

Allegato 2

Schema tipo della RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Indice della relazione

1	Informazioni sulla gestione	2
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	2
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	2
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	2
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	2
2.1	Dati tecnici e patrimoniali	3
2.1.1	Dati su territorio gestito e affidamento	3
2.1.2	Dati tecnici	3
2.1.3	Fonti di finanziamento	3
2.1.4	Altri dati economico-finanziari.....	3
2.2	Dati di conto economico	3
2.2.1	Dati di conto economico	3
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	4
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	4
2.3.1	Investimenti e dismissioni	4
2.3.2	Infrastrutture di terzi	4
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	4
2.4.1	Ambiti tariffari applicati	4
2.4.2	Struttura dei corrispettivi applicata ad inizio 2012.....	5
2.4.3	Proposta di modifica della struttura dei corrispettivi.....	5
3	Predisposizione tariffaria	5
3.1	Quadrante dello schema regolatorio.....	5
3.1.1	Selezione del quadrante	5
3.1.1.1	Ammortamento finanziario.....	6
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	6
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	6
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	7
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	7
3.2.2	Confronto con il moltiplicatore previgente.....	7
3.2.3	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	8
4	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)	8
4.1	Piano tariffario	8
4.2	Schema di conto economico.....	9
4.3	Rendiconto finanziario	9

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Indicare eventuali commenti aggiuntivi, rispetto a quanto indicato nei formulari di raccolta dati, su:

- territorio servito
- servizi del SII forniti

Indicare l'eventuale cessazione o acquisizione di territorio servito, servizi forniti o attività.
Indicare le date delle modifiche.

Indicare, motivando, eventuali criteri generali di ricostruzione dei dati (indicare criteri specifici nelle sezioni relative)

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne SII e Altre Attività Idriche.

Segnalare, in particolare:

- se alcune attività sono state collocate tra le colonne "Servizio idrico integrato" o "Altre attività idriche", in modo diverso rispetto a quanto fatto in sede di compilazione dei dati 2011;
- come è avvenuta la contabilizzazione degli allacci e dei relativi contributi nel bilancio 2012 (se in conto capitale e/o in conto esercizio) e se è cambiata la modalità rispetto all'anno 2011 e alla rappresentazione che è stata fatta nel file ATO relativo all'anno 2011.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Esplicitare situazione in merito a:

- cause di esclusione tariffaria ai sensi dell'art. 7 della deliberazione 643/2013/R/IDR
- situazione giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro)
- ricorsi pendenti
- sentenze passate in giudicato

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

In generale:

- Commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione del formulario di raccolta dati;
- Indicare e motivare eventuali rettifiche dei dati forniti dalle gestioni.

Inserire dichiarazione di validazione che attesta che i dati inseriti sono stati verificati e risultano congruenti con i dati di bilancio.

2.1 Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 Dati su territorio gestito e affidamento

- Illustrare eventuali modifiche di perimetro del territorio servito rispetto alla raccolta dati ex-deliberazione 347/2012/R/IDR;
- Precisare laddove la Carta dei servizi sia stata adottata successivamente alla raccolta dati precedente;
- Laddove sia tuttora presente la fatturazione di un minimo impegnato per l'utenza domestica, esplicitare eventuali giustificazioni per il passato e indicare un percorso di superamento;
- Commentare l'eventuale applicazione di un teta diverso da quello approvato nell'ultima fatturazione 2013;
- Indicare tutte le eventuali variazioni tariffarie intercorse a partire dal 1 gennaio 2012 ad oggi, specificando per ognuna la data di decorrenza, l'atto deliberativo di approvazione e il valore espresso come moltiplicatore tariffario rispetto ai valori tariffari (ModTariffe) trasmessi ai sensi della deliberazione 347/2012/R/IDR. Indicare i volumi su cui ciascuna tariffa è stata applicata. Fornire, inoltre, per ciascun anno 2012 e 2013 il valore della media ponderata del moltiplicatore tariffario applicato per la fatturazione esplicitando i volumi di riferimento.

2.1.2 Dati tecnici

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti
- Motivare l'eventuale non disponibilità di dati

2.1.3 Fonti di finanziamento

- Indicare il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi;
- Commentare particolarmente le operazioni finanziarie accese negli anni 2012 e 2013.

2.1.4 Altri dati economico-finanziari

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;
- Con riferimento a quando previsto al comma 29.1 del MTI, specificare il dettaglio dei costi per ogni variazione sistemica o evento eccezionale.

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

In particolare, indicare:

- il criterio con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi), specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria e/o nella compilazione dei moduli ex-Deliberazione 347/2012/R/IDR;
- dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce "Ricavi da altre attività" non inclusi nelle voci di "ulteriori specificazioni dei ricavi";
- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le "ulteriori specifiche dei costi", la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro);
- natura e importo di eventuali contributi solidaristici riportati nella voce "Oneri Locali".

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

- indicare eventuali nuovi soggetti o eliminazioni rispetto a quanto indicato nel file utilizzato per le tariffe 2012-2013;
- indicare se si è a conoscenza (ed eventualmente indicare valore e delibera di riferimento) del teta applicato dal Grossista da cui si è acquistato. Riferire sia in merito al 2012 che al 2013;
- con riferimento alle vendite all'ingrosso, indicare se è stato applicato il moltiplicatore tariffario teta ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso (indicare valore e delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2012 che al 2013.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

In particolare:

- inserire dettaglio relativo alle tipologie di cespiti acquisite per le “altre attività idriche”;
- in caso di multi-utility i cespiti afferenti all'area dei costi comuni e generali, dovranno essere ripartiti con opportuni driver descrivendo i criteri nella nota di accompagnamento;
- relativamente ai contributi a fondo perduto, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra la somma indicata per l'anno 2012 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2012;
- in caso di compilazione della voce “17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.)”, deve essere indicata la natura e l'entità di tali immobilizzazioni.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

In particolare:

- segnalare accorpamenti dei file proprietari a seguito di fusione di gestori o Comuni (con indicazione dell'ID gestore e/o del codice ISTAT per i Comuni, e indicazione del momento temporale di decorrenza della fusione);
- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2014–fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi
- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2014–fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato.

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Ambiti tariffari applicati

Inserire eventuali commenti alla struttura degli ambiti tariffari applicati indicati nel formulario web.

Evidenziare se esistono processi di convergenza tariffaria in corso. In caso affermativo, indicare:

- programma di convergenza approvato, con indicazione dei tempi e dei territori coinvolti (facendo riferimento al numero di ambito tariffario indicato nel formulario web e/o l'ID Gestore dei territori da far convergere in cui i servizi sono forniti da gestori diversi)

- indicare se è già stato acquisito il consenso dei territori o se esistono aree di esplicito dissenso o di mancanza di consenso espresso (indicare riferimento, come al punto precedente)

2.4.2 Struttura dei corrispettivi applicata ad inizio 2012

Inserire eventuali commenti alla struttura dei corrispettivi applicata ad inizio 2012 (e comunicata ai sensi della deliberazione 347/2012/R/IDR), in ciascun ambito tariffario, indicata nel formulario web.

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2012 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze 2012 nel ModTariffe;
- confermare che dalla moltiplicazione delle tariffe 2012 per volumi 2012 indicati nel ModTariffe si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né la componente UII (partita positiva) perché non prevista nel 2012. Evidenziare e motivare affermazioni diverse;
- specificare l'ammontare complessivo (Euro) delle eventuali agevolazioni tariffarie del 2012 (allegare file di dettaglio per tipologia utente e/o servizio);
- focus su rimborsi ex-d.m. 30 settembre 2009, in ordine alla restituzione agli utenti della quota di tariffa di depurazione non dovuta (Sentenza Corte Cost. 335/2008):
 - precisare l'ammontare complessivo (Euro) dei rimborsi 335/2008 (allegare eventuale file di dettaglio);
 - indicare lo stato di avanzamento del rimborso (domande pervenute e/o rimborsi totali da effettuare e rimborsi effettuati al 31.12.2013, distinti per anno).

2.4.3 Proposta di modifica della struttura dei corrispettivi

Nota: l'eventuale proposta di modifica della struttura dei corrispettivi ai sensi del Titolo 9 del MTI inserita nei formulari su web deve essere espressa in valori (Euro) precedenti l'applicazione del moltiplicatore tariffario teta.

Inserire eventuali commenti alla struttura dei corrispettivi proposta.

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Quadrante dello schema regolatorio

3.1.1 Selezione del quadrante

Specificare i valori di:

- $\sum_{2014}^{2017} IP_t^{\text{exp}}$
- RAB_{MTT}
- $Opex_{end}^a = (Op^{2013} + COeff^{2013}) / 2$, esplicitando le diverse componenti
- $Op^{new,a}$, precisando e motivando le modalità di stima.

Conseguentemente descrivere e motivare le scelte alla base delle regole di determinazione tariffaria applicabili nel quadrante selezionato, ovvero descrivere e motivare le decisioni adottate in ordine al fabbisogno di investimenti dal 2014 al 2017, nonché in merito alle variazioni negli obiettivi specifici - e nei costi operativi che ne derivano - che si rende necessario raggiungere nella propria realtà territoriale (ad esempio richiesta di livelli qualitativi sensibilmente più elevati), oppure a seguito di un cambiamento sistematico delle attività del gestore (territorio servito, servizi forniti).

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Laddove applicabile nel quadrante prescelto, precisare l'eventuale utilizzo di questa facoltà e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespiti).

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Laddove applicabile nel quadrante prescelto, precisare l'eventuale utilizzo di questa facoltà e dettagliarne i parametri di valorizzazione (IP_t^{exp} , $Capex^a$ e ψ).

In particolare motivare il valore prescelto del parametro ψ - nell'ambito del range (0,4-0,6) - soffermandosi sull'entità del fabbisogno di ulteriori fonti di finanziamento, al fine di realizzare gli investimenti previsti, rispetto al gettito delle componenti tariffarie a copertura dei costi delle immobilizzazioni.

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

Componente tariffaria	Specificazione componente	Valorizzazione 2014 (€)	Valorizzazione 2015 (€)	note
$Capex^a$	AMM^a			
	OF^a			
	$OFisc^a$			
	$\Delta CUIT^a$			
	totale			
$FoNI^a$	FNI_{FoNI}^a			
	AMM_{FoNI}^a			
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$			
	totale			
$Opex^a$	$Opex_{end}^a$			
	$Opex_{al}^a$			
	totale			
ERC^a	$EnvC^a$			
	$Re sC^a$			
	totale			
Rc_{TOT}^a	Rc_{VOL}^a			
	Rc_{EE}^a			

Componente tariffaria	Specificazione componente	Valorizzazione 2014 (€)	Valorizzazione 2015 (€)	note
	Rc_{ws}^a			
	$Rimb_{335}^a$			
	Rc_{ALTRO}^a			
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$			
	totale			
VRG^a				

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Esplicitare la valorizzazione delle diverse componenti della formula del moltiplicatore tariffario, con particolare riferimento a:

- $\sum_u \underline{tarif}_u^{2012} \cdot (\underline{vscale}_u^{a-2})^T$, esplicitando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;
 - motivare laddove la valorizzazione di $\mathcal{G}^{a-1} * \sum_u \underline{tarif}_u^{2012} \cdot (\underline{vscale}_u^{a-2})^T$ porti ad un risultato inferiore di oltre il 10% rispetto ai ricavi tariffari esposti a bilancio nell'anno $(a - 2)$;
- R_b^{a-2} , indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo dei diversi servizi (es.: servizio bottini da utenze finali, servizio "X" da Comuni, ...);
- C_b^{a-2} , indicando per macro-categorie i principali costi per i diversi servizi (es.: costi del personale per pulizia e manutenzione caditoie stradali).

Esplicitare il valore del moltiplicatore tariffario calcolato:

	Valorizzazione 2014	Valorizzazione 2015	note
\mathcal{G}^a calcolato			

3.2.2 Confronto con il moltiplicatore previgente

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2013:

	\mathcal{G}^{2013}	note
approvato dall'Ente d'Ambito o dal soggetto competente		
approvato da AEEGSI		

	g^{2013}	note
applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2013		

- Il valore del moltiplicatore tariffario calcolato per l'anno 2014 si colloca entro il limite di cui al comma 9.3 del MTI, in funzione del quadrante prescelto? SI/NO

Nei casi in cui il moltiplicatore tariffario calcolato per l'anno 2014 ecceda il limite di cui al comma 9.3 del MTI:

- si intende accedere all'istruttoria di cui al medesimo comma? SI/NO
- laddove non si intenda accedere all'istruttoria ma si intenda richiedere un moltiplicatore tariffario entro il limite massimo, è stato acquisito il consenso del gestore? SI/NO

- Il valore del moltiplicatore tariffario calcolato per il 2015 si colloca entro il limite di cui al comma 9.3 del MTI, in funzione del quadrante prescelto e delle decisioni assunte in merito al moltiplicatore da approvare per l'anno 2014? SI/NO

Nei casi in cui il moltiplicatore tariffario calcolato per l'anno 2015 ecceda il limite di cui al comma 9.3 del MTI:

- si intende accedere all'istruttoria di cui al medesimo comma per l'anno 2015? SI/NO
- laddove non si intenda accedere all'istruttoria ma si intenda richiedere un moltiplicatore tariffario entro il limite massimo, è stato acquisito il consenso del gestore? SI/NO

3.2.3 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	g^{2014}	g^{2015}	note
moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente			

Iter di approvazione:

- i valori sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente SI/NO
- i valori sopra esposti sono coerentemente riportati nel PEF approvato dal soggetto competente? SI/NO

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

Commentare gli schemi di cui all'Appendice all'Allegato A alla deliberazione 643/2013/R/IDR

4.1 Piano tariffario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

4.2 Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

4.3 Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.