

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO E PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

1 Informazioni sulla gestione

La Deliberazione AEEG n. 643/2013/R/IDR all'art.4 prevede che, ai fini della determinazione della tariffa 2014 / 2015 *“l'Ente d'Ambito o soggetto competente adotti il pertinente schema regolatorio”* composto dai seguenti atti :

- a) Il programma degli interventi (PdI)
- b) Il piano economico tariffario (PEF)

Come specificato dal suddetto articolo il programma degli interventi dovrà specificare *“gli obiettivi da realizzare sulla base di una puntuale indicazione degli interventi per il periodo 2014-2017 riportando, le informazioni necessarie al raggiungimento almeno dei livelli minimi di servizio, nonché al soddisfacimento della complessiva domanda dell'utenza”*.

Le indicazioni metodologiche e i contenuti informativi minimi per l'aggiornamento del PdI sono definite all'art. 7 dell'Allegato A alla Deliberazione n. 643/2013/R/IDR dove si specifica che il nuovo Programma degli Interventi dovrà determinare :

- a) i livelli di servizio attuali per ciascun segmento, con indicazione della data dell'ultima rilevazione;
- b) la sintesi delle criticità per ciascun segmento del servizio;
- c) l'elenco degli obiettivi di servizio in risposta alle predette criticità;
- d) i livelli di servizio obiettivo per ciascun segmento;
- e) l'esplicitazione, per ciascun segmento, delle linee di intervento pianificate per il raggiungimento degli obiettivi di servizio;
- f) l'evidenza della coerenza delle linee di intervento adottate con gli strumenti di pianificazione sovraordinati;
- g) i criteri adottati per la quantificazione delle previsioni di spesa per le manutenzioni straordinarie;
- h) il cronoprogramma degli interventi per il periodo 2014-2017, con individuazione delle opere.

Il presente documento recepisce quanto definito dalla Deliberazione AEEG n. 643/2013/R/IDR definendo le necessità infrastrutturali del Comune, sulla base delle criticità individuate così come specificate all'art. 7.1 dell'Allegato A, andando a definire gli interventi necessari al conseguimento degli obiettivi specifici per il periodo 2014 –2017.

Acque Potabili S.p.A. (di seguito SAP) è una società con personalità giuridica organizzata secondo l'ordinamento giuridico della Repubblica Italiana, quotata presso la Borsa Italiana.

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Dal dicembre 2001, a seguito della cessione del ramo d'azienda da Italgas S.p.a. a SAP, la gestione del Comune di Bolano nella provincia di La Spezia è passato alla SAP. La Società gestisce il Servizio Idrico Integrato.

Rispetto alla gestione 2011 il perimetro gestionale non ha subito variazione.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività a idriche

Nella colonna SII sono stati inseriti gli importi relativi alle attività afferenti il SII come definito all'art. 1.1 dell'Allegato A alla Del. 643/2013 ossia *“dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e depurazione delle acque reflue, ovvero da ciascuno di suddetti singoli servizi, compresi i servizi di captazione e adduzione a usi multipli e i servizi di depurazione ad usi misti civili e industriali”*, la suddetta definizione include anche la realizzazione di allacciamenti idrici

Relativamente alle “Altre attività idriche” sono presenti nel ModCO i seguenti importi :

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI	A5) Altri ricavi e proventi	9.781
	<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	
	Installazione/manutenzione bocche antincendio	
	Vendita di servizi a terzi	131
	Lavori conto terzi	
	Rimborsi e indennizzi	
	Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	9.650

Per quanto riguarda gli Allacciamenti sono stati contabilizzati sia nel ModCO (nella sezione ricavi e costi) sia nella Stratificazione inserendo nella colonna Contributo Pubblico, ove presente, l'importo versato dalle utenze per la realizzazione dell'allacciamento.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.

Si è provveduto alla definizione delle variabili economiche e di scala riferite al complesso della gestione I dati inseriti, ai fini della determinazione del moltiplicatore tariffario, sono stati verificati.

2.1 Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 Dati su territorio gestito e affidamento

Dal 1 Ottobre 1999 la Società SAP ha adottato la Carta dei Servizi.

I moltiplicatori tariffari (ϕ) calcolati per l'annualità 2012 e 2013, pari rispettivamente a 1,163 e 1,261;

	2012	2013
VRG _{intermedio}	1.222.070	1.324.973
VRG calcolato	1.222.070	1.324.973
ricavo tariffario con <i>cap</i>	1.119.285	1.192.039
VRG	1.119.285	1.192.039

	2012	2013
teta calcolato	1,163	1,261
teta applicabile	1,065	1,134
variaz. sull'anno prec.	6,5%	6,5%

L'ATO La Spezia e/o il soggetto competente non hanno deliberato il ϕ 2012/2013; inoltre, ad oggi, non risulta avviata l'istruttoria di diffida da parte della AEEGSI, verso l'Ente d'Ambito.

2.1.2 Dati tecnici

Nell'arco del 2012 la situazione è rimasta immutata rispetto all'esercizio precedente, quindi non vi sono da segnalare variazioni.

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

Le procedure aziendali di rilevazione e attribuzione dei costi/ricavi gestionali, dei costi/ricavi di utilità pluriennale diretti e di ripartizione di quelli indiretti, tramite l'utilizzo di appositi cost drivers, non hanno subito alcuna variazione rispetto alla compilazione dei modelli Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Gli importi inseriti nel Conto economico sono congruenti con i dati di bilancio.

Nella seguente tabella sono state indicate le voci di bilancio di appartenenza degli importi inseriti tra le "ulteriori specifiche dei costi" :

Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	385	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	59	B14
Oneri straordinari	11.279	B14
Contributi associativi	235	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	140	B14
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	17.882	B7
<i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i>	7.998	B14
<i>altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i>	7.315	B14

Nella seguente tabella sono indicate la natura e i valori riportati nella voce "Oneri Locali":

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI - TARSU	967
IMPOSTA COMUNALI SUGLI IMMOBILI	1.337
CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PERMANENTE	842
ALTRI CANONI	57
ALTRE IMP.IND.E TASSE-OCC.SUOLO PUBBL.PERM.	4.112

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

La Società non ha intrattenuto rapporti di acquisto/vendita di servizi all'ingrosso nel 2012.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

Relativamente alle altre attività idriche si precisa che non sono state inserite nuove immobilizzazioni nella stratificazione relativa all'anno 2012. Per la pianificazione degli interventi vedere la "Relazione programma degli interventi 2014/2017".

Di seguito si riportano i totali suddivisi per categoria dei nuovi cespiti inseriti per l'anno 2012 e relativi CFP.

	2012	2013
Saldo LIC (Euro)	35.506	357.799
di cui lavori a saldo invariato da più di 5 anni		

Categoria di cespiti	IP	CFP
Condutture e opere idrauliche fisse	250.712	
Serbatoi	849	
Impianti di trattamento	45.851	
Impianti di sollevamento e pompaggio	307	
Gruppi di misura meccanici	15.845	
Telecontrollo e teletrasmissione	4.184	
Nuovi Allacci	42.951	27.511
Totale	360.698	27.511

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.2 Struttura dei corrispettivi applicata ad inizio 2012

La struttura dei corrispettivi applicata nel corso del 2012, nell'ambito tariffario del Comune di Bolano, non ha subito variazioni rispetto al 2011.

La struttura tariffaria non considera gli eventuali rimborsi effettuati (partite negative) ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né la componente UI1 (partita positiva), in quanto non prevista nel 2012.

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Quadrante dello schema regolatorio

3.1.1 Selezione del quadrante

Come emerge dalla seguente tabella l' ω generato dal rapporto tra il RABMTC (€ 2.828.974) e il valore degli investimenti da realizzare nel quadriennio 2014/2017 (€ 1.432.500) posizionano la Società nello schema regolatorio n° 3, per la determinazione tariffaria 2014/2015.

SCHEMI REGOLATORI	UdM	valore
Op^{2013}	euro	594.853
CO_{eff}^{2013}	euro	594.853
$Op^{new,a}$	euro	0
nessuna variazione di obiettivi o attività del gestore: (0) oppure presenza di variazioni negli obiettivi o nelle attività del gestore: (1)	0/1	0
$\Sigma 2_{2014}^{\wedge}$	euro	1.432.500
RAB_{MTT}	euro	2.823.974
$\left[\frac{\Sigma 2_{2014}^{\wedge} \cdot IP_t^{\wedge} \cdot exp}{RAB_{MTT}} \leq \omega \right] (0) \text{ oppure } [(1)]$	0/1	1
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV)	III

Il valore degli investimenti da realizzare è stato calcolato sulla base delle criticità infrastrutturali e gestionali presenti sul territorio gestito e dalla quantificazione economica delle relative azioni infrastrutturali finalizzate alla risoluzione delle stesse meglio specificato nella relazione Pdl 2014/2017.

Complessivamente il Programma 2014/2017 degli interventi è specificato nella tabella seguente :

Pdl 2014-2017

Categoria di cespiti	2014	2015	2016	2017
Fabbricati industriali				
Condutture e opere idrauliche fisse	174.000	121.500	121.500	136.500
Serbatoi	0	0	0	0
Impianti di trattamento	120.000	180.000	180.000	150.000
Impianti di sollevamento e pompaggio	30.000	45.000	60.000	60.000
Gruppi di misura meccanici	13.500	13.500	13.500	13.500
Telecontrollo e teletrasmissione				
Nuovi Allacci	22.500	22.500	22.500	22.500
Totale	360.000	382.500	397.500	382.500

CFP	2014	2015	2016	2017
Nuovi Allacci	22.500	22.500	22.500	22.500
Totale	22.500	22.500	22.500	22.500

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

RIEPILOGO COSTI DI CAPITALE	2014	2015
AMM	182.999	198.690
AMM cfp	-715	-1.299
AMM cfp, p (art. 18.3)	0	0
OF	138.328	176.532
OFisc	60.380	74.920
CUIT ^a	0	0
CAPEX	380.993	448.843

RIEPILOGO OPEX	2014	2015
OPEX end (Costi operativi endogeni)	607.345	620.099
OPEX al (Costi operativi aggiornabili)	315.085	319.655
<i>costi energia elettrica</i>	283.836	286.996
<i>mutui e altri corrispettivi dei proprietari</i>	-	-
<i>costi wholesale</i>	-	-
<i>altri costi</i>	31.249	32.658
OPEX	922.429	939.753

RIEPILOGO Rc _{TOT}	2014	2015
Rc _{VOL}	104.281	51.640
Rc _{EE}	586	-2.081
Rc _{WS}	0	0
Rimb ₃₃₅	0	0
Rc _{ALTRO}	9.183	9.390
Rc _{TOT}	114.050	58.948
Produttoria inflazione	1.053	1.042
Rc _{TOT} inflazionati	120.050	61.450
ricollocazione del Rc _{TOT}	-224.796	-140.041
Rc_{TOT}	-104.746	-78.591

VINCOLO AI RICAVI DEL GESTORE	2014	2015
VRG	1.198.676	1.310.006

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.3 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

I moltiplicatori tariffari calcolati per gli anni 2014 e 2015 sono rispettivamente 1,159 e 1,263 (collocandosi entro il limite di cui al comma 6.1 del MTI); tali coefficienti non sono stati approvati dall'Ente d'Ambito e/o soggetto competente, ma sono stati utilizzati come base per l'elaborazione del PEF.

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO	2014	2015
Rb (anno a-2)	56.530	57.717
Cb (anno a-2)	0	0
Inflazione	1,053	1,042
Cb (anno a-2) inflazionato	0	0
$Rb > Cb$	SI	SI
VRG	1.198.676	1.310.006
%b	0,5	0,5
$(Rb - Cb)$	56.530	57.717
Σ tarif 2012* v_{scal} (anno a-2))	1.002.393	1.002.393
Corrisp.Caditoie	0	0
ϕ	1,159	1,263
Incremento annuale del ϕ	1,090	1,090
Limite al moltiplicatore tariffario	1,090	1,090
Rispetto del limite	SI	SI
ϕ applicabile	1,159	1,263

I conguagli tariffari relativi all'esercizio 2012/2013 sono stati traslati sugli esercizi successivi come da schema.

VINCOLO AI RICAVI DEL GESTORE	2014	2015
Capex	380.993	448.843
FoNI		
Opex	922.429	939.753
ERC		
Rc_{TOT}	120.050	61.450
ricollocazione del Rc_{TOT}	-224.796	-140.041
Rc_{TOT}	-104.746	-78.591
VRG	1.198.676	1.310.006

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

Il PEF è stato predisposto sviluppando le grandezze secondo quanto previsto dal MTI utilizzando il ϕ 2014-2015 calcolato come precedentemente descritto.

- Condizioni finanziarie e piano di rimborso nuovi finanziamenti

	Per nuovo fin.	Per fin. Pregresso
Debt Service Cover Ratio (DSCR)	1,30	1,00
Tasso Base	3,00%	
Margine (Spread)	2,00%	
Tasso interesse annuale complessivo	5,0%	
Anni di coda senza rimborso	-	

➤ Ulteriori Input per definizione PEF

Modalità di contab. dei ricavi nel periodo in cui si sono generate le partite pregresse	RICAVI EFFETTIVI
Modalità di contab. dei ricavi negli anni 2012 e 2013	RICAVI EFFETTIVI
% costo del personale	31,10%
aliquota IRES	27,50%
aliquota IRAP	5,12%

4.1 Piano tariffario

COMPONENTI DI COSTO Opex ^a , Capex ^a e FNI ^{new,a}	UdM	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Opex ^a _{end}	euro	607.345						
Opex ^a _{al}	euro	315.085						
Opex^a	euro	922.429						
OF ^a	euro	138.328	176.532	251.464	264.802	278.919	270.619	258.078
OFisc ^a	euro	60.380	74.920	96.317	100.462	104.960	100.600	96.072
AMM ^a	euro	182.284	198.690	202.922	211.678	215.731	234.999	231.600
ΔCUI ^a	euro	0	0	0	0	0	0	0
Capex^a	euro	380.993	450.142	550.703	576.942	599.610	606.218	585.750
IP₁₋₂ exp	euro	337.500	360.000	375.000	360.000	0	0	0
Capex ^a	euro	380.993	448.843	548.807	574.421	596.433	602.360	581.892
FNI^{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0
SVILUPPO DEL VRG	UdM	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Opex ^a	euro	922.429	939.753	939.836	936.132	938.167	940.376	942.793
Capex ^a	euro	380.993	448.843	548.807	574.421	596.433	602.360	581.892
FoNI ^a	euro	0	0	0	0	0	0	0
RC ^a _{TOT}	euro	120.050	61.450	0	0	0	0	0
ERC ^a	euro	0	0	0	0	0	0	0
VRG^a	euro	1.423.472	1.450.047	1.488.643	1.510.553	1.534.600	1.542.735	1.524.684
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO	UdM	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
VRG ^a	euro	1.198.676	1.310.006	1.431.543	1.563.653	1.707.080	1.739.092	1.524.684
C _b ^{a-2}	euro	0	0	0	0	0	0	0
R _b ^{a-2}	euro	56.530	57.717	58.929	60.167	60.167	60.167	60.167
Σ tarif ²⁰¹² *vsca ^{a-2}	euro	1.002.393	1.002.393	1.002.393	1.002.393	1.002.393	1.002.393	1.002.393
ϑ ^a	n.	1,159	1,263	1,377	1,500	1,635	1,665	1,463
Limite al moltiplicatore tariffario (co. 9.3 All. A - MTI)	n.	1,090	1,090	1,090	1,090	1,090	1,090	1,090
ϑ^a applicabile	n.	1,159	1,263	1,377	1,500	1,635	1,665	1,463
INVESTIMENTI	UdM	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Investimenti al lordo dei contributi	euro	360.000	382.500	397.500	382.500	0	0	0
Contributi	euro	22.500	22.500	22.500	22.500	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	337.500	360.000	375.000	360.000	0	0	0
CIN	euro	3.251.033	4.049.652	4.234.980	4.435.586	4.651.299	4.484.064	4.284.569
CIN _{fp}	euro	28.583	51.231	73.226	94.771	116.125	137.276	133.418

OF/CIN	%	0,043	0,044	0,059	0,060	0,060	0,060	0,060
--------	---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

4.2 Schema di conto economico

	UdM	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ricavi da tariffe (al lordo del FoNI)	euro	1.161.442	1.265.970	1.379.886	1.503.492	1.638.798	1.668.997	1.466.730
Contributi di allacciamento	euro	22.500	22.500	22.500	22.500	0	0	0
Altri ricavi SII	euro	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	58.929	60.167	60.167	60.167	60.167	60.167	60.167
Totale Ricavi	euro	1.242.871	1.348.637	1.462.553	1.586.159	1.698.965	1.729.164	1.526.897
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	-605.944	-616.747	-615.641	-611.819	-611.840	-611.863	-611.888
Costo del personale	euro	-273.088	-277.957	-277.458	-275.736	-275.746	-275.756	-275.767
Totale Costi	euro	-879.032	-894.704	-893.099	-887.555	-887.586	-887.618	-887.654
MOL	euro	363.838	453.933	569.454	698.603	811.379	841.546	639.242
Ammortamenti	euro	-199.408	-218.348	-233.533	-245.642	-225.263	-220.180	-216.609
Reddito Operativo	euro	164.431	235.585	335.920	452.961	586.116	621.366	422.633
Interessi passivi	euro	-138.328	-176.532	-251.464	-264.802	-278.919	-270.619	-258.078
Risultato ante imposte	euro	26.102	59.052	84.456	188.159	307.197	350.747	164.555
IRES	euro	-7.178	-16.239	-23.225	-51.744	-84.479	-96.455	-45.253
IRAP	euro	-22.401	-26.293	-31.405	-37.309	-44.127	-45.933	-35.758
Totale imposte	euro	-29.579	-42.533	-54.630	-89.053	-128.606	-142.388	-81.011
Risultato di esercizio	euro	-3.477	16.520	29.826	99.106	178.590	208.359	83.545

4.3 Schema di rendiconto finanziario

	UdM	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	1.138.213	1.240.651	1.352.288	1.473.422	1.606.022	1.635.618	1.437.396
Contributi di allacciamento	euro	22.500	22.500	22.500	22.500	0	0	0
Altri ricavi SII	euro	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	58.929	60.167	60.167	60.167	60.167	60.167	60.167
RICAVI OPERATIVI	euro	1.219.642	1.323.318	1.434.955	1.556.089	1.666.189	1.695.784	1.497.562
Costi operativi	euro	-879.032	-894.704	-893.099	-887.555	-887.586	-887.618	-887.654
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	-879.032	-894.704	-893.099	-887.555	-887.586	-887.618	-887.654
Imposte	euro	-29.579	-42.533	-54.630	-89.053	-128.606	-142.388	-81.011
IMPOSTE	euro	-29.579	-42.533	-54.630	-89.053	-128.606	-142.388	-81.011
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	311.030	386.081	487.225	579.480	649.997	665.777	528.897
Variazioni circolante commerciale	euro	-9.812	-13.320	-19.697	-21.028	-29.891	-32.434	-35.504
Variazione credito IVA	euro	0	0	0	0	0	0	0
Variazione debito IVA	euro	0	0	0	0	0	0	0
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	301.218	372.761	467.528	558.452	620.106	633.344	493.393
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-518	-942	-1.375	-1.828	0	0	0
Altri investimenti	euro	-359.482	-381.558	-396.125	-380.672	0	0	0
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	-58.782	-9.739	70.028	175.952	620.106	633.344	493.393
FoNI	euro	518	942	1.375	1.828	3.177	3.858	3.858
Erogazione debito finanziario a breve	euro	0	0	0	0	0	0	0
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	58.264	8.797	0	0	0	0	0
Erogazione contributi pubblici	euro	0	0	0	0	0	0	0
Apporto capitale sociale	euro	0	0	0	0	0	0	0
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	0	0	71.403	177.780	623.282	637.202	497.251
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	0	-6.373	-50.639	-119.991	0	0	0
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	0	-6.373	-50.639	-119.991	0	0	0
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	0	-6.373	20.764	57.789	623.282	637.202	497.251