

Capitolo settimo: Il piano economico per conseguire gli obiettivi preposti e per adeguare le infrastrutture del SII alle esigenze dell'Ambito: la tariffa del SII

7.1 Inquadramento normativo

Quadro normativo della tariffa del Servizio Idrico Integrato

In base all'art. 154 del D.Lgs. 152/2006 "la tariffa costituisce il corrispettivo del servizio idrico integrato ed è determinata tenendo conto della qualità della risorsa idrica e del servizio fornito, delle opere e degli adeguamenti necessari, dell'entità dei costi di gestione delle opere e dell'adeguatezza della remunerazione del capitale investito...., in modo che **sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio**, secondo il principio del recupero dei costi e secondo il principio chi inquina paga". In attesa della pubblicazione del Decreto del Ministero dell'Ambiente per l'adeguamento dei criteri di definizione della tariffa, trova ancora applicazione il DM 1 agosto 1996 emanato in attuazione degli artt. 8-9 della L. 36/1994 (c.d. "legge Galli"). Pertanto, la prima revisione tariffaria sarà fatta di norma al termine del triennio, ma sarà tuttavia anticipata a seguito dell'entrata in vigore di una nuova metodologia di calcolo della tariffa.

La metodologia tariffaria individuata nel D.M. 1 agosto 1996 (c.d. Metodo normalizzato) prevede sia la definizione della tariffa reale media in base ai costi operativi di gestione ed agli ammortamenti e remunerazione individuati nel piano investimenti, che l'applicazione del meccanismo del price-cap (limite di prezzo). Pertanto l'aumento massimo della tariffa viene commisurato, oltre che al tasso di inflazione, anche ad un parametro (k) definito dal Metodo normalizzato. Ossia, la tariffa all'anno n (T_n) non può aumentare più della tariffa dell'anno precedente (T_{n-1}) moltiplicata per un valore che tiene conto del tasso annuale di inflazione programmata e del parametro k sopra ricordato.

$$T_n = (C+A+R)_{n-1} * (1+p+k)$$

dove:

C = componente costi operativi;

A = componente di ammortamento;

R = componente remunerazione del capitale investito;

P = tasso annuale di inflazione programmata;

K = limite di prezzo.

Con l'applicazione del Metodo normalizzato anche la tariffa reale media del primo anno è funzione degli investimenti programmati, degli ammortamenti a questi relativi e dei costi operativi di progetto, ed è vincolata alla tariffa media ponderata delle gestioni preesistenti, poiché anche per il primo anno si applica il "tetto" del k massimo stabilito dallo stesso Metodo (art. 5 DM 1 agosto 1996).

Per la definizione della tariffa reale media si considerano i costi operativi di gestione, includendo in tale voce le poste B6, B7, B8, B9, B11, B12, B13 e B14 del Conto Economico, gli ammortamenti, definiti in base al piano investimenti e la remunerazione del capitale investito che, in base all'art. 3, punto 3 del Metodo, non può superare il tetto del 7%. La modulazione annuale della tariffa reale media è definita rispettando il limite di crescita K, precedentemente ricordato. Sono inclusi nei costi operativi di gestione anche gli oneri delle concessioni d'uso delle reti e degli impianti riconosciuti agli enti locali o alle società di assets ed i costi di funzionamento dell'Agenzia.

Inoltre, nell'identificazione dei costi operativi di gestione è necessario paragonare i costi riconosciuti in tariffa con i costi operativi di riferimento calcolati attraverso le formule parametriche individuate all'art. 3, punto 1 del metodo. La componente dei costi operativi di riferimento consente di verificare la congruità dei costi operativi di gestione da includere nella tariffa e del livello di efficienza del gestore. I costi operativi di gestione, infatti, possono confluire automaticamente in tariffa solo nel caso in cui non superino quelli di riferimento, eventualmente incrementati del 30%. Anche in questo caso, tuttavia, è richiesto al gestore un continuo miglioramento nel tempo dei costi operativi e quindi del suo livello di efficienza, attraverso l'applicazione ogni anno di una percentuale di miglioramento dell'efficienza la cui entità è compresa tra lo 0,5% ed il 2% .

Infine, all'inizio del periodo di regolazione, il modello del price-cap prevede che venga decisa la successione temporale dei fattori k per un arco di anni sufficientemente lungo, prevedendo tuttavia la possibilità di rivedere il piano degli investimenti e i relativi k con cadenza triennale per il primo periodo di applicazione e, successivamente, quinquennale.

7.2 I Piani tariffari per il periodo transitorio

I piani tariffari per il periodo transitorio (2005 - 2006)

1. Con deliberazione dell'assemblea consorziale n°. 6 del 22.02.2005 sono stati approvati per il periodo transitorio i seguenti piani tariffari (con anno 1 = anno 2005):

7.2.1 Piano tariffario AIMAG

RIEPILOGO IN EURO

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro; euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi effettivi	11.836.276	11.938.670	12.082.184	12.220.157	12.360.265
Ammortamenti	3.783.015	3.855.550	4.151.375	4.477.436	4.568.734
Remunerazione del capitale	1.903.104	2.020.754	2.195.511	2.383.503	2.556.887
Tariffa di ambito (TRM)	1,17	1,18	1,22	1,25	1,27

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi	0,79	0,79	0,80	0,80	0,81
Ammortamenti	0,25	0,26	0,27	0,29	0,30
Remunerazione del capitale	0,13	0,13	0,14	0,16	0,17
Tariffa di ambito (TRM)	1,17	1,18	1,22	1,25	1,27

SVILUPPO TARIFFARIO E DEL K

euro a mc e percentuali

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Tariffa media ponderata	1,02				
Tariffa di ambito (TRM)	1,17	1,18	1,22	1,25	1,27
K	14,7%	1,1%	2,8%	2,9%	1,5%
Tariffa applicabile	1,10	1,15	1,21	1,25	1,27
K	7,5%	5,0%	5,0%	3,6%	1,5%
k max	7,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%

7.2.2 Piano tariffario HERA Modena

RIEPILOGO IN EURO

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro; euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi effettivi	27.295.785	27.560.626	27.932.787	28.295.603	28.663.501
Ammortamenti	5.614.225	5.983.514	6.434.338	6.862.621	7.269.490
Remunerazione del capitale	4.738.502	5.172.581	5.717.956	6.302.563	6.857.939
Tariffa di ambito (TRM)	1,24	1,27	1,31	1,34	1,38

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi	0,90	0,90	0,91	0,92	0,92
Ammortamenti	0,19	0,20	0,21	0,22	0,23
Remunerazione del capitale	0,16	0,17	0,19	0,20	0,22
Tariffa di ambito (TRM)	1,24	1,27	1,31	1,34	1,38

SVILUPPO TARIFFARIO E DEL K

euro a mc e percentuali

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Tariffa media ponderata	0,98				
Tariffa di ambito (TRM)	1,24	1,27	1,31	1,34	1,38
K	26,6%	2,2%	2,9%	2,8%	2,6%
Tariffa applicabile	1,05	1,11	1,16	1,22	1,28
K	7,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
K max	7,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%

7.2.3 Piano tariffario SAT

RIEPILOGO IN EURO

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro; euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi effettivi	9.624.023	9.732.280	9.878.061	10.021.784	10.168.178
Ammortamenti	1.203.989	1.322.212	1.446.492	1.576.382	1.711.465
Remunerazione del capitale	1.154.049	1.345.632	1.528.728	1.702.927	1.867.853
Tariffa di ambito (TRM)	1,27	1,30	1,34	1,38	1,42

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi	1,02	1,02	1,03	1,04	1,05
Ammortamenti	0,13	0,14	0,15	0,16	0,18
Remunerazione del capitale	0,12	0,14	0,16	0,18	0,19
Tariffa di ambito (TRM)	1,27	1,30	1,34	1,38	1,42

SVILUPPO TARIFFARIO E DEL K

euro a mc e percentuali

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Tariffa media ponderata	1,11				
Tariffa di ambito (TRM)	1,27	1,30	1,34	1,38	1,42
K	14,4%	2,9%	3,0%	2,9%	2,7%
Tariffa applicabile	1,19	1,25	1,31	1,38	1,42
K	7,5%	5,0%	5,0%	5,0%	3,0%
k max	7,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%

7.2.4 Piano tariffario SORGEA

RIEPILOGO IN EURO

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro; euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi effettivi	3.315.964	3.347.235	3.391.222	3.434.339	3.478.066
Ammortamenti	989.841	965.352	1.043.060	1.186.891	1.221.263
Remunerazione del capitale	70.356	211.924	351.629	483.581	609.296
Tariffa di ambito (TRM)	1,27	1,31	1,37	1,46	1,51

SVILUPPO DELLE COMPONENTI TARIFFARIE

euro/mc

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Costi operativi	0,96	0,97	0,97	0,98	0,99
Ammortamenti	0,29	0,28	0,30	0,34	0,35
Remunerazione del capitale	0,02	0,06	0,10	0,14	0,17
Tariffa di ambito (TRM)	1,27	1,31	1,37	1,46	1,51

SVILUPPO TARIFFARIO E DEL K

euro a mc e percentuali

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Tariffa media ponderata	1,07				
Tariffa di ambito (TRM)	1,27	1,31	1,37	1,46	1,51
k	19,1%	2,8%	5,1%	6,0%	3,4%
Tariffa applicabile	1,15	1,20	1,26	1,33	1,39
k	7,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
k max	7,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%

7.3 I piani tariffari per il periodo definitivo

I piani tariffari per il periodo definitivo (2007 – 2024)

7.3.1 Il Piano nell'ambito ATO 4

a) I costi operativi di esercizio (di progetto)

Sviluppo previsto dei costi operativi nel periodo di riferimento (2007 – 2024) per l'ATO 4 di Modena

COSTI OPERATIVI DI PROGETTO Valori inflazionati

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
B 6 Costi per materie prime sussidiarie e di consumo	6.861.141	6.977.781	7.082.447	7.629.807	8.219.469	8.854.703
B 7 Costi per servizi	21.804.607	22.175.285	22.507.915	24.247.416	26.121.354	28.140.117
B 8 Spese per godimento beni di terzi	2.514.795	2.557.546	2.595.910	2.796.532	3.012.659	3.245.489
B 9 Personale	13.026.978	13.248.437	13.447.163	14.486.414	15.605.982	16.812.075
B 11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	13.789	14.024	14.234	15.334	16.519	17.796
B 12 Accantonamenti per rischi	138.573	140.929	143.043	154.098	166.007	178.837
B 13 Altri accantonamenti	274.017	278.675	282.855	304.715	328.265	353.634
B 14 Oneri diversi di gestione	1.139.572	1.158.945	1.176.329	1.267.240	1.365.178	1.470.684
Sottrazione Ricavi	- 1.998.384	- 2.032.357	- 2.062.842	- 2.222.267	- 2.394.013	- 2.579.032
Totale costi di progetto usi civili e assimilati	43.747.509	44.491.217	45.158.585	48.648.622	52.408.382	56.458.711
Totale costi di progetto usi produttivi	1.731.040	1.760.468	1.786.875	1.924.971	2.073.741	2.234.008
Totale costi di progetto usi civili, assimilati e produttivi	45.478.549	46.251.685	46.945.460	50.573.593	54.482.123	58.692.719

I costi operativi complessivi per l'Ato 4 sono costituiti dalla somma dei costi presunti dei gestori che operano nei 4 sottoambiti definiti. Ai costi per l'erogazione del servizio idrico integrato relativi agli usi civili e assimilati ai civili è stato aggiunto dal 2007 il costo per l'erogazione del servizio di fognatura e depurazione relativo agli usi produttivi, che nel precedente piano non era stato preso in considerazione. Il precedente piano aveva considerato non pertinenti al servizio idrico integrato gli usi produttivi (vedi COVIRI) e pertanto non aveva considerato i costi e non aveva considerato i ricavi nel calcolo della tariffa media ponderata. L'evoluzione delle norme di settore e il confronto sulla loro applicazione a livello regionale e nazionale porta come conseguenza a riconsiderare la scelta precedente; l'effetto di questo aumento dei costi è comunque più che compensato dai ricavi relativi alle fatturazioni degli usi produttivi, non gravando pertanto sulle tariffe degli usi civili e assimilati.

I costi sono stati poi riclassificati in diminuzione per depurarli di quella quota che genera entrate di natura diversa dai ricavi tariffari.

b) La percentuale di efficientamento

Nell'ATO 4 la percentuale annua di efficientamento è mediamente pari allo 0,5 %; per due gestori (Sat e Sorgea), a causa di costi operativi superiori alla media, si è imposto un efficientamento nel periodo di riferimento del piano, pari al 2%.

c) I corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali e i costi dell'Agenzia

Tra i costi riconosciuti in tariffa ci sono anche quelli previsti per il funzionamento dell'Agenzia e quelli relativi all'utilizzo dei beni strumentali affidati dai Comuni ai Gestori. Per quanto riguarda i costi di funzionamento dell'Agenzia si sono considerati i dati dell'ultimo bilancio pluriennale, inflazionati dal quarto anno in poi. Relativamente ai corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali, in attesa di un chiarimento normativo, per il 2007 sono stati mantenuti i valori precedentemente determinati dall'Agenzia. La metodologia di determinazione dei corrispettivi è la medesima per gli enti locali e per le società patrimoniali costituite anche in forma associata dagli stessi Comuni.

d) L'inflazione

Il tasso di inflazione applicata ai costi operativi è quello dell'inflazione programmata, stabilita nel DPEF 2007 – 2011, che si riporta di seguito:

ANNO	2007	2008	2009	2010	2011
%	2	1,7	1,5	1,5	1,5

Per il periodo successivo al 2011, fino al 2024 compreso si ipotizza un tasso medio di inflazione pari a 1,5%

e) Lo sviluppo dei costi operativi in tariffa

COSTI OPERATIVI EFFETTIVI Costi operativi efficientati e canone di concessione

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
COSTI OPERATIVI						
Costi operativi di progetto	45.478.549	46.251.685	46.945.460	50.732.982	54.368.027	58.284.004
Percentuale annuale di recupero di efficienza prevista dal metodo normalizzato	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
	399.114	403.317	410.232	441.923	476.077	512.870
	-	11.175	11.259	12.131	13.068	14.078
Costi operativi efficientati	45.079.435	45.837.192	46.523.969	50.119.539	53.992.978	58.165.772
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	43.348.395	44.087.900	44.748.353	48.206.699	51.932.305	55.945.842
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.731.040	1.749.292	1.775.615	1.912.841	2.060.673	2.219.930
CANONE DI CONCESSIONE						
Canone di concessione	7.973.736	7.951.024	7.924.113	8.008.892	8.096.463	8.194.563
Spese funzionamento AATO	1.065.784	1.083.484	1.096.984	1.181.763	1.269.334	1.367.434
Canone di concessione d'uso dei beni (nel 2007 uguale al 2006)	6.907.952	6.867.541	6.827.129	6.827.129	6.827.129	6.827.129
Costi operativi effettivi da utilizzare per il calcolo della TRM	53.053.172	53.788.217	54.448.082	58.128.432	62.089.441	66.360.334

f) Gli investimenti

Sono stati considerati complessivamente per il periodo 2007 – 2024 circa 406 milioni di euro di investimenti; i volumi maggiori sono stati concentrati nei primi 5 anni per poi stabilizzarsi e progressivamente ridursi. Nel 2008 gli investimenti complessivamente previsti sono stati fissati in 30 milioni di euro; nell'ultimo anno di durata del piano, ossia nel 2024, gli investimenti previsti complessivamente nell'intero ambito sono stati fissati in 11 milioni di euro. Nei primi anni infatti, oltre agli investimenti in manutenzioni e rifacimenti, sono state considerate anche opere straordinarie e specifiche per la risoluzione delle criticità evidenziate; mentre negli anni finali del piano si prevedono sostanzialmente le manutenzioni straordinarie e i rifacimenti di reti esistenti. Inoltre, nel valore contabile generale stabilito per ogni anno nel piano tariffario è inclusa anche una quota di investimenti di struttura (cioè gli investimenti della società indirettamente necessari allo svolgimento del servizio idrico integrato quali sistemi informativi, automezzi e impianti comuni ecc.), il cui importo non può superare il limite del 7% del totale degli investimenti annuali.

g) Gli ammortamenti

Relativamente al calcolo degli ammortamenti vale quanto segue:

- gli ammortamenti sono riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ed altre svalutazioni delle immobilizzazioni;
- i cespiti sui quali si effettua il calcolo degli ammortamenti sono quelli risultanti dai libri contabili del Gestore e dal piano economico finanziario;
- le aliquote applicate saranno quelle previste dai principi contabili di riferimento, nel limite massimo delle aliquote ammesse dalle leggi fiscali vigenti tempo per tempo.

h) La Remunerazione del capitale investito

Nel precedente piano relativo al periodo transitorio, per la remunerazione erano stati utilizzati tre criteri diversi, a seconda delle situazioni specifiche dei gestori:

- Nessuna remunerazione del capitale pre-investito;
- Remunerazione al 7% sul capitale pre-investito ad esclusione di quello relativo a reti e impianti conferiti in concessione dagli enti locali;

- Remunerazione al 7% sul capitale pre-investito ad esclusione di quello relativo a reti e impianti conferiti in concessione dagli enti locali, incrementato di una quota rapportata al capitale riconosciuto ai soci della S.p.A..

Per il piano del periodo 2007 – 2024 si stabilisce che il tasso di remunerazione sul capitale investito, come risultante dai libri contabili alla data di emanazione del metodo e dal piano economico-finanziario, è fissato, a regime, nella misura del 7%. Tuttavia, considerando la differenza esistente tra tariffa reale media individuata nel piano economico-finanziario e tariffa applicabile, a seguito dell'incremento massimo del 5%, nel periodo di allineamento tra le due tariffe, la remunerazione è proporzionalmente ridotta al fine di assicurare l'uguaglianza tra la tariffa reale media e la tariffa applicabile.

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO Capitale di proprietà e nuovi investimenti

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
CAPITALE INVESTITO Inizio periodo						
Capitale investito esistente al 31-12-2004	142.084.612	133.229.192	124.454.937	86.128.979	57.376.089	37.666.903
Investimenti cumulati compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	73.610.205	103.610.205	132.610.205	268.110.205	373.110.205	451.610.205
Investimenti annui compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	27.500.000	30.000.000	29.000.000	26.000.000	18.500.000	11.500.000
AMMORTAMENTI						
Totale ammortamenti	11.708.595	12.777.431	13.820.005	17.911.651	20.632.444	23.545.094
Ammortamenti capitale esistente al 31-12-2004 (al netto delle concessioni)	8.855.420	8.774.256	8.636.830	6.241.346	4.420.226	3.131.383
Ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	2.853.175	4.003.175	5.183.175	10.390.305	14.162.218	17.423.985
Fondo ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	5.405.396	9.408.571	14.591.747	56.265.818	119.912.958	200.943.739
CAPITALE INVESTITO Fine periodo						
Capitale investito netto di fine periodo	201.174.001	226.279.168	240.131.175	293.641.630	303.472.720	277.512.420
Capitale investito netto esistente al 31-12-2004	133.229.192	124.454.937	115.818.107	79.887.633	52.955.863	34.535.520
Capitale investito netto a partire dal 01-01-2005	68.204.809	94.201.633	118.018.458	211.844.387	253.197.247	250.666.466
CAPITALE INVESTITO MEDIO						
Capitale investito medio	193.538.298	210.045.285	226.246.567	287.047.846	306.194.332	289.729.671
Capitale esistente investito medio	137.656.902	128.842.064	120.136.522	83.008.306	55.165.976	36.101.212
Capitale medio nuovi investimenti	55.881.396	81.203.221	106.110.045	204.039.539	251.028.356	253.628.459
Remunerazione del capitale	13.547.681	14.703.170	15.837.260	20.093.349	21.433.603	20.281.077
Remunerazione sul capitale investito iniziale al 7%	9.635.983	9.018.945	8.409.557	5.810.581	3.861.618	2.527.085
Remunerazione sul capitale investito successivo al 7%	3.911.698	5.684.225	7.427.703	14.282.768	17.571.985	17.753.992

i) I volumi erogati

Relativamente ai volumi erogati si ritiene di utilizzare un criterio prudenziale, considerando costanti nel tempo i volumi erogati nel 2005.

Volume erogato (m³/anno)

56.004.092

l) Sviluppo della tariffa di sub ambito

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	53.053.172	53.788.217	54.448.082	58.128.432	62.089.441	66.360.334
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	43.348.395	44.087.900	44.748.353	48.206.699	51.932.305	55.945.842
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.731.040	1.749.292	1.775.615	1.912.841	2.060.673	2.219.930
Canone di concessione	7.973.736	7.951.024	7.924.113	8.008.892	8.096.463	8.194.563
Ammortamenti	11.974.818	12.989.989	13.972.563	17.262.212	19.540.110	21.146.336
Remunerazione del capitale	13.547.681	14.703.170	15.837.260	20.093.349	21.433.603	20.281.077
Totale costi	78.575.670	81.481.375	84.257.904	95.483.993	103.063.155	107.787.748
Volume erogato	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092
TARIFFA REALE MEDIA	1,40	1,45	1,50	1,70	1,84	1,92

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	0,95	0,96	0,97	1,04	1,11	1,18
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	0,77	0,79	0,80	0,86	0,93	1,00
Costi operativi efficientati usi produttivi	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04
Canone di concessione	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,15
Ammortamenti	0,21	0,23	0,25	0,31	0,35	0,38
Remunerazione del capitale	0,24	0,26	0,28	0,36	0,38	0,36
Tariffa Reale Media	1,40	1,45	1,50	1,70	1,84	1,92

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Tariffa media ponderata						
Tariffa reale media	1,40	1,45	1,50	1,70	1,84	1,92
Variazione percentuale K	13,23%	3,70%	3,41%	2,02%	0,73%	0,49%
di cui usi civili e assimilati	1,37	1,42	1,47	1,67	1,80	1,89
Variazione percentuale K di cui usi produttivi	10,73%	3,76%	3,45%	2,03%	0,72%	0,47%
Variazione percentuale K	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04
Variazione percentuale K		1,05%	1,50%			
Tariffa massima applicabile	1,29	1,35	1,42	1,81	2,32	2,95
Variazione percentuale K	9,44%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi civili e assimilati	1,24	1,30	1,36	1,74	2,22	2,84
Variazione percentuale K di cui usi produttivi	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Variazione percentuale K	0,05	0,05	0,06	0,07	0,09	0,12
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Variazione massima percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	53.053.172	53.788.217	54.448.082	58.128.432	62.089.441	66.360.334
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	43.348.395	44.087.900	44.748.353	48.206.699	51.932.305	55.945.842
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.731.040	1.749.292	1.775.615	1.912.841	2.060.673	2.219.930
Canone di concessione	7.973.736	7.951.024	7.924.113	8.008.892	8.096.463	8.194.563
Ammortamenti	11.974.818	12.989.989	13.972.563	17.262.212	19.540.110	21.146.336
Remunerazione del capitale	13.547.681	14.703.170	15.837.260	20.093.349	21.433.603	20.281.077
Totale costi	78.575.670	81.481.375	84.257.904	95.483.993	103.063.155	107.787.748
Volume erogato	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092
TARIFFA REALE MEDIA	1,40	1,45	1,50	1,70	1,84	1,92

TARIFFA APPLICABILE	1,29	1,35	1,42	1,70	1,84	1,92
----------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

RIDUZIONE della remunerazione per applicare tariffa applicabile	72.202.842	75.812.984	79.603.634	101.596.650	129.665.931	165.490.237
	6.372.828	5.668.391	4.654.270	(6.112.657)	(26.602.777)	(57.702.490)

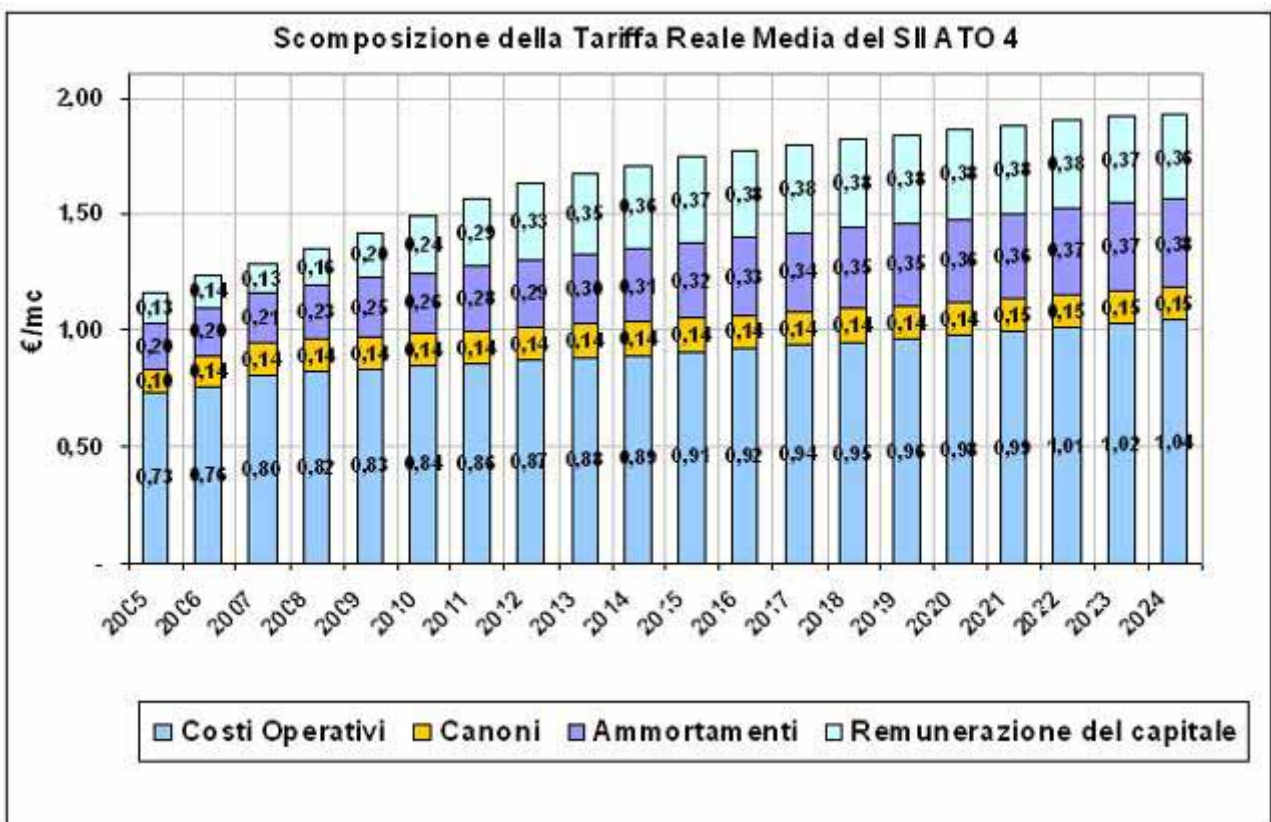
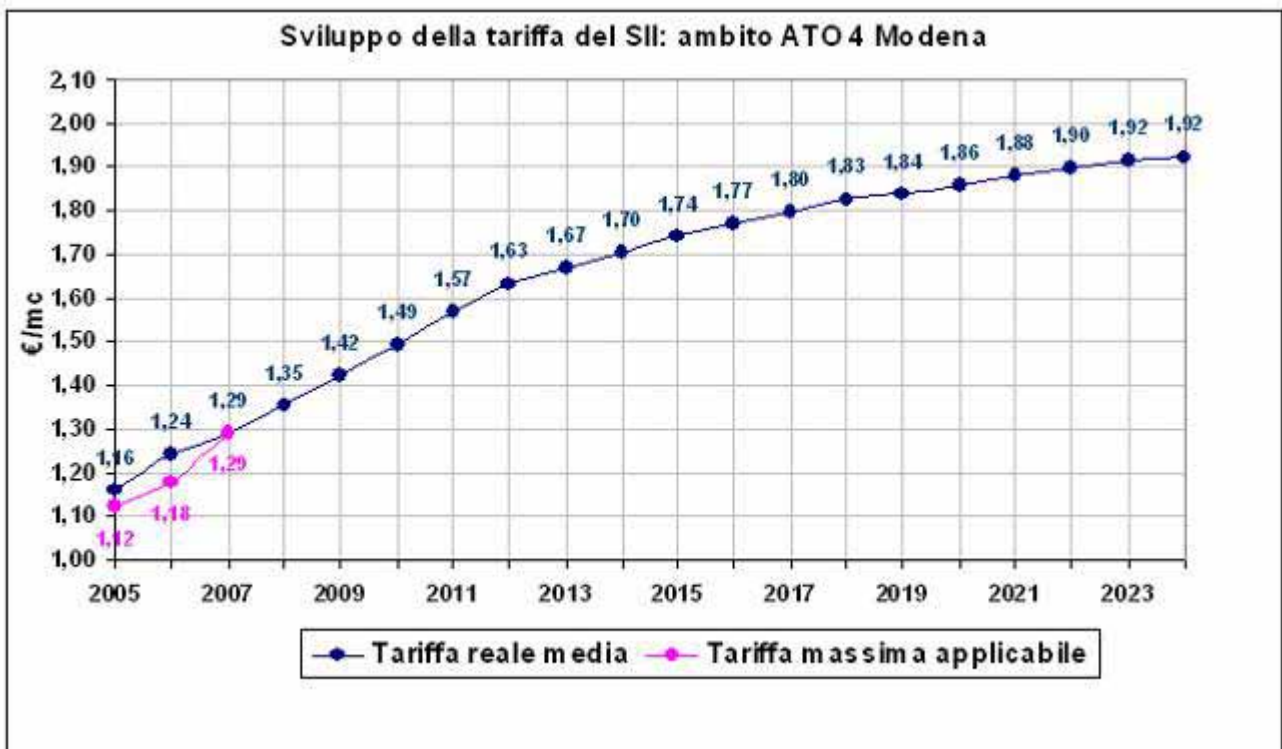
Valori in euro e in euro/mc

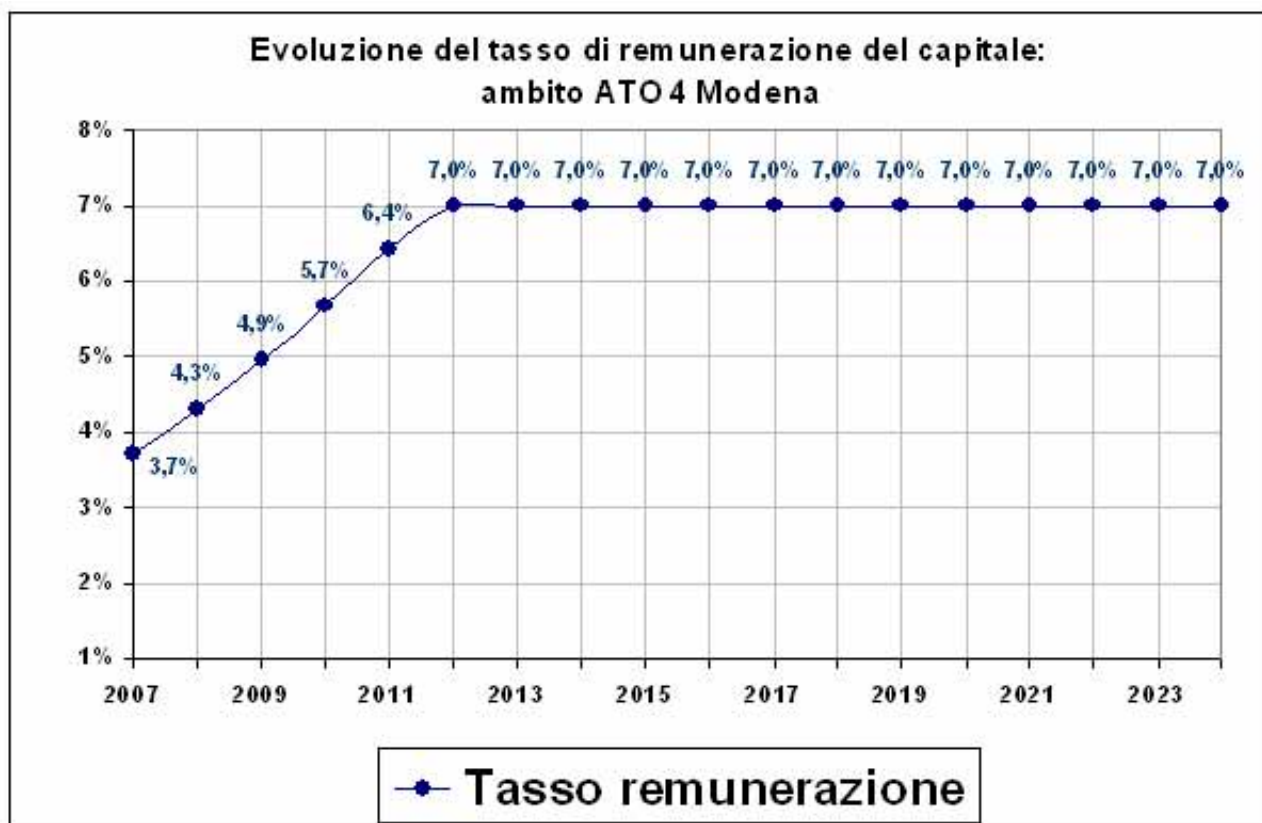
	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	53.053.172	53.788.217	54.448.082	58.128.432	62.089.441	66.360.334
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	43.348.395	44.087.900	44.748.353	48.206.699	51.932.305	55.945.842
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.731.040	1.749.292	1.775.615	1.912.841	2.060.673	2.219.930
Canone di concessione	7.973.736	7.951.024	7.924.113	8.008.892	8.096.463	8.194.563
Ammortamenti	11.974.818	12.989.989	13.972.563	17.262.212	19.540.110	21.146.336
Remunerazione del capitale	7.174.853	9.034.779	11.182.989	20.093.349	21.433.603	20.281.077
Totale costi	72.202.842	75.812.984	79.603.634	95.483.993	103.063.155	107.787.748
Volume erogato	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092	56.004.092
TARIFFA REALE MEDIA NUOVA = TARIFFA APPLICABILE	1,29	1,35	1,42	1,70	1,84	1,92

REMUNERAZIONE CAPITALE	3,707%	4,301%	4,943%	7,000%	7,000%	7,000%
-------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Approvato con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n° 16 del 27/11/2006

Sviluppo della tariffa media nell'ambito ATO 4 - Modena





La revisione della tariffa avverrà con le seguenti scadenze: una prima volta alla fine del primo triennio e successivamente con cadenza quinquennale, fatta salva, l'ipotesi, già prevista in premessa, di prima revisione anticipata a seguito dell'entrata in vigore di una nuova metodologia di calcolo della tariffa.

p) L'articolazione della tariffa

In ogni sub ambito l'attuale articolazione tariffaria approvata dall'Assemblea consorzile è la seguente:

ARTICOLAZIONE TARIFFARIA - ATO4
FORNITURE ACQUA USI PRIVATI (€/m³)
USO DOMESTICO ACQUA: residenti (€/m³)
TARIFFA agevolata (da 0 a 96 m ³ annui)
TARIFFA base (da 97 a 156 m ³ annui)
TARIFFA 1° eccedenza (oltre 156 m ³ annui)
USO DOMESTICO ACQUA: non residenti (€/m³)
TARIFFA base (da 0 a 156 m ³ annui)
TARIFFA 1° eccedenza (oltre 156 m ³ annui)
USO NON DOMESTICO ACQUA (€/m³)
TARIFFA base (da 0 a 156 m ³ annui)
TARIFFA 1° eccedenza (oltre 156 m ³ annui)
TARIFFA 2° eccedenza (oltre 12.000 m ³ annui)
USI SPECIALI NON DOMESTICI ACQUA (€/m³)
TARIFFA USO ZOOTECNICO (tutto il consumo)
TARIFFA USO AGRICOLO (tutto il consumo)
TARIFFA USO INDUSTRIALE (tutto il consumo)
FORNITURE ACQUA USI PUBBLICI (€/m³)
TARIFFA USO PUBBLICO (tutto il consumo)
fontane pubbliche nei comuni montani con chiusura (tutto il consumo)
fontane pubbliche nei comuni montani senza chiusura (tutto il consumo)
FORNITURE ACQUA USI ANTINCENDIO (€/anno)
Tariffa bocche antincendio_1 (civili: sono quelle al servizio d'utenze a uso domestico e a uso pubblico) - €/anno
Tariffa bocche antincendio_2 (industriali: sono quelle al servizio delle altre utenze a uso non domestico) - €/anno
FORNITURE FOGNATURA/DEPURAZIONE USI DOMESTICI E ASSIMILATI (€/m³)
TARIFFA FOGNATURA (tutto il consumo)
TARIFFA DEPURAZIONE (tutto il consumo)
QUOTE FISSE (€/anno/unità servita)
quota fissa acquedotto uso domestico (residenti pianura)
quota fissa fognatura/depurazione uso domestico (residenti pianura)
quota fissa acquedotto uso domestico (residenti montagna)
quota fissa fognatura/depurazione uso domestico (residenti montagna)
quota fissa acquedotto uso domestico (non residenti)
quota fissa fognatura/depurazione uso domestico (non residenti)
quota fissa acquedotto uso non domestico_1 (misuratori con portata < a 30 m ³ /ora)
quota fissa acquedotto uso non domestico_2 (misuratori con portata > a 30 m ³ /ora)
quota fissa fogna/depurazione uso non domestico

Contestualmente all'approvazione annuale delle tariffe, l'Assemblea potrà apportare modifiche al presente schema di articolazione.

7.3.2 Il Piano del Gestore A - AIMAG

a) I costi operativi di esercizio (di progetto)

Sviluppo previsto dei costi operativi nel periodo di riferimento (2007 – 2024) per Gestore.
Gestore A - AIMAG

COSTI OPERATIVI DI PROGETTO Valori inflazionati

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
B 6 Costi per materie prime sussidiarie e di consumo	1.946.801	1.979.897	2.009.596	2.164.905	2.332.218	2.512.461
B 7 Costi per servizi	4.589.956	4.667.985	4.738.005	5.104.177	5.498.648	5.923.605
B 8 Spese per godimento beni di terzi	121.652	123.720	125.576	135.281	145.736	156.999
B 9 Personale	3.036.402	3.088.020	3.134.341	3.376.575	3.637.530	3.918.653
B 11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	- 10.078 -	10.249 -	10.403 -	11.207 -	12.073 -	13.006
B 12 Accantonamenti per rischi	38.849	39.510	40.102	43.202	46.540	50.137
B 13 Altri accantonamenti	157.363	160.038	162.438	174.992	188.516	203.086
B 14 Oneri diversi di gestione	116.109	118.083	119.854	129.117	139.096	149.846
Sottrazione Ricavi	- 771.603 -	784.720 -	796.491 -	858.047 -	924.360 -	995.798
Totale costi di progetto usi civili e assimilati	9.225.451	9.382.284	9.523.018	10.258.995	11.051.851	11.905.983
Totale costi di progetto usi produttivi	1.040.788	1.058.481	1.074.359	1.157.389	1.246.837	1.343.198
Totale costi di progetto usi civili, assimilati e produttivi	10.266.239	10.440.765	10.597.377	11.416.384	12.298.688	13.249.180

I costi operativi del Gestore AIMAG sono costituiti da tutti i costi per l'erogazione del servizio idrico integrato relativi agli usi civili e assimilati ai civili, cui è stato aggiunto dal 2007 il costo per l'erogazione del servizio di fognatura e depurazione relativo agli usi produttivi, che nel precedente piano non era stato preso in considerazione. Il precedente piano aveva considerato non pertinenti al servizio idrico integrato gli usi produttivi (vedi COVIRI) e pertanto non aveva considerato i costi e non aveva considerato i ricavi nel calcolo della tariffa media ponderata. L'evoluzione delle norme di settore e il confronto sulla loro applicazione a livello regionale e nazionale porta come conseguenza a riconsiderare la scelta precedente; l'effetto di questo aumento dei costi è comunque più che compensato dai ricavi relativi alle fatturazioni degli usi produttivi, non gravando pertanto sulle tariffe degli usi civili e assimilati.

I costi sono stati poi riclassificati in diminuzione per depurarli di quella quota che genera entrate di natura diversa dai ricavi tariffari.

b) La percentuale di efficientamento

Dal confronto tra i costi di riferimento e i costi di progetto, la percentuale di efficientamento che deve essere applicata ai costi di AIMAG è pari allo 0,5%.

c) I corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali e i costi dell'Agenzia

Tra i costi riconosciuti in tariffa ci sono anche quelli previsti per il funzionamento dell'Agenzia e quelli relativi all'utilizzo dei beni strumentali affidati dai Comuni ai Gestori. Per quanto riguarda i costi di funzionamento dell'Agenzia si sono considerati i dati dell'ultimo bilancio pluriennale, inflazionati dal quarto anno in poi e ripartiti sui Comuni del subambito sulla base delle quote stabilite dalla Convenzione costitutiva dell'Agenzia. Relativamente ai corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali, in attesa di un chiarimento normativo, per il 2007 sono stati mantenuti i valori precedentemente determinati dall'Agenzia. La metodologia di determinazione dei canoni è la medesima per gli enti locali e per le società patrimoniali costituite anche in forma associata dagli stessi Comuni.

d) L'inflazione

Il tasso di inflazione applicata ai costi operativi è quello dell'inflazione programmata, stabilita nel DPEF 2007 – 2011, che si riporta di seguito:

ANNO	2007	2008	2009	2010	2011
%	2	1,7	1,5	1,5	1,5

Per il periodo successivo al 2011, fino al 2024 compreso si ipotizza un tasso medio di inflazione pari a 1,5%

e) Lo sviluppo dei costi operativi in tariffa

COSTI OPERATIVI EFFETTIVI Costi operativi efficientati e canone di concessione

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
COSTI OPERATIVI						
Costi operativi di progetto	10.266.239	10.440.765	10.597.377	11.416.384	12.298.688	13.249.180
Percentuale annuale di recupero di efficienza prevista dal metodo normalizzato	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
	45.001	45.902	46.682	50.289	54.176	58.363
	-	5.204	5.266	5.673	6.112	6.584
Costi operativi efficientati	10.221.238	10.389.659	10.545.428	11.360.422	12.238.401	13.184.233
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.180.450	9.336.382	9.476.336	10.208.706	10.997.676	11.847.620
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.040.788	1.053.278	1.069.092	1.151.716	1.240.725	1.336.613
CANONE DI CONCESSIONE						
Canone di concessione	2.597.014	2.561.293	2.524.459	2.546.500	2.570.244	2.595.823
Spese funzionamento AATO	276.925	281.616	285.193	307.234	330.978	356.557
Canone di concessione d'uso dei beni (uguale al 2006 + adeguamento previsto 3 Comuni)	2.320.089	2.279.678	2.239.266	2.239.266	2.239.266	2.239.266
Costi operativi effettivi da utilizzare per il calcolo della TRM	12.818.252	12.950.952	13.069.887	13.906.922	14.808.645	15.780.057

f) Gli investimenti

Sono stati considerati complessivamente per il periodo 2007 – 2024 circa 102 milioni di euro di investimenti nel sottoambito A; dal 2007 al 2015 sono stati previsti 7 milioni di euro di investimenti annui; successivamente il volume annuo degli investimenti si riduce progressivamente fino ad arrivare a 4 nel 2024. Nei primi anni infatti, oltre agli investimenti in manutenzioni e rifacimenti, sono state considerate anche opere straordinarie e specifiche per la risoluzione delle criticità evidenziate; mentre negli anni finali del piano si prevedono sostanzialmente le manutenzioni straordinarie e i rifacimenti di reti esistenti.

Inoltre, nel valore contabile generale stabilito per ogni anno nel piano tariffario è inclusa anche una quota di investimenti di struttura (cioè gli investimenti della società indirettamente necessari allo svolgimento del servizio idrico integrato quali sistemi informativi, automezzi e impianti comuni ecc.), il cui importo non può superare il limite del 7% del totale degli investimenti annuali.

g) Gli ammortamenti

Relativamente al calcolo degli ammortamenti vale quanto segue:

- gli ammortamenti sono riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ed altre svalutazioni delle immobilizzazioni;
- i cespiti sui quali si effettua il calcolo degli ammortamenti sono quelli risultanti dai libri contabili del Gestore e dal piano economico finanziario;
- le aliquote applicate saranno quelle previste dai principi contabili di riferimento, nel limite massimo delle aliquote ammesse dalle leggi fiscali vigenti tempo per tempo.

h) La Remunerazione del capitale investito

Nel precedente piano relativo al periodo transitorio, per la remunerazione era stato utilizzato il criterio di remunerare al 7% il capitale pre-investito ad esclusione di quello relativo a reti e impianti conferiti in concessione dagli enti locali.

Per il piano del periodo 2007 – 2024 si stabilisce che il tasso di remunerazione sul capitale investito, come risultante dai libri contabili alla data di emanazione del metodo e dal piano economico-finanziario, è fissato, a regime, nella misura del 7%. Tuttavia, considerando la differenza esistente tra tariffa reale media individuata nel piano economico-finanziario e tariffa applicabile, a seguito dell'incremento massimo del 5%, nel periodo di allineamento tra le due tariffe, la remunerazione è proporzionalmente ridotta al fine di assicurare l'uguaglianza tra la tariffa reale media e la tariffa applicabile.

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO Capitale di proprietà e nuovi investimenti

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
CAPITALE INVESTITO Inizio periodo						
Capitale investito esistente al 31-12-2004	39.667.489	36.651.436	33.635.383	21.112.775	11.371.391	2.198.341
Investimenti cumulati compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	19.599.421	26.599.421	33.599.421	68.599.421	94.599.421	114.599.421
Investimenti annui compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	4.000.000	4.000.000
AMMORTAMENTI						
Totale ammortamenti	3.889.195	4.169.195	4.449.195	4.766.680	5.538.827	6.062.584
Ammortamenti capitale esistente al 31-12-2004 (al netto delle concessioni)	3.016.053	3.016.053	3.016.053	2.092.008	1.907.900	1.631.657
Ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	873.142	1.153.142	1.433.142	2.674.672	3.630.927	4.430.927
Fondo ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	1.583.695	2.736.837	4.169.979	14.825.284	31.307.704	51.862.339
CAPITALE INVESTITO Fine periodo						
Capitale investito netto di fine periodo	54.667.162	57.497.967	60.048.772	72.794.904	72.755.209	63.303.766
Capitale investito netto esistente al 31-12-2004	36.651.436	33.635.383	30.619.330	19.020.767	9.463.492	566.684
Capitale investito netto a partire dal 01-01-2005	18.015.726	23.862.584	29.429.442	53.774.137	63.291.717	62.737.082
CAPITALE INVESTITO MEDIO						
Capitale investito medio	53.111.760	56.082.565	58.773.370	71.678.244	73.524.622	64.335.058
Capitale esistente investito medio	38.159.463	35.143.410	32.127.357	20.066.771	10.417.442	1.382.512
Capitale medio nuovi investimenti	14.952.297	20.939.155	26.646.013	51.611.473	63.107.181	62.952.546
Remunerazione del capitale	3.717.823	3.925.780	4.114.136	5.017.477	5.146.724	4.503.454
Remunerazione sul capitale investito iniziale al 7%	2.671.162	2.460.039	2.248.915	1.404.674	729.221	96.776
Remunerazione sul capitale investito successivo al 7%	1.046.661	1.465.741	1.865.221	3.612.803	4.417.503	4.406.678

i) I volumi venduti

Relativamente ai volumi erogati si ritiene di utilizzare un criterio prudenziale, considerando costanti nel tempo i volumi erogati nel 2006 che già includono la riduzione registrata dalla società in tale anno.

Volume erogato (m³/anno):
14.100.000

I) Sviluppo della tariffa di sub ambito

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	12.818.252	12.950.952	13.069.887	13.906.922	14.808.645	15.780.057
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.180.450	9.336.382	9.476.336	10.208.706	10.997.676	11.847.620
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.040.788	1.053.278	1.069.092	1.151.716	1.240.725	1.336.613
Canone di concessione	2.597.014	2.561.293	2.524.459	2.546.500	2.570.244	2.595.823
Ammortamenti	3.889.195	4.169.195	4.449.195	4.766.680	5.538.827	6.062.584
Remunerazione del capitale	3.717.823	3.925.780	4.114.136	5.017.477	5.146.724	4.503.454
Totale costi	20.425.271	21.045.927	21.633.218	23.691.079	25.494.195	26.346.094
Volume erogato	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000
TARIFFA REALE MEDIA	1,45	1,49	1,53	1,68	1,81	1,87

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	0,91	0,92	0,93	0,99	1,05	1,12
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	0,65	0,66	0,67	0,72	0,78	0,84
Costi operativi efficientati usi produttivi	0,07	0,07	0,08	0,08	0,09	0,09
Canone di concessione	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18
Ammortamenti	0,28	0,30	0,32	0,34	0,39	0,43
Remunerazione del capitale	0,26	0,28	0,29	0,36	0,37	0,32
Tariffa Reale Media	1,45	1,49	1,53	1,68	1,81	1,87

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Tariffa media ponderata						
Tariffa reale media	1,45	1,49	1,53	1,68	1,81	1,87
Variazione percentuale K	22,92%	3,04%	2,79%	1,93%	0,96%	0,49%
di cui usi civili e assimilati	1,37	1,42	1,46	1,60	1,72	1,77
Variazione percentuale K	16,66%	3,14%	2,86%	1,96%	0,94%	0,43%
di cui usi produttivi	0,07	0,07	0,08	0,08	0,09	0,09
Variazione percentuale K		1,20%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Tariffa massima applicabile	1,32	1,39	1,46	1,86	2,37	3,03
Variazione percentuale K	14,91%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi civili e assimilati	1,21	1,27	1,33	1,70	2,17	2,77
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi produttivi	0,11	0,12	0,13	0,16	0,20	0,26
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Variazione massima percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	12.818.252	12.950.952	13.069.887	13.906.922	14.808.645	15.780.057
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.180.450	9.336.382	9.476.336	10.208.706	10.997.676	11.847.620
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.040.788	1.053.278	1.069.092	1.151.716	1.240.725	1.336.613
Canone di concessione	2.597.014	2.561.293	2.524.459	2.546.500	2.570.244	2.595.823
Ammortamenti	3.889.195	4.169.195	4.449.195	4.766.680	5.538.827	6.062.584
Remunerazione del capitale	3.717.823	3.925.780	4.114.136	5.017.477	5.146.724	4.503.454
Totale costi	20.425.271	21.045.927	21.633.218	23.691.079	25.494.195	26.346.094
Volume erogato	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000
TARIFFA REALE MEDIA	1,45	1,49	1,53	1,68	1,81	1,87

TARIFFA APPLICABILE

	1,32	1,39	1,46	1,68	1,81	1,87
Tariffa applicabile per volumi	18.638.459	19.570.382	20.548.901	23.964.015	30.584.830	39.034.855
RIDUZIONE della remunerazione per applicare tariffa applicabile	1.786.812	1.475.545	1.084.318	(272.936)	(5.090.635)	(12.688.760)

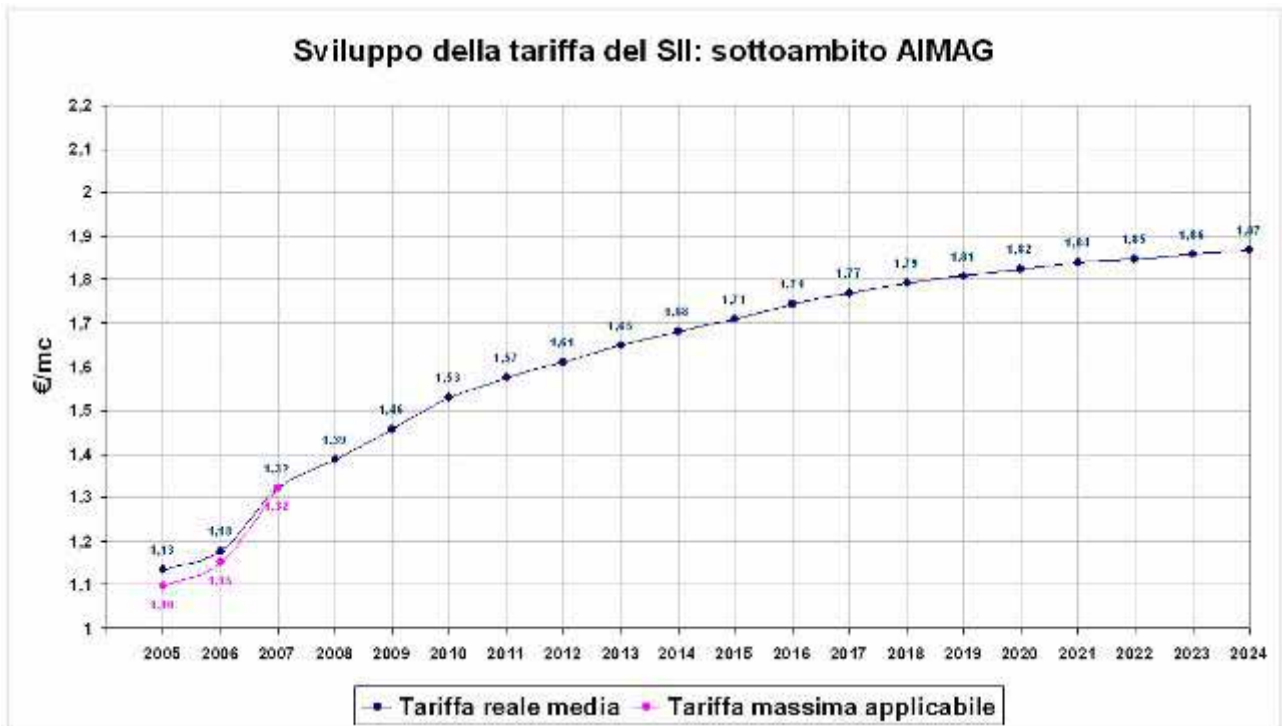
Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	12.818.252	12.950.952	13.069.887	13.906.922	14.808.645	15.780.057
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.180.450	9.336.382	9.476.336	10.208.706	10.997.676	11.847.620
Costi operativi efficientati usi produttivi	1.040.788	1.053.278	1.069.092	1.151.716	1.240.725	1.336.613
Canone di concessione	2.597.014	2.561.293	2.524.459	2.546.500	2.570.244	2.595.823
Ammortamenti	3.889.195	4.169.195	4.449.195	4.766.680	5.538.827	6.062.584
Remunerazione del capitale rettificati	1.931.011	2.450.234	3.029.818	5.017.477	5.146.724	4.503.454
Totale costi	18.638.459	19.570.382	20.548.901	23.691.079	25.494.195	26.346.094
Volume erogato	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000	14.100.000
TARIFFA REALE MEDIA NUOVA = TARIFFA APPLICABILE	1,32	1,39	1,46	1,68	1,81	1,87

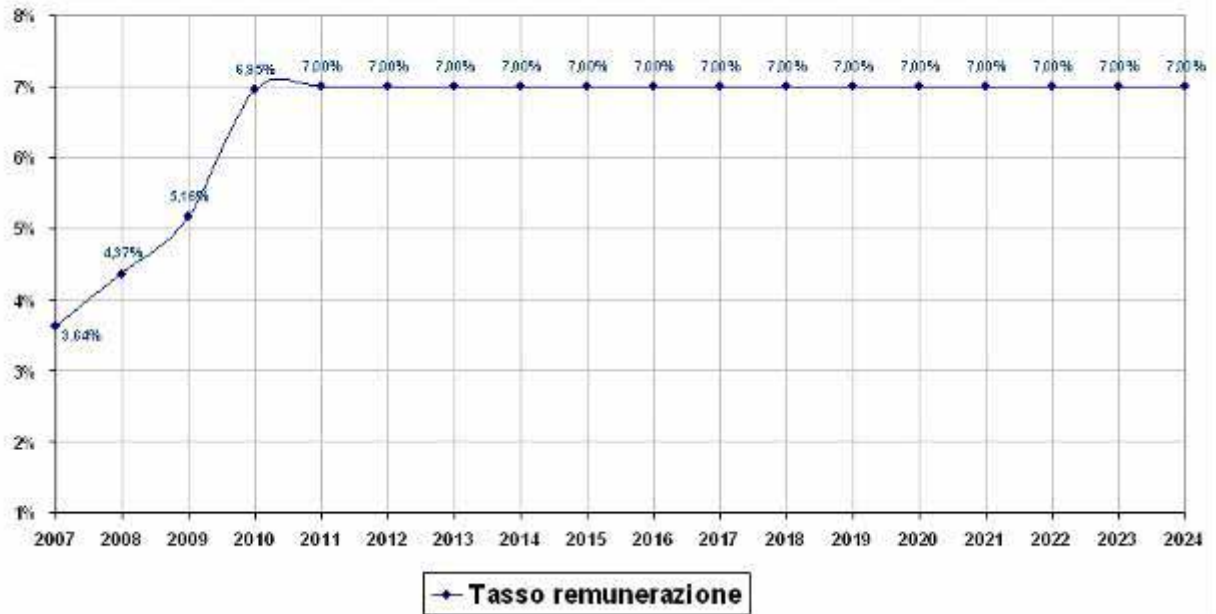
REMUNERAZIONE CAPITALE

	3,636%	4,369%	5,155%	7,00%	7,00%	7,00%
--	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Sviluppo della tariffa del Gestore A – AIMAG S.p.A.



Evoluzione del tasso di remunerazione del capitale: sottoambito AIMAG



7.3.3 Il Piano del Gestore B - SORGEA

a) I costi operativi di esercizio (di progetto)

Sviluppo previsto dei costi operativi nel periodo di riferimento (2007 – 2024) per Gestore.
Gestore B

I Comuni del sottoambito B, attraverso i propri rappresentanti nell'Assemblea dei soci di Sorgea S.r.l., hanno presentato all'Agenzia d'Ambito (con delibera n. 6 del 11.9.06) una richiesta di proroga della gestione già salvaguardata di Sorgea S.r.l., richiamando il disposto di cui all'art. 15 del D.L. 4 luglio 2006, n. 223, come modificato dalla relativa legge di conversione, che, in questo senso, ha sostituito il termine finale del c.d. periodo transitorio (di cui al c. 15-bis dell'art. 113) con quello del 31 dicembre 2007.
Il piano tariffario Sorgea quindi aggiorna il vecchio piano.

COSTI OPERATIVI DI PROGETTO Valori inflazionati

Valori in euro

	2007	2008	2009
B 6 Costi per materie prime sussidiarie e di consumo	281.337	286.119	290.411
B 7 Costi per servizi	2.859.586	2.908.199	2.951.822
B 8 Spese per godimento beni di terzi	57.615	58.595	59.474
B 9 Personale	511.565	520.261	528.065
B 11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	- 3.711 -	3.774 -	3.831
B 12 Accantonamenti per rischi	5.202	5.290	5.370
B 13 Altri accantonamenti	43.826	44.571	45.239
B 14 Oneri diversi di gestione	27.092	27.553	27.966
Sottrazione Ricavi	- 660.833 -	672.067 -	682.148
Totale costi di progetto usi civili e assimilati	3.121.679	3.174.747	3.222.368
Totale costi di progetto usi produttivi	60.506	61.534	62.457
Totale costi di progetto usi civili, assimilati e produttivi	3.182.184	3.236.281	3.284.825

I costi operativi del Gestore Sorgea sono costituiti da tutti i costi per l'erogazione del servizio idrico integrato relativi agli usi civili e assimilati ai civili, cui è stato aggiunto dal 2007 il costo per l'erogazione del servizio di fognatura e depurazione relativo agli usi produttivi, che nel precedente piano non era stato preso in considerazione. Il precedente piano aveva considerato non pertinenti al servizio idrico integrato gli usi produttivi (vedi COVIRI) e pertanto non aveva considerato i costi e non aveva considerato i ricavi nel calcolo della tariffa media ponderata. L'evoluzione delle norme di settore e il confronto sulla loro applicazione a livello regionale e nazionale porta come conseguenza a riconsiderare la scelta precedente; l'effetto di questo aumento dei costi è comunque compensato dai ricavi relativi alle fatturazioni degli usi produttivi, non gravando pertanto sulle tariffe degli usi civili e assimilati.

I costi sono stati poi riclassificati in diminuzione per depurarli di quella quota che genera entrate di natura diversa dai ricavi tariffari.

b) La percentuale di efficientamento

Nel caso di Sorgea, essendo i costi operativi mediamente più elevati degli altri gestori, la percentuale di efficientamento che è stata imposta è pari al 2% annuo per l'intera durata del piano

c) I corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali e i costi dell'Agenzia

Tra i costi riconosciuti in tariffa ci sono anche quelli previsti per il funzionamento dell'Agenzia e quelli relativi all'utilizzo dei beni strumentali affidati dai Comuni ai Gestori. Per quanto riguarda i costi di funzionamento dell'Agenzia si sono considerati i dati dell'ultimo bilancio pluriennale, inflazionati dal quarto anno in poi e ripartiti sui Comuni del subambito sulla base delle quote stabilite dalla Convenzione costitutiva dell'Agenzia. Relativamente ai corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali, in attesa di un chiarimento normativo, per il 2007 sono stati mantenuti i valori precedentemente determinati dall'Agenzia.

d) L'inflazione

Il tasso di inflazione applicata ai costi operativi è quello dell'inflazione programmata, stabilita nel DPEF 2007 – 2011, che si riporta di seguito:

ANNO	2007	2008	2009
%	2	1,7	1,5

e) Lo sviluppo dei costi operativi in tariffa

COSTI OPERATIVI EFFETTIVI Costi operativi efficientati e canone di concessione

Valori in euro

	2007	2008	2009
COSTI OPERATIVI			
Costi operativi di progetto	3.182.184	3.236.281	3.284.825
Percentuale annuale di recupero di efficienza prevista dal metodo normalizzato	2,0%	2,0%	2,0%
	60909	61215	62271
	0	1210	1206
Costi operativi efficientati	3.121.275	3.173.856	3.221.348
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	3.060.769	3.113.532	3.160.098
Costi operativi efficientati usi produttivi	60.506	60.324	61.251
CANONE DI CONCESSIONE			
Canone di concessione	681.258	682.178	682.880
Spese funzionamento AATO	75.124	76.044	76.746
Canone di concessione d'uso dei beni (uguale al 2006)	606.134	606.134	606.134
Costi operativi effettivi da utilizzare per il calcolo della TRM	3.802.533	3.856.034	3.904.229

f) Gli investimenti

Sono stati considerati per il periodo del piano tariffario 3 milioni di euro di investimenti annui nel sottoambito B. Inoltre, nel valore contabile generale stabilito per ogni anno nel piano tariffario è inclusa anche una quota di investimenti di struttura (cioè gli investimenti della società indirettamente necessari allo svolgimento del servizio idrico integrato quali sistemi informativi, automezzi e impianti comuni ecc.), il cui importo non può superare il limite del 7% del totale degli investimenti annuali.

g) Gli ammortamenti

Relativamente al calcolo degli ammortamenti vale quanto segue:

- gli ammortamenti sono riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ed altre svalutazioni delle immobilizzazioni;
- i cespiti sui quali si effettua il calcolo degli ammortamenti sono quelli risultanti dai libri contabili del Gestore e dal piano economico finanziario;
- le aliquote applicate saranno quelle previste dai principi contabili di riferimento, nel limite massimo delle aliquote ammesse dalle leggi fiscali vigenti tempo per tempo.

h) La Remunerazione del capitale investito

Nel precedente piano relativo al periodo transitorio, per la remunerazione era stato utilizzato il criterio di non attribuire nessuna remunerazione al capitale pre-investito.

Si si conferma l'ipotesi precedente per cui per il gestore Sorgea, dati i livelli di costo superiori alla media dell'ambito, non si applica alcuna remunerazione al capitale investito, come risultante dai libri contabili del gestore alla data del 31.12.2004. Sul capitale investito successivamente si applica un tasso di remunerazione del 7%. Tuttavia, considerando la differenza esistente tra tariffa reale media individuata nel piano economico-finanziario e tariffa applicabile, a seguito dell'incremento massimo del 5%, nel periodo di allineamento tra le due tariffe, la remunerazione è proporzionalmente ridotta al fine di assicurare l'uguaglianza tra la tariffa reale media e la tariffa applicabile.

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO Capitale di proprietà e nuovi investimenti

Valori in euro

	2007	2008	2009
CAPITALE INVESTITO Inizio periodo			
Capitale investito esistente al 31-12-2004	-	-	-
Investimenti cumulati compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	8.068.881	11.068.881	14.068.881
Investimenti annui compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	3.000.000	3.000.000	3.000.000
AMMORTAMENTI			
Totale ammortamenti	379.954	499.954	619.954
Ammortamenti capitale esistente al 31-12-2004 (al netto delle concessioni)	-	-	-
Ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	379.954	499.954	619.954
Fondo ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	839.862	1.339.816	1.959.770
CAPITALE INVESTITO Fine periodo			
Capitale investito netto di fine periodo	7.229.019	17.946.663	19.478.721
Capitale investito netto esistente al 31-12-2004	-	-	-
Capitale investito netto a partire dal 01-01-2005	7.229.019	9.729.065	12.109.111
CAPITALE INVESTITO MEDIO			
Capitale investito medio	5.918.996	8.479.042	10.919.088
Capitale esistente investito medio	-	-	-
Capitale medio nuovi investimenti	5.918.996	8.479.042	10.919.088
Remunerazione del capitale	414.330	593.533	764.336
Remunerazione sul capitale investito iniziale al 7%	-	-	-
Remunerazione sul capitale investito successivo al 7%	414.330	593.533	764.336

i) I volumi venduti

Relativamente ai volumi erogati si ritiene di utilizzare un criterio prudenziale, considerando costanti nel tempo i volumi erogati nel 2005.

Volume erogato	3.666.717
-----------------------	------------------

l) Sviluppo della tariffa di sub ambito

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009
Costi operativi	3.802.533	3.856.034	3.904.229
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	3.060.769	3.113.532	3.160.098
Costi operativi efficientati usi produttivi	60.506	60.324	61.251
Canone di concessione	681.258	682.178	682.880
Ammortamenti	934.619	1.000.954	1.060.954
Remunerazione del capitale	414.330	593.533	764.336
Totale costi	5.151.481	5.450.521	5.729.519
Volume erogato	3.666.717	3.666.717	3.666.717
TARIFFA REALE MEDIA	1,40	1,49	1,56

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009
Costi operativi	1,04	1,05	1,06
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	0,83	0,85	0,86
Costi operativi efficientati usi produttivi	0,02	0,02	0,02
Canone di concessione	0,19	0,19	0,19
Ammortamenti	0,25	0,27	0,29
Remunerazione del capitale	0,11	0,16	0,21
Tariffa Reale Media	1,40	1,49	1,56

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009
Tariffa media ponderata			
Tariffa reale media	1,40	1,49	1,56
Variazione percentuale K	-0,87%	5,80%	5,12%
di cui usi civili e assimilati	1,39	1,47	1,55
Variazione percentuale K	-2,03%	5,88%	5,16%
di cui usi produttivi	0,02	0,02	0,02
Variazione percentuale K		-0,30%	1,54%
Tariffa massima applicabile	1,33	1,39	1,46
Variazione percentuale K	6,01%	5,00%	5,00%
di cui usi civili e assimilati	1,31	1,38	1,45
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi produttivi	0,01	0,01	0,01
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%
Variazione massima percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009
Costi operativi	3.802.533	3.856.034	3.904.229
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	3.060.769	3.113.532	3.160.098
Costi operativi efficientati usi produttivi	60.506	60.324	61.251
Canone di concessione	681.258	682.178	682.880
Ammortamenti	934.619	1.000.954	1.060.954
Remunerazione del capitale	414.330	593.533	764.336
Totale costi	5.151.481	5.450.521	5.729.519
Volume erogato	3.666.717	3.666.717	3.666.717
TARIFFA REALE MEDIA	1,40	1,49	1,56
TARIFFA APPLICABILE	1,33	1,39	1,46

RIDUZIONE della remunerazione per applicare tariffa applicabile

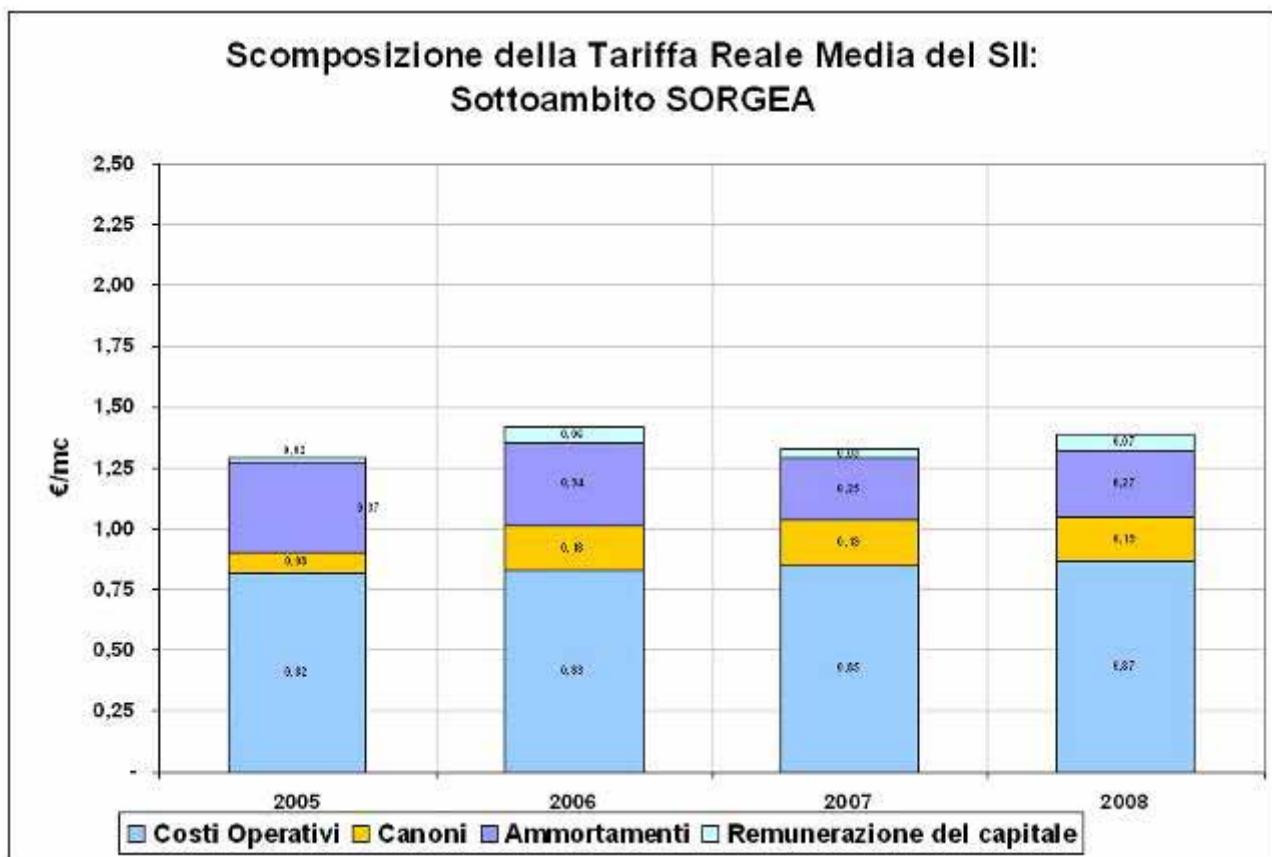
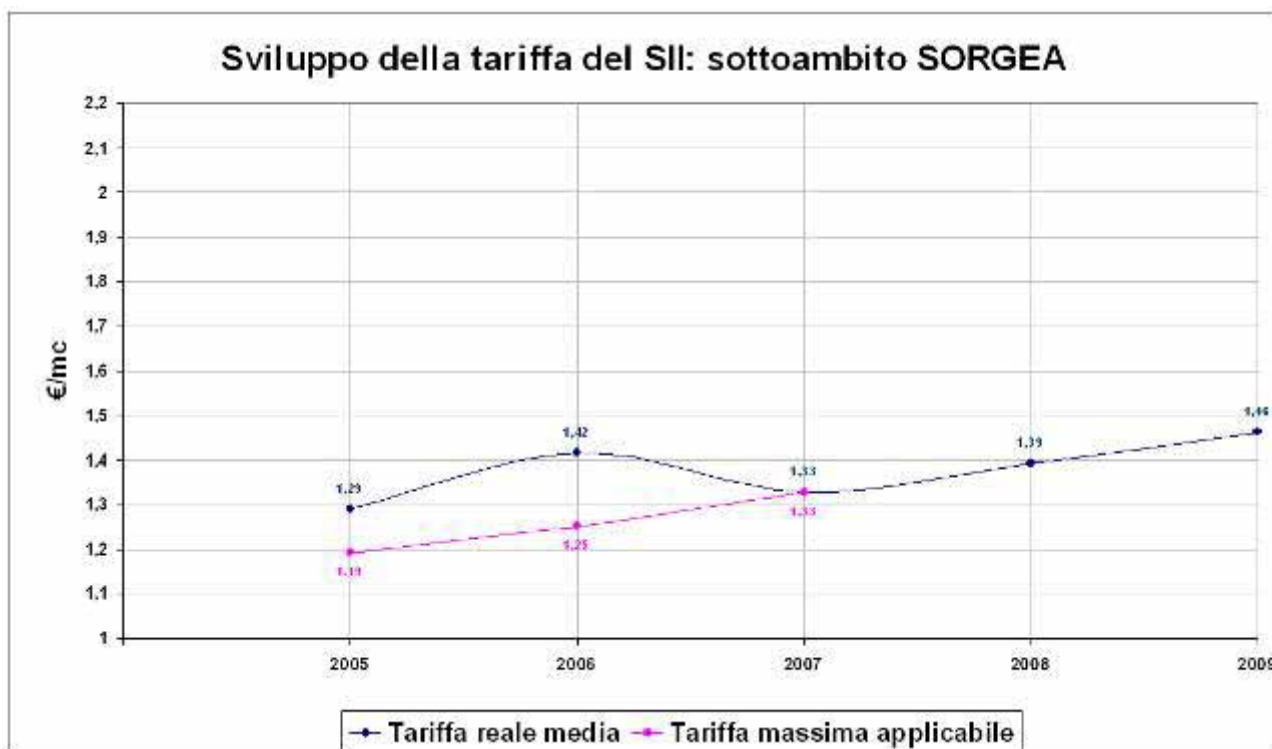
4.864.032 5.107.234 5.362.595
287.450 343.288 366.924

Valori in euro e in euro/mc

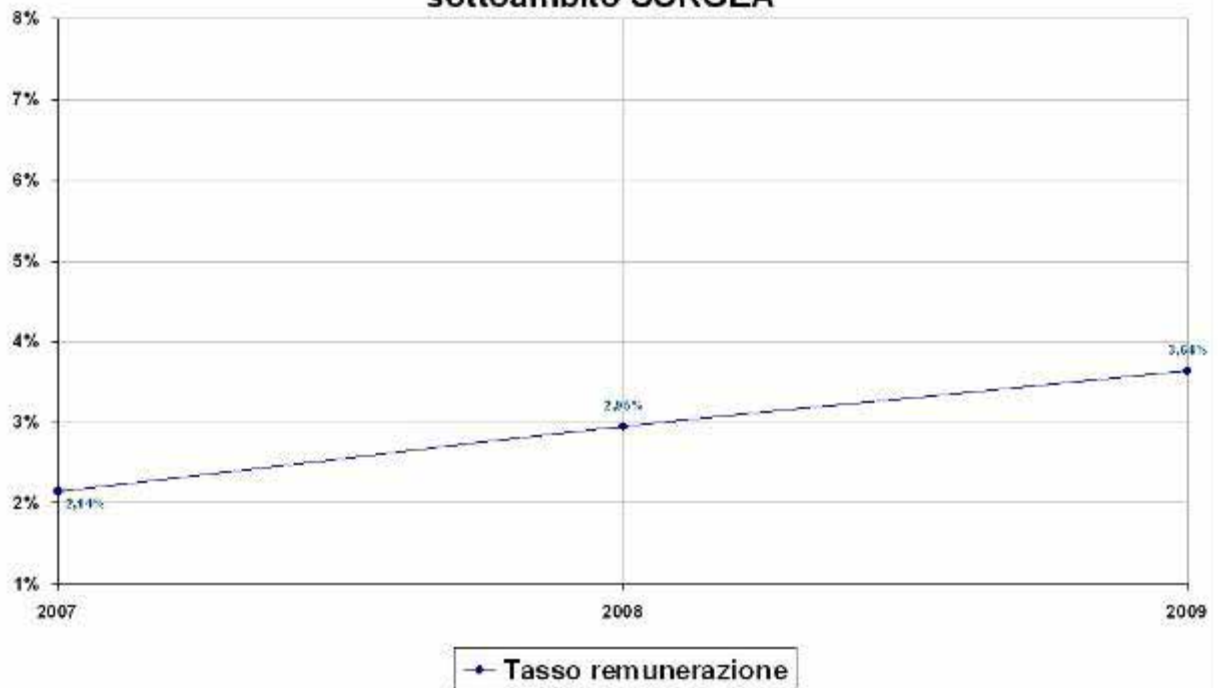
	2007	2008	2009
Costi operativi	3.802.533	3.856.034	3.904.229
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	3.060.769	3.113.532	3.160.098
Costi operativi efficientati usi produttivi	60.506	60.324	61.251
Canone di concessione	681.258	682.178	682.880
Ammortamenti	934.619	1.000.954	1.060.954
Remunerazione del capitale	126.880	250.245	397.412
Totale costi	4.864.032	5.107.234	5.362.595
Volume erogato	3.666.717	3.666.717	3.666.717
TARIFFA REALE MEDIA NUOVA = TARIFFA APPLICABILE	1,33	1,39	1,46

REMUNERAZIONE CAPITALE**2,14%****2,95%****3,64%**

Sviluppo della tariffa del Gestore B – SORGEA srl – grafico



Evoluzione del tasso di remunerazione del capitale: sottoambito SORGEA



7.3.4 Il Piano del Gestore C – SAT

a) I costi operativi di esercizio (di progetto)

Sviluppo previsto dei costi operativi nel periodo di riferimento (2007 – 2024) per Gestore.
Gestore C

COSTI OPERATIVI DI PROGETTO Valori inflazionati

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
B 6 Costi per materie prime sussidiarie e di consumo	771.161	784.270	796.034	857.555	923.830	995.228
B 7 Costi per servizi	4.390.496	4.465.134	4.532.111	4.882.371	5.259.700	5.666.191
B 8 Spese per godimento beni di terzi	1.887.582	1.919.670	1.948.465	2.099.051	2.261.274	2.436.034
B 9 Personale	2.344.277	2.384.129	2.419.891	2.606.910	2.808.383	3.025.426
B 11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-	-	-	-	-
B 12 Accantonamenti per rischi	94.522	96.129	97.571	105.111	113.235	121.986
B 13 Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
B 14 Oneri diversi di gestione	318.061	323.468	328.320	353.694	381.029	410.477
Sottrazione Ricavi	- 241.846 -	- 245.957 -	- 249.646 -	- 268.940 -	- 289.725 -	- 312.116
Totale costi di progetto usi civili e assimilati	9.564.252	9.726.844	9.872.747	10.635.752	11.457.726	12.343.225
Totale costi di progetto usi produttivi	107.504	109.332	110.972	119.548	128.787	138.740
Totale costi di progetto usi civili, assimilati e produttivi	9.671.756	9.836.176	9.983.718	10.755.300	11.586.513	12.481.965

I costi operativi del Gestore Sat sono costituiti da tutti i costi per l'erogazione del servizio idrico integrato relativi agli usi civili e assimilati ai civili è stato aggiunto dal 2007 il costo per l'erogazione del servizio di fognatura e depurazione relativo agli usi produttivi, che nel precedente piano non era stato preso in considerazione. Il precedente piano aveva considerato non pertinenti al servizio idrico integrato gli usi produttivi (vedi COVIRI) e pertanto non aveva considerato i costi e non aveva considerato i ricavi nel calcolo della tariffa media ponderata. L'evoluzione delle norme di settore e il confronto sulla loro applicazione a livello regionale e nazionale porta come conseguenza a riconsiderare la scelta precedente; l'effetto di questo aumento dei costi è comunque compensato dai ricavi relativi alle fatturazioni degli usi produttivi, non gravando pertanto sulle tariffe degli usi civili e assimilati.

I costi sono stati poi riclassificati in diminuzione per depurarli di quella quota che genera entrate di natura diversa dai ricavi tariffari.

b) La percentuale di efficientamento

Nel caso di Sat, essendo i costi operativi mediamente più elevati degli altri gestori, la percentuale di efficientamento che è stata imposta è pari al 2% annuo per l'intera durata del piano

c) I corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali e i costi dell'Agenzia

Tra i costi riconosciuti in tariffa ci sono anche quelli previsti per il funzionamento dell'Agenzia e quelli relativi all'utilizzo dei beni strumentali affidati dai Comuni ai Gestori. Per quanto riguarda i costi di funzionamento dell'Agenzia si sono considerati i dati dell'ultimo bilancio pluriennale, inflazionati dal quarto anno in poi e ripartiti sui Comuni del subambito sulla base delle quote stabilite dalla Convenzione costitutiva dell'Agenzia. Relativamente ai corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali, in attesa di un chiarimento normativo, per il 2007 è stata mantenuta la metodologia precedentemente determinata dall'Agenzia, effettuando un ricalcolo per escludere i km di rete assegnati a Sat Patrimonio. La modalità di calcolo dei corrispettivi è la medesima per gli enti locali e per le società patrimoniali costituite anche in forma associata dagli stessi Comuni.

d) L'inflazione

Il tasso di inflazione applicata ai costi operativi è quello dell'inflazione programmata, stabilita nel DPEF 2007 – 2011, che si riporta di seguito:

ANNO	2007	2008	2009	2010	2011
%	2	1,7	1,5	1,5	1,5

Per il periodo successivo al 2011, fino al 2024 compreso si ipotizza un tasso medio di inflazione pari a 1,5%

Approvato con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n° 16 del 27/11/2006

e) Lo sviluppo dei costi operativi in tariffa

Gestore C

COSTI OPERATIVI EFFETTIVI Costi operativi efficientati e canone di concessione

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
COSTI OPERATIVI						
Costi operativi di progetto	9.671.756	9.836.176	9.983.718	10.755.300	11.586.513	12.481.965
Percentuale annuale di recupero di efficienza prevista dal metodo normalizzato	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
	186.688	187.551	190.786	205.522	221.405	238.516
	0	2.150	2.144	2.310	2.489	2.681
Costi operativi efficientati	9.485.068	9.646.474	9.790.789	10.547.468	11.362.619	12.240.768
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.377.564	9.539.293	9.681.961	10.430.231	11.236.321	12.104.708
Costi operativi efficientati usi produttivi	107.504	107.181	108.828	117.238	126.298	136.059
CANONE DI CONCESSIONE						
Canone di concessione	1.907.391	1.910.524	1.912.913	1.927.635	1.943.494	1.960.579
Spese funzionamento AATO	184.965	188.098	190.487	205.209	221.068	238.153
Canone di concessione d'uso dei beni (uguale al 2006)	1.722.426	1.722.426	1.722.426	1.722.426	1.722.426	1.722.426
Costi operativi effettivi da utilizzare per il calcolo della TRM	11.392.459	11.556.998	11.703.702	12.475.103	13.306.113	14.201.347

f) Gli investimenti

Sono stati considerati complessivamente per il periodo 2007 – 2024 circa 66 milioni di euro di investimenti nel sottoambito C; dal 2007 al 2015 sono stati previsti 4,5 milioni di euro di investimenti annui; successivamente il volume annuo degli investimenti si riduce progressivamente fino ad arrivare a 1,5 nel 2024. Nei primi anni infatti, oltre agli investimenti in manutenzioni e rifacimenti, sono state considerate anche opere straordinarie e specifiche per la risoluzione delle criticità evidenziate; mentre negli anni finali del piano si prevedono sostanzialmente le manutenzioni straordinarie e i rifacimenti di reti esistenti.

Inoltre, nel valore contabile generale stabilito per ogni anno nel piano tariffario è inclusa anche una quota di investimenti di struttura (cioè gli investimenti della società indirettamente necessari allo svolgimento del servizio idrico integrato quali sistemi informativi, automezzi e impianti comuni ecc.), il cui importo non può superare il limite del 7% del totale degli investimenti annuali.

g) Gli ammortamenti

Relativamente al calcolo degli ammortamenti vale quanto segue:

- gli ammortamenti sono riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ed altre svalutazioni delle immobilizzazioni;
- i cespiti sui quali si effettua il calcolo degli ammortamenti sono quelli risultanti dai libri contabili del Gestore e dal piano economico finanziario;
- le aliquote applicate saranno quelle previste dai principi contabili di riferimento, nel limite massimo delle aliquote ammesse dalle leggi fiscali vigenti tempo per tempo.

h) La Remunerazione del capitale investito

Nel precedente piano relativo al periodo transitorio, per la remunerazione era stato utilizzato il criterio di remunerare al 7% il capitale pre-investito ad esclusione di quello relativo a reti e impianti conferiti in concessione dagli enti locali.

Per il piano del periodo 2007 – 2024 si stabilisce che il tasso di remunerazione sul capitale investito, come risultante dai libri contabili alla data di emanazione del metodo e dal piano economico-finanziario, è fissato, a regime, nella misura del 7%. Tuttavia, considerando la differenza esistente tra tariffa reale media individuata nel piano economico-finanziario e tariffa applicabile, a seguito dell'incremento massimo del 5%, nel periodo di allineamento tra le due tariffe, la remunerazione è proporzionalmente ridotta al fine di assicurare l'uguaglianza tra la tariffa reale media e la tariffa applicabile.

La remunerazione del capitale preinvestito per Sat risulta modesta in quanto nel corso del 2005 la società ha scorporato il proprio capitale a favore di una società patrimoniale.

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO Capitale di proprietà e nuovi investimenti

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
CAPITALE INVESTITO Inizio periodo						
Capitale investito esistente al 31-12-2004	584.569	499.462	414.355	-	-	-
Investimenti cumulati compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	12.499.903	17.499.903	22.499.903	44.999.903	62.999.903	73.499.903
Investimenti annui compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	4.500.000	5.000.000	5.000.000	4.500.000	3.000.000	1.500.000
AMMORTAMENTI						
Totale ammortamenti	682.625	872.625	1.072.625	2.047.519	2.700.000	3.700.000
Ammortamenti capitale esistente al 31-12-2004 (al netto delle concessioni)	85.107	85.107	85.107	-	-	-
Ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	597.519	787.519	987.519	1.897.519	2.300.000	2.750.000
Fondo ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	1.372.556	2.160.074	3.147.593	10.835.185	21.519.903	34.469.903
CAPITALE INVESTITO Fine periodo						
Capitale investito netto di fine periodo	11.626.809	15.754.183	19.681.558	34.164.718	41.480.000	39.030.000
Capitale investito netto esistente al 31-12-2004	499.462	414.355	329.248	0	0	0
Capitale investito netto a partire dal 01-01-2005	11.127.347	15.339.829	19.352.310	34.164.718	41.480.000	39.030.000
CAPITALE INVESTITO MEDIO						
Capitale investito medio	9.718.122	13.690.496	17.717.871	32.863.477	41.130.000	39.655.000
Capitale esistente investito medio	542.015	456.908	371.801	0	0	0
Capitale medio nuovi investimenti	9.176.106	13.233.588	17.346.069	32.863.477	41.130.000	39.655.000
Remunerazione del capitale	680.269	958.335	1.240.251	2.300.443	2.879.100	2.775.850
Remunerazione sul capitale investito iniziale al 7%	37.941	31.984	26.026	0	0	0
Remunerazione sul capitale investito successivo al 7%	642.327	926.351	1.214.225	2.300.443	2.879.100	2.775.850

i) I volumi venduti

Relativamente ai volumi erogati si ritiene di utilizzare un criterio prudenziale, considerando costanti nel tempo i volumi erogati nel 2005.

Volume erogato	9.079.467
-----------------------	------------------

l) Sviluppo della tariffa di sub ambito

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	11.392.459	11.556.998	11.703.702	12.475.103	13.306.113	14.201.347
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.377.564	9.539.293	9.681.961	10.430.231	11.236.321	12.104.708
Costi operativi efficientati usi produttivi	107.504	107.181	108.828	117.238	126.298	136.059
Canone di concessione	1.907.391	1.910.524	1.912.913	1.927.635	1.943.494	1.960.579
Ammortamenti	682.625	872.625	1.072.625	1.897.519	2.300.000	2.750.000
Remunerazione del capitale	680.269	958.335	1.240.251	2.300.443	2.879.100	2.775.850
Totale costi	12.755.353	13.387.958	14.016.579	16.673.065	18.485.213	19.727.197
Volume erogato	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467
TARIFFA REALE MEDIA	1,40	1,47	1,54	1,84	2,04	2,17

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	1,25	1,27	1,29	1,37	1,47	1,56
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	1,03	1,05	1,07	1,15	1,24	1,33
Costi operativi efficientati usi produttivi	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Canone di concessione	0,21	0,21	0,21	0,21	0,21	0,22
Ammortamenti	0,08	0,10	0,12	0,21	0,25	0,30
Remunerazione del capitale	0,07	0,11	0,14	0,25	0,32	0,31
Tariffa Reale Media	1,40	1,47	1,54	1,84	2,04	2,17

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Tariffa media ponderata						
Tariffa reale media	1,40	1,47	1,54	1,84	2,04	2,17
Variazione percentuale K	4,92%	4,96%	4,70%	2,78%	1,90%	0,96%
di cui usi civili e assimilati	1,39	1,46	1,53	1,82	2,02	2,16
Variazione percentuale K	4,04%	5,00%	4,72%	2,79%	1,90%	0,95%
di cui usi produttivi	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Variazione percentuale K		-0,30%	1,54%	1,50%	1,50%	1,50%
Tariffa massima applicabile	1,34	1,41	1,48	1,89	2,41	3,08
Variazione percentuale K	7,38%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi civili e assimilati	1,31	1,38	1,45	1,85	2,36	3,01
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi produttivi	0,03	0,03	0,03	0,04	0,05	0,07
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Variazione massima percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	11.392.459	11.556.998	11.703.702	12.475.103	13.306.113	14.201.347
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.377.564	9.539.293	9.681.961	10.430.231	11.236.321	12.104.708
Costi operativi efficientati usi produttivi	107.504	107.181	108.828	117.238	126.298	136.059
Canone di concessione	1.907.391	1.910.524	1.912.913	1.927.635	1.943.494	1.960.579
Ammortamenti	682.625	872.625	1.072.625	1.897.519	2.300.000	2.750.000
Remunerazione del capitale	680.269	958.335	1.240.251	2.300.443	2.879.100	2.775.850
Totale costi	12.755.353	13.387.958	14.016.579	16.673.065	18.485.213	19.727.197
Volume erogato	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467
TARIFFA REALE MEDIA	1,40	1,47	1,54	1,84	2,04	2,17

TARIFFA APPLICABILE

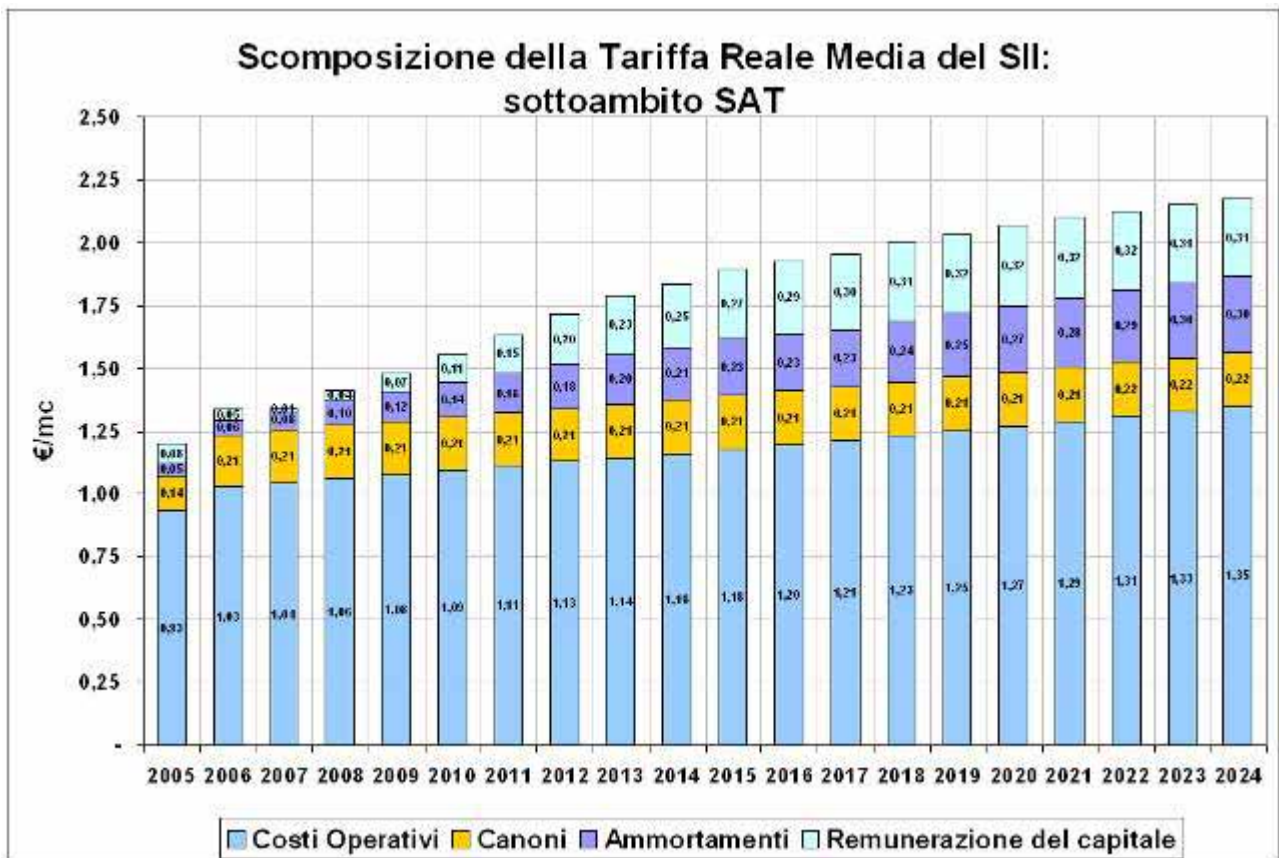
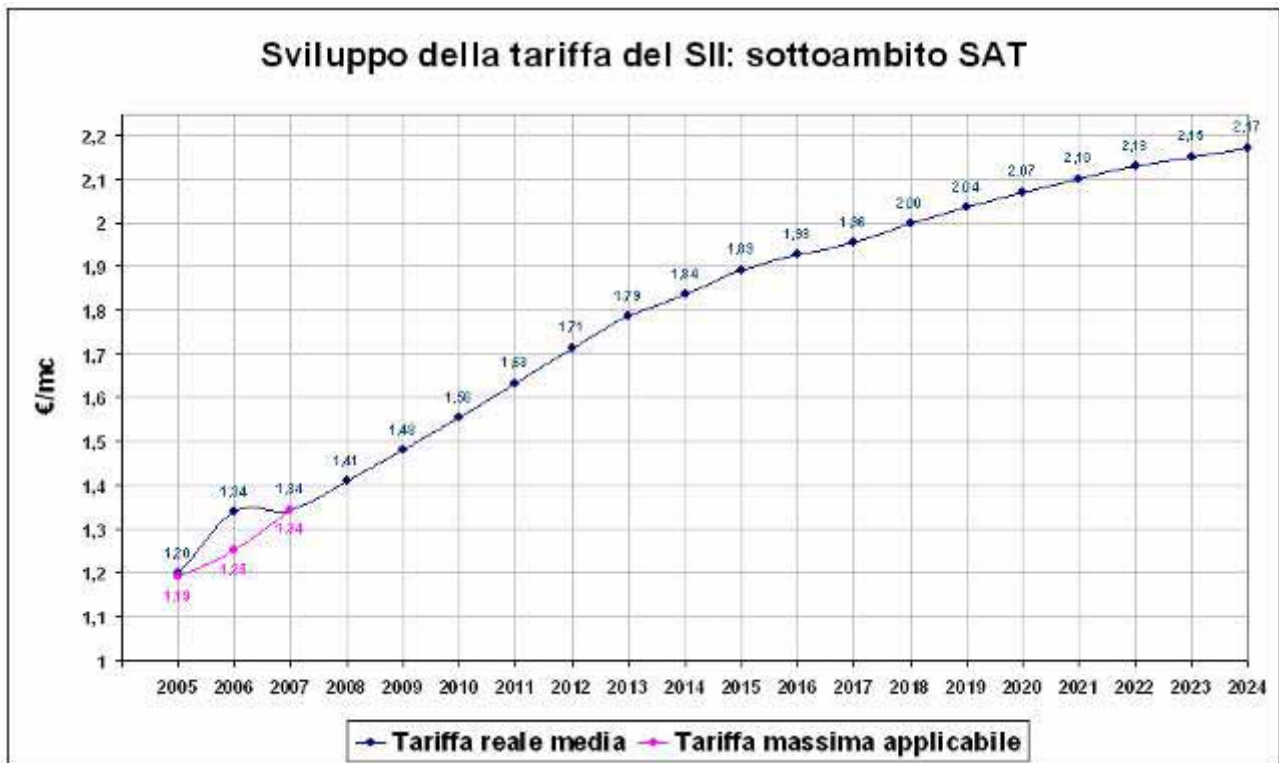
	1,34	1,41	1,48	1,84	2,04	2,17
RIDUZIONE della remunerazione per applicare tariffa applicabile	555.582	578.200	566.332	(493.237)	(3.423.822)	(8.234.900)

Valori in euro e in euro/mc

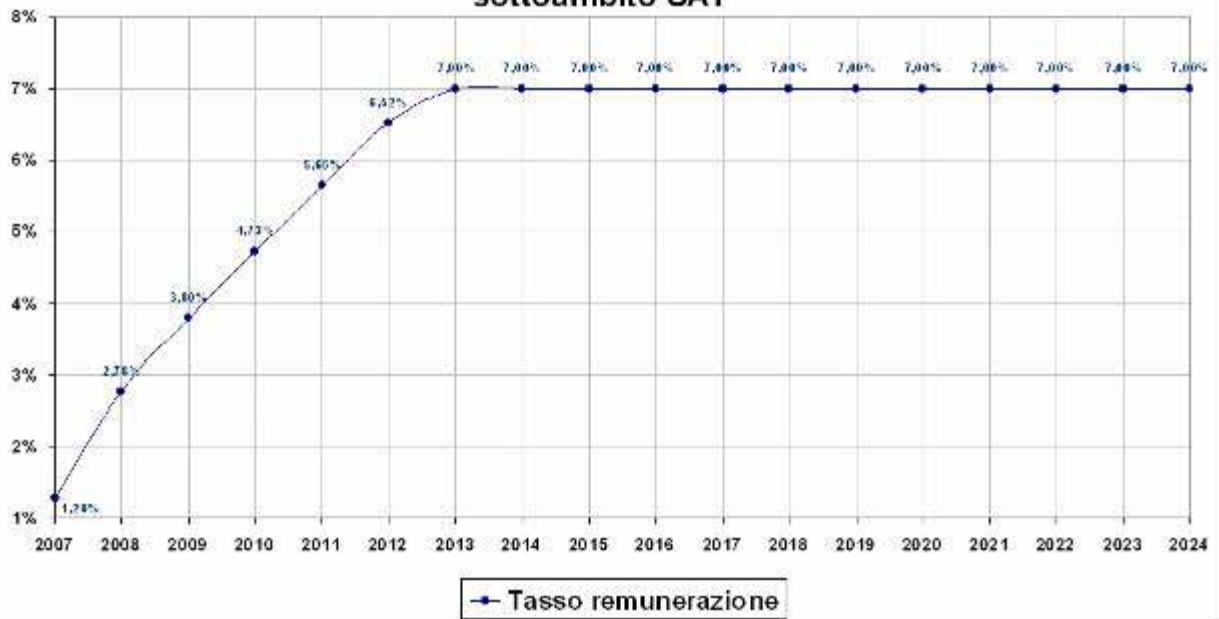
	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	11.392.459	11.556.998	11.703.702	12.475.103	13.306.113	14.201.347
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	9.377.564	9.539.293	9.681.961	10.430.231	11.236.321	12.104.708
Costi operativi efficientati usi produttivi	107.504	107.181	108.828	117.238	126.298	136.059
Canone di concessione	1.907.391	1.910.524	1.912.913	1.927.635	1.943.494	1.960.579
Ammortamenti	682.625	872.625	1.072.625	1.897.519	2.300.000	2.750.000
Remunerazione del capitale	124.686	380.135	673.919	2.300.443	2.879.100	2.775.850
Totale costi	12.199.770	12.809.759	13.450.247	16.673.065	18.485.213	19.727.197
Volume erogato	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467	9.079.467
TARIFFA REALE MEDIA NUOVA = TARIFFA APPLICABILE	1,34	1,41	1,48	1,84	2,04	2,17

REMUNERAZIONE CAPITALE
1,28% **2,78%** **3,80%** **7,00%** **7,00%** **7,00%**

Sviluppo della tariffa del Gestore C – SAT S.p.A. – grafico



Evoluzione del tasso di remunerazione del capitale: sottoambito SAT



7.3.5 Il Piano del Gestore D – HERA Modena

b) I costi operativi di esercizio (di progetto)

Sviluppo previsto dei costi operativi nel periodo di riferimento (2007 – 2024) per Gestore.

Gestore D

COSTI OPERATIVI DI PROGETTO Valori inflazionati

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
B 6 Costi per materie prime sussidiarie e di consumo	3.861.843	3.927.494	3.986.406	4.294.492	4.626.387	4.983.933
B 7 Costi per servizi	9.964.570	10.133.967	10.285.977	11.080.918	11.937.296	12.859.858
B 8 Spese per godimento beni di terzi	447.946	455.561	462.394	498.130	536.628	578.100
B 9 Personale	7.134.735	7.256.026	7.364.866	7.934.053	8.547.228	9.207.792
B 11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-	-	-	-	-
B 12 Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
B 13 Altri accantonamenti	72.828	74.066	75.177	80.987	87.246	93.989
B 14 Oneri diversi di gestione	678.309	689.841	700.188	754.302	812.597	875.398
Sottrazione Ricavi	- 324.103	- 329.613	- 334.557	- 360.413	- 388.267	- 418.274
Totale costi di progetto usi civili e assimilati	21.836.128	22.207.342	22.540.452	24.282.468	26.159.115	28.180.796
Totale costi di progetto usi produttivi	522.242	531.120	539.087	580.750	625.633	673.984
Totale costi di progetto usi civili, assimilati e produttivi	22.358.370	22.738.462	23.079.539	24.863.218	26.784.747	28.854.780

I costi operativi del Gestore Hera Modena sono costituiti da tutti i costi per l'erogazione del servizio idrico integrato relativi agli usi civili e assimilati ai civili è stato aggiunto dal 2007 il costo per l'erogazione del servizio di fognatura e depurazione relativo agli usi produttivi, che nel precedente piano non era stato preso in considerazione. Il precedente piano aveva considerato non pertinenti al servizio idrico integrato gli usi produttivi (vedi COVIRI) e pertanto non aveva considerato i costi e non aveva considerato i ricavi nel calcolo della tariffa media ponderata. L'evoluzione delle norme di settore e il confronto sulla loro applicazione a livello regionale e nazionale porta come conseguenza a riconsiderare la scelta precedente; l'effetto di questo aumento dei costi è comunque più che compensato dai ricavi relativi alle fatturazioni degli usi produttivi, non gravando pertanto sulle tariffe degli usi civili e assimilati.

I costi sono stati poi riclassificati in diminuzione per depurarli di quella quota che genera entrate di natura diversa dai ricavi tariffari.

b) La percentuale di efficientamento

Dal confronto tra i costi di riferimento e i costi di progetto, la percentuale di efficientamento che deve essere applicata ai costi di Hera Modena è pari allo 0,5%.

c) I corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali e i costi dell'Agenzia

Tra i costi riconosciuti in tariffa ci sono anche quelli previsti per il funzionamento dell'Agenzia e quelli relativi all'utilizzo dei beni strumentali affidati dai Comuni ai Gestori. Per quanto riguarda i costi di funzionamento dell'Agenzia si sono considerati i dati dell'ultimo bilancio pluriennale, inflazionati dal quarto anno in poi e ripartiti sui Comuni del subambito sulla base delle quote stabilite dalla Convenzione costitutiva dell'Agenzia. Relativamente ai corrispettivi per l'utilizzo dei beni strumentali, in attesa di un chiarimento normativo, per il 2007 sono stati mantenuti i valori precedentemente determinati dall'Agenzia.

d) L'inflazione

Il tasso di inflazione applicata ai costi operativi è quello dell'inflazione programmata, stabilita nel DPEF 2007 – 2011, che si riporta di seguito:

ANNO	2007	2008	2009	2010	2011
%	2	1,7	1,5	1,5	1,5

Per il periodo successivo al 2011, fino al 2024 compreso si ipotizza un tasso medio di inflazione pari a 1,5%.

e) Lo sviluppo dei costi operativi in tariffa

Gestore D

COSTI OPERATIVI EFFETTIVI Costi operativi efficientati e canone di concessione

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
COSTI OPERATIVI						
Costi operativi di progetto	22.358.370	22.738.462	23.079.539	24.863.218	26.784.747	28.854.780
Percentuale annuale di recupero di efficienza prevista dal metodo normalizzato	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
	106.515	108.648	110.493	119.032	128.231	138.141
	-	2.611	2.643	2.847	3.067	3.304
Costi operativi efficientati	22.251.855	22.627.203	22.966.403	24.741.340	26.653.450	28.713.335
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	21.729.613	22.098.694	22.429.958	24.163.437	26.030.884	28.042.655
Costi operativi efficientati usi produttivi	522.242	528.509	536.445	577.903	622.566	670.680
CANONE DI CONCESSIONE						
Canone di concessione	2.788.073	2.797.029	2.803.860	2.845.946	2.891.284	2.940.126
Spese funzionamento AATO	528.770	537.726	544.557	586.643	631.981	680.823
Canone concessione d'uso dei beni (uguale al 2006 + adeguamento Pieve)	2.259.303	2.259.303	2.259.303	2.259.303	2.259.303	2.259.303
Costi operativi effettivi da utilizzare per il calcolo della TRM	25.039.928	25.424.232	25.770.263	27.587.286	29.544.734	31.653.461

f) Gli investimenti

Sono stati considerati complessivamente per il periodo 2007 – 2024 circa 200 milioni di euro di investimenti nel sottoambito C; dal 2007 al 2013 sono stati previsti 13/14 milioni di euro di investimenti annui; successivamente il volume annuo degli investimenti si riduce progressivamente fino ad arrivare a 5 milioni nel 2024. Nei primi anni infatti, oltre agli investimenti in manutenzioni e rifacimenti, sono state considerate anche opere straordinarie e specifiche per la risoluzione delle criticità evidenziate; mentre negli anni finali del piano si prevedono sostanzialmente le manutenzioni straordinarie e i rifacimenti di reti esistenti.

Inoltre, nel valore contabile generale stabilito per ogni anno nel piano tariffario è inclusa anche una quota di investimenti di struttura (cioè gli investimenti della società indirettamente necessari allo svolgimento del servizio idrico integrato quali sistemi informativi, automezzi e impianti comuni ecc.), il cui importo non può superare il limite del 7% del totale degli investimenti annuali.

g) Gli ammortamenti

Relativamente al calcolo degli ammortamenti vale quanto segue:

- gli ammortamenti sono riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ed altre svalutazioni delle immobilizzazioni;
- i cespiti sui quali si effettua il calcolo degli ammortamenti sono quelli risultanti dai libri contabili del Gestore e dal piano economico finanziario;
- le aliquote applicate saranno quelle previste dai principi contabili di riferimento, nel limite massimo delle aliquote ammesse dalle leggi fiscali vigenti tempo per tempo.

h) La Remunerazione del capitale investito

Nel precedente piano relativo al periodo transitorio, per la remunerazione era stato utilizzato il criterio di remunerare al 7% il capitale pre-investito ad esclusione di quello relativo a reti e impianti conferiti in concessione dagli enti locali, incrementato di una quota rapportata al capitale riconosciuto ai soci della S.p.A.

Per il piano del periodo 2007 – 2024 si stabilisce che il tasso di remunerazione sul capitale investito, come risultante dai libri contabili alla data di emanazione del metodo e dal piano economico-finanziario, è fissato, a regime, nella misura del 7%. Tuttavia, considerando la differenza esistente tra tariffa reale media individuata nel piano economico-finanziario e tariffa applicabile, a seguito dell'incremento massimo del 5%, nel periodo

di allineamento tra le due tariffe, la remunerazione è proporzionalmente ridotta al fine di assicurare l'uguaglianza tra la tariffa reale media e la tariffa applicabile.

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO Capitale di proprietà e nuovi investimenti

Valori in euro

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
CAPITALE INVESTITO Inizio periodo						
Capitale investito esistente al 31-12-2004	101.832.554	96.078.295	90.405.199	65.016.204	46.004.698	35.468.563
Investimenti cumulati compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	33.442.000	48.442.000	62.442.000	126.442.000	177.442.000	219.442.000
Investimenti annui compiuti a partire dal 01-01-2005 (al lordo degli ammortamenti)	13.000.000	15.000.000	14.000.000	12.000.000	10.000.000	5.000.000
AMMORTAMENTI						
Totale ammortamenti	6.756.821	7.235.657	7.678.231	10.013.823	10.970.394	12.122.510
Ammortamenti capitale esistente al 31-12-2004 (al netto delle concessioni)	5.754.260	5.673.096	5.535.670	4.149.338	2.512.326	1.499.727
Ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	1.002.561	1.562.561	2.142.561	4.734.485	6.808.068	8.583.058
Fondo ammortamenti investimenti compiuti a partire dal 01-01-2005	1.609.284	3.171.845	5.314.405	23.892.133	53.916.470	93.582.616
CAPITALE INVESTITO Fine periodo						
Capitale investito netto di fine periodo	127.651.011	135.080.354	140.922.123	157.971.733	154.327.901	137.644.044
Capitale investito netto esistente al 31-12-2004	96.078.295	90.405.199	84.869.529	60.866.866	43.492.371	33.968.836
Capitale investito netto a partire dal 01-01-2005	31.832.716	45.270.155	57.127.595	102.549.867	123.525.530	125.859.384
CAPITALE INVESTITO MEDIO						
Capitale investito medio	124.789.421	131.793.183	138.836.239	161.858.644	166.678.098	162.369.612
Capitale esistente investito medio	98.955.424	93.241.747	87.637.364	62.941.535	44.748.535	34.718.699
Capitale medio nuovi investimenti	25.833.997	38.551.436	51.198.875	98.917.109	121.929.564	127.650.913
Remunerazione del capitale	8.735.259	9.225.523	9.718.537	11.330.105	11.667.467	11.365.873
Remunerazione sul capitale investito iniziale al 7%	6.926.880	6.526.922	6.134.615	4.405.907	3.132.397	2.430.309
Remunerazione sul capitale investito successivo al 7%	1.808.380	2.698.601	3.583.921	6.924.198	8.535.069	8.935.564

i) I volumi venduti

Relativamente ai volumi erogati si ritiene di utilizzare un criterio prudenziale, considerando costanti nel tempo i volumi erogati nel 2005.

Volume erogato	29.157.908
-----------------------	-------------------

l) Sviluppo della tariffa di sub ambito

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	25.039.928	25.424.232	25.770.263	27.587.286	29.544.734	31.653.461
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	21.729.613	22.098.694	22.429.958	24.163.437	26.030.884	28.042.655
Costi operativi efficientati usi produttivi	522.242	528.509	536.445	577.903	622.566	670.680
Canone di concessione (SENZA RIDUZIONE)	2.788.073	2.797.029	2.803.860	2.845.946	2.891.284	2.940.126
Ammortamenti	6.756.821	7.235.657	7.678.231	9.164.430	10.278.060	10.673.753
Remunerazione del capitale (TUTTO AL 7%)	8.735.259	9.225.523	9.718.537	11.330.105	11.667.467	11.365.873
Totale costi	40.532.008	41.885.412	43.167.031	48.081.821	51.490.261	53.693.087
Volume erogato	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908
TARIFFA REALE MEDIA	1,39	1,44	1,48	1,65	1,77	1,84

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	0,86	0,87	0,88	0,95	1,01	1,09
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	0,75	0,76	0,77	0,83	0,89	0,96
Costi operativi efficientati usi produttivi	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Canone di concessione	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Ammortamenti	0,23	0,25	0,26	0,31	0,35	0,37
Remunerazione del capitale	0,30	0,32	0,33	0,39	0,40	0,39
Tariffa Reale Media	1,39	1,44	1,48	1,65	1,77	1,84

Valori in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Tariffa media ponderata						
Tariffa reale media	1,39	1,44	1,48	1,65	1,77	1,84
Variazione percentuale K	14,32%	3,34%	3,06%	1,92%	0,07%	0,29%
di cui usi civili e assimilati	1,37	1,42	1,46	1,63	1,74	1,82
Variazione percentuale K di cui usi produttivi	12,85%	3,37%	3,08%	1,92%	0,05%	0,28%
di cui usi produttivi	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Variazione percentuale K		1,20%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Tariffa massima applicabile	1,20	1,26	1,32	1,68	2,15	2,74
Variazione percentuale K	8,11%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi civili e assimilati	1,16	1,22	1,28	1,63	2,09	2,66
Variazione percentuale K di cui usi produttivi	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
di cui usi produttivi	0,03	0,04	0,04	0,05	0,06	0,08
Variazione percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Variazione massima percentuale K	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

SVILUPPO TARIFFARIO

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	25.039.928	25.424.232	25.770.263	27.587.286	29.544.734	31.653.461
Costi operativi efficientati usi civili e assimilati	21.729.613	22.098.694	22.429.958	24.163.437	26.030.884	28.042.655
Costi operativi efficientati usi produttivi	522.242	528.509	536.445	577.903	622.566	670.680
Canone di concessione	2.788.073	2.797.029	2.803.860	2.845.946	2.891.284	2.940.126
Ammortamenti	6.756.821	7.235.657	7.678.231	9.164.430	10.278.060	10.673.753
Remunerazione del capitale	8.735.259	9.225.523	9.718.537	11.330.105	11.667.467	11.365.873
Totale costi	40.532.008	41.885.412	43.167.031	48.081.821	51.490.261	53.693.087
Volume erogato	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908
TARIFFA REALE MEDIA	1,39	1,44	1,48	1,65	1,77	1,84

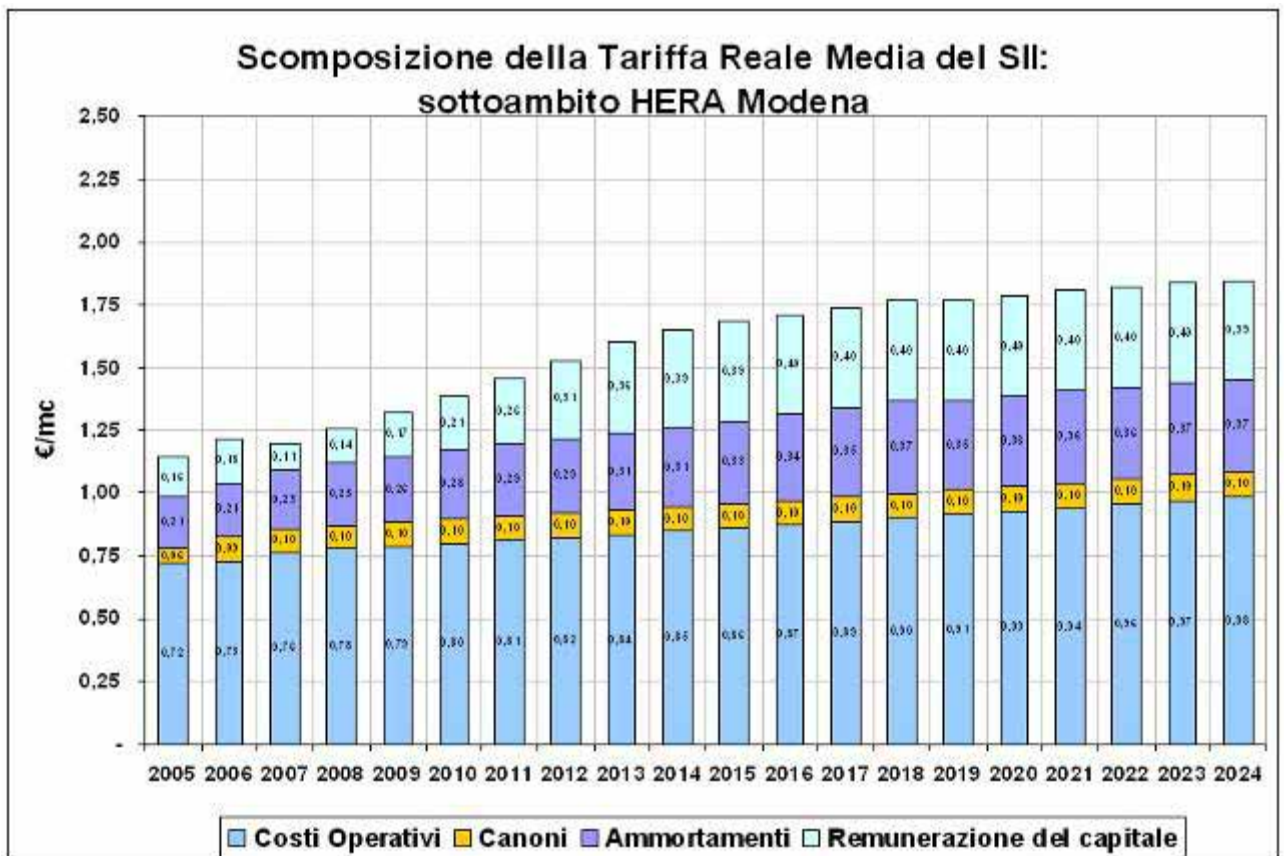
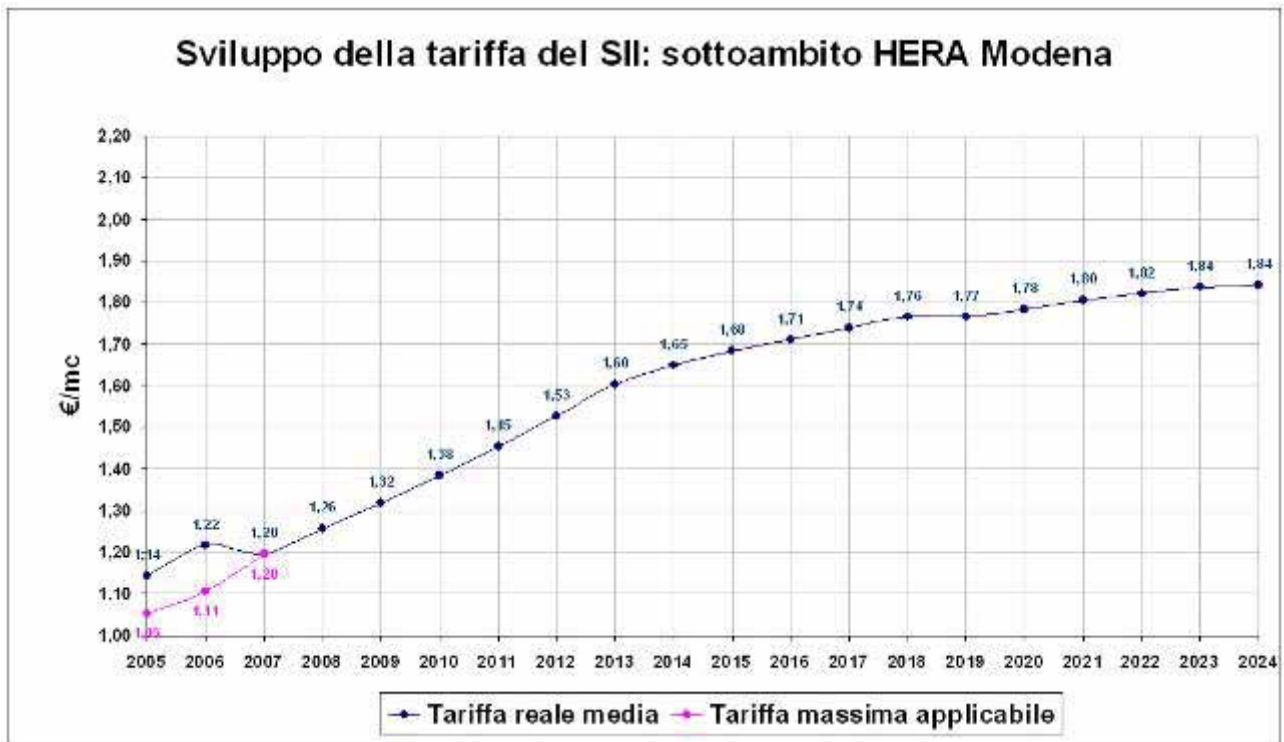
TARIFFA APPLICABILE
1,20 1,26 1,32 1,65 1,77 1,84
RIDUZIONE della remunerazione per applicare tariffa applicabile
34.881.427 36.625.498 38.456.773 49.081.670 62.642.031 79.948.869
5.650.581 5.259.914 4.710.258 (999.849) (11.151.770) (26.255.782)

Valori in euro e in euro/mc

	2007	2008	2009	2014	2019	2024
Costi operativi	25.039.928	25.424.232	25.770.263	27.587.286	29.544.734	31.653.461
Ammortamenti	21.729.613	22.098.694	22.429.958	24.163.437	26.030.884	28.042.655
Remunerazione del capitale	522.242	528.509	536.445	577.903	622.566	670.680
Canone di concessione	2.788.073	2.797.029	2.803.860	2.845.946	2.891.284	2.940.126
Ammortamenti	6.756.821	7.235.657	7.678.231	9.164.430	10.278.060	10.673.753
Remunerazione del capitale	3.084.678	3.965.609	5.008.279	11.330.105	11.667.467	11.365.873
Totale costi	34.881.427	36.625.498	38.456.773	48.081.821	51.490.261	53.693.087
Volume erogato	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908	29.157.908
TARIFFA REALE MEDIA NUOVA = TARIFFA APPLICABILE	1,20	1,26	1,32	1,65	1,77	1,84

REMUNERAZIONE CAPITALE
2,47% 3,01% 3,61% 7,00% 7,00% 7,00%

Sviluppo della tariffa del Gestore D – HERA S.p.A. – grafico



Evoluzione del tasso di remunerazione del capitale: sottoambito HERA Modena

