



CONSERVIZI CISEL Lombardia



IL METODO TARIFFARIO DEL SERVIZIO IDRICO PER IL PERIODO TRANSITORIO 2012 - 2013

TORINO, 22 GENNAIO 2013

SALA INCONTRI CENTRO RICERCHE SMAT

Case study



Dott.ssa Roberta Sciolotto

Sala Incontri Centro Ricerche Smat
Torino, 22 gennaio 2013

Tabella Gradualità (art.4) (Vincolo ai Ricavi Riconosciuto)

PIANO			GESTORE
Vecchio ante 1/1/2008	Nuovo Post 1/1/2008		
Op 2012		≤ >	Coefficientabili 2012
	584	>	570
Cp 2012		≤ >	Ctt 2012
	225	>	203
VRP 2012		≤ >	VRT 2012
	809	>	773

Piano d'Ambito inflazionato (artt.1 e 4)

Costi SII e altre attività

2012

Remunerazione del capitale investito

60

Costo della produzione di cui:

a

880

- Ammortamenti

b

165

- Energia elettrica

c1

32

- Acqua all'ingrosso

c2

46

. Corrispettivi per l'uso di infrastrutture di terzi

c3

31

. Spese di funzionamento Ente d'Ambito

c4

5

. Altre componenti di costo

c5

11

. Componente per rimborso ex Sent.Corte Costituzionale 335/08

c6

6

Cp = 225

Op = 584

(a-b-Σc)

Costi esogeni = 131

Dati del Gestore

I costi efficientabili 2011 (art.32) aggiornati (art.33)

ModCO		Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Σ	
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	400	100	500	
	B7) Per servizi	energia elettrica da altre imprese del gruppo	80	20	100
		energia elettrica da altre imprese			0
		altri servizi da altre imprese del gruppo			0
		altri servizi da altre imprese	70	30	100
	B8) Per godimento beni di terzi	20		20	
	B9) Per il personale		90	10	100
		di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)			0
	B11) Variazione delle rimanenze	5		5	
	B12) Accantonamenti per rischi	5		5	
B13) Altri accantonamenti			0		
B14) Oneri diversi di gestione	10		10		
DI CUI (Euro)	Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	2		2	
	Rettifiche di valori di attività finanziarie	1	1	2	
	Costi connessi all'erogazione di liberalità	1		1	
	Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)			0	
	Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	2	1	3	
	Oneri straordinari	7		7	
	Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	7	2	9	
	Contributi associativi	2		2	
	Spese di viaggio e di rappresentanza	1		1	
	Spese di funzionamento Ente d'Ambito	5		5	
	Canoni di affitto immobili non industriali	8	4	12	
	Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari		20	20	
	Gestione fognature bianche		30	30	
	Pulizia e manutenzione caditoie stradali		20	20	
	Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	3		3	
	Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)			0	
	Uso infrastrutture di terzi	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	30		30
		altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali			0
		corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari			0
	Oneri locali	canoni di derivazione/sottensione idrica	1		1
		contributi per consorzi di bonifica			0
		contributi a comunità montane	8		8
		canoni per restituzione acque			0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia				0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)		1		1	
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.000		1.000	
	di cui da altre imprese del gruppo			0	
	A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-5	-10	-15	
	A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	10	-5	5	
	A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	30	50	80	
di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari			0		
A5) Altri ricavi e proventi		140	140		
di cui da altre imprese del gruppo			0		
ULTERIORI SPECIFICAZIONI	Ricavi da articolazione tariffaria	750		750	
	Rimborsi e indennizzi	3		3	
	Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			0	

ModScambiCosti		Servizi all'ingrosso acquistati									Importo (Euro/anno)	Σ
Progressivo soggetto		1	2	3	4	5	6	7	8	9		
		1	x									
1				x								10
2				X								5
+ Σ costi della produzione:											€ 840	
IRAP											€ 8	
- Σ poste rettificative:											€ 100	
-Σ costi esogeni/altri:											€ 190	
Costi operativi efficientabili												
CO _{eff} ²⁰¹¹											€ 558	
1+I ²⁰¹²											1,02093	
CO _{eff} ²⁰¹²											€ 570	

Dati del Gestore

I costi delle immobilizzazioni Ctt (art.4)

$$Ctt = CK + \Delta CUIT$$

↓

$$OF^a = (km + a) \times \left(1 - \frac{CINfp^a}{CIN^a}\right) \times CIN^a \longrightarrow IMN^a + CCN^a + LIC^a - FAcc - FoNI NON INV$$

Art. 18 (pointing to OF^a)
Art. 12 (pointing to $CINfp^a$)
Art. 11 (pointing to CIN^a)

$$+OFisc = 0,275 \times Rai \longrightarrow \text{Art. 20}$$

$$+AMM \longrightarrow \text{Art. 23}$$

$$\text{TIME LAG } 1\% \text{ SU INV. } 2012 \text{ dal } 2014 \longrightarrow \text{Art. 19}$$

OF	OFISC	AMM	$\Delta CUIT$
11	5	187	0

$$Ctt = 11 + 5 + 187 + 0 = 203$$

ESEMPIO DI CALCOLO IMN E AMMORTAMENTO 2012 (artt. 8-9-23)

Saldo LIC (Euro)		100		ModStratificazione												
di cui lavori a saldo invariato da più di 5 anni		2														
STRATIFICAZIONE TEMPORALE DEI VALORI STORICI (Euro)	DFL 2012 (Art.10)	7-Impianti di trattamento														
		Ip	FA _{IP}	VN	IML=IP*dfi	IMN		VU	IML/VU	MIN(IML/VU,IMN)	CFP	FA _{CFP}	CFP*dfi	FA _{CFP} *dfi	CIN _{fp}	
	29,865	1961	0	0	0	0		12	0	0	0	0	0	0	0	
															
	1,123	2006	2.000	1.800	200	2.246	225		12	187	187	50	45	56	50	6
	1,091	2007	0	0	0	0	0		12	0	0	0	0	0	0	0
	1,058	2008	0	0	0	0	0		12	0	0	0	0	0	0	0
	1,05	2009	0	0	0	0	0		12	0	0	0	0	0	0	0
	1,05	2010	0	0	0	0	0		12	0	0	0	0	0	0	0
	1,034	2011	0	0	0	0	0		12	0	0	0	0	0	0	0
	tot cat	2.000	1.800	200	2.246	225			187	187	50	45	56	50	6	

$$IML = \sum IP * dfl = 2.000 * 1,123 = 2.246$$

$$IMN = \sum (IP - FA) * dfl = VN * dfl = 200 * 1,123 = 225$$

$$AMM = \min(IML/VU, IMN) = 187$$

$$LIC = 100 - 2 = 98$$

$$CIN_{fp} = 6$$

Capitale Circolante netto (art.11)

CCN=

$$+ (90/365) \times \text{Ricavi}_{a A_1} = 247$$

1000

$$- (60/365) \times \text{Costi}_{a B_6+B_7} = \underline{(90)}$$

550

157

Capitale Investito Netto (art.11)

CIN=IMN+CCN+LIC-FAcc-FoNI non inv

ANNO	2012
Immobilizzazioni nette (IMN)	225
Capitale Circolante Netto (CCN)	157
Immobilizzazioni in corso (LIC)	98
FONDI (FAcc)	232
FoNI non ancora investito	0
CIN	248
CIN _{fp}	6

ModAto

				FAcc	
CONSISTENZA FONDI (Euro)	Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori)	200	Fondo rischi su crediti	0	200
			Fondo svalutazione crediti	10	4
	Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	4	Altri fondi rischi ed oneri	30	30
	Fondi per trattamento di quiescenza	0	Fondi per imposte anche differite	10	
				234	
ModCO				Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-2
				232	

Rai - Reddito Ante Imposte (art.20)

$$\mathbf{Rai} = \left[\frac{1 + \frac{(0,0283 + 0,157 + 1) * 1,018 - 1}{(1 - 0,317)}}{1,018} - 1 \right] x (248-6)$$

$$\mathbf{Rai} = 0,0727 x 242 = 18$$

ONERI FINANZIARI E FISCALI (artt.18 e 20)

$$OF^a = (K_m + \alpha) * \left(1 - \frac{CIN_{fp}^a}{CIN^a} \right) * CIN^a$$

$$OF = (2,83\% + 1,57\%) * (248 - 6) = 11$$

$$OF_{isc}^a = 0,275 * Rai^a$$

$$OF_{isc} = 0,275 * 18 = 5$$

Parametri finanziari AEEG art.18	
CS/CnS	1
BTP 10	5,24%
rpi	1,80%
tc	27,50%
α	1,57%
Km	2,83%
T	31,70%

} 4,4%

Gli Opex e i Capex (art. 4)

2012

COeff	570	MTT
Ctt	203	
VRT	773	
Op	584	PdATO
Cp	225	
VRP	809	
Piano d'Ambito	Nuovo	
CnS	124	
BTP10	5,24%	
Mutui q.int.	10	
Mutui q.capitale	11	
CDeb	27	
z	1	
q	3	

$$CnS = CIN/2$$

$$CDeb = SDeb + BTP10 * CnS$$

$$Capex = \min(Cp^a; Ctt^a + \max(0; CDeb^a - Ctt^a))$$

$$225; 203 + \max(0; 27 - 203)$$

$$Opex = \min((COeff^a + q^a * Op^a) * z^a / 4; (COeff^a + q^a * (VRP^a - Capex^a)) * z^a / 4)$$

$$\underbrace{\frac{570}{4} + \frac{3 * 584}{4}}_{580}$$

$$\underbrace{\frac{570}{4} + \frac{3 * (809 - 203)}{4}}_{597}$$

809 VRP

203 Capex

580 Opex

26 $FNI_{FoNI \max}$

0 $FNI_{FoNI \min}$

Costo Energia elettrica (art.30)

ModATO

FORNITURA ELETTRICA PER SERVIZI ACQUEDOTTO, FOGNATURA E DEPURAZIONE				
		AT	MT	BT
Consumo di energia elettrica <i>di cui impianti di depurazione</i>	kwh	200	400	85
	kwh			
Costo medio della fornitura elettrica primo trimestre 2012	Euro/k wh	0,16047		

Costi energia elettrica 2012

$$\text{CO}_{ee}^{2012} = \text{kwh}^{2011} * \text{Euro/kwh}_{1T2012} = 110 \text{ €}$$

$685 * 0,16047 = 110 \text{ €}$

VINCOLO RICAVI RICONOSCIUTI (art.6) CON $FNI_{FoNI} = 26$

$$VRG = \underbrace{CAPEX+OPEX+FNI}_{\text{GRADUALITA'}} + \underbrace{CO EE+CO WS+CO altri}_{\text{ESOGENI SOGGETTI A CONGUAGLIO}} + \underbrace{MTp+Acp}_{\text{CANONI USO INFRASTRUTTURE}}$$

Calcolo VRG₂₀₁₂

CAPEX	203
OPEX	580
FNI	26
COSTI ESGENI	206
VRG 2012	1015

2012	
CANONI E CONTRIBUTI LOCALI	45
COSTI EE 2012	110
COSTI FORNITORI INGROSSO	45
CONTRIBUTO AEEG	0,23
SALDO CONGUAGLI E PEN.	0
RIMBORSO EX 335/2008	6
COSTI ESGENI	206

$$Contr_{AEEG}^{2012} = \frac{2}{3} * Ricavi_{A1+A5}^{2011} * 0,3\%$$

Art 34
 $= \frac{2}{3} * 1.140 * 0,0003 = 0,23$

MOLTIPLICATORE 2012 (art.35) CON FNI_{FONI} = 26

$$g^a = \frac{VRG^a - \%b * C_b}{\sum_u \underline{tarif}_u^{2012} \cdot (\underline{vsca}_u^{2011})^T + (1 - \%b) * R_b^a} \text{ per } R_b^a > C_b$$

$$g^a = \frac{VRG^a}{\sum_u \underline{tarif}_u^{2012} \cdot (\underline{vsca}_u^{2011})^T + R_b^a} \text{ per } R_b^a \leq C_b$$

Rb e Cb posti pari a ∅

Calcolo θ_{2012}

VRG 2012	1015
----------	------

$\sum \text{tarif}^{2012} \text{ vsca}^{2011}$	1000
0,94 * 1064	

θ_{2012}	1,015
-----------------	-------

Tariffa 2012 * θ_{12} = Tariffa MTT
 0,94*1,015 = 0,95

VINCOLO RICAVI RICONOSCIUTI (art.6) CON $FNI_{FoNI} = \emptyset$

$$VRG = \underbrace{CAPEX+OPEX+FNI}_{\text{GRADUALITA'}} + \underbrace{CO EE+CO WS}_{\text{ESOGENI SOGGETTI A CONGUAGLIO}} + \underbrace{CO altri+ MTp+Acp}_{\text{CANONI USO INFRASTRUTTURE}}$$

Calcolo VRG₂₀₁₂

CAPEX	203
OPEX	580
FNI	0
COSTI SOGGETTI A CONGUAGLIO	206
VRG 2012	989

	2012
CANONI E CONTRIBUTI LOCALI	45
COSTI EE 2012	110
COSTI FORNITORI INGROSSO	45
CONTRIBUTO AEEG	0,23
SALDO CONGUAGLI E PEN.	0
RIMBORSO EX 335/2008	6
COSTI SOGGETTI A CONGUAGLIO	206

$$Contr_{AEEG}^{2012} = \frac{2}{3} * Ricavi_{A1+A5}^{2011} * 0,3\%$$

$$\text{Art 34} \\ = \frac{2}{3} * 1140 * 0,0003$$

MOLTIPLICATORE 2012 (art.35) CON $FNI_{FoNI} = \emptyset$

Calcolo θ_{2012}

VRG 2012

989

$\sum \text{tarif}^{2012} \text{ vsca}^{2011}$

1000

$0,94 * 1064$

θ_{2012}

0,989

Tariffa 2012 * θ_{12} = Tariffa MTT
 $0,94 * 0,989 = 0,93$

**Grazie per
l'attenzione**

Buon lavoro

