

Verifica FoNI

Idrolario srl

Lecco – 27 aprile 2015

1. Meccanismo di verifica del FoNI previsto da AEEGSI nella Deliberazione 643/2013/R/idr

Il meccanismo di verifica del FoNI è previsto dall'Articolo 23.1 – Verifica dell'obbligo di destinazione del FoNI, Allegato A della Deliberazione 643/2013/R/idr.

La formula all'art. 23 contiene il criterio di verifica e le specificazioni delle componenti:

$$FoNI_{non_inv}^a = \max \left\{ \left[\sum_{t=2012}^{a-2} (FoNI^t - FoNI_{spesa}^t) * dfl_t^a \right]; 0 \right\}$$

$FoNI^t$ Il FoNI percepito in tariffa cumulato negli anni tariffari 2012 e 2013 (si cumula fino a due anni prima dell'anno tariffario 2015);

$FoNI_{spesa}^t$ FoNI speso negli anni 2012 e 2013 per:

- la realizzazione dei nuovi investimenti individuati come prioritari,
- il finanziamento di agevolazioni tariffarie in caso di stanziamento del $FoNI^t$
- le altre destinazioni d'uso della componente $\Delta CUIT_{FoNI}^a$ approvate dall'AEEGSI ai sensi dell'Articolo 7, comma 7.3, lettera b) della deliberazione 585/2012/R/IDR,
- infine si deve aggiungere l'effetto fiscale applicando il 27,5% al $FoNI^t$ percepito;

2. Esito della verifica

Applicata la formula prevista dal comma 1, il comma 2 del medesimo articolo disciplina le conseguenze qualora la verifica evidenzia un valore di $FoNI_{non_inv}^a$ maggiore di zero.

Le conseguenze sono differenti a seconda dell'entità di $FoNI_{non_inv}^a$ rispetto al $FoNI^t$ riconosciuto:

$FoNI_{non_inv}^a \leq \Delta CUIT_{FoNI}^a$ Azzeramento della componente $\Delta CUIT_{FoNI}^a$ dal 2015;

$FoNI_{non_inv}^a \geq \Delta CUIT_{FoNI}^a$ Azzeramento delle componenti $\Delta CUIT_{FoNI}^a$ e AMM_{FoNI}^a , quest'ultima ricalcolando la tariffa 2015 con le immobilizzazioni al netto dei contributi pubblici a fondo perduto.

3. Applicazione e operatività della formula

Per svolgere la verifica occorre la rendicontazione degli investimenti realizzati negli anni 2012 e 2013, in corso di realizzazione e entrati in esercizio.

Occorre verificare la priorità degli investimenti realizzati come anche previsto all'art. 42.1, allegato A della deliberazione AEEGSI 585/2012/R/idr. Tuttavia per svolgere la verifica si rendono necessarie ulteriori considerazioni, non indicate nel provvedimento tariffario:

- Si ritiene corretto trattare la spesa in investimenti al netto dei contributi pubblici a fondo perduto percepiti negli anni 2012 e 2013;

- Si ritiene corretto considerare solo i movimenti di ciascun anno per investimenti in corso di realizzazione e in esercizio, escludendo quindi la parte iscritta a LIC che non ha generato movimenti negli anni nonché le riclassificazioni di cespiti precedentemente iscritti nei LIC.
- Si ritiene corretto, per avere un confronto omogeneo con il $FoNI_{Spesa}^t$, prendere il $FoNI^t$ effettivamente riscosso¹ in tariffa, non semplicemente il $FoNI^t$ deliberato. Il $FoNI^t$ deliberato può infatti differire da quello realmente riscosso per la seguente motivazione:
 - Può non essere riscosso per l'approvazione di un theta superiore a quello applicabile in via provvisoria fino a completamento dell'istruttoria. Il $FoNI^t$ deliberato nel tool MTT non viene infatti riproporzionato sul theta applicabile;
- Si ritiene corretto calcolare l'effetto fiscale in base a quanto effettivamente iscritto in bilancio:
 - Ricavi garantiti, l'aliquota si applica al $FoNI^t$ risultante dal theta applicabile;
 - Ricavi effettivi, l'aliquota si applica sul $FoNI^t$ effettivamente percepito in tariffa;

4. La verifica sul caso Idrolario srl

$FoNI^t$ Deliberato come da tool MTT per gli anni 2012 e 2013 a seguito della proposta di rinuncia del *sovra-cap* in base alla quale, nel 2012, il FoNI è stato azzerato.

| FoNI Deliberato | 2012 | 2013 | Totale |
|--------------------------|----------|------------------|------------------|
| FNI_{FoNI} applicabile | 0 | 1.400.353 | 1.400.353 |
| $DCUIT_{FoNI}$ | 0 | 0 | 0 |
| AMM_{FoNI} | 0 | 875.218 | 875.218 |
| FoNI Deliberato | 0 | 2.275.571 | 2.275.571 |

$FoNI_{Spesa}^t$ E' rappresentato nella tabella seguente per singola componente.

| FoNI spesa | 2012 | 2013 | Totale |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| La realizzazione dei nuovi investimenti individuati come prioritari (Movimenti) | 9.986.541 | 8.767.140 | 18.753.681 |
| Contributi pubblici a fondo perduto erogati | 3.215.093 | 2.278.151 | 5.493.244 |
| Investimenti netti | 6.771.448 | 6.488.988 | 13.260.436 |
| Agevolazioni tariffarie | 0 | 0 | 0 |
| Altre destinazioni d'uso della componente DeltaCUIT approvate dall'AEEGSI | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi garantiti (SI/NO) | SI | SI | |
| Aggiungere l'effetto fiscale applicando il 27,5% al FoNI | 0 | 625.782 | 625.782 |
| FoNI speso | 6.771.448 | 7.114.770 | 13.886.218 |

$FoNI_{non_inv}^a$ Dal confronto emerge che il $FoNI_{non_inv}^a$ è pari a zero.

| Verifica FoNI non investito | 2012 | 2013 | Totale |
|--|------------|------------|------------|
| FoNI effettivamente percepito in tariffa | 0 | 2.275.571 | 2.275.571 |
| FoNI speso | 6.771.448 | 7.114.770 | 13.886.218 |
| Deflatore anno tariffario a (2015) | 1,051 | 1,024 | |
| Differenza | -7.116.792 | -4.955.340 | |
| Verifica FoNI non investito | | | 0 |

¹ Terminologia utilizzata nella 643/2013/R/idr, art. 22, Allegato A