
contributi a comunità montane	0		0	0	0
canoni per restituzione acque	0		0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	0	0
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TAR)	710		710	0	0



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

	ANNO 2025				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	4.943.608	0	4.943.608	36.693	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	432.412		432.412	104	0
di cui per materiali per manutenzioni	301.463		301.463	0	0
di cui per reagenti	0		0	0	0
B7) Per servizi	2.023.749	0	2.023.749	7.985	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0		0	0	0
energia elettrica da altre imprese	618.193		618.193	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0		0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	53.883		53.883	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	120.060		120.060	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	392.782		392.782	15	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0		0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0		0	0	0
altri servizi da altre imprese	838.830		838.830	7.970	0
B8) Per godimento beni di terzi	131.803		131.803	21	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0	0
B9) Per il personale	1.551.718		1.551.718	28.222	0
di cui per salari e stipendi	1.102.459		1.102.459	21.008	0
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	70.660		70.660	0	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	736.062		736.062	0	0
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0	0	0
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	267.310		267.310	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.096		1.096	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
B13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	66.767		66.767	362	0
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	361.574	0	361.574	3.456	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	3.077		3.077	59	0
Oneri straordinari	9.328		9.328	0	0
Spese processuali	0		0	0	0
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	0	0
Contributi associativi	9.551		9.551	141	0
Spese di viaggio e di rappresentanza	463		463	0	0
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	30.000		30.000	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	0	0
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	0	0
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	170.192		170.192	3.243	0
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	19.355		0	0	0
Uso infrastrutture di terzi	70.613	0	70.613	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	70.613		70.613	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	0	0
Oneri locali	48.995	0	48.995	13	0
canoni di derivazione/sottensione idrica	48.293		48.293	0	0
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0	0
contributi a comunità montane	0		0	0	0
canoni per restituzione acque	0		0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	0	0
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	703		703	13	0



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

In merito alla compilazione delle tabelle voci **B6** si specifica che l'importo relativo per materie prime è comprensivo delle ulteriori voci: carburanti e lubrificanti, indumenti da lavoro e dispositivi di sicurezza.

In merito alla compilazione delle tabelle voci **B7** si specifica che la voce altri servizi da altre imprese di importo pari a 721.258 € nel 2024 e 838.830 € nel 2025, ricomprende consulenze, assicurazioni, analisi, servizi postali e bancari, servizi di trasporto e smaltimento rifiuti, ecc.

In merito alla compilazione delle tabelle voci **B10** si specifica che nella voce relativa ad immobilizzazioni immateriali sono inclusi gli ammortamenti relativi alle migliorie effettuate su acquedotti/fognature/impianti di depurazione di proprietà dei Comuni ubicati nei territori gestiti, i cui costi storici sono stati iscritti per convenzione nell'attivo dello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni immateriali.

Si specifica inoltre che per la ripartizione dei valori 2024 sono stati utilizzati i driver unbundling conformi al TIUC.

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

CIRA ha venduto all'ingrosso ad IRETI S.p.A. i servizi di:

- Fognatura nera e mista nei comuni di Altare, Cairo Montenotte e Cengio;
- Depurazione nei comuni di Altare, Cairo Montenotte e Cengio.

A tale soggetto sono stati applicati moltiplicatori tariffari come da Del. 299/2024/R/IDR rispettivamente pari a:

- 1,084 per l'anno 2024
- 1,090 per l'anno 2025.

CIRA ha acquistato acqua all'ingrosso da:

- Acquedotto Langhe e Alpi Cuneesi S.p.A (ALAC);
- IRETI S.p.A.;
- Alta Langa Servizi S.p.A.

Per quanto concerne gli acquisti all'ingrosso i dati sono stati:

- verificati con i rispettivi dati di vendita per il gestore ALAC
- desunti dalle fatture ricevute per gli altri due soggetti

La situazione degli scambi all'ingrosso non presenta variazioni rispetto alla precedente predisposizione tariffaria in termini di "Soggetti scambio".

I prezzi degli acquisti all'ingrosso dal soggetto ALAC hanno subito i seguenti adeguamenti tariffari determinati dai moltiplicatori approvati dalla deliberazione n. 21 del 22 ottobre 2024 dell'ATO 4 Cuneese:

- teta = 1,070 per l'anno 2024
- teta = 1,135 per l'anno 2025.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

I prezzi degli acquisti all'ingrosso dal soggetto ALSE hanno subito i seguenti adeguamenti tariffari determinati dai moltiplicatori approvati dalla deliberazione n. 21 del 22 ottobre 2024 dell'ATO 4 Cuneese:

- teta = 1,092 per l'anno 2024
- teta = 1,192 per l'anno 2025.

I prezzi degli acquisti all'ingrosso dal soggetto IRETI hanno subito i seguenti adeguamenti tariffari determinati dai moltiplicatori approvati con Atto Dirigenziale n. 2848 del 01/10/2024 Provincia di Savona:

- teta = 1,067 per l'anno 2024
- teta = 1,138 per l'anno 2025.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Nel foglio "Conferma_Investimenti" del tool RDT_2026 sono stati aggiornati i valori consuntivi degli investimenti entrati in esercizio nel 2023, già comunicati sulla base di dati di preconsuntivo nella precedente predisposizione tariffaria MTI-4.

Nel foglio "Nuovi_Investimenti" sono indicati i costi storici degli investimenti sostenuti negli anni 2024 e 2025 rilevati nelle fonti contabili del gestore, tutti di pertinenza del servizio idrico integrato.

Non sono presenti investimenti afferenti ad altre attività idriche e ad attività diverse; i contributi derivano sia dalla componente FoNI che da finanziamenti pubblici legati principalmente alle seguenti tematiche:

- Interventi finalizzati al ripristino dei danni alluvionali occorsi alle infrastrutture del SII in seguito all'evento alluvionale del 26/27 ottobre 2024.
- Progetto PNRR M2C4-I4.2 "Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti". Interventi III Finestra Temporale - Intervento denominato "Piano di mappatura, georeferenziazione e distrettualizzazione reti acquedotto con riabilitazione di tratti di rete nei Comuni di Bormida, Carcare, Cosseria, Dego, Mallare, Millesimo, Pallare, Piana Crixia, Plodio, Roccavignale, Urbe".

I criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore sono generalmente stati i seguenti:

- per gli investimenti riconducibili ai macroindicatori M1 e M3 attribuzione alla componente RES
- per gli investimenti riconducibili ai macroindicatori M4, M5 e M6 attribuzione alla componente ENV
- attribuzione alla componente NON ERC in tutti gli altri casi.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

2.3.2 Infrastrutture di terzi

Nel foglio Soggetti_Proprietari sono elencati tutti i proprietari (Comuni) delle infrastrutture gestite da CIRA; per essi non si rilevano modifiche rispetto alla situazione descritta nella precedente raccolta.

Si specifica inoltre che all'interno di tale foglio è stato inserito il nominativo di Alba Leasing, quale soggetto con cui risultano contrattualizzati numero due leasing per l'acquisizione di infrastrutture/impianti improcrastinabili (valorizzazione di nuovi investimenti effettuati da terzi).

Nel foglio Corrispettivi_proprietari sono indicati

- i rimborsi delle rate di mutuo, desunti dal piano d'ambito anche come importi corrisposti;
- gli altri corrispettivi.

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

In riferimento agli anni 2024–2025 si segnalano alcuni lievi scostamenti degli investimenti programmati, dovuti soprattutto all'intensa attività della struttura verso il perseguimento della funzionalità delle reti acquisite, incentrata nel garantire idonea continuità di servizio e conformità qualitativa.

Considerando il biennio gli investimenti programmati ed inseriti nella predisposizione tariffaria MTI-4 assommavano a 3.289.000 €, mentre gli investimenti effettivamente entrati in esercizio sono stati pari a 3.242.773 (scostamento -1,4%).

Tale variazione è stata determinata da alcune economie sugli affidamenti registrate a consuntivo.

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2025

La struttura dei corrispettivi applicata agli utenti civili è conforme alle disposizioni della deliberazione 665/2017/R/idr (TICSI) ed è stata quella approvata con Delibera del Consiglio Provinciale di Savona N. 76/2018.

Per le due annualità 2024-2025 sono stati applicati moltiplicatori tariffari approvati da ARERA con Del 299/2024/R/IDR.

I ricavi calcolati come sommatoria dei prodotti scalari, per ciascuna tipologia di utente u , del vettore delle componenti tariffarie ($tarifu$ 2023) riferito all'anno 2023, per il trasposto del vettore delle variabili di scala effettivamente rilevate ($vsca$ $a-2$), riferito all'anno ($a-2$), risultano i seguenti (includono esclusivamente valori riferiti all'utenza civile e non include industriali ed ingrosso):

$tar^{2023} * vsca ^{2024}$	$tar^{2023} * vsca ^{2025}$
2.141.030	2.123.045



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

I valori sopraindicati sono stati rettificati (vedi tabella seguente) considerando i dati effettivi desumibili da bilancio, che considera i volumi effettivamente fatturati nel 2024 e 2025 e le quote fisse effettivamente applicate nel perimetro territoriale gestito rispettivamente al 31/12/2024 e al 31/12/2025, così come descritto al punto 1.1.

$tar^{2023} \cdot vscal^{2024}$	$tar^{2023} \cdot vscal^{2025}$
2.071.138	2.095.029

Tali valori non considerano né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE (bonus idrico), né le componenti perequative.

Il gestore C.I.R.A. S.r.l., in ottemperanza a quanto definito dalla Deliberazione 16 Luglio 2024 299/2024/R/IDR, a seguito dell'aggiornamento della struttura dei corrispettivi [configurando (relativamente alla quota variabile riferita al servizio di acquedotto) le fasce di consumo sulla base di quantità pro capite (in funzione del numero di componenti dell'utenza domestica residente), secondo quanto previsto dal TICS] ha provveduto alla pubblicazione dell'articolazione tariffaria aggiornata ed applicata alle diverse tipologie di utenza, visualizzabile al seguente link: <https://ciraservizioidrico.it/servizio-clienti/tariffe/>

Il gestore applica, per le utenze domestiche residenti il criterio pro capite basato sulla effettiva numerosità dei componenti di ciascuna utenza domestica residente in ottemperanza a quanto previsto Dalla Del 655/2015/R/IDR.

I dati relativi alle utenze raggruppate/condominiali, in relazione ai volumi erogati, sono derivanti da report del gestionale filtrando le sole utenze di questa tipologia.

In riferimento al dato consumo medio annuo non si segnalano criticità operative relativamente applicazione dei dettati normativi.

Al fine di promuovere la corretta applicazione tariffaria secondo il criterio pro-capite puntuale, si è proceduto in via prevalente mediante richiesta massiva rivolta agli Utenti, reiterata e contenuta in ogni ciclo di fatturazione, volta a garantirne la massima diffusione e l'ottenimento del dato relativo.

Come si era proceduto per le precedenti predisposizioni tariffarie, sono stati determinati anche:

- i ricavi derivanti dagli scarichi industriali recapitanti in pubblica fognatura (in quanto fanno parte del S.I.I.); per tali servizi, gli importi sono determinati mediante la nuova articolazione tariffaria ai sensi del TICS;
- i ricavi derivanti dalla vendita servizi all'ingrosso.

3 Predisposizione tariffaria

Per l'elaborazione della predisposizione tariffaria è stato utilizzato il file 2-26dtac_Allegato_1_RDT2026.xlsm reso disponibile da ARERA con la determina 2/2026 – DTAC.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Si segnala che sono state apportate rettifiche al file in oggetto, per meglio rispettare le disposizioni riportate nei provvedimenti adottati dall'Autorità. L'elenco analitico delle rettifiche eseguite è riportato al cap. 6.

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Con riferimento alla matrice degli schemi regolatori di cui al comma 6.1 dell'allegato A alla del. 639/2023/R/idr la predisposizione tariffaria di C.I.R.A. S.r.l. prevede una collocazione nello schema del **VI quadrante**; questo anche a causa del processo di aggregazione in corso, descritto al punto 1.1.1.

Le grandezze significative ai fini dell'individuazione dello schema regolatorio sono riportate di seguito.

Per l'identificazione della riga della matrice degli schemi:

- $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) = 10.612.569 \text{ €}$
- $RAB_{MTI-3} = 1.482.963 \text{ €}$
- $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3} = 7,2$
- $\omega = 0,5$
- $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega$
- 2^a riga della matrice

Per l'identificazione della colonna della matrice degli schemi:

- Presenza di processi di integrazione territorio significativa
- $VRG^{2022} = 2.898.561 \text{ €}$
- $pop + 0,25popflut = 36.545$
- $VRG^{2022} / (pop + 0,25popflut) = 79$
- 3^a colonna della matrice



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Identificazione dello schema della matrice MTI-4	2026-2029
selezione dello schema	Schema VI
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0915

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Pur essendo ammesso l'ammortamento finanziario nel VI schema regolatorio, C.I.R.A. S.r.l. non ne fa ricorso.

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Il gestore si colloca nel VI quadrante, pertanto sussistono le condizioni per la valorizzazione della componente $FNI_{new,a}$ per il finanziamento di nuovi investimenti.

Il $FNI_{new,a} = \max[0; \psi * (IP_a^{exp} - Capex_a)]$, è stato calcolato in ciascun anno $a = \{2026, 2027, 2028, 2029\}$ come quota della differenza tra la spesa prevista per nuovi investimenti che si prevede di coprire tramite tariffa IP_a^{exp} e i $Capex_a$.

Si è assunto per il periodo temporale corrispondente al 4° periodo regolatorio di adottare un valore del coefficiente ψ pari a 0,8.

I valori di anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti, FNI_{new} presenti nel piano tariffario sono quelli riportati nel prospetto che segue.

Componenti nel Piano Tariffario	2026	2027	2028	2029
FNI^a	790.654	548.061	924.799	890.357

Non sono presenti nuovi investimenti relativi a opere pertinenti al settore idrico di interesse sovra-ambito.

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Di seguito l'esplicitazione delle componenti del VRG espressi in €; si precisa che tutti i valori esposti rappresentano quelli contenuti nel piano tariffario, dopo detrazioni e rimodulazioni, a meno di quelli della componente Rc.

Componente tariffaria	Specificazione componente	2026	2027	2028	2029	Note
$Capex^a$	AMM^a	46.275	43.687	52.234	50.808	
	OF^a	25.835	26.204	32.139	32.041	
	$OFisc^a$	8.592	8.918	10.827	10.782	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	0	0	0	0	
	Totale	80.703	78.810	95.200	93.631	
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a	754.985	548.061	924.799	890.357	
	AMM_{FoNI}^a	0	261.533	373.262	432.446	



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Componente tariffaria	Specificazione componente	2026	2027	2028	2029	Note
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	
	Totale	754.985	809.593	1.298.061	1.322.803	
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$ (netto ERC)	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	
	$Opex_{al}^a$ (netto ERC)	1.063.827	1.055.333	1.048.925	1.048.925	
	$Opex_{tel}^a$	1.070.899	1.102.353	1.213.647	1.411.062	
	di cui $Op^{new,a}$ (netto ERC)	1.040.832	1.072.286	1.183.580	1.380.995	
	di cui $Opex_{QT}^a$ (netto ERC)	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QC}^a$	30.067	30.067	30.067	30.067	
	di cui Op_{social}^a	0	0	0	0	
	di cui Op_{mis}^a	0	0	0	0	
	Totale	4.500.933	4.523.893	4.628.779	4.826.195	
ERC^a	ERC_{Capex}^a	263.896	257.706	311.302	306.173	
	ERC_{end}^a	0	0	0	0	
	ERC_{al}^a	0	0	0	0	
	ERC_{tel}^a	0	0	0	0	
	di cui $Op^{new,a}$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	
	di cui $Opex_{QT}^a$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	
	Totale	263.896	257.706	311.302	306.173	
Rc_{TOT}^a	Rc_{VOL}^a	-551.895	-133.037	0	0	Componenti post detrazioni prima della riallocazione dei conguagli
	Rc_{EE}^a	-299.452	-184.907	0	0	
	Rc_{ws}^a	3.622	38.011	0	0	
	Rc_{ERC}^a	0	0	0	0	
	Rc_{ALTRO}^a	-621.214	-257.131	977	1.789	
	di cui $Rc_{Attività\ b}^a$	25.682	1.839	1.839	1.839	
	di cui scostamento CO_{res}	-27.475	8.989	-754	0	
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	-73.983	-255.532	0	0	



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Componente tariffaria	Specificazione componente	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui scostamento $Opex_{QC}$	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QT}$	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op_{social}^a	0	0	0	0	
	di cui scostamento OP_{mis}^a	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	-33.861	0	0	
	di cui altre previste	0	0	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,012	1,000	1,000	1,000	
	Totale	-318.939	-487.064	-1.061.843	-1.245.870	
VRG^a		5.281.579	5.182.938	5.271.499	5.302.932	

Per il calcolo del VRG considerato per il piano tariffario sono state eseguite rimodulazioni dello sviluppo dei conguagli MTI-4, senza rinvio di RC_{TOT} MTI-4 ad annualità post 2029 e senza detrazioni/rinunce.

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Gli elementi che costituiscono la componente Capex sono stati calcolati mediante il tool di calcolo predisposto da ARERA e diffuso con la determina 2/2026 DTAC.

Non è presente la componente LIC_{POS}^a .

Non sono state operate detrazioni sulle componenti AMM.

Con la Delibera 225/2025/R/IDR sono state irrogate a C.I.R.A. S.r.l. penali per complessivi 32.970 e €, tutte da accantonare ai sensi del c.29.1 RQTI.

In seguito al mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica e le conseguenti penalità attribuite al Gestore, è stato creato nell'esercizio 2026, apposito fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti di cui alla lett. f) del comma 10.1 del MTI-4, e ricompreso nella voce $FACC^a$, per l'accantonamento delle stesse.

Di seguito il valore complessivo della componente Capex presente nel piano tariffario.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2026	2027	2028	2029
Capex	80.703	78.810	95.200	93.631
OF	25.835	26.204	32.139	32.041
OFisc	8.592	8.918	10.827	10.782
AMM	46.275	43.687	52.234	50.808
$\Delta\text{CUITcapex}$	0	0	0	0

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

Il valore del FoNI determinato per C.I.R.A. S.r.l. è costituito dalle componenti FNInew e AMMFoNI. Per i dettagli quantitativi si rimanda al tool di calcolo allegato.

Le componenti $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$ e $\Delta T_{G,TOT}^a$ non sono state valorizzate a FoNI.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2026	2027	2028	2029
FoNIa	754.985	809.593	1.298.061	1.322.803
AMMaFoNI	0	261.533	373.262	432.446
FNla	754.985	548.061	924.799	890.357
$\Delta\text{CUITaFoNI}$	0	0	0	0

La componente Foni è prevista essere esclusivamente destinata alla realizzazione dei nuovi investimenti, con particolare riferimento a quelli prioritari.

E' stato eseguito il controllo sull'eventuale presenza di Foni non speso per le precedenti annualità 2024-2025.

	2024	2025
Foni	1.664.137	979.655
IP	1.138.050	2.104.663
Foni spesa	1.138.050	979.655
Foni non inv.	526.086	0

Il valore di Foni non inv. 2024 è stato incluso nella componente RCIP attraverso l'alimentazione del foglio Altri_dati_eco_fin cella E55 del tool.

	2026	2027	2028	2029
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	1.664.137	979.655	790.654	809.593
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	1.138.050	2.104.663	790.654	809.593
FoNI non inv	526.086	0	0	0
$\Sigma\text{FoNI non inv (a moneta dell'anno)}$	526.086	526.086	526.086	526.086

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Costi operativi endogeni

Non sono presenti quote a decurtazione degli $\text{Opex}_{\text{end}}^{2022}$ determinati dalla componente $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta\text{Opex}\}]$.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

La componente $Opex_{end,new}^{2025}$ è stata valorizzata aggiornando il valore rispetto agli OPnew 2025.

Gli OPnew 2025 (tutti determinati da "Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative", (comma 5.1, comma 19.4) erano stati in precedenza determinati in maniera parametrica sulla base dei seguenti criteri (già illustrati nella precedente Relazione di accompagnamento alla predisposizione tariffaria MTI-4):

- date programmate di subentro nei singoli servizi nei nuovi Comuni con acquisizione post 31/12/2017 e quindi il numero di giorni di gestione in ogni anno a del singolo servizio
- dei valori standard esplicitati al c. 32.8 del MTI-4 agg. relativo al calcolo del COS_{conv} per le gestioni incorporate per le quali non si dispone di un corredo informativo completo
- del numero di abitanti, posto pari a $pop+0,25\ pop_{flut}$

Come già evidenziato al punto 1.1.1 il piano dei subentri nelle gestioni Comunali ha subito i seguenti aggiornamenti:

Comune	Data programmata di subentro dichiarata in MTI-4	Data effettiva di subentro a data riprogrammata
Giusvalla	01/04/2024	01/01/2025
Mioglia	01/01/2025	01/01/2028
Murialdo	01/10/2024	01/01/2028
Osiglia	01/05/2024	01/01/2028
Sassello	01/06/2025	01/01/2029

Di conseguenza si è determinata rivalutazione degli OPnew 2024-2025.

	2024	2025
Opnew considerati in MTI-4 approvato Del 299/2024	963.247,04	1.133.034,73
Opnew ricalcolati (2025 da considerare per OP,end,new)	889.263,70	877.502,24
Differenza	- 73.983,34	- 255.532,49

La differenza fra OPnew percepiti nelle Tariffe 2024-2025 e OPnew ricalcolati è stata portata a congruaggio negativo negli RC alla voce "Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali" attraverso l'alimentazione del foglio Altri_dati_eco_fin celle E50-F50 del tool.

Il valore ricalcolato per il 2025 pari a 877.502,24 € è stato considerato per la valutazione degli da riportare a $Opex_{end,new}^{2025}$, attraverso l'alimentazione del foglio Altri_dati_eco_fin cella F69 del tool.

Di conseguenza la componente $Opex_{end}^a$, con riferimento ai criteri di cui al c. 18.1 MTI-4 agg. È stata determinata come segue.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

	2026	2027	2028	2029
$\prod(1+lt)$ (da 2022 ad a)	1,174	1,174	1,174	1,174
$(1+\gamma O_{Pi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0
Opex2025end, new	877.502	877.502	877.502	877.502
$\prod(1+lt)$ (da 2025 ad a)	1,012	1,012	1,012	1,012
Opexend al lordo degli ERCend	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208

Opexend da formula	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208

Costi operativi aggiornabili

Con riferimento alla quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, si riporta la tabella di calcolo presente nel tool.

	2026	2027	2028	2029
Coeffettivo,2017fanghi	88.727	88.727	88.727	88.727
Coeffettivo,a-2fanghi	156.848	139.414	139.414	139.414
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+lt)$ (da 2017 a a-2)	1,1714	1,1949	1,2092	1,2092
$\prod(1+lt)$ (da 2017 ad a)	1,2092	1,2092	1,2092	1,2092
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	52.470	31.652	29.979	29.979

La condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4 agg. risulta rispettata in quanto nel biennio 2022-2023 C.I.R.A. S.r.l. ha conseguito l'obiettivo di mantenimento associato al macroindicatore M5 e nel Pdl sono previsti interventi finalizzati al conseguimento dell'obiettivo.

Con riferimento alla quantificazione della componente tariffaria CO_{EE} , si riporta la tabella di calcolo presente nel tool.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

	2026	2027	2028	2029
CO _{eff,a-2EE} massimo ammissibile	604.217	618.193	618.193	618.193
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	0	0
CO _{eff,a-2EE} al netto dell'anticipazione	604.217	618.193	618.193	618.193
kWh a-2 (acquistati e consumati)	2.262.118	2.182.184	2.182.184	2.182.184
kWh aut a-2 (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0
S(kWh+kWhAut)a-n/4	1.820.388	1.978.019	2.079.235	2.146.246
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI
Δrisparmionew	-117.987	-57.838	-29.165	-10.181
γEEnew	0,00	0,00	0,00	0,00
Π(1+lt)	1,032	1,012	1,000	1,000

COEE	623.697	625.612	618.193	618.193
------	---------	---------	---------	---------

La voce CO_{eff,a-2EE} corrisponde al valore massimo ammissibile $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$.

Non esistono quote di energia autoprodotta.

La quantificazione dei costi riconosciuti inerenti le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito CO_{ATO} non ha incluso oneri aggiuntivi connessi alle novità procedurali per la verifica ad opera del pool di Enti di governo dell'ambito dei dati di qualità tecnica di cui al comma 1.4 della deliberazione 637/2023/R/IDR e al comma 1.3 della deliberazione 581/2025/R/IDR.

Relativamente alla voce CO_{res} si precisa che con le seguenti delibere:

- 477/2023/R/IDR
- 225-2025/R/IDR

il gestore ha avuto accesso alle seguenti premialità previste dal meccanismo incentivante RQTI:

- 310.393 € premialità riferite al biennio 2020-2021 (premialità contabilizzate nell'esercizio 2024)
- 219.230 € premialità riferite al biennio 2022-2023 (premialità contabilizzate nell'esercizio 2025).

Le sopracitate premialità, anche se contabilmente trattate come contributi in conto esercizio, non sono state ricomprese nella quantificazione della voce CO_{res}; tale manovra tecnicamente è stata effettuata ponendo a 0 i valori della riga 89 del foglio Altri_dati_eco_fin del tool.

Costi associati a specifiche finalità

In base al posizionamento nello schema VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 6.1 del MTI-4 agg., è ammessa la valorizzazione della componente $Op^{new,a}$ ai sensi del c. 19.3 lettera a).

Per quanto concerne la componente $Op^{new,a}$ si è utilizzato un criterio "parametrico" analogo a quello utilizzato per le precedenti predisposizioni tariffarie; per la descrizione di tale criterio si rimanda al punto 5.1.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Una prima componente $Op^{new,a}$ è stata determinata limitatamente alla quota di costi afferenti al nuovo perimetro gestito a partire dal 2024.

Tale perimetro include, come già riportato in precedenza i Comuni di Giusvalla, Mioglia, Murialdo, Osiglia e Sassello.

Sulla base delle date (effettive o riprogrammate) di subentro la componente in oggetto è stata quantificata come segue:

	2026	2027	2028	2029
di cui per "Integrazione di gestioni significative" comma 19.3 sub a)	47.300	78.754	190.049	387.464
Opnew,a	47.300	78.754	190.049	387.464

Oltre alla componente OPnew sopra descritta per il calcolo del VRG si è considerata una ulteriore componente OPnew derivante dall'istanza di riequilibrio economico finanziario formulata al punto 5.3.

Questa ulteriore componente valorizza lo scostamento fra costi operativi endogeni (inclusa componente OPnew) riconosciuti tariffariamente e componente di costi reali ed essi comparabili, cioè "costi efficientabili", in quanto tale scostamento di fatto pregiudica in maniera significativa l'equilibrio economico finanziario.

L'importo dell'istanza (incluso nella componente OPnew) è stato calcolato pari a ulteriori 993.531 € a partire dall'annualità 2026 (vedi punto 5.3).

Per quanto concerne la voce $Opex_{QC}$ si precisa quanto segue:

- Con la Delibera 277/2025/R/IDR l'Autorità ha determinato per C.I.R.A. S.r.l. una penalità pari a 33.861,00 € riferita al macro indicatore MC1
- Il c. 19.9 lettera b), stabilisce che gli $Opex_{QC}$ possono comprendere gli oneri aggiuntivi, qualora le più recenti valutazioni in sede di applicazione del meccanismo incentivante di qualità contrattuale abbiano comportato l'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II
- per superare le criticità legate alla sopra menzionata penale, il gestore ha avviato un progetto di ristrutturazione dei propri processi di qualità commerciale, che include la migrazione a sistema informativo di gestione utenza più performate e più aderente alle disposizioni normative.

I costi legati alla reingegnerizzazione dei processi commerciali sostenuti dal gestore sono legati essenzialmente a canoni annuali (infrastrutturali e gestionali) pagati al nuovo fornitore.

Tali costi sono quantificati (sulla base dell'affidamento) in 30.067 €/anno.

Di conseguenza si formula istanza, ai sensi del c. 19.9, per la valorizzazione dell'importo di 30.067 € nella componente come $Opex_{QC}$ (commi 19.9 lettera b) - 277/2025/R/IDR e 28.1 MTI-4), rispettando la condizionalità di non eccedere le penalità attribuite con la delibera in oggetto.

Non sono state valorizzate le seguenti componenti delle seguenti componenti:



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

- $Opex_{QT}^a$;
- OP_{social}^a ;
- OP_{mis}^a .

Sulla base di tutto quanto esposto nel presente paragrafo, la componente Opex è stata complessivamente valorizzata come segue.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2026	2027	2028	2029
Opexa	4.500.933	4.523.893	4.628.779	4.826.195
Opexend	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208
Opexal	1.063.827	1.055.333	1.048.925	1.048.925
Opextel	1.070.899	1.102.353	1.213.647	1.411.062

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Con riferimento alla quantificazione della componente ERC si riporta la tabella presente nel tool di calcolo.

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2026	2027	2028	2029
ERC	263.896	257.706	311.302	306.173
ERCcapex	263.896	257.706	311.302	306.173
ERCopex	0	0	0	0

Le immobilizzazioni del gestore sono state allocate alla componente ERC, suddivise tra le componenti Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a in base alla tipologia di opera realizzata o prevista, la criticità e il macro indicatore RQTl cui l'intervento è stato associato.

Nel Pdl - Cronoprogramma investimenti sono elencate specificamente le attribuzioni, che sono coerenti con la natura delle opere stesse e con le "Criticità ex foglio Pdl-legenda" individuate su base tecnica per ciascuna opera.

Con riferimento alla quantificazione della componente ERC_{Opex}^a si riporta la tabella presente nel tool di calcolo, che presenta sia che le singole componenti che il totale pari a 0.

	2026	2027	2028	2029
ERCend	0	0	0	0
ERCal	0	0	0	0
ERCtel	0	0	0	0
ERCopex da calcolo	0	0	0	0
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
ERCopex	0	0	0	0



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Si riportano due estratti dal tool di calcolo dove viene riepilogata la valorizzazione della componente RCTOT.

<i>Componenti calcolate</i>	2026	2027	2028	2029
RcTOTa	-1.468.939	-537.064	977	1.789
Rcvol	-551.895	-133.037		
RcEE	-299.452	-184.907	0	0
RcWS	3.622	38.011	0	0
RcERC	0	0	0	0
RcALTRO	-621.214	-257.131	977	1.789

<i>Componenti post detrazioni</i>	2026	2027	2028	2029
RcTOTa	-1.468.939	-537.064	977	1.789
Rcvol	-551.895	-133.037	0	0
RcEE	-299.452	-184.907	0	0
RcWS	3.622	38.011	0	0
RcERC	0	0	0	0
RcALTRO	-621.214	-257.131	977	1.789

Dopo le ulteriori riallocazioni dei conguagli, la componente RC_{TOT} presente nel piano tariffario risulta la seguente:

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2026	2027	2028	2029
RcTOTa	-318.939	-487.064	-1.061.843	-1.245.870
RcTOTa calcolato (include inflazione)	-1.468.939	-537.064	977	1.789
RcTOTa da input per calcoli finali	-318.939	-487.064	-1.061.843	-1.245.870

I ricavi ed i costi utilizzati ai fini del calcolo della componente $RC_{Attività\ b}$ sono riconducibili all'attività "Prestazioni e servizi accessori".

Non è stata valorizzata la voce "Costi per eventi eccezionali" a meno degli importi negativi già citati al punto 3.1.2.3.

Non sono presenti recuperi degli scostamenti relativi alle voci $Opex_{QT}$, $Opex_{QC}$, OP_{social} e OP_{mis} .

Con la delibera 225/2025/R/IDR sono state attribuite al gestore penalità relative ai macro indicatori M3 e M6, ma nessuno di tali importi di penale risulta da detrarre dal VRG, bensì da accantonare.

Con la Delibera 277/2025/R/IDR sono state attribuite al gestore penalità relative al macro indicatore MC1 per lo stadio 2 per un importo pari a 33.861 €. Tale importo è stato detratto dal VRG attraverso l'alimentazione del foglio Altri_dati_eco_fin cella F63 del tool.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Non sono stati valorizzati recuperi di scostamenti inerenti volumi fatturati, consumi di energia elettrica e dell'effetto inflattivo sui costi operativi.

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Per quanto concerne $\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$ si riporta di seguito la tabella che ne esplicita il valore suddiviso per le varie componenti (civili, industriali, ingrosso, altri ricavi del SII e ricavi c.d. R_b).

	2026	2027
$\Sigma \text{Tar}^{2023} * \text{Vscal}^{a-2}$ (civili)	2.071.138	2.095.929
$\Sigma \text{Tar}^{2023} * \text{Vscal}^{a-2}$ (industriali)	1.733.032	1.640.652
$\Sigma \text{Tar}^{2023} * \text{Vscal}^{a-2}$ (ingrosso)	755.051	617.304
Altri ricavi SII	0	0
Subtotale $\Sigma \text{Tar}^{2023} * \text{Vscal}^{a-2}$	4.559.221	4.353.884
R _b ^{a-2}	64.051	40.277
Totale	4.623.272	4.394.161

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2026	2027	2028	2029
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,142	1,180	1,200	1,207
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI

Si precisa inoltre che:

- La componente di costo afferente ai costi di morosità (CO_{mor}) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4.
- La componente di costo afferente alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprende - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata.
- I valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF per il periodo 2024-2029, che è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.

- E' stata effettuata una rimodulazione dei congruati MTI-4, nel rispetto della condizione di azzerare gli RC MTI-4 post 2029.

Di seguito sono riportati i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima e dopo le rinunce e/o rimodulazioni sopra indicate.

Valori prima delle rinunce\rimodulazioni:

	2026	2027	2028	2029
VRGa calcolato	4.256.532	5.132.938	6.334.319	6.550.591
Ja calcolato	0,921	1,168	1,442	1,491
Limite al VRGa	4.389.894	4.415.767	4.819.809	5.260.822
Limite al moltiplicatore	0,950	1,005	1,097	1,197
info predisposizione iniziale	nei limiti	sovracap	sovracap	sovracap

Valori dopo detrazioni\rimodulazioni:

	2026	2027	2028	2029
VRGa (calcolo per applicabile)	5.281.579	5.182.938	5.271.499	5.302.932
Ja (calcolo per applicabile)	1,142	1,180	1,200	1,207
Limite al VRGa (calcolo per applicabile)	5.499.120	5.479.160	5.657.177	5.753.842
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,189	1,247	1,287	1,309
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]

Il moltiplicatore tariffario applicabile per il 2026 e 2027 è pari a quello approvato dal soggetto competente.

3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	g	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2025	1,090	Moltiplicatore applicato dal Gestore presente nel piano tariffario approvato con Del. 299/2024/R/IDR
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2026	1,079	Moltiplicatore applicato dal Gestore presente nel piano tariffario approvato con Del. 299/2024/R/IDR



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Nell'ultima fatturazione di competenza del 2025 è stato applicato un moltiplicatore pari a 1,090 rispetto al 2023.

Nella prima fatturazione di competenza anno 2024 è stato applicato un moltiplicatore pari a 1,079 rispetto al 2023, valore approvato dalla Del. 299/2024/R/IDR.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

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

Il Piano Economico Finanziario è stato redatto utilizzando il Tool di calcolo sviluppato e messo a disposizione da ANEA, apportando ad esso alcune modifiche per:

- correggere alcune formule, in modo da meglio rispettare i dettami normativi
- rappresentare in maniera più realistica i costi operativi.

Infatti lo strumento in oggetto sviluppa un PEF assimilando i costi operativi ai c.d. "costi riconosciuti", introducendo alcune distorsioni nel reale andamento economico e finanziario della gestione.

Il PEF di conseguenza è stato sviluppato considerando costi operativi reali, desunti dall'andamento gestionale effettivo.

Il PEF è stato sviluppando considerando la componente OPnew calcolata come descritto al punto 5.3, relativa alla formulazione di motivata istanza ai sensi del c. 9.1 della Convenzione di affidamento secondo la forma di gestione c.d. "in house providing", approvata con deliberazione dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 93 del 29/12/2015, oggetto di successiva revisione con deliberazione dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 60 del 28/06/2016 quale parte integrante e sostanziale.

Con queste premesse si determina quanto segue:

- Il Valore residuo a fine concessione risulta positivo
- Il debito contratto risulta completamente rimborsato (capitale + interessi) a fine affidamento
- Il risultato di esercizio evidenziato nel conto economico è positivo tutti gli anni
- Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito è positivo o al massimo nullo tutti gli anni.

Valore residuo a fine concessione	5.700
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
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



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

4.1 Piano tariffario

Il Piano Tariffario considera per il periodo 2026-2029 i calcoli effettuati dal file RDT_2026 predisposto da ARERA. Per questo periodo sono state considerate le detrazioni da operare alle componenti calcolate (in particolare le componenti Capex e Opex) come descritte nei paragrafi precedenti. Per il periodo dal 2030 a fine concessione i calcoli sono stati effettuati mediante il Tool di calcolo sviluppato e messo a disposizione da ANEA.

Il prospetto del Piano Tariffario è inserito nel file RDT_2026 (rettificato come descritto in precedenza) e allegato al termine del presente capitolo 4.

4.2 Schema di conto economico

Per la previsione delle singole poste di CE si sono assunti:

- Il contributo ai ricavi tariffari (quota civili) derivati dai subentri nelle gestioni comunali (previsti concludersi nell'anno 2029);
- nessun effetto inflazionistico sulle componenti di costo operativo e sugli oneri finanziari;
- la realizzazione degli investimenti programmati nel Pdl fino a fine concessione;

I ricavi da tariffe vengono considerati al netto del FoNI, secondo la metodologia proposta da ANEA. Per quanto concerne i costi, si sono considerati i costi operativi riconosciuti in ciascun anno (componente Opex e ERC_{Opex}), mantenendo fissa la componente relativa ai costi del personale, posta uguale ai costi consuntivati nel 2025, con applicazione del fattore di inflazione.

Unicamente per i contributi percepiti per la realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari da parte dell'Utenza, la gestione degli stessi è considerata nei ricavi di ciascun anno e pertanto non viene effettuato nel Conto economico alcun risconto in merito.

Gli ammortamenti considerati nel Conto Economico riguardano sia la quota relativa agli asset pregressi, sia gli ammortamenti legati ai nuovi investimenti e sono calcolati dal Tool ANEA.

Gli oneri finanziari considerati riguardano sia la quota relativa ai finanziamenti pregressi, sia la quota relativa ai nuovi finanziamenti.

Il calcolo del carico fiscale è stato effettuato considerando:

- l'imposizione IRAP: aliquota del 3,9% (ipotizzata costante negli anni) applicata sul reddito operativo;
- l'imposizione IRES: aliquota del 24% applicata sul risultato ante imposte;

Il prospetto del Conto Economico è inserito nel RDT_2026 e allegato al termine del presente capitolo 4.

4.3 Rendiconto finanziario

SEZIONE POSTE OPERATIVE



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Per quanto riguarda i costi e i ricavi operativi vengono riprese le poste inserite nel CE considerando sempre i ricavi da tariffa decurtati del FONI.

Per quanto concerne le imposte operative il carico fiscale IRAP e IRES considerato nel Rendiconto è pari a quello registrato nel CE.

SEZIONE CAPITALE CIRCOLANTE

Per ultimare la sezione relativa all'area corrente del PEF sono state considerate le variazioni intervenute nel Capitale Circolante Commerciale nonché quelle relative al saldo IVA annuo.

In particolare:

Variazione capitale circolante commerciale:

- Crediti verso Clienti: la stima dei crediti v/clienti risultanti alla fine di ogni anno prospettico è stata effettuata considerando un incasso medio dei ricavi da tariffa a 60 giorni, 90 giorni nei restanti casi;
- Debiti verso il Personale: non sono state considerate dilazioni;
- Debiti verso Fornitori: la stima dei debiti v/fornitori risultanti alla fine di ogni anno prospettico è stata effettuata considerando un pagamento medio a 60 giorni.
- L'aliquota IVA applicata ai fornitori è stata considerata pari al 22%, invece, l'aliquota IVA applicata ai clienti è stata considerata pari al 10%.

Saldo IVA:

- la posizione IVA risulta prevalentemente a credito ed è stata attribuita a ciascun anno la variazione IVA rispetto al precedente. Per il primo anno la Variazione IVA è stata assunta pari a 0.
- Si ipotizza una liquidazione IVA al 100% con effetto posticipato di due anni.

SEZIONE INVESTIMENTI

All'interno della sezione investimenti troviamo due specifiche:

- Investimenti del Pdl realizzati ricorrendo al Foni;
- Investimenti del Pdl realizzati ricorrendo all'autofinanziamento o a fonti finanziarie esterne.

SEZIONE FONTI FINANZIAMENTO

La terza sezione del Rendiconto riguarda l'area finanziaria. In particolare questa sezione mette in evidenza le entrate relative alle erogazioni finanziarie ottenute, nonché le uscite relative alle rate da corrispondere agli istituti di credito sui nuovi finanziamenti contratti nel periodo di analisi e su quelli contratti precedentemente. La previsione degli interessi passivi di questi ultimi considera puntualmente gli esborsi finanziari annuali.

Il modello di calcolo predisposto da ANEA non considera i nuovi finanziamenti sottoscritti o da erogare a partire dal 2024, ma viene ipotizzata la sottoscrizione di nuovo debito nei vari anni al fine di coprire puntualmente i fabbisogni finanziari via via generati o assorbiti dai flussi di cassa per l'operatività, gli investimenti ed il servizio del debito. Il modello adottato ipotizza un tasso di



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

interesse annuo complessivo del 3% ed un rimborso delle quote di capitale distribuito negli anni in maniera tale da garantire un DSCR minimo di 1,3 sui nuovi finanziamenti.

Nella sezione fonti di finanziamento troviamo anche l'entrata relativa al FoNI, essendo questo un incasso del gestore vincolato al finanziamento di nuovi investimenti.

Si ipotizza che non vi siano apporti di capitale sociale né distribuzione di dividendi.

Il prospetto del Rendiconto Finanziario è inserito nel RDT 2024 e allegato al termine del presente capitolo 4.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

4.4 Stato patrimoniale

Secondo il modello di calcolo predisposto da ANEA sono state valorizzate le principali poste dell'Attivo e del Passivo.

Le Immobilizzazioni sono state indicate nel loro valore complessivo (Materiali ed Immateriali) derivante dalla stratificazione dei cespiti effettuata a livello tariffario.

L'attivo circolante è stato valorizzato come la somma dei crediti verso clienti (calcolati come indicato più sopra nel paragrafo relativo al Rendiconto Finanziario), verso banche, crediti IVA e altre poste residuali non trattate analiticamente.

Il Patrimonio Netto risultante dal bilancio è incrementato del risultato di esercizio annuale.

Il valore dei Fondi per rischi ed oneri e del Fondo per TFR è stato assunto pari ai valori di bilancio della società.

I debiti sono stati calcolati come somma dei Debiti verso banche (calcolati in base ai debiti al 31/12/2023 ed ai nuovi debiti accesi come descritto al precedente paragrafo) e dei debiti verso clienti.

I Ratei e risconti sono stati calcolati dal modello tenendo conto dei Risconti passivi relativi a Contributi a Fondo Perduto ed al FoNI speso per nuovi investimenti.

Il prospetto del Rendiconto Finanziario è inserito nel RDT 2024 e allegato al termine del presente capitolo 4.



C.I.R.A. S.r.l.
Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Sviluppo del Piano Tariffario

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNnew, ERC										
	UdM	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Opexaend	euro	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208
Opexaal	euro	1.063.827	1.055.333	1.048.925	1.048.925	978.891	965.000	949.679	949.679	949.679
Opnew.a	euro	1.040.832	1.072.286	1.183.580	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995
OpexaQT	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OpexaQC	euro	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067
Opasocial	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opamis	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opexa (al netto degli ERC)	euro	4.500.933	4.523.893	4.628.779	4.826.195	4.756.162	4.742.270	4.726.949	4.726.949	4.726.949
AMMaFoNI	euro	46.275	43.687	52.234	50.808	53.782	54.137	53.097	43.212	39.579
OFa	euro	25.835	26.204	32.139	32.041	32.674	32.218	31.364	30.323	27.579
OFica	euro	8.592	8.918	10.827	10.782	10.975	10.814	10.523	10.171	9.264
DCUITaCapex	euro	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Capexa (al netto degli ERC)	euro	80.703	78.810	95.200	93.631	97.431	97.169	94.984	83.706	76.421
IPexp	euro	1.288.330	1.021.592	1.562.501	1.512.750	515.808	356.363	353.439	331.874	342.839
Capexa	euro	344.599	336.516	406.502	399.804	416.030	414.912	405.579	357.423	326.319
FNnew.a	euro	754.985	648.061	924.799	890.357	79.822	-	-	-	13.216
ERCaCapex	euro	263.896	257.706	311.302	306.173	318.599	317.743	310.595	273.717	249.898
ERCaCapex	euro	0	0	0	0	-	-	-	-	-
ERCa	euro	263.896	257.706	311.302	306.173	318.599	317.743	310.595	273.717	249.898
FONDO NUOVI INVESTIMENTI										
	UdM	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
FNlaFoNI	euro	754.985	548.061	924.799	890.357	79.822	0	0	0	13.216
AMMaFoNI	euro	0	261.533	373.262	432.446	276.493	216.229	391.990	439.045	348.230
DCUITaFoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNIa	euro	754.985	809.593	1.298.061	1.322.803	356.315	216.229	391.990	439.045	361.446
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)										
	UdM	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Opexa	euro	4.500.933	4.523.893	4.628.779	4.826.195	4.756.162	4.742.270	4.726.949	4.726.949	4.726.949
Capexa	euro	80.703	78.810	95.200	93.631	97.431	97.169	94.984	83.706	76.421
FoNIa	euro	754.985	809.593	1.298.061	1.322.803	356.315	216.229	391.990	439.045	361.446
RCaTOT	euro	-318.939	-487.064	-1.061.843	-1.245.870	-200.000	-100.000	-200.000	-200.000	-50.000
ERCa	euro	263.896	257.706	311.302	306.173	318.599	317.743	310.595	273.717	249.898
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	5.281.579	5.182.938	5.271.499	5.302.932	5.328.507	5.273.411	5.324.518	5.323.417	5.364.714
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente										
	UdM	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	5.281.579	5.182.938	5.271.499	5.302.932	5.328.507	5.273.411	5.324.518	5.323.417	5.364.714
Ra-2b	euro	64.051	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277
S tan(2023)*scala-2	euro	4.559.221	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884
Ja predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,142	1,180	1,200	1,207	1,213	1,200	1,212	1,211	1,221



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013

C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095

E-mail: info@ciraservizioidrico.it

Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it

Web site: www.ciraservizioidrico.it

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC													
	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
Opexaend	euro	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208	2.366.208
Opexaal	euro	949.679	949.679	949.194	929.639	929.639	929.639	929.639	929.639	929.639	929.639	929.639	929.639
Opnew,a	euro	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995	1.380.995
OpexaQT	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OpexaQC	euro	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067	30.067
Opasocial	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opamis	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opexa (al netto degli ERC)	euro	4.726.949	4.726.949	4.726.464	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909
AMMa	euro	37.771	35.541	39.276	38.734	41.738	46.325	52.949	64.078	65.991	82.363	110.743	100.184
OFa	euro	24.285	22.573	24.616	24.703	25.369	25.247	25.144	25.405	23.527	22.918	21.676	11.286
OFisca	euro	8.142	7.608	8.268	8.296	8.513	8.473	8.439	8.524	7.913	7.715	7.310	3.631
DCUITaCapex	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capexa (al netto degli ERC)	euro	70.198	65.722	72.160	71.733	75.620	80.045	86.532	98.007	97.432	112.996	139.729	115.102
IPtexp	euro	371.714	348.322	317.620	327.123	328.950	349.418	240.499	250.733	272.663	250.733	300.807	251.464
Capexa	euro	299.743	280.631	308.121	306.299	322.895	341.789	369.490	418.488	416.032	482.492	596.642	491.483
FNInew,a	euro	57.576	54.152	7.599	16.659	4.844	6.103	-	-	-	-	-	-
ERCacapex	euro	229.545	214.910	235.961	234.566	247.275	261.745	282.958	320.481	318.600	369.496	456.913	376.382
ERCcapex	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ERCa	euro	229.545	214.910	235.961	234.566	247.275	261.745	282.958	320.481	318.600	369.496	456.913	376.382
FONDO NUOVI INVESTIMENTI													
	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
FNlaFoNI	euro	57.576	54.152	7.599	16.659	4.844	6.103	0	0	0	0	0	0
AMMaFoNI	euro	0	119.518	91.327	142.027	134.569	96.347	117.292	17.740	20.539	683.069	107.282	0
DCUITaFoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNIa	euro	57.576	173.670	98.926	158.686	139.413	102.450	117.292	17.740	20.539	683.069	107.282	0
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)													
	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
Opexa	euro	4.726.949	4.726.949	4.726.464	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909
Capexa	euro	70.198	65.722	72.160	71.733	75.620	80.045	86.532	98.007	97.432	112.996	139.729	115.102
FoNIa	euro	57.576	173.670	98.926	158.686	139.413	102.450	117.292	17.740	20.539	683.069	107.282	-
RcaTOT	euro	- 50.000	200.000	200.000	200.000	150.000	150.000	200.000	200.000	200.000	- 600.000	- 100.000	-
ERCa	euro	229.545	214.910	235.961	234.566	247.275	261.745	282.958	320.481	318.600	369.496	456.913	376.382
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	5.034.269	5.381.251	5.333.511	5.371.894	5.319.218	5.301.149	5.393.692	5.343.137	5.343.480	5.272.471	5.310.833	5.198.393
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente													
	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	5.034.269	5.381.251	5.333.511	5.371.894	5.319.218	5.301.149	5.393.692	5.343.137	5.343.480	5.272.471	5.310.833	5.198.393
Ra-2b	euro	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277	40.277
S tarifi2023*scala-2	euro	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884	4.353.884
Ja predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,146	1,225	1,214	1,223	1,211	1,206	1,227	1,216	1,216	1,200	1,209	1,183
		-€ 0,06	€ 0,07	-€ 0,01	€ 0,01	-€ 0,01	€ 0,00	€ 0,02	-€ 0,01	€ 0,00	-€ 0,01	€ 0,01	-€ 0,02
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)													
	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,333	1,251	1,337	1,325	1,334	1,321	1,317	1,340	1,327	1,327	1,310	1,319
VRGa (coerente con J applicabile)	euro	5.034.268,617	5.381.260,617	5.333.510,946	5.371.894,001	5.319.217,505	5.301.148,886	5.393.692,019	5.343.136,848	5.343.479,930	5.272.470,670	5.310.832,751	5.198.392,685
Ja applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,146	1,225	1,214	1,223	1,211	1,206	1,227	1,216	1,216	1,200	1,209	1,183
Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato													
	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(1+ OP _L)*max(0,ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIMENTI													
	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
Investimenti al lordo dei contributi	euro	437.310	409.790	373.670	384.850	387.000	411.080	282.940	294.980	320.780	294.980	353.890	295.840
Contributi	euro	66.597	61.469	56.051	67.728	58.050	61.662	42.441	44.247	48.117	44.247	53.084	44.376
Investimenti al netto dei contributi	euro	371.714	348.322	317.620	327.123	328.950	349.418	240.499	260.733	272.663	260.733	300.807	251.464
CIN	euro	10.603.387	10.275.146	9.941.180	9.591.936	9.208.186	8.830.245	8.423.091	7.990.789	7.362.377	6.705.037	5.991.059	4.717.796
CINIp	euro	8.600.170	8.403.211	7.906.866	7.560.677	7.113.627	6.745.471	6.346.587	5.893.406	5.415.400	4.806.848	4.192.435	3.824.380
OF/CIN	%	0,98%	0,94%	1,06%	1,10%	1,18%	1,22%	1,27%	1,36%	1,38%	1,46%	1,54%	1,02%



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Sviluppo dello Schema di Conto Economico

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Ricavi da tariffe	euro	4.772.361	5.055.098	5.233.297	5.425.195	5.372.349	5.355.270	5.332.535	5.284.338	5.254.785
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	370.802	430.157	518.432	601.183	624.647	619.836	625.068	591.285	586.759
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	73.172	47.507	48.318	48.607	48.841	48.336	48.804	48.794	49.173
Totale Ricavi	euro	5.216.334	5.532.762	5.800.047	6.074.985	6.045.836	6.023.442	6.006.407	5.924.417	5.890.717
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	2.871.967	2.863.473	2.857.065	2.857.065	2.787.031	2.773.140	2.757.819	2.757.819	2.757.819
Costo del personale	euro	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900
Totale Costi	euro	4.470.866	4.462.372	4.455.964	4.455.964	4.385.931	4.372.040	4.356.719	4.356.719	4.356.719
MOL	euro	745.468	1.070.389	1.344.083	1.619.021	1.659.906	1.651.402	1.649.689	1.567.699	1.533.999
Ammortamenti	euro	589.297	639.721	736.458	820.578	840.212	792.909	783.414	742.764	739.275
Reddito Operativo	euro	156.171	430.668	607.625	798.443	819.693	858.494	866.275	824.935	794.724
Interessi passivi	euro	55.875	61.504	87.643	111.811	124.234	123.308	117.826	113.478	109.917
Risultato ante imposte	euro	100.296	369.165	519.982	686.632	695.460	735.186	748.449	711.456	684.807
IRES	euro	16.855	73.834	83.320	75.936	78.055	87.589	90.772	81.894	75.498
IRAP	euro	4.918	14.397	16.958	16.700	17.529	19.042	19.346	17.733	16.555
Totale imposte	euro	21.773	88.231	100.277	92.637	95.584	106.631	110.118	99.628	92.054
Risultato di esercizio	euro	78.523	280.933	419.704	593.995	599.876	628.554	638.331	611.829	592.753



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
Ricavi da tariffe	euro	5.215.797	5.209.719	5.234.930	5.214.995	5.229.612	5.247.828	5.279.005	5.326.103	5.323.660	5.387.453	5.503.044	5.393.662
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	556.745	553.082	542.026	547.008	559.715	571.045	590.525	594.793	601.952	698.785	646.353	641.808
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	46.144	49.324	48.887	49.239	48.756	48.590	49.438	48.975	48.978	48.327	48.679	47.648
Totale Ricavi	euro	5.818.686	5.812.125	5.825.843	5.811.241	5.838.083	5.867.463	5.918.969	5.969.871	5.974.590	6.134.565	6.198.076	6.083.118
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	2.757.819	2.757.819	2.757.334	2.737.779	2.737.779	2.737.779	2.737.779	2.737.779	2.737.779	2.737.779	2.737.779	2.737.779
Costo del personale	euro	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900	1.598.900
Totale Costi	euro	4.356.719	4.356.719	4.356.234	4.336.679	4.336.679	4.336.679	4.336.679	4.336.679	4.336.679	4.336.679	4.336.679	4.336.679
MOL	euro	1.461.967	1.455.407	1.469.609	1.474.563	1.501.404	1.530.785	1.582.290	1.633.192	1.637.912	1.797.887	1.861.397	1.746.440
Ammortamenti	euro	727.182	709.970	701.252	720.529	753.661	798.493	817.222	860.715	926.179	1.007.403	957.510	953.929
Reddito Operativo	euro	734.785	745.437	768.357	754.034	747.743	732.292	765.069	772.477	711.733	790.484	903.888	792.511
Interessi passivi	euro	103.054	94.075	85.536	75.890	69.858	66.031	60.662	48.277	31.785	18.142	8.146	3.691
Risultato ante imposte	euro	631.731	651.362	682.821	678.144	677.885	666.260	704.407	724.200	679.948	772.342	895.742	788.820
IRES	euro	62.760	67.472	75.022	73.899	73.837	71.047	80.202	84.953	74.332	96.507	126.123	100.461
IRAP	euro	14.218	14.633	15.527	14.968	14.723	14.120	15.399	15.688	13.319	16.390	20.813	16.469
Totale imposte	euro	76.978	82.105	90.549	88.867	88.560	85.168	95.601	100.640	87.651	112.897	146.935	116.930
Risultato di esercizio	euro	554.754	569.258	592.272	589.276	589.325	581.093	608.806	623.560	592.297	659.446	748.806	671.890



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Sviluppo del Rendiconto Finanziario

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	4.453.422	4.568.034	4.171.454	4.179.326	5.172.349	5.255.270	5.132.535	5.084.338	5.204.785
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	73.172	47.507	48.318	48.607	48.841	48.336	48.804	48.794	49.173
RICAVI OPERATIVI	euro	4526593,619	4615540,34	4219772,177	4227932,242	5221189,538	5303605,638	5181339,646	5133132,503	5253957,988
Costi operativi	euro	4.500.933	4.523.893	4.628.779	4.826.195	4.756.162	4.742.270	4.726.949	4.726.949	4.726.949
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	4.500.933	4.523.893	4.628.779	4.826.195	4.756.162	4.742.270	4.726.949	4.726.949	4.726.949
Imposte	euro	21.773	88.231	100.277	92.637	95.584	106.631	110.118	99.628	92.054
IMPOSTE	euro	21.773	88.231	100.277	92.637	95.584	106.631	110.118	99.628	92.054
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	3.887	3.416	- 509.285	- 690.899	369.444	454.704	344.272	306.556	434.955
Variazioni circolante commerciale	euro	- 15.676	- 15.676	- 22.196	27.401	- 465.129	- 62.759	29.400	7.987	- 30.185
Variazione credito IVA	euro	452.659	461.554	421.977	422.793	522.119	530.361	518.134	513.313	525.396
Variazione debito IVA	euro	1.143.160	1.152.429	1.010.324	1.042.810	828.101	783.777	779.649	774.068	776.906
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	- 11.788	- 703.135	- 429.326	97.861	422.177	391.945	112.157	53.789	414.776
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	754.985	809.593	1.298.061	1.322.803	356.315	216.229	391.990	439.045	361.446
Altri investimenti	euro	1.539.165	1.503.729	264.440	189.947	250.518	203.021	23.820	- 48.605	41.894
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 2.305.938	- 3.016.458	- 1.991.827	- 1.414.889	- 184.656	- 27.305	- 303.653	- 336.651	11.436
FoNI	euro	754.985	809.593	1.298.061	1.322.803	356.315	216.229	391.990	439.045	361.446
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	1.005.719	1.077.786	872.318	294.806	-	-	58.026	43.428	-
Erogazione contributi pubblici	euro	1.005.819	1.291.730	-	-	91.025	62.888	62.372	58.566	60.501
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	460.585	162.653	178.552	202.720	262.685	251.811	208.735	204.387	433.383
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	404.710	101.149	90.909	90.909	90.909	90.909	90.909	90.909	90.909
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	55.875	46.418	41.305	36.221	31.137	26.054	20.970	15.886	10.803
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	17.642	8.925	-	-	162.044
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	15.086	46.338	75.590	93.097	97.254	96.856	97.592	99.114
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	460.585	162.653	178.552	202.720	232.785	223.143	208.735	204.387	362.870
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-	29.900	28.669	-	-	70.513
Valore residuo a fine concessione	euro									
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro									



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	5.165.797	5.409.719	5.434.930	5.414.995	5.379.612	5.397.828	5.479.005	5.526.103	5.523.660	4.787.453	5.403.044	5.393.662
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	46.144	49.324	48.887	49.239	48.756	48.590	49.438	48.975	48.978	48.327	48.679	47.648
RICAVI OPERATIVI	euro	5211940,531	5459043,058	5483816,687	5464233,491	5428367,727	5446418,101	5528443,5	5575078,374	5572638,324	4835780,683	5451722,807	5441310,198
Costi operativi	euro	4.726.949	4.726.949	4.726.464	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	4.726.949	4.726.949	4.726.464	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909	4.706.909
Imposte	euro	76.978	82.105	90.549	88.867	88.560	85.168	95.601	100.640	87.651	112.897	146.935	116.930
IMPOSTE	euro	76.978	82.105	90.549	88.867	88.560	85.168	95.601	100.640	87.651	112.897	146.935	116.930
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	408.013	649.989	666.804	668.457	632.898	654.341	725.933	767.529	778.078	15.975	597.878	617.471
Variazioni circolante commerciale	euro	18.209	- 72.541	- 14.060	3.632	10.159	- 67	- 47.946	- 10.234	5.836	194.686	- 155.249	- 8.818
Variazione credito IVA	euro	521.194	545.904	548.382	546.423	542.837	544.642	552.844	557.508	557.264	483.578	545.172	544.131
Variazione debito IVA	euro	784.379	778.325	770.272	768.429	768.902	774.200	746.009	748.658	754.334	748.658	761.618	748.847
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	685.307	830.628	652.743	450.083	416.992	646.723	932.894	958.011	783.914	- 54.419	226.183	669.017
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	57.576	173.670	98.926	158.686	139.413	102.450	117.292	17.740	20.539	683.069	107.282	-
Altri investimenti	euro	379.734	236.120	274.744	226.164	247.587	308.630	165.648	277.240	300.241	- 388.089	246.608	295.840
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	247.997	420.838	279.073	65.233	29.992	235.643	649.954	663.031	463.134	- 349.399	- 127.707	373.177
FoNI	euro	57.576	173.670	98.926	158.686	139.413	102.450	117.292	17.740	20.539	683.069	107.282	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	65.597	61.469	56.051	57.728	58.050	61.662	42.441	44.247	48.117	44.247	53.084	44.376
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	371.170	655.976	434.050	281.646	227.456	399.755	809.687	725.018	531.790	377.917	32.659	417.553
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	90.909	45.456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	5.719	953	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	118.840	386.852	256.235	145.879	109.241	248.736	576.887	522.603	386.948	279.431	17.569	114.250
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	97.335	93.122	85.536	75.890	69.858	66.031	60.662	48.277	31.785	18.142	8.146	3.691
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	312.803	526.383	341.772	221.769	179.099	314.767	637.549	570.880	418.733	297.573	25.715	117.941
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	58.367	129.593	92.278	59.878	48.357	84.987	172.138	154.138	113.058	80.345	6.943	299.612
Valore residuo a fine concessione	euro												5.700
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro												-



C.I.R.A. S.r.l.
Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Sviluppo dello Stato Patrimoniale

	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
ATTIVO									
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	7.570.276	9.243.878	10.069.921	10.762.093	10.528.714	10.155.065	9.787.451	9.435.127	9.099.192
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	7.504.369	8.862.978	9.887.828	10.744.493	11.096.165	11.617.418	12.416.001	13.185.306	13.698.816
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	7.504.369	8.862.978	9.887.828	10.744.493	11.096.165	11.617.418	12.416.001	13.185.306	13.698.816
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO									
A) Patrimonio netto	6.054.747	6.335.680	6.755.384	7.349.380	7.949.255	8.577.810	9.216.140	9.827.969	10.420.722
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	6.006.291	6.116.288	6.508.496	7.125.615	7.719.610	8.319.486	8.948.040	9.586.371	10.198.200
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	48.456	219.412	246.889	223.765	229.645	258.323	268.100	241.598	222.523
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	309.353	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637
D) Debiti	2.944.559	3.929.646	4.581.514	4.815.025	4.510.749	4.370.509	4.333.864	4.281.295	4.030.929
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	1.879.596	2.856.233	3.637.642	3.841.539	3.732.988	3.633.154	3.600.270	3.552.789	3.299.836
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879
7) debiti verso fornitori	1.042.084	1.050.533	920.993	950.606	754.882	714.476	710.714	705.626	708.213
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	5.706.943	7.377.848	8.157.169	8.878.499	8.701.193	8.360.473	8.189.767	8.047.488	7.882.676
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013

C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095

E-mail: info@ciraservizioidrico.it

Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it

Web site: www.ciraservizioidrico.it

	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037	ANNO 2038	ANNO 2039	ANNO 2040	ANNO 2041	ANNO 2042	ANNO 2043	ANNO 2044	ANNO 2045	ANNO 2046
ATTIVO												
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	8.809.320	8.509.141	8.181.558	7.845.879	7.479.218	7.091.805	6.557.524	5.991.788	5.386.390	4.673.967	4.070.347	3.412.258
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	13.906.933	14.020.599	14.289.827	14.736.630	15.221.555	15.539.220	15.648.931	15.785.231	16.067.858	16.795.564	17.656.247	18.262.902
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	13.906.933	14.020.599	14.289.827	14.736.630	15.221.555	15.539.220	15.648.931	15.785.231	16.067.858	16.795.564	17.656.247	18.262.902
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO												
A) Patrimonio netto	10.975.476	11.544.734	12.137.006	12.726.282	13.315.607	13.896.700	14.505.506	15.129.066	15.721.363	16.380.809	17.129.615	17.801.505
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	10.790.953	11.345.707	11.914.965	12.507.237	13.096.513	13.685.838	14.266.931	14.875.737	15.499.297	16.091.594	16.751.040	17.499.846
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	184.523	199.027	222.041	219.046	219.094	210.862	238.575	253.329	222.067	289.215	378.576	301.659
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044	59.044
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637	404.637
D) Debiti	3.827.992	3.390.165	3.126.588	2.979.030	2.870.220	2.626.313	2.023.728	1.503.540	1.121.766	837.161	831.406	705.514
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	3.090.087	2.657.779	2.401.544	2.255.665	2.146.424	1.897.688	1.320.801	798.198	411.250	131.819	114.250	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879
7) debiti verso fornitori	715.026	709.506	702.165	700.486	700.917	705.746	680.048	682.463	687.637	682.463	684.277	682.635
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	7.449.104	7.131.160	6.744.110	6.413.516	6.051.264	5.644.331	5.213.539	4.680.733	4.147.437	3.787.880	3.301.892	2.704.460
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

5 Eventuali Istanze specifiche

5.1 Istanza specifica per il riconoscimento di Opnew legato all'integrazione gestioni

Nel presente paragrafo si procede a formulare specifica istanza per il riconoscimento di costi Op_{new} per l'integrazione di nuove gestioni in C.I.R.A. S.r.l.

Come già indicato al par. 1.1.1 le gestioni prese in carico da C.I.R.A. S.r.l. dal momento dell'affidamento a tutto il 2024 sono le seguenti

#	Impianto gestito	Servizio Gestito		
		ACQ	FOG	DEP
1	Altare	SS – IRETI	01/05/2017	01/05/2017
2	Bardinetto	01/10/2023	01/10/2023	01/10/2023
3	Bormida	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
4	Cairo Montenotte	SS – IRETI	01/05/2017	01/05/2017
5	Calizzano	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2023
6	Carcare	01/07/2017	01/07/2017	01/07/2017
7	Cengio	SS – IRETI	01/01/2021	01/01/2021
8	Cosseria	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
9	Dego	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
10	Mallare	01/04/2017	01/04/2017	01/04/2017
11	Millesimo	01/12/2020	01/12/2020	01/12/2020
12	Pallare	01/02/2022	01/02/2022	01/02/2022
13	Piana Crixia	01/02/2017	01/02/2017	01/02/2017
14	Plodio	15/02/2021	15/02/2021	15/02/2021
15	Roccavignale	01/10/2020	01/10/2020	01/10/2020
16	Urbe	01/05/2017	01/05/2017	01/05/2017

I costi operativi riconosciuti sono stati computati alla componente $Opex_{end}$ per i Comuni per i quali il subentro è avvenuto entro il 31/12/2017.

Per i rimanenti Comuni, la cui presa in carico è avvenuta nel periodo 2018-2023, i costi operativi sono stati inclusi nella componente $Opex_{end,new}^{2025}$, come previsto dal c.18.1 MTI-4 aggiornamento, utilizzando il valore di Op_{new} 2025 incluso nella predisposizione tariffaria MTI-4.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

I Comuni interessati dal processo di aggregazione a partire dal 2024, sono stati considerati per il calcolo OPnew 2026-2029 (rif. c. 19.4 MTI-4 aggiornamento); tali Comuni sono i seguenti (si riportano, per servizio, sia le date effettive di subentro che le date programmate per i subentri futuri):

Comune	Data inizio gestione acquedotto	Data inizio gestione fognatura	Data inizio gestione depurazione
Giusvalla	01/01/2025	01/01/2025	01/01/2025
Mioglia	01/01/2028	01/01/2028	01/01/2028
Murialdo	01/01/2028	01/01/2028	01/01/2028
Osiglia	01/01/2028	01/01/2028	01/01/2028
Sassello	01/01/2029	01/01/2029	01/01/2029

Per quanto concerne la componente $Op^{new,a}$ si è utilizzato un criterio “parametrico” considerando:

- le date di subentro nei singoli servizi nei nuovi Comuni e quindi il numero di giorni di gestione in ogni anno a del singolo servizio
- costo annuo di gestione assimilato al valore di COS_{conv} (pari a 74 €/ab, incrementato del 10%) come indicato dal c. 32.8 del MTI-4 (relativo al calcolo del VRG^a_{conv} per le gestioni incorporate per le quali non si dispone di un corredo informativo completo)
- Il numero di abitanti, posto pari a $pop+0,25\ pop_{flut}$

Sulla base del criterio sopradescritto, la valorizzazione espressa in € degli OP_{new} per "Integrazione di gestioni significative" comma 19.3 sub a) di cui si chiede riconoscimento nel periodo 2024-2029 risulta la seguente:

	2026	2027	2028	2029
di cui per "Integrazione di gestioni significative" comma 19.3 sub a)	47.300	78.754	190.049	387.464
$Op_{new,a}$	47.300	78.754	190.049	387.464

5.2 Istanza specifica per il riconoscimento di OpexQC (commi 19.9 lettera b) - 277/2025/R/IDR e 28.1 MTI-4)

Con la Delibera 277/2025/R/IDR l’Autorità ha determinato per C.I.R.A. S.r.l. una penalità pari a 33.861,00 € riferita al macro indicatore MC1, valore che è stato portato in detrazione al VRG 2025 (anno di emanazione della delibera).

Visto il c. 19.9 lettera b), che stabilisce che gli OpexQC possono comprendere gli oneri aggiuntivi, qualora le più recenti valutazioni in sede di applicazione del meccanismo incentivante di qualità contrattuale abbiano comportato l’attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II, C.I.R.A. S.r.l. formula istanza per il riconoscimento della componente OpexQC (commi 19.9 lettera b) - 277/2025/R/IDR e 28.1 MTI-4) per un importo di 30.067 €



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Infatti per superare le criticità strutturali legate alla sopra menzionata penale, il gestore ha avviato un progetto di ristrutturazione dei propri processi di qualità commerciale, che include la migrazione a sistema informativo di gestione utenza più performate e più aderente alle disposizioni normative.

L'importo dell'istanza corrisponde alle voci di canoni per attività gestionale (infrastruttura e gestione cloud, manutenzioni ordinarie) inclusi nell'affidamento al nuovo fornitore.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

5.3 Istanza di riequilibrio

5.3.1 Premessa

Nell'ambito della predisposizione tariffaria corrente è emerso uno squilibrio significativo fra costi operativi endogeni (inclusa componente OPnew) riconosciuti tariffariamente e componente di costi reali ed essi comparabili, cioè "costi efficientabili" (COeff).

Si è verificato che questo squilibrio comporta una non sostenibilità economico finanziaria della gestione.

Pertanto, ai sensi dell'art. 9 della Del. 656/2015/R/idr e dell'art. 9 dell'Allegato alla Convenzione di affidamento, approvata con deliberazione dell'Ente di Governo dell'Ambito n. 60 del 28/06/2016, di seguito si formula motivata istanza di riequilibrio al fine di valutare il corretto riconoscimento tariffario dei costi efficientabili per consentire il corretto mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione

5.3.2 Modalità di calcolo dei costi efficientabili riconosciuti in tariffa

L'art. 19.5 del MTI-4 prevede che, per le gestioni per le quali si dispone di un corredo informativo completo, la quota di costi operativi endogeni sia valorizzata in base al valore *Opexend* 2022 della gestione, a sua volta derivante dalla valorizzazione di *COeff* 2013 calcolato come previsto al comma 25.5 della delibera ARERA 643/2013/R/IDR (MTI).

Ai sensi di tale articolo, i costi operativi endogeni o costi efficientabili riconosciuti in tariffa *Opexend* per gli anni 2014 e 2015 sono calcolati come:

$$Opex_{end}^a = \frac{(Op^{2013} + COeff^{2013})}{2} * \prod_{t=2014}^a (1 + I^t)$$

dove:

- *Op*2013 sono i costi operativi di piano previsti per l'anno 2013, rivisti e approvati dall'Ente d'Ambito o altro soggetto competente ai fini della determinazione tariffaria 2013;
- *COeff* 2013 è la componente di costo definita al comma 32.1 del MTT, calcolata ai fini della determinazione tariffaria 2013.

A loro volta, i *COeff* 2013 sono pari ai *COeff* 2011, così come definiti dal comma 32.1 della delibera ARERA 585/2012/R/IDR (MTT), inflazionati al 2013.

La componente di costo relativa ai costi efficientabili *COeff* 2011 viene definita a partire dai dati di bilancio 2011 ed è costruita così come segue:

$$CO_{eff}^{2011} = \sum_{a+b} \text{costi_produzione} - \sum_{a+b} \text{poste_rettificative} - \sum_{a+b} \text{costi_esogeni}$$

dove



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

- $\sum_{a+b} \text{costi_produzione}$ è la sommatoria delle voci B6), B7), B8), B9), B11), B12), B13), B14) e della voce relativa all'onere fiscale IRAP del Bilancio, riferite alle attività afferenti al SII e alle altre attività idriche;
- $\sum_{a+b} \text{poste_rettificative}$ è la sommatoria delle seguenti voci, riferite alle attività afferenti al SII e alle altre attività idriche, anche per la quota parte inclusa negli accantonamenti di cui alle voci 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;
- $\sum_{a+b} \text{costi_esogeni}$ è la sommatoria delle voci del Bilancio, sempre riferite alle attività afferenti al SII e alle altre attività idriche, relative a:
 - costi di energia elettrica;
 - costi per servizi all'ingrosso;
 - corrispettivi per l'utilizzo di infrastrutture di terzi (canoni, mutui, altri corrispettivi, affitti, canoni di leasing);
 - spese di funzionamento dell'Ente d'Ambito;
 - oneri locali, quali: canoni di derivazione/sottensione idrica, contributi per consorzi di bonifica, contributi a comunità montane, canoni per restituzione acque, oneri per la gestione di aree di salvaguardia, altri oneri tributari locali quali TOSAP, COSAP, TARSU, IMU.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

5.3.3 Evoluzione dei costi Opex end e OPnew riconosciuti in tariffa

La prima proposta tariffaria predisposta per il gestore è stata quella sviluppata ai sensi della Del. 580/2019/R/IDR, per la determinazione delle tariffe 2020-2023 sulla base di dati riferiti alle annualità 2018-2019 (c.d. MTI-3), approvata con Atto dirigenziale provincia di Savona N. 3288 del 22/12/2020.

In seguito con Atto dirigenziale provincia di Savona N. 1580 DEL 17/06/2022 è stata approvata la predisposizione tariffaria ai sensi della Del. 639/2021/R/IDR (c.d. MTI-3 aggiornamento)

Successivamente, in sede di istruttoria condotta dall'Autorità relativa alla predisposizione tariffaria MTI-4 (approvata con Del. 299/2024/R/IDR), si è proceduto ad una predisposizione ex-post del file RDT_2018 (c.d. MTI-2 aggiornamento) non predisposto in precedenza; in particolare per la componente Opex sono stati ricostruiti a posteriori i dati necessari per gli anni 2017 e precedenti in maniera parametrica sulla base dei dati 2018 (quest'ultima considerata la prima annualità con dati sufficientemente completi in relazione al perimetro territoriale presente all'epoca);

Nello specifico gli Opex_{end} 2018-2019 sono stati calcolati a partire dagli Opex_{end} 2014, questi ultimi assunti pari ai CO_{eff} della medesima annualità (i Co_{eff} 2014 sono stati calcolati come definiti all'art.32 dell'Allegato A alla del. 585/2012/R/IDR); il dato Co_{eff} 2014 è stato fittiziamente ricostruito a partire dai dati del bilancio 2018 "riportato indietro" al 2014 sulla base dei tassi di inflazione.; il valore Opex_{end} 2014 è stato pertanto posto pari a 1.310.450 €

Tale valore è stato utilizzato per il calcolo degli Opex_{end} di tutte le predisposizioni tariffarie successive, secondo le regole della normativa pro-tempore vigente.

Lo sviluppo dei costi operativi "riconosciuti" tariffariamente deve tenere conto oltre che della componente Opex_{end} anche della componente OP_{new}, dal momento che C.I.R.A. S.r.l. si è sempre collocata nel Quadrante VI della matrice degli schemi regolatori in quanto interessata da processi di aggregazione significativi.

Nella Tabella seguente si riporta l'andamento del totale dei costi riconosciuti:

	A	B	C	D	E=A+C (anni 2018-2023) E=A+D (anni 2024-2025)
ANNO	Opexend al lordo ERCend riconosciuti come da predisposizione tariffaria approvata da EGATO	OPnew come da predisposizione tariffaria approvata da EGATO	OPnew rettificati approvati con Del.229/2024/R/IDR	OPnew rettificati con predisposizione MTI-4 agg.	Totale costi endogeni riconosciuti Tariffariamente
2014	1.310.450				
2016	1.317.002				
2018	1.324.887	0			1.324.887
2019	1.324.887	0			1.324.887
2020	1.343.473	47.910	40.619		1.384.092
2021	1.343.473	865.877	581.989		1.925.461
2022	1.347.506	1.200.416	659.990		2.007.496
2023	1.347.506	1.375.497	831.784		2.179.290
2024	1.432.008		963.247	889.264	2.321.271
2025	1.432.008		1.133.035	877.502	2.309.510

Si sottolinea che:



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Nella quantificazione degli Opexend 2020 è stata valutata, secondo quanto previsto dall' Art. 17.1 del

MTI-3, la componente in detrazione $\prod_{t=2019}^{\alpha} (1 + I^t) - [(1 + \gamma_{i,j}^{Op}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ che è risultata nulla;

- tutte le differenze fra i valori di colonna B e colonna C per le annualità 2020-2023 sono stati regolati con la predisposizione tariffaria MTI-4 approvata da ARERA, mediante una componente negativa portata a congruaggio negli RC 2024 del file RDT_2024 come "Costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali" interamente nell'annualità 2025;
- le differenze fra i valori di colonna C e colonna D per le annualità 2024-2025 vengono regolati con la presente predisposizione tariffaria MTI-4 aggiornamento attraverso l'alimentazione del foglio Altri_dati_eco_fin celle E50-F50 del tool RDT_2026 come descritto al punto 3.1.2.1.

5.3.4 Costi efficientabili effettivamente sostenuti dal gestore

Con l'affidamento, al perimetro di attività tecniche tradizionalmente gestito da C.I.R.A S.r.l. si sono aggiunti i servizi di acquedotto e fognatura, in precedenza mai gestiti.

Inoltre, in tutto il periodo a partire dall'affidamento, la gestione del SII è stata pesantemente influenzata dal processo di subentro alle gestioni comunali tuttora in corso.

Per tale motivo i dati economici, tecnici e gestionali non sono risultati, in particolare per i primi anni di gestione, ancora completi ed affidabili a causa degli effetti del processo di integrazione e riorganizzazione avviato dopo l'affidamento.

Si analizzano i costi efficientabili del gestore a partire dal 2018, valorizzati mediante l'analisi dei dati di bilancio e dei CAS

L'andamento dei costi totale della produzione è rilevabile dalla seguente tabella

Costi	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B6) Per mat. prime, sussid., di cons.e merci	169.729	388.050	119.801	222.871	271.925	363.330	237.038	432.516
B7) Per servizi	759.352	752.941	982.466	1.383.720	1.975.512	2.091.534	1.930.055	2.031.734
B8) Per godimento beni di terzi	7.785	4.816	9.760	4.428	4.427	10.385	123.276	131.824
B9) Per il personale	668.113	673.089	723.552	921.752	1.134.024	1.268.111	1.440.629	1.579.940
B11) Variazione delle rimanenze	-555	-3.173	-8.922	-12.000	-65.836	-13.218	-33.805	1.096
B12) Accantonamenti per rischi	0	482.971	0	0	0	0	0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	49.063	214.870	361.867	346.066	132.906	103.251	101.803	67.129
Totali costi della produzione	1.653.487	2.030.593	2.188.524	2.866.837	3.452.958	3.823.393	3.798.995	4.244.239

La valutazione dei Costi efficientabili COeff è stata condotta secondo quanto esposto al par. 2.1 e cioè secondo quanto stabilito dal c. 19.5 MTI-4.

Le poste rettificative, e i costi esogeni sono esplicitati nella tabella seguente (sono riportate solo le voci significative e non tutte a 0).



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Poste rettificative	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	150	0	0	0
costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)				0	140	0	0	0
oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili;	0	0	0	0	0	0	8.019	3.136
oneri straordinari;	0	0	0	0	0	0	51.192	9.328
la voce di ricavo relativa a rimborsi e indennizzi (inclusi rettifiche o storni di costi già considerati nelle voci B7) e/o B14);	0	0	0	0	0	0	12.026	1.901
Totale poste rettificative	0	0	0	0	290	0	71.237	14.365

Costi esogeni	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Costo energia elettrica	217.673	279.544	301.883	373.415	747.087	677.681	604.217	618.193
COws	38.422	15.322	11.051	20.295	15.985	36.131	19.494	73.692
Corrispettivi infrastrutture di terzi	48.575	63.986	91.240	65.658	67.011	46.849	63.676	70.613
Oneri locali	11.659	22.270	50.799	15.068	77.238	40.020	49.763	49.009
Costo EGATO	30.000	30.000	30.603	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Totale costi esogeni	346.329	411.122	485.576	504.436	937.321	830.681	767.150	841.507

Di conseguenza il calcolo dei costi efficientabili risulta il seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totali costi della produzione	1.653.487	2.030.593	2.188.524	2.866.837	3.452.958	3.823.393	3.798.995	4.244.239
Totale poste rettificative	0	0	0	0	290	0	71.237	14.365
IRAP	19.879	20.110	20.110	24.975	7.826	7.074	48.026	18.672
Totale costi esogeni	346.329	411.122	485.576	504.436	937.321	830.681	767.150	841.507
Costi efficientabili Coeff	1.327.037	1.639.581	1.723.058	2.387.377	2.523.173	2.999.786	3.008.634	3.407.040

5.3.5 Confronto tra costi riconosciuti e costi efficientabili a consuntivo

Confrontando:

- i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore: Opexend al lordo ERCend più OPnew
- i costi operativi efficientabili COeff

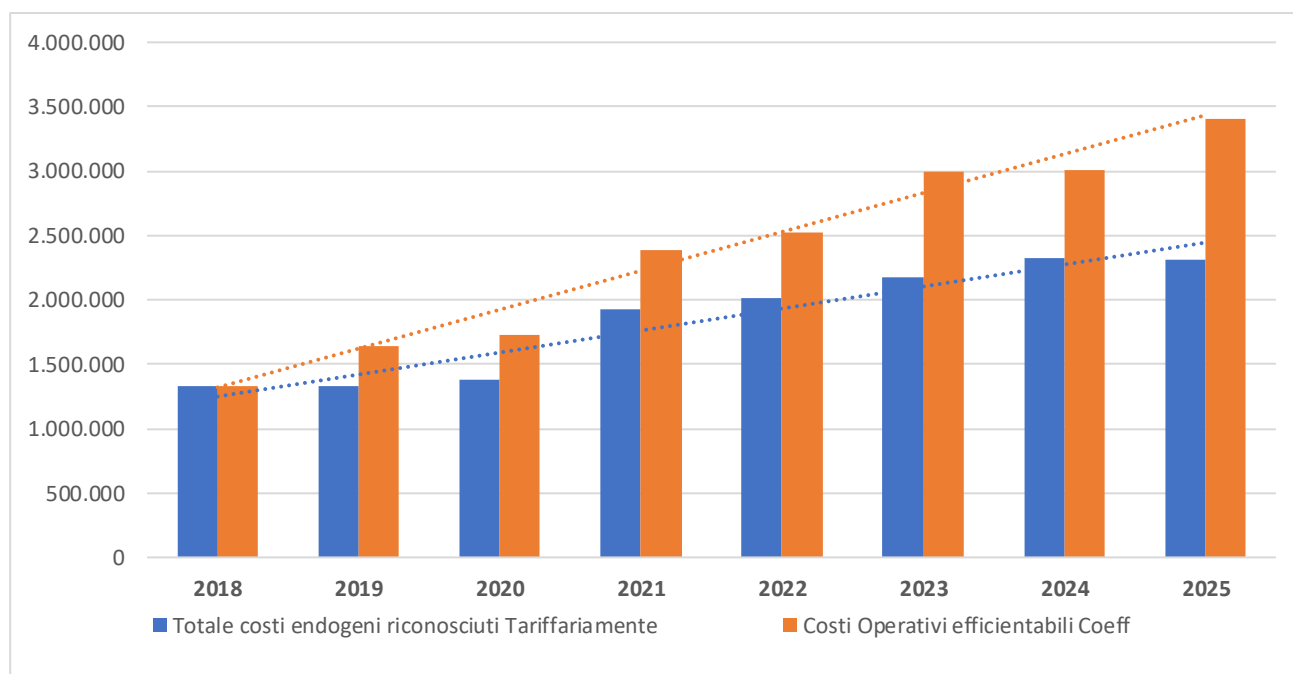
si osserva che questi ultimi sono costantemente e significativamente superiori (vedi tabella seguente).



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

	E=A+C (anni 2018-2023) E=A+D (anni 2024-2025)	F	G=E-F	
ANNO	Totale costi endogeni riconosciuti Tariffariamente	Costi Operativi efficientabili Coeff	Delta	Delta % G/F %
2014				
2016				
2017				
2018	1.324.887	1.327.037	-2.150	-0,16%
2019	1.324.887	1.639.581	-314.694	-19,19%
2020	1.384.092	1.723.058	-338.967	-19,67%
2021	1.925.461	2.387.377	-461.915	-19,35%
2022	2.007.496	2.523.173	-515.677	-20,44%
2023	2.179.290	2.999.786	-820.496	-27,35%
2024	2.321.271	3.008.634	-687.363	-22,85%
2025	2.309.510	3.407.040	-1.097.530	-32,21%



Analizzando gli andamenti si rileva che a partire da una sostanziale equivalenza, garantita dal metodo, il gap fra costi endogeni riconosciuti e costi efficientabili ha subito un progressivo ampliamento.

Le motivazioni di tale situazione sono riconducibili a:

- perimetro tecnico gestito da C.I.R.A. S.r.l. nel periodo pre-affidamento, limitato al solo servizio di depurazione; con l'affidamento la società ha dovuto avviare un processo di organizzazione



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

dei servizi di acquedotto e fognatura, inclusa l'acquisizione di know-how che tradizionalmente non faceva parte del patrimonio storico di competenze;

- b) a partire dal 2020 è iniziato il percorso di aggregazione, tuttora in corso, che ha visto in 5 anni aumentare il numero di abitanti residenti serviti del 61%, su una superficie dell'85% circa superiore e con una lunghezza rete di acquedotto incrementata dell'82% ca.
- c) l'incompletezza del corredo informativo fornito al gestore al momento dei subentri ha determinato la scelta di una valutazione dei costi incrementali in maniera parametrica, valorizzano i c.d. OPnew assimilandoli al valore di COSconv (pari a 74 €/ab, incrementato del 10%) come indicato dal c. 32.8 del MTI-4

Ad oggi si registra una differenza fra costi operativi riconosciuti tariffariamente e costi efficientabili reali che ha raggiunto soglie tali da pregiudicare l'equilibrio economico finanziario della gestione; questo effetto risulta in parte attribuibile al criterio di valutazione degli OPnew adottato (che comporta probabilmente delle sottostime), ma soprattutto risulta correlato a quanto esposto al precedente punto a).

Infatti sin dall'avvio della gestione è stato necessario avviare un processo della struttura organizzativa al fine di renderla adeguata al nuovo perimetro tecnico affidato, con introduzione di logiche e processi in precedenza non noti al gestore; questo rafforzamento quantitativo e qualitativo non ha potuto essere ovviamente messo in atto in tempi brevi, ma ha interessato un arco temporale che in parte ricomprende le recenti annualità.

Tutto ciò è stato realizzato contestualmente all'avvio della gestione dei nuovi comuni modificanti il perimetro presidiato, conseguenza del processo di aggregazione attualmente ancora in corso, determinando un allungamento dei tempi di "entrata a regime".

Una delle conseguenze di quanto sopra esposto risulta la reingegnerizzazione organizzativa che C.I.R.A. S.r.l. sta tuttora attuando, al fine di ottemperare nel modo più rigoroso possibile alle disposizioni del quadro regolatorio, con inserimento di figure dedicate al monitoraggio, alla registrazione e alla consuntivazione dei dati di qualità, sia contrattuale che tecnica.

La combinazione di questi eventi ha inevitabilmente avuto un impatto sull'andamento dei costi reali.

5.3.6 Valorizzazione dell'importo dell'istanza di riequilibrio economico finanziario

Sulla base delle considerazioni precedenti si valorizza l'importo dell'istanza di riequilibrio economico finanziario qui avanzata.

Il valore è stato determinato come differenza fra:

- la somma degli Opexend e OPnew dell'annualità 2026 = 2.431.408 (OPnew legati esclusivamente all'integrazione gestioni, vedi punto 5.1)
- l'importo dei COeff 2025 = 3.407.040 €

Si inoltra pertanto motivata istanza per un importo di 993.531 € a partire dall'annualità 2026, importo che nella predisposizione tariffaria è stato considerato nella componente OPnew.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

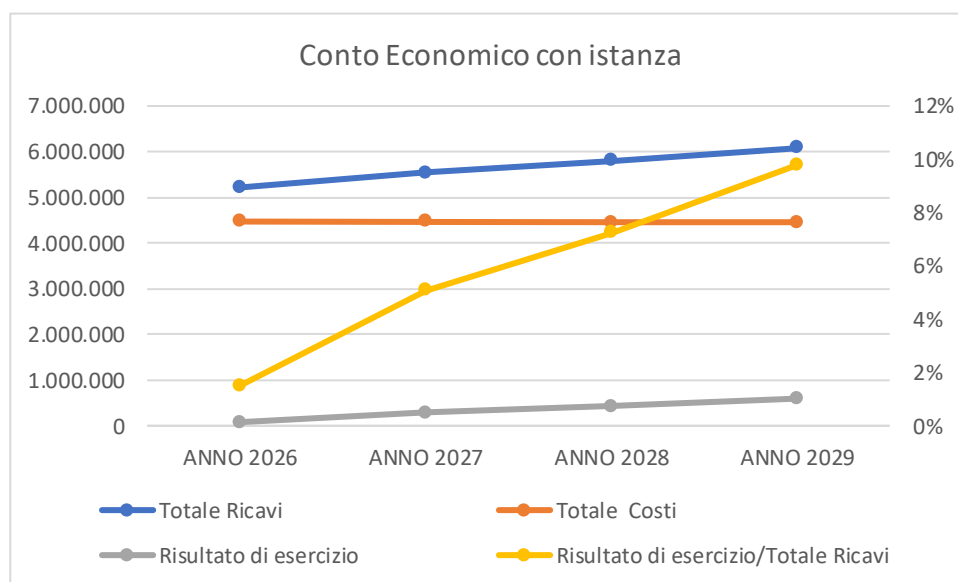
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Opexend al lordo degli ERCend	1.343.473	1.343.473	1.347.506	1.347.506	1.432.008	1.432.008	2.366.208
Opnew (rettificati)	40.619	581.989	659.990	831.784	889.264	877.502	47.300
TOTALE Opex end	1.384.092	1.925.462	2.007.496	2.179.290	2.321.271	2.309.510	2.413.508
Coeff	1.723.058	2.387.377	2.523.173	2.999.786	3.008.634	3.407.040	
Importo istanza Opnew (Coeff 2025- Totale Opexend 2026)							993.531

5.3.7 Impatto dell'istanza sull'equilibrio economico finanziario

L'istanza in oggetto consente il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario; infatti

- Il Valore residuo a fine concessione risulta positivo
- Il debito contratto risulta completamente rimborsato (capitale + interessi) a fine affidamento
- Il risultato di esercizio evidenziato nel conto economico è positivo tutti gli anni
- Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito è positivo o al massimo nullo tutti gli anni.

Si riporta una sintesi grafica dell'andamento di alcune grandezze di conto economico determinate considerando l'istanza in oggetto.

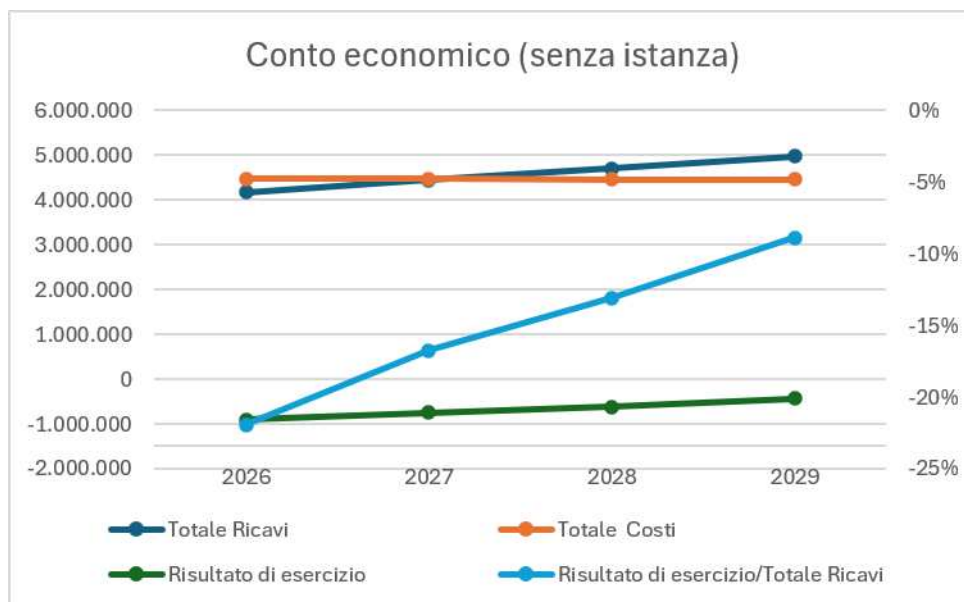




C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzio_cirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

Gli analoghi valori, determinati non considerando l'istanza di riequilibrio in oggetto, avrebbero comportato in mancato raggiungimento dell'equilibrio, come evidenziato dal seguente grafico.



La mancata valorizzazione della quota OPnew oggetto della presente istanza determinerebbe:

- Debito non completamente rimborsato a fine concessione e con valore superiore al VR
- Risultato di esercizio negativo in tutto il periodo.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioCirasu@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT_2026

Per l'elaborazione della proposta tariffaria è stato utilizzato il file 2-26dtac_Allegato_1_RDT2026.xlsm reso disponibile da ARERA con la determina 2/2026 – DTAC.

A tale file sono state apportate delle rettifiche (in particolare sulle formule di calcolo) per meglio rispettare le disposizioni riportate nei provvedimenti adottati dall'Autorità.

Tali rettifiche sono di seguito riepilogate.



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
01	Input per calcoli finali	O176	MESSAGGIO ERRORE	FORMULA ORIGINALE	+SE(SINISTRA(O164;2)="OK";+SE(O(K175-K176<0;L175-L176<0;M175-M176<0;N175-N176<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K176="";L176="";M176="";N176="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
				CORREZIONE	+SE(SINISTRA(O164;2)="OK";+SE(O(K176<0;L176<0;M176<0;N176<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K176="";L176="";M176="";N176="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
02	Input per calcoli finali	O180	MESSAGGIO ERRORE	FORMULA ORIGINALE	+SE(SINISTRA(O176;2)="OK";+SE(O(K179-K180<0;L179-L180<0;M179-M180<0;N179-N180<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K180="";L180="";M180="";N180="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
				CORREZIONE	+SE(SINISTRA(O176;2)="OK";+SE(O(K180<0;L180<0;M180<0;N180<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K180="";L180="";M180="";N180="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
03	Input per calcoli finali	O184	MESSAGGIO ERRORE	FORMULA ORIGINALE	+SE(SINISTRA(O180;2)="OK";+SE(O(K183-K184<0;L183-L184<0;M183-M184<0;N183-N184<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K184="";L184="";M184="";N184="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
				CORREZIONE	+SE(SINISTRA(O180;2)="OK";+SE(O(K184<0;L184<0;M184<0;N184<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K184="";L184="";M184="";N184="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
04	Input per calcoli finali	O188	MESSAGGIO ERRORE	FORMULA ORIGINALE	+SE(SINISTRA(O184;2)="OK";+SE(O(K187-K188<0;L187-L188<0;M187-M188<0;N187-N188<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K188="";L188="";M188="";N188="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
				CORREZIONE	+SE(SINISTRA(O184;2)="OK";+SE(O(K188<0;L188<0;M188<0;N188<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K188="";L188="";M188="";N188="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
05	Input per calcoli finali	O192	MESSAGGIO ERRORE	FORMULA ORIGINALE	+SE(SINISTRA(O188;2)="OK";+SE(O(K191-K192<0;L191-L192<0;M191-M192<0;N191-N192<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K192="";L192="";M192="";N192="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))
				CORREZIONE	+SE(SINISTRA(O188;2)="OK";+SE(O(K192<0;L192<0;M192<0;N192<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K192="";L192="";M192="";N192="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione");""))



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
06	Altri_dati_eco_fin	P3	MESSAGGIO ERRORE VERO/FALSO	FORMULA ORIGINALE	O(E17:F19="";E24:F26="";E27:F27="";E31:F32="";E49:E50="";F49:F50="";E52:F54="";E55:F56="";E76:F84="";E67="";E86:F86="")
				CORREZIONE	O(E17:F19="";E24:F26="";E27:F27="";E31:F32="";E49:E50="";F49:F50="";E52:F54="";E55:F56="";E76:F78="";E81:F84="";E67="";E86:F86="")
07	Input per calcoli finali	O221	MESSAGGIO ERRORE	FORMULA ORIGINALE	=+SE(E(SINISTRA(O220;2)="OK";VAL.NUMERO(K221)=VERO;K221>0;K221<SOMMA(K218:N218)); "OK, continuare la compilazione"; SE(SINISTRA(O220;2)="OK"; SE(O(VAL.NUMERO(K221)=FALSO;K221<0;K221>SOMMA(K218:N218)); "Attenzione, compilare correttamente il campo"; "OK, continuare la compilazione"; ""))
				CORREZIONE	=+SE(E(SINISTRA(O220;2)="OK";VAL.NUMERO(K221)=VERO;K221>0;K221<SOMMA(K218:N218)); "OK, continuare la compilazione"; SE(SINISTRA(O220;2)="OK"; SE(O(VAL.NUMERO(K221)=FALSO;K221<0;ASS(K221)>ASS(SOMMA(K218:N218))); "Attenzione, compilare correttamente il campo"; "OK, continuare la compilazione"; ""))
08	Struttura Corrispettivi	AH21:AI22	Errore prodotto	FORMULA ORIGINALE	=+SE.ERRORE(\$M21*Q21)
				CORREZIONE	=+SE.ERRORE(\$M21*Q21+\$S21*W21;0) Trascinare sulle celle adiacenti e sottostanti fino a AI22
09	Nuovi Investimenti	N3	MESSAGGIO ERRORE VERO/FALSO	FORMULA ORIGINALE	=+(D10+E10-'PdI-riepilogo'!F4-'PdI-riepilogo'!G4)<>0
				CORREZIONE	=ARROTONDA(+(D10+E10-'PdI-riepilogo'!F4-'PdI-riepilogo'!G4);0)<>0
10	Conferma Investimenti	AC2	MESSAGGIO ERRORE VERO/FALSO	FORMULA ORIGINALE	=+SOMMA(Z:Z)-'PdI-riepilogo'!E4<>0
				CORREZIONE	=ARROTONDA(+SOMMA(Z:Z)-'PdI-riepilogo'!E4;0)<>0
11	TT_riepilogo_IMN	cella N141 e adiacenti a destra fino a AF141	Errata vita utile categoria 39	FORMULA ORIGINALE	50
				CORREZIONE	30



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
12	Opex	G208	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+D208
				CORREZIONE	=+F208
13	Dati_anni_precedenti	E11:F11	Formattazione	FORMULA ORIGINALE	Riempimento cella con motivo puntinato
				CORREZIONE	Rimuovere motivo riempimento cella
14	Dati_anni_precedenti	G12	Formattazione	FORMULA ORIGINALE	Riempimento cella con motivo puntinato
				CORREZIONE	Rimuovere motivo riempimento cella
15	Finanziamenti	H8	Convalida dati	FORMULA ORIGINALE	Convalida dati: Decimale; Maggiore di 0
				CORREZIONE	Convalida dati: Decimale; Maggiore o Uguale a 0
16	Finanziamenti	D8	Convalida dati	FORMULA ORIGINALE	Convalida dati: Data; Maggiore di =Affidamento!E3
				CORREZIONE	Convalida dati: Data; Maggiore di =Affidamento!\$E\$3
17	Corrispettivi_proprietari	Y8:AB8	Controllo data deliberazione mutui	FORMULA ORIGINALE	=+SE(E(\$G8<=2023;\$G8<>"", \$D8<>"Altra società privata"; \$B8<>""); J8; 0)
				CORREZIONE	=+SE(E(\$G8<=2025;\$G8<>"", \$D8<>"Altra società privata"; \$B8<>""); J8; 0)
18	Framework_schemi	C80	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio"; C75="SI"); 3; SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio"; OPMi<=C62); 1; SE(E(Input_per_calcoli_finali!O53="Schema regolatorio"; OPMi>C62); 2; "")))
				CORREZIONE	=+SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio"; C75="SI"); 3; SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio"; OPMi<=C62); 1; SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio"; OPMi>C62); 2; "")))



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
19	Capex	G99:G106 G111:G112	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+D99
				CORREZIONE	=+F99 Trascinare sulle celle sottostanti fino a G109 e poi da G111 a G112
20	Opex	E111:H111	Errore formula	FORMULA ORIGINALE	=MIN(Dati_Anni_precedenti!\$F\$38; ;Altri_dati_eco_fin!G77)
				CORREZIONE	=MIN(Dati_Anni_precedenti!\$F\$38; Altri_dati_eco_fin!G77) Trascinare sulle celle adiacenti fino a H111
21	ERC	F119	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=Capex!\$M\$62*(TT_riepilogo_IMN! F 80-TT_riepilogo_IMN! F 84)
				CORREZIONE	=Capex!\$M\$62*(TT_riepilogo_IMN! H 80-TT_riepilogo_IMN! H 84)
22	VRG_riepilogo	G11	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+D11
				CORREZIONE	=+F11
23	PdI- Consolidamento	X3:Y3	Errore esecuzione MACRO	FORMULA ORIGINALE	La macro <i>Aggiorna IMN Gestore</i> produce un errore nella stratificazione dei CFP da FoNI 2026-2029. Il risultato è che i Capex ed il FoNI 2028 e 2029 non sono corretti.
				CORREZIONE	Una soluzione parziale è la seguente procedura: - copiare le formule delle celle X3 e Y3 nelle celle AB3 (= FoNI!E10) e AC3(=FoNI!F10) - copiare i valori delle celle AB3 e AC3 nelle celle X3 e Y3 - disabilitare il Calcolo Automatico delle celle di Excel, passando a Calcolo Manuale (opzionale - solo per velocizzare il calcolo) - attivare la macro Aggiorna IMN Gestore - riattivare il Calcolo Automatico (solo se disattivato in precedenza)



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
24	VRG_Teta	G109	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+SOMMA(Dati_conto_economico!D111:D113)
				CORREZIONE	=SOMMA(Dati_conto_economico!J111:J113)
25	VRG_Teta	G121:G135	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+D121
				CORREZIONE	=+F121 Trascinare sulle celle sottostanti fino a G135
26	VRG_Teta	G138	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+SOMMA(Dati_conto_economico!F111:F113)
				CORREZIONE	=+SOMMA(Dati_conto_economico!L111:L113)
30	Capex	E121:H121	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+(TT_riepilogo_IMN!G12-TT_riepilogo_IMN!G48-TT_riepilogo_IMN!G60)
				CORREZIONE	=+TT_riepilogo_IMN!G12 Trascinare sulle celle adiacenti fino a H121
31	ERC	G51:H51	Errore riferimento cella	FORMULA ORIGINALE	=+G46+G47
				CORREZIONE	=+G49-G50 Trascinare sulle celle adiacenti fino a H51
32	FoNI	G121:H121	Errore calcolo FoNI Spesa	FORMULA ORIGINALE	=PdI_consolidamento!X6
				CORREZIONE	=MIN(E10;'PdI-riepilogo'!F18) Trascinare sulle celle adiacenti fino a H121



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
33	Input per calcoli finali	0160 0164	MESSAGGIO ERRORE	FORMULA ORIGINALE	=SE(SINISTRA(O148;2)="OK";+SE(O(K159-K160<0;L159-L160<0;M159-M160<0;N159-N160<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K160="";L160="";M160="";N160="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione"));")
				CORREZIONE	=SE(SINISTRA(O148;2)="OK";+SE(O(K160<0;L160<0;M160<0;N160<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K160="";L160="";M160="";N160="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione"));")
34	ERC	F185:H185	Errore inflazione	FORMULA ORIGINALE	=+CERCA.VERT("da t-3 a t";PINF;F178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-4 a t";PINF;G178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-5 a t";PINF;H178 - 2011;FALSO)
				CORREZIONE	=+CERCA.VERT("da t-2 a t";PINF;F178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-3 a t";PINF;G178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-4 a t";PINF;H178 - 2011;FALSO)
35	RC	C19:D19	Errore formula	FORMULA ORIGINALE	=SOMMA(C20:C24)
				CORREZIONE	=SOMMA(C20:C24)+C288 trascinare nella cella adiacente D19



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
36	VRG_riepilogo	E65:H65	Errore formula	FORMULA ORIGINALE	=MIN(ERC!E198;ERC!E199)
				CORREZIONE	=ERC!E198 trascinare nelle celle adiacenti finao a H65
37	VRG_riepilogo	E107:H107	Errore formula	FORMULA ORIGINALE	=+SOMMA(E23:E26;E30:E32;E33:E46;E47;E48;E50:E55;E56;E58;E59:E60;E63:E67;E96)
				CORREZIONE	=+SOMMA(E23:E26;E30:E32;E33:E46;E47;E48;E50:E55;E56;E58;E59:E60;E63:E67;E96;E68) trascinare nelle celle adiacenti finao a H107
38	Nuovi_investimenti	F5:G5	Calcolo LIC POS	FORMULA ORIGINALE	Non presente (compilazione libera)
				CORREZIONE	=E5+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_inv'!\$AU:\$AU;'PdI-crono_inv'!\$I:\$I;"x";'PdI-crono_inv'!P:P;"gestore")-SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_inv'!\$AW:\$AW;'PdI-crono_inv'!\$I:\$I;"x";'PdI-crono_inv'!P:P;"gestore") =F5+SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_inv'!\$AZ:\$AZ;'PdI-crono_inv'!\$I:\$I;"x";'PdI-crono_inv'!P:P;"gestore")-SOMMA.PIÙ.SE('PdI-crono_inv'!\$BB:\$BB;'PdI-crono_inv'!\$I:\$I;"x";'PdI-crono_inv'!P:P;"gestore")
39	Input per calcoli finali	O78	Errore formula	FORMULA ORIGINALE	=+SE(SINISTRA(O68;2)="OK";SE(SOMMA(K78:N78)>G78;"compilazione non ammissibile";"OK compilare o proseguire la compilazione");"")
				CORREZIONE	=+SE(SINISTRA(O68;2)="OK";SE(SOMMA(I78:N78)>G78;"compilazione non ammissibile";"OK compilare o proseguire la compilazione");"")



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: info@ciraservizioidrico.it
Pec: consorzio_cira_su@pecert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

ID	Foglio	Cella	TIPOLOGIA ERRORE	TIPOLOGIA ERRORE	DESCRIZIONE ERRORE e CORREZIONE
40	Input per calcoli finali	I79:N79	Errore formula	FORMULA ORIGINALE	=+SE(SOMMA(\$K\$78:\$N\$78)>\$G\$78;"verificare la compilazione";I78)
				CORREZIONE	=+SE(SOMMA(\$I\$78:\$N\$78)>\$G\$78;"verificare la compilazione";I78) trascinare nelle celle adiacenti fino a N79
41	IMN_propri etari	T5, AD5, AN5, AX5, BH5, BR5	Errore formula	FORMULA ORIGINALE	=SE(O(\$Q6;\$E6="");0;SE.ERRORE(@FondoAmm_prop(\$L6;\$M6;\$K6;\$E6;\$G6;VALORE(DESTRA(T\$5;4));SE(\$K6<2020;ViteRegolatorieProp_old;ViteRegolatorieProp_new);ifl);0))
				CORREZIONE	=SE(O(\$Q6;\$E6="");0;SE.ERRORE(@FondoAmm_prop(\$L6;\$M6;\$K6;\$E6;\$G6;VALORE(DESTRA(T\$5;4));SE(\$K6<2020;ViteRegolatorieProp_old;ViteRegolatorieProp_new);ifl);0)) + SE(V6=0; 0; 0,0001) copiare nelle celle successive AD5, AN5, AX5, BH5, BR5



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione

17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013

C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095

E-mail: info@ciraservizioidrico.it

Pec: consorziocirasu@pecert.postecert.it

Web site: www.ciraservizioidrico.it

Inoltre si segnala che la macro “salva il file nel c.d. formato richiesto per l’upload” presente nel menù “Componenti aggiuntivi” del tool RDT_2026 produce un file i cui valori differiscono in maniera significativa da quelli presenti sul tool.

I valori da considerare corretti e riportati nel presente documento sono quelli del file RDT_2026 e non nel file c.d. “UPLOAD”.

Per completezza entrambi i file sono allegati alla proposta tariffaria e trasmessi ad ARERA.

7 Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell’art. 32 del MTI-4

Non rilevante per C.I.R.A. S.r.l.