

**CAMB/2020/57 del 11 dicembre 2020**

**CONSIGLIO D'AMBITO**

**Oggetto: Approvazione delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n. 580/2019/R/IDR del 27 dicembre 2019 e ss.mm.ii. recante il metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio (2020-2023) MTI3, per i bacini tariffari di Parma, Piacenza e Reggio Emilia gestiti da IREN S.p.A. e dalla partecipata IRETI S.p.A.**

**IL PRESIDENTE**  
F.to Assessore Francesca Lucchi

CAMB/2020/57

## CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno **2020** il giorno 11 del mese di dicembre alle ore 14.00 si è riunito tramite videoconferenza il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2020/0008841 del 9/12/2020.

Sono presenti i Sig.ri:

	RAPPRESENTANTE	ENTE			P/A
1	Baio Elena	Comune di Piacenza	PC	Vice Sindaco	P
2	Trevisan Marco	Comune di Salsomaggiore Terme	PR	Consigliere	A
3	Bonvicini Carlotta	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	P
4	Costi Maria	Comune di Formigine	MO	Sindaco	P
5	Muzic Claudia	Comune di Argelato	BO	Sindaco	P
6	Balboni Alessandro	Comune di Ferrara	FE	Assessore	P
7	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
8	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
9	Brasini Gianluca	Comune di Rimini	RN	Assessore	A

Il Presidente Lucchi Francesca invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

**Oggetto: Approvazione delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n. 580/2019/R/IDR del 27 dicembre 2019 e ss.mm.ii. recante il metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio (2020-2023) MTI3, per i bacini tariffari di Parma, Piacenza e Reggio Emilia gestiti da IREN S.p.A. e dalla partecipata IRETI S.p.A.**

**Visti:**

- il D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152 recante “Norme in materia ambientale”;
- la L.R. 23 dicembre 2011, n. 23 recante “Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente”;
- la deliberazione ARERA 27 dicembre 2019, 580/2019/R/IDR, recante “Approvazione del metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio MTI – 3”;
- la deliberazione ARERA 12 marzo 2020 59/2020/R/com recante “Differimento dei termini previsti dalla regolazione per i servizi ambientali ed energetici e prime disposizioni in materia di qualità alla luce dell’emergenza da COVID-19”;
- la deliberazione ARERA 23 giugno 2020 235/2020/R/idr recante “Adozione di misure urgenti nel servizio idrico integrato, alla luce dell’emergenza da COVID-19”;
- la determina ARERA 29 giugno 2020 1/2020 – DSID recante “Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e alla predisposizione tariffaria per il terzo periodo regolatorio 2020-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/idr, 580/2019/R/idr e 235/2020/R/idr”;

**considerato che:**

- con deliberazione 580/2019/R/IDR, l’Autorità ha approvato il metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio (di seguito MTI3) per gli anni 2020, 2021, 2022, 2023 definendo, nell’Allegato A alla medesima deliberazione, le regole e i criteri in conformità dei quali devono essere effettuati “la determinazione delle componenti di costo (...) e l’aggiornamento delle tariffe applicate”;
- il comma 4.1 della succitata deliberazione stabilisce che la regolazione per schemi regolatori declinata nel relativo Allegato A, sia applicata attraverso la definizione di uno specifico schema, corrispondente all’insieme degli atti necessari alla manovra tariffaria, individuando nell’Ente di governo dell’ambito (di seguito EGA) il soggetto competente alla predisposizione di tali atti ed alla relativa adozione, da proporre all’Autorità ai fini della rispettiva approvazione;
- in particolare il comma 4.2 della deliberazione 580/2019/R/IDR prevede che lo specifico schema regolatorio sia composto dai seguenti atti:
  - il Programma degli Interventi (PdI) - di cui il Piano delle Opere Strategiche (POS), costituisce parte integrante e sostanziale - che specifichi le criticità riscontrate sul relativo territorio, gli obiettivi che si intendono perseguire in risposta alle predette criticità, nonché la puntuale indicazione degli interventi per il periodo 2020-2023, distinguendo le opere strategiche dettagliate nel citato POS dagli altri interventi e riportando, per l’eventuale periodo residuo fino alla scadenza dell’affidamento, le informazioni necessarie al raggiungimento almeno dei livelli minimi di servizio, nonché al soddisfacimento della complessiva domanda dell’utenza, ai sensi di quanto previsto dall’art. 149, comma 3, del d.lgs.152/06;
  - il Piano Economico-Finanziario (PEF), costituito dal Piano tariffario, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dallo Stato patrimoniale, redatti coerentemente con i criteri di cui all’Allegato A, che prevede con cadenza annuale per tutto il periodo di affidamento, l’andamento dei costi di gestione e di investimento, nonché la previsione annuale dei proventi da tariffa con esplicitati i connessi valori del moltiplicatore tariffario e del vincolo ai ricavi del gestore;
  - la convenzione di gestione, contenente le modifiche necessarie a recepire la disciplina introdotta con il presente provvedimento;
- i commi 5.1 e 5.2 della deliberazione 580/2019/R/IDR stabiliscono che la tariffa sia predisposta in applicazione delle regole definite nell’Allegato A della medesima deliberazione e che la determinazione delle tariffe per l’anno 2020 si basi sulle informazioni già inviate nell’ambito dei procedimenti di raccolta dati disposti contestualmente alla deliberazione 918/2017/R/IDR, da aggiornare con i dati di bilancio relativi all’anno 2018 o, in mancanza, con quelli dell’ultimo bilancio disponibile. Per ciò che riguarda invece la determinazione delle tariffe per gli anni 2021, 2022 e 2023, in sede di prima approvazione all’inizio del relativo periodo regolatorio, il comma 5.2 stabilisce in particolare che i dati da utilizzare devono essere aggiornati con i dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all’anno 2019 o, in mancanza, con quelli dell’ultimo bilancio disponibile, salvo le componenti per le quali è esplicitamente ammesso un dato stimato. In caso di utilizzo di dati preconsuntivi 2019 o, in mancanza, di quelli dell’ultimo bilancio disponibile, lo stesso comma prevede in sede di aggiornamento biennale, il riallineamento di tutte le componenti tariffarie ai rispettivi dati di bilancio 2019;

- i dati raccolti nell'ambito dei procedimenti disposti contestualmente alla deliberazione 918/2017/R/IDR di aggiornamento del MTI2 hanno riguardato i dati economico-tariffari relativi agli esercizi 2016 e 2017. Rispetto a quest'ultima annualità, la maggior parte dei gestori aveva fornito dati preconsuntivi e in alcuni casi, in mancanza del dato preconsuntivo, erano stati utilizzati i valori di bilancio 2016: in tale sede pertanto l'Agenzia ha proceduto al riallineamento delle componenti tariffarie attraverso i dati consuntivi di bilancio 2017;
- il comma 5.3 della deliberazione 580/2019/R/IDR precisa che il PEF deve essere adottato dall'EGA con proprio atto deliberativo di approvazione e che ai fini della rispettiva approvazione da parte dell'ARERA, l'Ente d'Ambito trasmette all'Autorità il predetto schema regolatorio corredato da una relazione di accompagnamento che ripercorra la metodologia applicata, l'atto o gli atti deliberativi di approvazione della tariffa e dell'aggiornamento del PEF, l'aggiornamento, ai sensi del summenzionato comma 5.2, dei dati necessari, forniti nel formato richiesto dall'Autorità e la convenzione di gestione, contenente le modifiche necessarie a recepire la disciplina introdotta dal MTI3;
- la determina ARERA n.1 del 29 giugno 2020 dispone che la trasmissione delle predisposizioni tariffarie per il periodo 2020-2023, degli atti e dei dati previsti dalla deliberazione 580/2019/R/IDR avvenga tramite apposita procedura resa disponibile via extranet, con compilazione di maschere web e caricamento di moduli reperibili sul sito, nonché degli ulteriori atti e informazioni richiesti. Per l'adempimento di tali obblighi il medesimo provvedimento aveva individuato il termine del 31 luglio 2020;
- la determina definisce un insieme di documenti/prospetti recanti le indicazioni di tutti i dati e le informazioni che devono essere trasmesse tramite la procedura informatizzata di cui al precedente punto. In particolare il provvedimento individua: il file di raccolta di tutti i dati economici, patrimoniali, tariffari e di pianificazione e stato di avanzamento degli investimenti necessari per la predisposizione tariffaria (cosiddetto file RDT2020 reso disponibile in versione preview già nel mese di Aprile) recante anche lo schema di piano economico finanziario; lo schema tipo di relazione di accompagnamento relativo agli obiettivi di qualità per il biennio 2020-2021, al programma degli interventi ed al piano delle opere strategiche; lo schema tipo di relazione di accompagnamento della predisposizione tariffaria che dettaglia i contenuti minimi e il relativo ordine espositivo;

**dato atto che:**

- per l'allineamento delle componenti tariffarie attraverso i dati consuntivi di bilancio 2017 per le motivazioni sopra evidenziate, l'Agenzia con comunicazione agli atti con protocollo Prot. PG.AT n.5494 del 29 agosto 2019 ha richiesto ai gestori la trasmissione di tutti i dati economici, tariffari, patrimoniali consuntivi di bilancio relativi al 2017, attraverso la compilazione di apposite modulistiche di raccolta dati;
- in ottemperanza alle disposizioni di cui ai succitati commi 5.1 e 5.2 della deliberazione 580/2019/R/IDR l'Agenzia, con comunicazione agli atti con protocollo Prot. PG.AT n.6093 del 25 settembre 2019, ha richiesto ai gestori la trasmissione di tutti i dati economici, tariffari, patrimoniali consuntivi di bilancio relativi al 2018 e preconsuntivi relativi al 2019, attraverso la compilazione di apposite modulistiche di raccolta dati;
- la struttura tecnica dell'Agenzia ha richiesto ai gestori di procedere alla compilazione della modulistica predisposta dall'Autorità relativamente al programma degli interventi (di seguito PDI) per il periodo 2020-2023 ed al piano delle opere strategiche (di seguito POS)

nonché agli obiettivi di qualità tecnica (RQTI) e contrattuale (RQTC) per gli anni 2020-2021;

**preso atto** che il gestore IREN S.p.A. e la partecipata IRETI S.p.A. (di seguito IRETI) ha fornito le informazioni richieste come di seguito indicato:

- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.7073 del 04 novembre 2019 sono stati trasmessi i dati economici e tariffari consuntivi riferiti all'esercizio 2017;
- con comunicazione agli atti con Prot. PG.AT.8243 del 23 dicembre 2019 l'Agenzia ha richiesto integrazioni rispetto alla documentazione di cui al precedente alinea;
- in data 19 marzo 2020 il gestore ha trasmesso tramite e-mail i dati di conto economico (ModCo) relativi alle annualità 2017 e 2018 accompagnati dai principali dati economico-tariffari e dai rispettivi file di raccordo con i CAS dell'Unbundling, nonché i valori e i dettagli relativi agli scambi all'ingrosso per le annualità 2017, 2018 e 2019 supportati dalle relative fatture di acquisto e vendita. Tali informazioni sono state trasmesse ufficialmente dal gestore con comunicazione agli atti prot. PG.AT.4002 del 28 maggio 2020;
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.2963 del 08 aprile 2020 è stata acquisita la richiesta, da parte del gestore, di definire nello specifico schema regolatorio 2020-2023 il perimetro della gestione del sub-ambito piacentino come delineatosi a seguito dell'acquisizione del ramo di azienda attinente alla gestione acquedottistica del Comune di Cortemaggiore (PC), gestione ex SAP, avvenuta con efficacia dal 1° gennaio 2017;
- tramite wetransfer in data 27 maggio 2020 sono stati trasmessi i file di dettaglio necessari per la ricostruzione delle stratificazioni 2018 e 2019, comprensivi dei rispettivi libri cespiti e dei correlati driver per il ribaltamento al servizio idrico, dei beni riconducibili ai servizi comuni ed alle funzioni operative condivise (FOC);
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.4024 del 28 maggio 2020 sono stati trasmessi, per ciascun bacino tariffario e per ciascuna annualità del biennio 2018-2019, il fatturato da articolazione tariffaria secondo il formato ARERA, il fatturato di competenza delle utenze produttive di cui al titolo n.4 del Ticsi, i valori di Unpaid Ratio, la stratificazione dei contributi a fondo perduto (CFP). Sono inoltre stati forniti i costi aggiornabili relativi al 2019 (aggiornati con successiva comunicazione) ed una versione aggiornata del Modco di Parma riferita al 2017;
- a seguito della valutazione della predetta documentazione, con richiesta agli atti PG.AT.4657 del 25 giugno 2020, l'Agenzia ha formulato chiarimenti e integrazioni, per ciascun ambito tariffario, con particolare riferimento alla sezione dei dati di conto economico, agli altri dati economico-finanziari ed ai ricavi tariffari per le annualità 2018 e 2019;
- con e-mail del 23 giugno 2020 sono stati anticipati per ciascun bacino tariffario i prospetti Unbundling relativi alle grandezze monetarie, trasmessi ufficialmente con prot. PG.AT.5223 del 17 luglio 2020;
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.5223 del 17 luglio 2020 sono stati trasmessi:
  - i dati consuntivi 2018 e preconsuntivi 2019 relativi ai costi consuntivi sostenuti a Parma per la gestione delle acque meteoriche e per la gestione del servizio nel Comune di Palanzano (afferente al bacino tariffario di Parma), ai fini della determinazione dei relativi conguagli a valere sulla componente tariffaria OP<sub>NEW</sub>;

- i costi effettivamente sostenuti nelle annualità 2018 e 2019 per la gestione della qualità contrattuale in tutti e tre i territori gestiti, ai fini della determinazione dei relativi conguagli a valere sulla componente tariffaria OPEX<sub>QC</sub>;
  - il dettaglio relativo ai costi di smaltimento dei fanghi di depurazione;
  - l'aggiornamento dei costi passanti per l'annualità 2019 (precedentemente inviati con PG.AT.4024 del 28 maggio 2020);
  - chiarimenti sulle articolazioni tariffarie trasmesse;
  - l'aggiornamento delle stratificazioni dei cespiti relative al 2019;
  - i dati consuntivi relativi al bonus idrico nazionale;
  - la versione corretta del Modco relativo al bacino tariffario di Parma per l'annualità 2016, a rettifica di quello recepito nell'approvazione tariffaria 2018-2019 che, per un errato funzionamento dei collegamenti tra file e conseguente azzeramento dei driver di ribaltamento dei costi/ricavi delle FOC, non valorizzava la quota parte delle poste economiche delle FOC attribuibili al SII ed alle AAI;
  - la documentazione inerente alle annualità 2015-2016-2017 relativa alla gestione del servizio di acquedotto nel Comune di Cortemaggiore, gestione ex-Società Acque Potabili (SAP) con particolare riferimento ai fatturati 2016 e 2017, alla stratificazione dei cespiti per le annualità 2015, 2016 e 2017, ai consumi di energia elettrica per le annualità 2016-2017;
- alcune fonti contabili relativi ai consuntivi 2018 e preconsuntivi 2019 sono state trasmesse tramite posta non certificata, a causa del formato dei file excel originari;

**considerato** che:

- oltre ai dati consuntivi di bilancio 2018 e preconsuntivi 2019, sono stati oggetto di istruttoria anche i dati consuntivi di bilancio relativi all'annualità 2017 (recepiti nelle precedenti manovre tariffarie in forma pre-consuntiva), finalizzata anche alla individuazione e determinazione delle rispettive partite di conguaglio delle quali si è tenuto conto nel computo delle tariffe oggetto della presente approvazione;
- la documentazione trasmessa dal gestore, sia in riferimento agli aspetti economico-tariffari che in riferimento al programma degli investimenti, è stata oggetto di una complessa attività di valutazione posta in essere dall'Agenzia, anche in contraddittorio con il medesimo soggetto gestore;

**rilevato** che, in considerazione dei tempi di trasmissione del materiale documentale come sopra evidenziato e della conseguente necessità di procedere alla relativa valutazione ed elaborazione anche in contraddittorio con il gestore, l'Agenzia non è stata in grado di perfezionare la procedura di approvazione della proposta tariffaria entro la scadenza del 31 luglio 2020;

**considerato** che nella manovra di aggiornamento tariffario MTI-2 per il biennio 2018-2019 del gestore IRETI, era stato confermato il riconoscimento ex-ante di maggiori costi operativi endogeni riconducibili agli adempimenti e per gli importi di seguito evidenziati:

- per il territorio di Parma: +305.532€ in entrambe le annualità, riconducibili alla qualità contrattuale a valere sulla componente Opex<sub>QC</sub> (di seguito *Istanza QC*), +341.589€ in entrambe le annualità a valere sulla componente OP<sub>NEW</sub> (di seguito *Istanza OP<sub>NEW</sub>*), nello specifico comprendenti +116.611€ in entrambe le annualità per la gestione del SII nel

Comune di Palanzano e +224.987€ in entrambe le annualità per il potenziamento del servizio di gestione dei collettori fognari di acque meteoriche nel territorio parmense;

- per il territorio di Piacenza: +197.363 in entrambe le annualità, riconducibili alla qualità contrattuale a valere sulla componente  $Opex_{QC}$  (di seguito *Istanza QC*);
- per il territorio di Reggio Emilia: +367.440 in entrambe le annualità, riconducibili alla qualità contrattuale a valere sulla componente  $Opex_{QC}$  (di seguito *Istanza QC*);

disponendo nelle rispettive delibere di approvazione tariffaria, l'obbligo per il gestore di rilevazione a consuntivo dei relativi costi attraverso la tenuta di apposita contabilità separata, ai fini della verifica e validazione degli importi stimati assunti nel computo tariffario;

**dato atto che:**

- a seguito della trasmissione dei costi consuntivi sostenuti dal gestore nel periodo 2018-2019 in riferimento alla qualità contrattuale, è stato effettuato il conguaglio (a vantaggio dell'utenza) delle componenti tariffarie  $Opex_{QC}$  2018-2019;
- gli importi previsti nel periodo 2020-2023 a valere sulla componente tariffaria  $Opex_{QC}$  sono stati commisurati agli importi rendicontati dal gestore per il 2019, in attuazione delle disposizioni del MTI3;
- a seguito della trasmissione dei costi consuntivi sostenuti dal gestore nel periodo 2018-2019 in riferimento alla gestione delle acque meteoriche nel territorio di Parma e del servizio nel Comune di Palanzano, è stato effettuato il conguaglio della componente tariffaria  $OP_{new}$ : entrambi i conguagli hanno evidenziato importi a favore del gestore. In particolare per il conguaglio relativo alla gestione delle acque meteoriche il gestore, nelle more dell'orientamento generalmente assunto dall'Agenzia di non computare in tariffa conguagli di segno positivo riferiti alla componente  $OP_{NEW}$ , ne ha richiesto comunque il riconoscimento in considerazione dei seguenti elementi:
  - le attività che il gestore svolge in relazione al servizio dipendono anche dall'andamento meteorologico che si verifica nei diversi anni condizionandone il livello dei costi sostenuti;
  - nel corso del 2018, in relazione agli eventi metereologici intercorsi nell'anno, si sono registrati fenomeni eccezionali che hanno insistito sul territorio richiedendo un impegno straordinario delle attività del gestore;
- gli importi previsti nel periodo 2020-2023 a valere sulla componente tariffaria  $Opex_{NEW}$  sono stati mantenuti costanti e invariati rispetto ai valori preventivi considerati nel VRG 2019 (+341.589€) trattandosi di attività variabili da un anno all'altro, la cui programmazione annua, e conseguente realizzazione, dipende dalle programmazioni operative effettuate dal gestore di concerto con i singoli Comuni e dalle effettive necessità di servizio che si verificano nel corso dell'anno;

**ritenuto** pertanto di mantenere gli obblighi introdotti dall'Agenzia con i rispettivi provvedimenti di approvazione tariffaria, di rilevazione a consuntivo dei costi riconducibili alle istanze sopra menzionate (*Istanza  $Opex_{QC}$*  e *Opex<sub>NEW</sub>*), attraverso la tenuta di apposita contabilità separata, ai fini della verifica ed eventuale conguaglio degli importi stimati, in sede di aggiornamento tariffario delle tariffe 2022 e 2023;

**considerato** che:

- con deliberazione CAMB 45 del 29.05.2018 l’Agenzia ha approvato il “Regolamento per la gestione in fase di prima applicazione del bonus idrico integrativo locale da riconoscere agli utenti domestici residenti del servizio idrico integrato in condizioni di disagio economico sociale”;
- ai fini dell’attuazione del predetto regolamento, nella presente predisposizione tariffaria la componente OPsocial, per le annualità 2018 e 2019 è stata quantificata in misura corrispondente, rispettivamente, al 75% ed al 100% della quota FoNI destinata al finanziamento delle agevolazioni tariffarie a carattere sociale di cui alla Delibera dell’Agenzia CAMB n.40/2016, come di seguito evidenziato:

	2018 (€)			2019 (€)		
	PR	PC	RE	PR	PC	RE
<b>IRETI</b>	180.000	120.000	262.500	240.000	160.000	350.000

- per contenere gli effetti degli OPsocial sulle tariffe, la quota di FoNI derivante da  $AMM_{FoNI}$  a valere sulle tariffe 2018 e 2019 è stata ridotta di pari importo;
- la rendicontazione per il biennio 2018-2019 relativa al bonus idrico integrativo ha evidenziato una spesa effettiva largamente inferiore ai valori riportati in tabella;
- ai sensi del comma 27.1 dell’Allegato A della delibera ARERA 580/2019/R/IDR, che disciplina il calcolo delle componenti a conguaglio, è previsto che per ciascuno degli anni  $a = \{2020, 2021\}$ , l’Ente di governo dell’ambito ha la facoltà di destinare ad agevolazioni ulteriori (in favore dei soggetti maggiormente colpiti dagli effetti dell’emergenza epidemiologica da COVID-19), rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, l’eventuale scostamento tra la quantificazione della componente OPsocial relativa agli anni 2018 e 2019 e l’importo effettivamente impiegato nelle medesime annualità per l’erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto;
- nella presente predisposizione tariffaria la componente OPsocial per le annualità 2021, 2022, 2023 è stata assunta costante e di importo corrispondente al valore della medesima componente recepito nel VRG<sub>2019</sub>; è stata inoltre mantenuta la detrazione annuale a valere sulla componente  $AMM_{FoNI}$  di importo pari agli OPsocial;

**rilevato che:**

- in considerazione di quanto sopra evidenziato, l’Agenzia ritiene che all’erogazione del bonus idrico integrativo per l’annualità 2020 sia opportuno fare fronte attraverso i residui non spesi della componente  $Op_{social}$  relativa agli anni 2018 e 2019, già disponibili e accantonati dai gestori del servizio idrico;
- rispetto alla possibilità di attivare ulteriori agevolazioni in favore dei soggetti maggiormente colpiti dagli effetti dell’emergenza epidemiologica da COVID-19 l’Agenzia ritiene che tale valutazione debba svolgersi anche in relazione al decorso della pandemia da Covid-19 nei mesi a venire, tenuto conto della riapertura delle scuole, del rientro in sede di buona parte dei lavoratori e dell’avanzare delle stagioni più fredde che comportano un maggiore stazionamento in ambienti riscaldati e meno arieggiati. Essendo ad oggi imprevedibile lo sviluppo del virus e delle conseguenti misure emergenziali che il Governo e gli enti preposti potrebbero assumere nei mesi per contrastarne e mitigarne la diffusione e i relativi impatti socio-economici, non potendo pertanto escludere a priori l’avvento di

lockdown anche solo intermittenti, si ritiene che ad oggi l'approccio più cautelativo sia quello di non conguagliare la componente RC<sub>OPsocial</sub> per il biennio 2018-2019 e di trattenerla temporaneamente per il biennio successivo 2020-2021, al fine di riservarla in corso d'anno per misure di sostegno alla popolazione maggiormente colpita dalla pandemia con l'impegno di rendicontarne a consuntivo l'effettivo utilizzo in tale biennio e conguagliarne il valore residuo in sede di aggiornamento 2022-2023;

- l'Agenzia pertanto al momento non ha previsto agevolazioni e/o misure ulteriori in favore dei soggetti maggiormente colpiti dagli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19: non esclude tuttavia la possibilità di definirle e introdurle nel corso del biennio 2020-2021, in funzione di quello che sarà lo sviluppo della pandemia e del relativo contesto economico, prevedendone la copertura economica attraverso i residui della componente OP<sub>social</sub> per il biennio 2018-2019;

**considerato che:**

- la gestione del servizio di acquedotto nel Comune di Cortemaggiore (PC) fu affidata ad Italgas con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 17.06.1991 tramite stipula di apposita convenzione in data 2.08.1991 per una durata trentennale, fino al 30.09.2021. A Italgas è subentrata la Società Acque Potabili S.p.A. (SAP), la cui concessione, in applicazione del c. 15bis dell'art. 113 del D.Lgs. 267/2000, che escludeva dalla cessazione le concessioni affidata alla data del 1° ottobre 2003 a società quotate in borsa a condizione che fossero concessionarie esclusive del servizio, è stata salvaguardata fino a scadenza contrattuale, con determinazione n. 8 del 21.01.2004 e deliberazione n.1 del 8.04.2004 dell'ex-Agenzia d'Ambito di Piacenza;
- SAP con nota 14169 del 6.11.2015 (prot. in arrivo 7845) comunicava ad ATERSIR formale richiesta di avviare le attività per concordare, unitamente al Comune di Cortemaggiore, i termini, le modalità e le tempistiche utili ad addivenire alla cessazione anticipata della concessione di servizio di cui è titolare, a fronte del riconoscimento del valore residuo degli assets di proprietà secondo la vigente normativa;
- in data 3 febbraio 2016 è stato sottoscritto con l'Agenzia ed il Comune di Cortemaggiore l'Accordo per la risoluzione anticipata della titolarità della gestione del servizio di acquedotto, ferma restando la continuità del servizio fino al subentro del nuovo gestore dell'Ambito di Piacenza da individuarsi con gara ad evidenza pubblica;
- con nota n.6984 del 29 dicembre 2016 (prot. in entrata n.8487 del 29 dicembre 2016) IRETI ha comunicato la cessione, a far data dall' 1 gennaio 2017, da parte di SAP ad IRETI del ramo d'azienda avente ad oggetto, tra l'altro, la gestione acquedottistica nel Comune di Cortemaggiore e il subentro di IRETI, a decorrere dalla medesima data, in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi relativi al medesimo ramo, ferme restando tutte le garanzie tecniche economiche finanziarie poste a base dell'affidamento del servizio nell'ATO medesimo;

**dato atto che, da un punto di vista tariffario:**

- l'Agenzia ha approvato le manovre tariffarie del gestore SAP per la gestione del servizio di acquedotto nel Comune di Cortemaggiore in riferimento alle annualità 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017, mentre per le annualità 2018 e 2019 non è stato disposto il relativo aggiornamento a causa della mancata trasmissione da parte del gestore delle informazioni economico-tariffarie necessarie per predisporlo;

- con comunicazione di IRETI agli atti con protocollo PG.AT n. 2963 dell'8 aprile 2020, il gestore ha richiesto che, nell'ambito della definizione dello specifico schema regolatorio 2020-2023, il perimetro della gestione del sub-ambito piacentino corrisponda a quello delineatosi con la predetta operazione societaria, considerando che la definizione di schemi regolatori distinti non consentirebbero di sfruttare le sinergie derivanti dall'unicità della gestione né di definire una uniformità degli standard di gestione all'interno del sub-ambito, tanto più vista la limitatezza del territorio di Cortemaggiore (meno di 5.000 abitanti, circa l'1,5% degli abitanti della Provincia) e l'estensione al solo servizio acquedotto;
- il comma 1 dell'articolo 32 dell'Allegato A del MTI3, stabilisce che qualora in un Ambito Territoriale Ottimale operino più gestori del SII conformi alla normativa vigente, previo assenso di ciascuno di essi e dell'Ente di governo dell'ambito competente, è ammessa l'applicazione di un unico moltiplicatore tariffario, calcolato sulla base delle variabili economiche e di scala riferite al complesso delle gestioni, al netto delle transazioni tra i medesimi gestori;
- l'Agenzia ha accolto la richiesta avanzata dal gestore e, in applicazione del summenzionato articolo, ha considerato la gestione del segmento acquedotto nel Comune di Cortemaggiore (PC) ex-SAP all'interno della gestione dell'ambito piacentino di IRETI, predisponendo un'unica proposta tariffaria che tiene conto delle grandezze economiche, tecniche e patrimoniali della gestione ex-SAP opportunamente consolidate con quelle relative alla gestione del servizio sul resto del territorio;

**rilevato che** relativamente agli aspetti inerenti all'articolazione tariffaria del servizio idrico integrato da applicarsi all'utenza finale:

- il MTI3 nel disciplinare l'applicazione dei corrispettivi all'utenza stabilisce il criterio generale per cui l'articolazione tariffaria da applicarsi all'utenza nelle annualità 2020 e 2021, è determinata applicando ai singoli termini dell'articolazione tariffaria vigente al 31.12.2019, rispettivamente, i moltiplicatori tariffari approvati con il presente provvedimento per le annualità 2020 e 2021;
- stante l'automatismo sopra evidenziato, le articolazioni tariffarie derivanti dall'applicazione del principio su esposto, non sono oggetto di approvazione da parte dei rispettivi Consigli Locali, ai sensi dell'articolo 8 comma 6 della L.R. n. 23/2011 istitutiva dell'Agenzia, non dovendo quest'ultimi operare alcuna scelta di carattere discrezionale;
- l'articolazione tariffaria del solo servizio acquedotto attualmente applicata sul territorio di Cortemaggiore richiede necessariamente l'avvio di un processo di verifica ed eventuale adeguamento della relativa struttura tariffaria al TICS (Testo Integrato dei Corrispettivi Servizio Idrico approvato da ARERA) e di contestuale convergenza verso una delle due articolazioni tariffarie attualmente presenti sul bacino provinciale;
- l'articolo 33 dell'Allegato A del MTI3, stabilisce che qualora in un Ambito Territoriale Ottimale in cui sussistono diversi bacini tariffari sia stato avviato un processo di convergenza verso un'unica articolazione tariffaria, l'EGA determina un moltiplicatore tariffario differenziato per ciascun bacino tariffario, in coerenza con la dinamica di convergenza e nel rispetto del principio di invarianza tariffaria per il gestore del servizio;
- ne consegue che, in applicazione di tale articolo, l'adeguamento dell'articolazione del servizio di acquedotto sul territorio di Cortemaggiore dovrebbe attuarsi, in linea generale, intervenendo anche sulle articolazioni degli altri due bacini tariffari al fine di garantire

l'invarianza di gettito tariffario per il gestore, per ciascuna annualità del periodo di regolazione;

- stante la contenuta incidenza percentuale degli introiti tariffari derivanti dall'applicazione delle tariffe del solo servizio di acquedotto sul territorio di Cortemaggiore, rispetto alla totalità dei ricavi derivanti dall'intero bacino provinciale di Piacenza, l'Agenzia ritiene di valutare l'eventuale adeguamento e convergenza delle tariffe di acquedotto di Cortemaggiore verso l'articolazione tariffaria di una dei due bacini tariffari applicata sul resto del territorio provinciale, in deroga al principio di invarianza tariffaria per il gestore del servizio, recuperando in sede di conguaglio tariffario della componente RC<sub>vol2020</sub> e RC<sub>vol2021</sub> le differenze maturate sul fatturato rispetto al vincolo ai ricavi del gestore;

**ritenuto** di rimandare ad un successivo provvedimento del Consiglio Locale di Piacenza:

- la verifica di conformità alle disposizioni del TICS del'articolazione tariffaria del servizio di acquedotto attualmente applicata sul territorio di Cortemaggiore;
- la definizione dei criteri di convergenza verso una delle due strutture dei corrispettivi vigenti sul resto del territorio provinciale;

**rilevato** che il gestore ha rinunciato a quota parte della componente tariffaria FONI negli importi di seguito evidenziati:

	PIACENZA		PARMA		REGGIO EMILIA	
	FONI pre-rinuncia		FONI pre-rinuncia		FONI pre-rinuncia	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
FoNI (€)	1.875.858	1.298.011	2.928.457	2.218.022	4.159.445	3.941.972
AMMfoni (€)	792.291	683.064	1.222.431	1.074.354	4.159.445	3.941.972
FNI (€)	1.083.567	614.947	1.706.026	1.143.667		

	PIACENZA		PARMA		REGGIO EMILIA	
	FONI post-rinuncia		FONI post-rinuncia		FONI post-rinuncia	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
FoNI (€)	1.575.858	948.011	2.128.457	2.218.022	1.659.445	3.941.972
AMMfoni (€)	792.291	683.064	1.222.431	1.074.354	1.659.445	3.941.972
FNI (€)	783.567	264.947	906.026	1.143.667		

	FNI rinunciato		FNI rinunciato		FNI rinunciato	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
	FoNI (€)	300.000	350.000	800.000	0	2.500.000

**dato atto** che:

- l'articolo 36.3 del MTI-3 stabilisce che la copertura dei premi relativi alla qualità tecnica e contrattuale avviene:
  - a) attraverso un meccanismo perequativo per il quale è stata istituita la componente UI2 - gestito operativamente dalla Cassa per i servizi energetici e ambientali (Csea) - i cui oneri sono posti a carico del conto di cui all'articolo 33 del MTI-2 e ss.mm.ii

- istituito presso la Csea “per la promozione della qualità dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione”;
- b) attraverso uno strumento allocativo - aggiuntivo rispetto a quello perequativo di cui alla precedente lett. a) - alimentato dalla componente  $[(1 + \gamma_{i,jOP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$  come definita al comma 17.1 del medesimo provvedimento, da versare anch'esso sul conto di cui all'articolo 33 del MTI-2;
- in riferimento alla riscossione della quota  $[(1 + \gamma_{i,OPj}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ , l'articolo 9 della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID stabilisce quanto segue:
- a) che la medesima sia espressa in unità di consumo, dividendo, pertanto, l'importo corrispondente alla quota  $[(1 + \gamma_{i,OPj}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ , per i metri cubi erogati nell'anno (a-2) e che il risultato così ottenuto sia applicato al consumo degli utenti;
  - b) che il gestore provveda ad evidenziare in bolletta, oltre alla componente UI2, anche l'eventuale “*quota ad integrazione del meccanismo nazionale per il miglioramento della qualità del servizio idrico integrato*” come risultante dalle operazioni di cui al punto precedente;
  - c) che il gestore versi alla CSEA l'importo di cui sopra, secondo le istruzioni operative definite dalla medesima CSEA, anche tenendo conto delle modalità già adottate con riferimento al “Conto per la promozione della qualità dei servizi di acquedotto, fognature e depurazione” di cui all'articolo 33 del MTI-2 (come integrato dalla deliberazione 918/2017/R/IDR);
- la tariffa unitaria di cui all'articolo 9 lettera a) della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID, svolge pertanto la medesima funzione di alimentazione del Conto per la promozione della qualità dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione di cui alla componente UI2;
- la quota  $[(1 + \gamma_{i,OPj}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$  assume valore diverso da zero solo per le gestioni di Parma e Piacenza e pertanto, solo per tali territori viene approvata la relativa tariffa unitaria;

**ritenuto**, per quanto sopra evidenziato:

- di denominare la tariffa unitaria di cui all'articolo 9 lettera a) della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID, “Componente art.36.3 lett.b) Delibera ARERA n.580/2019”;
- di attribuire a detta componente le stesse modalità di funzionamento della componente UI2;
- di esprimere tale componente in euro per metro cubo e di applicarla a tutte le utenze del servizio idrico integrato come maggiorazione ai corrispettivi di acquedotto, di fognatura e di depurazione;
- di determinare, conseguentemente alle attribuzioni di cui sopra, la tariffa unitaria per l'anno attraverso il rapporto tra la componente  $[(1 + \gamma_{i,jOP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$  e la somma dei metri cubi erogati nell'anno (a-2) per ciascun servizio di acquedotto, fognatura e depurazione;
- di approvare l'Allegato 4 al presente provvedimento, contenente per i bacini tariffari di Piacenza e Parma il calcolo della tariffa unitaria di cui all'articolo 9 lettera a) della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID per ciascuna annualità del periodo 2020-2023;

**considerato** che:

- l’Agenzia ha già provveduto nel corso del 2016 ad adeguare le convenzioni per la regolazione dei rapporti tra Atersir e i gestori del servizio idrico integrato secondo le disposizioni della Delibera AEEGSI (oggi ARERA) n.656/2015;
- il comma 5.3 della deliberazione ARERA 580/2019/R/IDR precisa che il PEF deve essere adottato dall’EGA con proprio atto deliberativo di approvazione e che ai fini della successiva approvazione da parte dell’ARERA, l’Ente d’Ambito trasmette all’Autorità una serie di atti e documenti tra cui la convenzione di gestione contenente le modifiche necessarie a recepire la disciplina introdotta dal MTI3;
- l’articolo 2.3 dell’Allegato A del MTI3 ha integrato il testo della convenzione tipo di cui alla deliberazione 656/2015/R/IDR: nello specifico dopo il comma 10.2 dell’Allegato A ha aggiunto il comma 10.3 di seguito esplicitato: *“10.3 Nei casi in cui, nell’ambito del periodo regolatorio pro tempore vigente, non sia possibile valutare compiutamente gli effetti del ricorso alle misure per il mantenimento dell’equilibrio economico-finanziario di cui al precedente comma 10.1, l’adozione delle predette misure avviene contestualmente all’elaborazione di una pianificazione di durata commisurata al ripristino di dette condizioni di equilibrio e composta degli atti e delle informazioni che costituiscono la proposta tariffaria.”*;

**ritenuto** pertanto di deliberare, con il presente atto, l’applicazione delle previsioni di cui al richiamato comma 10.3 dell’Allegato A alla deliberazione ARERA 656/2015/R/IDR, come modificato dal MTI3, alle gestioni in essere nei territori di Parma, Piacenza e Reggio Emilia disciplinate dalle rispettive vigenti convenzioni per la regolazione dei rapporti tra Atersir e il gestore del servizio idrico integrato IREN (per i territori di Parma e Reggio Emilia) e IRETI (per il territorio di Piacenza);

**dato atto** che:

- i PDI-cronoprogramma degli investimenti, per tutti e tre i territori di Parma, Piacenza e Reggio Emilia gestiti da IRETI sono stati redatti secondo lo schema previsto dal citato file RDT sulla base del Piano Operativo degli Interventi (POI) precedentemente approvati dai rispettivi consigli locali modificando, in alcuni casi, alcuni importi di interventi già esistenti e/o introducendo nuovi interventi al fine di rispettare gli adempimenti richiesti per l’adeguamento agli standard della qualità tecnica e contrattuale;
- l’approvazione del presente atto costituisce pertanto modifica e integrazione dei rispettivi POI approvati dai Consigli Locali di Parma, Piacenza e Reggio Emilia per le annualità 2020-2023;

**ritenuto** pertanto necessario aggiornare i POI previgenti approvati dai Consigli Locali di Parma, Piacenza e Reggio Emilia con le suddette modifiche e integrazioni, dando mandato alla struttura tecnica dell’Agenzia di predisporre la versione integrata del rispettivo POI;

**tenuto conto** che:

- ai sensi dell’articolo 4 della Delibera ARERA n.580/2019 e ss.mm.ii, lo schema regolatorio deve essere inclusivo anche dell’aggiornamento del Piano Economico-Finanziario (PEF) che deve essere corredato del piano tariffario, del conto economico, del rendiconto finanziario e dello stato patrimoniale (nuovo prospetto previsto dal MTI3);

- ARERA ha aggiornato il tool di calcolo per l'aggiornamento dei moltiplicatori tariffari per le annualità del periodo 2020-2023, allegato 1 alla Determina ARERA n. 1/2020-DSID;
- l'Associazione Nazionale Enti d'Ambito (ANEA), ha predisposto un tool di calcolo in grado di quantificare le variabili relative al piano tariffario, il conto economico, il rendiconto di gestione ed allo stato patrimoniale dal 2020 fino al termine della concessione di servizio;

**ritenuto** quindi opportuno utilizzare il tool predisposto dall'ARERA per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per il periodo 2020-2023 ed il tool ANEA per la predisposizione del correlato piano economico finanziario;

**dato atto** che:

- per ciascun bacino tariffario di competenza del gestore IRETI, tenuto conto delle rispettive istruttorie condotte dall'Agenzia in applicazione della delibera ARERA 580/2019/R/idr e ss.mm.ii, è stata prodotta la documentazione di seguito elencata:
  - tabelle riepilogative dei moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  da approvare per ciascuna annualità del periodo 2020-2023;
  - vincolo ai ricavi del gestore come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie per il periodo 2020-2023 e correlato piano economico finanziario (PEF) sviluppato fino alla scadenza della concessione del servizio costituito dai seguenti prospetti economici: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario e stato patrimoniale;
  - tool di calcolo ARERA per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per le annualità 2020-2023 (anche detto file RDT);
  - tool di calcolo ANEA per la predisposizione del PEF;
  - il PdI - cronoprogramma degli investimenti e il POS redatti secondo lo schema previsto dal citato file RDT e le modalità precedentemente illustrate;
  - relazione descrittiva del programma degli interventi e del POS elaborata secondo lo schema tipo di cui alla determina ARERA n. 1/2020-DSID;
  - relazione di accompagnamento di aggiornamento della predisposizione tariffaria, illustrativa dei criteri e della metodologia adottati per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per il periodo 2020-2023 e per l'aggiornamento del PEF redatta secondo lo schema tipo della determinazione ARERA n. 1/2020-DSID;
  - relazione di accompagnamento relativa all'aggiornamento dei dati consuntivi 2018 e 2019, laddove disponibili, richiesti per la definizione della proposta tariffaria 2020-2023;
- l'aggiornamento del Programma degli Interventi e del Piano Economico-Finanziario costituiscono modifiche tariffarie previste dall'Art. 7 (Aggiornamento del Piano d'Ambito) della deliberazione ARERA n.656/2016 e come tali trovano applicazione alle gestioni in corso nei territori di Parma, Piacenza e Reggio Emilia, senza che si renda necessaria un'ulteriore modifica delle convenzioni di gestione sottoscritte tra l'EGA ed il suddetto gestore già precedentemente adeguate ai contenuti minimi definiti dall'Autorità nella medesima deliberazione 656/2016;

**dato atto** che, per i bacini tariffari gestiti da IRETI sarà inviata all'Autorità, come previsto dal comma 5.3 lett. d), della deliberazione 580/2019/R/IDR, la documentazione citata immediatamente sopra, tramite apposita procedura informatizzata resa disponibile via extranet sul portale dell'Autorità;

**dato atto** che, per i bacini tariffari di Parma, Piacenza e Reggio Emilia di competenza del gestore IRETI, costituiscono esiti dell'istruttoria tecnica:

- i moltiplicatori tariffari approvati per ciascuna annualità del periodo 2020-2023;
- il piano economico finanziario (PEF) costituito dai seguenti prospetti: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario e stato patrimoniale;
- il PdI - cronoprogramma degli investimenti redatto secondo lo schema previsto dal citato file RDT, che costituisce modifica e integrazione del POI approvato dal Consiglio Locale di Parma;

**dato atto** che le premesse sono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**dato atto** che la presente deliberazione non comporta impegno di spesa o diminuzione dell'entrata e che pertanto non è richiesto il parere in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**visto** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**a voti unanimi e palesi,**

## **DELIBERA**

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, con riferimento al bacino tariffario della provincia di Parma di competenza del gestore IREN S.p.A. **l'Allegato 1**, parte integrante e sostanziale del presente atto, costituito dalla seguente documentazione:
  - i moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  approvati per ciascuna annualità del periodo 2020-2023 (Allegato 1.A);
  - il Piano Economico-Finanziario (PEF) costituito dai seguenti prospetti: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario, stato patrimoniale (Allegato 1.B);
  - il PdI – cronoprogramma degli investimenti per le annualità 2020-2023 (Allegato 1.C);
2. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, con riferimento al bacino tariffario della provincia di Piacenza di competenza del gestore IRETI S.p.A. **l'Allegato 2**, parte integrante e sostanziale del presente atto, costituito dalla seguente documentazione:
  - i moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  approvati per ciascuna annualità del periodo 2020-2023 (Allegato 2.A);
  - il Piano Economico-Finanziario (PEF) costituito dai seguenti prospetti: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario, stato patrimoniale (Allegato 2.B);
  - il PdI – cronoprogramma degli investimenti per le annualità 2020-2023 (Allegato 2.C);

3. di dare atto che la manovra tariffaria 2020-2023 relativa al bacino tariffario della provincia di Piacenza considera, per le motivazioni espresse in premessa, la gestione del segmento acquedotto nel Comune di Cortemaggiore (PC) ex-SAP all'interno della gestione dell'ambito piacentino svolta da IRETI, ed è stata pertanto predisposta tenendo conto delle grandezze economiche, tecniche e patrimoniali della gestione ex-SAP opportunamente consolidate con quelle relative alla gestione del servizio sul resto del territorio provinciale;
4. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, con riferimento al bacino tariffario della provincia di Reggio Emilia di competenza del gestore IREN S.p.A. **l'Allegato 3**, parte integrante e sostanziale del presente atto, costituito dalla seguente documentazione:
  - i moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  approvati per ciascuna annualità del periodo 2020-2023 (Allegato 3.A);
  - il Piano Economico-Finanziario (PEF) costituito dai seguenti prospetti: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario, stato patrimoniale (Allegato 3.B);
  - il PdI – cronoprogramma degli investimenti per le annualità 2020-2023 (Allegato 3.C);
5. di dare atto che, per ciascun bacino tariffario di Parma, Piacenza e Reggio Emilia di competenza del gestore IRETI S.p.A., i rispettivi PdI-cronoprogramma degli investimenti redatti secondo lo schema previsto dal citato file RDT, sono stati predisposti modificando alcuni importi di interventi già esistenti e/o introducendo nuovi interventi al fine di rispettare gli adempimenti richiesti per l'adeguamento agli standard della qualità tecnica e/o contrattuale e che pertanto l'approvazione del presente atto costituisce modifica e integrazione dei rispettivi POI di IRETI S.p.A. precedentemente approvati nei Consigli Locali di Parma, Piacenza e Reggio Emilia;
6. di dare mandato alla struttura tecnica dell'Agenzia di aggiornare i POI di pertinenza di IRETI S.p.A. relativi ai territori di Parma, Piacenza e Reggio Emilia precedentemente approvati nei rispettivi Consigli Locali con le modifiche e integrazioni introdotte nel predetto PdI-cronoprogramma degli investimenti;
7. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, **l'Allegato 4** parte integrante e sostanziale del presente provvedimento recante, per i territori di Parma e Piacenza, il calcolo delle tariffe unitarie di cui all'articolo 9 lettera a) della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID, per la riscossione della quota  $[(1 + \gamma_i, OP_j) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ , per ciascuna annualità del periodo 2020-2023;
8. di denominare la tariffa unitaria di cui al punto 4, "Componente art.36.3 lett.b) Delibera ARERA n.580/2019", da esprimersi in euro per metro cubo ed applicarsi al consumo di tutte le utenze del servizio idrico integrato come maggiorazione ai corrispettivi di acquedotto, di fognatura e di depurazione;
9. di mantenere l'obbligo per il gestore di rendicontazione a consuntivo, sulla base di registrazioni di apposita contabilità analitica, dei costi operativi richiesti per l'Istanza OpexQC e OpexNEW richiamate in premessa, precisato che tali informazioni sono necessarie all'Agenzia ai fini della verifica dei costi ammessi ex-ante nel computo tariffario e del calcolo dell'eventuale conguaglio in sede di aggiornamento delle tariffe per il biennio 2022-2023;

10. di rimandare ad un successivo provvedimento del Consiglio Locale di Piacenza, per le motivazioni espresse in premessa, la verifica di conformità dell'articolazione tariffaria del servizio di acquedotto attualmente applicata sul territorio di Cortemaggiore alle disposizioni del TICSÌ e la definizione dei criteri di convergenza verso una delle due strutture dei corrispettivi vigenti sul resto del territorio provinciale;
11. l'applicazione delle previsioni di cui al comma 10.3 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 656/2015/R/IDR, come modificato dal MTI3, alle gestioni in essere nei territori di Parma, Piacenza e Reggio Emilia disciplinate dalle rispettive vigenti convenzioni per la regolazione dei rapporti tra Atersir e il gestore del servizio idrico integrato IRETI S.p.A. (per il territorio di Piacenza) e IREN S.p.A. (per i territori di Parma e Reggio Emilia);
12. di trasmettere all'Autorità, tramite apposita procedura informatizzata accessibile via extranet sul portale dell'ARERA, per ciascun bacino tariffario di Parma, Piacenza e Reggio Emilia di competenza del gestore IRETI S.p.A., la seguente documentazione:
  - tabelle riepilogative dei moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  approvati per ciascuna annualità del periodo 2020-2023;
  - relazione descrittiva della qualità tecnica e del programma degli interventi elaborata secondo lo schema tipo di cui alla determina ARERA n. 1/2020-DSID;
  - vincolo ai ricavi del gestore come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie per il quadriennio 2020-2023 e correlato piano economico finanziario (PEF) sviluppato fino alla scadenza della concessione del servizio costituito dai seguenti prospetti economici: piano tariffario, conto economico, rendiconto finanziario e stato patrimoniale;
  - relazione di accompagnamento di aggiornamento della predisposizione tariffaria, illustrativa dei criteri e della metodologia adottati per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per il periodo 2020-2023 e per l'aggiornamento del PEF redatta secondo lo schema tipo di cui alla determinazione ARERA n. 1/2020-DSID;
  - relazione di accompagnamento relativa all'aggiornamento dei dati consuntivi 2017, 2018 e 2019 laddove disponibili, richiesti per la definizione della proposta tariffaria 2020-2023;
  - file RDT per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per le annualità 2020-2023;
  - tool di calcolo ANEA per la predisposizione del PEF;
  - il PdI - cronoprogramma degli investimenti e il POS redatti secondo lo schema previsto dal citato file RDT;
  - copia del presente provvedimento.
13. di trasmettere copia del presente provvedimento al gestore del servizio idrico integrato IRETI S.p.a.;
14. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti;
15. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l'urgenza di provvedere.

## ALLEGATO 1 – IREN S.p.A. PARMA

### Allegato 1.A:

Moltiplicatori tariffari teta approvati per le annualità 2020 – 2023

#### SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

IRETI Parma	UdM	2020	2021	2022	2023
9 <sup>a</sup> approvato dall'Agenzia	n. (3 cifre decimali)	1,036	1,073	1,116	1,146

### Allegato 1.B:

Piano Economico Finanziario (PEF) costituito da Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Stato Patrimoniale

## PIANO TARIFFARIO

#### SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del 580/2019/R/IDR
VRG <sup>2018</sup>	euro	62.853.718
Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti	n. abitante	342.513
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI
$\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	84.444.164
RAB <sub>MTI-2</sub>	euro	151.743.295
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
$\psi$	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI

**COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Opex <sup>a</sup> <sub>inf</sub>	euro	22.505.796	22.503.221	22.565.612	22.565.612	22.565.612	22.565.612
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	13.303.838	13.454.871	13.316.763	13.200.276	13.240.364	13.234.531
Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	euro	341.589	341.589	341.589	341.589	341.589	341.589
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	euro	305.532	305.532	305.532	305.532	305.532	305.532
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	0	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Op <sup>a</sup> <sub>ms</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	euro	0					
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>36.456.754</b>	<b>36.845.214</b>	<b>36.769.496</b>	<b>36.653.009</b>	<b>36.693.097</b>	<b>36.687.264</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	6.130.802	6.292.490	6.274.907	6.699.715	6.850.065	7.592.634
OF <sup>a</sup>	euro	5.007.267	5.170.273	5.264.675	5.916.627	6.118.777	6.658.991
OFisc <sup>a</sup>	euro	1.724.785	1.756.366	1.818.119	2.060.308	2.189.291	2.322.595
ACUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	-	-
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>12.862.854</b>	<b>13.219.128</b>	<b>13.357.701</b>	<b>14.676.650</b>	<b>15.158.133</b>	<b>16.574.220</b>
IP <sup>a</sup> <sub>ESP</sub>	euro	20.476.974	20.639.010	20.263.010	20.607.010	20.607.010	20.607.010
Capex <sup>a</sup>	euro	16.211.908	17.779.842	18.720.343	19.494.483	20.021.153	21.683.344
<b>FN<sup>new,a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>906.026</b>	<b>1.143.667</b>	<b>617.067</b>	<b>445.011</b>	<b>234.343</b>	<b>-</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	3.349.054	4.560.714	5.362.641	4.817.832	4.863.021	5.109.124
ERC <sup>a</sup> <sub>Opex</sub>	euro	6.136.737	6.086.196	6.023.805	6.023.805	6.023.805	6.023.805
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>9.485.792</b>	<b>10.646.910</b>	<b>11.386.446</b>	<b>10.841.638</b>	<b>10.886.826</b>	<b>11.132.929</b>

**FONDO NUOVI INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
FN <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	906.026	1.143.667	617.067	445.011	234.343	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	1.222.431	1.074.354	1.082.032	1.066.267	1.146.585	1.211.873
ACUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0
$\Delta T_{G,inf}^{ATO}$	euro	0	0	0	0	0	0
$\Delta T_{G,inf}$	euro	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>2.128.457</b>	<b>2.218.022</b>	<b>1.699.099</b>	<b>1.511.278</b>	<b>1.380.928</b>	<b>1.211.873</b>

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

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Opex <sup>a</sup>	euro	36.456.754	36.845.214	36.769.496	36.653.009	36.693.097	36.687.264
Capex <sup>a</sup>	euro	12.862.854	13.219.128	13.357.701	14.676.650	15.158.133	16.574.220
FoNI <sup>a</sup>	euro	2.128.457	2.218.022	1.699.099	1.511.278	1.380.928	1.211.873
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	0	750.000	3.000.000	4.333.209	-	-
ERC <sup>a</sup>	euro	9.485.792	10.646.910	11.386.446	10.841.638	10.886.826	11.132.929
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>60.933.857</b>	<b>63.679.273</b>	<b>66.212.743</b>	<b>68.015.784</b>	<b>64.118.984</b>	<b>65.606.286</b>

**SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	60.933.857	63.679.273	66.212.743	68.015.784	64.118.984	65.606.286
R <sup>a</sup> <sub>b</sub>	euro	1.217.627	1.217.627	1.217.627	1.217.627	1.217.627	1.217.627
$\sum_{i=2019}^{2025} v_{scali}^{i-2}$	euro	57.601.575	58.131.611	58.131.611	58.131.611	58.131.611	58.131.611
<b>S<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,036</b>	<b>1,073</b>	<b>1,116</b>	<b>1,146</b>	<b>1,080</b>	<b>1,105</b>
RC <sup>a</sup> <sub>app2020_COVID</sub>	euro	0					

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

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,123	1,164	1,210	1,243	1,172
VRG <sup>2</sup> (coerente con $\mathcal{G}$ applicabile)	euro	60.933.857	63.679.273	66.212.743	68.015.784	64.118.983,781	65.606.285,978
$\mathcal{G}$ <sup>3</sup> applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,036	1,073	1,116	1,146	1,080	1,105

**Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Strumento allocativo (€/mc)	€/mc	0,04	0,04	0,04	0,04	0	0
$(1+\gamma_{i,t}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	2.512.852	2.512.852	2.512.852	2.512.852	2.512.852	2.512.852

**INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>21.119.291</b>	<b>21.244.291</b>	<b>20.868.291</b>	<b>21.212.291</b>	<b>21.212.291</b>	<b>21.212.291</b>
Contributi	euro	642.317	605.281	605.281	605.281	605.281	605.281
Investimenti al netto dei contributi	euro	20.476.974	20.639.010	20.263.010	20.607.010	20.607.010	20.607.010
CIN	euro	172.551.508	185.247.011	196.353.708	207.343.627	217.830.495	228.398.374
CIN <sub>6</sub>	euro	29.233.357	30.558.918	29.886.881	29.170.130	30.168.242	30.896.217
OF/CIN	%	2,90%	2,79%	2,68%	2,85%	3,65%	3,75%

**Trasferimento importi dovuti alla contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/Idr)**

	UdM	2020-2023
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

**VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE**

	UdM	Del 580/2019/R/IDR
Id <sub>c,t</sub>	euro	403.100.871
FA <sub>SP,c,t</sub>	euro	144.494.100
CFP <sub>c,t</sub>	euro	53.683.764
FA <sub>CFP,c,t</sub>	euro	20.434.057
LIC	euro	13.857.673
<b>VR a fine concessione</b>	<b>euro</b>	<b>239.214.739</b>

## CONTO ECONOMICO

Voce Conto Economico	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ricavi da tariffe	euro	57.165.890	58.950.199	59.682.528	60.290.318	60.964.843	62.580.068
Contributi di allacciamento	euro	442.317	442.317	442.317	442.317	442.317	442.317
Altri ricavi SII	euro	1.602.441	1.670.094	1.768.755	1.847.165	1.863.903	1.927.701
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.261.403	1.306.464	1.358.441	1.395.433	1.315.485	1.345.999
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>60.472.051</b>	<b>62.369.073</b>	<b>63.252.041</b>	<b>63.975.233</b>	<b>64.586.549</b>	<b>66.296.085</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	34.869.124	35.207.042	35.068.934	34.952.447	34.992.535	34.986.702
Costo del personale	euro	7.724.368	7.724.368	7.724.368	7.724.368	7.724.368	7.724.368
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>42.593.492</b>	<b>42.931.410</b>	<b>42.793.301</b>	<b>42.676.814</b>	<b>42.716.903</b>	<b>42.711.069</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>17.878.560</b>	<b>19.437.664</b>	<b>20.458.739</b>	<b>21.298.419</b>	<b>21.869.646</b>	<b>23.585.016</b>
Ammortamenti	euro	10.203.917	10.321.871	10.515.548	11.284.143	11.668.556	12.647.871
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>7.674.643</b>	<b>9.115.793</b>	<b>9.943.191</b>	<b>10.014.276</b>	<b>10.201.090</b>	<b>10.937.145</b>
Interessi passivi	euro	-	1.301.955	2.645.095	2.718.389	2.757.599	2.901.730
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>7.674.643</b>	<b>7.813.837</b>	<b>7.298.096</b>	<b>7.295.887</b>	<b>7.443.492</b>	<b>8.035.415</b>
IRES	euro	1.841.914	1.875.321	1.751.543	1.751.013	1.786.438	1.928.500
IRAP	euro	299.311	355.516	387.784	390.557	397.843	426.549
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>2.141.225</b>	<b>2.230.837</b>	<b>2.139.328</b>	<b>2.141.570</b>	<b>2.184.281</b>	<b>2.355.048</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>5.533.418</b>	<b>5.583.000</b>	<b>5.158.769</b>	<b>5.154.318</b>	<b>5.259.211</b>	<b>5.680.367</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	57.165.890	59.700.199	62.682.528	64.623.527	60.964.843	62.580.068
Contributi di allacciamento	euro	442.317	442.317	442.317	442.317	442.317	442.317
Altri ricavi SII	euro	378.107	454.589	472.675	485.546	457.728	468.345
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.261.403	1.306.464	1.358.441	1.395.433	1.315.485	1.345.999
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>59.247.717</b>	<b>61.903.569</b>	<b>64.955.961</b>	<b>66.946.823</b>	<b>63.180.373</b>	<b>64.836.730</b>
Costi operativi	euro	42.593.492	42.931.410	42.793.301	42.676.814	42.716.903	42.711.069
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>42.593.492</b>	<b>42.931.410</b>	<b>42.793.301</b>	<b>42.676.814</b>	<b>42.716.903</b>	<b>42.711.069</b>
Imposte	euro	2.141.225	2.230.837	2.139.328	2.141.570	2.184.281	2.355.048
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>2.141.225</b>	<b>2.230.837</b>	<b>2.139.328</b>	<b>2.141.570</b>	<b>2.184.281</b>	<b>2.355.048</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>14.513.000</b>	<b>16.741.322</b>	<b>20.023.332</b>	<b>22.128.439</b>	<b>18.279.190</b>	<b>19.770.612</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	- 610.553	- 610.553	- 931.013	- 494.360	1.029.625	- 450.428
Variazione credito IVA	euro	5.924.772	6.190.357	6.495.596	6.694.682	6.318.037	6.483.673
Variazione debito IVA	euro	12.317.451	12.390.493	12.277.389	12.327.442	12.336.262	12.334.978
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>13.902.447</b>	<b>17.419.660</b>	<b>19.510.662</b>	<b>21.783.112</b>	<b>13.290.590</b>	<b>13.468.879</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	2.128.457	2.218.022	1.699.099	1.511.278	1.380.928	1.211.873
Altri investimenti	euro	18.990.834	19.026.269	19.169.192	19.701.013	19.831.363	20.000.418
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 7.216.844</b>	<b>- 3.824.631</b>	<b>- 1.357.629</b>	<b>570.821</b>	<b>- 7.921.701</b>	<b>- 7.743.412</b>
FoNI	euro	2.128.457	2.218.022	1.699.099	1.511.278	1.380.928	1.211.873
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	86.797.028	2.745.600	2.140.660	473.325	9.135.408	9.270.305
Erogazione contributi pubblici	euro	200.000	162.964	162.964	162.964	162.964	162.964
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>81.908.641</b>	<b>1.301.955</b>	<b>2.645.095</b>	<b>2.718.389</b>	<b>2.757.599</b>	<b>2.901.730</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	1.301.955	2.645.095	2.718.389	2.757.599	2.901.730
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>1.301.955</b>	<b>2.645.095</b>	<b>2.718.389</b>	<b>2.757.599</b>	<b>2.901.730</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>81.908.641</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Valore residuo a fine concessione	euro						239.214.739
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro						128.192.318

### INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	UdM	
TIR unlevered	%	25,824%
TIR levered	%	26,318%
ADSCR	n.	1,000
DSCR minimo	n.	1,000
LLCR	n.	8,314





## **Allegato 1.C**

**PdI – Cronoprogramma degli investimenti per il periodo 2020-2023**



## ALLEGATO 2 – IRETI S.p.A. PIACENZA

### Allegato 2.A:

Moltiplicatori tariffari teta approvati per le annualità 2020 – 2023

#### SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

IRETI Parma	UdM	2020	2021	2022	2023
9 <sup>a</sup> approvato dall'Agenzia	n. (3 cifre decimali)	1,034	1,065	1,111	1,147

### Allegato 2.B:

Piano Economico Finanziario (PEF) costituito da Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Stato Patrimoniale

## PIANO TARIFFARIO

#### SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del 580/2019/R/IDR
VRG <sup>2018</sup>	euro	45.333.012
Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti	n. abitante	259.283
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	76.744.810
RAB <sub>MTI-2</sub>	euro	125.070.426
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
$\psi$	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

**COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC**

	UdM	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	15.995.848	15.969.207	16.006.946	16.006.946
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	9.387.421	9.656.507	9.475.133	9.387.145
Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	euro	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	euro	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	euro	163.790	163.790	163.790	163.790
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	0	160.000	160.000	160.000
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	euro	0			
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>25.547.059</b>	<b>25.949.504</b>	<b>25.805.869</b>	<b>25.717.881</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	4.715.995	5.112.704	5.361.334	5.258.779
OF <sup>a</sup>	euro	4.256.705	4.490.626	4.947.942	5.000.234
OFisc <sup>a</sup>	euro	1.472.670	1.528.387	1.724.532	1.732.995
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>10.445.369</b>	<b>11.131.717</b>	<b>12.033.808</b>	<b>11.992.007</b>
IP <sup>a</sup> <sub>exp</sub>	euro	18.138.814	18.739.155	17.420.514	13.771.814
Capex <sup>a</sup>	euro	15.429.896	17.201.787	17.661.599	18.717.873
<b>FN<sup>a</sup><sub>new,a</sub></b>	<b>euro</b>	<b>783.567</b>	<b>264.947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	euro	4.984.526	6.070.070	5.627.791	6.725.866
ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	euro	3.827.849	3.797.773	3.760.034	3.760.034
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>8.812.376</b>	<b>9.867.842</b>	<b>9.387.825</b>	<b>10.485.900</b>

**FONDO NUOVI INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023
FN <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	783.567	264.947	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	792.291	683.064	962.025	1.002.473
ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0
ΔT <sup>a</sup> <sub>G,ind</sub>	euro	0	0	0	0
ΔT <sup>a</sup> <sub>G,tot</sub>	euro	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>1.575.858</b>	<b>948.011</b>	<b>962.025</b>	<b>1.002.473</b>

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

	UdM	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup>	euro	25.547.059	25.949.504	25.805.869	25.717.881
Capex <sup>a</sup>	euro	10.445.369	11.131.717	12.033.808	11.992.007
FoNI <sup>a</sup>	euro	1.575.858	948.011	962.025	1.002.473
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	0	0	1.800.000	2.388.779
ERC <sup>a</sup>	euro	8.812.376	9.867.842	9.387.825	10.485.900
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>46.380.662</b>	<b>47.897.074</b>	<b>49.989.528</b>	<b>51.587.041</b>

**SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente**

	UdM	2020	2021	2022	2023
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	46.380.662	47.897.074	49.989.528	51.587.041
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	359.152	359.152	359.152	359.152
Σ tariff <sup>a</sup> <sub>2019</sub> vs scal <sup>a-2</sup>	euro	44.509.981	44.626.292	44.626.292	44.626.292
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,034</b>	<b>1,065</b>	<b>1,111</b>	<b>1,147</b>

RC <sup>a</sup> <sub>appr2020 COVID</sub>	euro	0
---	------	---

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

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,062	1,098	1,131	1,180
<b>VRG<sup>3</sup></b> (coerente con $\mathcal{G}$ applicabile)	euro	<b>46.380.662</b>	<b>47.897.074</b>	<b>49.989.528</b>	<b>51.587.041</b>
<b><math>\mathcal{G}</math><sup>3</sup> applicabile</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,034</b>	<b>1,065</b>	<b>1,111</b>	<b>1,147</b>

**Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi**

	UdM	2020	2021	2022	2023
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	€/mc	0,00	0,00	0,00	0,00
$(1+\gamma_{ij}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	131.065	131.065	131.065	131.065

**INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	euro	<b>23.537.890</b>	<b>20.778.440</b>	<b>18.063.590</b>	<b>14.364.890</b>
Contributi	euro	5.399.076	2.039.285	643.076	593.076
Investimenti al netto dei contributi	euro	18.138.814	18.739.155	17.420.514	13.771.814
CIN	euro	160.581.949	174.599.207	189.282.316	200.985.361
CIN <sub>ip</sub>	euro	17.536.242	18.911.383	23.467.395	24.384.655
OF/CIN	%	2,65%	2,57%	2,61%	2,49%

**Trasferimento importi dovuti alla contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/idr)**

	UdM	2020-2023
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

**VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE**

	UdM	Del 580/2019/R/IDR
$D_{c,t}$	euro	320.539.900
$FA_{P,c,t}$	euro	96.858.830
$CFP_{c,t}$	euro	37.468.862
$FA_{CFP,c,t}$	euro	11.046.029
LIC	euro	11.498.889
<b>VR a fine concessione</b>	euro	<b>208.757.126</b>

## CONTO ECONOMICO

Voce Conto Economico	UdM	2020	2021	2022	2023
Ricavi da tariffe	euro	44.244.382	46.368.333	46.621.403	47.570.320
Contributi di allacciamento	euro	433.076	433.076	433.076	433.076
Altri ricavi SII	euro	1.275.743	1.362.008	1.374.738	1.410.526
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	371.251	382.398	399.103	411.857
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>46.324.452</b>	<b>48.545.815</b>	<b>48.828.320</b>	<b>49.825.779</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	19.362.136	19.734.504	19.553.131	19.465.143
Costo del personale	euro	10.012.772	10.012.772	10.012.772	10.012.772
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>29.374.908</b>	<b>29.747.276</b>	<b>29.565.903</b>	<b>29.477.915</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>16.949.544</b>	<b>18.798.539</b>	<b>19.262.418</b>	<b>20.347.864</b>
Ammortamenti	euro	8.949.922	9.432.079	10.456.203	10.843.152
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>7.999.622</b>	<b>9.366.460</b>	<b>8.806.215</b>	<b>9.504.712</b>
Interessi passivi	euro	-	1.194.821	2.441.891	2.518.278
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>7.999.622</b>	<b>8.171.639</b>	<b>6.364.324</b>	<b>6.986.434</b>
IRES	euro	1.919.909	1.961.193	1.527.438	1.676.744
IRAP	euro	311.985	365.292	343.442	370.684
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>2.231.895</b>	<b>2.326.485</b>	<b>1.870.880</b>	<b>2.047.428</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>5.767.728</b>	<b>5.845.154</b>	<b>4.493.444</b>	<b>4.939.006</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2020	2021	2022	2023
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	44.244.382	46.368.333	48.421.403	49.959.099
Contributi di allacciamento	euro	433.076	433.076	433.076	433.076
Altri ricavi SII	euro	189.171	198.331	206.996	213.611
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	371.251	382.398	399.103	411.857
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>45.237.880</b>	<b>47.382.139</b>	<b>49.460.578</b>	<b>51.017.643</b>
Costi operativi	euro	29.374.908	29.747.276	29.565.903	29.477.915
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>29.374.908</b>	<b>29.747.276</b>	<b>29.565.903</b>	<b>29.477.915</b>
Imposte	euro	2.231.895	2.326.485	1.870.880	2.047.428
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>2.231.895</b>	<b>2.326.485</b>	<b>1.870.880</b>	<b>2.047.428</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>13.631.077</b>	<b>15.308.377</b>	<b>18.023.795</b>	<b>19.492.300</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	- 1.049.008	- 1.049.008	- 1.144.573	- 1.181.740
Variazione credito IVA	euro	4.523.788	4.738.214	4.946.058	5.101.764
Variazione debito IVA	euro	9.438.006	8.893.648	8.256.479	7.423.407
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>12.582.069</b>	<b>15.935.786</b>	<b>17.724.236</b>	<b>19.299.339</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	1.575.858	948.011	962.025	1.002.473
Altri investimenti	euro	21.962.032	19.830.429	17.101.565	13.362.417
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 10.955.821</b>	<b>- 4.842.654</b>	<b>- 339.354</b>	<b>4.934.449</b>
FoNI	euro	1.575.858	948.011	962.025	1.002.473
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	79.654.736	3.483.255	1.609.220	-
Erogazione contributi pubblici	euro	4.966.000	1.606.209	210.000	160.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>75.240.772</b>	<b>1.194.821</b>	<b>2.441.891</b>	<b>6.096.922</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	2.171.662
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	1.194.821	2.441.891	2.518.278
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>1.194.821</b>	<b>2.441.891</b>	<b>4.689.940</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>75.240.772</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.406.982</b>
Valore residuo a fine concessione	euro				208.757.126
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				91.743.022

### INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	37,130%
TIR levered	%	37,924%
ADSCR	n.	1,100
DSCR minimo	n.	1,000
LLCR	n.	10,870

## STATO PATRIMONIALE

	2020	2021	2022	2023
<b>ATTIVO</b>				
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	<b>188.034.040</b>	<b>199.380.401</b>	<b>206.987.788</b>	<b>210.509.526</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	188.034.040	199.380.401	206.987.788	210.509.526
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>83.576.965</b>	<b>82.884.839</b>	<b>81.236.643</b>	<b>80.121.471</b>
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	21.372.997	21.195.807	19.114.535	16.159.305
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	62.203.967	61.689.032	62.122.108	63.962.166
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>PASSIVO</b>				
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>140.233.251</b>	<b>146.078.405</b>	<b>150.571.849</b>	<b>155.510.855</b>
I - Capitale	134.465.523	134.465.523	134.465.523	134.465.523
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	5.767.728	11.612.882	16.106.325
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.767.728	5.845.154	4.493.444	4.939.006
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>1.362.493</b>	<b>1.362.493</b>	<b>1.362.493</b>	<b>1.362.493</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>15.981.522</b>	<b>16.899.155</b>	<b>16.899.155</b>	<b>16.899.155</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>92.395.416</b>	<b>95.411.256</b>	<b>96.439.645</b>	<b>93.508.570</b>
1) obbligazioni	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	75.240.772	75.240.772	75.240.772	75.240.772
4) debiti verso banche	4.413.963	7.897.219	9.506.439	7.334.777
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	4.137.168	4.137.168	4.137.168	4.137.168
7) debiti verso fornitori	8.603.512	8.136.097	7.555.266	6.795.853
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>21.638.323</b>	<b>22.513.931</b>	<b>22.951.290</b>	<b>23.349.925</b>
<b>Dividend Payout Ratio</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>



## **Allegato 2.C**

**PdI – Cronoprogramma degli investimenti per il periodo 2020-2023**





## ALLEGATO 3 – IREN S.p.A. REGGIO EMILIA

### Allegato 3.A:

Moltiplicatori tariffari teta approvati per le annualità 2020 – 2023

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
IRETI Parma	UdM	2020	2021	2022	2023
9 <sup>a</sup> approvato dall'Agenzia	n. (3 cifre decimali)	1,037	1,046	1,067	1,073

### Allegato 3.B:

Piano Economico Finanziario (PEF) costituito da Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Stato Patrimoniale

## PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del 580/2019/R/IDR
VRG <sup>2018</sup>	euro	76.777.519
Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti	n. abitante	473.973
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	94.120.603
RAB <sub>MTI-2</sub>	euro	273.949.218
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega$ (NO)	SI/NO	SI
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
$\psi$	(0,4-0,8)	0,00
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	II

**COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC**

	UdM	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	26.725.657	26.606.398	26.703.571	26.703.571
Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>	euro	23.488.398	23.202.515	22.647.412	22.282.473
Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>	euro	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	euro	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>GC</sub>	euro	347.236	347.236	347.236	347.236
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	0	350.000	350.000	350.000
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	0	0	0	0
Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>	euro	0			
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>50.561.291</b>	<b>50.506.149</b>	<b>50.048.219</b>	<b>49.683.280</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	7.336.723	7.337.902	7.649.327	7.269.577
OF <sup>a</sup>	euro	3.800.740	3.794.337	3.937.596	4.045.381
OFisc <sup>a</sup>	euro	1.239.415	1.199.015	1.270.574	1.299.324
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>12.376.878</b>	<b>12.331.254</b>	<b>12.857.498</b>	<b>12.614.281</b>
IP <sup>exD</sup>	euro	22.996.506	23.740.828	23.157.686	22.060.403
Capex <sup>a</sup>	euro	16.242.331	18.197.793	19.658.568	20.600.618
<b>FNInew,a</b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	euro	3.865.453	5.866.539	6.801.071	7.986.337
ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	euro	9.474.644	9.398.198	9.301.025	9.301.025
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>13.340.097</b>	<b>15.264.737</b>	<b>16.102.096</b>	<b>17.287.362</b>

**FONDO NUOVI INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023
FNIF <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	1.659.445	3.941.972	3.911.501	3.889.349
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0
ΔT <sup>A70</sup> <sub>G,ind</sub>	euro	0	0	0	0
ΔT <sub>G,tot</sub>	euro	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>1.659.445</b>	<b>3.941.972</b>	<b>3.911.501</b>	<b>3.889.349</b>

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

	UdM	2020	2021	2022	2023
Opex <sup>a</sup>	euro	50.561.291	50.506.149	50.048.219	49.683.280
Capex <sup>a</sup>	euro	12.376.878	12.331.254	12.857.498	12.614.281
FoNI <sup>a</sup>	euro	1.659.445	3.941.972	3.911.501	3.889.349
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	-7.819	-741.994	-23.540	-82.947
ERC <sup>a</sup>	euro	13.340.097	15.264.737	16.102.096	17.287.362
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>77.929.890</b>	<b>81.302.118</b>	<b>82.895.774</b>	<b>83.391.326</b>

**SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente**

	UdM	2020	2021	2022	2023
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	77.929.890	81.302.118	82.895.774	83.391.326
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	1.177.403	1.177.403	1.177.403	1.177.403
Σ tarif <sup>2019</sup> <sub>vscal</sub> <sup>a-2</sup>	euro	73.999.473	76.525.969	76.525.969	76.525.969
<b>Q<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,037</b>	<b>1,046</b>	<b>1,067</b>	<b>1,073</b>

Rc <sup>a</sup> <sub>8ppr2020.COVID</sub>	euro	0
---	------	---

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

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,037	1,075	1,085	1,106
<b>VRG<sup>a</sup></b> (coerente con $\vartheta$ applicabile)	euro	<b>77.929.890</b>	<b>81.302.118</b>	<b>82.895.774</b>	<b>83.391.326</b>
<b><math>\vartheta^a</math></b> applicabile	n. (3 cifre decimali)	<b>1,037</b>	<b>1,046</b>	<b>1,067</b>	<b>1,073</b>

**Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi**

	UdM	2020	2021	2022	2023
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	€/mc	0,00	0,00	0,00	0,00
$(1+V_{t,i}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0

**INVESTIMENTI**

	UdM	2020	2021	2022	2023
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	euro	<b>23.721.566</b>	<b>24.460.888</b>	<b>23.877.746</b>	<b>22.060.403</b>
Contributi	euro	725.060	720.060	720.060	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	22.996.506	23.740.828	23.157.686	22.060.403
CIN	euro	204.976.045	215.480.102	223.972.128	232.560.602
CIN <sub>p</sub>	euro	96.652.990	97.137.029	93.570.117	90.028.676
OF/CIN	%	1,85%	1,76%	1,76%	1,74%

**Trasferimento importi dovuti alla contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)**

	UdM	2020-2023
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

**VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE**

	UdM	Del 580/2019/R/IDR
$I_{p,c,t}$	euro	553.855.548
$FA_{p,c,t}$	euro	214.797.714
$CFP_{c,t}$	euro	164.546.927
$FA_{CFP,c,t}$	euro	70.318.461
LIC	euro	11.744.722
<b>VR a fine concessione</b>	euro	<b>255.717.789</b>

## CONTO ECONOMICO

Voce_Conto_Economico	UdM	2020	2021	2022	2023
Ricavi da tariffe	euro	74.802.028	76.629.337	77.506.140	78.074.274
Contributi di allacciamento	euro	720.060	720.060	720.060	-
Altri ricavi SII	euro	4.017.524	3.944.545	3.973.371	4.475.591
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.220.520	1.231.933	1.256.081	1.263.590
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>80.760.132</b>	<b>82.525.875</b>	<b>83.455.651</b>	<b>83.813.454</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	48.899.248	48.767.660	48.212.558	47.847.619
Costo del personale	euro	11.136.686	11.136.686	11.136.686	11.136.686
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>60.035.934</b>	<b>59.904.347</b>	<b>59.349.244</b>	<b>58.984.305</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>20.724.198</b>	<b>22.621.528</b>	<b>24.106.407</b>	<b>24.829.149</b>
Ammortamenti	euro	15.099.066	15.692.471	16.428.871	15.857.485
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>5.625.132</b>	<b>6.929.057</b>	<b>7.677.536</b>	<b>8.971.664</b>
Interessi passivi	euro	-	995.772	1.981.045	2.023.267
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>5.625.132</b>	<b>5.933.285</b>	<b>5.696.491</b>	<b>6.948.397</b>
IRES	euro	1.350.032	1.423.988	1.367.158	1.667.615
IRAP	euro	219.380	270.233	299.424	349.895
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>1.569.412</b>	<b>1.694.222</b>	<b>1.666.582</b>	<b>2.017.510</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>4.055.720</b>	<b>4.239.064</b>	<b>4.029.910</b>	<b>4.930.887</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2020	2021	2022	2023
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	74.794.209	75.887.343	77.482.600	77.991.327
Contributi di allacciamento	euro	720.060	720.060	720.060	-
Altri ricavi SII	euro	255.717	240.870	245.592	247.060
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.220.520	1.231.933	1.256.081	1.263.590
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>76.990.506</b>	<b>78.080.206</b>	<b>79.704.332</b>	<b>79.501.977</b>
Costi operativi	euro	60.035.934	59.904.347	59.349.244	58.984.305
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>60.035.934</b>	<b>59.904.347</b>	<b>59.349.244</b>	<b>58.984.305</b>
Imposte	euro	1.569.412	1.694.222	1.666.582	2.017.510
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>1.569.412</b>	<b>1.694.222</b>	<b>1.666.582</b>	<b>2.017.510</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>15.385.159</b>	<b>16.481.638</b>	<b>18.688.506</b>	<b>18.500.162</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	- 148.943	- 148.943	- 668.789	- 382.767
Variazione credito IVA	euro	7.699.051	7.808.021	7.970.433	7.950.198
Variazione debito IVA	euro	15.976.579	16.068.281	15.817.867	15.337.765
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>15.236.216</b>	<b>22.723.336</b>	<b>18.432.544</b>	<b>18.577.261</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	1.659.445	3.941.972	3.911.501	3.889.349
Altri investimenti	euro	22.062.121	20.518.916	19.966.245	18.171.054
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 8.485.350</b>	<b>- 1.737.552</b>	<b>- 5.445.202</b>	<b>- 3.483.142</b>
FoNI	euro	1.659.445	3.941.972	3.911.501	3.889.349
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	66.384.799	-	3.514.746	1.617.060
Erogazione contributi pubblici	euro	5.000	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>59.563.894</b>	<b>2.204.420</b>	<b>1.981.045</b>	<b>2.023.267</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	699.936	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	995.772	1.981.045	2.023.267
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>1.695.708</b>	<b>1.981.045</b>	<b>2.023.267</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>59.563.894</b>	<b>508.712</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Valore residuo a fine concessione	euro				255.717.789
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				78.787.672

### INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	44,616%
TIR levered	%	43,271%
ADSCR	n.	1,100
DSCR minimo	n.	1,000
LLCR	n.	12,194

## STATO PATRIMONIALE

	2020	2021	2022	2023
<b>ATTIVO</b>				
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	<b>306.751.616</b>	<b>315.520.034</b>	<b>322.968.909</b>	<b>309.071.826</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	306.751.616	315.520.034	322.968.909	309.071.826
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>86.297.433</b>	<b>84.604.520</b>	<b>85.375.810</b>	<b>105.044.005</b>
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	28.311.404	29.331.692	29.382.922	28.951.117
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	57.986.028	55.272.828	55.992.888	76.092.888
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>PASSIVO</b>				
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>110.504.523</b>	<b>114.743.587</b>	<b>118.773.496</b>	<b>123.704.383</b>
I - Capitale	106.448.803	106.448.803	106.448.803	106.448.803
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	4.055.720	8.294.784	12.324.693
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.055.720	4.239.064	4.029.910	4.930.887
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>1.474.913</b>	<b>1.474.913</b>	<b>1.474.913</b>	<b>1.474.913</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>113.855.301</b>	<b>120.228.673</b>	<b>120.228.673</b>	<b>120.228.673</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>86.822.892</b>	<b>86.269.576</b>	<b>89.556.050</b>	<b>90.735.457</b>
1) obbligazioni	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) debiti verso banche	66.384.799	65.684.863	69.199.610	70.816.669
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	5.874.138	5.874.138	5.874.138	5.874.138
7) debiti verso fornitori	14.563.955	14.710.575	14.482.302	14.044.650
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>80.391.420</b>	<b>77.407.805</b>	<b>78.311.587</b>	<b>77.972.406</b>
<b>Dividend Payout Ratio</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>



## **Allegato 3.C**

**PdI – Cronoprogramma degli investimenti per il periodo 2020-2023**



#### Allegato 4 – IRETI S.p.A.

#### Strumento allocativo per la copertura dei premi relativi alla qualità: tariffe unitarie per il periodo 2020-2023

<b>PARMA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	0,039	0,039	0,039	0,039
$(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta O p_{ex})$	2.512.852	2.512.852	2.512.852	2.512.852
<b>Volumi</b>	64.722.903	65.234.170	65.234.170	65.234.170

#### *Totale Volumi*

Acquedotto	22.023.644	22.154.341	22.154.341	22.154.341
Fognatura	18.169.129	18.353.279	18.353.279	18.353.279
Depurazione	18.015.352	18.220.606	18.220.606	18.220.606
Utenze di cui al Titolo 4 (TICS)	6.514.778	6.505.944	6.505.944	6.505.944
<b>Volumi per modalità di copertura premi</b>	<b>64.722.903</b>	<b>65.234.170</b>	<b>65.234.170</b>	<b>65.234.170</b>

<b>PIACENZA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Strumento allocativo (€/mc)</b>	0,002	0,002	0,002	0,002
$(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta O p_{ex})$	131.065	131.065	131.065	131.065
<b>Volumi</b>	61.960.912	62.460.626	62.460.626	62.460.626

#### *Totale Volumi*

Acquedotto	21.338.025	21.502.128	21.502.128	21.502.128
Fognatura	18.627.129	18.680.134	18.680.134	18.680.134
Depurazione	18.073.340	18.116.221	18.116.221	18.116.221
Utenze di cui al Titolo 4 (TICS)	3.922.418	4.162.143	4.162.143	4.162.143
<b>Volumi per modalità di copertura premi</b>	<b>61.960.912</b>	<b>62.460.626</b>	<b>62.460.626</b>	<b>62.460.626</b>

Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 57 del 11 dicembre 2020

**Oggetto: Approvazione delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n. 580/2019/R/IDR del 27 dicembre 2019 e ss.mm.ii. recante il metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio (2020-2023) MTI3, per i bacini tariffari di Parma, Piacenza e Reggio Emilia gestiti da IREN S.p.A. e dalla partecipata IRETI S.p.A.**

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Direttore  
Responsabile ad interim  
Area Servizio idrico Integrato  
F.to Ing. Vito Belladonna

Bologna, 11 dicembre 2020

Approvato e sottoscritto

Il Presidente

F.to Assessore Francesca Lucchi

Il Direttore

F.to Ing. Vito Belladonna

---

### **RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

La suesesa deliberazione:

ai sensi dell'art. 124 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Bologna, 23 dicembre 2020

Il Direttore

F.to Ing. Vito Belladonna