



Scheda Validazione Dati AEEG

Idrolario s.r.l.

Lecco, 22 aprile 2013

Sommario

0	PREMESSA	3
1	PERIMETRO DELLE ATTIVITÀ E DELLE GESTIONI	4
1.1	VARIAZIONI DEL PERIMETRO DELLE ATTIVITÀ E DELLE GESTIONI.....	4
2	FASE 1: VALIDAZIONE COMPLETEZZA DOCUMENTI CONSEGNATI	5
2.1	FILE CONSEGNATI.....	5
2.2	FOGLI DEI FILE CONSEGNATI.....	7
2.3	I CONTENUTI MINIMI DELLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO	10
2.4	RIEPILOGO DATI MANCANTI.....	12
3	FASE 2: VALIDAZIONE DELLA COERENZA E CONGRUITÀ DEI DATI	13
3.1	MODATO	13
3.1.1	<i>Territorio Gestito</i>	13
3.1.2	<i>Indicatori Tecnici</i>	14
3.1.3	<i>Indicatori Gestionali</i>	16
3.1.4	<i>Oneri Finanziari e Fiscali</i>	17
3.1.5	<i>Consistenza Fondi</i>	18
3.1.6	<i>Dati di Pianificazione</i>	19
3.2	MODCO.....	21
3.3	MODSTRATIFICAZIONE, MODSTRATOF E MODLIBRO.....	27
3.4	MODTARIFFA E MODQUOTA FISSA, MODSCAMBI TARIFFE E MODSCAMBI COSTI	28
3.5	MODCARTASER.....	30
3.6	FILE PROPRIETARIO.....	33
3.6.1	<i>ModProprietario</i>	33
3.6.2	<i>ModLibro</i>	34
4	CONCLUSIONI	36

Premessa

L'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas (AEEG) non ha previsto delle linee guida per la validazione dei dati. L'ANEA ha pertanto definito un elenco di attività da svolgere come primo approccio di validazione dati, avendo tuttavia come quadro di azione le prescrizioni contenute nella Deliberazione 347/2012/R/idr (di seguito Deliberazione), le istruzioni di compilazione contenute all'Allegato 3 della Determinazione 2/2012-TQI aggiornate all'11 ottobre 2012 (di seguito Istruzioni), i chiarimenti contenuti nelle domande e risposte frequenti aggiornate al 24 ottobre 2012 (di seguito FAQ) e, infine, la Deliberazione n. 585 del 28 dicembre 2012, come modificata e integrata dalla Deliberazione n. 88 del 28 febbraio 2013.

Allo scopo sono state individuate 2 fasi:

1. Una prima fase di validazione della Completezza dei documenti consegnati, con cui compiere la verifica della trasmissione dei documenti e l'esistenza dei contenuti;
2. Una seconda fase di validazione della Coerenza e Congruità dei Dati, con cui compiere la verifica confrontando i dati trasmessi con i dati contenuti nelle fonti contabili obbligatorie e in altri documenti in possesso dell'Autorità (ad esempio il Database delle infrastrutture e più in generale il flusso dati contenuto negli obblighi di comunicazione delle Convenzioni di affidamento).

La fase 1, illustrata al capitolo 2, consiste nel verificare che il Gestore abbia inviato la documentazione richiesta secondo le indicazioni fornite dall'AEEG, ai sensi della Determinazione 002-12 TQI.

La fase 2 consiste nel verificare che il Gestore abbia rendicontato i dati in modo coerente. Per coerenza si intende, sia il riscontro algebrico dei dati all'interno dei file Excel inviati all'AEEG (coerenza interna), sia la corrispondenza dei dati trasmessi con gli ulteriori documenti inviati all'AEEG, rientranti nelle fonti contabili obbligatorie, come definite dalla Deliberazione AEEG 347/2012/R/idr, e dei dati contenuti nel Piano d'Ambito (coerenza esterna). Per congruità si intende invece la corrispondenza dei dati trasmessi con ulteriori dati in possesso dell'Ente d'Ambito contenuti in documenti diversi dalle fonti contabili obbligatorie, come ad esempio i dati provenienti dal flusso informativo degli obblighi di comunicazione presenti nella Convenzione di affidamento.

Le tabelle riportate nel capitolo 2 sono pensate per consentire un confronto immediato tra i dati trasmessi dal Gestore (dato dichiarato) e i dati contenuti nelle fonti contabili obbligatorie e/o in altri documenti in possesso dell'Ente d'Ambito (dato riscontrato), in modo da evidenziare eventuali scostamenti (Scostamento) e specificare se la verifica è avvenuta utilizzando il criterio di coerenza, congruità o entrambi (criterio di verifica), con eventuale commento dei risultati del confronto e il riferimento alle fonti contabili obbligatorie (Note/Fonti).

La verifica di coerenza e congruità viene compiuta utilizzando, come supporto aggiuntivo di valutazione, il documento obbligatorio di cui all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/idr, ovvero, la relazione di riconciliazione (accompagnamento) e le evidenze documentali sottostanti.

Perimetro delle attività e delle gestioni

Prima di procedere con l'attività di verifica, occorre esaminare il perimetro delle attività e delle gestioni al fine di verificare la corretta imputazione di costi e ricavi e dell'aggiornamento dei dati di pianificazione in conformità con quanto previsto dall'art. 5 allegato A alla Deliberazione n. 585/2012/R/IDR come modificata e integrata dalla Deliberazione n. 88/2013.

1.1 Variazioni del perimetro delle attività e delle gestioni

Nelle Istruzioni l'AEEG prevede che, in caso di variazioni del perimetro delle attività, i soggetti che gestivano alla data del 31 luglio 2012 impianti funzionali alla fornitura dei servizi idrici, trasmettano i dati delle precedenti gestioni conciliandoli in base ai criteri di ragionevolezza e verificabilità, fornendo adeguato riscontro.

La Conferenza dell'Autorità di Ambito, con la Deliberazione n. 66.09 del 21 settembre 2010 ha affidato temporaneamente il Servizio Idrico Integrato alla Società Idrolario srl optando per la forma di gestione dell'*in-house providing* ai sensi dell'art. 23 bis del d.l. n. 112 del 25 giugno 2008, convertito in l. n. 133 del 6 agosto 2008. L'affidamento ha interessato tutti i 90 Comuni appartenenti all'Ambito provinciale e, non essendo variato il perimetro di gestione nel corso del 2012, non si giustifica l'applicazione dell'art. 37.2 dell'allegato A alla Deliberazione AEEG n. 585/2012, come modificata e integrata dalla Deliberazione AEEG n. 88/2013. Con tale articolo l'AEEG consente infatti di applicare un unico moltiplicatore tariffario calcolato sul consolidato delle gestioni qualora in un ambito territoriale ottimale risultino operanti più gestori del Servizio Idrico Integrato che hanno proceduto ad aggregarsi nell'anno 2012 o che abbiano programmato di farlo nel 2013, previo assenso di ciascun gestore e dell'Autorità di Ambito competente.

La Società Idrolario sta svolgendo il Servizio Idrico Integrato ai sensi della Convenzione di affidamento e del Piano d'Ambito (approvato con la Deliberazione n. 62.05 del 22 giugno 2010) predisposto sui dati della gestione caratteristica che ha dunque escluso dai costi tariffari eligibili la vendita dell'acqua all'ingrosso, i servizi accessori, gli allacciamenti e il trattamento degli extra-flussi (bottini). Ai sensi della Tabella 1 – Classificazione delle attività della Deliberazione AEEG n. 347/2012 e della Deliberazione n. 585/2012, , come modificata e integrata dalla Deliberazione AEEG n. 88/2013, le attività descritte devono essere incluse ai fini della determinazione della tariffa 2012 e 2013. In particolare, i costi e ricavi della vendita dell'acqua all'ingrosso devono essere rendicontati sotto la voce "Servizio Idrico Integrato", mentre i costi e i ricavi delle attività di allacciamento, delle prestazioni accessorie e del trattamento dei bottini devono essere rendicontati nella voce "Altre attività Idriche".

L'attività di validazione dei dati sarà dunque svolta verificando anche che la rendicontazione della Società Idrolario srl abbia correttamente imputato tali attività in conformità con le indicazioni previste dalla Deliberazione AEEG n. 347/2012/R/IDR.

La verifica del perimetro delle attività e delle gestioni è poi fondamentale per aggiornare i dati della pianificazione contenuti nel Piano d'Ambito. Per conoscere i criteri utilizzati, le rettifiche e i risultati si rinvia alla specifica relazione di accompagnamento (*Relazione di accompagnamento per l'aggiornamento dei dati di pianificazione*).

Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

2.1 File Consegnati

La Tabella 1 censisce i *files* trasmessi dal Gestore riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell'AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/idr e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da Idrolario. Nella colonna denominata "Note/Fonti", si verifica la corretta denominazione, sia dei *files* Excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all'allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l'AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 1

Descrizione	Riferimenti trasmissione dati
DATA INVIO	
PROT.N.	
PROT. SOCIETA'. N.	

Dati richiesti	Fonte	Denominazione file inviati	Note
1) fileATO	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2	fileATO.xls	
2) file GESTORE	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2	fileGESTORE.xls	
3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione)	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2	NO	Nel ModScambiCosti sono riportati tre soggetti: 1. Azienda servizi integrati lambro spa; 2. Brianzacque srl; 3. Valbe servizi spa Verificare se si tratta di gestori che operano in altri ambiti o di soggetti che non hanno utenti finali a cui fatturano (Grossisti)
4) file PROPRIETARIO	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2	filePROPRIETARIO.xls	Un file proprietario per ciascuno dei novanta comuni dell'ambito.
5) Bilancio d'esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 – Istruzioni per la compilazione par 2.2	Bilancio 2011.pdf	
6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2	Libro Cespiti 2011.pdf Immobilizzazioni 2011.xls	Immobilizzazioni 2011.xls inviato successivamente con mail del 28 febbraio 2013
7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari, tra cui il libro inventario o il conto del patrimonio e gli eventuali documenti utilizzati per la ricostruzione del valore riportato nelle stratificazioni (contratti di mutuo, fatture, SAL, ecc.).	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 – Istruzioni per la compilazione par 2.2	Documentazione solo per alcune Società, manca la documentazione da parte di tutti i novanta Comuni.	La valorizzazione delle infrastrutture è compiuta riportando l'importo del debito residuo dei mutui al 31.12.2010. Documentazione richiesta: 1) per la 347/2012 è il contratto dei mutui, 2) per la 585/2012, occorre verificare che l'importo risultante nel ModLibro non sia superiore al valore iscritto nei conti patrimoniali.
8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l'uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate.	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2	Deliberazione 13 agosto 2012 proroga dell'affidamento al 31.12.2013 Deliberazione 75.03/2011 del 23 marzo 2011 che aggiorna l'elenco dei mutui Deliberazione 62.05 del 22 giugno 2010 di approvazione del Piano d'Ambito	
9) Atti attestanti l'erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato.	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2	dettaglio <i>Contributi in conto capitale 2011.xls</i>	Manca la stratificazione dei contributi, incoerente con quanto riportato nel file <i>contributi in conto capitale.xls</i>
10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa	Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1	Dichiarazione di veridicità di Idrolario, di Lario reti Holding e di tutti i 90 Comuni dell'Ambito.	File trasmessi in formato .pdf
11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti	Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c)	<i>Relazione di accompagnamento.docx</i>	

Dati richiesti	Fonte	Denominazione file inviati	Note
12) SOLO PER LE EX GESTIONI CIPE bilancio d'esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2009	Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2		

Note di rilievo

1. *Punto 3 Tabella 1* – Occorre chiarire il ruolo (Gestori o Grossisti) dei soggetti riportati nel foglio ModScambiCosti. In ogni caso, ai sensi delle nuove indicazioni contenute nell'errata corrige alla Deliberazione 585/2012 (Deliberazione n. 88/2013) per tali soggetti si può assumere un valore del teta pari a 1, ovvero, prendere a riferimento per la determinazione delle tariffe 2012 e 2013 di Idrolario s.r.l. il costo rendicontato per l'anno 2011 nel foglio ModScambiCosti.
2. *Punto 7 Tabella 1* – E' stata contattata la Società Idrolario s.r.l. che ha illustrato le modalità di compilazione del foglio ModLibro, poiché trattasi di rendicontazione residuale qualora non si è in grado di procedere con la stratificazione del valore dei beni al costo storico di acquisto e/o produzione. Nel caso di specie non essendo possibile reperire tale valore, Idrolario s.r.l. ha iscritto, per ciascun Comune, nel VL l'importo del debito residuo alla data del 2010 e in FA(VL) la quota capitale rimborsata al 31 dicembre 2011, in conformità a quanto previsto dall'art. 14.3 allegato A alla Deliberazione 585/2012. Occorre precisare che tale modalità di rappresentazione è di ultima istanza qualora non solo non sia possibile ricostruire al costo storico il valore dei cespiti, ma non sia neanche possibile disporre dei documenti amministrativi contabili o dei rendiconti finali delle spese. In base alle disposizioni contenute nella Deliberazione AEEG 347/2012 e nella Deliberazione 585/2012 si segnala, per la maggior parte dei proprietari delle infrastrutture (Comuni e Società) la mancanza della documentazione indicata in tabella per poter svolgere la verifica dei dati e validare il dato. In mancanza della documentazione di supporto non è possibile validare gli importi iscritti nel ModLibro, fermo restando che comunque ai Comuni sarà riconosciuta la componente dei mutui (MT) così come deliberati dall'Autorità di Ambito. A causa dell'incompletezza della documentazione di supporto, in questa fase, si procede dunque a stralciare gli importi indicati nel ModLibro.

2.2 Fogli dei File Consegnati

In Tabella 2 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 2

Foglio	Presente? (si/no)	Quanti duplicati?	Compilato? (si/no)	Elementi evidentemente carenti
ModATO	SI	0	SI	
ModCO	SI	0	SI	
ModCO2009	SI	0	NO	
ModStratificazione – C.I.1	SI	0	SI	
ModStratificazione – C.I.2	NO	0	NO	
ModStratificazione – C.I.3	SI	0	SI	Sono gli allacciamenti, manca la stratificazione dei contributi nei CFP
ModStratificazione – C.I.4	NO	0	NO	
ModStratOF	SI	0	NO	
ModLibro	SI	0	SI	
ModAmbito	SI	0	SI	
ModTariffe	SI	3	SI	Previsto un foglio per servizio A,F,D, in aggiunta, è presente un quarto foglio per il servizio depurazione degli utenti industriali (coerente con le istruzioni della 347/2012)
ModQFissa	SI	1	SI	La quota fissa è applicata solo sull'acquedotto, il foglio 2 contiene gli utenti industriali.
ModTariffe2009	SI	0	NO	
ModQFissa2009	SI	0	NO	
ModComuniAmbito	SI	1	SI	E' stato duplicato per accogliere tutti i 90 Comuni. Per le istruzioni, visto che esiste un solo bacino tariffario non è necessario compilarlo.
ModScambiSog	SI	0	SI	
ModScambiTariffe	SI	0	SI	
ModScambiCosti	SI	0	SI	
ModCartaSer	SI	0	SI	

In Tabella 3 si riporta, per ogni proprietario (Comune/Società) delle infrastrutture diverso dal Gestore, la verifica dell'avvenuta trasmissione del file, della compilazione dei fogli ModProprietario, ModStratificazione, ModStratOF, ModLibro; inoltre, la verifica della trasmissione di eventuali elementi ulteriori a supporto e della presenza della dichiarazione di veridicità. Si prevede l'inserimento di eventuali note di commento.

Tabella 3

N. Prog.	Comune/società	File trasmesso (si/no)	Modproprietario (si/no)	Modstratificazione	Modstratof (si/no)	Modlibro (si/no)	Elementi ulteriori a supporto (si/no)	Dichiarazione veridicità (si/no)	Note/fonti (si/no)
1	Abbadia lariana	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
2	Airuno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
3	Annone	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
4	Ausm	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	SI	Si	No
5	Ballabio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
6	Barzago	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
7	Barzanò	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
8	Barzio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
9	Bellano	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
10	Bosisio parini	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
11	Brivio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
12	Bulciago	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
13	Calco	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
14	Calolziocorte	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
15	Carenno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
16	Casargo	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
17	Casatenovo	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
18	Cassago	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
19	Cassina valsassina	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
20	Castello brianza	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
21	Cernusco lombardone	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
22	Cesana brianza	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
23	Civate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No

N. Prog.	Comune/società	File trasmesso (si/no)	Modproprietario (si/no)	Modstratificazione	Modstratof (si/no)	Modlibro (si/no)	Elementi ulteriori a supporto (si/no)	Dichiarazione veridicità (si/no)	Note/fonti (si/no)
24	Colico	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
25	Colle brianza	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
26	Cortenova	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
27	Costamasnaga	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
28	Crandola valsassina	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
29	Cremella	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
30	Cremeno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
31	Dervio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
32	Dolzago	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
33	Dorio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
34	Ello	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
35	Erve	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
36	Esino lario	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
37	Galbiate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
38	Garbagnate monastero	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
39	Garlate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
40	Imbersago	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
41	Introbio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
42	Introzzo	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
43	Lecco	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
44	Lierna	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
45	Lomagna	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
46	Malgrate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
47	Mandello	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
48	Merate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
49	Missaglia	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
50	Moggio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
51	Molteno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
52	Montemarenzo	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
53	Montevecchia	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
54	Monticello	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
55	Morterone	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
56	Nibionno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
57	Oggiono	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
58	Olgiate molgora	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
59	Olginate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
60	Oliveto lario	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
61	Osnago	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
62	Paderno d'adda	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
63	Pagnona	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
64	Parlasco	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
65	Pasturo	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
66	Perego	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
67	Perledo	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
68	Pescate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
69	Premana	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
70	Primaluna	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
71	Robbiate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
72	Rogeno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
73	Rovagnate	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
74	Santa maria hoè	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
75	Sirone	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
76	Sirtori	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
77	Sueglio	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
78	Suello	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
79	Taceno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
80	Torre de' busi	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
81	Tremenico	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
82	Valbe servizi	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	Si	Si	No
83	Valgrehentino	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
84	Valmadrera	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No

N. Prog.	Comune/società	File trasmesso (si/no)	Modproprietario (si/no)	Modstratificazione	Modstratof (si/no)	Modlibro (si/no)	Elementi ulteriori a supporto (si/no)	Dichiarazione veridicità (si/no)	Note/fonti (si/no)
85	Varenna	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
86	Vendrogno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
87	Vercurago	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
88	Verderio inferiore	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
89	Vestreno	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No
90	Viganò	Si	Si	Si (vuoto)	Si (vuoto)	Si	No	Si	No

Note di rilievo

1. *ModStratificazione, C.I.1* – manca la rappresentazione dei contributi in conto capitale che sono presenti in bilancio e che sono rappresentati nel file *dettaglio Contributi in conto capitale 2011.xls*
2. *ModStratificazione, C.I.3 Tabella 2* – Si rileva da bilancio 2011 che la Società capitalizza costi e contributi di allacciamento e che tra i risconti passivi vi sono *contributi erogati dagli utenti per lavori di allacciamento alla rete idrica* (pag. 25 del bilancio 2011). Tuttavia nel ModStratificazione 3 – Altri servizi idrici, che comprende il valore degli IP degli allacciamenti, non sono rappresentati i relativi contributi nei CFP. Come prescritto all'art. 12.2 della Deliberazione 585/2012/R/IDR, nei CFPe nei FA(CFP), che rettifica la precedente impostazione della Deliberazione n. 347/2012, nel ModStratificazione devono essere riportati anche i *contributi di allacciamento qualora non già portati in detrazione dei costi ammessi nella tariffa applicata agli utenti del SII*. Nel caso specifico, poiché il Piano d'Ambito ha escluso gli allacciamenti dalle attività regolate, ne consegue che i relativi contributi devono essere stratificati nei CFP e nei FA(CFP).
3. *ModQFissa* – La quota fissa è unica e rappresentata con codice servizio 4, dunque non si suddivide per servizio di acquedotto, fognatura e depurazione. È stato duplicato il ModQFissa con codice servizio 6 per accogliere le utenze produttive che hanno quota fissa sulla depurazione.

2.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/idr deve avere i seguenti contenuti minimi ai sensi di quanto indicato nelle Istruzioni e nelle FAQ:

Tabella 4

Fonte Istruzioni/FAQ	Descrizione	SI/NO	Note
Istruzioni pag. 23	Occorre indicare la differenza tra i ricavi garantiti dalla pianificazione e i ricavi nella sezione <i>valore della produzione</i> e nella sezione <i>ulteriori specificazioni dei ricavi</i> del ModCo	SI	Idrolario Srl riporta nel bilancio 2011 nella voce valore della produzione un importo di euro 40.498.398 così come risultante nel modCo (Valore della produzione e pag 26 Bilancio 2011) i ricavi effettivamente fatturati tenuto conto anche delle fatture da emettere, non basando quindi invece la propria contabilità sui ricavi garantiti dalla pianificazione.
Istruzioni pag. 25	Occorre indicare il dettaglio per natura e importo dei ricavi iscritti alla voce <i>Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)</i>	SI	considerati le seguenti voci a pag.26 e 27 del bilancio 2011 : - Ricavi vari euro 94.861 - Incrementi immobilizzazioni per lavori interni euro 611.966 - Altri ricavi vari euro 10
Istruzioni pag. 17	Occorre indicare il criterio utilizzato per la produzione del numero sottostante la popolazione fluttuante	SI	Vedere file <i>tabella popolazione fluttuante.xls</i>
Istruzioni pag. 20 FAQ pag. 6	In caso di scostamenti percentuali significativi rispetto al valore ISTAT del numero di AE sottostante la voce <i>totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (aetus)</i> occorre motivare lo scostamento.	SI	vedere file <i>tabella- Impianti di Depurazione (AE)-1.xls</i>
Istruzioni pag. 23	In caso di contributi solidaristici riportati nella voce <i>Oneri Locali</i> , occorre indicare natura e importo	NO	Nessun chiarimento
Istruzioni pag. 16	Nel caso in cui non compaia in elenco il tipo di affidamento devono essere dettagliati i riferimenti normativi.	SI	Per quanto concerne il tipo di affidamento del Servizio Idrico Integrato ad Idrolario Srl si tratta di un Affidamento in-house con deliberazione 66.09 del 21 settembre 2010 Provincia di Lecco , affidamento in house prorogato al 31/12/2013 con la deliberazione del Cda 13/2012 Ufficio di Ambito di Lecco.
Istruzioni pag. 17	Nel caso in cui non compaia in elenco il metodo tariffario si deve descrivere il metodo tariffario.	SI	Per quanto concerne il metodo tariffario applicato si richiama il Piano d'Ambito Deliberazione 65.05 del 22 giugno 2010 Provincia di Lecco.
FAQ pag. 13	In caso di iscrizione dei contributi pubblici a fondo perduto per competenza, occorre compilare un prospetto di riconciliazione con i dati di bilancio considerato che nel ModStratificazione e ModLibro i contributi devono essere riportati nell'anno di incasso.	NO	Non è stato dichiarato se i contributi sono iscritti per cassa o competenza. Vedere <i>dettaglio Contributi in conto capitale 2011.xls</i>
FAQ pag. 5	In caso di cessazione di attività/gestione di servizi/territori, occorre descrivere e motivare i criteri di ricostruzione dei dati.	SI	Nessuna variazione
FAQ pag. 6	Indicare la fonte dati (ISTAT, anagrafe comunale,...,ecc.) sottostante il valore della popolazione residente.	SI	Abitanti residenti Provincia_lecco 31 DICEMBRE 2011.doc
FAQ pag. 7	In caso di indisponibilità completa/parziale del dato relativo alla lunghezza in km degli allacci per cui occorre procedere con una stima di verosimiglianza, riportare il criterio di valutazione.	NO	Il file <i>lungh_reti acquedotto e fognaturai.xls</i> non riporta il criterio di stima degli allacci
FAQ Pag. 10	Indicare il criterio di ragionevolezza con il quale sono state ripartite le poste comuni, considerato che non esiste una disciplina uniforme di <i>unbundling</i> .	NO	Nessuna comunicazione
FAQ pag. 12	In caso di compilazione della voce <i>17-Imm.immateriale (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.)</i> , deve essere indicata la natura e l'entità di tali immobilizzazioni.	SI	Nessun cespite con codice 17
FAQ pag. 14	In caso di multi-utility i cespiti afferenti all'area dei costi comuni e generali, dovranno essere ripartiti con opportuni driver descrivendo i criteri nella nota di accompagnamento.	SI	Azienda mono-utility

Note di rilievo

È stata trasmessa la relazione di accompagnamento in formato .doc. Per la sua compilazione si suggerisce a Idrolario s.r.l. di seguire le indicazioni riportate in Tabella 4. Nelle note di Tabella 4 si riportano i parti di

relazione o riferimenti ai file richiamati nella stessa relazione di accompagnamento. La relazione di accompagnamento non è tuttavia completa poiché mancano:

1. Nessuna dichiarazione su contributi solidaristici;
2. Chiarimenti sulla modalità di iscrizione dei contributi (cassa o competenza),
3. Non si riporta il criterio di stima degli allacci, né è conosciuto se nel dato dichiarato sono comprese le lunghezze degli allacci;
4. Non si dichiara il criterio di ripartizione dei costi comuni a più attività.

2.4 Riepilogo dati mancanti

La prima fase si conclude evidenziando in questo paragrafo i dati mancanti per i quali è previsto l'invio obbligatorio:

1. Documentazione (contratti di mutuo, Conto del Patrimonio) a supporto della valorizzazione dei beni iscritti nel foglio ModLibro per la maggior parte dei file Proprietario di Comuni;
2. Iscrizione dei contributi di allacciamento;
3. Iscrizione dei contributi in conto capitale;

Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruit  dei Dati

3.1 ModATO

3.1.1 Territorio Gestito

La validazione consiste nel verificare la correttezza dell'inserimento dei dati.

Tabella 5

	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruit�)	Note/Fonti
IDATO	306	306	0		Deliberazione AEEG 347/2012
TERRITORIO GESTITO					
Numero di comuni (Com)	90	90	0		Deliberazione CdA 13/2012 Ufficio di Ambito di Lecco
Tipo affidamento	1	1	0		Affidamento in-house prorogato con la deliberazione CdA 13/2012 Ufficio di Ambito di Lecco
Data inizio affidamento	01/11/2010	01/11/2010	0		Affidamento in-house con Deliberazione 66.09 del 21 settembre 2010 Provincia di Lecco
Data fine affidamento	31/12/2013	31/12/2013	0		Affidamento in-house prorogato al 31.12.2013 con la deliberazione CdA 13/2012 Ufficio di Ambito di Lecco
Metodo tariffario applicato	1	1	0		Piano d'Ambito Deliberazione 65.05 del 22 giugno 2010 Provincia di Lecco

Note di rilievo

Nessuna nota di rilievo.

3.1.2 Indicatori Tecnici

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell'Autorità locale. Indicare, nel campo note, la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

Tabella 6

SERVIZIO ACQUEDOTTO	UdM	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Numero di comuni serviti (ComA)	-	90	90	0		Piano d'Ambito Deliberazione 65.05 del 22 giugno 2010 Provincia di Lecco
Popolazione residente servita (PRA)	-	341.354	341.354	0		Vedere file abitanti residenti Provincia_Lecco 31 DICEMBRE 2011
Indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT)	-	107	107	0		Capitolo 6 - Allegato analisi dei costi operativi
Volume di acqua prelevato complessivamente dall'ambiente (A02)	m ³	46.417.134	46.417.134	0		Vedere file bilanci idrici 2011.xls
di cui captato da sorgente	m ³	15.871.592	15.871.592	0		Dato non riscontrabile
di cui emunto da pozzo	m ³	12.690.482	12.690.482	0		Dato non riscontrabile
di cui prelevato da acque superficiali	m ³	17.855.060	17.855.060	0		Dato non riscontrabile
Volume di acqua prelevato da altri sistemi di acquedotto (A07)	m ³	0	0	0		Dato non riscontrabile
Volume di acqua consegnato alle utenze, misurato e non (A10+A11)	m ³	28.064.089	28.064.089	0	coerenza interna	Verifica compiuta con i dati rilevati nel modtariffe vedere anche <i>Quadratura consumi con scheda.xls</i>
Volume di acqua fatturato (A20)	m ³	28.064.089	28.064.089	0	coerenza interna	Verifica compiuta con i dati rilevati nel modtariffe vedere anche <i>Quadratura consumi con scheda.xls</i>
Utenze domestiche con contatore del diametro minimo (Ut _{dm})	-	73.558	73.558	0		Dato non riscontrabile
Utenze totali (Ut _I)	-	107.226	107.226	0		Verificato con i dati inseriti nel ModQFissa
Popolazione fluttuante (PFA)	-	35.256	35.256	0		Dato non riscontrabile
Superficie (SUA)	km ²	816	816	0		Dato non riscontrabile
Numero gruppo di sorgenti	-	167	167	0		Dato non riscontrabile
Numero campi pozzi	-	71	71	0		Dato non riscontrabile
Numero captazioni acque superficiali	-	1	1	0		Dato non riscontrabile
Numero invasi	-	0	0	0		Dato non riscontrabile
Lunghezza rete (L)	km	2.189	2.189	0		Capitolo 6 - Allegato analisi dei costi operativi
Numero serbatoi	-	284	284	0		Dato non riscontrabile
Capacità totale serbatoi	m ³	101.353	101.353	0		Dato non riscontrabile
Numero stazioni di sollevamento	-	129	129	0		Dato non riscontrabile
Numero di utenze dotate di contatore	-	198.213	198.213	0		
Numero di utenze dotate di contatore funzionante	-	198.213	198.213	0		Verificato con i dati inseriti nel ModQFissa

SERVIZIO FOGNATURA	UdM	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Numero di comuni serviti (ComF)	-	90	90	0		Dato non riscontrabile
Popolazione residente servita (PRF)	-	341.354	341.354	0		Dato non riscontrabile
Lunghezza rete fognaria (L _I)	km	1.712	1.712	0		Capitolo 6 - Allegato analisi dei costi operativi
Popolazione fluttuante (PFF)	-	35.256	35.256	0		Dato non riscontrabile
Superficie (SUF)	km ²	816	816	0		Dato non riscontrabile
Numero stazioni di sollevamento liquami	-	123	123	0		Dato non riscontrabile

SERVIZIO DEPURAZIONE	UdM	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Numero di comuni serviti (ComD)	-	89	89	0		Dato non riscontrabile
Popolazione residente servita (PRD)	-	340.140	340.140	0		Dato non riscontrabile
Popolazione fluttuante (PFD)	-	33.757	33.757	0		Dato non riscontrabile
Superficie (SUD)	km ²	800	800	0		Dato non riscontrabile

SERVIZIO DEPURAZIONE	UdM	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Costi operativi modellati per trattamento reflui (COTR)	Euro	7.202.465	7.202.465	0		Capitolo 6 - Allegato analisi dei costi operativi
Totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (ActuS)	A.E.	314.210	314.210	0		Dato non riscontrabile
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	383.775	383.775	0		Dato non riscontrabile
Potenzialità impianti depurazione esistenti	A.E.	518.083	518.083	0		Dato non riscontrabile
<i>di cui in esercizio</i>	A.E.	518.083	518.083	0		Dato non riscontrabile
range di abitanti equivalenti		Num.impianti	Num.impianti			
A.E. <= 2.000		13	13	0		Dato non riscontrabile
2.000 < A.E. <= 10.000		7	7	0		Dato non riscontrabile
10.000 < A.E. <= 100.000		13	13	0		Dato non riscontrabile
A.E. > 100.000		0	0	0		Dato non riscontrabile

Note di rilievo

1. La maggior parte dei dati tecnici non è riscontrabile per mancanza di documentazione di supporto, sebbene Idrolario s.r.l. abbia integrato i dati dichiarati con documentazione varia e fogli di lavoro che mettono in evidenza i criteri di costruzione dei dati.
2. L'indicatore IT non corrisponde a quello riscontrato nel Piano d'Ambito.
3. La lunghezza delle reti idrica e fognaria non corrisponde con il dato riscontrato nel Piano d'Ambito.
4. Il valore dei costi operativi modellati della depurazione COTR non corrisponde a quello riscontrato nel Piano d'Ambito. (NB Il dato del COTR deve essere rappresentato senza l'inflazione ma solo con la conversione lire/euro – vedere Deliberazione AEEG n. 347/2012).

Per il momento si validano i dati dichiarati da Idrolario s.r.l., ferma restando la facoltà di riscontrare i dati in un momento successivo.

3.1.3 Indicatori Gestionali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModAto alla sezione Indicatori Gestionali e le medesime informazioni rintracciabili nel Bilancio e nelle rendicontazioni annuali effettuate dal gestore ai sensi della convenzione.

Tabella 7

INDICATORI GESTIONALI	UdM	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruit�)	Note/Fonti
<i>Numero di addetti</i>						
Numero di addetti acquedotto		0		0		
Numero di addetto fognatura		0		0		
Numero di addetti depurazione		0		0		
Numero addetti servizi comuni/condivisi		19	19	0		Bilancio 2011
Coefficiente di interruzione del servizio (Int) - solo gestioni CIPE	%					
Morosit� (Euro)						
Importo delle fatture di competenza 2011 emesse agli utenti del SII		39.037.046	39.037.046	0		Vedere relazione di accompagnamento
Importo delle fatture di competenza 2011 pagate oltre i termini indicati		8.083.579	8.083.579	0		Vedere <i>Fatture competenza 2011 pagate oltre i termini.xlsx</i>
Importo delle fatture di competenza 2011 non pagate al 30/06/2012		2.013.965	2.058.847	44.882		Vedere <i>Ft non pagate al 30.06.2012.xls</i>
Importo delle fatture di competenza 2011 per le quali si � proceduto alla costituzione in mora al 30/06/2012		1.775.455	1.720.342	55.113		Vedere file <i>Ft costituite in mora.xls</i>

Note di rilievo

1. *Morosit  Tabella 7* – Il criterio di costruzione del dato deve essere illustrato dal Gestore nella relazione di accompagnamento attenendosi alle istruzioni contenute nella Deliberazione AEEG n. 347/2012 che di seguito si ricorda:
 - a. Verificare che gli importi siano stati riportati al netto dell'IVA.
 - b. Verificare che siano inserite anche le fatture ancora da emettere.
 - c. Verificare che siano riportate le fatture di competenza 2011 e non in base alla data di emissione.
 - d. Gli importi devono essere comprensivi anche dei lavori.

Idrolario s.r.l. ha integrato i dati dichiarati sulla morosit  fornendo i documenti di lavoro sottostanti i dati stessi. I documenti di lavoro sono citati nelle note di Tabella 7, si evidenziano comunque scostamenti dai dati inizialmente dichiarati.

3.1.4 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModAto per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 8

ONERI FINANZIARI (Euro)	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
Per debiti a breve termine	56.044	56.044	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
Per debiti a medio-lungo termine	706.331	706.331	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
Per finanziamenti a tasso agevolato	0	0	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	0	0	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro)	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
Valore dei depositi	0		0		Chiarito con Idrolario che non esistono depositi cauzionali verso utenti.
Interessi maturati	0		0		Chiarito con Idrolario che non esistono depositi cauzionali verso utenti.
IMPOSTE (Euro)	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
IRES	202.359	202.359	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
IRAP	131.163	131.163	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
Imposte differite	-29.560	-29.560	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%)	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto)	3,36%	6,19%	2,83%		Deve essere il rapporto tra gli oneri finanziari (C17) e il capitale di debito (D1, D2, D3, D4,D5,D9,D10,D11)
Tasso medio dei finanziamenti agevolati	0,00%	0	0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	49,76%	45,35%	4,41%		Bilancio 2011. Occorre tener conto anche delle imposte differite
Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti	0,00%		0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
Tasso medio delle obbligazioni	0,00%		0		Dato rilevato dal bilancio di verifica
Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori	3,36%	5,82%	2,46%		Deve essere il rapporto tra gli oneri finanziari (C17) e il capitale di debito (D1, D2, D3, D4,D5,D9,D10,D11) al netto dei debiti verso soci

Note di rilievo

1. *Tassi e aliquote medi Tabella 8* – Le istruzioni di compilazione riportate nella Deliberazione 347/2012 e le FAQ aggiornate al 24 ottobre 2012 prevedono il criterio che di seguito riportiamo:
 - a. Tasso medio dei finanziamenti - Deve essere il rapporto tra gli oneri finanziari (C17) e il capitale di debito (D1, D2, D3, D4,D5,D9,D10,D11). Per Idrolario s.r.l. ciò è $=762.375/(12.131.907,86+187.420,24)$;
 - b. Aliquota media di tassazione – Deve tener conto anche delle imposte differite. Per Idrolario s.r.l. ciò è $=303.962/670.301$;
 - c. Tasso medio dei debiti verso finanziatori – Deve essere il rapporto tra gli oneri finanziari (C17) e il capitale di debito (D1, D2, D3, D4,D5,D9,D10,D11) al netto dei debiti verso soci. Per Idrolario s.r.l. ciò è $=706.331,19/(12.131.907,86)$.

3.1.5 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModAto con i dati del Bilancio.

Tabella 9

CONSISTENZA FONDI (Euro)	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori)	314.927	314.927	0		Bilancio 2011
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0	0		Riscontrato nel bilancio di verifica
Fondi per trattamento di quiescenza	0	0	0		Riscontrato nel bilancio di verifica
Fondo rischi su crediti	0	0	0		Riscontrato nel bilancio di verifica
Fondo svalutazione crediti	508.352	508.352	0		Riscontrato nel bilancio di verifica
Altri fondi rischi ed oneri	500.000	500.000	0		Riscontrato nel bilancio di verifica
Fondi per imposte anche differite	0	0	0		
			0		
UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.645	1.645	0		Riscontrato nel bilancio 2011

Note di rilievo

1. *Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori)* è stato chiarito che il fondo è considerato al netto della parte versata ad altri fondi pensionistici e che non esiste alcun fondo di trattamento di fine mandato degli amministratori.

3.1.6 Dati di Pianificazione

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModAto con i dati del Piano di Ambito.

Tabella 10

Anno 2011	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Capitale investito medio netto (Euro)	40.179.015	40.179.015	0		File PEF.xlsx
di cui avviamenti	0	0	0		File PEF.xlsx
di cui rivalutazioni/svalutazioni	0	0	0		File PEF.xlsx
Remunerazione del capitale investito medio netto (Euro)	2.812.531	2.812.531	0		File PEF.xlsx
Ammortamenti (Euro)	2.039.127	2.039.127	0		File PEF.xlsx
Costi operativi efficientati (Euro)	29.199.693	29.266.491	66.798		Il valore riscontrato accoglie anche la voce B11 variazioni di materie prime sussidiare e di consumo del file PEF.xlsx, come previsto dal MTN.
Coefficiente di miglioramento dell'efficienza (%)	0	0	0		File PEF.xlsx
Corrispettivi per l'uso di infrastrutture di terzi (Euro)	5.942.914	5.942.914	0		File PEF.xlsx
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	0	0	0		File PEF.xlsx
Componente per rimborso ex sentenza Corte Costituzionale 335/08 (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Altre componenti di costo (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Saldo conguagli e penalizzazioni (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Ricavi da altre attività sottratti dai costi ammessi (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Volumi previsti (m3)	29.000.000	29.000.000	0		File PEF.xlsx
TRM - Tariffa reale media prevista (Euro/m3)	1,38	1,38	0		File PEF.xlsx

Anno 2012	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Capitale investito medio netto (Euro)	48.440.240	48.440.240	0		File PEF.xlsx
di cui avviamenti	0	0	0		File PEF.xlsx
di cui rivalutazioni/svalutazioni	0	0	0		File PEF.xlsx
Remunerazione del capitale investito medio netto (Euro)	3.390.816	3.390.816	0		File PEF.xlsx
Ammortamenti (Euro)	2.842.684	2.842.684	0		File PEF.xlsx
Costi operativi efficientati (Euro)	30.340.355	30.341.356	1.001		Vedere note in calce
Coefficiente di miglioramento dell'efficienza (%)	0	0	0		File PEF.xlsx
Corrispettivi per l'uso di infrastrutture di terzi (Euro)	5.778.142	5.778.142	0		File PEF.xlsx
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	333.333	333.333	0		Vedere note in calce
Componente per rimborso ex sentenza Corte Costituzionale 335/08 (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Altre componenti di costo (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Saldo conguagli e penalizzazioni (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Ricavi da altre attività sottratti dai costi ammessi (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Volumi previsti (m3)	29.000.000	29.000.000	0		File PEF.xlsx
TRM - Tariffa reale media prevista (Euro/m3)	1,47	1,47	0		File PEF.xlsx

Anno 2013	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Capitale investito medio netto (Euro)	57.605.826	57.605.826	0		File PEF.xlsx
di cui avviamenti	0	0	0		File PEF.xlsx
di cui rivalutazioni/svalutazioni	0	0	0		File PEF.xlsx
Remunerazione del capitale investito medio netto (Euro)	4.032.408	4.032.408	0		File PEF.xlsx
Ammortamenti (Euro)	3.751.434	3.751.434	0		File PEF.xlsx
Costi operativi efficientati (Euro)	30.921.031	30.922.048	1.017		Vedere note in calce
Coefficiente di miglioramento dell'efficienza (%)	0	0%	0		File PEF.xlsx
Corrispettivi per l'uso di infrastrutture di terzi (Euro)	5.672.926	5.672.926	0		File PEF.xlsx
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	400.000	400.000	0		Vedere note in calce
Componente per rimborso ex sentenza Corte Costituzionale 335/08 (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Altre componenti di costo (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Saldo conguagli e penalizzazioni (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx

Anno 2013	Dato dichiarato	Dato riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Ricavi da altre attività sottratti dai costi ammessi (Euro)	0	0	0		File PEF.xlsx
Volumi previsti (m3)	29.000.000	29.000.000	0		File PEF.xlsx
TRM - Tariffa reale media prevista (Euro/m3)	1,54	1,54	0		File PEF.xlsx

Note di rilievo

I dati del Piano d'Ambito sono aggiornati ogni anno con un tasso di inflazione che differisce per voce di costo anche se per la maggior parte delle voci di costo prevale l'applicazione del tasso programmato di inflazione dell'1,5% (vedere file PEF.xlsx). per questa ragione gli importi indicati nel file PEF.xlsx non devono essere aggiornati a moneta corrente.

Nel file PEF.xlsx il primo anno di riferimento del Piano d'Ambito è il 2010 e rappresenta la base per la pianificazione dell'anno 2011. Ogni anno di pianificazione poggia dunque sui dati dell'anno precedente indicati nel file PEF.xlsx. In questo modo l'anno 2011 di pianificazione corrisponde all'anno 2010 del Piano d'Ambito, l'anno 2012 all'anno 2011 e l'anno 2013 all'anno 2012.

Con la deliberazione n. 6/12 dell'Ufficio d'ambito di Lecco- Azienda Speciale Provinciale, a partire quindi dall'anno 2012, il costo di trasporto e smaltimento dei fanghi di depurazione delle attività tariffate di cui al file PEF.xlsx è stato ridotto in misura pari alle spese di funzionamento dell'Ufficio di Ambito previste per l'anno di riferimento in modo da lasciare invariato l'importo complessivo della voce B7.

Il valore riscontrato accoglie tra i costi operativi anche la voce B11 variazioni di materie prime sussidiare e di consumo indicata nel file PEF.xlsx come previsto dal MTN (vedere art. 3.1 del d.m.ll.pp 1/08/1996).

3.2 ModCo

Tabella 11

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici	Altre attività non idriche	Totale dichiarato	Riscontrato in Bilancio	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	27.998	0	0	0	27.998	27.998	0		bilancio 2011.
B7) Per servizi	0	0	0	0	0	0	0		
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0		
energia elettrica da altre imprese	9.752.744	0	0	0	9.752.744	9.752.744	0		
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0		
altri servizi da altre imprese	17.179.385	1.634.805	0	0	18.814.190	18.814.189	1		Dato riscontrato nel bilancio 2011.
B8) Per godimento beni di terzi	5.976.773	0	0	0	5.976.773	5.976.773	0		Dato riscontrato nel bilancio 2011.
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0		
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0		
B9) Per il personale	1.056.239	0	0	0	1.056.239	1.056.239	0		Dato riscontrato nel bilancio 2011.
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	62.883	0	0	0	62.883	62.883	0		Dato riscontrato nel bilancio 2011 e nel bilancio di verifica 2011.
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	0	0	0	0	0		
B12) Accantonamenti per rischi	50.000	0	0	0	50.000	50.000	0		Dato riscontrato nel bilancio 2011 e nel bilancio di verifica 2011.
B13) Altri accantonamenti	450.000	0	0	0	450.000	450.000	0		Dato riscontrato nel bilancio 2011 e nel bilancio di verifica 2011.
B14) Oneri diversi di gestione	327.025	0	0	0	327.025	327.025	0		Dato riscontrato nel bilancio 2011.

Note di rilievo

1. I dati dichiarati riconciliano con i dati indicati nel bilancio 2011 ma spesso non corrispondono al bilancio di verifica. Le differenze rilevate tra bilancio 2011 e il bilancio di verifica 2011 sono riconducibili esclusivamente ad una differente classificazione di alcune voci di bilancio come illustrato a pag.5 del Bilancio 2011).

Tabella 12

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Dichiarato	Riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	500.000	500.000		Deve essere riportato il valore degli accantonamenti B12-B13
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0		
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0		
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	7.393	7.393	0		Bilancio di verifica conto CB14020150. Sono escluse quelle derivanti da obblighi normativi ?
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	88.603	88.603	0		Bilancio di verifica conto CB14020200. Sono inclusi anche i rimborsi agli utenti come previsti dalla Carta dei servizi ?
Oneri straordinari	80.798	80.798	0		Bilancio di verifica conto CB14020130
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0		
Contributi associativi	5.090	5.090	0		Bilancio di verifica conto CB14020110
Spese di viaggio e di rappresentanza	21.108	21.108	0		Bilancio di verifica conto CB07020320+CB14020170
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	0	0	0		
Canoni di affitto immobili non industriali	0	0	0		canoni di immobili diversi dalla categoria D
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari					
Gestione fognature bianche					
Pulizia e manutenzione caditoie stradali					

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Dichiarato	Riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0		
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0		
Uso infrastrutture di terzi					
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	5.773.592	5.773.592	0		Bilancio di verifica conto CB08050100
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0		
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0	0		
Oneri locali					
canoni di derivazione/sottensione idrica	0	90.865	90.865		Canoni di concessione sono relativi all'utilizzo acqua pubblica di sorgenti e pozzi. Vedere bilancio.
contributi per consorzi di bonifica	0		0		
contributi a comunità montane	0		0		
canoni per restituzione acque	0		0		
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0		
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	116.812	145.898	29.086		Bilancio di verifica conto CB14010100+CB14010120+CB08040100

ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE	Dichiarato	Riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0		
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0		
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0		
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0	0	0		
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	0	0		
Oneri straordinari	0	0	0		
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0		
Contributi associativi	0	0	0		
Spese di viaggio e di rappresentanza	0	0	0		
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	0	0	0		
Canoni di affitto immobili non industriali	0	0	0		
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0		
Gestione fognature bianche	0	0	0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0	0		
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0		
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0		
Uso infrastrutture di terzi					
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0	0	0		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0	0	0		
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0	0		
Oneri locali					
canoni di derivazione/sottensione idrica	0	0	0		
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0		
contributi a comunità montane	0	0	0		
canoni per restituzione acque	0	0	0		
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0		
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	0	0	0		

Descrizione	Bilancio 2011	Costi standard 2012	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Energia elettrica (euro)	9.752.744	10.801.208	1.048.464		Non c'è coerenza tra il costo dell'energia rendicontato nel ModCo e il costo dell'energia elettrica calcolato nel ModATO

odCO	Bilancio 2011	Bilancio 2012	Bilancio 2013
ModCO	5.773.592		
PdA	5.942.914	5.778.142	5.672.926
File proprietario	5.813.670	5.648.377	5.423.625
foglio Mutui del file CB08050100.xls	5.837.274	5.688.293	5.463.541
foglio MutuiOld del file CB08050100.xls	5.857.143	5.744.844	5.520.092
Scostamenti			
PdA-ModCO	169.322		
PdA-File Proprietario	129.244	129.765	249.301
PdA-File foglio Mutui del file CB08050100.xls	105.640	89.849	209.385
PdA-foglio MutuiOld del file CB08050100.xls	85.771	33.298	152.834

Tabella 13

VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici	Altre attività non idriche	Totale dichiarato	Riscontrato in Bilancio	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	39.204.195	507.226	0	0	39.711.422	39.711.422	0		Verifica bilancio di verifica RA01
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0		0		
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0		0		
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	611.966	0	0	0	611.966	611.966	0		Verifica bilancio di verifica RA04
A5) Altri ricavi e proventi <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	108.083	66.927	0	0	175.010	192.029	17.019		Coincide con il bilancio ma non con il bilancio di verifica RA05
	0	0	0	0	0		0		

Tabella 14

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Dichiarato	Riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruità)	Note/Fonti
Servizio idrico integrato					
Ricavi da articolazione tariffaria	38.463.043	38.463.043	0		Bilancio di verifica conto RA01010
Vendita di acqua all'ingrosso	646.292	646.292	0		Bilancio di verifica conto RA01020010. Coerente con la dichiarazione in modscambitariffe
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0	0	0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0		
Vendita di acqua forfetaria	0	0	0		
Fornitura bocche antincendio	0	0	0		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0	0	0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0	0	0		
Lavori conto terzi	0	0	0		
Proventi straordinari	34.464	34.474	10		Bilancio di verifica conto RA05020130
Contributi in conto esercizio	0		0		
Rimborsi e indennizzi	12.628	29.647	17.019		Bilancio di verifica conto RA05020160+RA05020161+RA05020170+RA05020180
Altre attività idriche					
Contributi di allacciamento	149.906	149.906	0		Bilancio di verifica conto RA01020131+RA05010100. sono stati presi tutti i contributi in conto capitale quando i risconti passivi si riferiscono anche a contributi in c/impianti erogati dalla Regione Lombardia e dalla Provincia di Lecco per gli investimenti in corso o per opere urgenti da realizzare oltre che dai contributi erogati dagli utenti per lavori di allacciamento alla

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Dichiarato	Riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
					rete idrica
Prestazioni e servizi accessori	0		0		
Vendita di acqua con autobotte	0		0		
Trattamento percolati	0		0		
Trattamento bottini	382.025	382.025	0		Bilancio di verifica conto RA01020050
Gestione fognature bianche	0		0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0		0		
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0		0		
Vendita di servizi a terzi	0		0		
Lavori conto terzi	0		0		
Spurgo pozzi neri	0		0		
Rilascio autorizzazioni allo scarico	42.222	42.222	0		Bilancio di verifica conto RA01020131+RA01020150
Lottizzazioni	0		0		
Riutilizzo delle acque di depurazione	0		0		
Casse dell'acqua	0		0		
Proventi straordinari	0		0		
Contributi in conto esercizio	0		0		
Rimborsi e indennizzi	0		0		
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	94.872	94.872		Ricavi vari conto RA01020190. importo dei ricavi
Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici					
Vendita di servizi a terzi	0		0		
Lavori conto terzi	0		0		
Vendita di energia elettrica	0		0		
Fitti attivi	60.971	60.971	0		Bilancio di verifica conto RA05020100

Note di rilievo

1. Gli accantonamenti in B12 e B13 di 500.000 euro devono essere riportati di pari importo nella voce *accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie*, considerato che vengono aggiunti al risultato prima delle imposte al fine di determinare l'imponibile IRES e IRAP (vedere pag. 35 del bilancio 2011);
2. La voce *canoni di derivazione/sottensione idrica* deve includere l'importo di 90.865 euro come risultante da bilancio 2011 (pag. 29);
3. La voce *altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)* deve comprendere anche i canoni demaniali (conto CB08040100 del bilancio di verifica) per un importo pari a euro 145.898;
4. Non c'è coerenza tra il costo dell'energia elettrica 2011 rendicontato nel foglio ModCO e quello risultante dal calcolo tra la tariffa media 2012 e i Kwh 2011, considerato che la variazione dei prezzi tra il 2012 e il 2011 è stata di circa il +13% (fonte <http://www.autorita.energia.it/it/dati/eep40.htm>). Rispetto ai dati 2011, nel 2012 si rilevava addirittura una riduzione del -72%. È stato chiarito da Idrolario s.r.l. che il dato dei Kw/h si riferisce erroneamente al ITri2012, anziché riferirsi all'intero anno 2011. Il dato è stato correttamente rettificato con il nuovo invio del fileATO trasmesso ad aprile, la differenza tra il 2012 e il 2011 evidenzia una variazione dell'11%, prossima a quella rilevata ufficialmente dall'AEEG;
5. Per quanto riguarda i mutui dei Comuni, la verifica non restituisce coincidenza tra i valori indicati nel Piano d'Ambito, i dati riportati nei file Proprietari, nel bilancio per quanto riguarda il solo anno 2011, nel file trasmesso da Idrolario s.r.l. (file CB08050100.xls) fogli Mutui e MutuiOld. Si riporta per ciascun Comune in Tabella 15 gli scostamenti rilevati tra il file trasmesso da Idrolario s.r.l. (file CB08050100.xls) e le rate riportate nel FileProprietario. Poiché è stato chiarito da Idrolario srl che si tratta di assestamenti delle rate annue legati a mutui a tasso variabile o a contributi (non al riconoscimento di nuovi mutui), si validano i dati trasmessi nel file Proprietario.

Tabella 15

Comune	File Proprietario Rate 2011-2013 A	foglio Mutui del file CB08050100.xls Rate 2011-2013 B	foglio MutuiOld del file CB08050100.xls Rate 2011-2013 C	Scostamenti D=B-A	Scostamenti D=C-A

Comune	File Proprietario	foglio Mutui del file	foglio MutuiOld del	Scostamenti	
	Rate 2011-2013 A	CB08050100.xls Rate 2011-2013 B	file CB08050100.xls Rate 2011-2013 C	D=B-A	D=C-A
Abbadia lariana	224.381	224.381	224.381	0	0
Airuno	282.731	282.731	282.731	0	0
Annone	5.135	5.135		0	-5.135
Ausum	44.275	44.275	44.347	0	72
Ballabio	372.053	372.053	372.053	0	0
Barzago	88.933	88.933	88.933	0	0
Barzanò	152.781	161.057	139.598	8.275	-13.184
Barzio	249.119	249.119	249.119	0	0
Bellano	201.782	201.782	201.782	0	0
Bosisio parini	113.390	113.391	113.391	0	0
Brivio	615.554	615.554	615.554	0	0
Bulciago	8.035	8.035	8.035	0	0
Calco	280.742	280.742	280.742	0	0
Calolziocorte	555.636	555.636	555.636	0	0
Carenno	161.565	161.565	161.565	0	0
Casargo	76.662	76.662	78.750	0	2.088
Casatenovo	911.082	961.472	920.480	50.390	9.398
Cassago	306.658	306.658	291.448	0	-15.210
Cassina valsassina	114.361	114.361	78.566	0	-35.795
Castello brianza	27.446	27.446	27.446	0	0
Cernusco lombardone	39.468	39.468	39.468	0	0
Cesana brianza	45.414	45.414	45.414	0	0
Civate	279.977	299.194	325.268	19.217	45.291
Colico	323.551	323.551	323.551	0	0
Colle brianza	47.359	47.359	47.359	0	0
Cortenova	309.288	309.288	309.288	0	0
Costamasnaga	181.691	181.691	181.691	0	0
Crandola valsassina	11.977	11.977	28.189	0	16.212
Cremella	10.613	10.613		0	-10.613
Cremeno	124.874	124.874	124.874	0	0
Dervio	124.750	124.750	124.750	0	0
Dolzago	95.945	95.945	95.945	0	0
Dorio	52.857	52.857	54.591	0	1.734
Ello	34.883	34.883	34.883	0	0
Erve	37.281	37.281	37.281	0	0
Esino lario	338.288	338.288	338.288	0	0
Galbiate	419.031	419.031	420.836	0	1.804
Garbagnate monastero	39.355	39.355	125.981	0	86.626
Garlate	364.570	364.570	364.570	0	0
Imbersago	96.111	96.111	96.111	0	0
Introbio	285.542	285.542	285.542	0	0
Introzzo	56.215	56.215	56.215	0	0
Lecco	52.680	52.680	52.680	0	0
Lierna	42.082	42.082	42.082	0	0
Lomagna	306.854	306.854	305.491	0	-1.363
Malgrate	65.482	65.482	66.567	0	1.085
Mandello	1.254.275	1.254.275	1.233.848	0	-20.427
Merate	18.654	18.654	75.341	0	56.687
Missaglia	354.962	354.962	354.962	0	0
Moggio	175.268	175.268	175.268	0	0
Molteno	26.466	26.466	26.466	0	0
Montemarenzo	66.499	66.499	83.410	0	16.911
Montevecchia	9.084	9.084	9.084	0	0
Monticello	297.875	297.875	297.875	0	0
Morterone	0	0	0	0	0
Nibionno	101.183	101.183	101.426	0	243
Oggiono	877.944	903.498	952.828	25.554	74.884
Olgiate molgora	505.302	505.302	505.302	0	0
Olginate	614.293	614.293	614.293	0	0
Oliveto lario	176.661	176.661	176.661	0	0
Osnago	208.527	208.527	208.527	0	0
Paderno d'adda	40.806	40.806	40.806	0	0
Pagnona	3.686	3.686	3.686	0	0
Parlasco	18.270	18.270	18.270	0	0
Pasturo	228.406	228.406	217.329	0	-11.077
Perego	219.455	219.455	260.986	0	41.531
Perledo	158.690	158.690	158.690	0	0
Pescate	331.585	331.585	331.585	0	0
Premana	34.595	34.595	34.595	0	0
Primaluna	207.545	207.545	207.545	0	0
Robbiate	194.910	194.910	194.910	0	0
Rogeno	67.865	67.865	67.865	0	0
Rovagnate	416.952	416.952	416.952	0	0
Santa maria hoè	134.774	134.774	134.774	0	0
Sirone	137.835	137.835	137.835	0	0
Sirtori	91.677	91.677	80.484	0	-11.192

Comune	File Proprietario	foglio Mutui del file	foglio MutuiOld del	Scostamenti	Scostamenti
	Rate 2011-2013 A	CB08050100.xls Rate 2011-2013 B	file CB08050100.xls Rate 2011-2013 C	D=B-A	D=C-A
Sueglio	46.789	46.789	46.789	0	0
Suello	43.147	43.147	43.147	0	0
Taceno	140.031	140.031	140.031	0	0
Torre de' busi	92.290	92.290	92.290	0	0
Tremenico	8.025	8.025	8.025	0	0
Valbe servizi	95.368	95.368	95.368	0	0
Valgrehentino	308.144	308.144	308.144	0	0
Valmadrera	51.970	51.970	51.970	0	0
Varenna	57.877	57.877	63.714	0	5.837
Vendrognò	60.108	60.108	60.108	0	0
Vercurago	210.674	210.674	210.674	0	0
Verderio inferiore	43.282	43.282	43.282	0	0
Vestreno	139.025	139.025	139.025	0	0
Viganò	36.430	36.430	36.430	0	0
Totale	16.885.672	16.989.108	17.122.078	103.436	236.407

6. L'importo alla voce *Altri ricavi e proventi* coincide con il bilancio ma non con il bilancio di verifica (conto RA05);
7. L'importo da iscrivere alla voce *Rimborsi e indennizzi* risulta da Bilancio di verifica come somma dei conti RA05020160+RA05020161+RA05020170+RA05020180;
8. Idrolario s.r.l. somma all'importo relativo alla voce *istruttoria allacciamento fognatura* somma anche l'intero importo dei contributi in conto capitale (conto RA05010100), quando invece una parte di questa voce riguarda i contributi in c/impianti erogati dalla Regione Lombardia e dalla Provincia di Lecco per gli investimenti in corso o per opere urgenti da realizzare. Occorre stralciare la parte che non riguarda gli allacciamenti;
9. Deve essere riportato nella voce *Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)* gli importi iscritti ai conti RA01020190 e RA05020190;

Idrolario chiarisce di non aver compilato la voce *Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)* in quanto nel file risultava come cella bloccata, tuttavia per una quadratura con l'importo del valore della produzione, in essa vanno considerati le seguenti voci a pag.26 e 27 del bilancio 2011 :

- Ricavi vari euro 94.861
- Incrementi immobilizzazioni per lavori interni euro 611.966
- Altri ricavi vari euro 10

10. Per quanto riguarda la voce *Fitti attivi*, dal bilancio di verifica figurano 60.971 euro al conto RA05020100. Idrolario s.r.l. ha riportato l'importo pari a 30.971 euro nel mese di ottobre e rettificato l'importo nel mese di aprile.

Idrolario srl chiarisce che le differenze rilevate tra bilancio 2011 e il bilancio di verifica 2011 sono riconducibili esclusivamente ad una differente classificazione di alcune voci di bilancio come illustrato a pag.5 del Bilancio 2011.

3.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 16 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione e ModLibro

Tabella 16

Etichette di riga	Dichiarato	Riscontrato	Scostamento	Criterio (Coerenza/ Congruità)	Note/Fonti
Saldo LIC	5.482.922	5.482.922	0		Dato rilevato nel file Libro Cespiti 2011.pdf
di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni	0		0		
IP(VL)	46.694.522	46.694.522	0		Dato rilevato nel file Libro Cespiti 2011.pdf
FA _{IP(VL)}	6.223.075	6.223.075	0		Dato rilevato nel file Libro Cespiti 2011.pdf
CFP	413.382	10.152.245	9.738.864		Vedere file dettaglio contributi in conto capitale e bilancio pag. 25
FA _{CFP}	5.167	262.748	257.581		Vedere file dettaglio contributi in conto capitale e bilancio pag. 25

Si riporta in Tabella 17 il dettaglio per categoria di cespiti definite dall'AEEG.

Tabella 17

Categorie di ammortamento AEEG	IP(VL)
01-Terreni	3.416.981
02-Fabbricati non industriali	611.429
03-Fabbricati industriali	6.105.933
04-Costruzioni leggere	0
05-Condotture	14.668.128
06-Serbatoi	4.199.808
07-Impianti di trattamento	13.560.484
08-Impianti di sollevamento	853.866
09-Gruppi misura meccanici	698.242
10-Gruppi misura elettronici	0
11-Altri impianti	36.022
12-Laboratori	0
13-Telecontrollo	0
14-Autoveicoli	30.052
15-Studi, ricerche, etc.	359.417
16-Altre imm.mat.e immat.	2.154.161
17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.)	0
Saldo LIC	5.482.922
di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni	
Totale complessivo	52.177.444

In Tabella 18 si verifica il capitale investito al netto dei fondi di ammortamento e dei contributi pubblici a fondo perduto dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla stessa data utilizzato come base di calcolo per la componente remunerazione.

Tabella 18

	Descrizione	Importo	Note/Fonti differenze
a	Capitale investito netto (IMN) IP(VL)-FA _{IP(VL)}	40.471.447	Stratificazione+Modlibro
b	LIC	5.482.922	Stratificazione+Modlibro
c	Cap investito netto contributi LIC+IP(VL)-FA _{IP(VL)} -CFP+FA _{CFP}	45.954.368	Stratificazione+Modlibro
d=b-c	Capitale Investito Netto (MTN)	44.652.771	PEF.xlsx
d=b-c	Differenza	1.301.597	
	di cui valore netto allacci	408.215	Stratificazione
	Di cui altro	893.383	

Note di rilievo

1. Idrolario s.r.l. capitalizza sia il costo che il contributo di allacciamento. In particolare il contributo viene iscritto tra i risconti passivi e ridotto annualmente di una quota parte calcolata applicando la stessa

aliquota di ammortamento utilizzata per il corrispondente costo. Tale quota viene iscritta alla voce A5 tra i ricavi diversi a titolo di rettifica della quota di ammortamento del costo di allacciamento;

2. Per gli allacciamenti è stato compilato il foglio ModStratificazione codice immobilizzazione 3 (altri Servizi Idrici) ma nel primo invio di ottobre non sono stati riportati i contributi tra i CFP. Con l'invio di aprile Idrolario s.r.l. ha rendicontato anche i relativi contributi secondo le modalità contenute nei chiarimenti AEEG;
3. Idrolario s.r.l. ha correttamente indicato nel ModStratificazione il valore al costo storico degli investimenti realizzati direttamente dal 2009, mentre ha iscritto nel ModLibro il valore di riscatto del conferimento avvenuto nel 2009;
4. I dati riportati nel fileATO coincidono con quelli risultanti da libro cespiti (file Libro Cespiti 2011.pdf e Immobilizzazioni 2011.xls);
5. Nei CFP e nei FA(CFP) non sono riportati contributi pubblici, quando invece risultano da bilancio (pag. 25) contributi pubblici erogati dalla Regione Lombardia e dalla Provincia di Lecco per gli investimenti in corso o per opere urgenti da realizzare. I contributi pubblici devono essere iscritti nei CFP anche se riferite ad opere in corso di realizzazione. Nonostante la segnalazione durante l'incontro del 15 marzo e già nella prima versione del documento di validazione dati, nell'invio di aprile (secondo invio) Idrolario s.r.l. non ha iscritto i contributi in conto capitale nei CFP. La mancata rendicontazione dei contributi ha indotto l'Ente d'Ambito a ricostruire il dato complessivo tenendo conto il file *dettaglio contributi in conto capitale.xls* per i contributi delle opere in esercizio e i dati del bilancio 2011 per opere in corso di realizzazione calcolando per queste anche i relativi FACFP.
6. La somma algebrica $IP(VL)-FA_{IP(VL)}-CFP+FA_{CFP}$, di tutti i ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro è stata confrontata con il capitale investito del 2011 riconosciuto nel Piano d'Ambito (anno 2010 in base al file PEF.xlsx) per il calcolo della componente Remunerazione (vedere Tabella 18). Dal confronto si evince che l'attività di investimento della Società Idrolario s.r.l. risulta, al netto degli allacci, maggiore della programmazione del Piano d'Ambito di 893.383 euro.

3.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Tabella 19

ModTariffe, ModQFissa, ModScambiTariffe, ModScambiCosti	Totale dichiarato	Riscontrato	Scostamento	Note/fonti
ModTariffe	31.356.588	31.656.245	-299.657	Bilancio di verifica RA1010
ModQFissa	6.730.227	6.806.798	-76.571	Bilancio di verifica RA1010101
ModScambiTariffe	646.292	646.292	0	Bilancio di verifica RA1020010
ModScambiCosti	2.026.266	2.026.266	0	Bilancio di verifica CB07010111

I metri cubi del ModTariffe	SI/NO
Ricavi da articolazione tariffaria (acq/fogn/dep civile)	SI
Vendita di acqua all'ingrosso	NO
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	NO
Vendita di acqua forfetaria	NO
Fornitura bocche antincendio	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	SI
Utenze deboli	SI
Perdite occulte	SI

Note di rilievo

1. Esistendo un solo bacino tariffario non è necessario compilare il ModAmbito con il dettaglio dei Comuni;
2. Per verificare la coerenza interna dei dati è stato ricostruito il ricavo iscritto nel bilancio 2011 a partire dalle utenze e i metri cubi moltiplicati per la quota fissa e variabile dei fogli ModQFissa e ModTariffe. Poiché le tariffe dal 2011 al 2012 sono rimaste invariate e i metri cubi si riferiscono sempre al 2011 i risultati dovrebbero coincidere.

3. I metri cubi delle perdite occulte si riferiscono solo alla parte dei metri cubi fatturati e ancora fatturabili (ad esempio ricalcolo bolletta in base al consumo storico)? Perché se sono considerati al lordo dell'eventuale nota di credito in favore dell'utente si sovrastimano i consumi e quindi il fatturato. È stato chiarito da Idrolario s.r.l. che si tratta di metri cubi soggetti a fatturazione a seguito dell'applicazione del regolamento del Servizio;
4. La struttura di articolazione tariffaria indicata da Idrolario s.r.l. non corrisponde a quella esistente per quanto riguarda il servizio di fognatura degli utenti sprovvisti di depurazione (nella Deliberazione n. 64.07 del 21 settembre 2010 è pari a 0,25 €/mc, nel ModTariffe è invece pari a zero). Dato che è stato chiarito che si tratta di utenti non allacciati alla fognatura occorre rettificare la definizione “Mc non depurati” con la definizione “Mc non allacciati alla pubblica fognatura”
5. Nel *ModQFissa* (2) si chiede di spostare le utenze produttive da *Uso Domestico* ad *Altri Usi*.

3.5 ModCartaSer

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModCartaSer con la vigente Carta del servizio (file di riferimento *Carta del Servizio Idrico Integrato.pdf*).

Tabella 20

Descrizione ModCartaSer	UdM	Dichiarato	Riscontrato
Data di prima adozione della Carta dei Servizi	Data	21/09/2010	21/09/2010
Data dell'ultimo aggiornamento della Carta dei Servizi	Data	01/02/2011	01/02/2011
Cadenza di aggiornamento della Carta dei Servizi	Anni	0	0
Tempo di risposta alla richiesta di preventivo per allacciamento acquedotto		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	20	20
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	50	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di risposta alla richiesta di preventivo per allacciamento fognatura		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	20	20
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	50	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di esecuzione dell'allacciamento		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	20	20
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	50	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di allaccio alla pubblica fognatura		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	20	20
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	50	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di attivazione della fornitura		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	7	7
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	50	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo per la cessazione della fornitura		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	5	
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	50	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Ritardi agli appuntamenti concordati		0	
Livello Garantito (n.)	Ore	0	
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Periodo di apertura al pubblico degli sportelli		0	
Lunedì Venerdì (dalle ore)	Ora	8.30	8.00
Lunedì Venerdì (alle ore)	Ora	17.30	18.00
Sabato (dalle ore)	Ora	0	
Sabato (alle ore)	Ora	0	
Facilitazioni per utenti particolari	SI/NO	x	x
Frequenza della fatturazione all'utenza domestica		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	3	3
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Numero letture per utenza domestica		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	2	2
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	

Descrizione ModCartaSer	UdM	Dichiarato	Riscontrato
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di attesa per: rettifiche di fatturazione		0	
Livello Garantito (n.)	N./Anno	0	
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di attesa per: verifica del contatore		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	7	7
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di attesa per: verifica del livello di pressione		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	7	7
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo di attesa per: risposte alle richieste degli utenti		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	0	
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	
Tempo di attesa per: ripristino fornitura per morosità		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	0	
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	
Risposta ai reclami scritti: con sopralluogo		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	20	20
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	
Risposta ai reclami scritti: senza sopralluogo		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	0	20
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Tempo minimo di preavviso per interventi programmati		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	0	48
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Durata massima sospensioni programmate		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	0	24
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	50
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	x	x
Ricerca programmata delle perdite		0	
Livello Garantito (n.)	gg.	0	
Rimborso forfetario (da €)	€	0	
Rimborso forfetario (a €)	€	0	
Rimborso variabile (€/giorno)	€/g	0	
Tipologia di rimborso (Automatico)	SI/NO	0	
Tipologia di rimborso (Su Richiesta)	SI/NO	0	
Si dispone di certificazione ISO	SI/NO	x	
I controlli di qualità dell'acqua sono svolti mediante laboratorio interno	SI/NO	x	
C'è il pronto intervento 24/24	SI/NO	x	
C'è il servizio clienti telefonico	SI/NO	x	
C'è il servizio clienti telefonico Numero verde	SI/NO	800 161694	

Descrizione ModCartaSer	UdM	Dichiarato	Riscontrato
C'� il servizio clienti telefonico Numero urbano	SI/NO	0341 1843000	
C'� il servizio clienti telefonico Numero a pagamento	SI/NO	0	

Note di rilievo

1. Si chiede di verificare le incongruenze rilevate.

3.6 File Proprietario

Il file Proprietario è stato trasmesso per ciascuno dei novanta Comuni dell'Ambito provinciale.

Si riporta il riepilogo dei dati relativi ai fogli ModProprietario e ModLibro, gli unici due fogli compilati del File Proprietario.

3.6.1 ModProprietario

Si riportano in Tabella 21 i dati relativi alle rate dei mutui con il dettaglio per Comune e anno di competenza.

Tabella 21

Comune	Rata 2011	Rata 2012	Rata 2013	Totale
Abbadia Lariana	94.146	70.122	60.113	224.381
Airuno	94.244	94.244	94.244	282.731
Annone	0	2.568	2.568	5.135
Ausum	17.267	17.869	9.139	44.275
Ballabio	124.021	124.032	124.000	372.053
Barzago	35.091	26.921	26.921	88.933
Barzanò	67.991	42.395	42.395	152.781
Barzio	83.040	83.040	83.040	249.119
Bellano	67.261	67.261	67.261	201.782
Bosisio Parini	42.566	40.291	30.533	113.390
Brivio	205.185	205.185	205.185	615.554
Bulciago	2.678	2.678	2.678	8.035
Calco	93.581	93.581	93.581	280.742
Calolziocorte	185.196	185.209	185.231	555.636
Carenno	53.855	53.855	53.855	161.565
Casargo	25.554	25.554	25.554	76.662
Casatenovo	309.104	309.652	292.326	911.082
Cassago	112.359	97.149	97.149	306.658
Cassina Valsassina	38.120	38.120	38.120	114.361
Castello Brianza	11.840	7.803	7.803	27.446
Cernusco Lombardone	13.156	13.156	13.156	39.468
Cesana Brianza	15.755	14.829	14.829	45.414
Civate	93.326	93.326	93.326	279.977
Colico	107.850	107.850	107.850	323.551
Colle Brianza	17.741	17.741	11.878	47.359
Cortenova	103.096	103.096	103.096	309.288
Costamasnaga	63.478	60.064	58.149	181.691
Crandola Valsassina	3.992	3.992	3.992	11.977
Cremella	10.613	0	0	10.613
Cremono	41.625	41.625	41.625	124.874
Dervio	41.583	41.583	41.583	124.750
Dolzago	31.982	31.982	31.982	95.945
Dorio	16.941	18.023	17.894	52.857
Ello	11.628	11.628	11.628	34.883
Erve	12.427	12.427	12.427	37.281
Esino Lario	113.298	112.495	112.495	338.288
Galbiate	158.508	159.711	100.812	419.031
Garbagnate Monastero	13.147	13.104	13.104	39.355
Garlate	121.523	121.523	121.523	364.570
Imbersago	32.037	32.037	32.037	96.111
Introbio	98.408	98.408	88.727	285.542
Introzzo	18.738	18.738	18.738	56.215
Lecco	17.560	17.560	17.560	52.680
Lierna	14.987	13.548	13.548	42.082
Lomagna	102.285	102.285	102.285	306.854
Malgrate	21.827	21.827	21.827	65.482
Mandello	418.092	418.092	418.092	1.254.275
Merate	6.721	5.966	5.966	18.654
Missaglia	121.375	116.794	116.794	354.962
Moggio	58.423	58.423	58.423	175.268
Molteno	14.659	8.807	3.000	26.466
Montemarenzo	22.166	22.166	22.166	66.499
Montevecchia	9.084	0	0	9.084
Monticello	99.292	99.292	99.292	297.875
Morterone	0	0	0	0
Nibionno	42.057	29.563	29.563	101.183
Oggiono	298.490	288.344	291.110	877.944
Olgiate Molgora	168.434	168.434	168.434	505.302
Olginate	228.252	228.252	157.789	614.293
Oliveto Lario	58.887	58.887	58.887	176.661
Osnago	69.509	69.509	69.509	208.527
Paderno D'adda	13.702	13.552	13.552	40.806

Comune	Rata 2011	Rata 2012	Rata 2013	Totale
Pagnona	1.229	1.229	1.229	3.686
Parlasco	6.090	6.090	6.090	18.270
Pasturo	76.135	76.135	76.135	228.406
Perego	72.694	73.147	73.615	219.455
Perledo	52.752	52.895	53.043	158.690
Pescate	111.098	111.098	109.388	331.585
Premana	11.532	11.532	11.532	34.595
Primaluna	69.182	69.182	69.182	207.545
Robbiate	64.970	64.970	64.970	194.910
Rogeno	24.095	21.885	21.885	67.865
Rovagnate	138.984	138.984	138.984	416.952
Santa Maria Hoè	44.925	44.925	44.925	134.774
Sirone	49.007	44.414	44.414	137.835
Sirtori	41.810	27.636	22.231	91.677
Sueglio	15.596	15.596	15.596	46.789
Suello	15.726	13.711	13.711	43.147
Taceno	46.677	46.677	46.677	140.031
Torre De' Busi	30.763	30.763	30.763	92.290
Tremenico	2.675	2.675	2.675	8.025
Valbe Servizi	31.789	31.789	31.789	95.368
Valgrehentino	110.191	110.191	87.763	308.144
Valmadrera	18.527	16.721	16.721	51.970
Varenna	19.292	19.292	19.292	57.877
Vendrogno	20.036	20.036	20.036	60.108
Vercurago	70.225	70.225	70.225	210.674
Verderio Inferiore	14.427	14.427	14.427	43.282
Vestreno	46.342	46.342	46.342	139.025
Viganò	17.148	9.641	9.641	36.430
Totale	5.813.670	5.648.377	5.423.625	16.885.672

3.6.2 ModLibro

Si riportano in Tabella 22 i dati totali relativi ai valori libro (VL) e ai relativi Fondi di Ammortamento FA(VL) con il dettaglio per Comune.

Tabella 22

Comune	VL	FA(VL)
Abbadia Lariana	576.590	78.332
Airuno	595.823	74.617
Annone	35.000	0
Ausum	2.244.931	19.147
Ballabio	1.054.224	82.074
Barzago	225.738	34.119
Barzanò	227.242	65.629
Barzio	1.034.979	41.354
Bellano	741.387	32.868
Bosisio Parini	184.544	38.178
Brivio	1.746.014	140.748
Bulciago	11.708	2.282
Calco	696.876	65.144
Calolziocorte	1.490.879	135.759
Carenno	478.569	36.383
Casargo	233.153	17.058
Casatenovo	2.002.354	248.074
Cassago	786.850	81.817
Cassina Valsassina	549.061	16.603
Castello Brianza	41.094	10.684
Cernusco Lombardone	58.625	13.408
Cesana Brianza	64.376	13.408
Civate	826.354	58.365
Colico	1.064.669	51.233
Colle Brianza	309.091	9.910
Cortenova	680.501	76.645
Costamasnaga	394.794	48.763
Crandola Valsassina	52.436	2.028
Cremella	11.562	11.562
Cremeno	479.334	25.489
Dervio	581.490	18.364
Dolzago	284.324	21.047
Dorio	107.451	13.018
Ello	111.222	6.344
Erve	109.640	6.940
Esino Lario	1.079.658	80.915
Galbiate	1.095.327	134.205
Garbagnate Monastero	117.522	9.170
Garlate	1.181.809	82.309

Comune	VL	FA(VL)
Imbersago	256.213	20.015
Introbio	415.488	87.450
Introzzo	207.188	11.452
Lecco	164.404	12.276
Lierna	160.828	6.329
Lomagna	873.412	66.565
Malgrate	175.952	14.496
Mandello	4.699.445	222.393
Merate	83.600	4.998
Missaglia	1.173.436	68.349
Moggio	530.401	42.889
Molteno	32.684	19.176
Montemarenzo	306.936	7.651
Montevecchia	10.509	10.509
Monticello	514.451	72.760
Morterone	47.128	0
Nibionno	168.996	37.656
Oggiono	3.223.229	174.184
Olgiate Molgora	1.171.211	120.495
Olginate	1.443.556	179.199
Oliveto Lario	814.075	38.562
Osnago	454.940	54.080
Paderno D'adda	145.877	9.459
Pagnona	5.250	1.027
Parlasco	76.043	2.799
Pasturo	560.615	55.313
Perego	751.060	50.557
Perledo	548.594	35.418
Pescate	1.047.536	76.585
Premana	109.153	7.546
Primaluna	466.637	48.787
Robbiate	282.491	53.872
Rogeno	166.200	20.303
Rovagnate	1.673.253	72.302
Santa Maria Hoè	328.518	32.335
Sirone	264.977	39.824
Sirtori	231.107	36.091
Sueglio	171.851	8.725
Suello	93.125	13.670
Taceno	367.561	33.800
Torre De' Busi	372.211	13.151
Tremenico	42.193	1.166
Valbe Servizi	154.644	24.104
Valgrehentino	1.053.978	75.834
Valmadrera	74.371	16.297
Varenna	226.071	13.410
Vendrogno	105.509	16.387
Vercurago	682.838	40.649
Verderio Inferiore	62.448	12.340
Vestreno	619.194	21.706
Viganò	50.892	16.193
	51.229.480	4.025.124

Note di rilievo

1. Non esiste coerenza tra i dati dei mutui del FilePROPRIETARIO e i dati del FileATO foglio ModATO. È stato chiarito che le differenze dipendono da aggiornamenti dei mutui nelle rate a tasso variabile, rinegoziazioni e contributi pubblici a fondo perduto. Si riconoscono dunque i dati dichiarati nel file Proprietario poiché non sono stati riconosciuti altri mutui rispetto a quelli già deliberati dall'Ente d'Ambito.
2. Manca la documentazione contabile (contratti di mutuo, Conto del Patrimonio) a supporto dell'iscrizione al Valore Libro per la maggior parte dei file Proprietario, per tale ragione si stralciano i valori dichiarati nel file Proprietario, continuando a riconoscere i mutui dei Comuni attraverso la componente MT.

Conclusioni

Come evidenziato nei paragrafi precedenti l'attività di validazione effettuata su dati inviati dal gestore nel mese di **ottobre** ha affrontato diversi aspetti problematici, di seguito riepilogati:

1. Relazione di accompagnamento. Inizialmente non trasmessa, successivamente inviata ma ancora incompleta in alcune parti. Si rinvia alla sezione dedicata per il dettaglio delle informazioni ancora mancanti;
2. Dati tecnici e gestionali: sono stati richiesti approfondimenti, i principali dei quali hanno riguardato (ModATO);
 - a. Non è stato trasmesso il valore corretto dei kw/h, nel mese di aprile è stato inviato il dato secondo le modalità indicate nelle Istruzioni di compilazione dell'AEEG;
 - b. Fornitura elettrica per servizi di acquedotto, fognatura e depurazione con approfondimenti su consumi e prezzi unitari pagati;
 - c. Stima degli allacciamenti riportati nei Km di rete;
 - d. Fogli di calcolo sui costi operativi di riferimento (COTR, IT).
 - e. Costruzione dei dati sulla morosità;
3. Dati di pianificazione (ModATO):
 - a. I dati sono stati ricostruiti tenendo in considerazione che nel file PEF.xlsx il riferimento della programmazione sono i dati indicati nell'anno precedente;
4. Ricavi della produzione e costi operativi (ModCo). Le principali questioni hanno riguardato:
 - a. Mancano le rettifiche richieste (accantonamenti)
 - b. Manca il criterio di ripartizione dei costi per attività (contabilità generale, analitica,...);
 - c. Lavori c/terzi: i dati sono stati corretti tenendo conto delle disposizioni dell'AEEG.
5. Investimenti realizzati e contributi incassati (ModStratificazione). Le principali questioni hanno riguardato:
 - a. Verifica che i dati inseriti riconcilino con i valori iscritti a libro cespiti;
 - b. Manca la stratificazione dei contributi pubblici in conto capitale stratificati d'ufficio dall'Ente d'Ambito;
 - c. È stato accertato che il criterio di contabilizzazione dei contributi avviene per cassa, ma ciò non è stato scritto nella relazione di accompagnamento;
6. Ricavi da tariffa e da vendita di acqua all'ingrosso:
 - a. Verifica che i volumi inseriti e le tariffe corrispondono ai volumi 2011 e all'articolazione tariffaria 2012 come richiesto dall'AEEG;
7. Carta del servizio (ModCartaSer)
 - a. Verifica della coerenza dei dati inseriti con la Carta del Servizio.
8. File Proprietario:
 - a. Verifica che i dati dei mutui inseriti corrispondano a quelli deliberati nel Piano di Ambito, anche se variati nell'importo delle rate per effetto di tassi variabili e/o contributi.
 - b. Verifica della valorizzazione dei cespiti rendicontati nel ModLibro, manca la documentazione contabile di supporto per la maggior parte dei file Proprietario che non consente la validazione dei dati dichiarati;

Per la validazione dei dati l'Ente d'Ambito ha coinvolto il Gestore mediante procedura partecipata prevista dall'art. 6 della deliberazione 585/2012 che si è conclusa con la modifica del fileATO trasmesso nel mese di ottobre 2012 .

Nella tabella seguente si riporta una sintesi dei giudizi espressi sulla validazione (Tabella 23). Come si può evincere da essa i dati trasmessi sono validati nella maggior parte dei casi con esito positivo. Tuttavia, nel caso del ModCo e del ModStratificazione il giudizio è positivo con rilievi dato che si riscontrano incoerenze, l'Ente d'Ambito ha rettificato d'ufficio i dati basandosi sulla documentazione contabile di supporto, scostandosi quindi dai dati trasmessi da Idrolario srl.

Tabella 23: L'esito della validazione

File/Fogli validati	Procedura partecipata del gestore	Tipo di giudizio	Note
ModATO	SI	Difficoltà di esprimere un giudizio sui dati tecnici per indisponibilità.	I dati tecnici non sono riscontrabili o oggetto di osservazione, sono comunque ininfluenti ai fini del calcolo tariffario.
ModCO	SI	Giudizio positivo con alcuni rilievi	Non sempre sono state fatte le modifiche richieste, l'Ente d'Ambito è stato in grado di rettificarle d'ufficio
Fogli ModStratificazione	SI	Giudizio positivo con alcuni rilievi	Manca la stratificazione dei contributi in conto capitale l'Ente d'Ambito è stato in grado di rettificarle d'ufficio.
ModStratOF	NO		Non compilato.
ModLibro	NO	Giudizio positivo	
ModAmbito	SI	Giudizio positivo	
Fogli ModTariffe	SI	Giudizio positivo	
Fogli ModQFissa	SI	Giudizio positivo	
ModComuniAmbito	SI	Giudizio positivo	
ModScambiSog	SI	Giudizio positivo	
ModScambiTariffe	SI	Giudizio positivo	
ModScambiCosti	SI	Giudizio positivo	
ModCartaSer	SI	Giudizio positivo	
File proprietari	SI	Giudizio positivo	Manca la documentazione di supporto per validare le stratificazioni nel ModLibro

Legenda:

Giudizio positivo
Giudizio positivo con alcuni rilievi
Giudizio avverso
Impossibilità di esprimere il giudizio