



AUTORITA' di AMBITO
TERRITORIALE OTTIMALE del
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
Marche Sud - Ascoli Piceno

PIANO D'AMBITO 2008-2032

RELAZIONE DI RENDICONTAZIONE TRIENNIO 2008-2010

PREMESSA

Come previsto dalla L.R. 18/98 all'art. 9 comma 2, l'AATO 5 Marche Sud - Ascoli Piceno ha provveduto ad affidare, con delibera n. 18 del 28/11/2007, la gestione del Servizio Idrico Integrato per il periodo 2008-2023 alla CIIP S.p.A..

A conclusione del primo triennio di attività l'Autorità ha provveduto ad adottare una variante ordinaria al Piano che superasse alcune criticità emerse nel primo periodo di affidamento; di particolare importanza ai fini di una corretta impostazione della variante è la conoscenza degli scostamenti che si sono verificati tra le grandezze del piano adottato e quelle risultanti dalla gestione effettiva del servizio.

La presente relazione risponde a queste esigenze ed ha lo scopo di determinare gli scostamenti delle componenti tariffarie, dei ricavi del servizio idrico integrato e delle gestioni accessorie a sostegno del piano.

L'incertezza normativa sulla scadenza dell'attività delle Aato e l'urgenza di porre in essere la variante hanno comportato un'anticipazione nei tempi di predisposizione della stessa che comporta una inevitabile approssimazione soprattutto per i dati riferiti all'anno 2010 le cui risultanze contabili definitive emergeranno in sede di redazione del bilancio d'esercizio.

Si ritiene pertanto che gli importi definiti dalla presente relazione saranno passibili di rettifiche non appena noti i dati definitivi del 2010 e l'Autorità avrà operato gli opportuni riscontri.

L'attività di rendicontazione ha attinto dalla seguente documentazione:

- bilanci di esercizio approvati per gli anni 2008 e 2009;
- Bilancio di previsione e valori contabili non ancora definitivi per l'anno 2010.

Valori reali e valori nominali

Ai fini del calcolo dello scostamento, il Piano di Ambito per gli anni 2008, 2009 e 2010 è stato rivalutato, per quanto riguarda i ricavi tariffati, in tutti e 3 gli anni al tasso di inflazione programmato dello 1,6% (tasso di inflazione indicato nel Piano). Tale incremento è dovuto al fatto che in detti anni viene applicata la tariffa di riferimento che non tiene conto del tasso di inflazione programmato. Per quanto riguarda i ricavi accessori e i costi, la rivalutazione è stata effettuata, prendendo come base di analisi il piano tariffario, soltanto a partire dal 2009. Il 2008 non è stato rivalutato in quanto la previsione dei ricavi accessori e dei costi contenuta nel Conto economico previsionale, per quanto riguarda i primi, e nel Piano Tariffario, per i secondi, tiene già conto del tasso di inflazione programmato.

ANNO 2008

Ricavi Tariffati

I Ricavi da tariffa, al netto delle sopravvenienze attive, risultano inferiori rispetto a quelli previsti nel PdA di € 1.913.632,85. Inoltre, a seguito del parere n. 7109 del 24/02/2011 espresso dal CONVIRI, sono inseriti tra i ricavi a sostegno del piano i proventi di collettamento e depurazione dell'acqua non potabile nonché i proventi della vendita per l'incidenza dei costi operativi pari al 85%; l'importo complessivo di tali proventi di € 395.539,00.

Al netto di tali importi lo scostamento complessivo comporta minori ricavi tariffati per € 1.518.092,85.

Ricavi da allacci

I Ricavi da allacci sono presenti nel piano d'ambito alla voce altri ricavi per un importo di € 606.000. Come indicato nelle note metodologiche indipendentemente dalla tecnica di contabilizzazione dei proventi (componente d'esercizio o costo pluriennale), ai fini dell'attività di regolazione, occorre prendere in considerazione la marginalità netta risultante dalla differenza tra i ricavi ed i costi specifici che nel 2008 è pari a € 347.878,25. Lo scostamento a favore del Gestore è pertanto di € 258.521,85.

Ricavi accessori

Si riferiscono alla quota annua dei contributi in conto impianti su beni realizzati dal Gestore ante affidamento e sono indicati nel piano per l'importo di € 290.600,00 . La quota a consuntivo risultante dal bilancio del gestore è di € 391.926; pertanto lo scostamento è per maggiori componenti positivi per € 101.326,00 che tuttavia non rileva ai fini della rendicontazione.

Incrementi delle immobilizzazioni

Assumono in bilancio un valore pari a € 10.125.938,00 mentre nel Piano non risultano esposti in quanto i costi operativi sono al netto di delle capitalizzazioni.

Costi per acquisti

I costi per acquisti risultano, al netto dei costi capitalizzati (€ 1.209.978,00), superiori rispetto al PdA di 600.393,00 euro.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B6 "Acquisti"

Voci Conto economico	Bilancio 2008	Nota integrativa
B6 Acquisti	2.862.101,00	
<i>Acquisti di materiali a scorte</i>	1.220.410,00	
<i>Acquisti di materiali a scorte da capitalizzare</i>	642.175,00	Costi capitalizzati Manutenzione straordinaria e realizzazione degli impianti e attività di creazione nuovi impianti idrici e fognari
<i>Acquisti di materiali di consumo</i>	98.506,00	
<i>Acquisti di materiali per investimenti</i>	419.121,00	Costi capitalizzati per investimenti
<i>Acquisto materiali per manutenzioni straordinarie</i>	47.164,00	Costi capitalizzati per investimenti
<i>Acquisti di materiali per investimenti conto terzi</i>	-	
<i>Acquisizione aree e servitù</i>	101.518,00	Costi capitalizzati per investimenti
<i>Acquisizione aree e servitù conto terzi</i>	-	
<i>Carburanti e lubrificanti</i>	274.356,00	
<i>Vestiaro al personale</i>	40.821,00	
<i>Altro</i>	18.030,00	

Costi per servizi

I costi per servizi, al netto dei costi capitalizzati (€ 7.904.468,00 evidenziati nella nota integrativa), risultano pari a € 10.743.575,00 per cui, considerati i valori del piano per € 8.573.300,00, lo scostamento positivo è di € 2.170.275,00.

Si evidenzia che le voci "Gestione Impianti", "Manutenzione ordinaria impianti idrici propri", "Manutenzione ordinaria impianti idrici di terzi", "Gestione impianti sollevamento Capodacqua e S. Caterina" presentano un aumento di 100.000,00 euro per interventi dovuti alla rottura della condotta adduttrice Pescara d'Arquata in località Tallacano.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B7 "Costi per servizi":

Voci Conto economico	Bilancio 2008	Nota integrativa
B7 Servizi di Terzi	18.648.043,00	
<i>Realizzazione nuovi investimenti</i>	7.325.457,00	costi capitalizzati per investimenti e manutenzioni straordinarie
<i>Allacci idrici e fognari utenti</i>	358.196,00	
<i>Gestione impianti idrici</i>	9.846,00	
<i>Manutenz. Ordin beni di proprietà e di terzi</i>	66.160,00	
<i>Manutenz. Ordin impianti idrici propri</i>	858.482,00	
<i>Manutenzione straordinaria su beni di terzi</i>	31.752,00	
<i>Manutenzione ordinaria impianti idrici di terzi</i>	549.842,00	
<i>Gestione impianti sollevamento capodacqua e santa caterina</i>	349.819,00	
<i>Manutenzione automezzi</i>	136.639,00	
<i>Prestazioni professionali e servizi vari(voce di piano: prestazioni di terzi e legali)</i>	562.820,00	100.000 euro per spese sostenute per la rottura di un'adduttrice principale Pescara d'Arquata in Località Tallacano, 375.000 euro per servi di manut e vigilanza delle sedi, smalt di materiali inerti e rifiuti vari, letture contatori e att collaterali per la gestione della morosità
<i>Prestazioni servizio informatico</i>	-	
<i>Postalizzazione ed elaborazione bollette</i>	226.506,00	
<i>Manutenzione e consulenze hardware e software</i>	7.264,00	
<i>Buoni pasto ai dipendenti</i>	167.731,00	
<i>Spese assunzione personale</i>	-	
<i>Spese per sorveglianza sanitaria e sicurezza sul lavoro</i>	8.941,00	
<i>Partecipazione a corsi di aggiornamento</i>	19.042,00	
<i>Rimborso spese al personale del consorzio</i>	9.764,00	
<i>Compensi rimborso spese organi societari</i>	154.144,00	
<i>Energia elettrica e forza motrice</i>	1.820.965,00	
<i>Servizio analisi servizio idrico integrato</i>	136.479,00	controllo qualità delle acque destinate al consumo umano, di quelle reflue urbane e dei fanghi, nonché delle verifiche sugli scarichi industriali.
<i>Spese telefoniche telegrafiche postali</i>	239.473,00	
<i>Spese legali di consulenza e notarili</i>	159.410,00	definiz di vertenze , spese recupero crediti relativi a utenze cessate
<i>Spese di pubblicità</i>	89.682,00	
<i>Spese condominiali riscaldamento pulizie e utenze varie</i>	99.600,00	
<i>Gestione manutenzione impianti di depurazione</i>	3.190.783,00	interventi di revisione agli impianti elettromeccanici dei depuratori
<i>Gestione manutenzione impianti di fognari</i>	611.694,00	spese di manutenzione
<i>Assicurazioni</i>	285.203,00	
<i>Prestazione servizi depurazione</i>	64.081,00	spese di manutenzione
<i>Prestazione servizi fognatura</i>		spese di manutenzione
<i>Smaltimento fanghi depurazione compreso trasporto</i>	1.108.268,00	L'incremento è dovuto all'impossibilità di conferire gli interi quantitativi dei fanghi nelle discariche comunali e quindi alla necessità di rivolgersi a impianti fuori ambito che praticano costi più elevati.
<i>Altro</i>		

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi risultano superiori rispetto a quelli previsti di € 1.142.426,00.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B7 "Costi per godimento di beni di terzi":

Voci Conto economico	Bilancio 2008	Nota integrativa
B 8 Godimento beni di terzi	1.756.162,00	
<i>Fitti passivi uffici</i>	144.552,00	
<i>canoni procedure informatiche</i>	65.308,00	
<i>godimento beni di terzi</i>	569.140,00	noleggio auto e mezzi d'opera ridotti di 40.000 euro rispetto all'anno precedente per diversa politica aziendale. Riduzione di 30.000 euro di costi per la regolarizzazione delle concessioni in sanatoria LR 5/2006 delle derivazioni idriche relative alle sorgenti minori realizzate dai comuni e trasferite in gestione al CIIP
<i>canone di concessione</i>	726.000,00	
<i>oneri per utilizzo impianti</i>	151.162,00	rimborso degli oneri sostenuti per gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria effettuata sugli impianti di Piceno Consind presi in gestione dalla CIIP Spa e per la realizzazione degli investimenti realizzati dai comuni di AP e Monteprandone
<i>finanziamento piano stralcio articolo 141 l. 388/2003</i>	-	
<i>fondi perequazione Comuni</i>	100.000,00	

Costi del personale

I costi del personale al netto di quelli capitalizzati (€ 1.041.075,00) risultano superiori rispetto a quelli previsti di € 1.196.752,00.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B7 "Costi del personale"

Voci Conto economico	Bilancio 2008
B 9 Personale	9.485.418,00
<i>Salari e stipendi</i>	6.778.139,00
<i>oneri sociali</i>	2.062.356,00
<i>trattamento di fine rapporto</i>	497.037,00
<i>trattamento di quiescenza e simili</i>	-
<i>altri costi contributi fondi tempo libero</i>	23.299,00
<i>spese per lavoro temporaneo</i>	124.587,00

Accantonamento al fondo svalutazione crediti

Tale voce non è riconoscibile in tariffa e risulta pari a € 116.802,00.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Sono pari ad € 52.314,00 e dello stesso importo è lo scostamento e non essendovi alcuna previsione nel piano.

Variazione delle rimanenze

Trattasi di una variazione negativa di € 100.748,00 e di pari importo è lo scostamento non essendovi alcuna previsione nel piano.

Accantonamenti per rischi

La voce "Accantonamenti per rischi" risulta inferiore rispetto a quanto previsto di € 140.181,00.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "B12 "Accantonamento per rischi"

Voci Conto economico	Bilancio 2008	Nota integrativa
B12 Accantonamenti per rischi	1.661.361,00	
		<i>valorizzato in relazione alle richieste di risarcimento avanzate e non definte nell'anno, la maggior parte delle quali non indennizzabili dalle compagnie assicurative, in quanto non rientranti nella franchigia. è stato ridotto rispetto all'anno precedente di 148.000 euro in quanto il fondo esisente è stato ritenuto sufficiente a far fronte alle richieste.</i>
<i>acc.to al fondo indennizzo sinistri e definizione tra</i>	<i>100.000,00</i>	
<i>acc.to al fondo vertenze in corso</i>	<i>52.960,00</i>	
<i>acc.to al fondo rischi</i>	<i>1.508.401,00</i>	<i>Per rimborso della quota depurazione in attuazione alla sentenza della Corte Costituzionale 355/2008. La stima è stata effettuata per il periodo 2004 - 2008</i>

Nella determinazione dello scostamento non è stato considerato l'accantonamento operato a seguito della Sentenza della Corte Costituzionale n. 335/2008. Dell'effetto dei rimborsi erogati a seguito della suddetta pronuncia si terrà conto nell'attività di rendicontazione negli anni in cui l'azienda effettuerà i rimborsi agli utenti.

Altri accantonamenti

L'importo effettivo è pari ad € 12.248,00 che corrisponde allo scostamento finale in quanto sul piano non era previsto alcun importo a tale titolo e non rileva ai fini della tariffa.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione risultano inferiori rispetto a quanto previsto di € 2.349.599,00.

Non sono state considerate ai fini del calcolo dello scostamento le seguenti voci:

- minusvalenze da alienazione beni strumentali per un importo di € 625,00.
- perdite su crediti per € 1.672,00;
- risarcimento danni per € 40.000,00;
- indennizzi a Enel e Sopren per mancata produzione di energia elettrica per € 30.000,00.

Rate dei Mutui ai Comuni

Le quote di rimborso dei mutui dei Comuni pari ad € 1.653.153,00 risultano superiori rispetto a quelli previsti nel Piano pari ad € 1.628.877 per l'importo di € 24.277,00. Tuttavia a tale differenza va aggiunto l'importo di € 9.074,30 relativo al rimborso della rate di un mutuo contratto dal Comune di Massignano erroneamente contabilizzato nel conto "Contributi e rimborsi spese ad Enti pubblici". Pertanto lo scostamento effettivo risulta essere di € 33.350,30.

In sintesi

Dall'analisi del 2008 emerge quanto di seguito riportato:

Voci di Conto economico	Scostamento Bilancio PdA
Ricavi tariffati	-1.518.092,85
Ricavi accessori	-258.521,85
Costi operativi	+2.571.632,00
Mutui	+33.350,30

ANNO 2009

Ricavi Tariffati

I Ricavi Tariffati, al netto delle sopravvenienze attive risultano inferiori rispetto a quelli previsti nel PdA di € 1.329.044,56; tuttavia anche per tale annualità occorre considerare i proventi dell'attività dell'acqua non potabile pari ad € 643.308,37 per cui lo scostamento negativo finale per il Gestore è di € 685.736,19.

Ricavi da allacci

I Ricavi da allacci sono presenti nel piano d'ambito alla voce altri ricavi per un importo che applicata l'inflazione è pari ad € 615.696,00. La marginalità netta risultante dalla differenza tra i ricavi ed i costi specifici è invece pari a € 242.887,96. Lo scostamento a favore del Gestore è pertanto di € 372.808,04.

Ricavi accessori

Si riferiscono alla quota annua dei contributi in conto impianti su beni realizzati dal Gestore ante affidamento e sono indicati nel piano per l'importo di € 290.600,00. La quota a consuntivo risultante dal bilancio del gestore è di € 530.652,00; pertanto lo scostamento è di maggiori componenti positivi per € 240.052,00 che tuttavia non rilevano ai fini della rendicontazione.

Incrementi delle immobilizzazioni

Assumono un valore pari a € 11.585.600 mentre nel piano non risultano esposti in quanto i costi operativi sono al netto di delle capitalizzazioni.

Costi per acquisti

I costi per acquisti risultano, al netto dei costi capitalizzati (€ 1.527.812,00) superiori rispetto al PdA di 44.731,00 euro.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B6 "Acquisti"

SCOSTAMENTI BILANCI 2007-2009	Bilancio 2009	Nota integrativa
B6 Acquisti	2.641.101,00	
<i>Acquisti di materiali a scorte</i>	778.039,00	
<i>Acquisti di materiali a scorte da capitalizzare</i>	702.433,00	<i>Costi capitalizzati per manutenzione straordinaria e realizzazione degli impianti e attività di creazione nuovi impianti idrici e fognari</i>
<i>Acquisti di materiali di consumo</i>	74.058,00	
<i>Acquisti di materiali per investimenti</i>	662.356,00	<i>Costi capitalizzati per investimenti</i>
<i>Acquisto materiali per manutenzioni straordinarie</i>	2.941,00	<i>Costi capitalizzati per investimenti</i>
<i>Acquisizione aree e servizi</i>	160.082,00	<i>Costi capitalizzati per investimenti</i>
<i>Carburanti e lubrificanti</i>	205.073,00	
<i>Vestituario al personale</i>	56.119,00	

Costi per servizi

I costi per servizi, al netto dei costi capitalizzati (€ 8.532.175,00 evidenziati nella nota integrativa come costi per investimenti e 369.878,00 euro come costi per allacci), risultano superiori a quelli previsti di € 1.794.618,00.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B7 "Costi per servizi"

SCOSTAMENTI BILANCI 2007-2009	Bilancio 2009	Nota integrativa
B7 Servizi di Terzi	19.256.359,00	
<i>realizzazione nuovi investimenti</i>	8.531.000,00	costi capitalizzati per realizzazione investimenti
<i>allacci idrici e fognari utenti</i>	369.878,00	
<i>gestione impianti idrici</i>	14.568,00	
<i>manutenz. Ordin beni di proprietà e di terzi</i>	60.960,00	
<i>manutenz. Ordin impianti idrici propri</i>	1.090.126,00	
<i>manutenzione straordinaria su beni di terzi</i>	1.175,00	
<i>manutenzione ordinaria impinati idrici di terzi</i>	13.766,00	
<i>gestione impianti sollevamento capodacqua e santa caterina</i>	207.473,00	
<i>manutenzione automezzi</i>	130.967,00	
<i>prestazioni professionali e servizi vari(voce di piano: prestazioni di terzi e legali)</i>	508.890,00	di cui 20.000 euro per servizi di manutenzione e vigilanza bene scari, 37.000 per mantenimento della certificazione di qualità, 368.000 rilievo delle letture contatori e attività collaterali per la gestione della morosità
<i>postalizzazione ed elaborazione bollette</i>	198.877,00	
<i>manutenzione e consulenze hardware e software</i>	20.347,00	
<i>buoni pasto ai dipendenti</i>	175.055,00	
<i>spese per sorveglianza sanitaria e sicurezza sul lavoro</i>	13.163,00	
<i>partecipazione a corsi di aggiornamento</i>	55.902,00	
<i>rimborso spese al personale del consorzio</i>	8.713,00	
<i>compensi rimborso spese organi societari</i>	150.695,00	
<i>energia elettrica e forza motrice</i>	1.608.368,00	
<i>servizio analisi servizio idrico integrato</i>	159.646,00	
<i>spese telefoniche telegrafiche postali</i>	225.889,00	
<i>spese legali di consulenza e notari</i>	128.480,00	per definizione di vertenze in corso, spese recupero crediti riferite a utenze cessate
<i>spese di pubblicità</i>	58.849,00	
<i>spese condominiali riscaldamento pulizie e utenze varie</i>	106.227,00	
<i>gestione manutenzione impianti di depurazione</i>	3.272.199,00	
<i>gestione manutenzione impianti di fognari</i>	639.922,00	
<i>assicurazioni</i>	360.362,00	
<i>prestazione servizi depurazione</i>	38.760,00	
<i>smaltimento fanghi depurazione compreso trasporto</i>	1.106.102,00	conferimento in discarica dei fanghi e dei grigliati provenienti dagli impianti di depurazione, dalle fosse Imhoff, dagli impianti di sollevamento fognario, compreso oneri di trasporto affidati per lo più a ditte esterne

Costi per godimento di beni di terzi

Risultano superiori rispetto a quelli previsti di € 1.096.775,00.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B8 "Costi per godimento di beni di terzi".

SCOSTAMENTI BILANCI 2007-2009	Bilancio 2009	Nota integrativa
B 8 Godimento beni di terzi	1.715.978,00	
<i>Fitti passivi uffici</i>	128.234,00	
<i>canoni procedure informatiche</i>	56.849,00	
<i>godimento beni di terzi</i>	519.128,00	canoni di derivazioni idriche e per attraversamento di strade statali, nonchè noleggio auto e mezzi d'opera ridotti di 50.000 euro rispetto all'anno precedente per diversa politica aziendale.
<i>canone di concessione</i>	726.000,00	
<i>oneri per utilizzo impianti</i>	185.767,00	rimborso degli oneri sostenuti per gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria effettuata sugli impianti di Piceno Consind presi in gestione dalla CIIP Spa e per la realizzazione degli investimenti realizzati dai comuni di AP e Monteprandone
<i>fondi perequazione Comuni</i>	100.000,00	

Costi del personale

I costi del personale, al netto dei quelli capitalizzati (1.155.735,00 euro), risultano superiori di € 994.456,00.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce B9 "Costi del personale".

SCOSTAMENTI BILANCI 2007-2009	Bilancio 2009
B 9 Personale	9.485.295,00
<i>Salari e stipendi</i>	6.718.820,00
<i>oneri sociali</i>	2.221.049,00
<i>trattamento di fine rapporto</i>	487.689,00
<i>altri costi contributi fondi tempo libero</i>	29.099,00
<i>spese per lavoro temporaneo</i>	28.638,00

Variazione delle rimanenze

Trattasi di una variazione negativa di € 129.298,00 e di pari importo è lo scostamento non essendo presenti una previsione a tale titolo nel piano.

Accantonamento al fondo svalutazione crediti

Tale voce non è riconoscibile in tariffa e risulta pari ad € 95.096,00.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Sono pari a 73.158,00 e di pari importo è lo scostamento non essendo tale voce prevista nel piano.

Accantonamenti per rischi

La voce Accantonamento per rischi risulta superiore al valore previsto di € 484.477 pari all'importo consuntivo.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "B12 "Accantonamento per rischi"

SCOSTAMENTI BILANCI 2007-2009	Bilancio 2009
B12 Accantonamenti per rischi	484.477,00
<i>acc.to al fondo indennizzo sinistri e definizione transazioni</i>	476.692,00
<i>acc.to al fondo vertenze in corso</i>	7.785,00

Altri accantonamenti

La voce "Altri accantonamenti" risulta inferiore rispetto al valore previsto di € 280.543,00.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione risultano inferiori rispetto a quanto previsto di € 2.200.596,00.

Non sono state considerate ai fini del calcolo dello scostamento le seguenti voci:

- minusvalenze da alienazione beni strumentali per un importo di € 21.686,00;
- perdite su crediti per € 41.706,00
- risarcimento danni per € 19.000
- indennizzi a Enel e Sopren per mancata produzione di energia elettrica per € 27.000,00.

Mutui

Le quote di rimborso dei mutui dei Comuni pari ad € 1.628.349 risultano superiori rispetto a quelli previsti nel Piano pari ad € 1.604.072 per l'importo di € 24.277,00. Tuttavia a tale differenza va aggiunta la somma di 9.074,30 relativa al rimborso delle rate di un mutuo contratto dal Comune di Massignano erroneamente contabilizzato nel conto "Contributi e rimborsi spese ad Enti pubblici" e pertanto lo scostamento effettivo risulta essere di € 33.351,30.

In sintesi

Dall'analisi del 2009 emerge quanto di seguito riportato.

Voci di Conto economico	Scostamento Bilancio PdA
Ricavi tariffati	-685.736,19
Ricavi accessori	-372.808,04
Costi operativi	+1.877.777,16
Mutui	+33.351,30

ANNO 2010

Con riferimento al 2010 sono stati considerati i dati derivanti dalla contabilità del gestore seppure non ancora definitivi per quanto esposto in premessa.

Ricavi Tariffari

I Ricavi tariffari da piano inflazionati ammontano ad € 32.804.886,39 mentre quelli risultanti dalla contabilità del Gestore ammontano ad 30.598.270,87 comprensivi dell'attività dell'acqua non potabile con uno scostamento in diminuzione di € 2.276.615,52 euro rispetto al PdA. Nell'eseguire tale scostamento, vista la provvisorietà dei dati, non si è potuto determinare la quota derivante dalla minore applicazione della tariffa per una parte dell'anno; tale calcolo verrà eseguito in sede di conguaglio finale.

Ricavi da allacci

I Ricavi tariffari da piano inflazionati ammontano ad € 625.547,14 mentre quelli stimati dal Gestore ammontano ad € 250.000,00 con uno scostamento in riduzione di € 375.547,14.

Costi per acquisti

I costi per acquisti inflazionati risultano da Piano pari ad € 1.085.654,60 che rispetto agli importi previsti nel budget di € 2.054.270 al netto delle capitalizzazioni per € 660.000,00 determinano uno scostamento di maggiori oneri per € 308.615,40.

Costi per servizi

I costi per servizi inflazionati risultano da Piano pari ad € 8.445.381,82 che rispetto agli importi previsti nel budget di € 31.189.873 al netto delle capitalizzazioni per € 20.803.148,58 determinano uno scostamento di maggiori oneri per € 1.941.342,60.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi inflazionati risultano da Piano pari ad € 2.221.432,30 che rispetto agli importi previsti nel budget di € 3.143.101,00 determinano uno scostamento di maggiori oneri per € 921.668,70.

Costi del personale

I costi del personale inflazionati risultano da Piano pari ad € 7.423.562,96 che rispetto agli importi previsti nel budget di € 10.240.730,00 al netto delle capitalizzazioni per € 1.320.000,00 determinano uno scostamento di maggiori oneri per € 1.497.167,04.

Accantonamento al fondo svalutazione crediti

Non sono presenti nel budget, né sul piano e comunque non rilevano ai fini della rendicontazione.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono presenti nel budget, né sul piano e comunque non rilevano ai fini della rendicontazione .

Accantonamenti per rischi

L'accantonamento per rischi risulta superiore al PdA di € 50.000,00.

Altri accantonamenti

La voce "Altri accantonamenti" risulta superiore al PdA di € 12.500,00

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione inflazionati risultano da Piano pari ad € 2.935.523,42 che rispetto agli importi previsti nel budget di € 352.430,00 determinano uno scostamento di minori oneri per € 2.583.093,42

Mutui

Le rate di mutui pagate ai Comuni previsti nel Piano ammontano ad € 1.596.744 mentre quelli risultanti dalla contabilità del Gestore ammontano ad € 1.569.672,00 per uno scostamento di minori oneri per € 27.072,00.

In sintesi

Voci di Conto economico	Scostamento Bilancio PdA
Ricavi tariffati	-2.276.615,52
Ricavi accessori	-375.547,14
Costi operativi	+2.148.200,32
Mutui	-27.072,00

Lo scostamento dei costi operativi è stato determinato al netto dei costi capitalizzati.

Considerazioni di sintesi

Nella tabella di sintesi di seguito riportata sono illustrati gli scostamenti relativi alla voci "Ricavi tariffati", "Ricavi accessori", "Costi Operativi" e "Mutui" per gli anni 2008, 2009 e 2010.

Tabella di sintesi

	2008	2009	2010	Totale
Ricavi tariffati	-1.518.092,85	- 685.736,19	- 2.276.615,52	-4.480.444,56
Ricavi accessori	-258.521,85	- 372.808,04	-375.547,14	-1.006.877,03
Costi operativi	+2.571.632,00	+1.877.777,16	+2.148.200,32	+6.597.609,48
Mutui	+33.350,30	+33.351,30	-27.072,00	39.629,60

Analisi investimenti periodo 2008-2010

Per quanto riguarda gli investimenti, lo scostamento è stato determinato confrontando il Piano di Ambito con i dati comunicati dal Gestore che per l'anno 2010 sono da considerarsi ancora provvisori. Si rileva che non è stato calcolato il rendimento del capitale investito sui beni conferiti dal Gestore ed acquistati ante affidamento.

2008

REMUNERAZIONE

Importo pianificato: 2.936.584,00

Importo consuntivo: 1.500.805,00

Scostamento: - 1.435.779,00

AMMORTAMENTO

Importo pianificato: 2.447.646,00

Importo consuntivo: 2.177.789,28

Scostamento: - 269.856,72

2009

REMUNERAZIONE

Importo pianificato: 4.217.554,00

Importo consuntivo: 2.010.557,00

Scostamento: - 2.206.997,00

AMMORTAMENTO

Importo pianificato: 3.167.347,00

Importo consuntivo: 2.863.526,76

Scostamento: - 303.820,44

2010

REMUNERAZIONE

Importo pianificato: 5.534.290,00

Importo consuntivo: 2.695.570,00

Scostamento: - 2.838.720,00

AMMORTAMENTO

Importo pianificato: 5.503.851,00

Importo consuntivo: 3.214.700,04

Scostamento: - 2.289.150,96

Ai fini dello scostamento complessivo non si è tenuto conto della variazione dei costi operativi che, per il principio dell'assunzione del rischio d'impresa da parte del Gestore, restano a suo vantaggio o onere.

SCOSTAMENTO COMPLESSIVO

SCOSTAMENTO COMPLESSIVO REMUNERAZIONE: - 6.481.496,00 euro

SCOSTAMENTO COMPLESSIVO DA AMMORTAMENTO: - 2.862.828,12 euro

TOTALE SCOSTAMENTO DA INVESTIMENTI PREVISTI NEL PDA: - 9.344.324,12

Tuttavia al gestore sono riconosciuti gli ammortamenti sui beni conferiti e realizzati ante affidamento

2008: 1.051.539,00

2009: 1.037.886,00

2010: 1.027.814,00

TOTALE : 3.117.239,00

In sintesi i valori rilevanti ai fine della regolazione sono i seguenti:

Minori ricavi tariffati : € 4.480.444,56 a credito del Gestore;

Minori ricavi da attività accessorie : € 1.006.877,03 a credito del Gestore,

Minori ammortamenti e remunerazione (nuovi investimenti): € **9.344.324,12** a debito del Gestore;

Ammortamenti su investimenti pregressi (al netto della rivalutazione):€ 3.117.239,00 a debito del Gestore;

Maggiori oneri sui mutui dei Comuni: € 39.629,60 a credito del Gestore;

Lo scostamento complessivo determina un debito presunto del Gestore per € 700.133,93

Nella determinazione dello scostamento non è stata effettuata alcuna valutazione circa l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione.

Come previsto nelle note metodologiche si allegano alla presente relazione per ogni annualità i prospetti di riepilogative degli indicatori di Piano.

Ascoli Piceno, 28 marzo 2011