

CAMB/2022/68 del 27 giugno 2022

**CONSIGLIO D'AMBITO**

**Oggetto: Approvazione dell'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n.639/2021/R/IDR del 30 dicembre 2021 e ss.mm.ii., per il bacino tariffario di Parma gestito da EMILIAMBIENTE S.p.A.**

**IL PRESIDENTE**  
Assessore Francesca Lucchi

**CAMB/2022/68**

## **CONSIGLIO D'AMBITO**

L'anno **2022** il giorno 27 del mese di giugno alle ore 14.30 il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2022/0006948 del 24 giugno 2022, si è riunito mediante videoconferenza.

Sono presenti i Sigg.ri:

|   | RAPPRESENTANTE      | ENTE                          | PROV. | CARICA       | P/A |
|---|---------------------|-------------------------------|-------|--------------|-----|
| 1 | Baio Elena          | Comune di Piacenza            | PC    | Vice Sindaco | A   |
| 2 | Trevisan Marco      | Comune di Salsomaggiore Terme | PR    | Consigliere  | P   |
| 3 | De Franco Lanfranco | Comune di Reggio Emilia       | RE    | Assessore    | A   |
| 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    | Sindaco      | A   |
| 7 | Pula Paola          | Comune di Conselice           | RA    | Sindaco      | P   |
| 8 | Lucchi Francesca    | Comune di Cesena              | FC    | Assessore    | P   |
| 9 | Montini Anna        | Comune di Rimini              | RN    | Assessore    | A   |

Il Presidente Francesca Lucchi dichiara aperta la seduta e invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

**Oggetto: Approvazione dell'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n.639/2021/R/IDR del 30 dicembre 2021 e ss.mm.ii., per il bacino tariffario di Parma gestito da EMILIAMBIENTE 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 27 dicembre 2019, 639/2021/R/IDR, recante “Criteri per l’aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato”;
- la determina ARERA 18 marzo 2022, n. 1/2022 – 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 all’aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/idr, 580/2019/R/idr e 639/2021/R/idr”;

- la deliberazione ARERA 24 maggio 2022 229/2022/R/idr recante “Conclusione del procedimento per il riesame di taluni criteri per l’aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato, in ottemperanza alle ordinanze del TAR Lombardia, Sezione Prima, nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/2022”;

**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”;
- con delibera CAMB n. 41 del 28 settembre 2020 recante “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 il bacino tariffario di Parma gestito da EMILIAMBIENTE S.p.A.” l’Agenzia ha approvato la manovra tariffaria per il periodo 2020-2023;
- l’art. 6 della deliberazione 580/2019/R/IDR fornisce le prime disposizioni sull’aggiornamento biennale e revisione infra periodo della predisposizione tariffaria, stabilendo che entro il 30 aprile 2022, l’Ente di governo dell’ambito o altro soggetto competente
  - determina con proprio atto deliberativo, l’aggiornamento del vincolo ai ricavi del gestore e del moltiplicatore tariffario teta (9) che ciascun gestore dovrà applicare per le singole annualità del biennio 2022- 2023;
  - ai fini dell’approvazione da parte dell’Autorità, trasmette:
    - i. l’aggiornamento del Programma degli Interventi, con specifica evidenza delle varianti al Piano delle Opere Strategiche;
    - ii. il Piano Economico-Finanziario, recante il vincolo ai ricavi del gestore e il moltiplicatore tariffario teta (9) come risultanti dall’aggiornamento per il biennio 2022 - 2023;
    - iii. una relazione di accompagnamento che ripercorra la metodologia applicata;
    - iv. l’atto o gli atti deliberativi di determinazione dell’aggiornamento biennale, nonché del conseguente valore del vincolo ai ricavi del gestore e del moltiplicatore tariffario teta (9);
    - v. l’aggiornamento dei dati necessari richiesti.
- al comma 6.3, inoltre la deliberazione prevede che ove il sopra citato termine del 30 aprile 2022 decorra inutilmente, il soggetto gestore trasmetta all’Ente di governo dell’ambito o altro soggetto competente istanza di aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria e ne dia comunicazione all’Autorità;
- con la deliberazione ARERA 639/2021/R/idr sono state definite specifiche regole e procedure per l’aggiornamento biennale, ai fini della rideterminazione delle tariffe del servizio idrico integrato per le annualità 2022 e 2023 elaborate in osservanza della metodologia tariffaria di cui MTI-3, integrando e modificando a tal fine l’Allegato A alla

detta deliberazione 580/2019/R/IDR nonché l'Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/idr recante la Regolazione della Qualità Tecnica del servizio idrico integrato (RQTI);

- l'art. 3 della succitata deliberazione stabilisce che la determinazione delle tariffe per l'anno 2022 viene aggiornata con i dati di bilancio relativi all'anno 2020 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile, trasmessi nelle modalità previste. La determinazione delle tariffe per l'anno 2023 viene aggiornata con i dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2021 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile, salvo le componenti per le quali è esplicitamente ammesso un dato stimato;
- con determina 18 marzo 2022, n. 1/2022 – DSID, ARERA ha definito le procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per il biennio 2022-2023 ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/idr, 580/2019/R/idr e 639/2021/R/idr;
- con la deliberazione ARERA 229/2022/R/idr sono state infine introdotte misure urgenti, in esito al procedimento per il riesame dei criteri per l'aggiornamento biennale (2022- 2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato di cui alla deliberazione 639/2021/R/IDR, in ottemperanza alle ordinanze del Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Milano (Sezione Prima) nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/2022, “in relazione alla straordinaria e documentata entità dei rincari dei costi energetici”;
- 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;
- i dati raccolti nell'ambito del procedimento disposto contestualmente alla deliberazione 580/2019/R/IDR di approvazione tariffaria per il periodo regolatorio 2020-2023 hanno riguardato i dati economico-tariffari relativi agli esercizi 2018 e 2019. 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 2018: in tale sede pertanto l'Agenzia ha proceduto al riallineamento delle componenti tariffarie attraverso i dati consuntivi di bilancio 2019;

**dato atto che:**

- per l'allineamento delle componenti tariffarie attraverso i dati consuntivi di bilancio 2019 per le motivazioni sopra evidenziate, l'Agenzia con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.6093 del 25/09/2019 e successivo sollecito al PG.AT.2254 del 26/02/2021, ha richiesto ai gestori la trasmissione di tutti i dati economici, tariffari, patrimoniali consuntivi di bilancio relativi al 2019, attraverso la compilazione di apposite modulistiche di raccolta dati;
- l'Agenzia, con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.8457 del 17/09/2021, ha richiesto ai gestori la trasmissione di tutti i dati economici, tariffari, patrimoniali consuntivi di

bilancio relativi al 2020 e preconsuntivi relativi al 2021, attraverso la compilazione di apposite modulistiche di raccolta dati;

- con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.1611 del 12/02/2022 l’Agenzia ha richiesto ai Gestori del Servizio Idrico Integrato della Regione Emilia Romagna la trasmissione dei dati relativi al consumo di energia elettrica, dei relativi costi sostenuti nel 2021, di una stima degli stessi per l’annualità 2022-2023 e delle informazioni relative alla tipologia di contratto in essere, al fine di avviare un approfondimento in relazione alle criticità emerse connesse all’aumento del costo dell’energia;
- con comunicazione agli atti con prot. PG.AT.3073 del 25/03/2022, l’Agenzia ha richiesto ai gestori un’integrazione alla luce delle novità introdotte dalla Delibera Arera 639/2021/R/IDR e dalla Determina n. 1/2022 – DSID;
- con nota agli atti con prot. PG.AT.5217 del 25/05/2022, l’Agenzia ha richiesto ai gestori di esprimersi in merito all’attivazione delle misure urgenti introdotte dalla deliberazione ARERA 229/2022/R/idr in ottemperanza alle ordinanze del Tribunale Amministrativo regionale per la Lombardia, Milano (sezione prima) nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/2022;
- 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 2022-2023 ed al piano delle opere strategiche (di seguito POS) nonché agli obiettivi di qualità tecnica (RQTI) e contrattuale (RQTC) per gli anni 2022-2022;

**preso atto** che il gestore EMILIAMBIENTE S.p.A. (di seguito EMILIAMBIENTE) ha fornito le informazioni richieste come di seguito indicato:

- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.2702 del 09/03/2021 il gestore ha confermato per l’annualità 2019, la validità dei dati trasmessi in occasione della manovra tariffaria MTI3, integrando con i ricavi tariffari di competenza 2019 ascritti a sopravvenienza nel bilancio di esercizio 2020 sia per utenze civili ed industriali;
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.10912 del 02/12/2021 il gestore ha trasmesso istanza per il riconoscimento di costi energetici nell’anno corrente per il biennio 2022 – 2023;
- con comunicazioni agli atti prot. PG.AT.10968 del 03/12/2021 e PG.AT.11526 del 21/12/2021 sono stati trasmessi i dati consuntivi 2020 relativi al conto economico e bilancio di verifica, dati tecnici e patrimoniali, costi aggiornabili, costi per corrispettivi infrastrutture di terzi, stratificazione degli investimenti e dettaglio immobilizzazioni in corso (LIC), contributi a fondo perduto (di seguito CFP), libro cespiti al 31 dicembre 2020, scambi ingrosso con dettaglio fatture, contabili versamento componenti UI1-UI2-UI3-UI4 e strumento allocativo, bonus idrico integrativo, ricavi da tariffa civili e produttivi, ricavi per prestazioni accessorie, costi consuntivi sostenuti per la gestione della qualità contrattuale (OPEX<sub>QC</sub>), gestione qualità tecnica (OPEX<sub>QT</sub>), gestione acque meteoriche (OP<sub>NEW</sub>) e associati all’emergenza epidemiologica da COVID-19 (OP<sub>COVID</sub>) riconducibili alle istanze avanzate in sede di predisposizione tariffaria MTI-2 aggiornamento 2018-2019 e MTI3 2020-2023, nota di commento ai CAS e relativi prospetti di dettaglio Unbundling, piani ammortamento mutui e finanziamenti;
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.1941 del 22/02/2022 il gestore ha trasmesso, come richiesto dall’Agenzia, i dati relativi al consumo di energia elettrica, alle stime sulle

- annualità 2022-2023 e alla tipologia di contratto in essere nel 2022;
- con comunicazioni agli atti prot. PG.AT.4112 e PG.AT.4113 del 26/04/2022 sono stati trasmessi i dati preconsuntivi 2021 relativi al conto economico e bilancio di verifica, dati tecnici e patrimoniali, costi aggiornabili, costi per corrispettivi infrastrutture di terzi, stratificazione degli investimenti e dettaglio immobilizzazioni in corso (LIC), contributi a fondo perduto (di seguito CFP), libro cespiti al 31 dicembre 2021, scambi ingrosso con dettaglio fatture, contabili versamento componenti UI1-UI2-UI3-UI4 e strumento allocativo, bonus idrico integrativo, ricavi da tariffa civili e produttivi, ricavi per prestazioni accessorie, costi consuntivi sostenuti per la gestione della qualità contrattuale (OPEX<sub>QC</sub>), gestione qualità tecnica (OPEX<sub>QT</sub>), gestione acque meteoriche (OP<sub>NEW</sub>) e associati all'emergenza epidemiologica da COVID-19 (OP<sub>COVID</sub>) riconducibili alle istanze avanzate in sede di predisposizione tariffaria MTI-2 aggiornamento 2018-2019 e MTI3 2020-2023;
  - con comunicazione agli atti prot. PG.AT.4757 del 12/05/2022 il gestore ha integrato le informazioni succitate, inviando il consuntivo dei volumi fatturati di competenza delle annualità 2019, 2020 e 2021, comprensivo di volumi fatturati in sopravvenienza ed al netto dei volumi rimborsati agli utenti a titolo di agevolazione a parziale copertura dei maggiori consumi in caso di perdite idriche occulte;
  - con comunicazione agli atti prot. PG.AT.5142 del 24/05/2022 sono state trasmesse le istanze per il riconoscimento dei maggiori costi operativi 2022-2023 associati al potenziamento del servizio di gestione delle acque meteoriche (OP<sub>NEW</sub>) e all'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi (OP<sub>MIS</sub>);
  - a seguito della valutazione della predetta documentazione, con comunicazione agli atti PG.AT.5808 del 14/06/2022, l'Agenzia ha formulato richiesta di chiarimenti e integrazioni con particolare riferimento alla sezione dati tecnici, altri dati economico-finanziari, poste di conto economico e stratificazione degli investimenti per l'annualità 2020 e 2021 a cui è seguita comunicazione agli atti prot. PG.AT. 6016 del 20/06/2022 con la quale il gestore ha trasmesso le relative specifiche;
  - con comunicazione agli atti prot. PG.AT.5385 del 31/05/2022 il gestore ha avanzato istanze per il riconoscimento della componente aggiuntiva previsionale OP<sub>EEexp</sub>, l'attivazione di forma di anticipazione finanziaria presso la CSEA come definito all'art.2 della deliberazione 229/2022/R/IDR e la posticipazione del conguaglio negativo RC<sub>EE,2023</sub> risultante dal confronto tra il costo previsionale riconosciuto nella manovra tariffaria MTI3 ed il dato consuntivo per l'annualità 2021;

**considerato che**

- oltre ai dati consuntivi di bilancio 2020 e preconsuntivi 2021 (ove per questi ultimi, in assenza dei dati sono stati riportati i corrispondenti valori dell'anno 2020), sono stati oggetto di istruttoria anche i dati consuntivi di bilancio relativi all'annualità 2019 (nel caso di recepimento di dati in forma pre-consuntiva in occasione delle precedenti manovre tariffarie), 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, della conseguente necessità di procedere alla relativa valutazione ed elaborazione anche in contraddittorio con il gestore e delle integrazioni normative avanzate dall’Autorità, l’Agenzia non è stata in grado di perfezionare la procedura di approvazione della proposta tariffaria entro la scadenza del 30 aprile 2022;

**considerato** che nella manovra tariffaria 2020-2023 del gestore EMILIAMBIENTE:

- erano stati riconosciuti costi operativi per la qualità tecnica (a valere sulla componente  $Opex_{QT}$ ), per l’istanza sulle acque meteoriche (a valere sulla componente  $Opex_{NEW}$ ), per la qualità contrattuale (a valere sulla componente  $Opex_{QC}$ ), per l’emergenza epidemiologica da COVID-19 ( $OP_{COVID}$ );
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.5142 del 24/05/2022 il gestore ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi per l’implementazione delle misure tese ad accelerare l’adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi (a valere sulla componente  $OP_{mis}$ ) per importi pari a 25.050€ nel 2022 e 54.600€ nel 2023, riconducibili a maggiori costi e oneri per l’organizzazione del servizio di misura e la postalizzazione delle comunicazioni all’utenza;

**dato atto** che a seguito della trasmissione dei rispettivi costi consuntivi sostenuti nel biennio 2020-2021 e considerando l’istanza presentata come  $OP_{mis}$ , gli importi previsti nel periodo 2022-2023:

- per la qualità tecnica (a valere sulla componente  $Opex_{QT}$ ), sono stati commisurati agli importi consuntivi 2019, in attuazione delle disposizioni del MTI3;
- per l’istanza sulle acque meteoriche (a valere sulla componente  $Opex_{NEW}$ ), sono stati commisurati alla nuova previsione dei costi formulata dal gestore, di valore inferiore all’importo riconosciuto in tariffa nel 2021 ma in linea con i costi consuntivi rendicontati per la medesima annualità. L’Agenzia ha ritenuto di accogliere tale impostazione in considerazione della tipologia di attività oggetto di istanza, variabile 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;
- per la qualità contrattuale (a valere sulla componente  $Opex_{QC}$ ), sono stati posti pari 165.275€ nel 2022 e 165.275€ nel 2023. Tali valori recepiscono la previsione dei costi proposta dal gestore in deroga alla specifica disposizione normativa prevista dal MTI3 per tale componente presentata in occasione della precedente manovra tariffaria 2020-2023. L’Agenzia ha ritenuto di mantenere tali importi visti i costi rendicontati per le annualità 2020 e 2021, risultati maggiori di quelli preventivati;
- per i maggiori costi legati all’emergenza epidemiologica ( $OP_{COVID}$ ) il gestore aveva presentato istanza per il riconoscimento per il 2020 di costi operativi aggiuntivi associati all’emergenza epidemiologica da COVID-19 per un importo pari a

107.033€, rendicontando maggiori costi per 15.856€. Per il 2021 sono stati rendicontati costi COVID pari a 75.993€. Entrambe le partite sono state riconosciute nella voce di costi per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali.

- per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi (a valere sulla componente  $OP_{MIS}$ ), sono stati posti pari a 25.050€ nel 2022 e 54.600€ nel 2023, come da previsione del gestore, ritenuta congrua da parte dell'Agenzia;

#### **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 acque meteo, Istanza QC, Istanza QT*), attraverso la tenuta di apposita contabilità separata, ai fini della verifica ed eventuale conguaglio degli importi stimati, in sede di aggiornamento tariffario delle tariffe 2024 - 2027;
- di introdurre i medesimi obblighi di cui sopra anche per l'*Istanza OP<sub>MIS</sub>*;

#### **dato atto che:**

- il gestore con comunicazione prot. PG.AT.10912 del 02/12/2021, precedentemente all'emanazione della stessa deliberazione 639/2021/R/idr di aggiornamento biennale della tariffa, avanzava istanza per il riconoscimento dei costi di energia elettrica relativi al 2022 nella tariffa dello stesso anno e non in maniera posticipata come previsto dal metodo tariffario MTI3, osservando come tali costi possono “*compromettere gravemente l'equilibrio economico finanziario. Il costo dell'energia infatti, che rappresenta, per le nostre Società mono servizio, un terzo dei costi operativi totali, se parametrato alle condizioni di mercato a cui siamo costretti ad approvvigionarci per l'anno 2022, sottopone le in house del servizio idrico a una tensione finanziaria impossibile da sostenere*”;
- a seguito di tali richieste l'Agenzia ha aperto un tavolo di confronto con i gestori del territorio che ha messo in evidenza le criticità relative all'aumento del costo dell'energia elettrica, dei potenziali riflessi negativi sull'equilibrio economico-finanziario della gestione e la continuità aziendale;
- il gestore con comunicazione prot. PG.AT.5385 del 31/05/2022 ha presentato istanza per:
  - il riconoscimento della componente aggiuntiva previsionale  $OP_{EE,exp}$  pari al 25% della componente di costo per l'energia elettrica ( $CO_{EE}$ ), di cui al comma 20.3 del MTI-3 e all'art. 1 della deliberazione 229/2022/R/IDR;
  - la richiesta di posticipazione all'anno 2024 del conguaglio negativo  $RC_{EE,2023}$  risultante dal confronto tra il costo previsionale riconosciuto nella manovra tariffaria MTI3 ed il dato consuntivo per l'annualità 2021, al fine di compensare i maggiori costi previsti per l'anno 2022 e a seguire, e parallelamente attuare le oscillazioni tariffarie applicando degli incrementi rientranti nei limiti dello schema regolatorio di posizionamento della Società, perseguendo l'equilibrio economico finanziario che la tariffa deve garantire;
- con comunicazione agli atti prot. PG.AT.6226 del 23/06/2022 il gestore ha trasmesso un aggiornamento sulla previsione dell'andamento dei prezzi dell'energia elettrica, comunicando come costi previste per il 2022 e 2023, rispettivamente circa 4,9mln€



(0,276€/KWh) e 4,2mln€ (0,216€/KWh), ribadendo la necessità della misura di posticipazione del conguaglio negativo per il perseguimento dell'equilibrio economico della Società;

**ritenuto che:**

- considerando che nelle annualità 2019-2020-2021 il costo medio dell'energia elettrica risultava pari 2,3mln€ (0,160€/KWh), le previsioni sul 2022-2023 risultano di sicuro impatto sul bilancio aziendale;
- da un'analisi approfondita effettuata di concerto con il gestore, è emerso come il conguaglio di energia elettrica  $RC_{EE}$  a valere sul 2023 calcolato sui costi effettivi del 2021, risulta essere pari a -577.702€, in quanto nel 2019 l'azienda ha ottenuto un prezzo vantaggioso grazie ad una gara ad evidenza pubblica. Tale conguaglio risulterebbe vanificare nel 2023 l'effetto della componente tariffaria  $OP_{EE,exp}$  pari a +493.188€;
- la manovra tariffaria in assenza di rimodulazione restituirebbe del 2022 e nel 2023 dei decrementi tariffari pari a +2,5% e -7,8% (rispetto al 2019), con oscillazioni tariffarie e valori di VRG che comprometterebbero l'equilibrio economico finanziario;
- per quanto sopra evidenziato l'Agenzia ha ritenuto di accogliere l'istanza per il riconoscimento della componente aggiuntiva previsionale  $OP_{EE,exp}$  e il posticipo di un conguaglio negativo pari al valore di  $RC_{EE}$  del 2023;

**considerato altresì che:**

- all'art. 2 della deliberazione 229/2022/R/IDR l'Autorità ha definito i termini e i modi per formulare motivata istanza alla CSEA per l'attivazione di forme di anticipazione finanziaria connesse al reperimento di risorse per far fronte a parte delle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica;
- al comma 2.1 della succitata delibera si riporta che *“a fronte di comprovate criticità finanziarie della gestione, nel rispetto delle condizioni e nei limiti di cui ai successivi commi 2.2 e 2.3, l'Ente di governo dell'ambito – su richiesta del pertinente gestore – può formulare motivata istanza alla CSEA, informandone l'Autorità, per l'attivazione di forme di anticipazione finanziaria connesse al reperimento di risorse per far fronte a parte delle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica”*;
- al comma 2.2 l'ammissibilità all'anticipazione finanziaria viene subordinata alle seguenti condizionalità:
  - a) assenza di situazioni di scioglimento o di liquidazione del gestore beneficiario, di procedure concorsuali per insolvenza o accordi stragiudiziali o piani asseverati ai sensi dell'articolo 67, comma 3, lettera d), della legge fallimentare di cui al regio decreto 16 marzo 1942, n. 267 o accordi di ristrutturazione dei debiti ai sensi dell'articolo 182-bis della medesima legge;
  - b) ottemperanza, da parte del competente Ente di governo dell'ambito, agli obblighi di adozione e trasmissione all'Autorità dell'aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria (2022-2023) ai sensi di quanto previsto dalle deliberazioni 580/2019/R/IDR e 639/2021/R/IDR;
  - c) aver fatto ricorso - nell'ambito dell'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie di cui al precedente alinea - alla facoltà di valorizzare, per l'annualità  $a = \{2022\}$ , la componente aggiuntiva di natura previsionale ( $OpEE_{exp,a}$ ) di cui al comma 20.3 del

MTI-3, da inserire nell'ambito della componente di costo per l'energia elettrica ( $CO_{EE}^a$ );

- d) assunzione dell'impegno a far ricorso alla possibilità di richiedere ai relativi fornitori, la rateizzazione degli importi dovuti per i consumi energetici, relativi ai mesi di maggio 2022 e giugno 2022, secondo quanto previsto dal decreto-legge 21/22.
- il gestore con comunicazione prot. PG.AT.5385 del 31/05/2022 ha presentato anche l'istanza per la richiesta di attivazione di forme di anticipazione finanziaria presso la CSEA, con le motivazioni legate all'aumento del costo di energia elettrica previsto per il 2022 e 2023 per un importo, come confermato per le vie brevi, pari al 35%  $CO_{EE}^{2022}$ ;

**ritenuto** pertanto che:

- la condizioni di cui al comma 2.1 risulta rispettata per le motivazioni riportate in precedenza;
- le condizioni di cui al comma 2.2 lettera a,b e c risultano rispettate per quanto noto all'Agenzia, per le ragioni sopra riportate e negli adempimenti connessi al presente atto, come di seguito deliberato;
- l'Agenzia si impegna ad adempiere agli obblighi di cui al comma 2.4 e 2.5 della deliberazione 229/2022/R/IDR nei termini e con le modalità in essi riportati;

**considerato** che:

- con deliberazione CAMB n. 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 e in accordo con la Delibera CAMB n.40/2016, era stata prevista una componente  $OP_{social}$  pari a 90.000€ nel 2018 e 120.000€ nel 2019;
- in occasione della manovra tariffaria MTI3, a fronte di una rendicontazione per il biennio 2018-2019 di una spesa effettiva inferiore ai valori preventivati, l'Agenzia aveva ritenuto di non conguagliare la componente  $RC_{OP_{social}}$  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;
- nel corso del 2022 Arera ha apportato delle modifiche alle modalità di corresponsione del Bonus Idrico, che hanno generato dei ritardi nell'individuazione dei beneficiari delle agevolazioni, non permettendone la completa erogazione da parte dei gestori;
- l'Agenzia ha avviato un approfondimento tecnico per valutare eventuali modifiche al regolamento per l'erogazione del Bonus Idrico Integrativo, al fine di aumentare ulteriormente le quote riconoscibili alle utenze, considerando il perdurare della situazione di crisi su più fronti sociali ed economici e le conseguenti difficoltà in cui versano utenti domestici residenti in condizioni di disagio economico sociale a seguito della pandemia e del conflitto in atto;

- al termine di tale procedimento, l’Agenzia ha approvato la delibera CAMB n.66 del 27/06/2022 di aggiornamento alla delibera succitata, recante “Servizio idrico integrato – “Regolamento per la gestione del bonus idrico integrativo locale da riconoscere agli utenti domestici residenti del servizio idrico integrato in condizioni di disagio economico sociale” - Aggiornamento”;

**rilevato** che:

- in considerazione di quanto sopra evidenziato, l’Agenzia ritiene di non effettuare alcun conguaglio sulle quote non erogate ma di prevederne l’eventuale recupero nella manovra tariffaria 2024-2027 ed eventualmente rimodulare gli importi della componente  $OP_{social}$  quando sarà disponibile una ricognizione sulla reale platea di destinatari di tali agevolazioni;

**dato atto** che:

- l’articolo 36.3 del MTI-3 come aggiornato da Deliberazione 639/2021/R/idr stabilisce che “la copertura dei premi relativi alla qualità avviene attraverso un meccanismo perequativo - 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 (come integrato dalla deliberazione 918/2017/R/IDR), che raccoglie risorse utilizzabili per l’erogazione di fattori premiali sia agli operatori appartenenti ex ante alla classe a cui è associato l’obiettivo di mantenimento del livello di partenza (di cui al meccanismo descritto alla lett. a) del comma 36.1 e alla lett. a) del comma 36.2), sia agli operatori non appartenenti ex ante alla classe a cui è associato l’obiettivo di mantenimento del livello di partenza (di cui al meccanismo descritto alla lett. b) del comma 36.1 e alla lett. b) del comma 36.2);
- l’articolo 9 della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID stabilisce nello specifico le modalità di quantificazione e di riscossione da parte della CSEA della componente
  - a) che la medesima sia espressa in unità di consumo, dividendo, pertanto, l’importo corrispondente alla quota  $[(1 + \gamma_i, OP_j) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ , 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;

**ritenuto**, per quanto sopra evidenziato, di approvare l’Allegato 2 al presente provvedimento, contenente il calcolo della tariffa unitaria di cui all’articolo 9 lettera a) della Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 – DSID per le annualità 2022-2023;

**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, alla gestione in essere disciplinata dalla vigente convenzione per la regolazione dei rapporti tra Atersir e il gestore del servizio idrico integrato EMILIAMBIENTE;

**dato atto che:**

- al termine di un procedimento di revisione del POI promosso dalla struttura tecnica dell’Agenzia di concerto con il gestore, il Consiglio locale di Parma ha approvato la delibera n.13 del 03/05/2022 recante “Servizio Idrico Integrato – Gestore Emiliambiente S.p.A. Revisione straordinaria del Programma Operativo Interventi 2020-2023 – Annualità 2022 e 2023. Approvazione.”;
- il PDI-cronoprogramma degli investimenti gestito da EMILIAMBIENTE è stato redatto secondo lo schema previsto dal citato file RDT sulla base del Piano Operativo degli Interventi (POI) precedentemente revisionato e approvato con delibera del Consiglio Locale di Parma n.13 del 03/05/2022;

**ritenuto** di aver aggiornato ai sensi dell’art. 2 della delibera 639/2021/R/IDR, il Programma degli Interventi, di cui il Piano delle Opere Strategiche (POS) costituisce parte integrante e sostanziale, come definito al comma 4.2, lett. a), della deliberazione 580/2019/R/IDR;

**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;

- ARERA ha aggiornato il tool di calcolo per l'aggiornamento dei moltiplicatori tariffari per le annualità del periodo 2022-2023, allegato 1 alla Determina ARERA n. 1/2022 – 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 2022 fino al termine della concessione di servizio;

**ritenuto** quindi opportuno utilizzare il tool predisposto dall'ARERA per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per le annualità 2022 e 2023 ed il tool ANEA per la predisposizione del correlato piano economico finanziario;

**dato atto** che:

- per il bacino tariffario di competenza del gestore EMILIAMBIENTE, tenuto conto dell'istruttoria condotta dall'Agenzia in applicazione della delibera ARERA 580/2019/R/idr come aggiornata dalla delibera 639/2021/R/idr, è stata prodotta la documentazione di seguito elencata:
  - tabella riepilogative dei moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  da approvare per ciascuna annualità 2022 e 2023;
  - vincolo ai ricavi del gestore come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie per approvare per ciascuna annualità 2022 e 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 2022 e 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;
  - relazione descrittiva del programma degli interventi e del POS elaborata secondo lo schema tipo di cui alla determina ARERA n. 1/2022-DSID (**Allegato 3**);
  - relazione di accompagnamento di aggiornamento della predisposizione tariffaria, illustrativa dei criteri e della metodologia adottati per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per ciascuna annualità 2022 e 2023 e per l'aggiornamento del PEF redatta secondo lo schema tipo della determinazione ARERA n. 1/2022-DSID (**Allegato 4**);
  - relazione di accompagnamento relativa all'aggiornamento dei dati consuntivi 2020 e 2021, laddove disponibili, richiesti per la definizione della proposta tariffaria 2022-2023;
- 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 alla gestione in corso in capo a EMILIAMBIENTE S.p.A., senza che si renda necessaria un'ulteriore modifica della convenzione di gestione sottoscritta tra l'EGA ed il suddetto gestore già precedentemente adeguata ai contenuti minimi definiti dall'Autorità nella medesima deliberazione 656/2016;

**dato atto** che:

- per il bacino tariffario gestito da EMILIAMBIENTE sarà inviata all’Autorità, come previsto dal comma 5.3 lett. d) e nel rispetto della procedura di cui all’art. 6 della deliberazione 580/2019/R/IDR, la documentazione citata immediatamente sopra, tramite apposita procedura informatizzata resa disponibile via extranet sul portale dell’Autorità;
- la trasmissione succitata, adempie anche agli obblighi di comunicazione di cui al comma 2.4 della deliberazione 229/2022/R/IDR;

**dato atto** che, per il bacino tariffario di competenza del gestore EMILIAMBIENTE, costituiscono esiti dell’istruttoria tecnica:

- i moltiplicatori tariffari approvati per ciascuna annualità del periodo 2022-2023;
- 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;

**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, a 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 reso dal dirigente dell’Area Servizio Idrico Integrato Ing. Marialuisa Campani, 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 di Parma di competenza del gestore EMILIAMBIENTE S.p.A. **l’Allegato 1**, parte integrante e sostanziale del presente atto, costituito dalla seguente documentazione:
  - i moltiplicatori tariffari 9 approvati per ciascuna annualità 2022 e 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 2022-2023 (Allegato 1.C);
2. di dare atto che, relativamente al bacino tariffario di Parma di competenza del gestore EMILIAMBIENTE il rispettivo PdI-cronoprogramma degli investimenti redatto secondo lo schema previsto dal citato file RDT è stato predisposto sulla base del Piano Operativo degli Interventi (POI) precedentemente revisionato e approvato con delibera del Consiglio Locale di Parma n.13 del 03/05/2022;

3. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, **l'Allegato 2** parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, recante 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 2022-2023;
4. 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 acque meteo, Istanza QC, Istanza QT, Istanza OPmis* 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 predisposizione tariffaria 2024-2027;
5. l'applicazione delle previsioni di cui al comma 10.3 dell'Allegato A alla deliberazione 656/2015/R/IDR, come modificato dal MTI3, alla gestione in essere disciplinata dalla vigente convenzione per la regolazione dei rapporti tra Atersir e il gestore del servizio idrico integrato EMILIAMBIENTE S.p.A.;
6. di trasmettere all'Autorità, tramite apposita procedura informatizzata accessibile via extranet sul portale dell'ARERA, per i bacini tariffari oggetto della presente approvazione, la seguente documentazione:
  - tabelle riepilogative dei moltiplicatori tariffari  $\vartheta$  approvati per ciascuna annualità del periodo 2022-2023;
  - relazione descrittiva della qualità tecnica e del programma degli interventi elaborata secondo lo schema tipo di cui alla determina ARERA n. 1/2022-DSID (**Allegato 3**);
  - vincolo ai ricavi del gestore come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie per il biennio 2022-2023 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 2022-2023 e per l'aggiornamento del PEF redatta secondo lo schema tipo di cui alla determinazione ARERA n. 1/2022-DSID (**Allegato 4**);
  - relazione di accompagnamento relativa all'aggiornamento dei dati consuntivi 2020 e 2021 laddove disponibili, richiesti per la definizione dell'aggiornamento tariffario 2022-2023;
  - file RDT per la determinazione dei moltiplicatori tariffari per le annualità 2022-2023;
  - 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.
7. di trasmettere alla CSEA, nei termini previsti, quanto richiesto ai commi 2.4 e 2.5 della deliberazione 229/2022/R/IDR;
8. di trasmettere copia del presente provvedimento al gestore del servizio idrico integrato EMILIAMBIENTE S.p.a.;



9. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti;
10. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l'urgenza di provvedere.



## ALLEGATI – EMILIAMBIENTE S.p.A. PARMA

### Allegato 1.A:

#### Moltiplicatori tariffari teta approvati per le annualità 2022 – 2023

| SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente |                          |       |       |
|--|--------------------------|-------|-------|
| EMILIAMBIENTE Parma  | UdM                      | 2022  | 2023  |
| 9 <sup>a</sup> approvato dall'Agenzia                                      | n.<br>(3 cifre decimali) | 1,112 | 1,139 |

### 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 | Del 639/2021/R/IDR |
| VRG <sup>2018</sup>  | euro                    | 18.441.569         | 18.441.569         |
| Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti  | n. abitante             | 103.107            | 103.107            |
| $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$   | SI/NO                   | NO                 | NO                 |
| Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO)<br>oppure<br>Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)                   | SI/NO                   | SI                 | SI                 |
| $\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$  | euro                    | 17.296.156         | 16.726.156         |
| RAB <sub>MTI-2</sub>   | euro                    | 52.605.860         | 52.605.860         |
| $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} > \omega \text{ (NO)}$ | SI/NO                   | SI                 | SI                 |
| SCHEMA REGOLATORIO (A)   | A/B                     | Schema regolatorio | Schema regolatorio |
| SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)  |                         |                    |                    |
| $\psi$   | (0,4-0,8)               | 0,40               | 0,00               |
| SCHEMA REGOLATORIO   | (I, II, III, IV, V, VI) | III                | III                |

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

|   | UdM         | ANNO 2020        | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | ANNO 2024         | ANNO 2025         | ANNO 2026         | ANNO 2027         |
|---|-------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>              | euro        | 6.423.259        | 6.190.367         | 7.605.664         | 7.801.803         | 7.801.903         | 7.801.903         | 7.801.903         | 7.801.903         |
| Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>               | euro        | 3.089.129        | 3.565.227         | 4.080.148         | 3.558.016         | 5.044.474         | 4.351.307         | 2.282.088         | 2.281.208         |
| Op <sup>a</sup> <sub>new,a</sub>              | euro        | 168.000          | 271.000           | 207.500           | 237.500           | 237.500           | 237.500           | 237.500           | 237.500           |
| Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>               | euro        | 36.012           | 36.012            | 36.012            | 36.012            | 36.012            | 36.012            | 36.012            | 36.012            |
| Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>               | euro        | 103.345          | 140.275           | 165.275           | 165.275           | 165.275           | 165.275           | 165.275           | 165.275           |
| Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>             | euro        | 0                | 120.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           |
| Op <sup>a</sup> <sub>ris</sub>                | euro        | 0                | 0                 | 25.050            | 54.600            | 54.600            | 54.600            | 54.600            | 54.600            |
| Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>              | euro        | 107.593          |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>  | <b>euro</b> | <b>9.927.339</b> | <b>10.322.880</b> | <b>12.239.648</b> | <b>11.973.207</b> | <b>13.459.764</b> | <b>12.766.597</b> | <b>10.697.378</b> | <b>10.696.498</b> |
| AMM <sup>a</sup>                              | euro        | 2.244.452        | 3.120.689         | 2.835.338         | 3.183.968         | 3.076.037         | 3.142.811         | 3.177.548         | 3.102.105         |
| OF <sup>a</sup>                               | euro        | 1.345.624        | 1.832.862         | 1.564.569         | 1.890.606         | 1.857.466         | 1.881.440         | 1.919.622         | 1.953.511         |
| OFisc <sup>a</sup>                            | euro        | 490.142          | 663.257           | 569.806           | 681.409           | 665.819           | 668.902           | 676.416           | 682.732           |
| 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>4.080.218</b> | <b>5.616.808</b>  | <b>4.969.712</b>  | <b>5.755.983</b>  | <b>5.599.322</b>  | <b>5.693.152</b>  | <b>5.773.586</b>  | <b>5.738.348</b>  |
| IP <sup>a</sup> <sub>exp</sub>                | euro        | 4.397.789        | 4.000.289         | 3.040.289         | 4.015.289         | 4.415.289         | 4.415.289         | 4.415.289         | 4.415.289         |
| Capex <sup>a</sup>                            | euro        | 6.042.446        | 6.238.570         | 5.964.238         | 5.875.154         | 5.713.703         | 5.803.454         | 5.879.809         | 5.840.492         |
| <b>FN<sup>a</sup><sub>new,a</sub></b>         | <b>euro</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>             | euro        | 1.962.228        | 621.762           | 994.526           | 119.171           | 114.381           | 110.302           | 106.223           | 102.144           |
| ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>              | euro        | 1.434.102        | 1.666.974         | 275.503           | 79.344            | 79.245            | 79.245            | 79.245            | 79.245            |
| <b>ERC<sup>a</sup></b>                        | <b>euro</b> | <b>3.396.330</b> | <b>2.288.737</b>  | <b>1.270.029</b>  | <b>198.515</b>    | <b>193.625</b>    | <b>189.547</b>    | <b>185.468</b>    | <b>181.389</b>    |

**FONDO NUOVI INVESTIMENTI**

|                                   | UdM         | ANNO 2020      | ANNO 2021 | ANNO 2022      | ANNO 2023      | ANNO 2024      | ANNO 2025      | ANNO 2026      | ANNO 2027      |
|-----------------------------------|-------------|----------------|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| FN <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>   | euro        | 0              | 0         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>  | euro        | 382.678        | 0         | 451.659        | 445.933        | 473.707        | 536.343        | 481.470        | 510.195        |
| ΔCUI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub> | euro        | 321.748        | 0         | 282.466        | 271.313        | 257.666        | 246.579        | 393.398        | 382.311        |
| ΔT <sup>a</sup> <sub>G,ind</sub>  | euro        | 0              | 0         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| ΔT <sup>a</sup> <sub>G,tot</sub>  | euro        | 0              | 0         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>FoNI<sup>a</sup></b>           | <b>euro</b> | <b>704.426</b> | <b>0</b>  | <b>734.125</b> | <b>717.246</b> | <b>731.373</b> | <b>782.922</b> | <b>874.867</b> | <b>892.506</b> |

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

|  | UdM         | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | ANNO 2024         | ANNO 2025         | ANNO 2026         | ANNO 2027         |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Opex <sup>a</sup>  | euro        | 9.927.339         | 10.322.880        | 12.239.648        | 11.973.207        | 13.459.764        | 12.766.597        | 10.697.378        | 10.696.498        |
| Capex <sup>a</sup>   | euro        | 4.080.218         | 5.616.808         | 4.969.712         | 5.755.983         | 5.599.322         | 5.693.152         | 5.773.586         | 5.738.348         |
| FoNI <sup>a</sup>  | euro        | 704.426           | 0                 | 734.125           | 717.246           | 731.373           | 782.922           | 874.867           | 892.506           |
| RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>                             | euro        | 428.753           | 732.803           | 50.000            | 795.866           | - 578.857         | -                 | -                 | -                 |
| ERC <sup>a</sup>   | euro        | 3.396.330         | 2.288.737         | 1.270.029         | 198.515           | 193.625           | 189.547           | 185.468           | 181.389           |
| <b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b> | <b>euro</b> | <b>18.537.065</b> | <b>18.961.227</b> | <b>19.263.515</b> | <b>19.440.817</b> | <b>19.405.227</b> | <b>19.432.217</b> | <b>17.531.299</b> | <b>17.508.740</b> |

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

|   | UdM                          | ANNO 2020    | ANNO 2021    | ANNO 2022    | ANNO 2023    | ANNO 2024    | ANNO 2025    | ANNO 2026    | ANNO 2027    |
|---|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente      | euro                         | 18.537.065   | 18.961.227   | 19.263.515   | 19.440.817   | 19.405.227   | 19.432.217   | 17.531.299   | 17.508.740   |
| R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>                             | euro                         | 36.767       | 35.123       | 51.859       | 35.473       | 35.473       | 35.473       | 35.473       | 35.473       |
| Σ tariff <sup>a-2019</sup> <sub>vscat<sup>a-2</sup></sub> | euro                         | 17.957.678   | 17.337.405   | 17.276.222   | 17.038.954   | 17.038.954   | 17.038.954   | 17.038.954   | 17.038.954   |
| <b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>  | <b>n. (3 cifre decimali)</b> | <b>1,030</b> | <b>1,091</b> | <b>1,112</b> | <b>1,139</b> | <b>1,137</b> | <b>1,138</b> | <b>1,027</b> | <b>1,025</b> |

|   |      |   |
|---|------|---|
| Rc <sup>a</sup> <sub>appr2020_COVID</sub> | euro | 0 |
|---|------|---|

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

|   | UdM                          | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | ANNO 2024         | ANNO 2025         | ANNO 2026         | ANNO 2027         |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Limite al moltiplicatore tariffario                             | n. (3 cifre decimali)        | 1,060             | 1,091             | 1,156             | 1,178             | 1,206             | 1,204             | 1,206             | 1,088             |
| <b>VRG<sup>a</sup> (coerente con g<sup>a</sup> applicabile)</b> | <b>euro</b>                  | <b>18.537.065</b> | <b>18.961.227</b> | <b>19.263.515</b> | <b>19.440.817</b> | <b>19.405.227</b> | <b>19.432.217</b> | <b>17.531.299</b> | <b>17.508.740</b> |
| <b>g<sup>a</sup> applicabile</b>                                | <b>n. (3 cifre decimali)</b> | <b>1,030</b>      | <b>1,091</b>      | <b>1,112</b>      | <b>1,139</b>      | <b>1,137</b>      | <b>1,138</b>      | <b>1,027</b>      | <b>1,025</b>      |

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

|  | UdM  | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2022 | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 |
|--|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Strumento allocativo (€/mc)</b>                 | €/mc | 0,005     | 0,005     | 0,006     | 0,006     | 0,006     | 0,006     | 0,006     | 0,006     |
| $(1+\nu_{i,t}^{OP}) \cdot \max(0, \Delta O_{pex})$ | euro | 93.943    | 93.943    | 93.943    | 93.943    | 93.943    | 93.943    | 93.943    | 93.943    |

**INVESTIMENTI**

|   | UdM  | ANNO 2020        | ANNO 2021        | ANNO 2022        | ANNO 2023        | ANNO 2024        | ANNO 2025        | ANNO 2026        | ANNO 2027        |
|---|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Investimenti al lordo dei contributi</b> | euro | <b>4.600.289</b> | <b>4.665.289</b> | <b>3.045.289</b> | <b>4.415.289</b> | <b>4.415.289</b> | <b>4.415.289</b> | <b>4.415.289</b> | <b>4.415.289</b> |
| Contributi                                  | euro | 202.500          | 665.000          | 5.000            | 400.000          | -                | -                | -                | -                |
| Investimenti al netto dei contributi        | euro | 4.397.789        | 4.000.289        | 3.040.289        | 4.015.289        | 4.415.289        | 4.415.289        | 4.415.289        | 4.415.289        |
| CIN   | euro | 54.143.034       | 55.246.036       | 55.838.094       | 56.496.197       | 55.555.979       | 56.351.146       | 57.016.903       | 57.702.796       |
| CIN <sub>0</sub>                            | euro | 5.796.967        | 6.190.704        | 6.705.303        | 6.590.964        | 6.848.789        | 7.492.328        | 7.687.359        | 7.988.811        |
| OF/CIN                                      | %    | 2,49%            | 3,32%            | 3,36%            | 3,41%            | 3,40%            | 3,39%            | 3,41%            | 3,43%            |

**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 |
|------------------------------|------|--------------------|
| Ip <sub>c,t</sub>            | euro | 152.539.018        |
| FA <sub>IP,c,t</sub>         | euro | 93.408.425         |
| CFP <sub>c,t</sub>           | euro | 19.853.022         |
| FA <sub>CFP,c,t</sub>        | euro | 10.607.033         |
| LIC                          | euro | 1.422.399          |
| <b>VR a fine concessione</b> | euro | <b>51.307.003</b>  |

## CONTO ECONOMICO

| Voce_Conto_Economico                               | UdM         | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | ANNO 2024         | ANNO 2025         | ANNO 2026         | ANNO 2027         |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da tariffe                                  | euro        | 17.237.639        | 18.085.812        | 18.314.298        | 17.766.027        | 19.091.330        | 18.487.690        | 16.510.634        | 16.470.625        |
| Contributi di allacciamento                        | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altri ricavi SII                                   | euro        | 526.121           | 547.696           | 560.435           | 634.264           | 580.110           | 600.395           | 632.296           | 598.199           |
| Ricavi da Altre Attività Idriche                   | euro        | 36.767            | 35.123            | 51.859            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            |
| <b>Totale Ricavi</b>                               | <b>euro</b> | <b>17.800.527</b> | <b>18.668.630</b> | <b>18.926.593</b> | <b>18.435.764</b> | <b>19.706.913</b> | <b>19.123.558</b> | <b>17.178.403</b> | <b>17.104.296</b> |
| Costi Operativi (al netto del costo del personale) | euro        | 8.524.395         | 9.152.810         | 9.486.557         | 9.023.956         | 10.510.414        | 9.817.247         | 7.748.028         | 7.747.148         |
| Costo del personale                                | euro        | 2.837.045         | 2.837.045         | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         |
| <b>Totale Costi</b>                                | <b>euro</b> | <b>11.361.440</b> | <b>11.989.854</b> | <b>12.515.151</b> | <b>12.052.550</b> | <b>13.539.008</b> | <b>12.845.841</b> | <b>10.776.622</b> | <b>10.775.742</b> |
| <b>MOL</b>   | <b>euro</b> | <b>6.439.087</b>  | <b>6.678.776</b>  | <b>6.411.441</b>  | <b>6.383.214</b>  | <b>6.167.905</b>  | <b>6.277.716</b>  | <b>6.401.781</b>  | <b>6.328.554</b>  |
| Ammortamenti                                       | euro        | 3.343.537         | 3.584.176         | 3.312.008         | 3.274.425         | 3.277.580         | 3.370.099         | 3.426.315         | 3.279.061         |
| <b>Reddito Operativo</b>                           | <b>euro</b> | <b>3.095.550</b>  | <b>3.094.600</b>  | <b>3.099.433</b>  | <b>3.108.789</b>  | <b>2.890.325</b>  | <b>2.907.617</b>  | <b>2.975.466</b>  | <b>3.049.494</b>  |
| Interessi passivi                                  | euro        | 403.656           | 345.177           | 261.118           | 188.878           | 123.381           | 79.739            | 80.358            | 4.087             |
| <b>Risultato ante imposte</b>                      | <b>euro</b> | <b>2.691.894</b>  | <b>2.749.423</b>  | <b>2.838.315</b>  | <b>2.919.910</b>  | <b>2.766.943</b>  | <b>2.827.878</b>  | <b>2.895.108</b>  | <b>3.045.406</b>  |
| IRES   | euro        | 646.055           | 659.861           | 681.196           | 700.778           | 664.066           | 678.691           | 694.826           | 730.898           |
| IRAP   | euro        | 120.726           | 120.689           | 120.878           | 121.243           | 112.723           | 113.397           | 116.043           | 118.930           |
| <b>Totale imposte</b>                              | <b>euro</b> | <b>766.781</b>    | <b>780.551</b>    | <b>802.074</b>    | <b>822.021</b>    | <b>776.789</b>    | <b>792.088</b>    | <b>810.869</b>    | <b>849.828</b>    |
| <b>Risultato di esercizio</b>                      | <b>euro</b> | <b>1.925.113</b>  | <b>1.968.872</b>  | <b>2.036.242</b>  | <b>2.097.889</b>  | <b>1.990.154</b>  | <b>2.035.790</b>  | <b>2.084.239</b>  | <b>2.195.579</b>  |

## RENDICONTO FINANZIARIO

| Voce_Rendiconto_Finanziario  | UdM         | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         | ANNO 2024         | ANNO 2025         | ANNO 2026         | ANNO 2027         |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)                                | euro        | 17.666.392        | 18.818.615        | 18.364.298        | 18.561.894        | 18.512.473        | 18.487.690        | 16.510.634        | 16.470.625        |
| Contributi di allacciamento  | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altri ricavi SII   | euro        | 124.614           | 95.541            | 96.645            | 106.524           | 106.524           | 106.524           | 106.524           | 106.524           |
| Ricavi da Altre Attività Idriche   | euro        | 36.767            | 35.123            | 51.859            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            |
| <b>RICAVI OPERATIVI</b>  | <b>euro</b> | <b>17.827.773</b> | <b>18.949.278</b> | <b>18.512.802</b> | <b>18.703.891</b> | <b>18.654.470</b> | <b>18.629.687</b> | <b>16.652.632</b> | <b>16.612.622</b> |
| Costi operativi  | euro        | 11.361.440        | 11.989.854        | 12.515.151        | 12.052.550        | 13.539.008        | 12.845.841        | 10.776.622        | 10.775.742        |
| <b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>  | <b>euro</b> | <b>11.361.440</b> | <b>11.989.854</b> | <b>12.515.151</b> | <b>12.052.550</b> | <b>13.539.008</b> | <b>12.845.841</b> | <b>10.776.622</b> | <b>10.775.742</b> |
| Imposte  | euro        | 766.781           | 780.551           | 802.074           | 822.021           | 776.789           | 792.088           | 810.869           | 849.828           |
| <b>IMPOSTE</b>   | <b>euro</b> | <b>766.781</b>    | <b>780.551</b>    | <b>802.074</b>    | <b>822.021</b>    | <b>776.789</b>    | <b>792.088</b>    | <b>810.869</b>    | <b>849.828</b>    |
| <b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>   | <b>euro</b> | <b>5.699.552</b>  | <b>6.178.873</b>  | <b>5.195.578</b>  | <b>5.829.319</b>  | <b>4.338.673</b>  | <b>4.991.758</b>  | <b>5.065.140</b>  | <b>4.987.052</b>  |
| Variazioni circolante commerciale  | euro        | - 156.644         | - 156.644         | 130.632           | 130.632           | 311.511           | - 132.291         | 121.265           | 10.675            |
| Variazione credito IVA   | euro        | 1.782.777         | 1.894.928         | 1.857.503         | 1.874.646         | 1.869.704         | 1.867.225         | 1.669.520         | 1.665.519         |
| Variazione debito IVA  | euro        | 2.887.431         | 3.025.582         | 2.742.606         | 2.942.234         | 3.269.255         | 3.116.758         | 2.661.530         | 2.661.336         |
| <b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>   | <b>euro</b> | <b>5.542.907</b>  | <b>5.227.166</b>  | <b>5.326.210</b>  | <b>5.777.466</b>  | <b>5.187.525</b>  | <b>4.697.782</b>  | <b>5.776.432</b>  | <b>5.765.891</b>  |
| Investimenti con utilizzo del FoNI                                       | euro        | 704.426           | -                 | 734.125           | 717.246           | 731.373           | 782.922           | 874.867           | 892.506           |
| Altri investimenti   | euro        | 3.895.863         | 4.665.289         | 2.311.164         | 3.698.043         | 3.683.916         | 3.632.367         | 3.540.422         | 3.522.783         |
| <b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>                          | <b>euro</b> | <b>942.618</b>    | <b>561.877</b>    | <b>2.280.921</b>  | <b>1.362.177</b>  | <b>772.236</b>    | <b>282.493</b>    | <b>1.361.143</b>  | <b>1.350.602</b>  |
| FoNI   | euro        | 704.426           | -                 | 734.125           | 717.246           | 731.373           | 782.922           | 874.867           | 892.506           |
| Eventuale anticipazione da CSEA  | euro        | -                 | -                 | 829.050           | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione debito finanziario a breve                                    | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione debito finanziario medio - lungo termine                      | euro        | 1.184.109         | 1.707.091         | -                 | -                 | 485.942           | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione contributi pubblici   | euro        | 202.500           | 665.000           | 5.000             | 400.000           | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Apporto capitale sociale   | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>                          | <b>euro</b> | <b>3.033.653</b>  | <b>2.933.968</b>  | <b>3.849.096</b>  | <b>2.056.608</b>  | <b>1.570.882</b>  | <b>1.065.414</b>  | <b>2.236.010</b>  | <b>2.243.107</b>  |
| Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi                      | euro        | 2.629.997         | 2.588.791         | 2.556.154         | 2.068.711         | 1.866.171         | 705.988           | 81.830            | -                 |
| Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi                     | euro        | 403.656           | 327.415           | 261.118           | 188.878           | 123.381           | 72.450            | 68.981            | -                 |
| Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti                          | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | 213.462           | 272.481           | -                 |
| Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti                         | euro        | -                 | 17.762            | -                 | -                 | -                 | 7.289             | 11.376            | 4.087             |
| Eventuale restituzione a CSEA  | euro        | -                 | -                 | -                 | 422.815           | 418.670           | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>  | <b>euro</b> | <b>3.033.653</b>  | <b>2.933.968</b>  | <b>2.817.272</b>  | <b>2.257.590</b>  | <b>1.989.552</b>  | <b>999.189</b>    | <b>434.668</b>    | <b>4.087</b>      |
| <b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>              | <b>euro</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>1.031.825</b>  | <b>- 200.981</b>  | <b>- 418.670</b>  | <b>66.225</b>     | <b>1.801.342</b>  | <b>2.239.020</b>  |
| Valore residuo a fine concessione  | euro        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 51.307.003        |
| Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi) | euro        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 1.387.619         |

### INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

| Indicatore    | UdM |       |
|---------------|-----|-------|
| TIR unlevered | %   | 3,72% |
| TIR levered   | %   | 2,09% |
| ADSCR         | n.  | 3,11  |
| DSCR minimo   | n.  | 1,07  |
| LLCR          | n.  | 1,49  |





**Allegato 1.C**  
**PdI – Cronoprogramma degli investimenti**





## Allegato 2

**Strumento allocativo per la copertura dei premi relativi alla qualità:  
tariffe unitarie per il periodo 2022-2023**

|   | 2020   | 2021   | 2022       | 2023       |
|---|--------|--------|------------|------------|
| <b>Strumento allocativo (€/mc)</b>        | 0,005  | 0,005  | 0,006      | 0,006      |
| $(1+Y_{i,i}^{OP}) * \max(0; \Delta Opex)$ | 93.943 | 93.943 | 93.943     | 93.943     |
| Volumi                                    |        |        | 16.444.794 | 16.112.401 |

### Totale Volumi

|   |  |  |            |            |
|---|--|--|------------|------------|
| Acquedotto                                    |  |  | 6.256.431  | 6.183.577  |
| Fognatura                                     |  |  | 5.108.296  | 4.977.078  |
| Depurazione                                   |  |  | 5.080.067  | 4.951.746  |
| Utenze di cui al Titolo 4 (TICSI)             |  |  | 0          | 0          |
| <b>Volumi per modalità di copertura premi</b> |  |  | 16.444.794 | 16.112.401 |



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 68 del 27 giugno 2022

Oggetto: **Approvazione dell'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato elaborate in applicazione della deliberazione ARERA n.639/2021/R/IDR del 30 dicembre 2021 e ss.mm.ii., per il bacino tariffario di Parma gestito da EMILIAMBIENTE 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 Dirigente  
Area Servizio Idrico Integrato  
Marialuisa Campani

Bologna, 27 giugno 2022

**Schema tipo**  
**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO – OBIETTIVI DI QUALITÀ PER IL**  
**BIENNIO 2022-2023, PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI E PIANO DELLE**  
**OPERE STRATEGICHE (POS)**

Indice

|          |  |          |
|----------|--|----------|
| <b>1</b> | <b>Informazioni preliminari .....</b>  | <b>3</b> |
| <b>2</b> | <b>Prerequisiti .....</b>  | <b>3</b> |
|          | 2.1 Disponibilità e affidabilità dei dati di misura dei volumi .....                 | 3        |
|          | 2.2 Conformità alla normativa sulla qualità dell'acqua distribuita agli utenti ..... | 4        |
|          | 2.3 Conformità alla normativa sulla gestione delle acque reflue urbane .....         | 4        |
|          | 2.4 Disponibilità e affidabilità dei dati di qualità tecnica .....                   | 4        |
| <b>3</b> | <b>Macro-indicatori di qualità tecnica.....</b>                                      | <b>5</b> |
|          | 3.1 M1 - Perdite idriche .....   | 5        |
|          | 3.1.1 Stato delle infrastrutture e criticità.....                                    | 5        |
|          | 3.1.2 Obiettivi 2022-2023 .....  | 5        |
|          | 3.1.3 Investimenti infrastrutturali .....  | 6        |
|          | 3.1.4 Interventi gestionali .....  | 7        |
|          | 3.2 M2 – Interruzioni del servizio.....  | 7        |
|          | 3.2.1 Stato delle infrastrutture e criticità.....                                    | 7        |
|          | 3.2.2 Obiettivi 2022-2023 .....  | 7        |
|          | 3.2.3 Investimenti infrastrutturali .....  | 7        |
|          | 3.2.4 Interventi gestionali .....  | 7        |
|          | 3.3 M3 – Qualità dell'acqua erogata .....  | 8        |
|          | 3.3.1 Stato delle infrastrutture e criticità.....                                    | 8        |
|          | 3.3.2 Obiettivi 2022-2023 .....  | 8        |
|          | 3.3.3 Investimenti infrastrutturali .....  | 8        |
|          | 3.3.4 Interventi gestionali .....  | 8        |
|          | 3.4 M4 – Adeguatezza del sistema fognario .....                                      | 9        |
|          | 3.4.1 Stato delle infrastrutture e criticità.....                                    | 9        |
|          | 3.4.2 Obiettivi 2022-2023 .....  | 9        |
|          | 3.4.3 Investimenti infrastrutturali .....  | 9        |
|          | 3.4.4 Interventi gestionali .....  | 9        |
|          | 3.5 M5 – Smaltimento fanghi in discarica .....                                       | 10       |
|          | 3.5.1 Stato delle infrastrutture e criticità.....                                    | 10       |
|          | 3.5.2 Obiettivi 2022-2023 .....  | 10       |
|          | 3.5.3 Investimenti infrastrutturali .....  | 10       |
|          | 3.5.4 Interventi gestionali .....  | 10       |
|          | 3.6 M6 – Qualità dell'acqua depurata .....   | 10       |
|          | 3.6.1 Stato delle infrastrutture e criticità.....                                    | 10       |
|          | 3.6.2 Obiettivi 2022-2023 .....  | 11       |
|          | 3.6.3 Investimenti infrastrutturali .....  | 11       |
|          | 3.6.4 Interventi gestionali .....  | 11       |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>4</b>  | <b>Macro-indicatori di qualità contrattuale.....</b>  | <b>11</b> |
|           | 4.1 MC1 - Avvio e cessazione del rapporto contrattuale .....  | 11        |
|           | 4.1.1 Criticità .....   | 11        |
|           | 4.1.2 Obiettivi 2022-2023 .....   | 11        |
|           | 4.1.3 Investimenti infrastrutturali .....   | 12        |
|           | 4.2 MC2 - Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio.....   | 12        |
|           | 4.2.1 Criticità .....   | 12        |
|           | 4.2.2 Obiettivi 2022-2023 .....   | 12        |
|           | 4.2.3 Investimenti infrastrutturali .....   | 13        |
| <b>5</b>  | <b>Interventi associati ad altre finalità .....</b>   | <b>13</b> |
| <b>6</b>  | <b>Piano delle Opere Strategiche (POS) .....</b>  | <b>14</b> |
| <b>7</b>  | <b>Eventuali istanze specifiche .....</b>   | <b>15</b> |
|           | 7.1 Istanza per mancato rispetto di alcuni prerequisiti.....  | 15        |
|           | 7.2 Istanza per operazioni di aggregazione gestionale.....  | 15        |
|           | 7.3 Altro .....   | 15        |
| <b>8</b>  | <b>Ulteriori elementi informativi.....</b>  | <b>15</b> |
| <b>9</b>  | <b>Dati di qualità tecnica per gli anni 2020 e 2021 relativi al nuovo perimetro di gestione<br/>(eventuale) .....</b>       | <b>15</b> |
| <b>10</b> | <b>Dati di qualità contrattuale per l'anno 2021 coerenti con i più recenti accadimenti<br/>gestionali (eventuale) .....</b> | <b>15</b> |

## 1 Informazioni preliminari

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del gestore attestante la veridicità dei dati rilevanti ai fini della disciplina dalla qualità tecnica, nel seguito si illustrano sinteticamente gli esiti dell'attività - compiuta dall'Ente di governo dell'ambito - di verifica e validazione delle informazioni fornite dal gestore medesimo, indicando le eventuali modifiche o integrazioni apportate secondo criteri funzionali alla definizione di una base informativa completa, coerente e congrua.

Nel Capitolo 2 e nel Capitolo 3 del presente schema di Relazione, si richiamano le informazioni sintetizzate nel foglio "Riepilogo\_RQTI" presente nel file RDT2022, relative ai prerequisiti e ai macro-indicatori di qualità tecnica<sup>1</sup>, tenuto conto di quanto già comunicato all'Autorità nell'ambito della raccolta dati di "Qualità tecnica – monitoraggio" (file denominato RQTI\_2022) per l'annualità 2021<sup>2</sup>.

Limitatamente agli aspetti di qualità contrattuale che rilevano in questa sede<sup>3</sup>, nel Capitolo 4, riportare gli elementi sintetizzati nel foglio "Riepilogo\_RQSII" presente nel medesimo file RDT2022, relativi ai due macro-indicatori MC1- "Avvio e cessazione del rapporto contrattuale" e MC2 - "Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio", tenuto conto, di norma, di quanto già comunicato all'Autorità nell'ambito della "Raccolta dati: Qualità contrattuale del servizio idrico integrato – Anno 2021", con la quale è stato richiesto di fornire anche il riepilogo delle prestazioni eseguite nel corso della medesima annualità, necessario ai fini dell'applicazione del meccanismo incentivante di premi e penalità di cui al Titolo XIII del RQSII<sup>4</sup>.

## 2 Prerequisiti

Per il gestore EmiliAmbiente S.p.A. si conferma la sussistenza dei prerequisiti indicati al Titolo 6 della deliberazione 917/2017/R/IDR. In particolare si conferma:

- I. la disponibilità e l'affidabilità dei dati di misura per la determinazione del volume di perdite idriche totali, riscontrando percentuali ampiamente sempre superiori alle soglie minime fissate dall'Autorità, sia per la misura dei volumi di processo, sia per la misura dei volumi d'utenza;
- II. l'adozione degli strumenti attuativi necessari per adempiere agli obblighi di verifica della qualità dell'acqua destinata al consumo umano mediante l'effettuazione dei controlli previsti dal d.lgs. 31/01;
- III. l'assenza di agglomerati interessati da pronunce di condanna della Corte di Giustizia Europea per mancato adeguamento alla direttiva 91/271/CEE;
- IV. la disponibilità e l'affidabilità dei dati di qualità tecnica forniti dal gestore, rilevandone i requisiti di correttezza, coerenza, congruità e certezza.

Al riguardo si evidenzia quanto segue.

### 2.1 Disponibilità e affidabilità dei dati di misura dei volumi

I volumi di processo (volumi immessi in rete) per tutti i centri di produzione principali sono misurati con idonei strumenti (alcuni collegati ai sistemi di telecontrollo), sono registrati su supporto informatico e sono consultabili ed estraibili a richiesta.

---

<sup>1</sup> Deliberazione 917/2017/R/ IDR e il relativo Allegato A (RQTI).

<sup>2</sup> Raccolta dati "Qualità tecnica (RQTI) - monitoraggio" (RQTI 2022) - <https://www.arera.it/it/comunicati/22/220317.htm>.

<sup>3</sup> Cfr. Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/idr, recante la regolazione della qualità contrattuale del servizio idrico integrato (RQSII), come modificato e integrato dalla deliberazione 547/2019/R/IDR.

<sup>4</sup> <https://arera.it/it/comunicati/22/220201.htm>.

Il prerequisite è rispettato sia per quanto attiene i volumi di processo sia per quelli d'utenza. Sui volumi di processo si evidenzia che gli stessi sono misurati al 92,6% del totale, riferiti all'annualità 2020 ed al 99,5% riferiti all'annualità 2021. In merito ai volumi di utenza la percentuale è pari al 94,7%, riferiti all'annualità 2020 ed al 99,1% per l'annualità 2021.

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

Il prerequisite è rispettato. Il gestore EMILIAMBIENTE S.p.A.:

- a. si è dotato di procedure per l'adempimento agli obblighi di verifica della qualità dell'acqua destinata al consumo umano ai sensi del DLGS 31/2001;
- b. ha applicato le richiamate procedure;
- c. nel piano di campionamento ed analisi predisposto annualmente vengono calcolati i controlli di cui al D.Lgs 31/01 e quelli pianificati dal gestore;
- d. ha eseguito il numero minimo annuale di controlli interni, ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 31/2001 e s.m.i..

Emiliambiente S.p.A. redige tutti gli anni un Piano di Controllo Analitico (PdCA) finalizzato ad effettuare il monitoraggio della qualità dell'acqua destinata al consumo umano (controlli interni ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 31/2001). Il PdCA specifica e associa fra loro i punti di campionamento, i profili analitici e le frequenze di controllo. Il PdCA viene inviato alle Aziende USL competenti per il territorio (Enti di Controllo) che possono richiedere modifiche ed integrazioni qualora lo ritenessero necessario. Il numero di controlli previsti nel PdCA è superiore al numero minimo posto in carico all'autorità sanitaria locale (rif. Tab. 1 dell'Allegato II del D.Lgs. 31/2001 e s.m.i.).

Oltre ai controlli rappresentati nel PdCA (controlli programmati), in corso d'anno vengono effettuati ulteriori numerosi controlli integrativi (estemporanei e/o urgenti) derivanti da necessità operative non programmabili.

Le determinazioni analitiche vengono effettuate dal laboratorio esterno Iren Laboratori S.p.A., certificato e accreditato. I risultati sono registrati sul sistema informativo del laboratorio (LIMS, Eusoft) e sono consultabili ed estraibili a richiesta.

Il gestore EMILIAMBIENTE S.p.A. ha eseguito sia per il 2020 che per il 2021 il numero minimo annuale di controlli interni, fissati rispettivamente in 148 e 188, avendone eseguiti un numero pari a 228 nel 2020 e 243 nel 2021. Il numero dei controlli effettuati, CACQ-real, è superiore al valore minimo richiesto, CACQ-min.

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

Il prerequisite è rispettato poiché nel territorio della provincia di Parma e più in generale in tutto quello regionale non sono presenti agglomerati oggetto di condanna nelle sentenze della Corte di Giustizia europea (C-565/10 e C-85/13).

## **2.4 Disponibilità e affidabilità dei dati di qualità tecnica**

Il gestore fornisce con cadenza annuale entro il mese di luglio, come riportato nel Disciplinare tecnico allegato alla Convenzione di affidamento, numerosi dati sul servizio sia in forma aggregata che in forma disaggregata suddivisi per Comune per quelli inerenti i comparti di acquedotto e di fognatura e suddivisi per singolo impianto per quelli inerenti il comparto di Depurazione.

Tutti questi dati vengono di norma utilizzati dall'Ente di governo d'ambito per la verifica dei dati di qualità tecnica.

Per quanto riguarda l'affidabilità dei dati si è ritenuto opportuno confrontare i dati soggetti a rilevamento da quelli soggetti a stima secondo quanto dichiarato dal gestore e si è riscontrato che la maggior parte dei dati sono stati rilevati.

Per tal motivo si ritiene che il gestore abbia ampiamente rispettato il prerequisito sull'affidabilità dei dati, con l'intento comunque di rilevare anche quelli che ad oggi sono frutto di stima

### 3 Macro-indicatori di qualità tecnica

#### 3.1 M1 - Perdite idriche

##### 3.1.1 Stato delle infrastrutture e criticità

Di seguito si riportano le principali criticità riconducibili al macro-indicatore in oggetto:

| <b>Sigla e nome criticità</b>  | <b>Considerazioni alla luce dello stato delle infrastrutture</b>   |
|--|--|
| <i>DIS1.2 Inadeguate condizioni fisiche delle reti e degli impianti di distribuzione (condotte, opere civili, apparecchiature meccaniche ed elettromeccaniche)</i> | <i>La criticità è connessa sostanzialmente alla vetustà delle reti</i>   |
| <i>APP2.2 Inadeguate condizioni fisiche delle reti e degli impianti di adduzione</i>   | <i>La criticità è connessa sostanzialmente alla vetustà delle reti e scarsa interconnessione tra i vari sistemi acquedotto</i>   |
| <i>KNW 1.1 Imperfetta conoscenza delle infrastrutture di acquedotto</i>  | <i>La criticità è legata alla necessità di completare e perfezionare il rilievo e la restituzione cartografica anche per implementare il sistema informativo regionale</i> |
| <i>DIS 3.1 Non totale copertura o cattivo funzionamento o vetustà dei misuratori di processo (dei parametri di quantità e di qualità)</i>                          | <i>La criticità è legata alla necessità di sostituzione dei contatori ormai obsoleti</i>   |
| <i>DIS1.3 Capacità idraulica delle infrastrutture non rispondente ai livelli di domanda</i>  | <i>La criticità è legata alla necessità di potenziamento della capacità idraulica.</i>   |
| <i>APP4.1 Non totale copertura o cattivo funzionamento o vetustà dei misuratori (dei parametri di quantità e di qualità) nelle opere di presa</i>                  | <i>La criticità è legata sostanzialmente alla necessità di potenziare la copertura del telecontrollo</i>   |
| <i>KNW2.1 Assenza o inadeguatezza del sistema digitale di archiviazione per le infrastrutture di acquedotto</i>  | <i>La criticità è legata alla necessità di implementare il sistema digitale.</i>   |
| <i>APP2.3 Insufficiente capacità idraulica e/o scarsa flessibilità di esercizio delle infrastrutture di adduzione</i>  | <i>La criticità è essenzialmente legata ad una progressiva estensione delle distribuzioni e all'opportunità di interconnettere gli acquedotti</i>                          |
| <i>APP1.2 Inadeguatezza della qualità delle fonti di approvvigionamento</i>  | <i>La criticità è connessa sostanzialmente alla necessità di adeguamento ed efficientamento delle infrastrutture esistenti</i>   |

##### 3.1.2 Obiettivi 2022-2023

Nella tabella sono sintetizzati i valori rilevati per gli indicatori M1a e M1b. I dati al 2021 portano ad una classificazione del macro-indicatore M1 in Classe C; i conseguenti obiettivi di miglioramento

vedono per il 2022 l'obiettivo di mantenimento della classe C con riduzione del 4% di M1a.

| Macro-indicatore |  | Definizione obiettivo 2022 | Definizione obiettivo 2023 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| M1               | M1a  | 11,03                      | 10,59                      |
|                  | M1b  | 40,49%                     | 38,87%                     |
|                  | Classe   | C                          | C                          |
|                  | Obiettivo RQTI                                       | - 4% di M1a                | - 4% di M1a                |
|                  | Valore obiettivo M1a                                 | 10,59                      | 10,16                      |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per M1 | <b>2021</b>                |                            |

### 3.1.3 Investimenti infrastrutturali

Direttamente orientati al raggiungimento degli obiettivi per il macro-indicatore M1 risultano presenti nel PdI n.ro 11 interventi, con un totale di investimenti lordi effettuati nel biennio 2020-2021 pari a €. 5.037.549. Per il biennio 2022-2023 sono previsti investimenti pari ad €.4.880.000.

Gli interventi sono primariamente riferibili al rinnovo, programmato, di ampie porzioni di rete idrica, sia a mezzo di interventi cumulativi di manutenzioni straordinarie, sia attraverso interventi specifici su alcuni tratti di rete, nonché in parte alla sostituzione dei misuratori idrici e precisamente l'intervento più importante è l'ID2022PREA0057 di cui nel biennio 2022-2023 sono stati stanziati €. 810.000,00.

Per il biennio 2022-2023 sono previsti contributi per gli interventi riferiti al Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) per complessivi €. 405.000.

All'interno del PdI è inserito il capitolo 2019PREA0037 Sostituzione contatori e Smart Metering, funzionale all'adempimento del D.M. 93/2017. È stata inoltre presentata istanza per la richiesta di deroga ai sensi del comma 18.7 del richiamato DM entro i termini fissati dalla delibera 332/2020/R/IDR.

In parallelo, sono previsti interventi di sostituzione massiva dei contatori (in specifico l'ID 2022PREA0057), al fine di ottimizzare le attività tecniche ed operative necessarie all'adempimento di cui al citato DM.

Ad oggi risulta completata la sostituzione dell'intero parco contatori del Comune di Colorno, e prossimamente partiranno le campagne di sostituzione nei Comuni di Busseto, Salsomaggiore Terme e Soragna.

Si precisa inoltre che è stato presentato ai fini dell'ammissione a finanziamento tramite PNRR un progetto master che comprende 4 sotto-interventi (Sostituzione reti adduzione Parma e Fontanellato, Sostituzione condotta di collegamento dell'abitato di San Polo di Torrile, Sostituzione reti di distribuzione in diversi Comuni, completamento della sostituzione dei contatori con dispositivi smart in 5 Comuni), per complessivi 15 mln € circa.



### 3.1.4 Interventi gestionali

Per quanto riguarda gli interventi gestionali volti a risolvere criticità afferenti a questo macro-indicatore, così come per l'analisi di eventuali richieste di  $Opex_{QT}^a$  si rimanda alla specifica relazione tariffaria.

## 3.2 M2 – Interruzioni del servizio

### 3.2.1 Stato delle infrastrutture e criticità

Di seguito si riportano le principali criticità riconducibili al macro-indicatore in oggetto:

| Sigla e nome criticità  | Considerazioni alla luce dello stato delle infrastrutture   |
|---|---|
| APP2.2 Inadeguate condizioni fisiche delle reti e degli impianti di adduzione | La criticità è connessa sostanzialmente alla vetustà delle reti e scarsa interconnessione tra i vari sistemi acquedotto |

### 3.2.2 Obiettivi 2022-2023

Nella tabella sono sintetizzati i valori rilevati e gli obiettivi per gli indicatori. Il macro-indicatore risulta già attualmente in Classe A e l'obiettivo è conseguentemente il Mantenimento.

| Macro-indicatore |  | Definizione obiettivo 2022 | Definizione obiettivo 2023 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| M2               | M2   | 1,01                       | 1,01                       |
|                  | Classe   | A                          | A                          |
|                  | Obiettivo RQTI                                       | Mantenimento               | Mantenimento               |
|                  | Valore obiettivo M2                                  | Mantenimento               | Mantenimento               |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per M2 | 2021                       |                            |

### 3.2.3 Investimenti infrastrutturali

Direttamente orientati al mantenimento degli obiettivi per il macro-indicatore M2 risultano presenti nel PdI n.ro 2 interventi, con un totale di investimenti lordi effettuati nel biennio 2020-2021 pari a €. 28.395. Per il biennio 2022-2023 sono previsti investimenti pari ad €.220.000.

L'intervento primario è riferito al rinnovo, programmato, di due tratti di rete di adduzione nei comuni di Parma e di Fontanellato.

Per il quadriennio 2020-2023 non sono previsti contributi.

### 3.2.4 Interventi gestionali

Per quanto riguarda gli interventi gestionali volti a risolvere criticità afferenti a questo macro-indicatore, così come per l'analisi di eventuali richieste di  $Opex_{QT}^a$  si rimanda alla specifica relazione tariffaria.

### 3.3 M3 – Qualità dell’acqua erogata

#### 3.3.1 Stato delle infrastrutture e criticità

Di seguito si riportano le principali criticità riconducibili al macro-indicatore in oggetto:

| Sigla e nome criticità   | Considerazioni alla luce dello stato delle infrastrutture   |
|--|---|
| APP1.2 Inadeguatezza della qualità delle fonti di approvvigionamento                                 | La criticità è connessa sostanzialmente alla necessità di adeguamento ed efficientamento delle infrastrutture esistenti           |
| APP 1.3 Vulnerabilità delle fonti di approvvigionamento e/o inadeguatezza delle aree di salvaguardia | La criticità è connessa sostanzialmente alla vulnerabilità delle fonti di approvvigionamento con particolare riferimento ai pozzi |

#### 3.3.2 Obiettivi 2022-2023

Nella tabella sono sintetizzati i valori rilevati e gli obiettivi per gli indicatori. I dati al 2021 portano ad una classificazione del macro-indicatore in Classe C, i conseguenti obiettivi di miglioramento vedono per il 2022-23 un obiettivo di Classe C con il raggiungimento della classe precedente in 2 anni.

| Macro-indicatore |  | Definizione obiettivo 2022 | Definizione obiettivo 2023 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| M3               | M3a  | 0,000%                     | 0,000%                     |
|                  | M3b  | 0,82%                      | 0,66%                      |
|                  | M3c  | 0,05%                      | 0,05%                      |
|                  | Classe   | C                          | C                          |
|                  | Obiettivo RQTI                                       | Classe prec. In 2 anni     | Classe prec. In 2 anni     |
|                  | Valore obiettivo M3a                                 |                            |                            |
|                  | Valore obiettivo M3b                                 | 0,66%                      | 0,5%                       |
|                  | Valore obiettivo M3c                                 |                            |                            |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per M3 | <b>2021</b>                |                            |

#### 3.3.3 Investimenti infrastrutturali

Direttamente orientati al mantenimento degli obiettivi per il macro-indicatore M3 risultano presenti nel PdI n.ro 6 interventi, con un totale di investimenti lordi effettuati nel biennio 2020-2021 pari a €. 9.582. Per il biennio 2022-2023 sono previsti investimenti pari ad €.40.000

L’investimento principale per il quadriennio 2020-2023 riferito al macro-indicatore M3 è l’intervento di “water safety plan”. Per il quadriennio 2020-2023 risulta previsto un unico contributo, incassato nel 2020, da parte della Provincia di Parma per il titolo di investimento 2014PREA0020.

#### 3.3.4 Interventi gestionali

Per quanto riguarda gli interventi gestionali volti a risolvere criticità afferenti a questo macro-indicatore, così come per l’analisi di eventuali richieste di  $Opex_{QT}^a$  si rimanda alla specifica relazione tariffaria.

### 3.4 M4 – Adeguatezza del sistema fognario

#### 3.4.1 Stato delle infrastrutture e criticità

Di seguito si riportano le principali criticità riconducibili al macro-indicatore in oggetto:

| Sigla e nome criticità  | Considerazioni alla luce dello stato delle infrastrutture                                    |
|---|--|
| <i>FOG2.1 Inadeguate condizioni fisiche delle condotte fognarie, delle opere civili, delle apparecchiature meccaniche ed elettromeccaniche degli impianti</i> | <i>La criticità è legata essenzialmente alla vetustà delle reti e dei manufatti fognari.</i> |

#### 3.4.2 Obiettivi 2022-2023

Nella tabella sono sintetizzati i valori rilevati per gli indicatori M4a, M4b e M4c. I dati al 2021 portano ad una classificazione del macro-indicatore M4 in Classe D; i conseguenti obiettivi di miglioramento vedono per il 2021 un obiettivo di Classe D con una riduzione del 10% dell'indicatore M4b.

| Macro-indicatore |  | Definizione obiettivo 2022 | Definizione obiettivo 2023 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| M4               | M4a  | 0,16                       | 0,16                       |
|                  | M4b  | 48,9%                      | 43,97%                     |
|                  | M4c  | 26,7%                      | 26,72%                     |
|                  | Classe   | D                          | D                          |
|                  | Obiettivo RQTI                                       | - 10% di M4b               | - 10% di M4b               |
|                  | Valore obiettivo M4a                                 |                            |                            |
|                  | Valore obiettivo M4b                                 | 44,0%                      | 39,6%                      |
|                  | Valore obiettivo M4c                                 |                            |                            |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per M4 | <b>2021</b>                |                            |

#### 3.4.3 Investimenti infrastrutturali

Direttamente orientati al mantenimento degli obiettivi per il macro-indicatore M4 risultano presenti nel PdI n.ro 3 interventi, con un totale di investimenti lordi effettuati nel biennio 2020-2021 pari a €. 752.835. Per il biennio 2022-2023 sono previsti investimenti pari ad €.320.000

Gli investimenti principali sono riferiti alle manutenzioni straordinarie.

Per il quadriennio 2020-2023 non sono previsti contributi.

#### 3.4.4 Interventi gestionali

Per quanto riguarda gli interventi gestionali volti a risolvere criticità afferenti a questo macro-indicatore, così come per l'analisi di eventuali richieste di  $Ope\text{ex}_{QT}^a$  si rimanda alla specifica relazione tariffaria.

### 3.5 M5 – Smaltimento fanghi in discarica

#### 3.5.1 Stato delle infrastrutture e criticità

Non sono presenti criticità riconducibili al macro-indicatore in oggetto.

#### 3.5.2 Obiettivi 2022-2023

Nella tabella sono sintetizzati i valori rilevati e gli obiettivi per gli indicatori. Il macro-indicatore risulta già attualmente in Classe A e l'obiettivo è conseguentemente il Mantenimento.

| Macro-indicatore |  | Definizione obiettivo 2022 | Definizione obiettivo 2023 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| M5               | MFtq, disc   | 104,00                     | 104,00                     |
|                  | %SStot   | 23,3%                      |                            |
|                  | M5   | 2,13%                      |                            |
|                  | Classe   | A                          | A                          |
|                  | Obiettivo RQTI                                       | Mantenimento               | Mantenimento               |
|                  | Valore obiettivo MFtq, disc                          |                            |                            |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per M5 | <b>2021</b>                |                            |

#### 3.5.3 Investimenti infrastrutturali

Direttamente orientati al raggiungimento degli obiettivi per l'indicatore M5 non risultano presenti nel PdI interventi.

Si precisa inoltre che è stato presentato ai fini dell'ammissione a finanziamento tramite PNRR un progetto funzionale alla riduzione volumetrica dei fanghi di depurazione; questa scelta è legata non tanto al raggiungimento di obiettivi di qualità tecnica, per i quali il Gestore si trova in classe A, bensì al fine di contenere in modo rilevante i costi di smaltimento, oltre che ai fini della sostenibilità ambientale.

#### 3.5.4 Interventi gestionali

Per quanto riguarda gli interventi gestionali volti a risolvere criticità afferenti a questo macro-indicatore, così come per l'analisi di eventuali richieste di  $Opex_{QT}^a$  si rimanda alla specifica relazione tariffaria.

### 3.6 M6 – Qualità dell'acqua depurata

#### 3.6.1 Stato delle infrastrutture e criticità

Di seguito si riportano le principali criticità riconducibili al macro-indicatore in oggetto:

| Sigla e nome criticità  | Considerazioni alla luce dello stato delle infrastrutture  |
|---|--|
| DEP2.1 Inadeguatezza di progetto, delle condizioni fisiche, dei sistemi di monitoraggio, dei trattamenti di rimozione | La criticità è legata essenzialmente al progressivo incremento dei carichi da trattare e alla progressiva obsolescenza degli impianti. |

| <b>Sigla e nome criticità</b>                                    | <b>Considerazioni alla luce dello stato delle infrastrutture</b>                               |
|--|--|
| <i>DEP 2.3 Criticità legate alla potenzialità di trattamento</i> | <i>La criticità è legata essenzialmente al progressivo incremento dei carichi da trattare.</i> |

### 3.6.2 Obiettivi 2022-2023

Nella tabella sono sintetizzati i valori rilevati e gli obiettivi per gli indicatori. Il macro-indicatore risulta già attualmente in Classe A e l'obiettivo è conseguentemente il Mantenimento.

| <b>Macro-indicatore</b> |  | <b>Definizione obiettivo 2022</b> | <b>Definizione obiettivo 2023</b> |
|-------------------------|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>M6</b>               | M6   | 0,00%                             | 0,00%                             |
|                         | Classe   | A                                 | A                                 |
|                         | Obiettivo RQTI                                       | Mantenimento                      | Mantenimento                      |
|                         | Valore obiettivo M6                                  |                                   |                                   |
|                         | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per M6 | <b>2021</b>                       |                                   |

### 3.6.3 Investimenti infrastrutturali

Direttamente orientati al mantenimento degli obiettivi per il macro-indicatore M6 risultano presenti nel PdI n.ro 2 interventi, con un totale di investimenti lordi effettuati nel biennio 2020-2021 pari a €.1.192.429. Per il biennio 2022-2023 sono previsti investimenti pari ad €.800.000.

Gli investimenti principali sono riferiti principalmente alle manutenzioni straordinarie.

Per il quadriennio 2020-2023 non sono previsti contributi.

### 3.6.4 Interventi gestionali

Per quanto riguarda gli interventi gestionali volti a risolvere criticità afferenti a questo macro-indicatore, così come per l'analisi di eventuali richieste di  $Opex_{QT}^a$  si rimanda alla specifica relazione tariffaria.

## 4 Macro-indicatori di qualità contrattuale

### 4.1 MC1 - Avvio e cessazione del rapporto contrattuale

#### 4.1.1 Criticità

Nel Programma degli Interventi non sono esplicitate criticità riconducibili al macro-indicatore MC1.

#### 4.1.2 Obiettivi 2022-2023

In relazione al macro-indicatore di qualità contrattuale considerato, si richiamano di seguito il livello di partenza e gli obiettivi per il biennio 2022-2023, sintetizzati nel foglio "Riepilogo\_RQSII 22\_23" presente nel file RDT\_2022.

| Macro-indicatore |   | Definizione obiettivo 2022 | Definizione obiettivo 2023 |
|------------------|---|----------------------------|----------------------------|
| MC1              | Valore di partenza                                    | 99,281%                    | 99,281%                    |
|                  | Classe  | A                          | A                          |
|                  | Obiettivo RQSII                                       | Mantenimento               | Mantenimento               |
|                  | Valore obiettivo MC1                                  | mantenimento               | mantenimento               |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per MC1 | <b>2021</b>                | <b>2022*</b>               |

*\*Ai sensi del comma 11.2 della deliberazione 639/2021/R/IDR, si assume "il perseguimento dell'obiettivo per l'annualità 2022, (...), ai fini dell'individuazione della classe di appartenenza e del corrispondente obiettivo per l'annualità 2023"*

Sono stati richiesti  $Opex^{a}_{OC}$  con apposita istanza motivata nel 2020, necessaria al fine di completare la messa a regime di un sistema informativo e procedurale idoneo ed efficace per gestire gli adempimenti previsti dalla Delibera 655/2015 e s.m.i, tra cui la Delibera 547/2017.

Gli importi complessivamente previsti nel periodo 2020-2023 per la qualità contrattuale (a valere sulla componente  $Opex^{a}_{OC}$ ), sono stati posti pari a 103.345€ nel 2020, 140.275€ nel 2021, 165.275€ nel 2022 e 165.275€ nel 2023.

Si rinvia alla pertinente sezione della "Relazione di accompagnamento – predisposizione tariffaria MTI-3".

Si tratta di costi operativi meramente gestionali riguardanti l'assunzione di personale, i maggiori costi rilevati per i servizi telefoni e la connettività, nonché i maggiori costi in manutenzione hardware e software legati al potenziamento degli strumenti informatici.

#### **4.1.3 Investimenti infrastrutturali**

Non risultano inseriti nel Programma degli Interventi investimenti di tipo infrastrutturale per il macro-indicatore MC1.

### **4.2 MC2 - Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio**

#### **4.2.1 Criticità**

Nel Programma degli Interventi non sono esplicitate criticità riconducibili al macro-indicatore MC2.

#### **4.2.2 Obiettivi 2022-2023**

In relazione al macro-indicatore di qualità contrattuale considerato, si richiamano di seguito il livello di partenza e gli obiettivi per il biennio 2022-2023, sintetizzati nel foglio "Riepilogo\_RQSII 22\_23" presente nel file RDT\_2022.

| Macro-indicatore |   | Definizione obiettivo 2022 | Definizione obiettivo 2023 |
|------------------|---|----------------------------|----------------------------|
| MC2              | Valore di partenza                                    | 95,609%                    | 95,609%                    |
|                  | Classe  | A                          | A                          |
|                  | Obiettivo RQSII                                       | Mantenimento               | Mantenimento               |
|                  | Valore obiettivo MC2                                  | Mantenimento               | Mantenimento               |
|                  | Anno di riferimento per valutazione obiettivo per MC2 | <b>2021</b>                | <b>2022*</b>               |

*\*Ai sensi del comma 11.2 della deliberazione 639/2021/R/IDR, si assume "il perseguimento dell'obiettivo per l'annualità 2022, (...), ai fini dell'individuazione della classe di appartenenza e del corrispondente obiettivo per l'annualità 2023"*

Sono stati richiesti  $Opex^{a_{OC}}$  con apposita istanza motivata nel 2020, necessaria al fine di completare la messa a regime di un sistema informativo e procedurale idoneo ed efficace per gestire gli adempimenti previsti dalla Delibera 655/2015 e s.m.i, tra cui la Delibera 547/2017.

Gli importi complessivamente previsti nel periodo 2020-2023 per la qualità contrattuale (a valere sulla componente  $Opex^{a_{OC}}$ ), sono stati posti pari a 103.345€ nel 2020, 140.275€ nel 2021, 165.275€ nel 2022 e 165.275€ nel 2023.

Si rinvia alla pertinente sezione della "Relazione di accompagnamento – predisposizione tariffaria MTI-3".

Si tratta di costi operativi meramente gestionali riguardanti l'assunzione di personale, i maggiori costi rilevati per i servizi telefoni e la connettività, nonché i maggiori costi in manutenzione hardware e software legati al potenziamento degli strumenti informatici.

#### 4.2.3 Investimenti infrastrutturali

Non risultano inseriti nel Programma degli Interventi investimenti di tipo infrastrutturale per il macro-indicatore MC1.

## 5 Interventi associati ad altre finalità

Nel cronoprogramma proposto per il quadriennio 2020-2023 vi sono n.ro 6 capitoli di investimento che non afferiscono a quelli di qualità tecnica come ad esempio gli investimenti di struttura e la realizzazione degli allacciamenti.

All'interno del cronoprogramma investimenti il gestore ha inoltre riportato anche alcune criticità, in riferimento ad alcuni interventi, che sebbene debbano afferire ad obiettivi di qualità tecnica secondo abbinamenti già predisposti da ARERA, in realtà sono state associate al macro-indicatore cosiddetto "Altro".

Sono i seguenti interventi:

- Investimenti di Struttura;
- Nuovi allacciamenti;
- Cartografia;
- Messa in sicurezza e opere accessorie di miglioramento al Depuratore di Fidenza;
- Ricostruzione cabina viale Battej, opere accessorie e demolizione pensile;
- Adeguamento sismico e messa in sicurezza serbatoi pensili.

Come già evidenziato in alcuni paragrafi precedenti, alcuni di questi interventi possono comunque concorrere indirettamente al miglioramento dei macro-indicatori di qualità tecnica in maniera non valutabile a priori.

## 6 Piano delle Opere Strategiche (POS)

Nel totale sono individuati 13 interventi del PdI attribuiti al POS. Si tratta di interventi riconducibili a linee strategiche di intervento di medio e lungo periodo come nel seguito sinteticamente illustrato.

### Ottimizzazione fognario-depurativi (collettamenti e dismissione impianti)

Il seguente intervento è riferibile ad obiettivi di ottimizzazione del sistema fognario depurativo:

|              |   |
|--------------|---|
| 2014PREA0016 | 054-EA - Realizzazione collettore fognario e aumento potenzialità del depuratore di Colorno sud (3° Livello). |
|--------------|---|

L'intervento prevede la realizzazione ed il potenziamento del depuratore di Colorno sud e la dismissione del depuratore di Colorno nord, al fine di una razionalizzazione del sistema. Gli elementi di complessità sono di ordine tecnico e autorizzativo.

### Potenziamenti acquedottistici

I seguenti n.ro 4 interventi sono orientati al potenziamento delle reti, degli impianti acquedottistici e per la riduzione delle perdite: finanziati, in parte, con il Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC).

|              |   |
|--------------|---|
| 2018PREA0032 | Manutenzione straordinaria della centrale idrica di Parola (Fidenza) - FSC                              |
| 2018PREA0033 | Ricerca perdite acquedotto, contatori, pressioni e sostituzione contatori - FSC                         |
| 2022PREA0057 | Ricerca e riduzione perdite commerciali acquedotto (sostituzione contatori e adeguamento allacci) - FSC |
| 2018PREA0035 | Sostituzione reti e allacciamenti reti distributive dei comuni in gestione - FSC                        |

Sono inseriti ulteriori n.ro 6 interventi finalizzati ad un efficientamento delle fonti di captazione, alla riduzione delle perdite e al contenimento dei nitrati. Le opere consistono nella realizzazione e/o adeguamento delle captazioni, adduzioni e relativi impianti per il vettoriamento degli approvvigionamenti idrici alle reti di captazione, adduzione e distribuzione. La complessità degli interventi è sia di ordine tecnico, risultando spesso le opere realizzate in un territorio fortemente urbanizzato, sia, anche, di tipo autorizzativo, risultando in alcuni casi necessarie procedure di esproprio e di variazione degli strumenti urbanistici

|              |  |
|--------------|--|
| 2019PREA0047 | Rifacimento pozzo 3 di San Donato  |
| 2018PREA0034 | Sostituzione condotta adduttrice nei Comuni di Parma e Fontanellato              |
| 2020PREA0052 | Sostituzione reti di adduzione   |
| 2020PREA0054 | Rifacimento pozzi c.o. c.li idriche  |
| 2020PREA0055 | Realizzazione vasche/trattamenti per riduzione carico inquinante "prima pioggia" |
| 2020PREA0056 | Realizzazione impianto ad osmosi presso Centrale Idrica di San Donato            |

### Interventi necessari per adeguamento normativo

In ottemperanza al decreto legge n. 93 del 21 aprile 2017 è prevista la sostituzione massiva dei contatori, inserita con il seguente titolo:

|              |   |
|--------------|---|
| 2019PREA0037 | Sostituzione contatori e Smart Metering |
|--------------|---|



In aggiunta è previsto l’inserimento del titolo per l’adeguamento e la messa in sicurezza dei serbatoi pensili, che si rende necessario per assicurare le condizioni di stabilità e sicurezza delle infrastrutture:

|              |   |
|--------------|---|
| 2020PREA0053 | Adeguamento sismico e messa in sicurezza serbatoi pensili |
|--------------|---|

## **7 Eventuali istanze specifiche**

### **7.1 Istanza per mancato rispetto di alcuni prerequisiti**

Non sono presentati istanze per mancato rispetto dei prerequisiti.

### **7.2 Istanza per operazioni di aggregazione gestionale**

Non sono presentati istanze di aggregazione gestionale.

### **7.3 Altro**

OPEX\_NEW sono costi connessi al servizio di gestione delle acque meteoriche di dilavamento e per la descrizione dei quali si rimanda alla specifica relazione tariffaria.

Si rinvia alla pertinente sezione della “Relazione di accompagnamento – predisposizione tariffaria MTI-3”.

## **8 Ulteriori elementi informativi**

Sul territorio regionale sono presenti n.ro 2 disposizioni normative che impattano sulla programmazione degli interventi. Esse sono:

|              |   |
|--------------|---|
| DGR 286/2005 | Direttiva concernente indirizzi per la gestione delle acque di prima pioggia e di lavaggio da aree esterne (art. 39, Dlgs 11 maggio 1999, n. 152)   |
| DGR 201/2016 | Approvazione della Direttiva concernente “Indirizzi all’Agenzia Territoriale dell’Emilia-Romagna per i Servizi idrici e rifiuti ed agli Enti competenti per la predisposizione dei programmi di adeguamento degli scarichi di acque reflue urbane”, aggiornata dalla DGR 569/2019 e DGR 2153/2021 |

## **9 Dati di qualità tecnica per gli anni 2020 e 2021 relativi al nuovo perimetro di gestione (eventuale)**

Nessuno

## **10 Dati di qualità contrattuale per l’anno 2021 coerenti con i più recenti accadimenti gestionali (eventuale)**

Nessuno

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO – AGGIORNAMENTO DELLA  
PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-3  
EMILIAMBIENTE S.p.A.**

Indice

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Informazioni sulla gestione .....</b>  | <b>3</b>  |
| 1.1      | Perimetro della gestione e servizi forniti .....  | 3         |
| 1.1.1    | Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale] .....         | 4         |
| 1.1.2    | Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale] ..... | 4         |
| 1.2      | Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....                                    | 4         |
| 1.3      | Altre informazioni rilevanti.....   | 6         |
| <b>2</b> | <b>Dati relativi alla gestione nell’ambito territoriale ottimale .....</b>                    | <b>6</b>  |
| 2.1      | Dati patrimoniali .....   | 9         |
| 2.1.1    | Fonti di finanziamento .....  | 9         |
| 2.1.2    | Altri dati economico-finanziari.....  | 13        |
| 2.2      | Dati di conto economico .....   | 25        |
| 2.2.1    | Dati di conto economico .....   | 25        |
| 2.2.2    | Focus sugli scambi all’ingrosso.....  | 32        |
| 2.3      | Dati relativi alle immobilizzazioni .....   | 44        |
| 2.3.1    | Investimenti e dismissioni .....  | 44        |
| 2.3.2    | Infrastrutture di terzi .....   | 46        |
| 2.4      | Corrispettivi applicati all’utenza finale.....  | 47        |
| 2.4.1    | Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019 .....  | 47        |
| <b>3</b> | <b>Predisposizione tariffaria.....</b>  | <b>48</b> |
| 3.1      | Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....                                       | 48        |
| 3.1.1    | Selezione dello schema regolatorio .....  | 48        |
| 3.1.1.1  | Ammortamento finanziario.....   | 49        |
| 3.1.1.2  | Valorizzazione FNI <sup>new,a</sup> .....   | 49        |
| 3.1.2    | Valorizzazione delle componenti del VRG .....   | 49        |
| 3.1.2.1  | Valorizzazione componente Capex .....   | 51        |
| 3.1.2.2  | Valorizzazione componente FoNI .....  | 52        |
| 3.1.2.3  | Valorizzazione componente Opex.....   | 52        |
| 3.1.2.4  | Valorizzazione componente ERC.....  | 55        |
| 3.1.2.5  | Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....   | 57        |
| 3.2      | Moltiplicatore tariffario.....  | 60        |
| 3.2.1    | Calcolo del moltiplicatore.....   | 60        |
| 3.2.2    | Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....                             | 60        |
| 3.2.4    | Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....                                | 61        |

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>4</b> | <b>Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....</b>                          | <b>61</b> |
| 4.1      | Piano tariffario .....  | 61        |
| 4.2      | Schema di conto economico.....  | 62        |
| 4.3      | Rendiconto finanziario .....  | 63        |
| 4.4      | Stato patrimoniale .....  | 66        |
| <b>5</b> | <b>Eventuali istanze specifiche .....</b>   | <b>67</b> |
| <b>6</b> | <b>Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022 .....</b>                          | <b>71</b> |
| <b>7</b> | <b>Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale].....</b> | <b>72</b> |

### **1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti**

In data 23/03/2004 è stato approvato il Piano per la Prima Attivazione (PPA) per l'ambito provinciale di Parma. L'orizzonte temporale di pianificazione tecnico-economica del PPA era stato posto al 31/12/2007, ovvero nel triennio a partire dalla stipula della convenzione dei gestori ASCAA S.p.A., Salso Servizi S.p.a, San Donnino Multiservizi S.r.l.

Con atto n. 6 del 29/11/2007 assunto dall'Assemblea dell'ex ATO di Parma, la gestione del SII è stata affidata in regime di concessione in house providing alle società ASCAA S.p.A. e San Donnino Multiservizi s.r.l. (di proprietà del Comune di Fidenza) con scadenza fissata al 30/06/2025.

La pianificazione relativa al gestore Salso Servizi S.p.A., società mista a prevalente capitale pubblico che gestiva il SII nel solo Comune di Salsomaggiore Terme, era limitata al solo anno 2008, in ragione della scadenza del regime di salvaguardia "congelata", concessa in virtù di un combinato disposto normativo, fino al 31/12/2008.

In data 25/09/2008, con deliberazione dall'Assemblea dell'ex ATO di Parma n.9, è stato approvato il Piano di Attuazione Quinquennale (PAQ); l'orizzonte temporale di pianificazione tecnico-economica del PAQ era stato posto al 31/12/2012, avente pertanto validità relativamente al periodo 2008-2012.

Nel corso dei primi tre anni di applicazione del PAQ si sono verificati i seguenti eventi:

- scissione parziale proporzionale dei rami gestionali del SII di ASCAA S.p.A. e San Donnino Multiservizi S.r.l.
- avvio della gestione operativa, ovvero subentro nella gestione del SII ad ASCCA S.p.A. e San Donnino Multiservizi S.r.l., da parte di Emiliambiente S.p.A. a partire da ottobre 2008. Tale società, da statuto, ha mantenuto inalterate le condizioni giuridicamente legittimanti la gestione del servizio in house providing, pertanto la scadenza dell'affidamento è la medesima individuata per le precedenti gestioni (30.06.2025);
- contestuale trasformazione di ASCAA S.p.A e San Donnino Multiservizi S.r.l. in società degli asset, ai sensi di quanto previsto dall'art. 113 comma 3 del TUEL;
- scadenza al 31/12/2008 del regime di salvaguardia "congelata" relativa alla gestione di Salso Servizi S.r.l.
- attivazione di un regime di "proroga di fatto" per la gestione Salso Servizi S.p.A., la fine di garantire la continuità del servizio.

In ragione degli eventi di cui sopra, l'AATO Parma ha individuato la possibilità di prevedere il passaggio ad Emiliambiente S.p.A. della gestione del SII del Comune di Salsomaggiore Terme, svolta da Salso Servizi S.p.A., ai sensi di quanto disposto dagli art. 172 e 173 del D.Lgs n. 152/06.

Con delibera del 22 dicembre 2010, l'AATO Parma ha approvato il Piano d'Ambito (PdA), per il periodo di riferimento 2011-2025, relativo alla gestione del SII: nell'Ambito Territoriale Ottimale n.2 della Provincia di Parma, con esclusivo riferimento al sub-ambito della gestione Emiliambiente S.p.A., comprensivo del Comune di Salsomaggiore Terme.

Le società ASCAA e San Donnino Multiservizi hanno svolto la funzione di società degli asset fino al 31.12.2013; nel corso del 2014 hanno invece effettuato la scissione dei relativi assets idrici a favore di Emiliambiente S.p.A. ovvero facendo confluire i relativi patrimoni all'interno del patrimonio di Emiliambiente S.p.A. In sostanza è avvenuta una fusione tra le 3 società a seguito della quale i file proprietari delle ex Società Patrimoniali ASCAA S.p.A. e San Donnino Multiservizi si sono accorpati con quelli del gestore: ciò ha comportato l'azzeramento dei corrispettivi per l'uso di infrastrutture di terzi (AC) delle ex Società Patrimoniali e al loro posto è stato riconosciuto il costo del capitale dei beni accorpati (Ammortamento, Oneri fiscali e Oneri finanziari).

Emiliambiente S.p.A. (di seguito Emiliambiente, o il gestore) opera come gestore del SII in virtù di un affidamento con decorrenza primo gennaio 2008 e scadenza il 31 dicembre 2027. La concessione con scadenza il 30 giugno 2025 è stata prorogata dalla legge regionale n. 14 del 21 ottobre 2021.

Il perimetro della gestione è costituito da 11 Comuni in Provincia di Parma, ovvero: Busseto, Colorno, Fidenza, Fontanellato, Polesine Zibello (nato dalla fusione dei Comuni di Polesine Parmense e Zibello avvenuta il 1 gennaio 2016), Roccabianca, Salsomaggiore Terme, San Secondo, Sissa Trecasali (nato il 1 gennaio 2014 dalla fusione dei Comuni di Sissa e Trecasali), Soragna, Torrile. Come illustrato nel dettaglio nel paragrafo relativo agli scambi all'ingrosso, il gestore ha in essere alcuni scambi per i servizi di acquedotto e per i servizio di fognatura e depurazione per le utenze cosiddette "di confine" con i soggetti che operano nelle altre porzioni del territorio dell'ATO di Parma (IRETI e Montagna2000).

Il gestore ha attivi anche alcuni scambi di acqua e servizi di fognatura/depurazione con i gestori contermini (Iren e Montagna 2000), come illustrati ai paragrafi successivi.

### ***1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]***

Nessuna aggregazione è avvenuta nel periodo oggetto della raccolta dati né è ad oggi prevista sul periodo di riferimento del MTI-3 aggiornamento.

### ***1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]***

Nel territorio non sono presenti gestioni cessate ex lege.

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

Riguardo all'elenco dei servizi del SII e delle altre attività idriche svolte dal gestore, si riporta la seguente tabella, contenente i dati relativi alle annualità 2020 e 2021.

| Descrizione  | Tipo di Attività          | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|---------------------------|-----------|-----------|
| Captazione   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Potabilizzazione   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Adduzione  | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Acquedotto distribuzione   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Fognatura  | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Depurazione  | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Vendita di acqua all'ingrosso  | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Allacciamenti  | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale   | Servizio idrico integrato | NO        | NO        |
| Vendita di acqua forfetaria  | Servizio idrico integrato | NO        | NO        |
| Vendita di acqua con autobotte   | Servizio idrico integrato | NO        | NO        |
| Gestione fognature bianche   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Altre prestazioni e servizi accessori (compresa la gestione della morosità)  | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Fornitura bocche antincendio   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali  | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Lavori conto terzi   | Servizio idrico integrato | SI        | SI        |
| Lettura contatori condominiali   | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Vendita di acqua con autobotte   | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Trattamento percolati  | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Trattamento bottini  | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Installazione/gestione bocche antincendio  | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Vendita di servizi a terzi   | Altre attività idriche    | SI        | SI        |
| Lavori conto terzi   | Altre attività idriche    | SI        | SI        |
| Spurgo pozzi neri  | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico   | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Lottizzazioni  | Altre attività idriche    | SI        | SI        |
| Riuso delle acque di depurazione   | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Case dell'acqua  | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| aggiogio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.                    | Altre attività idriche    | NO        | NO        |
| Produzione di energia elettrica con turbine installate sugli impianti idrici   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Gestione fognature bianche   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Produzione di energia elettrica con pannelli fotovoltaici o altro installati sugli impianti, terreni o fabbricati dei servizi idrici | Attività diverse          | SI        | SI        |
| Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Vendita di servizi a terzi   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Lavori conto terzi   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)   | Attività diverse          | SI        | SI        |
| Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche  | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Distribuzione gas  | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Gestione rifiuti   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Trasporti locali   | Attività diverse          | NO        | NO        |
| TLC  | Attività diverse          | NO        | NO        |
| Svolgimento del SII fuori ATO  | Attività diverse          | NO        | NO        |

Fonte: Prot\_\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Il gestore Emiliambiente ha fornito alcune considerazioni sull'elenco delle attività svolte. In particolare:

- per la gestione delle fognature bianche, il servizio non è attivo poiché non è ancora avvenuta la consegna della consistenza reti da parte dei Comuni. Di conseguenza, pur essendo formalmente svolto dal gestore, non è stato in alcun modo valorizzato tra le ulteriori specificazioni dei costi e dei ricavi del conto economico.
- La vendita di servizi a terzi include il servizio che il gestore presta dal 2019 all'azienda logistica Cepim per la conduzione del loro impianto di depurazione.
- Nei lavori conto terzi si intendono lavori in proprietà privata.
- Non vengono rilasciate autorizzazioni allo scarico, ma unicamente pareri tecnici, inseriti nella voce "lottizzazioni".
- Viene prodotta energia elettrica da impianti fotovoltaici, pur non rientrando nella definizione di "OFFICINE PRODUTTORI DI ENERGIA ELETTRICA" in quanto tali impianti hanno capacità produttiva inferiore a quanto previsto nella definizione di cui sopra.

In continuità con gli anni precedenti i contributi e i costi degli allacci sono stati gestiti come segue:

- i costi di allacciamento sono stati capitalizzati (cespiti);
- i contributi di allacciamento sono stati contabilizzati tra i ricavi di esercizio.

Si segnala infine che a partire dal 2018, in attuazione della Delibera del consiglio d'ambito n.69/2015 recante approvazione del "Disciplinare Tecnico quadro per la gestione del servizio delle acque meteoriche", il gestore ha fatto istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi ( $Op_{new}$ ) riconducibili al potenziamento del servizio di acque meteoriche. Come dettagliato più avanti, il gestore ha fornito un aggiornamento della stima dei costi per la gestione di tali attività.

### **1.3 Altre informazioni rilevanti**

Nulla da evidenziare in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell'art. 8 della deliberazione 580/2019/R/IDR. Si precisa infatti la Carta dei servizi risulta adottata, che non sono presenti fatturazioni col consumo minimo impegnato all'utenza domestica e che risultano regolari i versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative relative al 2020/2021;
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

In riferimento all'annualità 2020 e 2021, il gestore ha provveduto a fornire i dati consuntivi economici, tecnici e patrimoniali. Per i dati di entrambe le annualità è stata fatta la validazione, verificando la coerenza puntuale con i dati di Bilancio.

### **Dati tecnici**

Per i dati di Energia Elettrica 2020 e 2021 il gestore ha fornito l'elenco puntuale delle singole fatture e per ciascuna di esse l'indicazione del centro di costo, l'identificativo del punto di prelievo e relativo

indirizzo (via e Comune), l'importo e il consumo espresso in Kwh. Di seguito si riportano le tabelle di sintesi estratte da tali prospetti analitici di dettaglio.

### Fatture di Energia elettrica, anno 2020

| rif. Doc. EA       | Somma di kw/h        | Somma di Importo (€/anno) | rif. Doc. EA | Somma di kw/h | Somma di Importo (€/anno) |
|--------------------|----------------------|---------------------------|--------------|---------------|---------------------------|
| FA20-00747         | 107,00               | 32,51                     | FA20-01657   | 584.460,00    | 98.500,01                 |
| FA20-00746         | 7,00                 | 8,71                      | FA20-01659   | 26.786,00     | 9.605,53                  |
| FA20-00750         | 461.184,00           | 71.838,00                 | FA20-01720   | 9.836,00      | 2.019,22                  |
| FA20-00751         | 5.241,00             | 809,85                    | FA20-00236   | 511.818,00    | 80.239,86                 |
| FA20-00749         | 29.854,00            | 5.978,26                  | FA20-00237   | 5.998,00      | 1.011,29                  |
| FA20-00748         | 628.959,00           | 100.130,76                | FA20-00235   | 41.991,00     | 10.178,46                 |
| FA20-00833         | 95.478,00            | 15.365,17                 | FA20-00238   | 649.167,00    | 104.629,36                |
| FA20-00905         | 483.594,00           | 74.635,77                 | FA20-00239   | -             | 11,92                     |
| FA20-00906         | 5.292,00             | 818,34                    | FA20-00272   | 475.655,00    | 77.843,32                 |
| FA20-00903         | 653.624,00           | 103.654,31                | FA20-00275   | 5.487,00      | 922,08                    |
| FA20-00904         | 45.308,00            | 8.292,43                  | FA20-00273   | 35.065,00     | 14.359,83                 |
| FA20-01052         | 484.136,00           | 77.727,89                 | FA20-00274   | 573.886,00    | 102.687,18                |
| FA20-01053         | 6.108,00             | 977,00                    | FA20-00276   | 7,00          | 12,98                     |
| FA20-01055         | 734.468,00           | 119.062,85                | FA20-00531   | 6,00          | 12,82                     |
| FA20-01054         | 40.801,00            | 7.815,52                  | FA20-00532   | 504.183,00    | 79.422,26                 |
| FA20-01126         | 14.098,00            | 1.857,50                  | FA20-00535   | 5.045,00      | 867,02                    |
| FA20-01091 -       | 7.213,00 -           | 445,00                    | FA20-00534   | 43.128,00     | 11.641,79                 |
| FA20-01241         | 448.010,00           | 74.145,94                 | FA20-00533   | 579.717,00    | 94.827,32                 |
| FA20-01242         | 5.887,00             | 999,65                    | FA20-00723   | 6,00          | 12,83                     |
| FA20-01239         | 730.866,00           | 121.219,60                | FA20-00724   | 71,00         | 73,19                     |
| FA20-01243         | 35.434,00            | 10.482,55                 | FA20-00719   | 424.677,00    | 68.160,15                 |
| FA20-01240         | 10.164,00            | 1.888,94                  | FA20-00722   | 4.551,00      | 757,26                    |
| FA20-01338         | 442.121,00           | 73.027,52                 | FA20-00720   | 35.405,00     | 9.840,84                  |
| FA20-01337         | 5.547,00             | 945,81                    | FA20-00721   | 559.606,00    | 93.117,12                 |
| FA20-01336         | 655.495,00           | 110.116,91                | FA21-00058   | 460.527,00    | 74.206,95                 |
| FA20-01335         | 35.740,00            | 10.479,36                 | FA21-00059   | 6.008,00      | 1.035,80                  |
| FA20-01339         | 9.836,00             | 1.934,74                  | FA21-00061   | 600.632,00    | 100.784,08                |
| FA20-01532         | 460.950,00           | 74.690,87                 | FA21-00060   | 70.438,00     | 15.459,39                 |
| FA20-01534         | 5.615,00             | 972,81                    | FA21-00088   | 1.165,00      | 263,82                    |
| FA20-01533         | 637.268,00           | 106.572,05                | FA21-00089   | 10.164,00     | 2.070,11                  |
| FA20-01531         | 45.460,00            | 11.622,42                 | EC-CG20000!  | 122.263,00    | 17.257,34                 |
| FA20-01535         | 10.164,00            | 2.070,11                  | FA21-00342   | 246,00        | 34,54                     |
| FA20-01658         | 438.114,00           | 71.357,72                 | FA21-00057   | 5,00          | 44,61                     |
| FA20-01660         | 5.612,00             | 960,62                    | FA20-01282   | -             | 202,21                    |
| <b>Totale comp</b> | <b>14.011.328,00</b> |                           |              |               | <b>2.333.755,56</b>       |



## Fatture energia elettrica, anno 2021

| rif. Doc. EA              | Somma di kw/h        | Somma di Importo (€/anno) |
|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| FA21-00615                | 1.165.392,64         | 178.388,04 €              |
| EC-CG21000942             | 82.309,10 -          | 15.714,80 €               |
| FA21-00371                | 13,00                | 20,10 €                   |
| FA21-00385                | 1.183.919,47         | 183.158,35 €              |
| FA21-00466                | 1.207.386,82         | 171.594,38 €              |
| FA21-00468                | 11,00                | 19,75 €                   |
| FA21-00639                | 14,00                | 20,24 €                   |
| FA21-00744                | 1.117.298,08         | 170.826,33 €              |
| FA21-00903                | 1.200.351,37         | 180.997,94 €              |
| FA21-00914                | 26,00                | 31,98 €                   |
| FA21-00917                | -                    | 46,65 €                   |
| FA21-00918                | -                    | 341,57 €                  |
| FA21-00964                | 433.633,00           | 81.581,56 €               |
| FA21-01176                | 1.192.049,93         | 100.367,84 €              |
| FA21-01177                | 1.516.392,64         | 160.201,32 €              |
| FA21-01396                | 1.653.098,00         | 159.749,08 €              |
| FA21-01513                | 1.244.381,77         | 151.690,87 €              |
| FA21-01616                | 1.123.951,57         | 145.473,65 €              |
| FA21-01874                | - -                  | 107,97 €                  |
| FA21-01875                | - -                  | 148,00 €                  |
| FA22-00080                | 2.132.864,02         | 244.254,06 €              |
| FA22-00126                | 638.137,01           | 59.960,01 €               |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>15.891.229,41</b> | <b>1.972.752,95 €</b>     |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

I dati 2020 e 2021 sono quadrati con quanto riportato sul prospetto dati tecnici. È stato inoltre fornito il prospetto dei dati consuntivo relativo all'annualità 2019, come richiesto dal tool ARERA.

## DATI TECNICI

| FORNITURA ELETTRICA  |          | ANNO 2020  | ANNO 2021  | ANNO 2019  |
|--|----------|------------|------------|------------|
| Consumo di energia elettrica   | kWh      | 14.011.328 | 13.912.045 | 14.797.407 |
| di cui, in salvaguardia  | kWh      | 0          | 0          |            |
| Costo energia elettrica a bilancio   | Euro     | 2.333.651  | 1.972.753  | 2.532.042  |
| di cui, in salvaguardia  | Euro     | 0          | 0          |            |
| Costo medio della fornitura elettrica  | Euro/kWh | 0,16655    | 0,14180    |            |
| Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia               | Euro/kWh | 0,00000    | 0,00000    |            |
| Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi | SI/NO    | SI         | SI         | SI         |

### SERVIZIO ACQUEDOTTO

|                                     |     |           |           |
|-------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| Numero di comuni serviti (ComA)     | N   | 11        | 11        |
| Popolazione residente servita (PRA) | N   | 102.602   | 87.967    |
| Volume di acqua fatturato (A20)     | m3  | 6.177.005 | 6.225.857 |
| UtENZE totali (UT)                  | N   | 44.562    | 44.770    |
| Popolazione fluttuante (PFA)        | N   | 5.578     | 6.309     |
| Superficie (SUA)                    | km2 | 638       | 638       |
| Lunghezza rete (L)                  | km  | 1.065     | 1.065     |

### SERVIZIO FOGNATURA

|                                     |     |         |        |
|-------------------------------------|-----|---------|--------|
| Numero di comuni serviti (ComF)     | N   | 11      | 11     |
| Popolazione residente servita (PRF) | N   | 102.602 | 79.790 |
| Lunghezza rete fognaria (LL)        | km  | 527     | 619    |
| Popolazione fluttuante (PFF)        | N   | 5.578   | 6.309  |
| Superficie (SUF)                    | km2 | 638     | 638    |

### SERVIZIO DEPURAZIONE

|   |      |         |        |
|---|------|---------|--------|
| Numero di comuni serviti (ComD)             | N    | 11      | 11     |
| Popolazione residente servita (PRD)         | N    | 102.602 | 79.790 |
| Popolazione fluttuante (PFD)                | N    | 5.578   | 6.309  |
| Superficie (SUD)                            | km2  | 638     | 638    |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | A.E. | 66.488  | 63.450 |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

## 2.1 Dati patrimoniali

### 2.1.1 Fonti di finanziamento

Il gestore ha fornito il prospetto di riepilogo dei finanziamenti in essere, coincidente con quanto riportato anche nella Nota integrativa al Bilancio di esercizio, dal quale si evince come solo 4 siano Mutui contratti da Emiliambiente, mentre i restanti 5 sono finanziamenti accessi da ASCAA ai quali Emiliambiente è subentrata (accollo) in data 1 gennaio 2014.

Complessivamente i finanziamenti in essere sono costati alla società 3 milioni di euro (di cui 2,6 milioni di euro come rimborso di quota capitale) nel 2020 e 2,9 milioni di euro (di cui 2,6 milioni di euro come rimborso di quota capitale) nel 2021.

Il debito residuo al 31 dicembre 2021 ammonta a 8,7 milioni di euro.

Tutti i finanziamenti in essere, ad eccezione di due, si completeranno entro il 2025.

Per ciascun mutuo il gestore ha fornito la previsione di estinzione fino alla fine del periodo di concessione dei debiti contratti per la realizzazione degli investimenti del ciclo idrico (quota capitale e interessi), nonché l'indicazione del tasso medio di interesse corrisposto.

## Finanziamenti in corso

| n_riga        | Importo finanziato (€) | Soggetto finanziatore  | Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)  | Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa) | Garanzie richieste   | Quota capitale 2020 (€) | Tasso medio d'interesse 2020 (€) | Quota interessi 2020 (€) | Debito residuo (€) 2020 | Quota capitale 2021 (€) | Tasso medio d'interesse 2021 (€) | Quota interessi 2021 (€) | Debito residuo (€) 2021 |
|---------------|------------------------|--|--|---|--|-------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1             | 16.000.000             | Banche   | 28/05/2009   | 28/05/2025                                      | mutuo chirografario  | 1.197.441               | 2,11%                            | 128.195                  | 5.388.485               | 1.197.441               | 2,11%                            | 95.078                   | 4.191.044               |
| 2             | 1.000.000              | Banche   | -03/01/2006 Ascaa Spa -da<br>01/01/2014 accollo<br>Emiliambiente da Ascaa  | 03/01/2021                                      | mutuo chirografario  | 75.664                  | 0,43%                            | 337                      | 37.944                  | 37.944                  | 0,41%                            | 70                       | 0                       |
| 3             | 1.000.000              | Banche   | -03/03/2008 Ascaa Spa -da<br>01/01/2014 accollo<br>Emiliambiente da Ascaa  | 03/03/2023                                      | mutuo chirografario  | 71.579                  | 0,27%                            | 388                      | 161.575                 | 71.779                  | 0,27%                            | 87                       | 89.796                  |
| 4             | 0                      | CdP  | -da 01/01/2014 accollo<br>Emiliambiente da Ascaa   | 30/12/2022                                      | mutui chirografari   | 35.681                  | 5,41%                            | 4.688                    | 56.833                  | 37.718                  | 5,52%                            | 2.651                    | 19.115                  |
| 5             | 420.000                | altro  | -30/06/2005 Ascaa Spa -da<br>01/01/2014 accollo<br>Emiliambiente da Ascaa  | 30/12/2025                                      | mutuo chirografario  | 24.088                  | 3,53%                            | 5.367                    | 133.935                 | 24.946                  | 3,53%                            | 4.510                    | 108.989                 |
| 6             | 5.090.000              | Banche   | 31/12/2015   | 30/09/2024                                      | mutuo chirografario  | 754.074                 | 4,75%                            | 156.706                  | 2.827.778               | 754.074                 | 4,75%                            | 120.887                  | 2.073.704               |
| 7             | 2.200.000              | Banche   | -28/05/2009 Ascaa Spa -da<br>01/01/2014 accollo<br>Emiliambiente da Ascaa  | 28/05/2039                                      | ipoteca su immobile<br>(sede aziendale<br>Fidenza)                                   | 53.504                  | 4,77%                            | 78.901                   | 1.614.675               | 56.078                  | 4,77%                            | 76.205                   | 1.558.596               |
| 8             | 2.000.000              | Banche   | 13/12/2017   | 12/12/2022                                      | mutuo chirografario  | 399.799                 | 2,25%                            | 24.246                   | 827.018                 | 408.870                 | 2,25%                            | 15.174                   | 418.148                 |
| 9             | 225.000                | POOL<br>Intesa Sanpaolo spa<br>Credit Agricole<br>in attesa di<br>frazionamento Mutuo<br>San Donnino<br>Multiservizi Srl | in attesa di atto frazionamento<br>mutuo nel 2020 (a seguito di<br>acquisto quotaparte Immobile<br>da San Donnino Multiservizi<br>Srl a fine 2019) | 28/08/2040                                      | ipoteca su immobile<br>(front office acqua<br>Fidenza) in attesa di<br>frazionamento | 7.021                   | 3,11%                            | 6.958                    | 217.979                 | 10.899                  | 3,29%                            | 7.045                    | 207.080                 |
| <b>Totale</b> | <b>27.935.000</b>      |  |  |   |  | <b>2.618.851</b>        |                                  | <b>405.787</b>           | <b>11.266.221</b>       | <b>2.599.749</b>        |                                  | <b>321.707</b>           | <b>8.666.473</b>        |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE

| Id            | Importo finanziato (€) | Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa) | Annualità 2022   |                          |                 |                  | Annualità 2023   |                          |                 |                  | Annualità 2024   |                          |                 |                  | Annualità 2025 |                          |                 |                  | Annualità 2026 |                          |                 |                  |
|---------------|------------------------|---|------------------|--------------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|------------------|----------------|--------------------------|-----------------|------------------|----------------|--------------------------|-----------------|------------------|
|               |                        |   | Quota capitale   | tasso medio di interesse | Quota interessi | Debito residuo   | Quota capitale   | tasso medio di interesse | Quota interessi | Debito residuo   | Quota capitale   | tasso medio di interesse | Quota interessi | Debito residuo   | Quota capitale | tasso medio di interesse | Quota interessi | Debito residuo   | Quota capitale | tasso medio di interesse | Quota interessi | Debito residuo   |
| 1             | 16.000.000             | 28/05/2025                                      | 1.197.441        | 2,11%                    | 82.299          | 2.993.603        | 1.197.441        | 2,11%                    | 56.976          | 1.796.162        | 1.197.441        | 2,11%                    | 31.653          | 598.721          | 598.721        | 2,11%                    | 6.331           | 0                |                |                          |                 |                  |
| 2             | 1.000.000              | 03/01/2021                                      |                  |                          |                 | 0                |                  |                          |                 | 0                |                  |                          |                 | 0                |                |                          | 0               |                  |                |                          |                 |                  |
| 3             | 1.000.000              | 03/03/2023                                      | 71.866           | 0,20%                    | 128             | 17.939           | 17.939           | 0,20%                    | 9               | 0                |                  |                          |                 | 0                |                |                          | 0               |                  |                |                          |                 |                  |
| 4             |                        | 30/12/2022                                      | 19.115           | 5,50%                    | 792             | 0                |                  |                          |                 | 0                |                  |                          |                 | 0                |                |                          | 0               |                  |                |                          |                 |                  |
| 5             | 420.000                | 30/12/2025                                      | 25.834           | 3,53%                    | 3.621           | 83.155           | 26.754           | 3,53%                    | 2.701           | 56.400           | 27.707           | 3,53%                    | 1.749           | 28.694           | 28.694         | 3,53%                    | 762             | 0                |                |                          |                 |                  |
| 6             | 5.090.000              | 30/09/2024                                      | 754.074          | 4,75%                    | 85.069          | 1.319.630        | 754.074          | 4,75%                    | 49.250          | 565.556          | 565.556          | 4,75%                    | 13.432          | 0                |                |                          | 0               |                  |                |                          |                 |                  |
| 7             | 2.200.000              | 28/05/2039                                      | 58.776           | 4,77%                    | 73.489          | 1.499.820        | 61.604           | 4,77%                    | 70.643          | 1.438.216        | 64.568           | 4,77%                    | 67.749          | 1.373.648        | 67.675         | 4,77%                    | 64.532          | 1.305.973        | 70.931         | 4,77%                    | 61.254          | 1.235.042        |
| 8             | 2.000.000              | 12/12/2022                                      | 418.148          | 2,25%                    | 5.897           | 0                |                  |                          |                 | 0                |                  |                          |                 | 0                |                |                          | 0               |                  |                |                          |                 |                  |
| 9             | 225.000                | 28/08/2040                                      | 10.899           | 4,81%                    | 9.822           | 196.181          | 10.899           | 4,81%                    | 9.298           | 185.282          | 10.899           | 4,81%                    | 8.798           | 174.383          | 10.899         | 4,81%                    | 826             | 163.484          | 10.899         | 4,81%                    | 7.727           | 152.585          |
| <b>Totale</b> | <b>27.935.000</b>      |   | <b>2.556.154</b> |                          | <b>261.118</b>  | <b>6.110.327</b> | <b>2.068.711</b> |                          | <b>188.878</b>  | <b>4.041.616</b> | <b>1.866.171</b> |                          | <b>123.381</b>  | <b>2.175.445</b> | <b>705.988</b> |                          | <b>72.450</b>   | <b>1.469.457</b> | <b>81.830</b>  |                          | <b>68.981</b>   | <b>1.387.628</b> |

Fonte: Prot\_\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivo

Gli importi rendicontati trovano riscontro con quanto riportato nel Bilancio 2021, da cui è stata tratta la Tabella seguente.

|   | <b>Saldo AL 31/12/21</b> | <b>tasso<br/>fisso<br/>/variabile</b> | <b>tasso<br/>applicato</b> |
|---|--------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| MUTUO IN POOL CARIPARMA/INTESA SANPAOLO 16 MIL DI EURO PER INVESTIMENTI | € 4.191.043,84           | variabile                             | media 1,84                 |
| MUTUO CARIPARMA EX ASCAA  | € 89.796,47              | variabile                             | media 0,059                |
| MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI EX ASCAA                                | € 19.115,44              | fisso                                 | media 5,625                |
| MUTUO CARUPARMA EX ASCAA  | € -                      | terminato il 5/1/21                   |                            |
| DEBITI VERSO AMM.NE PROV. MUTUO V.EMILIA EX ASCAA                       | € 108.988,76             | fisso                                 | 3,53                       |
| MUTUO IN POOL CARIPARMA /INTESA SAN PAOLO 5,090,000                     | € 2.073.703,98           | fisso                                 | 4,75                       |
| MUTUO INTESA SANPAOLO TERRAGLI EX ASCAA                                 | € 742.256,75             | fisso                                 | 4,74                       |
| MUTUO CARIPARMA TERRAGLI EX ASCAA                                       | € 816.339,55             | fisso                                 | 4,74                       |
| MUTUO BPER  | € 418.147,83             | fisso                                 | 2,25                       |
| ACCOLLO MUTUO SDM   | € 207.079,92             | fisso                                 | 4,75                       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 8.666.472,54</b>    |                                       |                            |

Fonte: Bilancio 2021 Emiliambiente

## 2.1.2 Altri dati economico-finanziari

### FONTI DI FINANZIAMENTO

|   |      | ANNO 2020  | ANNO 2021  |
|---|------|------------|------------|
| Mezzi Propri  | Euro | 32.930.995 | 36.122.046 |
| <b>MEZZI DI TERZI</b>   |      |            |            |
| Finanziamenti a medio-lungo termine                               | Euro | 11.266.222 | 8.666.474  |
| di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti | Euro | 0          |            |
| Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine                   | %    | 3,60%      |            |
| Prestiti obbligazionari   | Euro | 0          |            |
| Tasso medio Prestiti obbligazionari                               | %    | 0,00%      |            |
| Altre passività consolidate                                       | Euro | 369.462    | 694.101    |
| Finanziamenti a breve termine                                     | Euro | 0          | 0          |
| di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti | Euro | 0          |            |
| Tasso medio Finanziamenti a breve termine                         | %    | 0,00%      |            |
| Altre passività correnti  | Euro | 4.407.170  | 4.211.915  |
| Debiti tributari  | Euro | 366.560    | 623.113    |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_20-06-2022\_0006016- Allegato N° 6 - 2021\_Altri\_dati\_econ\_fin

La voce “Mezzi propri”, pari a 32.930.995 nel 2020 e a 36.122.046 nel 2021, coincide con il valore del patrimonio netto di fine esercizio iscritto a bilancio, di cui si fornisce di seguito un dettaglio.

|  | Capitale | Riserva legale | Riserva straordinaria | Varie altre riserve | Totale altre riserve | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | Totale patrimonio netto |
|--|----------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio                           | 673.408  | 561.240        | 10.783.061            | 16.828.740          | 27.611.801           | 0                               | 2.138.750                      | (47.786)   | 30.937.413              |
| Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |          |                |                       |                     |                      |                                 |                                |  |                         |
| Attribuzione di dividendi                            | -        | -              | -                     | -                   | -                    | 427.750                         | -                              | -  | 427.750                 |
| Altre destinazioni                                   | -        | 106.938        | -                     | -                   | -                    | 2.031.812                       | (2.138.750)                    | -  | -                       |
| Altre variazioni                                     |          |                |                       |                     |                      |                                 |                                |  |                         |
| Valore di fine esercizio                             | 673.408  | 668.178        | 10.783.061            | 16.828.740          | 27.611.801           | 1.604.062                       | 2.421.332                      | (47.786)   | 32.930.995              |

Fonte: Bilancio 2020 Emiliambiente

|  | Capitale | Riserva legale | Riserva straordinaria | Varie altre riserve | Totale altre riserve | Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | Utile (perdita) dell'esercizio | Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | Totale patrimonio netto |
|--|----------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------------|--|--------------------------------|--|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio                           | 673.408  | 668.178        | 10.783.061            | 16.828.740          | 27.611.801           | 1.604.062  | 2.421.332                      | - 47.786   | 32.930.995              |
| Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |          |                |                       |                     |                      |  |                                |  |                         |
| Attribuzione di dividendi                            | -        | -              | -                     | -                   | -                    | 200.004  | -                              | -  | 200.004                 |
| Altre destinazioni                                   | -        | 121.067        | -                     | -                   | -                    | 2.300.265  | - 2.421.332                    |  |                         |
| Altre variazioni                                     |          |                |                       |                     |                      |  |                                |  |                         |
| Incrementi   | -        | -              | 3.704.324             | -                   | 3.704.324            | -  | -                              | -  | 3.704.324               |
| Decrementi   | -        | -              | -                     | -                   | -                    | 3.704.323  | -                              | -  | 3.704.323               |
| Valore di fine esercizio                             | 673.408  | 789.245        | 14.487.385            | 16.828.740          | 31.316.125           | -  | 3.391.054                      | - 47.786   | 36.122.046              |

Fonte: Bilancio 2021 Emiliambiente

Per quanto riguarda i finanziamenti a medio-lungo termine per gli anni 2020 e 2021, si verifica la quadratura col bilancio.

La voce “altre passività consolidate” trova coerenza all’interno del bilancio, denominata come “Altri debiti esigibili oltre esercizio successivo”.

La voce “altre passività correnti” trova riscontro nel bilancio dalla somma delle voci “debiti tributari”, “altri debiti esigibili entro l’esercizio successivo” e “debiti verso fornitori”.

Si riporta di seguito il prospetto relativo ai fondi e al TFR.

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

|  |      |           |           |
|--|------|-----------|-----------|
| TFR  | Euro | 722.370   | 742.629   |
| Fondo di quiescenza  | Euro | 29.173    | 37.435    |
| Fondo rischi e oneri   | Euro | 300.247   | 586.228   |
| Fondo rischi su crediti  | Euro | 1.104.734 | 1.233.058 |
| Fondo svalutazione crediti   | Euro | 0         | 0         |
| Valore Deposito cauzionale   | Euro | 0         | 0         |
| Fondo imposte e tasse (anche differite)  | Euro | 0         | 0         |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008   | Euro | 0         | 0         |
| Fondo per il ripristino di beni di terzi   | Euro | 0         | 0         |
| Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti<br><i>comma 9.1 lett. f) MTI-3</i> | Euro |           |           |
| Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà                                   | Euro | 0         | 0         |

Fonte: Prot\_03-06-2022\_tool\_agg\_by\_Gestore – 802\_9299 volumi aggiornati

Il valore iscritto a fondo TFR, pari a 722.370 nel 2020 e 742.629 nel 2021, coincide con il dato di bilancio, di cui si offre di seguito il dettaglio.

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 686.983  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 128.385  |
| Utilizzo nell'esercizio       | 92.998   |
| Totale variazioni             | 35.387   |
| Valore di fine esercizio      | 722.370  |

Fonte: Bilancio 2020 Emiliambiente

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 722.370  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 158.210  |
| Utilizzo nell'esercizio       | 137.951  |
| Totale variazioni             | 20.259   |
| Valore di fine esercizio      | 742.629  |

Fonte: Bilancio 2021 Emiliambiente

I fondi rischi e oneri, stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza, sono iscritti per un valore totale di 343.545 per il 2020 e 300.247 per il 2021.

**Fondi per rischi e oneri**

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

|                               | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 343.545     | 343.545                         |
| Variazioni nell'esercizio     |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 59.000      | 59.000                          |
| Utilizzo nell'esercizio       | 102.298     | 102.298                         |
| Totale variazioni             | (43.298)    | (43.298)                        |
| Valore di fine esercizio      | 300.247     | 300.247                         |

Fonte: Bilancio 2020 Emiliambiente

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

|                               | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 300.247     | 300.247                         |
| Variazioni nell'esercizio     |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 351.705     | 351.705                         |
| Utilizzo nell'esercizio       | 65.724      | 65.724                          |
| Totale variazioni             | 285.981     | 285.981                         |
| Valore di fine esercizio      | 586.228     | 586.228                         |

Fonte: Bilancio 2021 Emiliambiente

Di seguito si riportano i valori della sezione degli altri dati economico-finanziari.



## MOROSITA'

ANNO 2020 ANNO 2021

|  |      |        |        |
|--|------|--------|--------|
| Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato                | %    | 1,87%  | 1,46%  |
| Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità | Euro | 88.576 | 45.776 |
| Percentuale al fatturato per CO <sub>dil</sub> (comma 28.4 MTI-3)  | %    |        |        |

## IMPOSTE

|  |      |         |         |
|--|------|---------|---------|
| IRES                                       | Euro | 582.503 | 938.617 |
| IRAP                                       | Euro | 102.248 | 225.785 |
| Imposte differite                          | Euro | 0       | 0       |
| Imposte anticipate                         | Euro | -4.883  | -1.063  |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | %    | 28,06%  | 25,85%  |

## ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

|   |      |         |         |
|---|------|---------|---------|
| Ui1 (importo fatturato componente Ui1)  | Euro | 65.394  | 65.940  |
| Ui2 (importo fatturato componente Ui2)  | Euro | 147.748 | 148.321 |
| Ui3 (importo fatturato componente Ui3)  | Euro | 69.093  | 81.603  |
| Ui4 (importo fatturato componente Ui4)  | Euro | 49.613  | 65.587  |
| Componente $[(1+\gamma_{i,j}^{OP}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato) | Euro |         | 144.329 |
| Altre componenti perequative  | Euro |         |         |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_03-06-2022\_tool\_agg\_by\_Gestore – 802\_9299 volumi aggiornati

Il tasso di unpaid è pari a 1,87% per il 2020 e a 1,46% per il 2021. Nel seguente prospetto riepilogativo si riportano la valorizzazione del rapporto tra quanto è stato effettivamente incassato il 31/12/2020 e il 31/12/2021 rispetto a quanto era stato riconosciuto rispettivamente nel 2018 e nel 2019.

| <b>Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato</b>   |                      |            |                        |            |
|--|----------------------|------------|------------------------|------------|
| <p><b>Colonna "Fatturato":</b> rappresenta, per ogni anno indicato nella colonna "Periodo di emissione", il totale espresso in € degli importi fatturati agli utenti finali, comprensivo di tutte le voci addebitate agli utenti medesimi.</p> <p><b>Colonna "Incasso":</b> rappresenta il totale, espresso in €, degli importi indicati nella stessa riga della colonna "Fatturato" che risultano entro la data indicata nella colonna "Periodo di riferimento".</p> <p>Nella Colonna "Incasso", l'ammontare indicato è comprensivo degli ammontari di deposito cauzionale escussi.</p> |                      |            |                        |            |
| <b>Tabella 1A: Totale utenti domestici</b>   | Periodo di emissione | Fatturato  | Periodo di riferimento | Incasso    |
| <i>Inserire eventuali commenti</i>   | Anno 2019            | 11.526.138 | 31/12/2021             | 11.371.383 |
|  | Anno 2018            | 11.605.660 | 31/12/2020             | 11.453.624 |
|  | Anno 2017            |            | 31/12/2019             |            |
|  | Anno 2016            |            | 31/12/2018             |            |
| <b>Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali</b>   | Periodo di emissione | Fatturato  | Periodo di riferimento | Incasso    |
| <i>Inserire eventuali commenti</i>   | Anno 2019            | 842.962    | 31/12/2021             | 842.962    |
|  | Anno 2018            | 931.621    | 31/12/2020             | 915.373    |
|  | Anno 2017            |            | 31/12/2019             |            |
|  | Anno 2016            |            | 31/12/2018             |            |
| <b>Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali</b>   | Periodo di emissione | Fatturato  | Periodo di riferimento | Incasso    |
| <i>Inserire eventuali commenti</i>   | Anno 2019            | -          | 31/12/2021             | -          |
|  | Anno 2018            | -          | 31/12/2020             | -          |
|  | Anno 2017            |            | 31/12/2019             |            |
|  | Anno 2016            |            | 31/12/2018             |            |
| <b>Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici</b>   | Periodo di emissione | Fatturato  | Periodo di riferimento | Incasso    |
| <i>Inserire eventuali commenti</i>   | Anno 2019            | 4.859.258  | 31/12/2021             | 4.752.723  |
|  | Anno 2018            | 5.783.481  | 31/12/2020             | 5.591.209  |
|  | Anno 2017            |            | 31/12/2019             |            |
|  | Anno 2016            |            | 31/12/2018             |            |
| <b>Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso</b>   | Periodo di emissione | Fatturato  | Periodo di riferimento | Incasso    |
| <i>Inserire eventuali commenti</i>   | Anno 2019            | 616.257    | 31/12/2021             | 616.257    |
|  | Anno 2018            | 942.014    | 31/12/2020             | 942.014    |
|  | Anno 2017            |            | 31/12/2019             |            |
|  | Anno 2016            |            | 31/12/2018             |            |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Per quanto riguarda i rimborsi per la gestione della morosità, il gestore ha fornito un prospetto di dettaglio dal quale si evince che tale posta è stata iscritta in bilancio come ricavo di esercizio e, nello specifico, tra i rimborsi e gli indennizzi.

| <b>Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità</b>   |             |                  |                  |
|---|-------------|------------------|------------------|
| I ricavi di questa natura, iscritti nel bilancio 2011 (in A1 o A5) e utilizzati per la costruzione dei COeff sono stati riclassificati nella voce rimborsi e indennizzi sezione ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) ? (S/NO) |             | no               | no               |
| <b>Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità solo se iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5</b>   | <b>UdM</b>  | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
| Spese per chiusura contatore per morosità   | Euro        | 1.400            | 3.800            |
| Spese per ri-attivazione contatore chiuso per morosità  | Euro        | 0                |                  |
| Spese di sollecito per scadenza dei termini di pagamento  | Euro        | 2.090            | 0                |
| Spese di messa in mora  | Euro        | 0                |                  |
| Notifica chiusura utenza morosa   | Euro        | 22.312           | 33.363           |
| Rimborso spese amministrative per recupero crediti  | Euro        | 62.774           | 8.612            |
| Altre voci della stessa natura iscritti nella voce di bilancio A1 e/o A5  | Euro        | 0                |                  |
| <b>Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità</b>  | <b>Euro</b> | <b>88.576</b>    | <b>45.776</b>    |
| <b>Rimborsi e indennizzi (ULTERIORE SPECIFICAZIONE DEI RICAVI)</b>  | <b>Euro</b> | <b>283.563</b>   | <b>98.548</b>    |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Per quanto riguarda le imposte, si segnala che le imposte sul reddito (IRES e IRAP) corrispondono a quanto valorizzato nel Bilancio 2020 e nel 2021. Si riporta un prospetto riepilogativo.

| Descrizione           | Correnti       | Anticipate/(differite) | Saldo          |
|-----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| IRES                  | 582.503        | (4.788)                | 577.715        |
| IRAP                  | 102.248        | (105)                  | 102.143        |
| <b>Totale imposte</b> | <b>684.751</b> | <b>(4.893)</b>         | <b>679.858</b> |

Fonte: Bilancio 2020 Emiliambiente

| Descrizione           | Correnti         | Anticipate/(differite) | Saldo            |
|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| IRES                  | 938.617          | (39.312)               | 899.305          |
| IRAP                  | 225.785          | (11.340)               | 214.445          |
| <b>Totale imposte</b> | <b>1.164.402</b> | <b>(50.652)</b>        | <b>1.113.750</b> |

Fonte: Bilancio 2021 Emiliambiente

Si riporta di seguito un dettaglio delle componenti perequative, suddivise in UI1, UI2, UI3, UI4 e strumento allocativo.

| Componenti perequative  | Tipo di dato | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|--------------|-----------|-----------|
| Ui1 (importo fatturato componente Ui1)                        | Euro         | 65.394    | 65.940    |
| Ui1 (importo versato alla Cassa Conguagli)                    | Euro         | 65.661    | 63.550    |
| Ui2 (importo fatturato componente Ui2)                        | Euro         | 147.748   | 148.321   |
| Ui2 (importo versato alla Cassa Conguagli)                    | Euro         | 147.873   | 142.555   |
| Ui3 (importo fatturato componente Ui3)                        | Euro         | 69.093    | 81.603    |
| Ui3 (importo versato alla Cassa Conguagli)                    | Euro         | 30.926    | 7.633     |
| Ui4 (importo fatturato componente Ui4)                        | Euro         | 49.613    | 65.587    |
| Ui4 (importo versato alla Cassa Conguagli)                    | Euro         | 49.860    | 62.877    |
| Strumento allocativo (importo fatturato strumento allocativo) | Euro         | 0         | 144.329   |
| Strumento allocativo - quote versate                          | Euro         | 0         | 134.155   |
| Altre componenti perequative                                  | Euro         |           |           |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Lo strumento allocativo è stato applicato a conguaglio a fine 2020. La quota parte di competenza 2020 è compresa nel versamento effettuato a CSEA in data 5 maggio 2021. La Tabella sottostante riporta la valorizzazione dello strumento allocativo calcolata nell'ambito dell'aggiornamento tariffario MTI-3.

|   | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|---|------------|------------|------------|------------|
| <b>Strumento allocativo (€/mc)</b>                    | 0,005      | 0,005      | 0,005      | 0,005      |
| $(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta O p_{ex})$ | 93.943     | 93.943     | 93.943     | 93.943     |
| Volumi  | 18.511.132 | 18.101.263 | 18.101.263 | 18.101.263 |

Si riporta di seguito il prospetto comprendente ulteriori dati utili al fine dei calcoli dei conguagli.

#### ALTRI DATI PER CALCOLO RC

|   |      |         |         |
|---|------|---------|---------|
| Contributo versato ad ARERA   | Euro | 4.865   | 4.875   |
| Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali  | Euro | -41.348 | -64.869 |
| <i>di cui: per eventi eccezionali</i>   | Euro | 0       | 75.993  |
| Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere   | Euro | 0       | 0       |
| Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa   | Euro | 0       | 0       |
| $RC_{ARC}$ - comma 27-bis.1 MTI-3   | Euro | 0       | 0       |
| Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3  | Euro | 0       | 0       |
| $\Sigma \text{tarif}^{\text{new}, a} \cdot \text{vs} \text{scal}^{\text{new}, a-2}$ (ai fini del calcolo del $\Delta T_{G, TOT}$ )              | Euro |         |         |
| FON <sub>noninv</sub> - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FoNI}$ e $AMM_{FoNI}$ - comma 27.1 lett. e) MTI-3 | Euro | 0       | 0       |
| FoNI <sub>spesa</sub> ai sensi del comma 35.3 MTI-3   | Euro | 704.426 | 0       |

Per quanto riguarda il contributo ARERA, pari a 4.865 nel 2020 e 4.875 nel 2021, il gestore ha provveduto a fornire le attestazioni contabili di versamento tramite i protocolli Prot\_PG\_AT\_03-12-2021\_0010968- Allegato N° 78 e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004413- Allegato N° 7.

I costi per variazioni sistemiche per il 2022 rappresentano lo scostamento tra quanto riconosciuto in tariffa nel 2020 come Op<sub>new</sub> e quanto rendicontato dal gestore come spesa effettiva. Per l'annualità 2023, i costi per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali sono composti da due elementi:

- dal medesimo scostamento descritto in precedenza tra quanto riconosciuto in tariffa nel 2021 e i costi effettivamente sostenuti dal gestore;
- dai costi sostenuti dal gestore nel 2021 riconducibili all'emergenza COVID-19, la cui rendicontazione verrà trattata successivamente.

Di seguito si offre una ricostruzione storica degli Op<sub>new</sub>.

Il gestore Emiliambiente, nell'ambito dell'aggiornamento tariffario MTI-3, aveva richiesto per il 2020 e per il 2021 il riconoscimento di maggiori costi Op<sub>new</sub> per lo svolgimento delle attività legate alle acque meteoriche.

Nella stima il gestore aveva ipotizzato di effettuare ogni anno le seguenti operazioni/attività:

- la pulizia del 25% delle circa 37.000 caditoie stimate;
- lo smaltimento dei rifiuti derivanti dall'attività di pulizia delle caditoie;
- interventi manutentivi su caditoie, condotte, pozzetti, impianti di sollevamenti e vasche di laminazione;
- l'assunzione di due figure dedicate alla gestione di tali servizi.

Il gestore ha richiesto, a titolo di Op<sub>new</sub>, il riconoscimento in tariffa di maggiori costi operativi legati alla gestione del servizio di acque meteoriche, come evidenziato nella Tavola seguente.

|   | ANNO 2020         | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023         |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Descrizione   | Importo (Euro)    | Importo (Euro)    | Importo (Euro)    | Importo (Euro)    |
| Pulizia caditoie  | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| Smaltimento rifiuti da pulizia caditoie   | -                 | 40.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
| Manutenzione reti acque meteoriche (caditoie, pozzetti, condotte, sollevamenti, vasche di laminazione ecc.) | 25.000,00         | 40.000,00         | 70.000,00         | 100.000,00        |
| Personale   | 43.000,00         | 91.000,00         | 93.000,00         | 93.000,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>168.000,00</b> | <b>271.000,00</b> | <b>303.000,00</b> | <b>333.000,00</b> |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_20-07-2020\_0005277.E\_All\_N.5

In occasione della predisposizione tariffaria per l'MTI-3 aggiornamento è stato chiesto al gestore di rendicontare gli importi effettivamente sostenuti, riportati nella tabella seguente.

Dalla rendicontazione emerge che il gestore ha sostenuto costi pari a 126.652 nel 2020 e 128.360 nel 2021.

| Categoria CEE               | Codice conto  | Descrizione conto  | Tipologia costo<br><i>Opnew</i><br><i>OPmis</i><br><i>OpCOVID</i> | Descrizione   | IMPORTO RICHIESTO ISTANZA | ANNO 2020       |                       |                      | ANNO 2021                 |                 |                       |                      |
|-----------------------------|---|--|---|---|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|
|                             |   |  |   |   |                           | Importo (Euro)  | di cui OpexEND (Euro) | di cui OpexAL (Euro) | IMPORTO RICHIESTO ISTANZA | Importo (Euro)  | di cui OpexEND (Euro) | di cui OpexAL (Euro) |
|                             | 2110200042  | MANU PER PULIZIA CADITOIE (DA 2018)                        | OP NEW METEO  | Pulizia caditoie  | 100.000                   | 83.088,02       | 83.088,02             |                      | 100.000                   | 83.793          | 83.793                | -                    |
|                             |   | MANU RETI ACQUE BIANCHE (DA 2018)                          | OP NEW METEO  | Smaltimento rifiuti da pulizia caditoie   |                           |                 |                       |                      | 40.000                    |                 |                       |                      |
|                             | 2110200041  | MANU RETI ACQUE BIANCHE (DA 2018)                          | OP NEW METEO  | Manutenzione reti acque meteoriche (caditoie, pozzetti, condotte, sollevamenti, vasche di laminazione ecc.) | 25.000                    | -               |                       |                      | 40.000                    | -               | -                     | -                    |
|                             | 2110600001-<br>2110600004-<br>2110600006-<br>2110600008-<br>2110400017-<br>2110700001-<br>2110700005-<br>2110800001 | salari e stipendi-<br>oneri sociali-<br>accantonamento TFR | OP NEW METEO  | Costi del personale (Delnevo)   | 43.000                    | 43.564,28       | 43.564,28             |                      | 91.000                    | 44.567          | 44.567                |                      |
| <b>Totale</b>               |   |  |   |   | <b>168.000</b>            | <b>126.652</b>  | <b>126.652</b>        | <b>-</b>             | <b>271.000</b>            | <b>128.360</b>  | <b>128.360</b>        | <b>-</b>             |
| <b>Variazione sistemica</b> |   |  |   |   |                           | <b>- 41.348</b> |                       |                      |                           | <b>-142.640</b> |                       |                      |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Con riferimento al FoNI si segnala che il gestore ha interamente speso la componente riconosciuta in tariffa e pertanto la componente FoNI non investito è nulla.

Per quanto riguarda le altre componenti di costo soggette a rendicontazione, il gestore ha fornito il dettaglio di Opex<sub>QT</sub>, Opex<sub>QC</sub>, Op<sub>social</sub> e Op<sub>covid</sub> come di seguito riportato.

|  |       |         |         |
|--|-------|---------|---------|
| Opex <sub>QT</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 18.8, 26.1 e 27.1 MTI-3) | Euro  | 41.830  | 37.449  |
| Opex <sub>QC</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.9 lett. a) e 27.1 MTI-3)                   | Euro  | 86.741  | 201.962 |
| Opex <sub>QC</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.9 lett. b) e 27.1 MTI-3)                   | Euro  | 28.293  |         |
| Op <sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.10 e 27.1 MTI-3)                         | Euro  | 0       | 120.000 |
| Op <sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3)            | Euro  | 0       | 0       |
| Op <sub>mis</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.11 e 27.1 MTI-3)                            | Euro  | 0       | 0       |
| Op <sub>covid</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.12 e 27.1 MTI-3)                          | Euro  | 122.888 |         |
| CO <sub>Nanghi</sub> (rispetto condizionalità comma 22.2 MTI-3)  | SI/NO | SI      | SI      |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Con riferimento ai costi sostenuti per l'adeguamento agli standard di qualità tecnica, per la nuova predisposizione tariffaria MTI-3 aggiornamento il gestore ha rendicontato costi effettivi di 41.830 euro nel 2020 e di 37.449 euro nel 2021.

| <u>Opex qt approvati 2018-2019</u> |              |  | <u>Costi operativi rendicontati 2020-2021</u> |                      |   |                      |
|------------------------------------|--------------|--|---|----------------------|---|----------------------|
|                                    |              |  | 2020 (consuntivo)                             |                      | 2021 (preconsuntivo o consuntivo laddove disponibile) |                      |
| Opex qt 2018                       | Opex qt 2019 | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | costi endogeni 2020                           | di cui: Opex qt 2020 | costi endogeni 2021                                   | di cui: Opex qt 2021 |
| 36.012                             | 36.012       | Non ERC  | 41.830  | 41.830               | 37.449  | 37.449               |

Fonte: Prot\_\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Nella predisposizione tariffaria MTI-3 (2020-2023) il gestore Emiliambiente aveva presentato istanza di adeguamento agli standard di qualità contrattuale (Opex<sub>QC</sub>) ai sensi della deliberazione 664/2015/R/IDR il cui riconoscimento era stato ricondotto in tariffa negli importi riportati nella tabella sottostante.

| Descrizione  | Anno 2020      | Anno 2021      | Anno 2022      | Anno 2023      |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Call center (servizio commerciale e pronto intervento) | 35.000         | 35.000         | 35.000         | 35.000         |
| Consulenze tecniche sistemi informatici                | 5.000          | 5.000          | 5.000          | 5.000          |
| Consulenze tecniche regolazione                        | 3.000          | 3.000          | 3.000          | 3.000          |
| Personale  | 33.465         | 70.395         | 95.395         | 95.395         |
| Servizi telefonici fissi                               | 7.000          | 7.000          | 7.000          | 7.000          |
| Manutenzione hardware e software                       | 19.880         | 19.880         | 19.880         | 19.880         |
| <b>Totale previsto</b>                                 | <b>103.345</b> | <b>140.275</b> | <b>165.275</b> | <b>165.275</b> |

Fonte: Prot\_\_PG\_AT\_20-07-2020\_0005277.E\_All\_N.5

Per la predisposizione MTI-3 aggiornamento, il gestore ha fornito la rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti nelle annualità 2020 e 2021, rispettivamente pari a 115.034 euro e 207.971 euro; il dettaglio di tali costi è riportato nella Tavola seguente.

| Categoria CEE               | Codice conto  | Descrizione conto                                  | Tipologia costo<br>OPEX QC<br>OPEX acque meteo<br>OPEX nuovi territori | Descrizione  | importo richiesto | ANNO 2020      |                       |                      | importo richiesto | ANNO 2021      |                       |                      |
|-----------------------------|---|--|--|--|-------------------|----------------|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
|                             |   |  |  |  |                   | Importo (Euro) | di cui OpexEND (Euro) | di cui OpexAL (Euro) |                   | Importo (Euro) | di cui OpexEND (Euro) | di cui OpexAL (Euro) |
| B7                          | 2110400051  | canone call center e pronto intervento acqua       | OPEX QC  | Affidamento dei servizi call center specialistici  | 35.000            | 65.738,80      | 65.738,80             |                      | 35.000            | 84.119,22      |                       |                      |
| B7                          | 2110200001  | consulenze tecniche                                | OPEX QC  | Consulenza informatica   | 5.000             | -              | -                     |                      | 5.000             | -              |                       |                      |
| B7                          | 2110200001  | consulenze tecniche                                | OPEX QC  | Consulenza regolatoria   | 3.000             | 1.952,00       | 1.952,00              |                      | 3.000             | -              |                       |                      |
| B9                          | 2110600001-<br>2110600004-<br>2110600006-<br>2110600008-<br>2110400017-<br>2110700001-<br>2110700005-<br>2110800001 | salari e stipendi-oneri sociali-accantonamento TFR | OPEX QC  | Costo del personale da Timesheet compilati dai dipendenti assunti su istanza per le sole attività svolte per Del. 655/15 | 33.465            | 20.839,30      | 20.839,30             |                      | 70.395            | 63.862,47      |                       |                      |
| B7                          | 2110400001  | servizi telefonici fissi                           | OPEX QC  | Maggiori costi rilevati per i servizi telefonici fissi rispetto al 2015 (pre-RQSI)                                       | 7.000             | 9.063,57       | 9.063,57              |                      | 7.000             | 12.648,93      |                       |                      |
| B7                          | 2110400026  | manutenzione hardware e software                   | OPEX QC  | maggiori costi rispetto al 2015 per manutenzione HW e SW Del. 655  | 19.881            | 17.440,02      | 17.440,02             |                      | 19.881            | 47.340,36      |                       |                      |
| <b>Totale Differenziale</b> |   |  |  |  | <b>103.345</b>    | <b>115.034</b> | <b>115.034</b>        | <b>-</b>             | <b>140.276</b>    | <b>207.971</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
|                             |   |  |  |  |                   | <b>11.688</b>  |                       |                      |                   | <b>67.695</b>  |                       |                      |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Per quanto riguarda gli Opex<sub>COVID</sub>, il gestore aveva presentato istanza per il riconoscimento di costi operativi aggiuntivi associati all'emergenza epidemiologica da COVID-19 con riferimento al 2020. Il gestore ha fornito la rendicontazione di tali costi, di cui si riporta di seguito il dettaglio. Rispetto a quanto richiesto, il gestore ha sostenuto maggiori costi pari a 15.856 euro. Sono stati rendicontati costi COVID per il 2021 pari a 75.993. Tali costi trovano riconoscimento in tariffa, all'interno dei costi per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali.



|                           |              |  |   |   |                           | ANNO 2020      |                                   |                                  |
|---------------------------|--------------|--|---|---|---------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Categoria CEE             | Codice conto | Descrizione conto                                  | Tipologia costo<br><i>Opnew</i><br><i>OpPmis</i><br><i>OpCOVID</i>          | Descrizione   | IMPORTO RICHIESTO ISTANZA | Importo (Euro) | di cui OpexEND (Euro)             | di cui OpexAL (Euro)             |
|                           | 2210100015   | DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PER COVID                | OP COVID  | DPI, barriere fisiche, test sierologici               | 44.068,90                 | 68.799,19      | 68.799,19                         |                                  |
|                           |              | Maggiori oneri sicurezza appalti                   | OP COVID  |   | 28.000,00                 | 18.700,00      | 18.700,00                         |                                  |
|                           | 2110400026   | MANUTENZIONE HW E SW                               | OP COVID  |   | 13.984,00                 | 94,50          | 631,00                            |                                  |
|                           | 2110400051   | canone call center e pronto intervento acqua       | OP COVID  |   | 13.953,00                 | 30.738,80      | 30.738,80                         |                                  |
|                           |              | CONNETTIVITA' - AUMENTO BANDA                      | OP COVID  |   | 1.197,00                  | 1.026,00       | 1.026,00                          |                                  |
|                           | 2110200003   | SANIFICAZIONE AMBIENTI                             | OP COVID  |   | 5.830,00                  | 3.530,00       | 3.530,00                          |                                  |
| <b>Totale Scostamento</b> |              |  |   |   | <b>107.033</b>            | <b>122.888</b> | <b>123.425</b>                    | <b>-</b>                         |
|                           |              |  |   |   |                           | <b>15.856</b>  |                                   |                                  |
|                           |              |  |   |   |                           | ANNO 2021      |                                   |                                  |
| Categoria CEE             | Codice conto | Descrizione conto                                  | Tipologia costo<br><i>Variazione sistemica</i><br><i>Evento eccezionale</i> | Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica | importo istanza           | Importo (Euro) | di cui Opex <sub>END</sub> (Euro) | di cui Opex <sub>AL</sub> (Euro) |
|                           | 2110100015   | DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PER COVID                | OP COVID  | DPI, barriere fisiche                                 |                           | -              | -                                 |                                  |
|                           |              | Maggiori oneri sicurezza appalti                   | OP COVID  |   |                           | 26.337,60      | 26.337,60                         |                                  |
|                           | 2110400026   | MANUTENZIONE HW E SW                               | OP COVID  |   |                           |                |                                   |                                  |
|                           | 2110400051   | canone call center e pronto intervento acqua       | OP COVID  |   |                           | 49.119,22      | 49.119,22                         |                                  |
|                           |              | CONNETTIVITA' - AUMENTO BANDA                      | OP COVID  |   |                           |                |                                   |                                  |
|                           | 2110200003   | SANIFICAZIONE AMBIENTI                             | OP COVID  |   |                           | 9.360,00       | 9.360,00                          |                                  |
|                           | 2210500003   | CONTRIBUTO CONTO ESERCIZIO PER SANIFICAZIONE COVID | OP COVID  |   |                           | - 8.824,00     | - 8.824,00                        |                                  |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Per il quadriennio 2020-2023 il gestore ha provveduto a fornire alcuni dati previsionali relativamente ai costi legati a specifiche finalità. Di seguito si procede ad una breve descrizione degli importi e si rimanda alle relative istanze, ove previste, per gli approfondimenti.

|  |      | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Op <sub>qc</sub> - comma 18.9 lettera b) MTI-3   | Euro |           |           | 25.000    | 25.000    |
| Op <sub>social</sub> - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)           | Euro |           |           |           |           |
| Op <sub>social</sub> per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative | Euro |           |           | 120.000   | 120.000   |
| Op <sub>social</sub> - comma 7.3 lett. a) REMSI  | Euro |           |           |           |           |
| Op <sub>mis</sub> - comma 18.11 MTI-3  | Euro |           |           | 25.050    | 54.600    |
| Op <sub>mis</sub> - comma 18.11 MTI-3 - incentivi all'utenza                                     | Euro |           |           |           |           |
| Op <sub>COVID</sub> - comma 18.12 MTI-3  | Euro |           |           |           |           |
| Op <sup>exp</sup> <sub>EE</sub> - comma 20.2 MTI-3   | Euro |           |           | 583.413   | 493.188   |

Con riferimento alla qualità contrattuale, in sede di aggiornamento della predisposizione tariffaria MTI-3 il gestore ha presentato un'istanza per il riconoscimento di tali costi. I costi di natura previsionale sono stati aggiornati alla luce dei costi sostenuti nel biennio 2020-2021; viene qui

riconosciuta la differenza tra i costi aggiuntivi previsti per il prossimo biennio (165.275) e quanto già riconosciuto in tariffa dal metodo (140.275).

Per quanto riguarda le agevolazioni tariffarie nel 2022 e 2023, è confermato l'importo di 120.000 euro.

Il gestore ha ritenuto di non avanzare richiesta per il riconoscimento di costi legati alla limitazione della fornitura delle utenze domestiche morose ( $Op_{social}$  comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3).

Il gestore ha avanzato richiesta per il riconoscimento di costi legati alla disalimentazione selettiva ( $Op_{mis}$ ), pari a 25.050 euro per il 2022 e a 54.600 euro per il 2023, come dettagliato nell'istanza specifica.

Infine, con riferimento ai costi legati all'energia elettrica, il gestore ha chiesto il riconoscimento di costi aggiuntivi ( $Op^{exp}_{EE}$ ) nel limite massimo del 25% per un totale di 1.076.601 euro nel biennio, per far fronte al significativo aumento del costo dell'energia elettrica previsto per il 2022 e il 2023.

Si segnala inoltre che il gestore ha rendicontato unità e costi del personale per l'anno 2020 e le unità di personale per il 2021, come di seguito esplicitato.

#### CONSISTENZA DEL PERSONALE

|               |    | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|---------------|----|-----------|-----------|
| Dirigenti     | N. | 1         | 0         |
| Quadri        | N. | 3         | 3         |
| Impiegati     | N. | 45        | 46        |
| Operai        | N. | 7         | 7         |
| Collaboratori | N. | 0         | 0         |

#### COSTI DEL PERSONALE

|               |      | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|---------------|------|-----------|-----------|
| Dirigenti     | Euro | 129.682   |           |
| Quadri        | Euro | 300.213   |           |
| Impiegati     | Euro | 2.087.420 |           |
| Operai        | Euro | 329.886   |           |
| Collaboratori | Euro | 0         |           |

#### SPESA IN RICERCA E SVILUPPO

|                                    |      | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Totale spesa in ricerca e sviluppo | Euro | 0         |           |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

## 2.2 Dati di conto economico

### 2.2.1 Dati di conto economico

I dati di conto economico utilizzati per la predisposizione tariffaria sono dati di bilancio consuntivo 2020 e 2021. Gli importi imputati in tale sezione del file RDT, sono "agganciati" al Bilancio di Verifica 2020 e 2021 fornito in formato Excel e rinvenibile nel file di raccolta dati.

## Ricavi di esercizio

|   | ANNO 2020          |            |                    |  |                  | ANNO 2021         |            |                   |  |                  |
|---|--------------------|------------|--------------------|--|------------------|-------------------|------------|-------------------|--|------------------|
|   | Totale SII         | di cui ERC | SII escluso ERC    | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse | Totale SII        | di cui ERC | SII escluso ERC   | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>   | <b>17.901.700</b>  |            | <b>17.901.700</b>  | <b>51.859</b>                            | <b>79.134</b>    | <b>19.897.901</b> |            | <b>19.897.901</b> | <b>32.313</b>                            | <b>89.356</b>    |
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni di cui da altre imprese del gruppo   | 17.346.887<br>0    |            | 17.346.887<br>0    | 51.859<br>0                              | 0<br>0           | 19.057.046<br>0   |            | 19.057.046<br>0   | 32.313                                   |                  |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti   | 0                  |            | 0                  | 0  | 0                |                   |            | 0                 |  |                  |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione   | 0                  |            | 0                  | 0  | 0                |                   |            | 0                 |  |                  |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari | 272.649<br>147.517 |            | 272.649<br>147.517 | 0  | 0                | 204.003<br>0      |            | 204.003<br>0      |  |                  |
| A5) Altri ricavi e proventi di cui da altre imprese del gruppo  | 282.163<br>0       |            | 282.163<br>0       | 0  | 79.134<br>0      | 636.851<br>0      |            | 636.851<br>0      |  | 89.356           |
| <b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>   | <b>17.901.700</b>  |            | <b>17.901.700</b>  | <b>51.859</b>                            | <b>79.134</b>    | <b>19.690.738</b> |            | <b>19.690.738</b> | <b>35.473</b>                            | <b>89.356</b>    |
| Ricavi da articolazione tariffaria  | 15.528.276         |            | 15.528.276         |  |                  | 16.945.627        |            | 16.945.627        |  |                  |
| Vendita di acqua all'ingrosso   | 711.796            |            | 711.796            |  |                  | 700.364           |            | 700.364           |  |                  |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)  |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale  |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Vendita di acqua forfetaria   |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Fornitura bocche antincendio  | 169.771            |            | 169.771            |  |                  | 177.014           |            | 177.014           |  |                  |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)  |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali   | 718.500            |            | 718.500            |  |                  | 648.000           |            | 648.000           |  |                  |
| Contributi di allacciamento   | 119.244            |            | 119.244            |  |                  | 196.406           |            | 196.406           |  |                  |
| Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)   | 96.645             |            | 96.645             |  |                  | 106.524           |            | 106.524           |  |                  |
| Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)  |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Trattamento percolati   |                    |            |                    |  |                  |                   |            |                   |  |                  |
| Trattamento bottini   |                    |            |                    |  |                  |                   |            |                   |  |                  |
| Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)  |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)  |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Installazione/gestione bocche antincendio   |                    |            |                    |  |                  |                   |            |                   |  |                  |
| Vendita di servizi a terzi  |                    |            |                    | 49.009                                   | 79.134           |                   |            |                   | 26.913                                   | 89.356           |
| Lavori conto terzi  |                    |            | 0                  |  |                  |                   |            | 0                 |  |                  |
| Spurgo pozzi neri   |                    |            |                    |  |                  |                   |            |                   |  |                  |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico  |                    |            |                    | 2.850                                    |                  |                   |            |                   | 5.400                                    |                  |
| Lotizzazioni  |                    |            |                    |  |                  |                   |            |                   |  |                  |
| Riuso delle acque di depurazione  |                    |            |                    |  |                  |                   |            |                   |  |                  |
| Case dell'acqua   |                    |            |                    |  |                  |                   |            |                   |  |                  |
| Proventi straordinari   |                    |            | 0                  |  |                  | 412.756           |            | 412.756           |  |                  |
| Contributi in conto esercizio   |                    |            | 0                  |  |                  | 8.824             |            | 8.824             |  |                  |
| Rimborsi e indennizzi   | 283.563            |            | 283.563            |  |                  | 98.548            |            | 98.548            |  |                  |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)  | 273.905            |            |                    |  |                  | 396.674           |            |                   | 3.160                                    |                  |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

## Costi di esercizio

|  | ANNO 2020         |                  |                   |  |                  | ANNO 2021         |                |                   |  |                  |
|--|-------------------|------------------|-------------------|--|------------------|-------------------|----------------|-------------------|--|------------------|
|  | Totale SII        | di cui ERC       | SII escluso ERC   | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse | Totale SII        | di cui ERC     | SII escluso ERC   | Altre attività idriche (c.d. Attività b) | Attività diverse |
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>   | <b>14.913.189</b> | <b>1.657.917</b> | <b>13.255.272</b> | <b>8.582</b>                             | <b>15.120</b>    | <b>15.233.428</b> | <b>552.476</b> | <b>14.680.951</b> | <b>1.715</b>                             | <b>2.103</b>     |
| <b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>  | <b>191.579</b>    | <b>59.642</b>    | <b>131.937</b>    |  |                  | <b>193.409</b>    | <b>49.734</b>  | <b>143.675</b>    |  |                  |
| di cui per materiali per manutenzioni  | 15.211            |                  | 15.211            |  |                  | 15.319            |                | 15.319            |  |                  |
| di cui per reagenti  | 60.100            |                  | 60.100            |  |                  | 49.734            |                | 0                 |  |                  |
| <b>B7) Per servizi</b>   | <b>7.585.710</b>  | <b>1.473.916</b> | <b>6.111.794</b>  | <b>8.582</b>                             | <b>0</b>         | <b>7.173.616</b>  | <b>473.232</b> | <b>6.700.385</b>  | <b>1.715</b>                             | <b>0</b>         |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| energia elettrica da altre imprese   | 2.333.651         |                  | 2.333.651         |  |                  | 1.972.753         |                | 1.972.753         |  |                  |
| ricerca perdite (da terzi)   |                   |                  | 0                 |  |                  | 547.723           |                | 547.723           |  |                  |
| ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| smaltimento rifiuti (da terzi)   | 57.105            | 56.850           | 255               |  |                  | 58.145            | 58.145         | 0                 |  |                  |
| smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)  | 516.798           | 516.798          | 0                 |  |                  | 415.087           | 415.087        | 0                 |  |                  |
| trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)   |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| manutenzioni ordinarie (da terzi)  | 2.882.461         | 809.503          | 2.072.958         |  |                  | 2.609.544         |                | 2.609.544         |  |                  |
| manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)   |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| altri servizi da altre imprese del gruppo  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| altri servizi da altre imprese   | 1.795.695         | 90.765           | 1.704.930         | 8.582                                    |                  | 1.570.365         |                | 1.570.365         | 1.715                                    |                  |
| <b>B8) Per godimento beni di terzi</b>   | <b>519.661</b>    |                  | <b>519.661</b>    |  |                  | <b>500.404</b>    |                | <b>500.404</b>    |  |                  |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| <b>B9) Per il personale</b>  | <b>2.852.991</b>  | <b>94.829</b>    | <b>2.758.162</b>  |  |                  | <b>3.022.549</b>  |                | <b>3.022.549</b>  |  |                  |
| di cui per salari e stipendi   | 2.089.915         | 70.592           | 2.019.323         |  |                  | 2.209.317         |                | 2.209.317         |  |                  |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)  | 128.385           | 4.230            | 124.155           |  |                  | 158.210           |                | 158.210           |  |                  |
| <b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>3.477.171</b>  |                  | <b>3.477.171</b>  |  | <b>13.017</b>    | <b>3.735.752</b>  |                | <b>3.735.752</b>  |  |                  |
| di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni   |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                            | 78.996            |                  | 78.996            |  |                  | 210.977           |                | 210.977           |  |                  |
| di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.                                      |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| <b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>                                     | <b>596</b>        |                  | <b>596</b>        |  |                  | <b>-4.257</b>     |                | <b>-4.257</b>     |  |                  |
| <b>B12) Accantonamenti per rischi</b>  |                   |                  | <b>0</b>          |  |                  |                   |                | <b>0</b>          |  |                  |
| <b>B13) Altri accantonamenti</b>   | <b>10.000</b>     |                  | <b>10.000</b>     |  |                  | <b>10.000</b>     |                | <b>10.000</b>     |  |                  |
| <b>B14) Oneri diversi di gestione</b>  | <b>275.481</b>    | <b>29.530</b>    | <b>245.951</b>    | <b>0</b>                                 | <b>2.103</b>     | <b>601.954</b>    | <b>29.511</b>  | <b>572.443</b>    |  | <b>2.103</b>     |
| <b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)</b>   | <b>692.104</b>    | <b>29.530</b>    | <b>662.573</b>    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>         | <b>721.641</b>    | <b>29.511</b>  | <b>692.130</b>    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>         |
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie   |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie   |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità  | 0                 |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)  | 19.976            |                  | 19.976            |  |                  | 87.068            |                | 87.068            |  |                  |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili   | 9.105             |                  | 9.105             |  |                  | 10.236            |                | 10.236            |  |                  |
| Oneri straordinari   |                   |                  | 0                 |  |                  | 57.041            |                | 57.041            |  |                  |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente  |                   |                  | 0                 |  |                  | 3.945             |                | 3.945             |  |                  |
| Contributi associativi   | 19.005            |                  | 19.005            |  |                  | 10.451            |                | 10.451            |  |                  |
| Spese di viaggio e di rappresentanza   | 6.742             |                  | 6.742             |  |                  | 68                |                | 68                |  |                  |
| Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito   | 102.502           |                  | 102.502           |  |                  | 115.637           |                | 115.637           |  |                  |
| Canoni di affitto immobili non industriali   | 16.529            |                  | 16.529            |  |                  | 10.855            |                | 10.855            |  |                  |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)                       |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)         | 83.088            |                  | 83.088            |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| <b>Uso infrastrutture di terzi</b>   | <b>364.413</b>    | <b>0</b>         | <b>364.413</b>    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>         | <b>353.434</b>    | <b>0</b>       | <b>353.434</b>    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>         |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali   | 364.413           |                  | 364.413           |  |                  | 353.434           |                | 353.434           |  |                  |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali   |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| <b>Oneri locali</b>  | <b>70.744</b>     | <b>29.530</b>    | <b>41.214</b>     | <b>0</b>                                 | <b>0</b>         | <b>72.907</b>     | <b>29.511</b>  | <b>43.396</b>     | <b>0</b>                                 | <b>0</b>         |
| canoni di derivazione/sottensione idrica   | 20.630            | 20.630           | 0                 |  |                  | 20.569            | 20.569         | 0                 |  |                  |
| contributi per consorzi di bonifica  | 900               | 900              | 0                 |  |                  | 942               | 942            | 0                 |  |                  |
| contributi a comunità montane  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| canoni per restituzione acque  |                   |                  | 0                 |  |                  |                   |                | 0                 |  |                  |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia  | 8.000             | 8.000            | 0                 |  |                  | 8.000             | 8.000          | 0                 |  |                  |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)   | 41.214            |                  | 41.214            |  |                  | 43.396            |                | 43.396            |  |                  |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Per ciò che riguarda le Altre Attività idriche (AAI) il gestore ha fornito i prospetti di dettaglio di seguito riportati con riferimento ai ricavi e ai costi. Tutte i ricavi relativi alle Altre Attività Idriche (AAI) sono stati inseriti nella voce A1, mentre i relativi costi sono interamente inseriti nella voce di bilancio B7.

2020

| Altre Attività Idriche (importi in euro)  | RICAVI  |   |  |  |                                      | Totale RICAVI |
|---|---|---|--|--|--------------------------------------|---------------|
|   | A1<br><i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | A2<br><i>Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</i> | A3<br><i>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i> | A4<br><i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)</i> | A5<br><i>Altri ricavi e proventi</i> |               |
| Vendita di acqua non potabile con infrastrutture dedicate   |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Vendita di acqua con autobotte (non ai fini emergenziali)   |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate                                       |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Vendita di acqua ad uso agricolo o igienico sanitario con infrastrutture dedicate                     |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Trasporto e la vendita di acqua con autobotte o altri mezzi su gomma                                  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Installazione e gestione delle case dell'acqua  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Installazione e gestione di bocche antincendio  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Riuso delle acque di depurazione  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Gestione di fognature industriali con infrastrutture dedicate   |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Spurgo di pozzi neri  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Trattamento di percolati di discarica (da impianti di compostaggio, discariche, ecc)                  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Trattamento di rifiuti liquidi o bottini (da fosse biologiche o impianti industriali trasportati e    |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Svolgimento di <b>lavoro conto terzi</b> : esecuzione di lavoro conto terzi per la realizzazione di   |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori                                  | 19.705  |   |  |  |                                      | 19.705        |
| Pulizia delle fontane   |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Letture dei contatori divisionali all'interno dei condomini   |   |   |  |  |                                      | 0             |
| L'istruttoria e sopralluogo per rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per il rilascio pareri | 2.850   |   |  |  |                                      | 2.850         |
| Lottizzazioni: attività di istruttoria e collaudo delle opere di urbanizzazione (istruttoria,         |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Vendita di servizi a terzi: fatturazione  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Vendita di servizi a terzi: Analisi di laboratorio  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Vendita di servizi a terzi: Progettazione ed engineering  |   |   |  |  |                                      | 0             |
| Vendita di servizi a terzi: Altri lavori (conduzione impianto depurazione CEPIM)                      | 29.304  |   |  |  |                                      | 29.304        |
|   |   |   |  |  |                                      | 0             |
|   |   |   |  |  |                                      | 0             |
|   |   |   |  |  |                                      | 0             |
|   |   |   |  |  |                                      | 0             |
| <b>Totale</b>   | <b>51.859</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>                             | <b>51.859</b> |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE

2021

| Altre Attività Idriche (importi in euro)  | RICAVI   |  |   |   |                               | Totale RICAVI |
|---|--|--|---|---|-------------------------------|---------------|
|   | A1<br>Ricavi delle vendite e delle prestazioni | A2<br>Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | A3<br>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | A4<br>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | A5<br>Altri ricavi e proventi |               |
| Vendita di acqua non potabile con infrastrutture dedicate   |  |  |   |   |                               | 0             |
| Vendita di acqua con autobotte (non ai fini emergenziali)   |  |  |   |   |                               | 0             |
| Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate                                       |  |  |   |   |                               | 0             |
| Vendita di acqua ad uso agricolo o igienico sanitario con infrastrutture dedicate                     |  |  |   |   |                               | 0             |
| Trasporto e la vendita di acqua con autobotte o altri mezzi su gomma                                  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Installazione e gestione delle case dell'acqua  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Installazione e gestione di bocche antincendio  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Riuso delle acque di depurazione  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Gestione di fognature industriali con infrastrutture dedicate   |  |  |   |   |                               | 0             |
| Spurgo di pozzi neri  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Trattamento di percolati di discarica (da impianti di compostaggio, discariche, ecc)                  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Trattamento di rifiuti liquidi o bottini (da fosse biologiche o impianti industriali trasportati e    |  |  |   |   |                               | 0             |
| Svolgimento di lavoro conto terzi: esecuzione di lavoro conto terzi per la realizzazione di           | 13.245   |  |   |   |                               | 13.245        |
| Realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori                                  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Pulizia delle fontane   |  |  |   |   |                               | 0             |
| Lettura dei contatori divisionali all'interno dei condomini   |  |  |   |   |                               | 0             |
| L'istruttoria e sopralluogo per rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per il rilascio pareri | 5.400  |  |   |   |                               | 5.400         |
| Lottizzazioni: attività di istruttoria e collaudo delle opere di urbanizzazione (istruttoria,         |  |  |   |   |                               | 0             |
| Vendita di servizi a terzi:fatturazione   |  |  |   |   |                               | 0             |
| Vendita di servizi a terzi: Analisi di laboratorio  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Vendita di servizi a terzi: Progettazione ed engineering  |  |  |   |   |                               | 0             |
| Vendita di servizi a terzi: Altri lavori (specificare) - conduzione depuratore CEPIM                  | 13.668   |  |   |   |                               | 13.668        |
|   |  |  |   |   |                               | 0             |
|   |  |  |   |   |                               | 0             |
|   |  |  |   |   |                               | 0             |
|   |  |  |   |   |                               | 0             |
| <b>Totale</b>   | <b>32.313</b>                                  | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>                      | <b>32.313</b> |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

2020

| Altre Attività Idriche (importi in euro)  | COSTI   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   |              |
|---|---|--------------------------|--|-------------------------------|--|---|------------------------------------|---|---|--------------|
|   | B6<br><i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i> | B7<br><i>Per servizi</i> | B8<br><i>Per godimento beni di terzi</i> | B9<br><i>Per il personale</i> | B11<br><i>Variazione delle rimanenze</i> | B12<br><i>Accantonamenti per rischi</i> | B13<br><i>Altri accantonamenti</i> | B14<br><i>Oneri diversi di gestione</i> | Altri costi<br><i>Altre voci di costo (specificare)</i> | Totale COSTI |
| Vendita di acqua non potabile con infrastrutture dedicate   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Vendita di acqua con autobotte (non ai fini emergenziali)   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate                                       |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Vendita di acqua ad uso agricolo o igienico sanitario con infrastrutture dedicate                     |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Trasporto e la vendita di acqua con autobotte o altri mezzi su gomma                                  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Installazione e gestione delle case dell'acqua  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Installazione e gestione di bocche antincendio  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Riuso delle acque di depurazione  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Gestione di fognature industriali con infrastrutture dedicate   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Spurgo di pozzi neri  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Trattamento di percolati di discarica (da impianti di compostaggio, discariche, ecc)                  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Trattamento di rifiuti liquidi o bottini (da fosse biologiche o impianti industriali trasportati e    |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Svolgimento di <b>lavoro conto terzi</b> : esecuzione di lavoro conto terzi per la realizzazione di   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori                                  |   | 8.582                    |  |                               |  |   |                                    |   |   | 8.582        |
| Pulizia delle fontane   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Lettura dei contatori divisionali all'interno dei condomini   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| L'istruttoria e sopralluogo per rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per il rilascio pareri |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Lottizzazioni: attività di istruttoria e collaudo delle opere di urbanizzazione (istruttoria,         |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Vendita di servizi a terzi:fatturazione   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Vendita di servizi a terzi: Analisi di laboratorio  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Vendita di servizi a terzi: Progettazione ed engineering  |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| Vendita di servizi a terzi: Altri lavori (conduzione impianto depurazione CEPIM)                      |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
|   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
|   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
|   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
|   |   |                          |  |                               |  |   |                                    |   |   | 0            |
| <b>Totale</b>   | 0   | 8.582                    | 0  | 0                             | 0  | 0                                       | 0                                  | 0                                       | 0   | 8.582        |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE

2021

| Altre Attività Idriche (importi in euro)  | COSTI  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  |              |
|---|--|-------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--|--------------|
|   | B6<br>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | B7<br>Per servizi | B8<br>Per godimento beni di terzi | B9<br>Per il personale | B11<br>Variazione delle rimanenze | B12<br>Accantonamenti per rischi | B13<br>Altri accantonamenti | B14<br>Oneri diversi di gestione | Altri costi<br>Altre voci di costo (specificare) | Totale COSTI |
| Vendita di acqua non potabile con infrastrutture dedicate   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Vendita di acqua con autobotte (non ai fini emergenziali)   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Vendita di acqua ad uso industriale con infrastrutture dedicate                                       |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Vendita di acqua ad uso agricolo o igienico sanitario con infrastrutture dedicate                     |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Trasporto e la vendita di acqua con autobotte o altri mezzi su gomma                                  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Installazione e gestione delle case dell'acqua  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Installazione e gestione di bocche antincendio  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Riuso delle acque di depurazione  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Gestione di fognature industriali con infrastrutture dedicate   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Spurgo di pozzi neri  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Trattamento di percolati di discarica (da impianti di compostaggio, discariche, ecc)                  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Trattamento di rifiuti liquidi o bottini (da fosse biologiche o impianti industriali trasportati e    |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Svolgimento di lavoro conto terzi: esecuzione di lavoro conto terzi per la realizzazione di           |  | 1.715             |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 1.715        |
| Realizzazione e/o manutenzione degli impianti a valle dei misuratori                                  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Pulizia delle fontane   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Lettura dei contatori divisionali all'interno dei condomini   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| L'istruttoria e sopralluogo per rilascio/rinnovo autorizzazioni allo scarico e per il rilascio pareri |  | 2.331             |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 2.331        |
| Lottizzazioni: attività di istruttoria e collaudo delle opere di urbanizzazione (istruttoria,         |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Vendita di servizi a terzi: fatturazione  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Vendita di servizi a terzi: Analisi di laboratorio  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Vendita di servizi a terzi: Progettazione ed engineering  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| Vendita di servizi a terzi: Altri lavori (specificare) - conduzione depuratore CEPIM                  |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
|   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
|   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
|   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
|   |  |                   |                                   |                        |                                   |                                  |                             |                                  |  | 0            |
| <b>Totale</b>   | <b>0</b>   | <b>4.046</b>      | <b>0</b>                          | <b>0</b>               | <b>0</b>                          | <b>0</b>                         | <b>0</b>                    | <b>0</b>                         | <b>0</b>   | <b>4.046</b> |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi













## 2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso


































Come da disposizioni ARERA è stata svolta l'attività di coordinamento a livello territoriale per la riconciliazione degli importi oggetto di scambio tra i dati forniti nella proposta di EMILIAMBIENTE S.r.l. e i dati forniti nella proposta del grossista.

### Documenti di riferimento

Si riporta elenco delle fatture ricevute dal gestore per le annualità 2020-2021:

|   |                  |                     |        |
|---|------------------|---------------------|--------|
|  EFV21-00028 del 26.04.21  | 26/04/2021 08:37 | Microsoft Edge P... | 140 KB |
|  EFV21-00049               | 11/08/2021 15:23 | Microsoft Edge P... | 134 KB |
|  EFV21-00130               | 16/03/2022 09:31 | Microsoft Edge P... | 139 KB |
|  EFV22-00008_IRETI FD      | 12/04/2022 16:36 | Microsoft Edge P... | 140 KB |
|  EFV22-00010               | 16/03/2022 09:31 | Microsoft Edge P... | 134 KB |
|  EFV22-00013               | 16/03/2022 09:32 | Microsoft Edge P... | 134 KB |
|  FA21-01048_SADAM_II TRIM  | 12/04/2022 16:18 | Microsoft Edge P... | 6 KB   |
|  FA21-01461_SADAM_I TRIM   | 12/04/2022 16:18 | Microsoft Edge P... | 6 KB   |
|  FA21-01461_SADAM_III TRIM | 12/04/2022 16:13 | Microsoft Edge P... | 6 KB   |
|  FA22-00185_SADAM_iv TRIM  | 12/04/2022 16:20 | Microsoft Edge P... | 6 KB   |

Si riporta elenco delle fatture emesse dal gestore per le annualità 2020-2021:

|  |
|--|
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 9.0 - IRETI_EFV20-00024                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 10.0 - IRETI_EFV20-00036                      |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 11.0 - IRETI_EFV20-00133                      |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 12.0 - IRETI_EFV21-00001_FOGNA_E_DEPURAZIONE |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 13.0 - IRETI_EFV21-00002                    |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 14.0 - IRETI_EFV21-00005                    |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 16.0 - 20200000044454                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 17.0 - 20200000044457                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 18.0 - 20200000044466                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 19.0 - 20200000063428                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 20.0 - 20200000063939                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 21.0 - 20200000089021                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 22.0 - 20200000089024                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 23.0 - 20200000089033                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 24.0 - 20200000105955                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 25.0 - 20200000105958                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 26.0 - 20200000105967                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 27.0 - 20200000123825                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 28.0 - 20200000124329                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 29.0 - 20200000134534                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 30.0 - 20200000134538                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 31.0 - 20200000134547                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 32.0 - 20200000153260                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 33.0 - 20200000153759                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 34.0 - 20200000179018                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 35.0 - 20200000179022                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 36.0 - 20200000179031                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 37.0 - 20210000000286                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 38.0 - 20210000000290                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 39.0 - 20210000000299                       |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 40.0 - 202100000034421                      |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 41.0 - 202100000034910                      |
|  Prot_PG_AT_03-12-2021_0010968- Allegato N° 42.0 - IRII RIM 1                           |

Inoltre:

- Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526-Allegato N° 2.0\_Raccolta\_dati\_2020\_consuntivi\_Emiliambiente.xlsx: versione ultima del file di raccolta dati compilato dal gestore come consuntivo 2020;
- Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113-Allegato N° 2- RACCOLTA DATI 2021.xlsx: file di raccolta dati compilato dal gestore come preconsuntivi 2021;

### Soggetti:

In questo paragrafo sono state individuate le eventuali differenze - rispetto a quanto comunicato per la precedente proposta tariffaria MTI3 2020-2023 - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti.

- Soggetti presenti nella proposta tariffaria MTI-3 relativa al periodo regolatorio 2020-2023:

| GESTIONE | Acquisto/Vendita | ID_AEEG | Nome soggetto         | Partita Iva |
|----------|------------------|---------|-----------------------|-------------|
| Parma    | Acquisto/Vendita | 3045    | IRETI S.p.A.          | 01791490343 |
| Parma    | Vendita          | 11605   | MONTAGNA2000 S.p.A.   | 01887790341 |
| Parma    | Acquisto         | 17621   | ERIDANIA SADAM S.p.A. | 02282311204 |

- Soggetti presenti nell'aggiornamento tariffario MTI-3 relativo alle annualità 2022-2023:

| GESTIONE | Acquisto/Vendita | ID_AEEG | Nome soggetto         | Partita Iva |
|----------|------------------|---------|-----------------------|-------------|
| Parma    | Acquisto/Vendita | 3045    | IRETI S.p.A.          | 01791490343 |
| Parma    | Vendita          | 11605   | MONTAGNA2000 S.p.A.   | 01887790341 |
| Parma    | Acquisto         | 17621   | ERIDANIA SADAM S.p.A. | 02282311204 |

### Vendita servizi all'ingrosso

In questo paragrafo, con riferimento alle vendite all'ingrosso, sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come fatturati tra i soggetti coinvolti nello scambio e relativa valorizzazione a seguito della presente validazione.

Si riporta di seguito l'attività di validazione effettuata dalla presente Agenzia sulla rendicontazione fornita dai gestori interessati negli scambi all'ingrosso per quanto attiene le vendite effettuate da EMILIAMBIENTE S.p.a. nel territorio di Parma.

Nella raccolta dati annualità 2020, file Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526-Allegato N° 2.0\_Raccolta\_dati\_2020\_consuntivi\_Emiliambiente.xlsx, EMILIAMBIENTE Spa ha fornito la seguente rendicontazione di sintesi come vendite all'ingrosso:

| Soggetto a cui si vende | ATO         | Servizio                     | Volumi erogati / trattati (m3/anno) | QV (Euro/m3) | Utenze (numero) | QF (Euro/utente/anno) | Importi (Euro/anno) |
|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 0                                   | 0,4902       |                 |                       | 0                   |
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 269.084                             | 0,4328       |                 |                       | 116.453             |
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 1.000.000                           | 0,5049       |                 |                       | 504.903             |
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              |                                     |              | 1               | 57.157,86             | 57.158              |
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 5 - Fognatura (nera e mista) |                                     |              | 1               | 22.183,98             | 22.184              |
| MONTAGNA 2000 S.P.A.    | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 20.398                              | 0,5392       | 5               | 19,84                 | 11.098              |

### 2020 - Vendita ingrosso acqua vs. IRETI PARMA

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2020, relativamente alle vendite di acqua all'ingrosso effettuate da EMILIAMBIENTE nei confronti di IRETI per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue:

| DATI DI COMPETENZA 2020 |      |                |                                   |                |          |                |                                   |  |                          |
|-------------------------|------|----------------|-----------------------------------|----------------|----------|----------------|-----------------------------------|--|--------------------------|
| Data Fattura            | Anno | Numero fattura | Periodo di competenza             | QF (Euro/anno) | Volumi   | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Altri importi inclusi nella fattura (ad es. aggio di fatturazione, importi di competenza di anni precedenti) | Totale Fattura netto IVA |
| 27/04/2020              | 2020 | EFV20-00024    | 1° trim 2020                      |                | 298.255  | 0,490197       | 146.203,71                        |  | 146.203,71               |
| 31/07/2020              | 2020 | EFV20-00036    | 2° trim 2020                      |                | 288.414  | 0,490197       | 141.379,68                        | 2.915,55   | 144.295,23               |
| 30/10/2020              | 2020 | EFV20-00133    | 3° trim 2020                      |                | 325.910  | 0,490197       | 159.760,10                        |  | 159.760,10               |
| 15/01/2021              | 2021 | EFV21-00002    | 4° trim 2020                      |                | 240.964  | 0,432774       | 104.282,95                        |  | 104.282,95               |
| 15/01/2021              | 2021 | EFV21-00002    | 4° trim 2020                      |                | 87.421   | 0,504903       | 44.139,13                         |  | 44.139,13                |
| 15/01/2021              | 2021 | EFV21-00002    | Conguaglio primi 3 trimestri 2020 |                | -912.579 | 0,490197       | -447.343,49                       |  | -447.343,49              |
| 15/01/2021              | 2021 | EFV21-00002    | Conguaglio primi 3 trimestri 2020 |                | 912.579  | 0,504903       | 460.763,87                        |  | 460.763,87               |
| 11/02/2021              | 2021 | EFV21-00005    | anno 2020                         |                | 28.120   | 0,432774       | 12.169,60                         |  | 12.169,60                |

Elaborazione ATERSIR – Riepilogo fatture emesse da EA per vendita acqua all'ingrosso 2020 verso IRETI\_PR

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta da EMILIAMBIENTE, al gestore IRETI\_PR realizzata per le utenze site nel Comune di Noceto (PR) come da Convenzione stipulata in data 22.10.1999 e relative appendici integrative. Premesso che le vendite di acqua all'ingrosso realizzate in ottemperanza alla citata Convenzione rientrano tra le componenti oggetto di regolazione tariffaria ARERA e pertanto la loro valorizzazione deve recepire il principio ARERA di applicazione, ai corrispettivi dichiarati ai sensi della DAEESI n. 347/2012, dei moltiplicatori tariffari approvati, di cui si riporta un estratto con riferimento alle vendite di acqua all'ingrosso realizzate da EMILIAMBIENTE nei confronti di IRETI\_PR:

#### VENDITE DI EMILIAMBIENTE

| Emiliambiente                          |                             | Tariffe 2019 | Tariffe 2020 | Tariffe 2021 |
|--|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Vendita acqua all'ingrosso vs. Iren_PR | 0-1.000.000 mc/anno         | 0,490197     | 0,504903     | 0,534805     |
|  | 1.000.001-3.000.000 mc/anno | 0,420169     | 0,432774     | 0,458404     |
|  | oltre 3.000.000 mc/anno     | 0,392157     | 0,403922     | 0,427843     |

Estratto Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx”

Si evince che nelle fatture all'utenza il gestore ha applicato le corrette tariffe per il servizio di scambio acqua all'ingrosso verso IRETI\_PR essendo le stesse corrispondenti a quanto sopra regolamentato pertanto si è proceduto a rilevare nel tool di calcolo MTI-3 foglio “Vendita servizi ingrosso” la corretta valorizzazione dei ricavi tariffari fatturati all'utenza dal gestore.

#### 2020 - Vendita ingrosso servizio depurazione vs. IRETI PARMA

Per quanto attiene la fornitura del servizio depurazione scarichi reflui realizzata dal gestore EMILIAMBIENTE a favore di IRETI nell'ambito territoriale di Parma, si riporta un riepilogo della documentazione contabile pervenuta:

| DATI DI COMPETENZA 2020 |      |                |                            |                              |                       |                |                          |
|-------------------------|------|----------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------|
| Data Fattura            | Anno | Numero fattura | Oggetto della prestazione  | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | QF (Euro/anno) | Totale Fattura netto IVA |
| 11/02/2021              | 2021 | EFV21-00001    | servizio fogna/depurazione | 6 - Depurazione              | anno 2020             | 57.157,86      | 57.157,86                |
| 11/02/2021              | 2021 | EFV21-00001    | servizio fogna/depurazione | 5 - Fognatura (nera e mista) | anno 2020             | 22.183,98      | 22.183,98                |

Riepilogo ATERSIR fatture di vendita 2020 servizio depurazione scarichi reflui emesse da EA per IRETI\_PR

Trattasi dei corrispettivi derivanti dal servizio di depurazione scarichi reflui effettuato da EMILIAMBIENTE per le utenze civili residenti nelle aree di confine del Comune di Fontevivo e Comune di Parma gestiti da IRETI\_PR come da Convenzione stipulata tra le parti in data 01.03.2007 e addendum successivi.

Si riporta di seguito estratto relativo al servizio di depurazione reflui fognari effettuato da EMILIAMBIENTE ad IRETI\_PR:

| <b>VENDITE DI EMILIAMBIENTE</b>        |        |                     | 1,030               | 1,091               |
|--|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Emiliambiente</b>                   |        | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
| Depurazione reflui fognari vs. Iren_PR | €/anno | 77.031              | 79.342              | 84.041              |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Si evince che la tariffa QF applicata in fattura nello scambio all'ingrosso del servizio di depurazione reflui tra EMILIAMBIENTE e IRETI\_PR trova corrispondenza con quanto sopra regolamentato pertanto i relativi ricavi tariffari risultano correttamente valorizzati.

#### 2020 - Vendita ingrosso servizio depurazione vs. MONTAGNA2000 PR

Dal riscontro effettuato con la documentazione contabile fornita dai gestori interessati dallo scambio, relativamente alle vendite all'ingrosso effettuate da EMILIAMBIENTE nei confronti di Montagna2000 S.p.a. per l'ambito territoriale di Parma nell'anno 2020, emerge quanto segue:

| DATI DI COMPETENZA 2020                           |                           |                              |                       |                |        |                |                                   |                          |
|---|---------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|--------|----------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Numero fattura                                    | Oggetto della prestazione | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | QF (Euro/anno) | Volumi | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Totale Fattura netto IVA |
| bollette varie come da prospetto tra gli allegati | VENDITA ACQUA INGROSSO    | 3 - Adduzione                | anno 2020             | 99,20          | 20.398 | 0,539216       | 10.998,93                         | 11.098,13                |

Riepilogo ATERSIR fatture 2020 vendita acqua all'ingrosso da EA per il territorio di Parma gestito da M2000

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta nel punto di consegna in alcune località del Comune di Salsomaggiore Terme (PR) - quali Cangelasio Faieto, Ceriato di Pellegrino e Egola di Besozzola - per le quali il gestore EMILIAMBIENTE ha applicato:

- fino all'adozione della nuova struttura dei corrispettivi vigente al 2017 compreso, apposita tariffa uso "subdistributori" presente in articolazione tariffaria (pre-TICSI);
- a decorrere dal 2018, a seguito dell'introduzione della nuova articolazione tariffaria ai sensi della delibera ARERA n. 665/2017/R/idr recepita con deliberazione CLPR/2019/1 del 6 febbraio 2019 per il gestore EMILIAMBIENTE, la tariffa di riferimento aggiornata col theta annualmente approvato

Si riporta di seguito un estratto relativo alle tariffe di riferimento per la valorizzazione dei volumi di vendita di acqua all'ingrosso realizzati nelle annualità 2020-2021 da EMILIAMBIENTE nei confronti di MONTAGNA2000\_PR:

| <b>VENDITE DI EMILIAMBIENTE</b>      |        |                     | 1,030               | 1,091               |
|--------------------------------------|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Emiliambiente</b>                 |        | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
| Vendita acqua all'ingrosso vs. M2000 | €/anno | 0,539216            | 0,555392            | 0,588285            |

Estratto Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Da quanto suesposto la scrivente ha proceduto a valorizzare i volumi di vendita rendicontati nello scambio all'ingrosso tra EMILIAMBIENTE e Montagna2000 applicando la tariffa QV 2018 corretta di 0,555392 €/mc ricalcolando conseguentemente i relativi ricavi tariffari

### **Valorizzazione ricavi tariffari da vendita all'ingrosso - 2020**

A seguito dell'attività di validazione operata, si riepilogano per l'anno 2020 i ricavi per vendite all'ingrosso realizzati da EMILIAMBIENTE nell'ambito tariffario di Parma come inseriti nel foglio "Vendita\_Servizi\_ingrosso" del tool MTI-3:

|                         |               | ANNO 2020                |                                     |              |                 |                       |                     |  |
|-------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------|--|
| Soggetto a cui si vende | ATO           | Servizio                 | Volumi erogati / trattati (m3/anno) | QV (Euro/m3) | Utenze (numero) | QF (Euro/utente/anno) | Importo (Euro/anno) |  |
| IRETI SPA               | ATO 2 - PARMA | Acquedotto distribuzione | 1.000.000                           | 0,504903     |                 |                       | 504.903,00          |  |
| IRETI SPA               | ATO 2 - PARMA | Acquedotto distribuzione | 269.084                             | 0,432774     |                 |                       | 116.452,56          |  |
| IRETI SPA               | ATO 2 - PARMA | Depurazione              |                                     |              | 1               | 57.157,86             | 57.157,86           |  |
| IRETI SPA               | ATO 2 - PARMA | Fognatura (nera e mista) |                                     |              | 1               | 22.183,98             | 22.183,98           |  |
| MONTAGNA 2000 S.P.A.    | ATO 2 - PARMA | Adduzione                | 20.398                              | 0,555392     | 5               | 19,84                 | 11.428,09           |  |

*Elaborazione ATERSIR – Riepilogo vendita acqua all'ingrosso 2020 verso IRETI\_PR e M2000*

Nella raccolta dati **annualità 2021**, file Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113-Allegato N° 2-*raccolta\_dati\_2021\_preconsuntivi.xlsx*, EMILIAMBIENTE Spa ha fornito la seguente rendicontazione di sintesi come vendite all'ingrosso:

| Soggetto a cui si vende | ATO         | Servizio                     | Volumi erogati / trattati (m3/anno) | QV (Euro/m3) | Utenze (numero) | QF (Euro/utente/anno) | Importo (Euro/anno) |
|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 1.000.000                           | 0,5348       |                 |                       | 534.805             |
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 177.831                             | 0,4584       |                 |                       | 81.519              |
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              |                                     |              | 1               | 21.537,84             | 21.538              |
| IRETI SPA               | ATO 2-PARMA | 5 - Fognatura (nera e mista) |                                     |              | 1               | 55.493,07             | 55.493              |
| MONTAGNA 2000           | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 10.368                              | 0,5392       | 4               | 41,74                 | 5.758               |

*Foglio "Vendita\_Servizi\_ingrosso" da file raccolta dati 2019 EMILIAMBIENTE.*

### **2021- Vendita ingrosso acqua vs. IRETI PARMA**

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2021, relativamente alle vendite di acqua all'ingrosso effettuate da EMILIAMBIENTE nei confronti di IRETI per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue

| Data Fattura | Numero fattura | Periodo di competenza | QF (Euro/anno) | Volumi  | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Altri importi inclusi nella fattura | Totale Fattura netto IVA |
|--------------|----------------|-----------------------|----------------|---------|----------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 26/04/2021   | EFV21-00028    | 1° trim 2021          | 0,00           | 293.358 | 0,534805       | 156.889,33                        |                                     | 156.889,33               |
| 11/08/2021   | EFV21-00049    | 2° trim 2021          | 0,00           | 290.290 | 0,534805       | 155.248,54                        |                                     | 155.248,54               |
| 02/11/2021   | EFV21-00130    | 3° trim 2021          | 0,00           | 306.214 | 0,534805       | 163.764,78                        |                                     | 163.764,78               |
| 31/01/2022   | EFV22-00010    | 4° trim 2021          | 0,00           | 110.138 | 0,534805       | 58.902,35                         |                                     | 58.902,35                |
|              |                |                       | 0,00           | 160.086 | 0,458404       | 73.384,12                         |                                     | 73.384,12                |
| 24/02/2022   | EFV22-00013    | 4° trim 2021          | 0,00           | 17.745  | 0,458404       | 8.134,39                          |                                     | 8.134,39                 |

*Elaborazione ATERSIR – Riepilogo fatture emesse da EA per vendita acqua all'ingrosso 2021 verso IRETI\_PR*

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta da EMILIAMBIENTE, al gestore IRETI\_PR realizzata per le utenze site nel Comune di Noceto (PR) come da Convenzione stipulata in data 22.10.1999 e relative appendici integrative.

Come già rilevato in sede di validazione anno 2020 per il medesimo scambio, la valorizzazione di tali ricavi tariffari è avvenuta applicando la tariffa di riferimento aggiornata col theta approvato annualmente

| <b>VENDITE DI EMILIAMBIENTE</b>               |                             |                     | 1,030               | 1,091               |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Emiliambiente</b>                          |                             | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
| <b>Vendita acqua all'ingrosso vs. Iren_PR</b> | 0-1.000.000 mc/anno         | 0,490197            | 0,504903            | 0,534805            |
|   | 1.000.001-3.000.000 mc/anno | 0,420169            | 0,432774            | 0,458404            |
|   | oltre 3.000.000 mc/anno     | 0,392157            | 0,403922            | 0,427843            |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Si evince che nelle fatture all'utenza il gestore ha applicato le corrette tariffe per il servizio di scambio acqua all'ingrosso verso IRETI\_PR essendo le stesse corrispondenti a quanto sopra regolamentato pertanto si è proceduto a rilevare nel tool di calcolo MTI-3 foglio "Vendita servizi ingrosso" la corretta valorizzazione dei ricavi tariffari fatturati all'utenza dal gestore.

#### 2021 – Vendita ingrosso servizio depurazione vs. IRETI PARMA

Per quanto attiene la fornitura del servizio depurazione scarichi reflui realizzata dal gestore EMILIAMBIENTE a favore di IRETI nell'ambito territoriale di Parma, si riporta un riepilogo della documentazione contabile pervenuta:

|            |             |                              |           |           |  |  |      |  |           |
|------------|-------------|------------------------------|-----------|-----------|--|--|------|--|-----------|
| 31/01/2022 | EFV22-00008 | 6 - Depurazione              | anno 2021 | 21.537,84 |  |  | 0,00 |  | 21.537,84 |
|            |             | 5 - Fognatura (nera e mista) | anno 2021 | 55.493,07 |  |  | 0,00 |  | 55.493,07 |

Riepilogo ATERSIR fatture di vendita 2021 servizio depurazione scarichi reflui emesse da EA per IRETI\_PR

Trattasi dei corrispettivi derivanti dal servizio di depurazione scarichi reflui effettuato da EMILIAMBIENTE per le utenze civili residenti nelle aree di confine del Comune di Fontevivo e Comune di Parma gestiti da IRETI\_PR come da Convenzione stipulata tra le parti in data 01.03.2007 e addendum successivi.

Come già rilevato in sede di validazione anno 2020 per il medesimo scambio, la valorizzazione di tali ricavi tariffari è avvenuta applicando la tariffa di riferimento aggiornata col theta approvato annualmente:

| <b>VENDITE DI EMILIAMBIENTE</b>               |        |                     | 1,030               | 1,091               |
|---|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Emiliambiente</b>                          |        | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
| <b>Depurazione reflui fognari vs. Iren_PR</b> | €/anno | 77.031              | 79.342              | 84.041              |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Da quanto suesposto la scrivente ha proceduto a valorizzare i volumi di vendita rendicontati nello scambio all'ingrosso tra EMILIAMBIENTE e Iren\_PR per il servizio depurazione reflui applicando la tariffa QF 2021 corretta di € 84.041 ricalcolando conseguentemente i relativi ricavi tariffari

#### 2021 – Vendita ingrosso servizio depurazione vs. MONTAGNA2000 PR

Relativamente alle vendite all'ingrosso effettuate da EMILIAMBIENTE nei confronti di Montagna2000 S.p.a. per l'ambito territoriale di Parma nell'anno 2021, il gestore EMILIAMBIENTE ha rendicontato quanto segue:

| Data Fattura | Numero fattura                                    | Soggetto      | Oggetto della prestazione | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | QF (Euro/anno) | Volumi | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Altri importi inclusi nella fattura | Totale Fattura netto IVA |
|--------------|---|---------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|--------|----------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| VARIE        | bollette varie come da prospetto tra gli allegati | MONTAGNA 2000 | VENDITA ACQUA INGROSSO    | 3 - Adduzione                | anno 2021             | 41,74          | 10.368 | 0,539216       | 5.590,59                          | 1.953,00                            | 7.585,33                 |

Rendicontazione 2021 vendita acqua all'ingrosso da EA per il territorio di Parma gestito da M2000

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta nel punto di consegna in alcune località del Comune di Salsomaggiore Terme (PR) - quali Cangelasio Faieto, Ceriato di Pellegrino e Egola di Besozzola - per le quali il gestore EMILIAMBIENTE ha applicato:

- fino all'adozione della nuova struttura dei corrispettivi vigente al 2017 compreso, apposita tariffa uso "subdistributori" presente in articolazione tariffaria (pre-TICSI);
- a decorrere dal 2018, a seguito dell'introduzione della nuova articolazione tariffaria ai sensi della delibera ARERA n. 665/2017/R/idr recepita con deliberazione CLPR/2019/1 del 6 febbraio 2019 per il gestore EMILIAMBIENTE, Al riguardo, si chiarisce che la valorizzazione di tali costi per il gestore EMILIAMBIENTE è avvenuta applicando la tariffa di riferimento aggiornata col theta approvato annualmente

Si riporta di seguito un estratto relativo alle tariffe di riferimento per la valorizzazione dei volumi di vendita di acqua all'ingrosso realizzati nelle annualità 2020-2021 da EMILIAMBIENTE nei confronti di MONTAGNA2000\_PR:



| <b>Emiliambiente</b>                        |        | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
|---|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Vendita acqua all'ingrosso vs. M2000</b> | €/anno | <b>0,539216</b>     | 0,555392            | 0,588285            |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Da quanto suesposto la scrivente ha proceduto a valorizzare i volumi di vendita rendicontati nello scambio all'ingrosso tra EMILIAMBIENTE e Montagna2000 applicando la tariffa QV 2021 corretta di 0,588285 €/mc ricalcolando conseguentemente i relativi ricavi tariffari

### **Valorizzazione ricavi tariffari da vendita all'ingrosso – 2021**

A seguito dell'attività di validazione operata, si riepilogano per l'anno 2021 i ricavi per vendite all'ingrosso realizzati da EMILIAMBIENTE nell'ambito tariffario di Parma come inseriti nel foglio "Vendita\_Servizi\_ingrosso" del tool MTI-3:

|   |   | ANNO 2021                |                                     |              |                 |                            |
|---|---|--------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------|----------------------------|
|  to a cui si vende |  ATO | Servizio                 | Volumi erogati / trattati (m3/anno) | QV (Euro/m3) | Utenze (numero) | Importo (Euro/anno)        |
| IRETI SPA   | ATO 2 - PARMA   | Acquedotto distribuzione | 1.000.000                           | 0,534805     |                 | <b>534.805</b>             |
| IRETI SPA   | ATO 2 - PARMA   | Acquedotto distribuzione | 177.831                             | 0,458404     |                 | <b>81.519</b>              |
| IRETI SPA   | ATO 2 - PARMA   | Depurazione              |                                     |              | 1               | 60.509,00<br><b>60.509</b> |
| IRETI SPA   | ATO 2 - PARMA   | Fognatura (nera e mista) |                                     |              | 1               | 23.531,00<br><b>23.531</b> |
| MONTAGNA 2000 S.P.A.  | ATO 2 - PARMA   | Adduzione                | 10.368                              | 0,588285     | 4               | 41,74<br><b>6.266</b>      |

## Acquisti servizi all'ingrosso

In questo paragrafo, con riferimento agli acquisti all'ingrosso, sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come fatturati tra i soggetti coinvolti nello scambio e relativa valorizzazione a seguito della presente validazione.

Si riporta di seguito l'attività di validazione effettuata dalla presente Agenzia sulla rendicontazione fornita dai gestori interessati negli scambi all'ingrosso per quanto attiene gli acquisti effettuati da EMILIAMBIENTE nel territorio di Parma.

Nella raccolta dati annualità 2020, file Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526 - Allegato N° 2.0\_Raccolta\_dati\_2020\_consuntivi\_Emiliambiente.xlsx, EMILIAMBIENTE Spa ha fornito la seguente rendicontazione di sintesi come costi per acquisto all'ingrosso:

| Soggetto da cui si acquista | ATO         | Servizio                     | Volumi erogati / trattati (m3/anno) | QV (Euro/m3) | Utenze (numero) | QF (Euro/utente/anno) | Importo (Euro/anno) |
|-----------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| IRETI SPA                   | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 168                                 | 0,5049       |                 |                       | 85                  |
| IRETI SPA                   | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              |                                     |              |                 | 1.887,00              | 0                   |
| IRETI SPA                   | ATO 2-PARMA | 5 - Fognatura (nera e mista) |                                     |              |                 | 732,00                | 0                   |
| SADAM SPA                   | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              | 60.441                              | 0,1130       |                 |                       | 6.830               |
| SADAM SPA                   | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              | 139.828                             | 0,1176       |                 |                       | 16.444              |

Foglio "Acquisto\_Servizi\_ingrosso" da file raccolta dati 2020 EMILIAMBIENTE

### 2020 – Acquisto ingrosso servizio depurazione da ERIDANIA SADAM SPA

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2020, relativamente agli acquisti all'ingrosso effettuati da EMILIAMBIENTE nei confronti di Sadam Eridania S.p.A. per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue:

| DATI DI COMPETENZA 2020 |                |                              |                       |        |                |                                   |                          |
|-------------------------|----------------|------------------------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Data Fattura            | Numero fattura | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | Volumi | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Totale Fattura netto IVA |
| 31/03/2020              | 20200002       | 6 - Depurazione              | anno 2020             | 60.441 | 0,113000       | 6.829,83                          | 6.829,83                 |
| 30/06/2020              | 20200003       | 6 - Depurazione              | anno 2020             | 56.835 | 0,117600       | 6.683,80                          | 6.683,80                 |
| 25/11/2020              | 20200004       | 6 - Depurazione              | anno 2020             | 51.844 | 0,117600       | 6.096,85                          | 6.096,85                 |
| 31/12/2020              | 20200005       | 6 - Depurazione              | anno 2020             | 31.149 | 0,117600       | 3.663,12                          | 3.663,12                 |

Al riguardo, come già comunicato all'Autorità in sede di istruttoria delle precedenti manovre, si specifica che trattasi del conferimento da parte del gestore EMILIAMBIENTE di acque reflue domestiche provenienti dai territori dei Comuni di Trecasali e Torrile all'impianto di depurazione biologico di proprietà della società Eridania Sadam come disciplinato da apposita Convenzione stipulata tra le parti per gli anni 2020-2022, in data 18 Febbraio 2019. Tale Convenzione segue le Convenzioni precedenti stipulate in data 31 gennaio 2008, 31 marzo 2014 e 30 settembre 2016.

Le tariffe ivi rendicontate non sono state oggetto di ricalcolo ai fini dell'aggiornamento tariffario essendo la società Eridania Sadam soggetto non regolato

### 2020 – Acquisto ingrosso acqua da IRETI PR

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2020, relativamente agli acquisti all'ingrosso di acqua effettuati da EMILIAMBIENTE nei confronti di IRETI S.p.A. per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue:



| Data Fattura | Numero fattura | Acquisto/Vendita | Soggetto  | Oggetto della prestazione | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | Volumi | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Totale Fattura netto IVA |
|--------------|----------------|------------------|-----------|---------------------------|------------------------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 20/01/2021   | 11002121000084 | Acquisto         | IRETI SPA | ACQUISTO ACQUA INGROSSO   | 3 - Adduzione                | anno 2020             | 168    | 0,504900       | 84,82                             | 84,82                    |

Rendicontazione del gestore fatture di acquisto 2020 di EA per la fornitura all'ingrosso di acqua da IRETI\_PR

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta da IRETI\_PR al gestore Emiliambiente nei punti di consegna frazioni di Vicomero (Torrile - PR) e Viarolo (Trecasali - PR) non disciplinata da alcuna Convenzione ma nel concreto, a seguito di prassi oramai consolidata concordata tra le parti, realizzata avendo specularmente a riferimento la Convenzione stipulata in data 22.10.1999 e relative appendici integrative regolamentante la fornitura di acqua all'ingrosso da parte di EMILIAMBIENTE verso IRETI.

Al riguardo, si chiarisce che la valorizzazione di tali costi per il gestore EMILIAMBIENTE è avvenuta applicando la tariffa di riferimento aggiornata col theta approvato annualmente

| <b>ACQUISTI DI EMILIAMBIENTE</b>                    |                             | 1,036               | 1,073               |                     |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Iren_PR</b>                                      |                             | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
| <b>Vendita acqua all'ingrosso vs. Emiliambiente</b> | 0-1.000.000 mc/anno         | 0,442454            | 0,458382            | 0,474753            |
|   | 1.000.001-3.000.000 mc/anno | 0,379247            | 0,392900            | 0,406932            |
|   | oltre 3.000.000 mc/anno     | 0,353963            | 0,366706            | 0,379802            |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Di seguito la specifica del ricalcolo operato sulla valorizzazione dell'acquisto all'ingrosso di acqua da IRETI\_PR:

| <b>Acquisto da IRETI 2020</b> |             | <b>Acquedotto</b>          |                   |                                     |  |
|-------------------------------|-------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------------|--|
| <b>mc</b>                     | <b>€/mc</b> | <b>Importo (senza Iva)</b> | <b>Periodo</b>    |                                     |  |
| 168                           | 0,50490     | € 84,82                    | 01/01/20-31/12/20 | <b>tariffa €/mc non corretta</b>    |  |
| <b>mc</b>                     | <b>€/mc</b> | <b>Importo (senza Iva)</b> | <b>Periodo</b>    |                                     |  |
| 168                           | 0,458382    | € 77,01                    | 01/01/20-31/12/20 | <b>Ricalcolo con tariffa esatta</b> |  |

Riepilogo ATERSIR fatture di acquisto 2020 di EA per la fornitura di acqua all'ingrosso (QV) svolto da IRETI nel territorio di Parma

#### 2020 – Acquisto ingrosso servizio depurazione da IRETI\_PR

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2020, relativamente agli acquisti all'ingrosso relativi al servizio depurazione effettuati da EMILIAMBIENTE nei confronti di IRETI S.p.A. per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue:

| Data Fattura | Numero fattura  | Acquisto/Vendita | Soggetto  | Oggetto della prestazione   | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | QF (Euro/anno) | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Totale Fattura netto IVA |
|--------------|-----------------|------------------|-----------|---|------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------|
| da ricevere  | importo stimato | Acquisto         | IRETI SPA | STIMA ACQUISTO INGROSSO DEPURAZIONE-CARICATA A BILANCIO 2020, FATTURA NON ANCORA ARRIVATA AL 25/11/21 | 6 - Depurazione              | stima anno 2020       | 1.887,00       |                | 0,00                              | 1.887,00                 |
| da ricevere  | importo stimato | Acquisto         | IRETI SPA | STIMA ACQUISTO INGROSSO FOGNATURA -CARICATA A BILANCIO 2020, FATTURA NON ANCORA ARRIVATA AL 25/11/21  | 5 - Fognatura (nera e mista) | stima anno 2020       | 732,00         |                | 0,00                              | 732,00                   |

Rendicontazione del gestore fatture di acquisto 2020 di EA per il servizio di depurazione svolto da IRETI nel territorio di Parma

Trattasi dei corrispettivi derivanti dal servizio di depurazione scarichi reflui effettuato da IRETI\_PR per le utenze civili residenti nelle aree di confine del Comune di Fontanellato e Comune di Trecasali gestiti da EMILIAMBIENTE come da Convenzione stipulata tra le parti in data 01.03.2007 e addendum successivi.

Come rendicontato dal gestore, l'ammontare totale di € 2.619,00 riguarda il costo stimato come fatture da ricevere iscritto da EMILIAMBIENTE a bilancio 2020

Si riporta di seguito estratto relativo al servizio di depurazione reflui fognari effettuato da EMILIAMBIENTE ad IRETI\_PR:

| <b>ACQUISTI DI EMILIAMBIENTE</b>                    |               | 1,036               | 1,073               |
|---|---------------|---------------------|---------------------|
| <b>Iren_PR</b>                                      |               | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> |
| <b>Depurazione reflui fognari vs. Emiliambiente</b> | <b>€/anno</b> | <b>2.528</b>        | <b>2.619</b>        |
|   |               |                     | <b>Tariffe 2021</b> |
|   |               |                     | <b>2.713</b>        |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Si evince che la tariffa QF applicata in fattura nello scambio all'ingrosso del servizio di depurazione reflui tra EMILIAMBIENTE e IRETI\_PR trova corrispondenza con quanto sopra regolamentato pertanto i relativi ricavi tariffari risultano correttamente valorizzati.

### Valorizzazione costi tariffari per acquisti all'ingrosso – 2020

A seguito dell'attività di validazione operata, si riepilogano per l'anno 2020 i costi per acquisti all'ingrosso sostenuti da EMILIAMBIENTE nell'ambito tariffario di Parma come inseriti nel foglio "Acquisto\_Servizio\_ingrosso" del tool MTI-3

| Soggetto da cui si acquista | ATO   | Servizio                 | ANNO 2020                           |              |                            |                 |                       |                     |
|-----------------------------|-------|--------------------------|-------------------------------------|--------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
|                             |       |                          | Volumi erogati / trattati (m3/anno) | QV (Euro/m3) | Minimo impegnato (m3/anno) | Utenze (numero) | QF (Euro/utente/anno) | Importo (Euro/anno) |
| ERIDANIA SADAM SPA          | PARMA | Depurazione              | 60.441                              | 0,113000     |                            |                 |                       | € 6.829,83          |
| IRETI SPA                   | PARMA | Acquedotto distribuzione | 168                                 | 0,458382     |                            |                 |                       | € 77,01             |
| ERIDANIA SADAM SPA          | PARMA | Depurazione              | 139.828                             | 0,117600     |                            |                 |                       | € 16.443,77         |
| IRETI SPA                   | PARMA | Depurazione              |                                     |              |                            | 1               | € 1.887,00            | € 1.887,00          |
| IRETI SPA                   | PARMA | Fognatura nera e mista   |                                     |              |                            | 1               | € 732,00              | € 732,00            |

Nella raccolta dati **annualità 2021**, file Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113-Allegato N° 2-raccolta\_dati\_2021\_preconsuntivi.xlsx, EMILIAMBIENTE Spa ha fornito la seguente rendicontazione di sintesi come acquisti all'ingrosso:

| Soggetto da cui si acquista | ATO         | Servizio                     | Volumi erogati / trattati (m3/anno) | QV (Euro/m3) | Utenze (numero) | QF (Euro/utente/anno) | Importo (Euro/anno) |
|-----------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| IRETI SPA                   | ATO 2-PARMA | 3 - Adduzione                | 3.415                               | 0,474753     |                 |                       | 1.621               |
| IRETI SPA                   | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              |                                     |              |                 | 1.954,00              | 1.954               |
| IRETI SPA                   | ATO 2-PARMA | 5 - Fognatura (nera e mista) |                                     |              | 1               | 759,00                | 759                 |
| SADAM SPA                   | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              | 74.502                              | 0,117600     |                 |                       | 8.761               |
| SADAM SPA                   | ATO 2-PARMA | 6 - Depurazione              | 40.580                              | 0,118642     |                 |                       | 4.815               |
| SADAM SPA                   | ATO 2-PARMA | 7 - Depurazione              | 81.686                              | 0,119000     |                 |                       | 9.721               |

Foglio "Vendita\_Servizi\_ingrosso" da file raccolta dati 2021 EMILIAMBIENTE.

### 2021 – Acquisto ingrosso servizio depurazione da ERIDANIA SADAM SPA

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2021, relativamente agli acquisti all'ingrosso effettuati da EMILIAMBIENTE nei confronti di Sadam Eridania S.p.A. per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue:

| Data Fattura | Numero fattura        | Periodo di competenza | QF (Euro/anno) | Volumi | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata | Totale Fattura netto IVA |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------|--------|----------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 31/03/2021   | 20210001 (FA21-01461) | anno 2021             | 0,00           | 74.502 | 0,117600       | 8.761,44                          | 8.761,44                 |
| 30/06/2021   | 20210002 (FA21-01048) | anno 2021             | 0,00           | 43.305 | 0,119000       | 5.153,30                          | 5.153,30                 |
| 30/09/2021   | 20210003 (FA21-01461) | anno 2021             | 0,00           | 40.580 | 0,118642       | 4.814,50                          | 4.814,50                 |
| 31/01/2022   | 20220001 (FA22-00185) | anno 2021             | 0,00           | 38.381 | 0,119000       | 4.567,34                          | 4.567,34                 |

Riepilogo ATERSIR fatture di acquisto 2021 di EA per il servizio di depurazione svolto da Eridania Sadam nel territorio di Parma

Al riguardo, come già comunicato all'Autorità in sede di istruttoria delle precedenti manovre, si specifica che trattasi del conferimento da parte del gestore EMILIAMBIENTE di acque reflue domestiche provenienti dai territori dei Comuni di Trecasali e Torrile all'impianto di depurazione biologico di proprietà della società Eridania Sadam come disciplinato da apposita Convenzione stipulata tra le parti per gli anni 2020-2022, in data 18 Febbraio 2019. Tale Convenzione segue le Convenzioni precedenti stipulate in data 31 gennaio 2008, 31 marzo 2014 e 30 settembre 2016. Le tariffe ivi rendicontate non sono state oggetto di ricalcolo ai fini dell'aggiornamento tariffario essendo la società Eridania Sadam soggetto non regolato

### 2021 - Acquisto ingrosso acqua da IRETI PARMA

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2021, relativamente agli acquisti all'ingrosso di acqua di EMILIAMBIENTE nei confronti di IRETI per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue:

| DATI DI COMPETENZA 2021 |                |                  |           |   |                              |                       |        |                |                                   |
|-------------------------|----------------|------------------|-----------|---|------------------------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------------|
| Data Fattura            | Numero fattura | Acquisto/Vendita | Soggetto  | Oggetto della prestazione   | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | Volumi | QV (Euro/anno) | Importo quota variabile fatturata |
| da ricevere             | da ricevere    | Acquisto         | IRETI SPA | STIMA ACQUISTO ACQUA INGROSSO-CARICATA A BILANCIO 2021, FATTURA NON ANCORA ARRIVATA AL 31/03/22 | 3 - Adduzione                | anno 2021             | 3.415  | 0,474753       | 1.621,28                          |

Rendicontazione del gestore fatture di acquisto 2021 di EA per la fornitura all'ingrosso di acqua da IRETI\_PR

Trattasi della fornitura di acqua all'ingrosso ceduta da IRETI\_PR al gestore Emiliambiente nei punti di consegna frazioni di Vicomero (Torrile - PR) e Viarolo (Trecasali - PR) non disciplinata da alcuna Convenzione ma nel concreto, a seguito di prassi oramai consolidata concordata tra le parti, realizzata avendo specularmente a riferimento la Convenzione stipulata in data 22.10.1999 e relative

appendici integrative regolamentante la fornitura di acqua all'ingrosso da parte di EMILIAMBIENTE verso IRETI.

Al riguardo, si chiarisce che la valorizzazione di tali costi per il gestore EMILIAMBIENTE è avvenuta applicando la tariffa di riferimento aggiornata col theta approvato annualmente:

| <b>ACQUISTI DI EMILIAMBIENTE</b>                    |        |                     | 1,036               | 1,073               |
|---|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Iren_PR</b>                                      |        | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
| <b>Depurazione reflui fognari vs. Emiliambiente</b> | €/anno | 2.528               | 2.619               | 2.713               |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Si evince che la tariffa QV applicata in fattura nello scambio all'ingrosso del servizio di depurazione reflui tra EMILIAMBIENTE e IRETI\_PR trova corrispondenza con quanto sopra regolamentato pertanto i relativi ricavi tariffari risultano correttamente valorizzati.

#### 2021 – Acquisto ingrosso servizio depurazione da IRETI PR

Dal riscontro effettuato con la documentazione fornita per l'anno 2021, relativamente agli acquisti all'ingrosso relativi al servizio depurazione effettuati da EMILIAMBIENTE nei confronti di IRETI S.p.A. per l'ambito tariffario di Parma, emerge quanto segue:

| DATI DI COMPETENZA 2021 |                 |                  |           |   |                              |                       |                          |
|-------------------------|-----------------|------------------|-----------|---|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Data Fattura            | Numero fattura  | Acquisto/Vendita | Soggetto  | Oggetto della prestazione   | Codice servizio all'ingrosso | Periodo di competenza | Totale Fattura netto IVA |
| da ricevere             | importo stimato | Acquisto         | IRETI SPA | STIMA ACQUISTO INGROSSO DEPURAZIONE-CARICATA A BILANCIO 2021, FATTURA NON ANCORA ARRIVATA AL 25/11/21 | 6 - Depurazione              | stima anno 2021       | 1.954,00                 |
| da ricevere             | importo stimato | Acquisto         | IRETI SPA | STIMA ACQUISTO INGROSSO FOGNATURA -CARICATA A BILANCIO 2021, FATTURA NON ANCORA ARRIVATA AL 25/11/21  | 5 - Fognatura (nera e mista) | stima anno 2021       | 759,00                   |

Rendicontazione del gestore fatture di acquisto 2021 di EA per il servizio di depurazione svolto da IRETI nel territorio di Parma

Trattasi dei corrispettivi derivanti dal servizio di depurazione scarichi reflui effettuato da IRETI\_PR per le utenze civili residenti nelle aree di confine del Comune di Fontanellato e Comune di Trecasali gestiti da EMILIAMBIENTE come da Convenzione stipulata tra le parti in data 01.03.2007 e addendum successivi.

Come rendicontato dal gestore, l'ammontare totale di € 2.713,00 riguarda il costo stimato come fatture da ricevere iscritto da EMILIAMBIENTE a bilancio 2021.

Si riporta di seguito estratto relativo al servizio di depurazione reflui fognari effettuato da EMILIAMBIENTE ad IRETI\_PR:

| <b>ACQUISTI DI EMILIAMBIENTE</b>                    |        |                     | 1,036               | 1,073               |
|---|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Depurazione reflui fognari vs. Emiliambiente</b> |        | <b>Tariffe 2019</b> | <b>Tariffe 2020</b> | <b>Tariffe 2021</b> |
| <b>Depurazione reflui fognari vs. Emiliambiente</b> | €/anno | 2.528               | 2.619               | 2.713               |

Estratto "Tariffe\_20\_21\_Scambi\_EA.xlsx"

Si evince che la tariffa QF applicata in fattura nello scambio all'ingrosso del servizio di depurazione reflui tra EMILIAMBIENTE e IRETI\_PR trova corrispondenza con quanto sopra regolamentato pertanto i relativi ricavi tariffari risultano correttamente valorizzati.

### **Valorizzazione costi tariffari per acquisti all'ingrosso – 2021**

A seguito dell'attività di validazione operata, si riepilogano per l'anno 2021 i costi per acquisti all'ingrosso sostenuti da EMILIAMBIENTE nell'ambito tariffario di Parma come inseriti nel foglio: "Acquisto\_Servizio\_ingrosso" del tool MTI-3:

| Soggetto da cui si acquista | ATO   | Servizio                 | Volumi erogati /<br>trattati<br>(m3/anno) | QV<br>(Euro/m3) | Minimo<br>impegnato<br>(m3/anno) | Utenze<br>(numero) | QF<br>(Euro/utente/an<br>no) | Importo<br>(Euro/anno) |
|-----------------------------|-------|--------------------------|---|-----------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------|
| ERIDANIA SADAM SPA          | PARMA | Depurazione              | 81.686                                    | 0,119000        |                                  |                    |                              | € 9.720,63             |
| IRETI SPA                   | PARMA | Acquedotto distribuzione | 3415                                      | 0,474753        |                                  |                    |                              | € 1.621,28             |
| ERIDANIA SADAM SPA          | PARMA | Depurazione              | 74.502                                    | 0,117600        |                                  |                    |                              | € 8.761,44             |
| IRETI SPA                   | PARMA | Depurazione              |   |                 |                                  | 1                  | € 1.954,00                   | € 1.954,00             |
| IRETI SPA                   | PARMA | Fognatura nera e mista   |   |                 |                                  | 1                  | € 759,00                     | € 759,00               |
| ERIDANIA SADAM SPA          | PARMA | Depurazione              | 40.580                                    | 0,118642        |                                  |                    |                              | € 4.814,50             |

## **2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni**

### ***2.3.1 Investimenti e dismissioni***

Gli investimenti realizzati ammontano complessivamente a 2.882.900 nel 2020, a fronte di contributi pubblici di 739.801, e a 4.484.500 nel 2021, di cui 335.976 di contributi. Il dettaglio delle categorie è riportato nella Tavola seguente: si tratta principalmente di investimenti legati al segmento di acquedotto e solo in minima parte valorizzati come ERC.

| Categoria del cespite  | 2020             |                | 2021             |                |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|
|  | IP (Euro)        | CFP (Euro)     | IP (Euro)        | CFP (Euro)     |
| Condotte di acquedotto   | 1.566.885        | 706.951        | 2.240.905        | 207.648        |
| Serbatoi   | 341              | 0              | 7.500            | 0              |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto   | 335.777          | 31.200         | 261.817          | 30.000         |
| Impianti di potabilizzazione   | 3.138            | 0              | 0                | 0              |
| Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) | 2.498            | 0              | 0                | 0              |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto  | 41.131           | 0              | 326.677          | 20.000         |
| Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto   | 3.175            | 0              | 15.843           | 0              |
| Condotte fognarie  | 109.824          | 1.650          | 220.677          | 24.307         |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura  | 48.616           | 0              | 36.413           | 15.000         |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura   | 0                | 0              | 0                | 0              |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff   | 0                | 0              | 0                | 0              |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario   | 14.308           | 0              | 75.417           | 0              |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato                                       | 311.628          | 0              | 1.072.467        | 0              |
| Laboratori e attrezzature  | 9.278            | 0              | 4.550            | 0              |
| Sistemi informativi  | 74.239           | 0              | 60.453           | 0              |
| Telecontrollo e teletrasmissione   | 114.296          | 0              | 0                | 0              |
| Autoveicoli - automezzi  | 0                | 0              | 0                | 0              |
| Terreni  | 0                | 0              | 0                | 0              |
| Fabbricati non industriali   | 0                | 0              | 0                | 0              |
| Fabbricati industriali   | 34.072           | 0              | 0                | 39.021         |
| Costruzioni leggere  | 0                | 0              | 0                | 0              |
| Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione  | 206.824          | 0              | 156.295          | 0              |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali   | 6.870            | 0              | 524              | 0              |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione   | 0                | 0              | 4.964            | 0              |
| <b>Totale</b>  | <b>2.882.900</b> | <b>739.801</b> | <b>4.484.500</b> | <b>335.976</b> |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

L'importo dei LIC è stato distinto tra immobilizzazioni ordinarie e strategiche e il valore è stato suddiviso per gli anni 2020 e 2021.

|   | 2020      | 2021      |
|---|-----------|-----------|
| <b>Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)</b> | 1.435.405 | 1.422.399 |
| <b>Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)</b> | 42.875    | 0         |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Il gestore ha registrato alcune dismissioni, tutte avvenute nel corso del 2021.

| Categoria del cespite                          | Categoria di Immobilizzazione | Attività   | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno dismissione | Anno cespite | IP (Euro) | FA (Euro) | CFP (Euro) | FA cfp (Euro) |
|--|-------------------------------|------------|--|------------------|--------------|-----------|-----------|------------|---------------|
| Fabbricati non industriali                     | Servizio idrico integrato     | Comune     |  | 2021             | 2011         | 30.752    | 283       | 0          |               |
| Fabbricati non industriali                     | Servizio idrico integrato     | Comune     |  | 2021             | 2011         | 41.758    | 7         | 0          |               |
| Condutture e opere idrauliche fisse            | Servizio idrico integrato     | Acquedotto |  | 2021             | 2011         | 166.569   | 3.331     | 0          |               |
| Condutture e opere idrauliche fisse            | Servizio idrico integrato     | Acquedotto |  | 2021             | 2012         | 151.388   | 0         | 0          |               |
| Laboratori                                     | Servizio idrico integrato     | Comune     |  | 2021             | 2012         | 4.038     | 0         | 0          |               |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato     | Comune     |  | 2021             | 2013         | 950       | 0         | 0          |               |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

Si verifica la quadratura tra il totale degli investimenti 2020 e 2021 e i libri cespiti delle rispettive annualità. Il valore complessivo iscritto nel libro cespiti è formato dal valore dei cespiti e dal valore dei LIC dell'anno. Per l'annualità 2020, il gestore ha fornito un prospetto in cui il libro cespiti è riclassificato secondo le categorie ARERA.

### 2.3.2 Infrastrutture di terzi

Ad oggi e per il biennio sono ancora in essere mutui corrisposti ai Comuni.

| Soggetto Proprietario                         | Anno di deliberazione | previsto 2022 (€) | previsto 2023 (€) |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|
| comune di Busseto                             | 2010                  | 18.799            | 18.799            |
| comune di Colorno                             | 2010                  | 21.299            | 21.299            |
| comune di Fontanellato                        | 2010                  | 22.895            | 22.895            |
| comune di Polesine Zibello (quota Polesine)   | 2010                  | 9.307             | 9.307             |
| comune di Polesine Zibello (quota Zibello)    | 2010                  |                   |                   |
| comune di San Secondo                         | 2010                  | 7.654             | 7.654             |
| comune di Sissa Treccasali (quota Sissa)      | 2010                  | 7.517             | 7.517             |
| comune di Sissa Treccasali (quota Treccasali) | 2010                  |                   |                   |
| comune di Soragna                             | 2010                  | 11.296            | 11.296            |
| comune di Torrile                             | 2010                  | 20.671            | 20.671            |
| comune di Roccabianca                         | 2010                  | 15.556            | 15.556            |
| comune di Fidenza                             | 2010                  | 56.573            | 56.373            |
| comune di Salsomaggiore Terme                 | 2013                  | 157.906           | 157.906           |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

## 2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

Nel 2019 la convergenza tariffaria tra il bacino “standard” e il bacino “Salsomaggiore” è stata completata; pertanto, i ricavi tariffari sono stati raggruppati in un unico bacino. Si riportano i ricavi tariffari per l'unico bacino ora servito.

Per il 2020, il valore dei volumi è stato calcolato sommando i volumi 2020 (con data di fatturazione compresa tra 01/01/2020 e 28/02/2021), i volumi delle sopravvenienze, ossia i volumi di competenza 2020 fatturati tra il 01/03/2021 e il 30/09/2021, e i volumi delle perdite occulte<sup>1</sup>, a titolo di agevolazione a parziale copertura in caso di perdite idriche occulte.

Per il 2021, il totale dei volumi è stato calcolato sommando i volumi 2021 (con data di fatturazione compresa tra 01/01/2021 e 28/02/2022) e i volumi (negativi) legati alle perdite occulte. Non sono presenti i volumi relativi alle sopravvenienze poiché non ancora fatturati dal gestore.

#### 5 - Totale ricavi per ciascun bacino tariffario

| N_riga | Ambito_Tariffario | $tar^{2019} * vscal^{2020}$<br>per calcolo $\text{€}^{2022}$ | $tar^{2019} * vscal^{2021}$<br>per calcolo $\text{€}^{2023}$ | $tar^{2020} * vscal^{2020}$<br>per calcolo $RC_{vol}^{2022}$ | $tar^{2021} * vscal^{2021}$<br>per calcolo $RC_{vol}^{2023}$ |
|--------|-------------------|--|--|--|--|
| 1      | AMBITO UNICO      | 15.871.424   | 15.690.800   | 16.344.631   | 17.115.282   |

Il bonus nazionale e il bonus integrativo sono stati erogati in entrambe le annualità.

<sup>1</sup> Non esiste un meccanismo di tutela/assicurazione per le perdite idriche occulte.



## BONUS IDRICO

### Dati bonus sociale idrico di cui all'articolo 12, comma 3, del TIBSI

| a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto     | UdM     | ANNO 2020  |           | ANNO 2021  |           |
|--|---------|------------|-----------|------------|-----------|
|  |         | competenza | cassa     | competenza | cassa     |
| Uso Domestico  | m3      | 4.451.123  | 4.518.835 | 4.427.316  | 3.642.427 |
| - uso domestico residente                                      | m3      | 3.594.223  | 3.902.877 | 3.793.932  | 3.128.350 |
| di cui residente non disagiato                                 | m3      | 0          | 0         | 0          | 0         |
| - uso domestico non residente                                  | m3      | 44.109     | 35.911    | 68.412     | 50.849    |
| - uso condominiale   | m3      | 812.791    | 580.047   | 564.972    | 463.228   |
| - altre sotto - tipologie                                      | m3      | 0          | 0         | 0          | 0         |
| Altri usi diversi dal domestico                                | m3      | 1.725.832  | 1.885.585 | 1.798.570  | 1.479.616 |
| di cui uso industriale   | m3      | 338.240    | 372.030   | 369.496    | 315.248   |
| di cui uso artigianale e commerciale                           | m3      | 752.099    | 848.632   | 789.194    | 627.373   |
| di cui uso agricolo e zootecnico                               | m3      | 176.116    | 185.189   | 192.289    | 162.178   |
| di cui uso pubblico non disalimentabile                        | m3      | 29.074     | 38.314    | 19.721     | 35.751    |
| di cui uso pubblico disalimentabile                            | m3      | 362.379    | 369.055   | 360.975    | 296.002   |
| di cui altri usi   | m3      | 67.924     | 72.365    | 66.895     | 43.064    |
| Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto | m3      | 6.176.955  | 6.404.420 | 6.225.886  | 5.122.043 |
| b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA        | euro    | 79.737     | 69.212    | 80.473     | 81.603    |
| c) Ammontare bonus sociale idrico erogato                      | euro    | 119.580    | 108.068   | 82.661     | 108.981   |
| d) Nuclei familiari agevolati                                  | numero  | 2.043      | 2.082     | 1.067      | 1.433     |
| e) Utenti agevolati(1)   | numero  | 6.816      | 6.926     | 3.584      | 4.428     |
| f) Tariffa agevolata applicata                                 | euro/mc | 1,89770    |           | 1,01793    | 1,01793   |
| g) Tariffa di fognatura applicata                              | euro/mc |            |           | 0,29427    | 0,29427   |
| h) Tariffa di depurazione applicata                            | euro/mc |            |           | 0,75819    | 0,75819   |

(1) Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

### Dati bonus idrico integrativo di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI

| a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato | UdM    | ANNO 2020  |        | ANNO 2021  |        |
|---|--------|------------|--------|------------|--------|
|   |        | competenza | cassa  | competenza | cassa  |
| a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato | euro   | 31.012     | 33.218 | 20.879     | 27.496 |
| b) Nuclei familiari agevolati                 | numero | 1.986      | 2.048  | 1.384      | 1.384  |
| c) Utenti agevolati(2)                        | numero | 6.632      | 6.815  | 4.297      | 4.297  |

(2) Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consumtivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

## 3 Predisposizione tariffaria

### 3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

#### 3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Il gestore ha previsto investimenti per il quadriennio 2020-2023 comprensivi dei CFP pari a oltre 17 milioni di euro e ha registrato costi unitari, commisurati sulla popolazione totale compresa la fluttuante, superiori al valore medio di settore. In virtù dell'integrazione dei processi tecnici in corso, avviati già nel biennio 2018-2019 e pertanto riconosciuti in sede di predisposizione tariffaria per gli stessi anni (MTI-2 agg), il quadrante di riferimento è il terzo.

# PIANO TARIFFARIO

## SCHEMI REGOLATORI

|   | UdM                     | Del 580/2019/R/IDR |
|---|-------------------------|--------------------|
| VRG <sup>2018</sup>   | euro                    | 18.441.569         |
| Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti fluttuanti   | n. abitante             | 103.107            |
| $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)   | SI/NO                   | NO                 |
| Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO)<br>oppure<br>Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)    | SI/NO                   | SI                 |
| $\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$   | euro                    | 17.296.156         |
| RAB <sub>MTI-2</sub>  | euro                    | 52.605.860         |
| $\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-2}} \leq \omega$ (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)               | 0,40               |
| SCHEMA REGOLATORIO  | (I, II, III, IV, V, VI) | III                |

### 3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Il gestore non accede all'ammortamento finanziario.

### 3.1.1.2 Valorizzazione FNI<sup>new,a</sup>

Il livello degli investimenti previsti nell'anno non è tale da attivare la componente FNI<sup>new</sup>.

## 3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

|       |   | 2022              | 2023              |
|-------|---|-------------------|-------------------|
| Capex | AMM <sup>a</sup>                            | 2.835.338         | 3.183.968         |
|       | OF <sup>a</sup>                             | 1.564.569         | 1.890.606         |
|       | OFisc <sup>a</sup>                          | 569.806           | 681.409           |
|       | $\Delta$ CUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub> | 0                 | 0                 |
|       | <b>TOTALE</b>                               | <b>4.969.712</b>  | <b>5.755.983</b>  |
| FoNI  | FNI <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>            | 0                 | 0                 |
|       | AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>            | 451.659           | 445.933           |
|       | $\Delta$ CUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>  | 282.466           | 271.313           |
|       | $\Delta T$ <sup>ATO</sup> <sub>G,ind</sub>  | 0                 | 0                 |
|       | $\Delta T$ <sub>G,tot</sub>                 | 0                 | 0                 |
|       | <b>TOTALE</b>                               | <b>734.125</b>    | <b>717.246</b>    |
| Opex  | Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>            | 7.605.664         | 7.801.803         |
|       | Opex <sup>a</sup> <sub>al</sub>             | 4.080.148         | 3.558.016         |
|       | Op <sup>new,a</sup>                         | 207.500           | 237.500           |
|       | Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>             | 36.012            | 36.012            |
|       | Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>             | 165.275           | 165.275           |
|       | Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>           | 120.000           | 120.000           |
|       | Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>              | 25.050            | 54.600            |
|       | Op <sup>a</sup> <sub>COVID</sub>            |                   |                   |
|       | <b>TOTALE</b>                               | <b>12.239.648</b> | <b>11.973.207</b> |
| ERC   | ERC <sub>Capex</sub>                        | 994.526           | 119.171           |
|       | ERC <sub>Opex</sub>                         | 275.503           | 79.344            |
|       | ERC <sub>end</sub>                          | 245.973           | 49.833            |
|       | ERC <sub>al</sub>                           | 29.530            | 29.511            |
|       | ERC <sub>tel</sub>                          | 0                 | 0                 |
|       | <b>TOTALE</b>                               | <b>1.369.818</b>  | <b>235.711</b>    |

|                       |  | 2022              | 2023            |
|-----------------------|--|-------------------|-----------------|
| RC                    | Rc <sub>vol</sub>                                    | 681.130           | 349.401         |
|                       | Rc <sub>EE</sub>                                     | 70.715            | -578.857        |
|                       | Rc <sub>WS</sub>                                     | -1.756            | -728            |
|                       | Rc <sub>ERC</sub>                                    | 25                | 25              |
|                       | Rc <sub>ALTRO</sub> : di cui                         | 1.762             | -256.737        |
|                       | Rc <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>                   | 21.704            | 16.913          |
|                       | Rc <sup>a</sup> <sub>res</sub>                       | 5.975             | 98              |
|                       | Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali | - 41.472          | - 64.999        |
|                       | Rc <sub>appr2020.COVID</sub>                         | -                 | -               |
|                       | ΔOpex <sub>QC</sub>                                  | -                 | -               |
|                       | ΔOpex <sub>QT</sub>                                  | -                 | -               |
|                       | ΔOp <sub>social</sub>                                | -                 | -               |
|                       | ΔOp <sub>mis</sub>                                   | -                 | -               |
|                       | ΔOp <sub>COVID</sub>                                 | 15.342            |                 |
|                       | altre previste                                       | 214               | 148             |
|                       | Rc <sup>a</sup> <sub>ARC</sub>                       | -                 | -               |
|                       | Cong <sup>a</sup>                                    | -                 | -               |
|                       | Recupero volumi 2019                                 |                   | - 208.893       |
|                       | Recupero energia elettrica 2019                      |                   | - 4             |
|                       | <b>TOTALE</b>  | <b>751.876</b>    | <b>-486.897</b> |
| <b>VRG calcolato</b>  | <b>19.965.391</b>                                    | <b>18.142.162</b> |                 |
| <b>VRG rimodulato</b> | <b>19.263.515</b>                                    | <b>19.424.925</b> |                 |

### 3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

| <i>Componenti nel Piano Tariffario</i> | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Capex</b>                           | <b>4.080.218</b> | <b>5.616.808</b> | <b>4.969.712</b> | <b>5.755.983</b> |
| OF                                     | 1.345.624        | 1.832.862        | 1.564.569        | 1.890.606        |
| OFisc                                  | 490.142          | 663.257          | 569.806          | 681.409          |
| AMM                                    | 2.244.452        | 3.120.689        | 2.835.338        | 3.183.968        |
| ΔCUIT <sub>capex</sub>                 | 0                | 0                | 0                | 0                |

| <i>Componenti calcolate</i> | 2020 | 2021 | 2022             | 2023             |
|-----------------------------|------|------|------------------|------------------|
| <b>Capex</b>                |      |      | <b>4.969.712</b> | <b>5.755.983</b> |
| OF                          |      |      | 1.564.569        | 1.890.606        |
| OFisc                       |      |      | 569.806          | 681.409          |
| AMM                         |      |      | 2.835.338        | 3.183.968        |
| ΔCUIT <sub>capex</sub>      |      |      | 0                | 0                |

I costi di capitale sono stati integralmente riconosciuti; non c'è stata rimodulazione dei costi di capitale.

### 3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

| Componenti nel Piano Tariffario            | 2020           | 2021     | 2022           | 2023           |
|--|----------------|----------|----------------|----------------|
| <b>FoNI<sup>a</sup></b>                    | <b>704.426</b> | <b>0</b> | <b>734.125</b> | <b>717.246</b> |
| AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>           | 382.678        | 0        | 451.659        | 445.933        |
| FNI <sup>a</sup>                           | 0              | 0        | 0              | 0              |
| $\Delta$ CUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub> | 321.748        | 0        | 282.466        | 271.313        |
| $\Delta T_{G,ind}^{ATO}$                   | 0              | 0        | 0              | 0              |
| $\Delta T_{G,tot}$                         | 0              |          | 0              | 0              |

| Componenti calcolate                       | 2020 | 2021 | 2022           | 2023           |
|--|------|------|----------------|----------------|
| <b>FoNI<sup>a</sup></b>                    |      |      | <b>734.125</b> | <b>717.246</b> |
| AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>           |      |      | 451.659        | 445.933        |
| FNI <sup>a</sup>                           |      |      | 0              | 0              |
| $\Delta$ CUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub> |      |      | 282.466        | 271.313        |
| $\Delta T_{G,ind}^{ATO}$                   |      |      | 0              | 0              |
| $\Delta T_{G,tot}$                         |      |      | 0              | 0              |

Non sono state valorizzate le componenti  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  e  $\Delta T_{G,TOT}^a$ .

### 3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Le componenti di costo operativo sono state riconosciute integralmente in tariffa.

| Componenti nel Piano Tariffario | 2020             | 2021              | 2022              | 2023              |
|---------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Opex<sup>a</sup></b>         | <b>9.927.339</b> | <b>10.322.880</b> | <b>12.239.648</b> | <b>11.973.207</b> |
| Opex <sub>end</sub>             | 6.423.259        | 6.190.367         | 7.605.664         | 7.801.803         |
| Opex <sub>sal</sub>             | 3.089.129        | 3.565.227         | 4.080.148         | 3.558.016         |
| Opex <sub>tel</sub>             | 414.950          | 567.287           | 553.837           | 613.387           |

**Opex<sub>end</sub>** - Costi endogeni

|  | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Classe (i)   |                  |                  |                  |                  |
| Cluster (j)  |                  |                  |                  |                  |
| $\gamma^{OP}$  |                  |                  |                  |                  |
| Opex <sub>end</sub> 2016                                   |                  |                  |                  |                  |
| Coeff 2016   |                  |                  |                  |                  |
| $\Delta$ Opex  |                  |                  |                  |                  |
| $\square(1+i)^t$   | 1,020            | 1,021            | 1,023            | 1,023            |
| $(1+\gamma_{i,j}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta$ Opex)         | 93.943           | 93.943           | 93.943           | 93.943           |
| <b>Opex<sub>end</sub> al lordo degli ERC<sub>end</sub></b> | <b>7.827.855</b> | <b>7.835.777</b> | <b>7.851.637</b> | <b>7.851.637</b> |

|  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Opex<sub>end</sub> da formula</b>                                     | <b>6.423.259</b> | <b>6.198.289</b> | <b>7.605.664</b> | <b>7.801.803</b> |
| Opex <sub>end</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |                  |                  | 0                | 0                |
| <b>Opex<sub>end</sub> al netto degli ERC<sub>end</sub></b>               | <b>6.423.259</b> | <b>6.190.367</b> | <b>7.605.664</b> | <b>7.801.803</b> |

Il costo endogeno, come stabilito dal metodo, è pari al costo riconosciuto nel 2018 (comprensivo della quota di costi ERC), inflazionato e corretto per la componente di efficientamento.

Quest'ultima è calcolata a partire dallo scostamento tra  $Opex_{end}^{2016}$  e  $Co_{eff}^{2016}$  per una quota ( $\gamma$ ) che dipende dal cluster di appartenenza e che per Emiliambiente è pari a -5/6: l'effetto è una correzione al ribasso dell' $Opex_{end}$  riconosciuto per il 2020 di 93.943 euro.

Ciò determina una componente unitaria pari a 0,006 euro/m<sup>3</sup>, come dettagliato nella seguente tabella.

|  | 2020   | 2021   | 2022       | 2023       |
|--|--------|--------|------------|------------|
| Strumento allocativo (€/mc)                    | 0      | 0      | 0,006      | 0,006      |
| $(1+\gamma_{i,j}^{OP}) * \max(0; \Delta Opex)$ | 93.943 | 93.943 | 93.943     | 93.943     |
| Volumi   |        |        | 16.444.794 | 16.112.401 |

Di seguito si riporta la composizione degli  $Opex_{al}^a$ .

|                      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| $Opex_{al}^a$        | 3.089.129 | 3.565.227 | 4.080.148 | 3.558.016 |
| $CO_{EE}$            | 2.291.122 | 2.570.637 | 2.952.127 | 2.490.110 |
| $CO_{ws}$            | 27.720    | 28.357    | 25.970    | 27.631    |
| $CO_{\Delta fanghi}$ | 36.582    | 163.563   | 217.545   | 115.413   |
| MT + AC              | 364.412   | 353.433   | 349.473   | 349.273   |
| $CO_{altri}^a$       | 369.295   | 449.237   | 535.034   | 575.590   |

Come si evince dal dettaglio, sui costi esogeni pesa in modo significativo il costo di energia elettrica. Al suo interno, come riportato nella tabella seguente, è stata valorizzata anche la componente di natura previsionale  $Op_{EE}^{exp,a}$ , per un importo pari al 25% del costo dell'energia elettrica registrato nel 2020 e nel 2021.

Da notare inoltre l'aumento nel 2022 dei costi per lo smaltimento dei fanghi riconosciuti in tariffa, come differenziale rispetto al dato del 2020 e del 2021.

$Co_{ee}$  - Costi di energia elettrica

|   | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|---|------------|------------|------------|------------|
| $CO_{EE}^{eff,a-2}$                               |            |            | 2.333.651  | 1.972.753  |
| $CO_{EE}^{medio,a-2}$                             | 0,1473     | 0,1597     | 0,1543     | 0,1618     |
| kWh <sup>a-2</sup>                                | 14.294.722 | 14.797.407 | 14.011.328 | 13.912.045 |
| $\Delta_{nspamio}$                                |            |            | 111.895    | 80.731     |
| $\gamma_{EE}$                                     |            |            | 0,25       | 0,25       |
| $\prod(1+i)$                                      | 1,020      | 1,012      | 1,003      | 1,002      |
| Limite comma 20.3 MTI-3                           |            |            | 592.179    | 499.230    |
| $OP_{EE}^{exp,a}$ (importo massimo riconoscibile) |            |            | 583.413    | 493.188    |
| $CO_{EE}$ ai sensi del comma 20.1 MTI-3           |            |            | 2.368.714  | 1.996.922  |
| $CO_{EE}$   | 2.291.122  | 2.570.637  | 2.952.127  | 2.490.110  |

**CO<sub>Δfanghi</sub>** - Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione

|   | 2020          | 2021           | 2022           | 2023           |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Co <sup>effettivo,2017</sup> <sub>fanghi</sub>  | 294.024       | 294.024        | 294.024        | 294.024        |
| Co <sup>effettivo,a-2</sup> <sub>fanghi</sub>   |               |                | 516.798        | 415.087        |
| F   | 0,02          | 0,02           | 0,02           | 0,02           |
| $\prod(1+i^t)$                                  | 1,020         | 1,012          | 1,003          | 1,002          |
| CO <sub>Δfanghi</sub> (rispetto condizionalità) |               |                | SI             | SI             |
| <b>CO<sub>Δfanghi</sub></b>                     | <b>36.582</b> | <b>163.563</b> | <b>217.545</b> | <b>115.413</b> |

Tra gli Altri costi (Co<sub>altri</sub>) si riscontra un peso significativo della componente legata alla morosità calcolata riconoscendo per l'intero periodo un tasso di insoluto del 2% sul fatturato. Rispetto alle manovre precedenti, a tale componente non sono stati sottratti i rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità.

**Co<sub>altri</sub>** - Altri costi

|                                       | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CO <sub>ATO</sub> <sup>a</sup>        | 102.502        | 102.502        | 102.810        | 115.868        |
| CO <sub>ARERA</sub> <sup>a</sup>      | 4.652          | 4.727          | 4.760          | 5.317          |
| CO <sub>mor</sub> <sup>a</sup>        | 226.883        | 298.709        | 386.250        | 419.833        |
| CO <sub>dil</sub> <sup>a</sup>        | 0              |                |                |                |
| CO <sub>res</sub> <sup>a</sup>        | 35.257         | 43.299         | 41.214         | 34.572         |
| <b>CO<sub>altri</sub><sup>a</sup></b> | <b>369.295</b> | <b>449.237</b> | <b>535.034</b> | <b>575.590</b> |

Con riferimento ai costi per specifiche finalità (Op<sub>ex,tei</sub>) di seguito si illustrano le richieste di costi aggiuntivi avanzate dal gestore, rimandando alle relative istanze ove previste.

**Op<sub>ex,tei</sub><sup>a</sup>** - Costi operativi associati a specifiche finalità

|                            | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Op <sup>new</sup>          | 168.000        | 271.000        | 207.500        | 237.500        |
| Op <sub>exQT</sub>         | 36.012         | 36.012         | 36.012         | 36.012         |
| Op <sub>exQC</sub>         | 103.345        | 140.275        | 165.275        | 165.275        |
| Op <sub>social</sub>       | 0              | 120.000        | 120.000        | 120.000        |
| Op <sub>mis</sub>          | 0              | 0              | 25.050         | 54.600         |
| Op <sub>COVID</sub>        | 107.593        |                |                |                |
| <b>Op<sub>ex,tei</sub></b> | <b>414.950</b> | <b>567.287</b> | <b>553.837</b> | <b>613.387</b> |

Si riporta di seguito una descrizione sintetica delle componenti e si rimanda alla sezione specifica delle istanze per tutti gli elementi di dettaglio.

La componente **Op<sub>new</sub>** è relativa ai costi per la gestione delle acque meteoriche già presentata (e riconosciuta) nella predisposizione tariffaria 2020-2023 (MTI3). I nuovi costi per il biennio 2022-2023 sono stati rideterminati al ribasso, tenendo in considerazione lo scostamento tra Op<sub>new</sub> richiesti ed effettivamente sostenuti nell'annualità 2021, pari a 142.640 euro.

La componente **Opex<sub>OT</sub>** per il biennio 2022-2023 viene riconosciuta pari all'importo effettivamente speso e rendicontato nel 2019. Per quanto riguarda la componente **Opex<sub>QC</sub>**, il gestore ha presentato istanza per il riconoscimento costi aggiuntivi rispetto al biennio 2020-2021. Nel prospetto viene riportato il valore totale, mentre nel foglio "Altri dati economico-finanziari" viene riportata il delta aggiuntivo riconosciuto per le annualità 2022-2023.

Per i costi legati alle agevolazioni tariffarie (**Op<sub>social</sub>**), ATERSIR ha valutato, come esplicitato nella sezione introduttiva, di riconoscere un importo costante, pari a quello previsto per il 2021.

Infine, il gestore ha fornito dettaglio dei costi che determinano il valore della componente **Opex<sub>mis</sub>**, legati all'adeguamento dei sistemi informativi e all'organizzazione del servizio di misura.

#### *3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC*

Con riferimento ai costi operativi, il gestore ha valorizzato come costi ambientali circa 1,6 milioni di costi operativi nel 2020 e circa 500 mila euro di costi operativi nel 2021, legati principalmente ai servizi.

Di seguito i prospetti di dettaglio per ciascuna annualità.



| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)                           | Anno 2020   |                           |                                       |  |   |                          |                           | Anno 2021   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
|---|---|---------------------------|---------------------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|---|---------------------------|---------------------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
|   | ERC <sub>end</sub> + ERC <sub>al</sub> + ERC <sub>tel</sub> | di cui ERC <sub>end</sub> | ERC <sub>end</sub> di cui DEPURAZIONE | ERC <sub>end</sub> di cui POTABILIZZAZIONE | ERC <sub>end</sub> di cui TELECONTROLLO | di cui ERC <sub>al</sub> | di cui ERC <sub>tel</sub> | ERC <sub>end</sub> + ERC <sub>al</sub> + ERC <sub>tel</sub> | di cui ERC <sub>end</sub> | ERC <sub>end</sub> di cui DEPURAZIONE | ERC <sub>end</sub> di cui POTABILIZZAZIONE | ERC <sub>end</sub> di cui TELECONTROLLO | di cui ERC <sub>al</sub> | di cui ERC <sub>tel</sub> |
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>                            | <b>1.657.917</b>  | <b>1.628.387</b>          | <b>1.484.105</b>                      | <b>49.453</b>                              | <b>94.829</b>                           | <b>29.530</b>            | <b>0</b>                  | <b>552.476</b>  | <b>0</b>                  | <b>473.232</b>                        | <b>49.734</b>                              | <b>0</b>                                | <b>29.511</b>            | <b>0</b>                  |
| <b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>   | 59.642  | 59.642                    | 10.189                                | 49.453                                     | 0                                       | 0                        | 0                         | 49.734  |                           |                                       | 49.734                                     |   |                          |                           |
| di cui per materiali per manutenzioni                           | 0   | 0                         |                                       | 0  |   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| di cui per reagenti   | 59.642  | 59.642                    | 10.189                                | 49.453                                     |   |                          |                           | 49.734  |                           |                                       | 49.734                                     |   |                          |                           |
| <b>B7) Per servizi</b>  | 1.473.916   | 1.473.916                 | 1.473.916                             | 0  | 0                                       | 0                        | 0                         | 473.232   | 0                         | 473.232                               | 0  | 0                                       |                          |                           |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo                   | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| energia elettrica da altre imprese                              | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| ricerca perdite (da terzi)                                      | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)                   | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| smaltimento rifiuti (da terzi)                                  | 56.850  | 56.850                    | 56.850                                |  |   |                          |                           | 58.145  |                           | 58.145                                |  |   |                          |                           |
| smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)               | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)                       | 516.798   | 516.798                   | 516.798                               |  |   |                          |                           | 415.087   |                           | 415.087                               |  |   |                          |                           |
| trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)    | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| manutenzioni ordinarie (da terzi)                               | 809.503   | 809.503                   | 809.503                               |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)            | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| altri servizi da altre imprese del gruppo                       | 0   | 0                         |                                       |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| altri servizi da altre imprese                                  | 90.765  | 90.765                    | 90.765                                |  |   |                          |                           | 0   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| <b>B8) Per godimento beni di terzi</b>                          |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo             |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo               |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| <b>B9) Per il personale</b>                                     | 94.829  | 94.829                    |                                       |  | 94.829                                  |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| di cui per salari e stipendi                                    | 70.592  | 70.592                    |                                       |  | 70.592                                  |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | 4.230   | 4.230                     |                                       |  | 4.230                                   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| <b>B11) Variazione delle rimanenze</b>                          |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| <b>B12) Accantonamenti per rischi</b>                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| <b>B13) Altri accantonamenti</b>                                |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |   |                           |                                       |  |   |                          |                           |
| <b>B14) Oneri diversi di gestione</b>                           | 29.530  | 0                         |                                       |  |   | 29.530                   |                           | 29.511  |                           |                                       |  |   | 29.511                   |                           |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

| ONERI LOCALI (euro)   | 2020          |               |                                  | 2021          |               |                                  |
|---|---------------|---------------|----------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------|
|   | TOTALI        | di cui ERCal  | Costo ambientale o della risorsa | TOTALI        | di cui ERCal  | Costo ambientale o della risorsa |
| <b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)</b>                | <b>29.530</b> | <b>29.530</b> |                                  | <b>72.907</b> | <b>29.511</b> |                                  |
| <b>Totale Oneri locali</b>                                      |               |               |                                  |               |               |                                  |
| canoni di derivazione/sottensione idrica                        | 20.630        | 20.630        | Costo di risorsa                 | 20.569        | 20.569        | Costo di risorsa                 |
| contributi per consorzi di bonifica                             | 900           | 900           | Costo di risorsa                 | 942           | 942           | Costo di risorsa                 |
| contributi a comunità montane                                   |               |               | Costo di risorsa                 | 0             |               | Costo di risorsa                 |
| canoni per restituzione acque                                   |               |               | Costo di risorsa                 | 0             |               | Costo di risorsa                 |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia                   | 8.000         | 8.000         | Costo di risorsa                 | 8.000         | 8.000         | Costo di risorsa                 |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)                        |               |               |                                  | 43.396        |               |                                  |
| DETTAGLIO ALTRI ONERI   |               |               |                                  |               |               |                                  |
| altri oneri locali T.A.R.I.                                     | 5.040         | 5.040         |                                  |               |               |                                  |
| imposta comunale pubblicità e pubbliche affissioni              | 255           | 255           |                                  |               |               |                                  |
| tassa occupazione suolo pubblico                                | 161           | 161           |                                  |               |               |                                  |
| IMU e TASI  | 31.483        | 31.483        |                                  |               |               |                                  |
| canoni di attraversamento CONSORZIO BONIFICA PARMENSE           | 7.875         | 7.875         |                                  |               |               |                                  |
| canoni di attraversamento SALT (soc.Autostrade Liguria-Toscana) | 1.525         | 1.525         |                                  |               |               |                                  |
| canoni di attraversamento AUTOSTRADE                            | 923           | 923           |                                  |               |               |                                  |
| canoni di attraversamento FERROVIE EMILIA ROMAGNA               | 21            | 21            |                                  |               |               |                                  |
| canoni di attraversamento RFI                                   | 6.774         | 6.774         |                                  |               |               |                                  |
| canoni di attraversamento ANAS                                  | 903           | 903           |                                  |               |               |                                  |
| canoni di attraversamento TORRENTI REGIONE ER                   | 1.740         | 1.740         |                                  |               |               |                                  |

Fonte: Prot\_PG\_AT\_21-12-2021\_0011526- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2020\_Consuntivi\_EMILIAMBIENTE e Prot\_PG\_AT\_26-04-2022\_0004113- Allegato N° 2 - Raccolta\_dati\_2021\_pre-consuntivi

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

| Componenti nel Piano Tariffario                               | 2020           | 2021           | 2022    | 2023     |
|---|----------------|----------------|---------|----------|
| <b>RC<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>                           | <b>428.753</b> | <b>732.803</b> | 50.000  | 795.866  |
| RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> calcolato (include inflazione) | 428.753        | 734.833        | 751.876 | -486.897 |
| RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> da input per calcoli finali    | 428.753        | 732.803        | 50.000  | 795.866  |

| Componenti calcolate           | 2020 | 2021 | 2022           | 2023            |
|--------------------------------|------|------|----------------|-----------------|
| RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> |      |      | <b>751.876</b> | <b>-486.897</b> |
| RC <sub>vd</sub>               |      |      | 681.130        | 349.401         |
| RC <sub>EE</sub>               |      |      | 70.715         | -578.857        |
| RC <sub>WS</sub>               |      |      | -1.756         | -728            |
| RC <sub>ERC</sub>              |      |      | 25             | 25              |
| RC <sub>ALTRO</sub>            |      |      | 1.762          | -256.737        |

**RC<sub>vol</sub>** - recupero scostamento tariffe e volumi

|   | 2020           | 2021             | 2022           | 2023           |
|---|----------------|------------------|----------------|----------------|
| $Q^{a-2}$ ai fini del calcolo dei conguagli   |                |                  | 1,030          | 1,091          |
| $\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vscal}^{a-4}$  |                |                  | 17.833.064     | 17.241.864     |
| $Q^{a-2} \cdot \text{tarif}^{2019} \cdot \text{vscal}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind) |                |                  | 18.370.818     | 18.818.615     |
| $(\text{tarif}^{a-2} \cdot \text{vscal}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)            |                |                  | 17.691.726     | 18.469.912     |
| <b>Rc<sub>vol</sub> (per dettaglio, ingrosso, ind)</b>  |                |                  | <b>679.092</b> | <b>348.703</b> |
| Componente da allocare a FoNI<br>(informazione raccolta nel foglio "FoNI")                                |                |                  | NO             | NO             |
| $\Delta T_{G,\text{ind}}^{\text{ATO}}$  |                |                  | 0              | 0              |
| Componente da allocare a FoNI<br>(informazione raccolta nel foglio "FoNI")                                |                |                  | NO             | NO             |
| $\Delta T_{G,\text{bt}}$  |                |                  | -17.691.726    | -18.469.912    |
| Rc <sub>vol</sub> da calcolo  |                |                  | 679.092        | 348.703        |
| Rc <sub>vol</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")                                    |                |                  | 0              | 0              |
| <b>Rc<sub>vol</sub><sup>a</sup></b>   | <b>910.231</b> | <b>1.136.707</b> | <b>679.092</b> | <b>348.703</b> |

La componente di conguaglio sui volumi ha una duplice origine: una contrazione dei volumi fatturati nel 2020 a causa del COVID e l'inserimento dei correttivi legati alle perdite occulte

**RC<sub>EE</sub>** - recupero scostamento costi di energia elettrica

|   | 2020            | 2021           | 2022          | 2023            |
|---|-----------------|----------------|---------------|-----------------|
| $CO_{EE}^{\text{eff},a-2}$  |                 |                | 2.333.651     | 1.972.753       |
| $CO_{EE}^{\text{medio},a-2}$  |                 |                | 0,1543        | 0,1618          |
| kWh <sup>a-2</sup>  | 14.294.722      | 14.797.407     | 14.011.328    | 13.912.045      |
| $CO_{EE}^{\text{medio},a-2} \cdot \text{kWh}^{a-2} \cdot 1,1$         |                 |                | 2.378.143     | 2.476.066       |
| $\Delta_{\text{risparmio}}$   |                 |                | 111.895       | 80.731          |
| Y <sub>EE</sub>   |                 |                | 0,25          | 0,25            |
| $CO_{EE}^{a-2}$   |                 |                | 2.291.122     | 2.570.637       |
| Rc <sub>EE</sub> da calcolo   |                 |                | 70.503        | -577.702        |
| Rc <sub>EE</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |                 |                | 0             | 0               |
| <b>Rc<sub>EE</sub><sup>a</sup></b>                                    | <b>-109.707</b> | <b>458.068</b> | <b>70.503</b> | <b>-577.702</b> |

Il conguaglio sull'energia elettrica nel 2023 è frutto della contrazione del prezzo registrata sul finire del 2020 che ha consentito al gestore di sottoscrivere un contratto di fornitura a prezzo fisso per il 2021 particolarmente conveniente. Tale conguaglio, come indicato anche nella istanza del gestore, compensa interamente la Op exp e quindi di fatto vanifica la possibilità per il gestore di un anticipo sui costi del 2022.

**RC<sub>ws</sub>** - recupero scostamento costi all'ingrosso

|   | 2020           | 2021         | 2022          | 2023        |
|---|----------------|--------------|---------------|-------------|
| $Co_{ws,j}^{\text{eff},a-2}$  |                |              | 25.970        | 27.631      |
| $Co_{ws,j}^{a-2}$   |                |              | 27.720        | 28.357      |
| Rc <sub>ws</sub> da calcolo   |                |              | -1.751        | -727        |
| Rc <sub>ws</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |                |              | 0             | 0           |
| <b>Rc<sub>ws</sub><sup>a</sup></b>                                    | <b>-17.131</b> | <b>6.402</b> | <b>-1.751</b> | <b>-727</b> |

**RC<sub>ERC</sub>** - recupero scostamento componente ERC

|  | 2020     | 2021         | 2022      | 2023      |
|--|----------|--------------|-----------|-----------|
| ERC <sub>al</sub> <sup>a-2 effettivo</sup>                             |          |              | 29.530    | 29.511    |
| ERC <sub>al</sub> <sup>a-2</sup>                                       |          |              | 29.506    | 29.486    |
| ERC <sub>tel</sub> <sup>a-2 effettivo</sup>                            |          |              | 0         | 0         |
| ERC <sub>tel</sub> <sup>a-2</sup>                                      |          |              | 0         | 0         |
| RC <sub>ERC</sub> da calcolo   |          |              | 25        | 25        |
| RC <sub>ERC</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |          |              | 0         | 0         |
| <b>RC<sub>ERC</sub><sup>a</sup></b>                                    | <b>0</b> | <b>1.125</b> | <b>25</b> | <b>25</b> |

**RC<sub>ALTRO</sub>** - recupero altri scostamenti

|  | 2020     | 2021     | 2022    | 2023     |
|--|----------|----------|---------|----------|
| RC <sub>Attiv b</sub> <sup>a</sup>   | 18.753   | 16.305   | 21.639  | 16.879   |
| RC <sub>res</sub> <sup>a</sup>   | 9.578    | 7.374    | 5.957   | 97       |
| RC <sub>ARERA</sub> <sup>a</sup>   | 383      | 80       | 213     | 148      |
| Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere                                      | 0        | 0        | 0       | 0        |
| RC <sub>IP</sub> (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI <sub>noninv</sub> )  | 0        | 0        | 0       | 0        |
| Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali                               | -148.423 | -347.601 | -41.348 | -64.869  |
| Rimb <sub>335</sub> <sup>a</sup>   | 0        | 0        | 0       | 0        |
| RC <sub>appr</sub> <sup>a</sup>  | 0        | 0        | 0       | 0        |
| ΔOp <sub>COVID</sub>   |          |          | 15.296  |          |
| ΔOp <sub>exQC</sub>  | -197.782 | -230.770 | 0       | 0        |
| ΔOp <sub>exQT</sub>  | -37.150  | -49.335  | 0       | 0        |
| ΔOp <sub>social</sub>  | 0        | 0        | 0       | 0        |
| ΔOp <sub>mis</sub>   |          |          | 0       | 0        |
| Recupero volumi 2019   |          | -263.522 |         | -208.476 |
| Recupero energia elettrica 2019  |          | 0        |         | -4       |
| Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 | 0        |          |         |          |
| RC <sub>appr2020,COVID</sub>   |          | 0        | 0       | 0        |

|   |                 |                 |              |                 |
|---|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| RC <sub>Altro</sub> <sup>a</sup> da calcolo   |                 |                 | 1.757        | -256.225        |
| RC <sub>Altro</sub> <sup>a</sup> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") |                 |                 | 0            | 0               |
| <b>RC<sub>Altro</sub><sup>a</sup></b>   | <b>-354.641</b> | <b>-867.468</b> | <b>1.757</b> | <b>-256.225</b> |

Tra gli "Altri conguagli" si segnala l'incidenza delle componenti relative alle variazioni sistemiche, legate alla rendicontazione degli Op<sub>new</sub> e dei costi Covid 2021 e al recupero dei volumi 2019. Tale componente è stata valorizzata per tenere conto dei volumi fatturati in sopravvenienza ed al netto dei volumi rimborsati agli utenti in caso di perdite idriche occulte.

A fronte di conguagli calcolati l'Ente d'Ambito, in accordo con il gestore, ha rimodulato le componenti riconosciute in tariffa. Nel 2022 buona parte del conguaglio maturato è stato posticipato, mentre nel 2023, il gestore ha presentato una esplicita richiesta di rinvio dei conguagli negativi legati all'energia elettrica.

| Sezione "Ulteriori interventi sul VRG"     |                |                |               |                |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|
|  | 2020           | 2021           | 2022          | 2023           |
| RCTOT MTI-3 calcolati (include inflazione) | 428.753        | 734.833        | 751.876       | -486.897       |
|  |                |                | 0             | 2.343.008      |
| Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-3     |                |                | 50.000        | 795.866        |
| eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-3    |                |                | 0             |                |
| <b>RCTOT MTI-3</b>                         | <b>428.753</b> | <b>732.803</b> | <b>50.000</b> | <b>795.866</b> |
| RC MTI-3 post 2023                         |                |                | -578.857      |                |

## 3.2 Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Il denominatore per il calcolo del theta è così composto:

|  | 2022       | 2023       |
|--|------------|------------|
| $\Sigma Tar^{2019} * Vscal^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)                 | 17.276.222 | 17.038.954 |
| di cui Ricavi $ws$   | 691.769    | 647.923    |
| di cui $tar^{2019} * vscal^{2020}$   | 15.871.424 | 15.690.800 |
| di cui $tarif_{ind}^{new,2019} * (vscal_{ind}^{new,a-2})^T$                      | 616.383    | 593.706    |
| di cui Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR) | 96.645     | 106.524    |
| $R_b^{a-2}$  | 51.859     | 35.473     |

I ricavi da altre attività diverse sono riconducibili alla vendita di servizi a terzi e al rilascio di autorizzazione allo scarico.

### 3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

|  | 2022  | 2023  |
|--|-------|-------|
| $g^a$ rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR | 1,112 | 1,139 |
| Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)   | SI    | SI    |

I valori sono espressi sono stati approvati da ATERSIR con Delibera CAMB n.68 del 27/06/2022.

Le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito ( $CO_{ATO}^a$ ) e ai costi di morosità ( $CO_{mor}^a$ ) sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dai commi 23.2 e 28.2 del MTI-3.

- Si attesta che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.
- Nella tavola sono illustrati i valori calcolati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rinunce e/o rimodulazioni menzionate al precedente alinea.

|                               | 2022       | 2023       |
|-------------------------------|------------|------------|
| VRG <sup>a</sup> calcolato    | 19.965.391 | 18.158.054 |
| g <sup>a</sup> calcolato      | 1,152      | 1,063      |
| Limite al VRG <sup>a</sup>    | 20.038.025 | 20.843.682 |
| Limite al moltiplicatore      | 1,156      | 1,221      |
| info predisposizione iniziale | nei limiti | nei limiti |

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

Non previsto.

### 3.2.4 *Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati*

|   | g     | note |
|---|-------|------|
| Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021 | 1,091 |      |
| Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022 | 1,104 |      |

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

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2022».

### 4.1 Piano tariffario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

Esplicitare e argomentare sinteticamente gli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziati nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU.

## 4.2 Schema di conto economico

### Ricavi

I ricavi tariffari sono considerati al netto del FoNI e della componente dei conguagli riconosciuti e corrispondono al totale dello sviluppo tariffario (tariffe\*volumi) delle utenze civili (domestiche e non), industriali e degli scambi all'ingrosso.

I Contributi di allacciamento non sono valorizzati, in quanto non indicati dal gestore.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi  $R_a$  come valorizzati nel Piano Tariffario (quindi se non sono attivate modifiche, senza incremento del teta), e della quota annuale risconto contributi c/impianti.

I ricavi da Altre Attività Idriche sono pari a quelle valorizzate nel Piano tariffario, non incrementate per il valore del teta.

### Costi

I costi sono la somma dei costi del personale come rendicontato nel Conto Economico (valore inflazionato) e delle voci derivanti dallo sviluppo tariffario (al netto del personale), ovvero:

- $Opex^a_{end}$
- $Opex^a_{al}$
- $Op_{new}^a$ ,
- $Opex^a_{QT}$
- $Opex^a_{QC}$
- $Op^a_{social}$
- $Op^a_{mis}$
- $Op^a_{COVID}$

A cui si aggiungono i costi ambientali (ERC).

### Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario e con le stesse vite utili utilizzate per lo sviluppo tariffario.

### Reddito operativo

Il reddito operativo è dato dalla differenza tra ricavi, costi operativi e ammortamenti che rappresentano i costi di capitale.

### Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari alla somma degli interessi per finanziamenti pregressi e degli interessi per nuovi finanziamenti che si rendano necessari.

### Imposte

L'IRES è calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal gestore (24%)

L'IRAP è calcolata sul risultato ante imposte applicando l'aliquota indicata dal gestore (3,90%).

**CONTO ECONOMICO**

| Voce Conto Economico                               | UdM         | 2020 | 2021 | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              |
|--|-------------|------|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da tariffe                                  | euro        |      |      | 18.314.298        | 17.766.027        | 19.091.330        | 18.487.690        | 16.510.634        | 16.470.625        |
| Contributi di allacciamento                        | euro        |      |      | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altri ricavi SII                                   | euro        |      |      | 560.435           | 634.264           | 580.110           | 600.395           | 632.296           | 598.199           |
| Ricavi da Altre Attività Idriche                   | euro        |      |      | 51.859            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            |
| <b>Totale Ricavi</b>                               | <b>euro</b> |      |      | <b>18.926.593</b> | <b>18.435.764</b> | <b>19.706.913</b> | <b>19.123.558</b> | <b>17.178.403</b> | <b>17.104.296</b> |
| Costi Operativi (al netto del costo del personale) | euro        |      |      | 9.486.557         | 9.023.956         | 10.510.414        | 9.817.247         | 7.748.028         | 7.747.148         |
| Costo del personale                                | euro        |      |      | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         | 3.028.594         |
| <b>Totale Costi</b>                                | <b>euro</b> |      |      | <b>12.515.151</b> | <b>12.052.550</b> | <b>13.539.008</b> | <b>12.845.841</b> | <b>10.776.622</b> | <b>10.775.742</b> |
| <b>MOL</b>   | <b>euro</b> |      |      | <b>6.411.441</b>  | <b>6.383.214</b>  | <b>6.167.905</b>  | <b>6.277.716</b>  | <b>6.401.781</b>  | <b>6.328.554</b>  |
| Ammortamenti                                       | euro        |      |      | 3.312.008         | 3.274.425         | 3.277.580         | 3.370.099         | 3.426.315         | 3.279.061         |
| <b>Reddito Operativo</b>                           | <b>euro</b> |      |      | <b>3.099.433</b>  | <b>3.108.789</b>  | <b>2.890.325</b>  | <b>2.907.617</b>  | <b>2.975.466</b>  | <b>3.049.494</b>  |
| Interessi passivi                                  | euro        |      |      | 261.118           | 188.878           | 123.381           | 79.739            | 80.358            | 4.087             |
| <b>Risultato ante imposte</b>                      | <b>euro</b> |      |      | <b>2.838.315</b>  | <b>2.919.910</b>  | <b>2.766.943</b>  | <b>2.827.878</b>  | <b>2.895.108</b>  | <b>3.045.406</b>  |
| IRES   | euro        |      |      | 681.196           | 700.778           | 664.066           | 678.691           | 694.826           | 730.898           |
| IRAP   | euro        |      |      | 120.878           | 121.243           | 112.723           | 113.397           | 116.043           | 118.930           |
| <b>Totale imposte</b>                              | <b>euro</b> |      |      | <b>802.074</b>    | <b>822.021</b>    | <b>776.789</b>    | <b>792.088</b>    | <b>810.869</b>    | <b>849.828</b>    |
| <b>Risultato di esercizio</b>                      | <b>euro</b> |      |      | <b>2.036.242</b>  | <b>2.097.889</b>  | <b>1.990.154</b>  | <b>2.035.790</b>  | <b>2.084.239</b>  | <b>2.195.579</b>  |

**4.3 Rendiconto finanziario****Ricavi operativi**

L'importo dei "Ricavi da Tariffa SII" (al netto del FoNI) si discosta da quello del conto economico in quanto comprensivo della componente dei conguagli che rappresentano un flusso di cassa dell'anno, seppur di competenza di anni precedenti.

I "Contributi di allacciamento" e gli "Altri ricavi SII" corrispondono ai valori da conto economico.

I "Ricavi da Altre Attività Idriche" sono considerati al netto della quota annuale di risconto contributi c/impianti.

**Costi operativi**

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

**Imposte**

Le imposte (IRES e IRAP) sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

**Flussi di cassa economico**

Il flusso di cassa economico è dato dalla differenza tra ricavi, costi monetari e imposte.

**Variazione del circolante**

La variazione del circolante è calcolata applicando la dilazione di 90 giorni agli incassi, di 60 giorni ai pagamenti di costi operativi e investimenti e di 90 giorni per i costi legati alle agevolazioni tariffarie.

**IVA a credito e debito**

Il debito e credito IVA è calcolato considerando aliquote IVA pari al 10% per le vendite e al 22% per gli acquisti (sugli Op social l'aliquota IVA è pari al 10%) e ipotizzando di portare ogni anno tutto il credito a rimborso.



**Flussi di cassa operativo**

Sono pari ai flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA / debito IVA.

**Investimenti con utilizzo del FoNI**

Il FoNI è interamente destinato alla realizzazione degli investimenti.

**Altri investimenti**

Corrispondono al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

**Flussi di cassa ante fonti di finanziamento**

I flussi di cassa ante fonti di finanziamento sono pari ai flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

**Erogazione del debito finanziario a breve**

Questa voce è stata posta pari a zero.

**Erogazione del debito finanziario a medio-lungo periodo**

E' simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario.

**Erogazione contributi pubblici**

La voce "erogazione contributi pubblici" contiene i contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

**Erogazione e Rimborso CSEA**

Viene valorizzato l'anticipo richiesto sui costi dell'energia elettrica nel 2022, con restituzione in due rate, calcolate applicando un tasso di interesse dell'1%.

**Apporto capitale sociale e distribuzione dividendi**

Si ipotizza che non ci sia un aumento di capitale sociale e che non si proceda alla distribuzione di dividendi

**Flussi di cassa disponibile per rimborsi**

La sezione "Flussi di cassa disponibile per rimborsi" contiene i flussi di cassa economico al netto dei dividendi e dei rimborsi CSEA.

**Rimborso quota capitale e quota interessi per finanziamenti pregressi**

In questa voce è stato inserito il piano di rimborso fino a fine concessione dei debiti in essere al 31.12.2021 trasmesso dal gestore.

**Rimborso quota capitale e quota interessi per nuovi finanziamenti**

In questa voce, la quota interessi è pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno precedente.

**Totale servizio a debito**

La sezione "totale servizio a debito" è pari alla somma del rimborso quota capitale e interessi per nuovi finanziamenti e del rimborso quota capitale e interessi per finanziamenti pregressi.

**Flusso di cassa disponibile post servizio del debito**

La sezione “Flusso di cassa disponibile post servizio del debito” è pari al Flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

### Valore residuo a fine concessione

La voce “Valore residuo a fine concessione” è pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

### Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

Lo “stock di debito non rimborsato a fine affidamento” è stato calcolato considerando il debito al 31/12/2021 a cui sono state sottratte le quote capitale rimborsate negli anni 2022-2027 (gli importi sono stati comunicati dal gestore fino al 2026) e a cui si sommano eventuali nuovi finanziamenti non rimborsati.

### Indicatori di redditività e liquidità

#### INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

| Indicatore    | Udm |        |
|---------------|-----|--------|
| TIR unlevered | %   | 3,715% |
| TIR levered   | %   | 2,090% |
| ADSCR         | n.  | 3,105  |
| DSCR minimo   | n.  | 1,066  |
| LLCR          | n.  | 1,493  |

#### TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all’attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito.

#### TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell’azionista.

#### ADSCR

L’indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

#### DSCR minimo

L’indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

#### LLCR

L’indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

|   |            |
|---|------------|
| Valore residuo a fine concessione   | 51.307.003 |
| Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)  | 1.387.619  |
| Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?   | VERO       |
| Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?   | FALSO      |
| Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?                                       | VERO       |
| Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento? | FALSO      |

#### RENDICONTO FINANZIARIO

| Voce Rendiconto Finanziario  | UdM         | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da Tariffa SII (al netto dei FONI)                                | euro        | 18.364.298        | 18.561.894        | 18.512.473        | 18.487.690        | 16.510.634        | 16.470.625        |
| Contributi di allacciamento  | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altri ricavi SII   | euro        | 96.645            | 106.524           | 106.524           | 106.524           | 106.524           | 106.524           |
| Ricavi da Altre Attività Idriche   | euro        | 51.859            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            | 35.473            |
| <b>RICAVI OPERATIVI</b>  | <b>euro</b> | <b>18.512.802</b> | <b>18.703.891</b> | <b>18.654.470</b> | <b>18.629.687</b> | <b>16.652.632</b> | <b>16.612.622</b> |
| Costi operativi  | euro        | 12.515.151        | 12.052.550        | 13.539.008        | 12.845.841        | 10.776.622        | 10.775.742        |
| <b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>  | <b>euro</b> | <b>12.515.151</b> | <b>12.052.550</b> | <b>13.539.008</b> | <b>12.845.841</b> | <b>10.776.622</b> | <b>10.775.742</b> |
| Imposte  | euro        | 802.074           | 822.021           | 776.789           | 792.088           | 810.869           | 849.828           |
| <b>IMPOSTE</b>   | <b>euro</b> | <b>802.074</b>    | <b>822.021</b>    | <b>776.789</b>    | <b>792.088</b>    | <b>810.869</b>    | <b>849.828</b>    |
| <b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>   | <b>euro</b> | <b>5.195.578</b>  | <b>5.829.319</b>  | <b>4.338.673</b>  | <b>4.991.758</b>  | <b>5.065.140</b>  | <b>4.987.052</b>  |
| Variazioni circolante commerciale  | euro        | 130.632           | 130.632           | 311.511           | - 132.291         | 121.265           | 10.675            |
| Variazione credito IVA   | euro        | 1.857.503         | 1.874.646         | 1.869.704         | 1.867.225         | 1.669.520         | 1.665.519         |
| Variazione debito IVA  | euro        | 2.742.606         | 2.942.234         | 3.269.255         | 3.116.758         | 2.661.530         | 2.661.336         |
| <b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>   | <b>euro</b> | <b>5.326.210</b>  | <b>5.777.466</b>  | <b>5.187.525</b>  | <b>4.697.782</b>  | <b>5.776.432</b>  | <b>5.765.891</b>  |
| Investimenti con utilizzo del FoNI                                       | euro        | 734.125           | 717.246           | 731.373           | 782.922           | 874.867           | 892.506           |
| Altri investimenti   | euro        | 2.311.164         | 3.698.043         | 3.683.916         | 3.632.367         | 3.540.422         | 3.522.783         |
| <b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>                          | <b>euro</b> | <b>2.280.921</b>  | <b>1.362.177</b>  | <b>772.236</b>    | <b>282.493</b>    | <b>1.361.143</b>  | <b>1.350.602</b>  |
| FoNI   | euro        | 734.125           | 717.246           | 731.373           | 782.922           | 874.867           | 892.506           |
| Eventuale anticipazione da CSEA  | euro        | 829.050           | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione debito finanziario a breve                                    | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione debito finanziario medio - lungo termine                      | euro        | -                 | -                 | 485.942           | -                 | -                 | -                 |
| Erogazione contributi pubblici   | euro        | 5.000             | 400.000           | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Apporto capitale sociale   | euro        | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>                          | <b>euro</b> | <b>3.849.096</b>  | <b>2.056.608</b>  | <b>1.570.882</b>  | <b>1.065.414</b>  | <b>2.236.010</b>  | <b>2.243.107</b>  |
| Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi                      | euro        | 2.556.154         | 2.068.711         | 1.866.171         | 705.988           | 81.830            | -                 |
| Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi                     | euro        | 261.118           | 188.878           | 123.381           | 72.450            | 68.981            | -                 |
| Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti                          | euro        | -                 | -                 | -                 | 213.462           | 272.481           | -                 |
| Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti                         | euro        | -                 | -                 | -                 | 7.289             | 11.376            | 4.087             |
| Eventuale restituzione a CSEA  | euro        | -                 | 422.815           | 418.670           | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>  | <b>euro</b> | <b>2.817.272</b>  | <b>2.257.590</b>  | <b>1.989.552</b>  | <b>999.189</b>    | <b>434.668</b>    | <b>4.087</b>      |
| <b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>              | <b>euro</b> | <b>1.031.825</b>  | <b>- 200.981</b>  | <b>- 418.670</b>  | <b>66.225</b>     | <b>1.801.342</b>  | <b>2.239.020</b>  |
| Valore residuo a fine concessione  | euro        |                   |                   |                   |                   |                   | 51.307.003        |
| Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi) | euro        |                   |                   |                   |                   |                   | 1.387.619         |

#### 4.4 Stato patrimoniale

Le voci dello Stato patrimoniale sono state costruite sulla base del Bilancio 2021.

## STATO PATRIMONIALE (ARERA)

|  | 2022       | 2023       | 2024       | 2025       | 2026       | 2027       |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>ATTIVO</b>  | 53.859.995 | 54.438.823 | 56.656.432 | 57.876.844 | 57.739.549 | 60.105.642 |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>  |            |            |            |            |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b> | 47.735.068 | 48.875.932 | 50.013.640 | 51.058.830 | 52.047.804 | 53.184.032 |
| I - Immobilizzazioni immateriali   | 972.567    | 995.812    | 1.018.992  | 1.040.287  | 1.060.436  | 1.083.586  |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 46.751.146 | 47.868.495 | 48.982.753 | 50.006.399 | 50.974.988 | 52.087.796 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie   | 11.354     | 11.625     | 11.896     | 12.145     | 12.380     | 12.650     |
| <b>C) Attivo circolante</b>  | 6.124.927  | 5.562.891  | 6.642.792  | 6.818.014  | 5.691.745  | 6.921.610  |
| I - Rimanenze  |            |            |            |            |            |            |
| II - Crediti   | 6.124.927  | 5.562.891  | 6.642.792  | 6.818.014  | 5.691.745  | 6.921.610  |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                                |            |            |            |            |            |            |
| IV - Disponibilità liquide   |            |            |            |            |            |            |
| <b>D) Ratei e risconti</b>   |            |            |            |            |            |            |
| <b>PASSIVO</b>   | 53.859.995 | 54.438.823 | 56.656.432 | 57.876.844 | 57.739.549 | 60.955.124 |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   | 38.158.288 | 40.256.177 | 42.246.331 | 44.282.121 | 46.366.360 | 48.561.939 |
| I - Capitale   | 673.408    | 673.408    | 673.408    | 673.408    | 673.408    | 673.408    |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni  |            |            |            |            |            |            |
| III - Riserve di rivalutazione   |            |            |            |            |            |            |
| IV - Riserva legale  | 789.245    | 789.245    | 789.245    | 789.245    | 789.245    | 789.245    |
| V - Riserve statutarie   |            |            |            |            |            |            |
| VI - Altre riserve   | 31.316.125 | 31.316.125 | 31.316.125 | 31.316.125 | 31.316.125 | 31.316.125 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi                           |            |            |            |            |            |            |
| VIII - Utile (perdita) portato a nuovo   | 3.343.268  | 5.379.510  | 7.477.399  | 9.467.553  | 11.503.343 | 13.587.582 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio  | 2.036.242  | 2.097.889  | 1.990.154  | 2.035.790  | 2.084.239  | 2.195.579  |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio   |            |            |            |            |            |            |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>   | 300.247    | 300.247    | 300.247    | 300.247    | 300.247    | 300.247    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>                                     | 771.802    | 771.802    | 771.802    | 771.802    | 771.802    | 771.802    |
| <b>D) Debiti</b>   | 8.479.475  | 6.370.907  | 6.340.574  | 5.236.145  | 2.665.515  | 3.284.680  |
| 1) obbligazioni  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 2) obbligazioni convertibili   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 4) debiti verso banche   | 4.722.699  | 2.653.988  | 1.273.760  | 354.310    | 0          | 0          |
| 5) debiti verso altri finanziatori   | 829.050    | 406.234    | -12.436    | -12.436    | -12.436    | -12.436    |
| 6) acconti   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 7) debiti verso fornitori  | 2.521.718  | 2.703.695  | 3.001.801  | 2.862.788  | 2.447.810  | 2.447.634  |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 9) debiti verso imprese controllate  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 10) debiti verso imprese collegate   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 11) debiti verso controllanti  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 12) debiti tributari   | 623.113    | 623.113    | 623.113    | 623.113    | 623.113    | 623.113    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale                                   | 226.369    | 226.369    | 226.369    | 226.369    | 226.369    | 226.369    |
| 14) altri debiti   | -443.475   | -242.493   | 1.227.967  | 1.182.000  | -619.342   | 0          |
| <b>E) Ratei e risconti</b>   | 6.150.184  | 6.739.690  | 6.997.478  | 7.286.529  | 7.635.625  | 8.036.456  |
| <b>Dividend Payout Ratio</b>   | 0,00%      | 0,00%      | 0,00%      | 0,00%      | 0,00%      | 0,00%      |

## 5 Eventuali istanze specifiche

Si riportano le istanze del gestore per il riconoscimento di  $Op_{new}$ ,  $Op_{mis}$  e  $Op_{EE}^{exp,a}$ .

### ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DEI COSTI LEGATI AL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLE ACQUE METEORICHE

*Prot\_\_PG\_AT\_24-05-2022\_0005142- Allegato N° 3-2022\_Istanza-Op\_new,\_meteo*

#### Oggetto e quantificazione dell'istanza

Nella regione Emilia-Romagna i costi connessi al servizio di gestione delle acque meteoriche di dilavamento sono stati inclusi nella tariffa del servizio idrico integrato in applicazione del Metodo tariffario Regionale approvato con D.P.G.R.49/2006 e dell'art.5 della Legge regionale n.4 del 2007. ARERA ha approvato con Delibera 715/2016/R/idr gli schemi regolatori tariffari per gli anni 2016-2019 ammettendo la variazione di perimetro tecnico delle attività svolte dai gestori costituita dal servizio di gestione delle acque meteoriche. A seguire, il suddetto servizio è stato affidato alla scrivente mediante convenzione di affidamento sottoscritta in data 12 dicembre 2018.

Alla data odierna, le attività del servizio di gestione delle acque meteoriche incluse nella quantificazione della tariffa sono limitate, ai sensi del Disciplinare tecnico quadro per la gestione del servizio acque meteoriche” di cui alla Delibera 69/2015 Atersir, all’effettuazione della pulizia delle caditoie stradali.

Sono esclusi i costi dell’attività di manutenzione programmata e preventiva, nonché la gestione delle reti, impianti di sollevamento e vasche di laminazione delle reti bianche, poiché la gestione di tali attività è subordinata, ai sensi dell’art. 2 del Disciplinare tecnico quadro per la gestione del servizio acque meteoriche (rif. Delibera Atersir n. 69/2015) alla formale consegna delle reti al Gestore da parte dei Comuni.

Nella precedente istanza (rif. prot. EmiliAmbiente n. 4998/2020) era stato stimato un costo annuo di € 168.000 per il 2020 e di 271.000 nel 2021. Tuttavia, a consuntivo è stata rilevata una spesa inferiore, pari a:

- **2020:** € 129.444 di cui € 83.088,02 per le attività di pulizia delle caditoie e di € 43.564,28 per il costo del personale assunto per la gestione di cui trattasi;
- **2021:** € 130.138 di cui € 83.792,79 per le attività di pulizia delle caditoie e € 46.567,41 relativi al costo del personale assunto per la gestione dell’attività.

Il minor costo sostenuto è da ricondursi principalmente al ritardo nei passaggi di consegna delle opere afferenti al servizio “acque bianche” da parte dei Comuni; **l’esperienza maturata consente, inoltre, di stimare in modo più preciso i costi che si prevedono per le prossime annualità.**

L’istanza proposta prevede il riconoscimento dei maggiori costi operativi relativi:

- alla pulizia programmata annuale di circa il 25% delle caditoie al servizio delle reti fognarie miste e separate presenti sul territorio,
- alla manutenzione delle suddette caditoie, delle reti e degli impianti di sollevamento afferenti le reti bianche, nonché delle vasche di laminazione
- al potenziamento dell’organico aziendale per lo sviluppo di tale attività.

L’istanza è stata strutturata in misura incrementale nel biennio 2022-2023 al fine di tener conto della progressiva presa in carico delle reti Comunali. Di seguito sono dettagliate le voci di costo previste.

#### Pulizia programmata delle caditoie

In considerazione dell’esperienza maturata siamo oggi in grado di stimare in circa € 91.500 il costo annuo di pulizia caditoie mentre la ricaduta in termini di maggiori costi per quel che riguarda lo smaltimento è difficilmente quantificabile essendo ricompresa nella spesa generale di smaltimento rifiuti prodotta dagli impianti.

#### Manutenzione reti acque bianche

La voce di spesa relativa alla manutenzione delle caditoie, delle reti, degli impianti e delle vasche di laminazione è stata prevista in misura incrementale per le annualità dal 2020 al 2023 ritenendo che progressivamente le reti fognarie bianche di proprietà dei Comuni saranno consegnate al Gestore come previsto nel Disciplinare Tecnico per la gestione del servizio acque meteoriche. Il costo di questa attività, sulla base del consuntivo 2021, è stato quindi stimato in € 70.000 per il 2022, ed € 100.000 per il 2023, ipotizzando il completamento del passaggio di consegna delle reti e la completa attivazione del servizio.

#### Personale

A livello di organico aziendale è stata assunta una figura addetta alla gestione del servizio, che si occupa di pianificare, organizzare, gestire i lavori affidati alle imprese con contratti d'appalto. Nella stima del costo del personale sono stati inoltre considerati i previsti aumenti da rinnovo contrattuale a partire dal 2022. La valutazione dei maggiori costi operativi da prevedere in tariffa è stata pertanto stimata come da tabella seguente.

| Descrizione   | ANNO 2022         | ANNO 2023         |
|---|-------------------|-------------------|
|   | Importo (Euro)    | Importo (Euro)    |
| Pulizia caditoie  | 91.500,00         | 91.500,00         |
| Smaltimento rifiuti da pulizia caditoie   | 0                 | 0                 |
| Manutenzione reti acque meteoriche (caditoie, pozzetti, condotte, sollevamenti, vasche di laminazione ecc.) | 70.000,00         | 100.000,00        |
| Personale   | 46.000            | 46.000            |
| <b>Totale</b>   | <b>207.500,00</b> | <b>207.500,00</b> |

**ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DI COSTI CONNESSI ALL'IMPLEMENTAZIONE DELLE MISURE TESE AD ACCELERARE L'ADEGUAMENTO ALLE PIÙ RECENTI DISPOSIZIONI REGOLATORIE PER RENDERE GLI UTENTI MAGGIORMENTE CONSAPEVOLI DEI PROPRI CONSUMI**  
*Prot\_\_PG\_AT\_24-05-2022\_0005142- Allegato N° 2-2022\_Istanza-Op\_mis*

### **Oggetto e quantificazione dell'istanza**

Con Deliberazione 609/2021/R/idr sono state apportate rilevanti integrazioni:

- Alla disciplina in materia di misura del servizio idrico integrato (TIMSII),
- All'Allegato A alla Deliberazione 586/2012/R/idr
- All'allegato A alla Deliberazione 917/2017/R/idr (RQTI)

L'adeguamento alle nuove richieste normative rende necessario intervenire:

- a) Sull'adeguamento dei sistemi informativi, al fine di tracciare le ulteriori informazioni ad oggi non monitorate e di far confluire il data set nell'unico database, prevedendo anche modalità sempre più efficaci e smart di comunicazione verso l'utenza;
- b) Sull'organizzazione del servizio di misura, prevedendo un sistema maggiormente efficiente di gestione della pianificazione e dei preavvisi all'utenza, e che sia in grado di tracciare tali informazioni in modo automatizzato e farle confluire nell'unico database regolatorio;
- c) Sugli oneri per la postalizzazione delle ulteriori comunicazioni da rivolgere all'utenza.

Inoltre, per il coordinamento delle attività di cui sopra si rende necessario attivare specifiche consulenze esterne.

Per tutte le attività sopraindicate si è quindi provveduto a calcolare una stima dei maggiori costi, di investimento ed operativi, da sostenere.

## **1. Investimenti necessari per l'adeguamento e l'efficienza del sistema**

| Descrizione   | Importo previsto |
|---|------------------|
| Implementazione Suite GW Billing-CRM-Sportello Online         | € 26.700         |
| Implementazione Addon Multichannel Communication              | € 2.400          |
| Implementazioni per le modifiche al documento di fatturazione | € 17.000         |
| Implementazione Addon GW Self reading SMS                     | € 5.000          |
| Sistema telefonico di registrazione chiamate                  | € 5.000          |
| <b>Totale investimenti</b>                                    | <b>€ 56.100</b>  |

## **B- Valorizzazione degli Op<sub>mis</sub> nel periodo 2022-2023 e dettaglio istanza**

La valorizzazione degli Op<sub>mis</sub> per le annualità 2022-2023 è stata fatta stimando i maggiori costi operativi legati all'adeguamento alle citate prescrizioni regolatorie. Al riguardo, si specifica che tali oneri previsionali sono incrementali rispetto ai dati consuntivi 2021 che riflettano i costi sostenuti prima dell'entrata in vigore della Delibera 609/2021 (è in particolare il caso dei maggiori costi per la gestione del servizio lettura e per le comunicazioni al cliente).

| Descrizione                              | 2022 Previsto   | 2023 Previsto   |
|--|-----------------|-----------------|
| Maggiori costi per manutenzione HW e SW  | € 9.000         | € 19.000        |
| Maggiori oneri di postalizzazione        | € 0             | € 3.000         |
| Maggiori oneri gestione letture          | € 10.000        | € 20.000        |
| Costo comunicazioni al cliente           | € 2.500         | € 6.500         |
| Gestione servizio registrazione chiamate | € 550           | € 1.100         |
| Consulenze specialistiche                | € 3.000         | € 5.000         |
| <b>Totale Op<sub>mis</sub></b>           | <b>€ 25.050</b> | <b>€ 54.600</b> |

## **Conclusioni**

Alla luce dei nuovi adempimenti introdotti dalla citata Delibera ARERA e delle conseguenti stime elaborate sia in termini di investimenti che di costi operativi, la scrivente Società chiede l'inserimento nella manovra di aggiornamento tariffario 2022-2023, delle somme sopra riportate per la componente Op<sub>mis</sub>.

## **ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DELLA COMPONENTE PREVISIONALE OP<sub>EE</sub><sup>exp,a</sup> E PER ATTIVAZIONE DI FORMA DI ANTICIPAZIONE FINANZIARIA PRESSO LA CSEA**

*Prot \_\_PG\_AT\_31-05-2022\_0004183-Istanze\_EE*

Spett.le Agenzia, a riscontro della Vs richiesta di cui all'oggetto, acquisita dalla Scrivente sub prot. 4024 del 26/05/2022, siamo con la presente a comunicare quanto segue:

1. Richiesta componente aggiuntiva previsionale "OPEEexp,a": la Scrivente, visto l'eccezionale incremento dei costi di energia elettrica e la rilevanza dei consumi, chiede di avvalersi di tale componente previsionale calcolata ai sensi dell'articolo 20.3 del metodo MTI-3;
2. Attivazione di forma di anticipazione finanziaria presso la CSEA: la scrivente Società chiede di poter accedere all'anticipazione finanziaria richiedendo il limite massimo del

35% del costo di energia elettrica 2022 riconosciuto in sede di aggiornamento tariffario 2022-2023;

3. Riconoscimento di costi aggiuntivi nell'ambito della quantificazione della componente di conguaglio dei costi di energia elettrica sostenuti 2021: la scrivente Società non chiede il riconoscimento straordinario di tale conguaglio ma la posticipazione del conguaglio negativo RCEE,2023 (a favore della tariffa) risultante dal confronto tra il costo previsionale 2021 riconosciuto nella manovra tariffaria ed il dato consuntivo. La Società, infatti, nell'anno 2021 - a seguito di procedura ad evidenza pubblica per la selezione del fornitore di energia elettrica - aveva ottenuto un prezzo fisso estremamente vantaggioso con una sensibile riduzione dei costi rispetto all'anno 2019, preso a riferimento nel calcolo tariffario 2021. Tale contratto, scaduto al termine del 2021, non è stato rinnovato date le mutate condizioni del mercato dell'energia ed il prezzo di acquisto attuale è notevolmente incrementato. Questa situazione ha determinato un effetto paradossale nell'applicazione delle formule tariffarie di calcolo dei costi di energia elettrica e dei conguagli: se da una parte, infatti, la Società ha necessità di richiedere l'anticipo dei costi di energia elettrica 2022 e 2023 quantificato nel 25% del costo consuntivo registrato nel biennio 2020 e 2021, dall'altra, nell'anno 2023, il calcolo matematico del conguaglio 2021 genera un imposto a favore della tariffa superiore all'anticipazione richiesta del 25%! Data tale situazione, si chiede di posticipare il conguaglio RCEE,2023 all'anno 2024 al fine di poterlo compensare con i maggiori costi effettivi sostenuti nell'anno 2022 e, parallelamente, attutire le oscillazioni tariffarie applicando degli incrementi rientranti nei limiti dello schema regolatorio di posizionamento della Società, perseguendo l'equilibrio economico finanziario che la tariffa deve garantire.

*Prot\_\_PG\_AT\_23-06-2022\_0006226*

Il gestore ha inviato dettaglio della previsione di spesa di energia elettrica per il 2022-2023 come simulata dal proprio fornitore, che evidenzia maggiorazioni dei costi significativi, rispettivamente pari a circa 4,9mln€ (0,276€/KWh) e 4,2mln€ (0,216€/KWh). Il gestore ha inoltre ribadito di *“reiterare la nostra richiesta di posticipazione al 2024 del conguaglio negativo RCEE2023 (a favore della tariffa) risultante dal confronto tra il costo previsionale 2021 riconosciuto nella manovra tariffaria ed il dato consuntivo, al fine di poterlo compensare con i maggiori costi effettivi sostenuti negli anni 2022 e seguenti e, parallelamente, attutire le oscillazioni tariffarie applicando degli incrementi il più possibile rientranti nei limiti dello schema regolatorio di posizionamento della Società. Precisiamo che la misura è indispensabile per il perseguimento dell'equilibrio economico della Società, stante la previsione dell'andamento prezzi dell'energia elettrica, di cui si allega la simulazione calcolata nella corrente settimana”*.

## **6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022**

*Commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2020-2021) forniti dall'Autorità in versione precompilata.*

*Indicare eventuali modifiche nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario rispetto alla versione standard proposta.*

La predisposizione tariffaria per il terzo periodo regolatorio (2020-2023) non è stata ancora approvata dall'Autorità. Si è presa a riferimento la predisposizione tariffaria approvata da ATERSIR con delibera CAMB/2020/41 del 28 settembre 2020 recante “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 il bacino tariffario di Parma gestito da EMILIAMBIENTE S.p.A.”.

Rispetto alla versione standard proposta, si è operata una modifica nel foglio “PdI\_riepilogo”. Al fine di tenere conto dei contributi al netto del FoNI, la formula della cella E8 è stata modificata sostituendo la sommatoria della colonna AB del foglio “Conferma\_investimenti\_2019” con la colonna O del medesimo foglio.

Per le annualità 2020-2021, le formule delle celle F8 e G8 sono state modificate, sostituendo la sommatoria della colonna W del foglio “Nuovi\_investimenti” con la colonna H del medesimo foglio.

Negli foglio Input per calcoli finali è stata eliminata la convalida dei dati per consentire l’inserimento di un valore negativo come rinvio dei conguagli post 2023.

## **7 Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell’art. 31 del MTI-3 [eventuale]**

Non si applica al gestore.

Approvato e sottoscritto

Il Presidente  
Assessore Francesca Lucchi

Il Direttore  
Ing. Vito Belladonna

---

### **RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

La suesesa deliberazione:

ai sensi dell'art. 124 D.Lgs 18.08.2000 n° 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Bologna, 30 giugno 2022

Il Direttore  
Ing. Vito Belladonna