



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
PROVINCIA DI MILANO

UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

VIALE PICENO 60 - 20129 MILANO
TELEFONO: 02 7740 1 (CENTRALINO)

BOZZA

**DOCUMENTO DI METODOLOGIA DI RACCOLTA DATI AI FINI DEL CONTROLLO
DELLE ATTIVITÀ POSTE IN ESSERE DAL GESTORE AFFIDATARIO DEL SII E
DELL'OPERATORE RESIDUALE**

Allegato A alla deliberazione n.3 del 19/12/2014

Milano, 19 Dicembre 2014

Implementazione controllo sull'attività di investimento e di andamento gestionale al SII di Gestore e Operatore residuale

1. Obiettivi del documento

L'obiettivo di questo documento è quello di consentire al regolatore locale, Ufficio d'Ambito della Provincia di Milano, lo svolgimento dei suoi compiti di pianificazione e controllo.

Con riferimento alle attività di controllo, la richiesta di informazioni deve permettere di acquisire i dati necessari per verificare il rispetto degli standard di qualità del servizio, lo stato di realizzazione degli investimenti, l'andamento dei costi di gestione e l'andamento dei ricavi al fine di stabilire gli eventuali conguagli.

Con riferimento alle attività di pianificazione, il dialogo con il gestore è finalizzato all'acquisizione delle informazioni necessarie per la predisposizione della pianificazione economico-finanziaria e tariffaria per i periodi regolatori successivi.

Il documento è ripartito in tre sezioni:

- Sezione I - metodologia di raccolta dati consuntivi per l'anno in corso
- Sezione II - verifica piano investimenti per il periodo regolatorio successivo
- Sezione III - regole generali

Sezione I – raccolta dati consuntivo

2. Raccolta dati anno consuntivo esercizio concluso e preconsuntivo esercizio in corso

La raccolta dei dati di consuntivo dell'esercizio concluso e preconsuntivo dell'esercizio in corso ha lo scopo di verificare l'andamento dei ricavi e dei costi nel periodo precedente, al fine di improntare la successiva previsione tariffaria.

La richiesta riguarda le seguenti informazioni:

2.1 Ricavi

Come ricavi si chiede:

- per ogni ambito tariffario, mc e tariffe per ogni scaglione di consumo;
- dettaglio altri ricavi per attività idriche - di competenza dell'ATO (specificando il criterio di ripartizione);
- dettaglio altri ricavi di competenza dell'ATO (specificando il criterio di ripartizione);
- riconciliazione degli eventuali scostamenti tra le entrate da tariffa desumibili dal conteggio "€ tariffa per mc venduti" e le entrate da tariffa registrate a bilancio;
- dettaglio sulla voce incremento immobilizzazioni riportato in bilancio.

I dati potranno essere richiesti attraverso i prospetti predisposti dall'Aeegsi, a titolo esemplificativo MODCo - parte ricavi, Mod Tariffe.

2.2 Costi

Con riferimento ai costi, si richiede:

- dettaglio delle voci di conto economico relative ai costi operativi - di competenza dell'ATO;
- ammontare Irap - di competenza dell'ATO;
- costo per energia - complessivo di competenza dell'ATO, con indicazione dei consumi di energia registrati;
- indicazione del costo di accantonamento per TFR per il personale per anno di riferimento.

I dati potranno essere richiesti attraverso i prospetti predisposti dall'Aeegsi, a titolo esemplificativo MODCo – parte costi, Mod scambi costi.

La richiesta dati riguarda inoltre le informazioni relative ai dati tecnici sul servizio, come da foglio di raccolta dati tecnici dell'AEEGI, nonché le ulteriori informazioni necessarie per il calcolo degli indicatori di cui al successivo articolo 8, e nello specifico:

- consumi energia in Kwh;
- costi manutenzione impianti, da intendersi come attività di manutenzione ordinaria, come desumibili dal bilancio d'esercizio dalla voce B2 costi per servizi (per le attività affidate all'esterno) e dalle voci B1, B3, e B4 (per le attività realizzate con risorse proprie);
- Km rete gestita, intesa come somma delle reti di acquedotto e fognatura gestite;
- reddito operativo complessivo della società, calcolato come differenza tra la voce A) valore della produzione e le voci B1, B2, B3 e B4 del conto economico di bilancio consuntivo in esame;
- totale attivo patrimoniale contabilizzato nel bilancio consuntivo in esame;
- crediti anno n, come da voce relativa ai crediti commerciali del servizio gestito registrata nell'attivo patrimoniale (bollettazione servizio idrico);
- fatturato anno n-2, riferito alla sola bollettazione del servizio idrico;
- mc fatturato per il servizio acquedotto per l'anno consuntivo analizzato;
- mc immesso in rete per lo stesso servizio per l'anno consuntivo analizzato.

3 Modalità di richiesta dati consuntivo

La richiesta dati da parte dell'ATO si intende annualmente espressa al gestore e all'operatore residuale, e nello specifico a CAP Holding SpA, via del mulino 2 Assago, indirizzo email capholding@legalmail.it e Brianzacque Srl via E. Fermi 105 Monza, indirizzo email brianzacque@legalmail.it e riguarda in particolare le seguenti informazioni:

- 1) bilancio consuntivo dell'anno precedente;
- 2) bilancio preconsuntivo dell'anno in corso;
- 3) fogli ModCo, ModTariffe, Mod scambi costi per l'anno in corso come da prospetti predisposti da AEEGSI;
- 4) ulteriori informazioni tecniche e altre informazioni economiche di dettaglio necessarie per il calcolo degli indicatori di cui all'art. 8, come precedentemente elencate;
- 5) eventuali richieste di dettaglio su specifiche informazioni ritenute necessarie, con particolare riferimento alle voci relative a costi per l'energia elettrica, al riconoscimento di corrispettivi ai proprietari, all'effettivo volume fatturato, per territorio e scaglione tariffario.

4 Modalità invio dati consuntivo

Il gestore predisporrà e invierà i dati e le informazioni previste al precedente punto 3 secondo le seguenti scadenze:

- entro il 15 novembre, invio delle informazioni relative ai punti 1, 3, 5 del precedente paragrafo 3;
- entro il 15 marzo, invio delle informazioni relative ai punti 2 e 4.

Il gestore predisporrà e invierà i dati e le informazioni caricando le informazioni nell'apposito spazio dedicato, accedendo all'indirizzo condiviso FTP://.....

La nota di trasmissione dovrà essere inviata via PEC all'indirizzo dell'ATO atoprovinciadimilano@legalmail.it

Sezione II – piano degli investimenti anno successivo

5 Dati relativi agli investimenti

La valutazione degli investimenti presenta un duplice scopo: da un lato consentire di verificare lo stato di svolgimento delle attività affidate (stato di avanzamento lavori, sal), allo scopo di monitorare lo stato degli interventi e la qualità degli stessi, dall'altro verificare l'impatto degli investimenti in corso sui costi per l'uso del capitale.

Verifica sal

Con riferimento allo stato degli investimenti in corso, la raccolta delle informazioni avviene secondo i principi delle linee di indirizzo per la gestione del piano di investimenti di cui alla convenzione di affidamento del servizio idrico integrato dei comuni dell'ATO, come definiti nell'allegato A alla delibera 5 atti num. 7385/2014 del 17 luglio 2014, in particolare agli artt 3 a) e 3 b), tenuto conto di alcune informazioni aggiuntive che si richiedono in questa sede.

In pratica i dati da acquisire al fine del controllo da parte di ATO devono essere organizzati per consentire di riportare le seguenti informazioni:

- codice commessa,
- nome commessa,
- descrizione servizio di riferimento,
- codice di classificazione per le stratificazioni AEEGSI,
- importo di pianificazione,
- importo aggiornato alla data di trasmissione dei dati (a titolo esemplificativo e non esaustivo, per variazioni di esigenze in sede di progettazione, perizie suppletive e di variante, variazioni di contratto d'appalto),
- importo registrato in contabilità per l'ammortamento per l'anno osservato,
- importo registrato in contabilità come LIC per l'anno osservato,
- quota di competenza Ato provincia di Milano,
- quota di competenza altre Ato,
- anno di pianificazione,
- importo realizzato negli anni precedenti,
- importo realizzato nell'anno in corso.

Nel caso di ripartizione di una commessa in più lotti, sarà necessario prevedere un codice di identificazione commessa per lotti.

La denominazione degli interventi associata a ciascun codice di commessa è da intendersi unica e costante nel tempo, allo scopo di garantire un più agevole controllo anche rispetto alla congruenza con le denominazioni comunicate al CIPE in sede di acquisizione codici CUP e CIG. La definizione di dettaglio dello stato degli investimenti deve consentire di operare un confronto coerente con i dati di rendicontazione economico-finanziaria e con la stratificazione ai fini regolatori.

Nello specifico, mediante la possibilità di operare filtri o raggruppamenti o attraverso un prospetto di conciliazione, deve essere possibile identificare le voci di costo che saranno registrate nella contabilità/stratificazione dell'anno di competenza osservato e/o il valore riportato come LIC.

Verifica costi

Con riferimento al conteggio dei costi d'uso del capitale come previsti dal Metodo Tariffario Idrico, si prevede la verifica dei dati connessi alla stratificazione dei cespiti secondo le categorie previste dall'Aeegsi. I dati potranno essere richiesti attraverso i prospetti predisposti dall'Aeegsi, a titolo esemplificativo MODStratificazione.

ATO verificherà la corrispondenza dei dati stratificati con le analoghe informazioni contenute, in modo più dettagliato, nei report di verifica dei SAL.

6. Modalità di richiesta dati investimenti

Verifica sal

Per la verifica dei SAL, la raccolta delle informazioni avviene secondo i principi delle linee di indirizzo per la gestione del piano di investimenti di cui alla convenzione di affidamento del servizio idrico integrato dei comuni dell'ATO, come definiti nell'allegato A alla delibera 5 atti num. 7385/2014 del 17 luglio 2014, in particolare agli artt 3 a) e 3 b), con le ulteriori specificazioni di cui al precedente paragrafo.

Verifica costi

La richiesta dati da parte dell'ATO si intende annualmente espressa al gestore e all'operatore residuale, e nello specifico a CAP Holding SpA, via del mulino 2 Assago, indirizzo email capholding@legalmail.it e Brianzacque Srl via E. Fermi 105 Monza, indirizzo email brianzacque@legalmail.it e riguarda in particolare le seguenti, l'aggiornamento e la compilazione foglio Modstratificazione come da prospetti predisposti da AEEGSI per l'anno concluso.

7. Modalità di invio dati investimenti

Il gestore predisporrà e invierà i dati e le informazioni previste al precedente punto 6 (verifica costi) entro il 15 novembre di ciascun anno caricando le informazioni nell'apposito spazio dedicato, accedendo all'indirizzo condiviso FTP://..... .

Per quanto attiene la raccolta dei dati relativi ai SAL le modalità ed i termini rimangono quelle già definite nell'ambito delle linee di indirizzo per la gestione degli investimenti di cui alla deliberazione 5 del 17 luglio 2014.

La nota di trasmissione dovrà essere inviata via PEC all'indirizzo dell'ATO atoprovinciadimilano@legalmail.it

Sezione III - regole generali

8. Indicatori analisi

Al fine di valutare il livello di servizio svolto e le caratteristiche dello stesso in termini di efficacia, efficienza ed economicità, per una più agevole valutazione della gestione, ATO individua alcuni indicatori e indici che saranno calcolati per il Gestore e per l'operatore residuo nell'ambito delle procedure di controllo.

Di seguito si riportano i dati richiesti

INDICATORI DI ECONOMICITA'

- 1) Incidenza costo del personale: costo del personale in rapporto ai costi totali;
- 2) costo medio unitario dell'energia: costo energia / Kwh;
- 3) Incidenza costo energia: costo energia / costi operativi.

INDICATORI DI EFFICIENZA

- 1) Investimenti per unità di prodotto: Investimenti tecnici dell'esercizio / Volume di acqua fatturata;
- 2) Costi manutenzione unitari: Costi manutenzione impianti / Km rete gestita;
- 3) ROI: Reddito operativo / Totale attivo.

INDICATORI DI EFFICACIA

- 1) Stato Avanzamento degli investimenti: investimenti dell'anno realizzati / investimento dell'anno pianificati;
- 2) Stato avanzamento degli investimenti di Piano: investimenti totali realizzati / investimenti totali pianificati nel periodo regolatorio osservato;
- 3) tasso di morosità a due anni (crediti anno n/fatturato anno n-2);
- 4) dispersioni bilancio idrico: mc fatturato / mc immesso in rete.

9. Criteri di calcolo

Di seguito si riportano i dati considerati per il calcolo dell'indicatore.

INDICATORI DI ECONOMICITA'

Incidenza costo del personale:

- costo del personale (voce B4 di bilancio di riferimento del territorio dell'ATO come rendicontata nel Modco);
- in rapporto ai costi totali della produzione (voce B di bilancio come da voce relativa al territorio dell'ATO come riportata nel ModCo);

costo medio unitario dell'energia:

- costo energia, come contabilizzato in bilancio per le sole attività connesse alla gestione del servizio idrico integrato
- Kwh , come calcolato in base all'effettivo consumo per la gestione dei soli servizi idrici

Incidenza costo energia:

- costo energia, come contabilizzato in bilancio per le sole attività connesse alla gestione del servizio idrico integrato;
- costi operativi, calcolati come somma delle voci di bilancio B1, B2, B3, B4.

INDICATORI DI EFFICIENZA

Investimenti per unità di prodotto:

- investimenti tecnici dell'esercizio, prendendo come riferimento gli investimenti realizzati nell'esercizio concluso, come contabilizzati a incrementazione del libro cespiti;
- volume di acqua fatturata, come contabilizzata nel bilancio consuntivo in esame.

Costi manutenzione unitari:

- Costi manutenzione impianti, da intendersi come attività di manutenzione ordinaria, come desumibili dal bilancio d'esercizio dalla voce B2 costi per servizi (per le attività affidate all'esterno) e dalle voci B1, B3, e B4 (per le attività realizzate con risorse proprie);
- Km rete gestita, intesa come somma delle reti di acquedotto e fognatura gestite.

ROI:

- reddito operativo, calcolato come differenza tra la voce A) valore della produzione e le voci B1, B2, B3 e B4 del conto economico di bilancio consuntivo in esame;
- totale attivo patrimoniale contabilizzato nel bilancio consuntivo in esame.

INDICATORI DI EFFICACIA

Stato Avanzamento degli investimenti:

- investimenti dell'anno realizzati prendendo come riferimento gli investimenti realizzati nell'esercizio concluso, come contabilizzati ad incrementazione del libro cespiti;
- investimento dell'anno pianificati, come stabiliti dall'Ufficio d'Ambito.

Stato avanzamento degli investimenti di Piano:

- investimenti totali realizzati prendendo come riferimento tutti gli investimenti realizzati a partire dall'affidamento del servizio fino all'ultimo esercizio concluso, come contabilizzati a incrementazione del libro cespiti;
- investimenti totali pianificati nel periodo regolatorio osservato, come stabiliti dall'Ufficio d'Ambito.

Tasso di morosità a due anni

- crediti anno n, come da voce relativa ai crediti commerciali del servizio gestito registrata nell'attivo patrimoniale (bollettazione servizio idrico);
- fatturato anno n-2, riferito alla sola bollettazione del servizio idrico.

Dispersioni bilancio idrico:

- mc fatturato per il servizio acquedotto;
- mc immesso in rete per lo stesso servizio.

10. Criteri di valutazione e scostamenti

Di seguito si riporta una sintesi del significato di ciascun indicatore osservato e dei criteri di valutazione degli stessi.

Incidenza costo del personale	Si tratta di un indicatore che può fornire indicazioni sulle scelte in merito alle modalità di gestione del servizio, da valutare in coerenza con il livello complessivo dei costi, come andamento nel tempo e in un possibile confronto di benchmarking con altri operatori con caratteristiche confrontabili
costo medio unitario dell'energia	Questo rapporto misura l'economicità dell'approvvigionamento, da valutare in confronto con il dato medio AEEGSI, rispetto al quale deve essere non superiore
Incidenza costo energia	L'incidenza del costo dell'energia sarà misurato come indicatore intertemporale per valutare la coerenza sui costi delle scelte in termini di progetti di saving o di potenziamento degli impianti. L'indicatore è valutato

	tenendo conto delle variazioni di altri costi, come andamento nel tempo e in un possibile confronto di benchmarking con altri operatori
Investimenti per unità di prodotto	In considerazione della consistente mole di investimenti affidata e degli obiettivi di risparmio della risorsa questo indicatore deve risultare crescente nel tempo. Si può ipotizzare un confronto con lo stesso indicatore per altri gestori paragonabili.
Costi manutenzione unitari	Questo indice è da valutare in correlazione con gli investimenti per unità di prodotto per capire se il peso delle manutenzioni ordinarie è coerente con il dato relativo agli investimenti strutturali. Il confronto avverrà con gli stessi dati come da pianificazione e in una valutazione intertemporale.
ROI	Il calcolo del ROI ha l'obiettivo di valutare la sostenibilità aziendale degli investimenti, dal momento che rappresenta la marginalità destinata alla copertura dei Capex. L'analisi avviene tenendo conto di un confronto fra dati pianificati e dati effettivi, considerando l'andamento intertemporale, verificando l'andamento dello stesso indice in un benchmarking fra operatori confrontabili, infine operando delle simulazioni che tengono conto dei Capex di pianificazione.
SAL investimenti	Questo indicatore consente di verificare lo stato di attuazione degli investimenti e potrebbe essere utile per stabilire gli obiettivi minimi di piano e in futuro, una volta consolidata l'attività di regolazione e la stabilizzazione del MTI, per stabilire incentivi o penalizzazioni
Sal investimenti di piano	Questo indicatore consente di verificare lo stato di attuazione degli investimenti e potrebbe essere utile per stabilire gli obiettivi minimi di piano e in futuro, una volta consolidata l'attività di regolazione e la stabilizzazione del MTI, per stabilire incentivi o penalizzazioni
tasso di morosità a due anni (crediti anno n/fatturato anno n-2)	Gli indicatori sulle morosità devono risultare in linea con le previsioni AEEGSI
dispersioni bilancio idrico	Lo stato delle dispersioni del servizio idrico è valutato in modo intertemporale, con l'obiettivo che il livello di servizio sia nel tempo tendenzialmente migliorativo

11. Tempistica della verifica

Di seguito si riepilogano i momenti di controllo e pianificazione previsti per ciascun anno ai sensi del presente documento:

15 novembre consegna delle informazioni relative ai punti 1, 3, 5 paragrafo 3;
consegna delle informazioni relative al paragrafo 6 – verifica costi.

15 marzo consegna dati previsionali di investimenti;
invio delle informazioni relative ai punti 2 e 4 del paragrafo 3.

30 settembre / 28 febbraio per i dati di cui alle Linee di indirizzo per la gestione degli investimenti

12. Caratteristiche documenti raccolti

Per ogni documento consegnato si prevede l'indicazione delle seguenti informazioni:

- 1) referente dell'elaborazione del documento;
- 2) responsabile;
- 3) nome del documento e numero versione;

4) data elaborazione;

tutti i documenti sono forniti in formato originale per consentire più agevolmente l'utilizzo delle informazioni contenute, e in particolare:

- excel per i dati tecnici
- word per i testi.

Contestualmente all'invio dei dati si richiede una dichiarazione di veridicità delle informazioni fornite.