



---

**Relazione di accompagnamento per  
l'aggiornamento dei dati di pianificazione**

*Idrolario s.r.l.*

---

*Lecco, 22 Aprile 2013*

# Sommario

<b>0</b>	<b>PREMESSA</b> .....	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>I CRITERI UTILIZZATI PER LA DETERMINAZIONE DEI COSTI DEL PIANO D'AMBITO DEL GESTORE IDROLARIO S.R.L.</b> .....	<b>4</b>
1.1	I DATI SOTTOSTANTI AL PIANO D'AMBITO .....	4
1.2	LE ATTIVITÀ .....	4
1.3	IL TASSO DI INFLAZIONE .....	4
1.4	IL COEFFICIENTE DI EFFICIENTAMENTO .....	4
<b>2</b>	<b>LE RETTIFICHE PER LA DETERMINAZIONE DELLE VARIABILI OP E CP</b> .....	<b>5</b>
2.1	LA DETERMINAZIONE DEGLI OP .....	5
2.1.1	<i>I costi operativi del Piano d'Ambito</i> .....	5
2.1.2	<i>Le rettifiche di cui all'art. 5, comma 1 – Le poste rettificative di cui all'art 32.1</i> .....	6
2.1.3	<i>Le rettifiche di cui all'art. 5, comma 1 – I costi esogeni di cui all'artt. 32.1</i> .....	6
2.1.4	<i>La ridefinizione delle attività</i> .....	7
2.1.5	<i>Riepilogo delle rettifiche e delle attività</i> .....	7
2.2	LA RETTIFICA DEI CP.....	7

## 0 Premessa

Per determinare le componenti dei costi operativi (OPEX), delle immobilizzazioni (CAPEX) e l'eventuale componente di anticipazione per il finanziamento dei nuovi investimenti (FNI) è ancora indispensabile fare riferimento ai dati del Piano d'Ambito. Occorre infatti confrontare i costi operativi efficientabili (COeff) e i costi delle immobilizzazioni (Ctt), calcolati con i criteri del Metodo Tariffario Transitorio (MTT), con i costi operativi (Op) e i costi delle immobilizzazioni (Cp) del Piano d'Ambito, calcolati invece con i criteri del Metodo Tariffario Normalizzato.

Tuttavia il confronto può essere svolto solo tra componenti omogenee, ovvero, determinate in applicazione degli stessi criteri. Potrebbe quindi essere necessario rettificare le voci di costo e adeguare le attività del Piano d'Ambito qualora non coincidano con i costi e le attività prese a riferimento dal MTT.

L'art. 5, allegato A della deliberazione n. 585/2012 individua a tal fine due criteri:

1. Con riferimento alle voci di costo occorre aggiornare i dati del Piano d'Ambito applicando, ove non già compiute, le rettifiche previste dagli art. 32.1 e 34 partendo dai dati contabili sottostanti il Piano d'Ambito aggiornati mediante l'applicazione del medesimo tasso di inflazione utilizzato per l'aggiornamento del Piano d'Ambito;
2. Con riferimento alle attività la rettifica avviene procedendo con una stima dei costi sulla base delle informazioni disponibili che non deve comunque essere superiore alla somma dei costi delle altre attività idriche rendicontati ai sensi della Deliberazione n. 347/2012.

Ne consegue che mentre per la rettifica dei costi occorre procedere ad una ricostruzione puntuale dei dati sottostanti il Piano d'Ambito per l'adeguamento delle attività si può procedere con una stima dei costi che ha come unico vincolo per la determinazione di non essere superiore ai costi delle altre attività idriche rappresentate nel ModCO del fileATO.

# **1 I criteri utilizzati per la determinazione dei costi del Piano d'Ambito del Gestore Idrolario s.r.l.**

## **1.1 I dati sottostanti al Piano d'Ambito**

La ricostruzione dei costi (costi operativi, mutui, ammortamenti e remunerazione) del Piano d'Ambito è avvenuta esaminando i files *PEF.xlsx*, *05\_Capitolo5\_relazione.doc* e *06\_Capitolo6\_relazione e Capitolo6\_Allegati\_AnalisiCostiOperativi*.

I costi operativi di Piano d'Ambito sono stati determinati per servizio di acquedotto fognatura e depurazione sulla base della popolazione ISTAT, dei dati del Piano Regionale di Risanamento delle Acque (predisposto dalla Regione Lombardia con le leggi regionali 20.3.1980, n. 32 e 26.11.1984, n. 58) e del Piano di Tutela ed Uso delle Acque (approvato dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. VII/19359 del 12 novembre 2004). I dati delle gestioni preesistenti hanno rappresentato un utile riferimento quale strumento di confronto, aggiornamento, integrazione.

I costi operativi includono esclusivamente le manutenzioni ordinarie come si evince dall'allegato al capitolo 6 – Analisi dei costi operativi, sono quindi già escluse le manutenzione straordinarie. Ciò significa che per la determinazione degli Op non occorre sottrarre le capitalizzazioni.

## **1.2 Le attività**

I costi operativi di piano d'Ambito non comprendono le seguenti attività i cui costi sono tuttavia determinati nel file *PEF.xlsx* e qualificati come costi di attività non tariffate:

1. Vendita acqua all'ingrosso,
2. Servizi accessori (voltura utenze...) e allacciamenti,
3. Trattamento bottini

I costi di queste attività devono quindi aggiungersi ai costi del Servizio Idrico Integrato.

## **1.3 Il tasso di inflazione**

I costi operativi sono stati aggiornati a moneta 2010 adottando il coefficiente Istat (vedere allegato al capitolo 6 – Analisi dei costi operativi) e dal 2011 applicando il tasso di inflazione programmato pari all'1,5%.

## **1.4 Il coefficiente di efficientamento**

Nel Piano d'Ambito dal confronto tra i costi operativi di progetto e di riferimento scaturisce la percentuale minima di efficientamento dello 0,5%, i costi operativi vengono efficientati per determinare la Tariffa Reale Media come si evince dal Piano Economico Finanziario (vedere file *PEF.xlsx*).

## 2 Le rettifiche per la determinazione delle variabili Op e Cp

Si procede alla rettifica partendo dai costi operativi, gli ammortamenti e la remunerazione sottostanti il Piano d'Ambito approvato con la Deliberazione dell'Autorità di Ambito n. 62.05 del 22 giugno 2010 e adeguato con Deliberazione del CdA dell'Ufficio d'Ambito n. 6/2012

### 2.1 La determinazione degli Op

Per determinare gli Op occorre partire dai costi operativi del Piano d'Ambito, sottrarre le poste rettificative, i costi esogeni e aggiungere i costi delle attività escluse dalla pianificazione ma che per l'AEEG rientrano tra le attività sottostanti il calcolo della tariffa 2012 e 2013.

#### 2.1.1 I costi operativi del Piano d'Ambito

I dati di Tabella 1 riguardano le *attività tariffate* del foglio CE del file PEF.xlsx, utilizzati per determinare i costi operativi sottostanti il Piano d'Ambito (foglio *ricavi tariffa reale*). Si prendono a riferimento gli importi indicati negli anni 2011 e 2012 che di fatto si riferiscono rispettivamente alla programmazione 2012 e 2013. Dal file si evince che il piano d'Ambito è redatto a valori correnti applicando il tasso programmato di inflazione dell'1,5%, per tale ragione non occorre inflazionare i costi operativi degli anni 2012 e 2013.

Tabella 1

Riclassificazione delle attività tariffate distinte per categoria			2012	2013
B 6	Costi per materie di consumo e merci	Acquisti di acqua all'ingrosso	0	0
B 6	Costi per materie di consumo e merci	Acquisti di carburanti e lubrificanti	101.500	103.023
B 6	Costi per materie di consumo e merci	Acquisti di reagenti	590.441	599.297
B 6	Costi per materie di consumo e merci	Acquisti di altri materiali di consumo per ricerca e sviluppo	0	0
B 6	Costi per materie di consumo e merci	Acquisti di altri materiali di consumo	50.750	51.511
B 6	Costi per materie di consumo e merci	Acquisti di altri materiali di consumo	0	0
B7	Costi per materie di consumo e merci	Costo acquisto energia elettrica	8.071.815	8.252.783
B7	Costi per servizi	Costo manutenzione ordinaria reti e impianti	5.109.767	5.186.414
B7	Costi per servizi	Costo manutenzione ordinaria impianti	0	0
B7	Costi per servizi	Costo manutenzione ordinarie	0	0
B7	Costi per servizi	Costo analisi e prove di laboratorio per Ricerca e Sviluppo	0	0
B7	Costi per servizi	Costo analisi e prove di laboratorio industriali	739.925	751.024
B7	Costi per servizi	Costo consulenze professionali tecniche	203.000	206.045
B7	Costi per servizi	Costo consulenze commerciali	0	0
B7	Costi per servizi	Costo consulenze amministrative e legali	101.500	103.023
B7	Costi per servizi	Trasporto e smaltimento fanghi di depurazione	2.315.447	2.288.173
B7	Costi per servizi	Altri trasporti	50.750	51.511
B7	Costi per servizi	Spese di rappresentanza	0	0
B7	Costi per servizi	Costo per lettura contatori	177.625	180.289
B7	Costi per servizi	Costo per stampa bollette	0	0
B7	Costi per servizi	Costo per spese di consegna	182.700	185.441
B7	Costi per servizi	Altre spese di fatturazione	20.300	20.605
B7	Costi per servizi	Costi struttura A.ATO	333.000	400.000
B7	Costi per servizi	Costi per pubblicità e promozione	0	0
B7	Costi per servizi	Compenso Amministratori	103.000	106.090
B7	Costi per servizi	Compenso Sindaci	25.750	26.523
B7	Costi per servizi	Compensi a strutture di staff	0	0
B7	Costi per servizi	Compensi per altri costi organi societari	0	0
B7	Costi per servizi	Costo per organi societari	0	0
B7	Costi per servizi	Costi per manutenzioni e consulenza software	0	0
B7	Costi per servizi	Costi di sicurezza e pulizia	152.250	154.534
B7	Costi per servizi	Assicurazioni	304.500	309.068
B7	Costi per servizi	Utenze amministrative	253.750	257.556
B7	Costi per servizi	Altre spese amministrative	50.750	51.511
B7	Costi per servizi	Spese aggiornamento professionale per dipendenti	50.750	51.511
B7	Costi per servizi	Servizio mensa	406.000	412.090
B7	Costi per servizi	Servizi bancari	0	0
B7	Costi per servizi	Spese recupero crediti	0	0
B7	Costi per servizi	Altri costi amministrativi	0	0
B7	Costi per servizi	Altri costi accessori	0	0
B7	Costi per servizi	Servizi società Extra-ambito	2.152.651	2.184.940
B8	Costi per godimento di beni di terzi	COSAP	121.800	123.627
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Canoni concessioni di derivazione	127.237	129.146
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Canoni reticolo idrico	228.375	231.801
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Altri canoni demaniali	0	0
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Canoni utilizzo brevetti	0	0
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Canoni di locazione call center aziendale	0	0
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Canoni di locazione sportello clienti	0	0
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Canoni di locazione industriali	0	0

Riclassificazione delle attività tariffate distinte per categoria			2012	2013
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Canoni di locazione amministrativi	236.477	240.024
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Rimborso rate (interessi+quota capitale) su mutui dei Comuni	5.778.142	5.672.926
B8	Costi per godimento di beni di terzi	Rimb.int. Pass.mutui di Società preesistenti (che hanno conferito i beni in Idrolario)	0	0
B9	Costo del personale	Costo del personale	8.361.128	8.611.962
B11	Variaz. delle rim di mat. prime, sussid., di cons. e merci	Variaz. delle rim di mat. prime, sussid., di cons. e merci	1.002	1.017
B12	Accantonamento per rischi	Accantonamento per rischi	0	0
B13	Altri accantonamenti	Altri accantonamenti	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	Altri costi per gestione call center aziendale (costo commerciale)	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	Altri costi per gestione sportello clienti (costo commerciale)	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	Altri costi per ricerca e sviluppo	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	Altri costi industriali	50.750	51.511
<b>Totale Costi operativi di Piano d'Ambito</b>			<b>36.452.831</b>	<b>36.994.974</b>

### 2.1.2 Le rettifiche di cui all'art. 5, comma 1 – Le poste rettificative di cui all'art 32.1

Nel caso specifico di Idrolario s.r.l. si tratta di sommare l'IRAP come risultante dal Piano Economico Finanziario (vedere celle [PEF.xlsx]CE!G859 e [PEF.xlsx]CE!H859). Le poste rettificative sono invece nulle come si evince dalla Tabella 1.

Tabella 2

Descrizione voce	2012	2013
IRAP (riga 859 del foglio CE file PEF.xlsx)	530.462	568.970
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
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	0
Oneri straordinari	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	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
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	0
Rimborsi e indennizzi (per la parte non già sottratta)	0	0
<b>Totale</b>	<b>530.462</b>	<b>568.970</b>

### 2.1.3 Le rettifiche di cui all'art. 5, comma 1 – I costi esogeni di cui all'art. 32.1

In questo caso si tratta di rettifiche compiute per determinati costi al solo fine di escluderli dall'efficientamento (vedere la matrice di gradualità di cui all'art. 4, allegato A, Deliberazione AEEG 585/2012). I costi esogeni sono ridefiniti dai criteri del Metodo Tariffario Transitorio nelle componenti, COee, COws, COaltri, MT, AC le quali concorrono alla formazione del VRG.

Si evidenzia che tra i costi esogeni rientrano per l'AEEG gli affitti, i canoni di locazione e i leasing per essere sommati ai Cp.

In Tabella 3 si riporta il dettaglio dei costi esogeni.

Tabella 3

Descrizione voce	2012	2013
Costi di energia elettrica	-8.071.815	-8.252.783
Costi per servizi all'ingrosso	-2.152.651	-2.184.940
Corrispettivi per l'utilizzo di infrastrutture di terzi (canoni, mutui, altri corrispettivi)	-5.672.926	-5.778.142
Spese di funzionamento dell'Ente di Ambito	-333.000	-400.000
Saldo conguagli e penalizzazioni approvati dall'Autorità di Ambito	0	0
canoni di derivazione/sottensione idrica	-127.237	-129.146
contributi per consorzi di bonifica	-228.375	-231.801
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)	-121.800	-123.627
Contributi in conto esercizio	0	0
Affitti, canoni di locazione, leasing (da sommare ai Cp)	-236.477	-240.024
<b>Totale</b>	<b>-17.049.497</b>	<b>-17.235.246</b>

### 2.1.4 La ridefinizione delle attività

Analizzando il Piano d'Ambito, si evince che Idrolario s.r.l. svolge anche attività attualmente non comprese nel Piano d'Ambito ma che per l'AEEG rientrano tra le attività tariffarie, come l'attività di vendita dell'acqua all'ingrosso, Servizi accessori (voltura utenze...) e allacciamenti e il trattamento bottini. Sono stati presi a riferimento i costi indicati nel file PEF.xlsx già inflazionati. I costi di queste attività si devono sommare agli altri costi operativi. Ai sensi dell'art. 5, allegato A della Deliberazione n. 585/2012 occorre inoltre verificare che i costi delle attività che si aggiungono non devono superare il totale dei costi delle altre attività idriche del ModCO opportunamente inflazionate a moneta 2012 e 2013 con il tasso programmato di inflazione all'1,5%. In Tabella 4 se ne riporta il dettaglio e la verifica di sostenibilità.

Tabella 4

Descrizione voce	2012	2013
Vendita di acqua all'ingrosso	743.281	767.717
Lavori c/terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII	178.112	183.968
Trattamento bottini	466.692	469.099
<b>Totale attività</b>	<b>1.390.492</b>	<b>1.436.206</b>
<b>Totale costi altre attività idriche del foglio ModCO</b>	<b>1.659.327</b>	<b>1.684.217</b>
<b>Le attività del Piano d'Ambito sono inferiori ai costi delle altre attività idriche del ModCo ?</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

### 2.1.5 Riepilogo delle rettifiche e delle attività

In Tabella 5 si riepilogano le rettifiche.

Tabella 5

Descrizione voce	2012	2013
I costi operativi del Piano d'Ambito	36.452.831	36.994.974
Le poste rettificative di cui all'art 32.1	530.462	568.970
I costi esogeni di cui all'art. 32.1	-17.049.497	-17.235.246
La ridefinizione delle attività	1.390.492	1.436.206
<b>Totale costi altre attività idriche del foglio ModCO</b>	<b>21.324.289</b>	<b>21.764.904</b>

## 2.2 La rettifica dei Cp

Per quanto riguarda i Cp si prendono a riferimento gli ammortamenti e la remunerazione degli anni 2012 e 2013. Non si sommano i costi degli affitti, poiché non è presente la stratificazione del file PROPRIETARIO. Gli ammortamenti e la remunerazione sono inflazionati poiché nel Piano d'Ambito sono riportati a moneta 2010.

Tabella 6

Definizione Cp	2012	2013
<i>Inflazione</i>	<i>1,03023</i>	<i>1,04568</i>
Ammortamenti	2.842.684	3.751.434
Remunerazione	3.390.817	4.032.408
<b>Totale Cp</b>	<b>6.658.385</b>	<b>8.379.419</b>