



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

Idrolario s.r.l.

Lecco, 22 Aprile 2013

Sommario

| | | |
|----------|---|----------|
| 0 | PREMESSA | 3 |
| 1 | I CRITERI UTILIZZATI PER LA DETERMINAZIONE DEI COSTI DEL PIANO D'AMBITO DEL GESTORE IDROLARIO S.R.L. | 4 |
| 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 |
| 2 | LE RETTIFICHE PER LA DETERMINAZIONE DELLE VARIABILI OP E CP | 5 |
| 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 |
| Totale Costi operativi di Piano d'Ambito | | | 36.452.831 | 36.994.974 |

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 |
| Totale | 530.462 | 568.970 |

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 |
| Totale | -17.049.497 | -17.235.246 |

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 |
| Totale attività | 1.390.492 | 1.436.206 |
| Totale costi altre attività idriche del foglio ModCO | 1.659.327 | 1.684.217 |
| Le attività del Piano d'Ambito sono inferiori ai costi delle altre attività idriche del ModCo ? | SI | SI |

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 |
| Totale costi altre attività idriche del foglio ModCO | 21.324.289 | 21.764.904 |

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 |
| Totale Cp | 6.658.385 | 8.379.419 |