

ALLEGATO A

ALLA

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

- QUALITA' TECNICA E PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI -

RELAZIONE DI VALIDAZIONE

dei dati e della documentazione richiesta al Gestore d'Ambito S.EC.AM. S.P.A.

ai fini degli adempimenti ai sensi delle deliberazioni AEEGSI (ora ARERA)

n.917/2017 e n.918/2017

(regolazione Qualità Tecnica e aggiornamento tariffario 2018-2019)

Indice generale

1. L'attività di validazione dei dati	3
2. Il file RDT 2018	5
3. Documentazione a supporto della raccolta dati e relativa validazione	8
4. Validazione della congruità dei dati.....	10
4.1. Dati tecnici	10
4.2. Dati conto economico	11
4.3. Altri dati economico-finanziari.....	14
4.4. Soggetti proprietari infrastrutture	16
4.5. Corrispettivi infrastrutture terzi.....	17
4.6. Elenco Ambiti tariffari	18
4.7. Ambiti tariffari Comuni	19
4.8. Storico Articolazione tariffaria QV	20
4.9. Storico Articolazione tariffaria QF.....	21
4.10. Ricavi ambiti tariffari.....	22
4.11. Nuova articolazione QV TICS I.....	23
4.12. Nuova articolazione QF TICS I	24
4.13. Soggetti scambio	25
4.14. Vendita servizi all'ingrosso	26
4.15. Acquisto servizi all'ingrosso	27
4.16. Nuovi investimenti	28
4.17. Dismissioni	29
4.18. Ammortamento finanziario	30
4.19. Info eventuali aggregazioni	31
4.20. Dati ex gestioni integrate	32
4.21. Dati anni precedenti.....	33
4.22. Vite utili precedenti	35
4.23. RAB cespiti_ ante 2015	36
4.24. Conferma investimenti 2015.....	37
4.25. RAB proprietari	38
5. Conclusioni.....	39

1. L'attività di validazione dei dati

Con deliberazione AEEGSI n.664/2015 l'allora Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (ora ARERA - Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente) aveva definito la disciplina per la determinazione delle proposte tariffarie (2016-2019) nel quadro del Metodo Tariffario Regolatorio per il secondo periodo regolatorio (MTI-2), già anticipando un futuro provvedimento per l'aggiornamento biennale della tariffa 2018-2019 sulla base dei costi effettivi 2016-2017, effettivamente approvata alla fine del 2017 con la deliberazione n.918/2017/R/IDR, insieme a un pacchetto di provvedimenti volto a rafforzare la stabilità e la coerenza dell'architettura regolatoria dei sistemi idrici, di cui, in particolare, l'introduzione degli standard della qualità tecnica (deliberazione n.917/2017/IDR), costituisce un ulteriore fondamentale elemento di completamento da considerare, secondo una visione coordinata, nell'ambito dell'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per il biennio 2018-2019.

L'aggiornamento tariffario 2018-2019 risponde, in particolare, alla necessità di:

- aggiornare i costi operativi e di capitale riconoscibili in tariffa, sulla base delle attività effettivamente svolte nel corso degli anni 2016-2017;
- introdurre nel nuovo programma degli interventi gli investimenti necessari per adeguarsi agli standard stabiliti dal RQTI, ed eventualmente richiedere OPEX_{QT}.

L'Autorità, già con la delibera n.664/2015 aveva previsto, nella procedura di approvazione di cui all'articolo 7.1, il compito degli Enti di Governo d'Ambito di predisporre le tariffe e a tal fine gli stessi enti debbono validare *"le informazioni fornite dai gestori e le integrano o le modificano secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio"*. Tale principio è stato ribadito dall'art. 13.1 della deliberazione n.918/2017.

La deliberazione n.664/2015 prevede altresì all'articolo 7.2 l'oggetto della validazione, ovverosia, i *"dati di bilancio relativi all'anno 2014 o, in mancanza, quelli dell'ultimo bilancio disponibile, trasmessi nelle modalità previste. Per la determinazione delle tariffe per gli anni 2017, 2018 e 2019, invece, i dati utilizzati saranno aggiornati, in sede di prima approvazione, con i dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2015 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile, salvo le componenti per le quali è esplicitamente ammesso un dato stimato. In sede di aggiornamento biennale di cui al successivo comma 8.1, le componenti saranno riallineate ai dati di bilancio dell'anno (a-2)"*. I criteri per l'adeguamento/aggiornamento delle varie grandezze monetarie, finanziarie e delle componenti di costo sono delineati dagli artt. 3 e segg. della deliberazione n.918/2017/R/idr.

Le deliberazioni dell'Autorità n.664/2015 e n.918/2018 non prevedono tuttavia modalità specifiche per svolgere l'attività di validazione dati, limitandosi a richiamare in più occasioni il criterio della competenza.

Pertanto, ad oggi l'attività di validazione dati da parte degli Enti di Ambito ai sensi della citata deliberazione sembra doversi ancora svolgere in continuità con i criteri adottati nelle precedenti raccolte dati e attingendo ai criteri contenuti nei precedenti provvedimenti dell'Autorità che si sono susseguiti.

Inoltre, tale attività dovrà essere condotta dagli Enti di Governo dell'Ambito in continuità con le impostazioni adottate nelle precedenti predisposizioni tariffarie approvate dall'Autorità e, in particolare, in coerenza con le prescrizioni e le indicazioni contenute nelle deliberazioni approvate nelle precedenti occasioni tariffarie:

- le deliberazioni nn. 347/2012/R/ldr; 585/2012/R/ldr, 643/2013/R/ldr, 664/2015/R/ldr; 918/2018;
- le determinazioni DSID nn. 3/2014, 4/2015, 3/2016, allegati 1 (RDT_2016) e 2 Relazione di accompagnamento e le istruzioni di compilazione allegate al tool dicalcolo; 1/2018, con cui sono stati approvati gli schemi di raccolta dati tecnici e tariffari, degli schemi tipo delle relazioni di accompagnamento al Programma degli Interventi e all'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie 2018-2019.

In base ai criteri desumibili dai citati provvedimenti, l'Ente di Governo dell'Ambito valida nel presente documento i dati relativi con riferimento agli anni 2016 e 2017, verificandone la completezza e coerenza con il libro cespiti, il bilancio, le fatture e, più in generale, con le fonti contabili. A tal proposito preme ricordare l'importanza dell'attività di validazione dei dati. La dimostrazione della correlazione diretta e chiara fra i documenti contabili e la raccolta dati, permetterà infatti, oltre ad una verifica più rapida dei dati forniti dal Gestore, anche una più facile ricostruzione delle assunzioni durante le istruttorie o eventuali verifiche da parte dell'Autorità.

Nei seguenti paragrafi l'attività di validazione è svolta seguendo nelle singole sezioni l'impostazione del file RDT_2018.xls, come messo a disposizione precompilato da ARERA.

In una fase preliminare alla procedura di validazione dei dati sono stati anticipati al Gestore d'Ambito gli elementi oggetto di analisi, concordando in alcuni casi la modalità di presentazione dei dati e alcune scelte a livello di riconoscimento di costi che hanno quindi ridotto il numero di modifiche che sono state apportate nella fase di validazione vera e propria.

2. Il file RDT 2018

Il file “RDT_2018” rappresenta il database dei dati inerenti gli anni 2016 e 2017 del gestore utili ai fini del calcolo del teta per l’aggiornamento biennale 2016-2017 del periodo regolatorio 2016-2019.

Il file è strutturato in schede secondo il seguente schema:

Dati tecnici
Dati di conto economico
Altri dati economico finanziari
Elenco soggetti proprietari (infrastrutture di terzi e/o corrispettivi)
Corrispettivi su infrastrutture di terzi
Servizi all'ingrosso: soggetti
Servizi all'ingrosso: vendita
Servizi all'ingrosso: acquisto
Nuovi investimenti (2016-2017)
Dismissioni
Ammortamento finanziario
Informazioni su aggregazioni
Dati_exGestioni_integrate
Informazioni per completamento proposta tariffaria
Ulteriori specificazioni del VRG
TICSI: Elenco Ambiti Tariffari
TICSI: Ambiti Tariffari e Comuni per Ambito Tariffario
TICSI: Articolazione Tariffaria - Quota Variabile
TICSI: Articolazione Tariffaria - Quota Fissa
TICSI: Ricavi tariffari totali per Ambito Tariffario
Dati anni precedenti
Immobilizzazioni ante 2015
Conferma investimenti 2015
Immobilizzazioni dei proprietari
Elenco Ambiti Tariffari (dati anni precedenti)
Ambiti Tariffari e Comuni per Ambito Tariffario (dati anni precedenti)
Articolazione Tariffaria - Quota Variabile (dati anni precedenti)

Articolazione Tariffaria - Quota Fissa (dati anni precedenti)
Ricavi tariffari totali per Ambito Tariffario (dati anni precedenti)
Dati anni precedenti: Piano tariffario

La parte del file oggetto della presente validazione è composto in totale da 30 schede, 20 di colore blu e 10 di colore arancione.

Le schede di colore blu rappresentano i dati che il gestore immetterà per gli anni 2016 e 2017, mentre le restanti 10 schede, di colore diverso, rappresentano i dati storici già presenti nel file precompilato in quanto inseriti nel portale extranet dell'ARERA negli anni passati e utilizzati ai fini del MTI-2.

È comunque cura del compilante verificare la presenza di errori/imprecisioni riscontrabili nelle schede dei dati storici. In tal caso, è possibile modificare i dati già presenti motivando in relazione di accompagnamento gli interventi apportati. Inoltre, laddove i dati dovessero risultare solo parzialmente compilati, dovranno essere necessariamente forniti nella loro completezza.

Anche alcuni dati storici dell'anno 2015 dovranno essere oggetto di validazione in quanto non ufficialmente validati in passato, quale ad esempio il consumo di energia elettrica.

Tale validazione dei dati rappresenta di fatto una fase preliminare all'attività di predisposizione tariffaria e di comunicazione all'ARERA nel formato ufficiale richiesto. I formulari ARERA sono dunque utilizzati a valle dell'attività di validazione dei dati e hanno l'obiettivo di raccogliergli validati in formato omogeneo, costituendo l'input del tool di calcolo.

La validazione dei dati verte sulla congruità degli stessi, confrontando quelli trasmessi con le fonti contabili obbligatorie e con gli altri documenti in possesso dell'Autorità, come ad esempio i dati provenienti dal flusso informativo degli obblighi di comunicazione.

Le tabelle riportate sono pensate per consentire un confronto immediato tra i dati trasmessi dal Gestore (dato dichiarato) e i dati contenuti nelle fonti contabili obbligatorie e/o in altri documenti in possesso dell'EGATO (dato riscontrato), in modo da evidenziare eventuali scostamenti (Scostamento), con eventuale commento dei risultati del confronto e il riferimento alle fonti contabili obbligatorie (Note/Fonti).

Laddove siano stati riscontrati, durante il processo di validazione, eventuali scostamenti, sono state effettuate, con la partecipazione del gestore, le verifiche necessarie, ed il dato rettificato mediante tabelle di riconciliazione a motivare gli scostamenti emersi; per tale motivo non si riscontrano, in questa ultima versione, casi di non congruità.

Si procederà alla verifica di ogni singola scheda e relativi documenti a supporto per la validazione dei dati.

3. Documentazione a supporto della raccolta dati e relativa validazione

L'Ufficio d'Ambito ha richiesto al soggetto gestore, in conformità con i provvedimenti ARERA, una serie di documentazione a supporto della verifica dei dati, nonché attestazioni che dichiarino la veridicità degli stessi da parte del legale rappresentante. La documentazione formalmente richiesta è riepilogata di seguito. La trasmissione è avvenuta in momenti diversi, di seguito riassunti:

- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.2072 del 31 ottobre 2018;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.2092 del 6 novembre 2018;
- con note acclerate a protocollo aziendale al n.2103 e al n.2105 del 07 novembre 2018;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.33 dell'8 gennaio 2019;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.111 del 21 gennaio 2019;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.134 del 23 gennaio 2019;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.158 del 25 gennaio 2019;
- con note acclerate a protocollo aziendale al n.181 e al n.186 del 30 gennaio 2019;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.262 del 11 febbraio 2019;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.265 del 12 febbraio 2019;
- con nota acclarata a protocollo aziendale al n.276 del 13 febbraio 2019;

La validazione è avvenuta con procedura partecipata con il Gestore, tramite verifiche di completezza, coerenza, congruità rispetto ai dati storici (esposti nelle precedenti approvazioni tariffarie) già in possesso, ai dati di Qualità Tecnica, controllando la corrispondenza dei dati evidenziati con la documentazione di appoggio: estrazioni dalla contabilità, fonti contabili, altra documentazione dimostrativa utile allo scopo. Di seguito si elencano le richieste al Gestore, che nel paragrafo successivo sono illustrate in relazione alle schede analizzate del file RDT 2018 compilato:

1. File excel di raccolta dati ai sensi della det. ARERA n. 1/2018;
2. Bilanci di esercizio 2016-2017;

3. Dettaglio costi energia elettrica (kWh consumati e importi fatturati);
4. Bilancio di verifica con collegamenti attivi al Conto Economico;
5. Prospetto di riconciliazione tra unbundling e conto economico ARERA;
6. Libro Cespiti;
7. Contratti di locazione/leasing relativi ad immobilizzazioni in uso al Gestore;
8. Dettaglio finanziamenti in essere (ivi compresi le rate dei mutui dei Comuni afferenti il Servizio Idrico Integrato);
9. Modulo attestazione degli obblighi relativi al D.Lgs. 31/2001 (altra causa di esclusione dall'aggiornamento tariffario);
10. Dichiarazione di veridicità del legale rappresentante;
11. Programma interventi e documentazione di cui alla det. ARERA n. 1/2018 (e documentazione sulla Qualità Tecnica, con elaborazioni sui macroindicatori);
12. Relazione di accompagnamento dei dati di qualità e al programma degli interventi che ne dettaglia i contenuti minimi da trasmettere all'Autorità;
13. Investimenti e contributi fino al 2033 (fine affidamento);
14. Previsione di entrata in esercizio degli investimenti previsti (eventuale);
15. Rendicontazione della spesa per investimento effettuata nelle annualità 2015, 2016 e 2017 (da riconciliare con le commesse di investimento);
16. Pagamento e rendicontazione contributo ARERA;
17. Rendicontazione quote UI1 (il mancato versamento è causa di esclusione dall'aggiornamento tariffario);
18. istanze riferite alla qualità tecnica in caso di assenza di prerequisiti o utilizzo dati 2017 anziché 2016; altre eventuali istanze;
19. Rendicontazione delle agevolazioni tariffarie.

Si conferma la presenza delle evidenze documentali, come da elenco soprastante, che attestano il rispetto degli obblighi a cui deve sottostare il Gestore (ivi comprese le analisi ai sensi del D.Lgs. 31/2001).

4. Validazione della congruità dei dati

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell'Autorità di Ambito. Viene indicata la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

4.1. Dati tecnici

Di seguito viene evidenziata la prima scheda del file RDT_2018 con i valori immessi e relative fonti:

DATI TECNICI		ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2015
FORNITURA ELETTRICA				
Consumo di energia elettrica	kwh	18.011.707	18.028.741	13.264.039
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	2.361.776	2.300.009	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kwh	0,1638	0,1630	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	
SERVIZIO ACQUEDOTTO				
Numero di comuni serviti (ComA)	N	77	77	
Popolazione residente servita (PRA)	N	182.049	181.403	
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	21.269.971	19.545.097	
Utenze totali (UtT)	N	103.458	92.461	
Popolazione fluttuante (PFA)	N	130.634	130.634	
Superficie (SUA)	km2			
Lunghezza rete (L)	km	2.524	2.860	
SERVIZIO FOGNATURA				
Numero di comuni serviti (ComF)	N	77	77	
Popolazione residente servita (PRF)	N	182.049	181.403	
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	1.471	1.471	
Popolazione fluttuante (PFF)	N	130.634	130.634	
Superficie (SUF)	km2			
SERVIZIO DEPURAZIONE				
Numero di comuni serviti (ComD)	N	74	74	
Popolazione residente servita (PRD)	N	179.980	175.000	
Popolazione fluttuante (PFD)	N	130.634	130.634	
Superficie (SUD)	km2	803	803	
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	193.399	229.382	

Verificata congruità con dati di qualità tecnica allocate per il calcolo dei macroindicatori.

A fronte delle verifiche effettuate e dei documenti a supporto inviati dal gestore, i dati inseriti nel foglio "dati tecnici" si ritengono congrui e coerenti e pertanto validati.

4.2. Dati conto economico

L'attività di validazione ha evidenziato la coerenza e congruenza dei valori inseriti nel file RDT_2018 con la documentazione contabile e di supporto contemporaneamente trasmessa.

I dati sono in linea e in continuità con il precedente metodo regolatorio.

L'analisi svolta è avvenuta con un significativo campionamento di dati economici. Particolare attenzione è stata dedicata ai bilanci di verifica e soprattutto all'applicazione delle regole di unbundling.

Di seguito viene evidenziata la seconda scheda del file RDT_2018 con i valori immessi e relative fonti (ANNO 2016):

ANNO 2016

FONTI UTILIZZATE PER LA VERIFICA:

- Bilancio consuntivo 2016 del Gestore;
- Bilancio unbundling SII 2016;
- Dati dettagliati comunicati dal gestore provenienti dalla procedura finanziaria utilizzata.

DATI DI CONTO ECONOMICO

	ANNO 2016				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
DELLA PRODUZIONE (Euro)	20.908.805		20.908.805	1.164.506	26.918.579
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni di cui da altre imprese del gruppo	18.241.264 0		18.241.264 0	1.035.321 0	25.377.061 0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	8.686
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari	2.262.306 2.149.529		2.262.306 2.149.529	33.762	3.015
A5) Altri ricavi e proventi di cui da altre imprese del gruppo	405.235 0		405.235 0	95.424 0	1.529.817 0
IRI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	22.610.106		22.610.106	1.225.544	26.906.878
Ricavi da articolazione tariffaria	18.005.029		18.005.029		
Vendita di acqua all'ingrosso comprende anche le vendite di altri servizi (fognatura, depurazione,...)	0		0		
Aquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	72.833	
Vendita di acqua forfetaria	0		0		
Fornitura bocche antincendio	0		0		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0		
Contributi di allacciamento	124.745		124.745		
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 AILA del 664/2015/R/ldr)	0		0	0	
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 AILA del 664/2015/R/ldr)	0		0	0	
Trattamento percolati				0	
Trattamento botini				0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 AILA del 664/2015/R/ldr)	0		0		0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 AILA del 664/2015/R/ldr)	0		0		0
Installazione/gestione bocche antincendio					
Vendita di servizi a terzi					0
Lavori conto terzi	0		0	89.688	0
Spurgo pozzi neri					
Rilascio autorizzazioni allo scarico				865.985	
Lotizzazioni					0
Riuso delle acque di depurazione					
Casse dell'acqua					
Proventi straordinari	4.465.365		4.465.365	94.800	208.216
Contributi in conto esercizio	0		0		1.100.231
Rimborsi e indennizzi	14.967		14.967	624	28.627
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				101.614	25.569.804
ELLA PRODUZIONE (Euro)	24.238.994	0	24.238.994	294.428	22.581.851
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.554.047		2.554.047	10.344	1.591.992
B7) Per servizi	8.578.456	0	8.578.456	75.430	12.895.827
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0		0	0	0
energia elettrica da altre imprese	2.627.418		2.627.418	0	147.200
altri servizi da altre imprese del gruppo	52.289		52.289	0	1.829.113
altri servizi da altre imprese	5.898.749		5.898.749	75.430	10.919.514
B8) Per godimento beni di terzi	345.262		345.262	0	481.922
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0	0
B9) Per il personale	5.849.042		5.849.042	201.464	6.005.865
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	323.736		323.736	10.470	369.410
B11) Variazione delle rimanenze	121.352		121.352	4.479	94.025
B12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
B13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	6.790.836		6.790.836	2.711	1.512.221
IRI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	5.521.919	51.603	5.470.316	1.166	295.113
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	0	0
Oneri straordinari	355.210		355.210	0	295.057
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente			0	0	0
Contributi associativi	19.597		19.597	0	0
Spese di viaggio e di rappresentanza	4.415		4.415	0	0
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	361.398		361.398	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	221.699		221.699	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	69.653		69.653		
Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 AILA del 664/2015/R/ldr)	0		0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 AILA del 664/2015/R/ldr)	0		0		
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzabili)	0		0	0	0
Uso infrastrutture di terzi	4.436.108	0	4.436.108	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	4.436.108		4.436.108	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	0	0
Oneri locali	53.838	51.603	2.235	1.165	56
canoni di derivazione/sollecitazione idrica	51.603	51.603	0	0	0
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0	0
contributi a comunità montane	0		0	0	0
canoni per restituzione acque	0		0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	0	0
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	2.235		2.235	1.165	56

A fronte delle verifiche effettuate e dei documenti a supporto inviati dal gestore, i dati inseriti nel foglio “dati conto economico” si ritengono congrui e coerenti e pertanto validati.

4.3. Altri dati economico-finanziari

FONTI UTILIZZATE PER LA VERIFICA:

- Bilanci consuntivi 2016 e 2017;
- Bilancio unbundling SII 2016;
- Dati dettagliati comunicati dal gestore provenienti dalla procedura finanziaria utilizzata;

FONTI DI FINANZIAMENTO

		ANNO 2016	ANNO 2017
Mezzi Propri	Euro	10.896.961	11.852.075
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	18.662.056	17.701.283
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	3,43%	3,29%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	
Altre passività consolidate	Euro	0	
Finanziamenti a breve termine	Euro	2.551.050	
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	2,68%	2,65%
Altre passività correnti	Euro	0	
Debiti tributari	Euro	0	
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	758.443	775.279
Fondo di quiescenza	Euro	0	
Fondo rischi e oneri	Euro	376.308	275.204
Fondo rischi su crediti	Euro	0	
Fondo svalutazione crediti	Euro	0	
Valore Deposito cauzionale	Euro	83.796	125.058
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	

ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI

		ANNO 2016	ANNO 2017
MOROSITA'			
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%		
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro		
IMPOSTE			
IRES	Euro	209.380	605.790
IRAP	Euro	82.334	224.538
Imposte differite	Euro	561	0
Imposte anticipate	Euro	28.076	162.093
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%		
FoNI spesa			
FoNI speso per agevolazioni tariffarie	Euro		6.000
AGEVOLAZIONI TARIFFARIE E ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA			
Agevolazioni tariffarie da regolamento erogate (Euro) A partire dal 2018 indicare le eventuali agevolazioni migliorative da attribuire alla componente OP _{social}	Euro		
U11 (importo fatturato componente U11)	Euro	226.733	249.527
Altre componenti perequative	Euro		
ALTRI DATI PER CALCOLO RC			
Contributo versato all'AEEG	Euro	5.102	6.391
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
di cui: per eventi eccezionali	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffe	Euro	0	0
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX			
ΔCUI _T capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro		
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 16.5 lettera a)	SI/NO	NO	
AGGIORNAMENTO DATI RELATIVI ALLA COMPONENTE OPEX			
Ope _{cc} : effettivamente sostenuti dal gestore (comma 29.1 del 664/2015/R/ldr)	Euro	0	0

Dettagli versamento UI1

VERSAMENTI UI1		
DESCRIZIONE	2016	2017
1'BIMESTRE	34.978,00	27.920,20
2'BIMESTRE	22.772,59	39.965,69
3'BIMESTRE	31.208,37	31.149,74
4'BIMESTRE	42.996,99	45.243,28
5'BIMESTRE	28.685,26	25.297,30
6'BIMESTRE	47.388,58	79.950,81
TOTALE	208.029,79	249.527,02

A fronte delle verifiche effettuate e dei documenti a supporto inviati dal gestore, i dati inseriti nel foglio "altri dati economico finanziari" si ritengono congrui e coerenti e pertanto validati.

4.4. Soggetti proprietari infrastrutture

I dati sono conformi e congrui alle fonti ufficiali, ovvero così come approvato dall'Ente di Governo d'Ambito.

4.5. Corrispettivi infrastrutture terzi

I valori sono stati verificati e risultano corretti e congruenti rispetto al documento precedentemente menzionato.

4.6. Elenco Ambiti tariffari

RICAVI TARIFFARI

Progressivo	Descrizione Ambito tariffario
A	ATO SONDRIO

Come già specificato nella precedente relazione di validazione dati 2014-2015, è presente un unico ambito tariffario seppur non sia stato ancora portato a termine il processo di convergenza tariffaria per l'acquedotto delle utenze domestiche residenti (lo sarà nell'anno 2019).

4.7. Ambiti tariffari Comuni

E' un unico ambito tariffario che comprende tutti i comuni della Provincia di Sondrio.

4.8. Storico Articolazione tariffaria QV

In continuità con lo schema regolatorio predisposto per il periodo 2016-2019, del quale l'attività di cui alla presente costituisce un aggiornamento, non è stato valorizzato lo storico dell'articolazione tariffaria ritenendo maggiormente idoneo ricorrere ai dati di bilancio.

FONTI CONTABILI UTILIZZATE

- bilancio consuntivo del gestore 2016;
- Bilancio unbundling del SII 2016;
- dati dettagliati del gestore 2015-2016-2017.

4.9. Storico Articolazione tariffaria QF

In continuità con lo schema regolatorio predisposto per il periodo 2016-2019, del quale l'attività di cui alla presente costituisce un aggiornamento, non è stato valorizzato lo storico dell'articolazione tariffaria ritenendo maggiormente idoneo ricorrere ai dati di bilancio.

FONTI CONTABILI UTILIZZATE

- bilancio consuntivo del gestore 2016;
- Bilancio unbundling del SII 2016;
- dati dettagliati del gestore 2015-2016-2017.

4.10. Ricavi ambiti tariffari

In questa scheda sono riportati i totali dei ricavi derivati dall'articolazione tariffaria dati dalla sommatoria dei ricavi da quota variabile e da quelli da quota fissa.

La validazione di tali dati è stata effettuata nel capitolo precedente.

4.11. Nuova articolazione QV TICSI

In questa scheda viene inserita la nuova articolazione approvata ai sensi della Del. ARERA n. 665/2017

In questo caso la nuova articolazione non è stata ancora approvata, pertanto la scheda non è stata compilata e non si necessita alcuna validazione.

4.12. Nuova articolazione QF TICSI

In questa scheda viene inserita la nuova articolazione approvata ai sensi della Del. ARERA n. 665/2017

In questo caso la nuova articolazione non è stata ancora approvata, pertanto la scheda non è stata compilata e non si necessita alcuna validazione.

4.13. Soggetti scambio

In questa scheda vengono inseriti i soggetti con cui si hanno rapporti di vendita/acquisto di servizi all'ingrosso inerenti il Servizio Idrico Integrato.

In questo caso non sono presenti soggetti grossisti, pertanto la scheda non è stata compilata e non si necessita alcuna validazione.

4.14. Vendita servizi all'ingrosso

Non applicabile

4.15. Acquisto servizi all'ingrosso

Non applicabile

4.16. Nuovi investimenti

Per l'anno 2016 erano previsti dalla pianificazione d'ambito interventi per euro 8.596.108 (deliberazione Ufficio d'Ambito n.60 del 10.12.2015) al lordo dei contributi a fondo perduto.

Le risultanze fornite dal Gestore mostrano un ammontare di opere portate a cespite per euro 9.788.002.

Parimenti per l'anno 2017 erano previsti dalla pianificazione d'ambito interventi per euro 12.263.488 (deliberazione Ufficio d'Ambito n.62 del 22.12.2016) al lordo dei contributi a fondo perduto.

Le risultanze fornite dal Gestore mostrano un ammontare di opere portate a cespite per euro 9.962.417.

Lo stato di avanzamento dei lavori previsti per gli anni 2016 e 2017 è dunque ampiamente soddisfacente.

4.17. Dismissioni

FONTI UTILIZZATE PER LA VERIFICA:

- Libro cespiti anno 2016;
- Libro cespiti anno 2017.

Le dismissioni riportate per l'anno 2016 e per l'anno 2017 risultano verificate nei documenti ufficiali utilizzati ovvero i libri cespiti del gestore per gli anni 2016 e 2017.

4.18. Ammortamento finanziario

Nel precedente periodo regolatorio per la determinazione delle tariffe per gli anni 2016-2019 in applicazione del MTI-2 non è stato applicato l'ammortamento finanziario.

4.19. Info eventuali aggregazioni

Negli anni 2016 e 2017 non si sono avute nuove aggregazioni ai sensi dell'art. 10 del MTI-2, tuttavia si rimanda alle specifiche considerazioni nel capitolo finale della presente relazione.

4.20. Dati ex gestioni integrate

Negli anni 2016 e 2017 non si sono avute nuove aggregazioni ai sensi dell'art. 10 del MTI-2.

4.21. Dati anni precedenti

Sezione	Voce	2016	2017	2016-2019
Delibera Autorità	Delibera			
Delibera Autorità	δ deliberato	1,006	1,017	
Delibera Autorità	δ medio	0,000	0,000	
Delibera Autorità	RC appr			
Schema regolatorio	$\sum p^{exp}$			42.136.572
Schema regolatorio	lp^{exp}	6.421.108	11.188.488	
Schema regolatorio	ψ			
Schema regolatorio	RAB MTI			19.830.912
Schema regolatorio	Schema regolatorio			VI
Schema regolatorio	$Op^{new,a}$	362.042	362.042	
Schema regolatorio	$Opex_{qc}$	0	0	
Schema regolatorio	$Opex_{virt}$	0	0	
Moltiplicatore	VRG approvato	20.160.011	22.246.623	
Moltiplicatore	$\sum \text{tarif}^{2015} + vscat^{a-2}$	19.979.630	19.979.630	
Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	0	0	
Moltiplicatore	di cui: Ra	108	0	
Moltiplicatore	di cui: gestioni incom.	0	0	
Moltiplicatore	Rb^{a-2}	55.381	1.894.884	
Moltiplicatore	Cb^{a-2}	0	0	
Costi delle immobilizzazioni	AMM	1.443.894	1.843.345	
Costi delle immobilizzazioni	OF	588.952	901.663	
Costi delle immobilizzazioni	OFisc	256.801	370.943	
Costi delle immobilizzazioni	$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	
Immobilizzazioni	IML	38.537.239	46.144.946	
Immobilizzazioni	IMN	15.027.548	20.824.645	
Immobilizzazioni	FA	23.509.691	25.320.300	
Fondo Nuovi Investimenti	AMM_{foni}	366.715	177.162	
Fondo Nuovi Investimenti	$\Delta CUIT_{foni}$	0	0	
Fondo Nuovi Investimenti	FNI_{foni}	1.652.585	3.229.015	
Costi Operativi	ERC	52.008	0	
Costi Operativi	ERC_{end}	0	0	
Costi Operativi	ERC_{al}	52.008	0	
Costi Operativi	CO_{ato}	237.179	235.764	
Costi Operativi	CO_{aegsi}	5.167	5.289	
Costi Operativi	CO_{mor}	405.170	461.578	
Costi Operativi	CO_{res}	24.080	-7.500	
Costi Operativi	CO_{te}	2.246.938	2.238.092	
Costi Operativi	$CO_{ws} - water$	0	0	
Costi Operativi	$CO_{ws} - other$	0	0	
Costi Operativi	MT	4.443.318	4.354.067	
Costi Operativi	AC	0	0	
Costi Operativi	$Opex_{end}$	8.075.163	8.075.163	
Costi Operativi	Contributi c/e	64.152	64.152	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{VOL}	1.507.902	41.877	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{EE}	-20.972	-16.412	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{WS}	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{ERC}^a	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	$RC_{Attiv b}^a$	27.553	948.391	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{res}^a	147.040	64.942	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{AEEGSI}^a	-3.959	-367	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	Costi per variazioni sistemiche/ eventi eccezionali	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{IP} (valori a moneta a-2)		0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	$Rimb_{335}$	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{appr}^a (riportato a moneta a-2)	0	0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	recupero volumi		0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	recupero energia elettrica		0	
Sezione Conguagli (dati già inflazionati)	RC_{tot}	0	0	
Ammortamento finanziario	AF MTI-2			NO

		2014	2015
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre gruppo - SII)		
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre imprese - SII)		
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre gruppo - AAI)		
Sezione altri dati	CO ^{reali} _{EE} (altre imprese - AAI)		
Sezione altri dati	Kwh		
Sezione altri dati	FoNI (ex MTI)		
Sezione altri dati	Recupero FoNI anni precedenti (a-2)		
Sezione altri dati	FoNI speso in agevolazioni tariffarie		
Sezione altri dati	FoNI speso in agevolazioni tariffarie "previsto" (a+2)		
Sezione altri dati	Opex _{end} (ex MTI)	8.035.036	
Sezione altri dati	ΣIp ^{ex p} 2014-2017	22.866.726	
Sezione altri dati	Ip ^{ex p}		
Sezione altri dati	RCpost		
Ammortamento finanziario	AF MTI	NO	

In questa sezione sono stati riportati i dati storici utilizzati nel MTI-2.

In questa sede si procede alla conferma dei dati validati nel precedente periodo regolatorio.

4.22. Vite utili precedenti

Nel precedente periodo regolatorio per la determinazione delle tariffe per gli anni 2016 e 2017 in applicazione del MTI-2 non è stato applicato l'ammortamento finanziario.

4.23. RAB cespiti_ante 2015

Qui sono riportati i cespiti realizzati prima del 2015. Sono in pratica tutti i valori riportati nel vecchio Modstratificazione utilizzato nei precedenti periodi tariffari.

I valori risultano verificati e corretti.

4.24. Conferma investimenti 2015

In questa scheda sono riportati gli investimenti effettivi realizzati nel 2015 confrontati con quelli inseriti nel MTI-2 ma non validati in quella sede.

Pertanto adesso vengono verificati gli investimenti effettivi con i documenti ufficiali ovvero Bilancio 2015.

4.25. RAB proprietari

Non applicabile

5. Conclusioni

In linea generale l'attività di validazione ha confermato la sostanziale correttezza dei dati trasmessi rispetto alle fonti contabili e rispetto allo storico dei dati inviati in relazione ai periodi regolatori precedenti.

E' stata verificata inoltre la congruità rispetto ai criteri di riconoscimento dei costi; si sono effettuate solo limitate modifiche e/o correzioni come sopra dettagliate.

Con riferimento alla novità della Qualità Tecnica, introdotta con deliberazione AEEGSI n.917/2017, è risultato il possesso, in capo al Gestore, dei dati richiesti dall'Autorità. Pur tuttavia è da considerare che negli anni 2016 e 2017 il Gestore ha subito ancora alcune ripercussioni dovute alla fusione per incorporazione dell'unica società salvaguardata nell'ATO di Sondrio avutasi a fine 2015.