

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL FILE DI CALCOLO DELLA RESTITUZIONE DELLA REMUNERAZIONE DI CAPITALE RELATIVA AL PERIODO 21/07/2011-31/12/2011 (DELIBERAZIONE AEEG N.273/2013/R/IDR DEL 25/06/2013).

GESTORE MEDIO CHIAMPO SPA

I criteri per la determinazione dell'importo da restituire agli utenti del servizio di acquedotto, fognatura e depurazione civile sono conformi a quanto indicato all'art.2 della delibera 273/2013 dell'AEEG. Si espone qui di seguito il metodo di determinazione seguito.

PREMESSA PRILIMINARE

E' opportuno precisare preliminarmente, come già segnalato a pag. 4 della Relazione metodologica di accompagnamento al calcolo tariffario trasmessa a fine aprile 2013, che in sede di revisione triennale e aggiornamento tariffario del Piano d'Ambito 2000/2029 (per semplicità Piano d'Ambito rev. 2011) approvata dall'Assemblea dell'AATO Valle del Chiampo con delibera n. 9 del 29/12/2011, già trasmessa a codesta Autorità, essendo la relativa adozione intervenuta in data successiva all'esito della consultazione referendaria parzialmente abrogativa dell'art. 154, comma 1, del D.Lgs. 152/2006 limitatamente alla componente di costo della remunerazione del capitale investito nella misura fissa del 7% annuo, l'Assemblea dell'AATO Valle del Chiampo ha ritenuto di recepire detta abrogazione e di assicurare l'equilibrio economico finanziario della gestione applicando il criterio di calcolo stabilito dall'art.117, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 per le tariffe dei servizi pubblici ossia l'adeguatezza della remunerazione del capitale investito, **coerente con le prevalenti condizioni di mercato.**

E' stata pertanto inserita nel piano economico finanziario, con separata evidenziazione rispetto all'aggregato dei costi operativi, la voce di costo oneri finanziari di mercato che individua il costo di gestione, riconducibile alla categoria b 14 - oneri diversi di gestione dell'art.3.1 rubricato costi operativi del dm 01/08/1996 (c.d. metodo normalizzato), costituito dall'entità degli interessi calcolati sui mutui previsti dal piano economico finanziario.

Pertanto il tasso di remunerazione applicato nel PdA rev.2011 è stato inferiore a quello stabilito dal MTN del 7% per recepire nel calcolo della tariffa l'esito abrogativo del referendum, ed è stato inserito nel calcolo tariffario un valore aderente agli oneri finanziari di mercato e pari come evidenziato nel prospetto 3) che segue al **2,45155% per l'anno 2011.**

1) DETERMINAZIONE DEGLI IMPORTI RELATIVI AL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO FATTURATI DA CIASCUN GESTORE

Preliminarmente Medio Chiampo ha comunicato relativamente agli importi fatturati di tutto l'anno 2011 pari a € 917.377,47 (corrispondente alla quota di ricavi da articolazione tariffaria derivante dalla sola gestione civile del SII) la quota di competenza del periodo 21/07/2011-31/12/2011 e pari a € 412.191,52: in questo modo è stata calcolata l'incidenza del volume fatturato nel periodo di riferimento sul totale del fatturato come da seguente prospetto:

prospetto 1)

DETTAGLIO IMPORTI FATTURATI RELATIVI AL SII (solo uso civile escluso industriale)				
Importi fatturati dal 21/7 al 31/12/2011:				412.191,52
Importi fatturati dal 01/1 al 31/12/2011:				917.377,47
			percentuale di volume fatturato di competenza periodo 21/07/2011-31/12/2011	44,93%

2) RIPROPORZIONAMENTO DELLA REMUNERAZIONE DI CAPITALE DA PDA 2011 IN RELAZIONE AI RICAVI FATTURATI DA CIASCUN GESTORE

A questo punto posto che il Piano tariffario allegato al Piano d'ambito rev. 2011 accorpava i dati finanziari tra i due gestori Acque del Chiampo e Medio Chiampo (si riporta qui di seguito i dati di riferimento complessivo):

prospetto 2)

Voce	Descrizione	U.M.	2011
1	Costi operativi	euro	8.281.849
2	Ammortamenti	euro	1.786.109
3	Oneri finanziari	euro	420.000
4	Costi totali	euro	10.487.958
5	Volume erogato	migl m3/anno	7.150
6	Tariffa Reale Media	euro/m3	1,496
7	Tariffa Limite		1,574
8	Tariffa applicata (proposta)	euro/m3	1,574

si è proceduto al riparto del valore presente di oneri finanziari di 420.000,00 per l'anno 2011 tra i due gestori nel valore sotto riportato, pari per Medio Chiampo a € 21.987,00 per l'intero anno 2011:

prospetto 3)

Tasso di remunerazione effettivamente applicato nel PdA rev 2011	2,45155%
Descrizione	2011
remunerazione del capitale investito applicat	420.000
remunerazione del capitale investito applicata al PdA 2011 gestore Acque del	398.013
remunerazione del capitale investito applicata al PdA 2011 gestore Medio	21.987

Il valore di remunerazione del gestore Medio Chiampo di € 21.987,00 annui è corrispondente a quello riportato nel prospetto Dati di Pianificazione del ModATO del tool di calcolo tariffario, che si riporta di seguito:

prospetto 4)

		2011
DATI DI PIANIFICAZIONE	Capitale investito medio netto (Euro)	896.875
	<i>di cui avviamenti</i>	
	<i>di cui rivalutazioni/ svalutazioni</i>	
	Remunerazione del capitale investito medio netto (Euro)	21.987
	Ammortamenti (Euro)	52.210
	Costi operativi efficientati (Euro)	1.073.600
	Coefficiente di miglioramento dell'efficienza (%)	1
	Corrispettivi per l'uso di infrastrutture di terzi (Euro)	95.675
	Spese di funzionamento Ente d'Ambito	17.337
	Componente per rimborso ex sentenza Corte Costituzionale 335/08 (Euro)	
	Altre componenti di costo (Euro)	
	Saldo conguagli e penalizzazioni (Euro)	
	Ricavi da altre attività sottratti dai costi ammessi (Euro)	
	Volumi previsti (m³)	586.000
TRM - Tariffa reale media prevista (Euro/m³)	1,496000	

Si è proceduto dunque a riproporzionare il dato di remunerazione del gestore Medio Chiampo dell'anno 2011 sulla base dell'incidenza del fatturato al fine di determinare la quota di remunerazione relativa al periodo 21/07/2011-31/12/2011 che è risultata pari a € **9.879,26** come da seguente prospetto:

prospetto 5)

Remunerazione del gestore MEDIO CHIAMPO			
	remunerazione anno 2011 da PdA rev 2011	Quota di remunerazione calcolata in proporzione agli importi fatturati dal gestore AdC nel periodo dal 01/01/2011 al 20/07/2011	Quota di remunerazione calcolata in proporzione agli importi fatturati dal gestore AdC nel periodo dal 21/07/2011 al 31/12/2011
remunerazione del capitale investito applicata al PdA 2011 MC	€ 21.987,37	12.108,11	9.879,26
calcolo incidenza			44,93%

3) DETERMINAZIONE DEGLI ONERI FISCALI

Non avendo il gestore Medio Chiampo applicato una contabilità separata per la gestione dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione civile distinta da quella delle altre attività svolte (in particolare quella afferente alla gestione industriale) già in sede di determinazione del calcolo degli OP per il calcolo della tariffa del biennio 2012/2013 questo Ente d'ambito aveva provveduto ad effettuare un riparto dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nel 2011 tra le varie attività svolte in base a valori di incidenza e di stima.

E' stato così possibile determinare il dato di costo del SII calcolato da bilancio 2011 secondo i criteri del MTN e pari al netto dell'IRAP a € 769.693,00 cui è stato aggiunto il valore degli ammortamenti da piano di € 52.210,00 riuscendo così a determinare il costo riferito al 2011 del SII pari a € **821.903,81**, e conseguentemente a determinare il risultato di esercizio relativo al solo SII.

Si è proceduto poi a determinare sulla base delle risultanze della contabilità del gestore il costo del personale riferito al solo SII civile applicando alla relativa spesa globale sostenuta dall'Azienda la stessa percentuale di incidenza dei costi del SII su i costi complessivi del gestore e pari all' 8,4323%.

Si è proceduto quindi a calcolare l'incidenza del risultato di esercizio della sola gestione civile del SII sul risultato di esercizio complessivo risultante da bilancio 2011 del gestore e pari al 29,04% e a calcolare l'incidenza del risultato di esercizio e del costo del personale del SII sul risultato di esercizio e costo del personale globalmente sostenuti dal gestore e pari al 10,69%.

Si è proceduto infine a moltiplicare rispettivamente l'IRES effettivamente pagata nell'anno 2011 di € 15.886,59 per l'incidenza del 29,04% e l'IRAP effettivamente pagata nell'anno 2011 di € 122.214,17 per l'incidenza del 10,69% determinando la quota di oneri fiscali di competenza del SII di tutto l'anno 2011 e pari a € 17.676,09 come da prospetto seguente:

Prospetto 6)

3) determinazione degli oneri fiscali			
Valore produzione SII (ricavi da tariffa a consuntivo riferiti al solo servizio civile)	917.377,47	solo utenze civili	
COSTO PRODUZIONE SII	821.903,81	dato ricavato dal foglio OP di MC al netto dell'IRAP e incrementato degli ammortamenti da PdA	
RISULTATO ESERCIZIO SII	95.473,66		
Valore produzione TOTALE	10.075.775,00	9,1048%	incidenza ricavi SII/totale ricavi
COSTO PRODUZIONE TOTALE	9.747.064,61	8,4323%	incidenza costi SII/totale costi
RISULTATO ESERCIZIO TOTALE	328.710,39		
Costo personale SII	225.608,61	dato stimato in base all'incidenza costi SII/costi totali da bilancio 2011	
Costo personale TOTALE	2.675.522,00		
INCIDENZA RISULTATO DI ESERCIZIO DEL SII SUL RISULTATO DI ESERCIZIO COMPLESSIVO	29,04%		
CALCOLO INCIDENZA DEL RISULTATO DI ESERCIZIO E DEL COSTO DEL PERSONALE DEL SII SUL RISULTATO DI ESERCIZIO E COSTO DEL PERSONALE GLOBALMENTE SOSTENUTI DAL GESTORE	10,69%		
IRES ANNO 2011	15.886,59	dato da bilancio 2011	
Detrazione Ires- QUOTA IRES RELATIVA AL SOLO SII (DA DETRARRE)	4.614,25		
IRAP ANNO 2011	122.214,17	dato da bilancio 2011	
Detrazione Irap- QUOTA IRAP RELATIVA AL SOLO SII (DA DETRARRE)	13.061,84		
Totale ONERI FISCALI 2011 riferiti al SII	17.676,09		

L'importo è stato quindi riproporzionato in funzione al periodo 21/7/2011- 31/12/2011, dividendolo per 365 e moltiplicandolo per 164 giorni e determinando così la quota ammessa a decurtazione per oneri fiscali di € 7.942,13.

4) DETERMINAZIONE DEGLI ONERI FINANZIARI EFFETTIVI

Anche in questo caso in conseguenza dell'assenza di una contabilità separata, il Gestore ha provveduto a fornire il dato di dettaglio e complessivo relativo agli oneri finanziari sostenuti complessivamente nel 2011.

Gli oneri finanziari sono composti da oneri a breve, ossia costituiti dagli interessi di c/c, ed oneri a medio/lungo termine, ossia costituiti dagli interessi derivanti dai finanziamenti erogati dagli istituti di credito.

Sia nel caso di oneri a breve che a M/L termine, la considerazione degli oneri afferenti al solo SII è stata condotta tenendo conto della stessa percentuale di incidenza sopra calcolata del costo del SII sui costi globali dell'Azienda e dunque moltiplicando gli oneri finanziari complessivamente sostenuti dal gestore e risultanti dal bilancio 2011 per l'incidenza dell'8,4323%

Si riporta di seguito il prospetto di calcolo degli oneri finanziari relativi al SII dell'anno 2011:

Prospetto 7)

MUTUI E FINANZIAMENTI 2011 MEDIO CHIAMPO SPA				
	IMPORTO RIMBORSATO	2011	DI CUI SII (dato stimato in	RESIDUO AL 31.12.11
INTERVENTI DEPURATORE				
UNICREDIT	C/CAPITALE	559.728,90	47.198,14	979.207,32
	C/INTERESSE	34.116,59	2.876,82	
	TOTALE	593.845,49	50.074,96	979.207,32
MUTUO IMMOBILE SEDE				
CASSA RURALE BRENDOLA	C/CAPITALE	19.332,83	1.630,21	253.216,31
	C/INTERESSE	6.427,11	541,95	
	TOTALE	25.759,94	2.172,16	253.216,31
MUTUO FINANZ. OPERE				
B.C.A. POP. VERONA	C/CAPITALE	236.632,91	19.953,65	1.943.400,33
	C/INTERESSE	45.286,27	3.818,68	
	TOTALE	281.919,18	23.772,33	1.943.400,33
FINANZ. B. E. I.				
UNICREDIT	C/CAPITALE	379.597,26	32.008,86	4.335.787,34
	C/INTERESSE	113.044,98	9.532,32	
	TOTALE	492.642,24	41.541,18	4.335.787,34
DISCARICA				
UNICREDIT	C/CAPITALE	183.257,47	15.452,86	975.175,97
	C/INTERESSE	22.529,37	1.899,75	
	TOTALE	205.786,84	17.352,61	975.175,97
ESSICATORE E DEC. ANTER				
UNICREDIT	C/CAPITALE	79.453,73	6.699,79	247.817,86
	C/INTERESSE	6.028,52	508,34	
	TOTALE	85.482,25	7.208,14	247.817,86
RETI FOGNARIE				
UNICREDIT	C/CAPITALE	37.741,47	3.182,48	199.112,75
	C/INTERESSE	4.603,06	388,14	
	TOTALE	42.344,53	3.570,63	199.112,75
FILTRAZIONE FINALE				
UNICREDIT	C/CAPITALE	35.974,20	3.033,46	113.362,39
	C/INTERESSE	2.355,21	198,60	
	TOTALE	38.329,41	3.232,06	113.362,39
TOTALE GENERALE C/CAPITALE		1.531.718,77		
TOTALE GENERALE C/INTERESSE (interessi passivi su mutui) dato da bilancio 2011		234.391,11	19.764,61	
SOMMA		1.766.109,88		
RESIDUO C/CAPITALE AL 31.12.11				9.047.080,27
INTERESSI DI C/C (interessi passivi bancari e postali) dato da bilancio 2011		45.694,00	3.853,06	
TOTALE INTERESSI (dato da bilancio 2011)		280.085,11		
Totale ONERI FINANZIARI 2011 riferiti al SII			23.617,68	

L'importo complessivo così determinato di € 23.617,68 è stato riproporzionato in funzione al periodo 21/7/2011- 31/12/2011 determinando così la quota ammessa a decurtazione per oneri finanziari di € 10.611,78.

L'importo di € 280.085,11 è altresì coerente, sia per quanto riguarda gli oneri finanziari a breve che a M/L termine, con quanto indicato nel Mod ATO del tool di calcolo tariffario (dove erroneamente tutti gli OF sono stati comunicati dal gestore nella categoria dei debiti a breve termine) come sotto riportato, al netto delle voci: "Altri interessi passivi" di € 51.074,00 e "Altri oneri finanziari" di € 55,00 iscritte a bilancio 2011:

ONERI FINANZIARI (Euro)			
Per debiti a breve termine	331.214	Per finanziamenti a tasso agevolato	
Per debiti a medio-lungo termine		Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	

Accantonamento perdite su crediti:

Il gestore non ha iscritto questa voce nel bilancio 2011

Si riporta di seguito il prospetto di riepilogo dei calcoli effettuati:

Prospetto 8)

riepilogo calcoli					
Remunerazione 2011 inseriti nel Piano d'Ambito riproporzionati sulla base degli importi fatturati nel periodo (Rripr2011)					9.879,26
Oneri fiscali (euro)					7.942,13
Oneri finanziari (euro)					10.611,78
Accantonamento perdite su crediti (euro)					0,00
					-8.674,65