



***DOCUMENTO PROVVISORIO IN FASE DI
COMPLETAMENTO***

9 Luglio 2018

SOMMARIO

1. PREMESSE	2
2. GLI INVESTIMENTI NEL 2017	6

Allegati (*):

Allegato 1 – Bilancio ACEA ATO2 2017

**Allegato 2 – File gestionale ACEA ATO2 2017, per dati di bilancio e stratificazione ARERA,
estratto dalla contabilità industriale di ACEA ATO2**

(*) Gli allegati alla relazione sono disponibili su supporto informatico presso la Segreteria Tecnico Operativa della Conferenza dei Sindaci dell'ATO 2 Lazio Centrale – Roma

1. PREMESSE

Il presente documento illustra e dettaglia gli investimenti realizzati da ACEA ATO2 nel corso del 2017 relativi al S.I.I. nell'ATO 2 Lazio Centrale - Roma.

Questo consuntivo è in linea sia con la precedente "Procedura per l'individuazione degli investimenti e per le verifiche connesse, in applicazione di quanto disposto dalla Convenzione di Gestione" del 10 marzo 2004 sia con la nuova "Procedura per il monitoraggio degli investimenti" definita nell'ambito del Piano degli Investimenti 2009-2011.

I dati riepilogativi qui riportati provengono dal Bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017 di ACEA ATO2.

Questi dati sono stati dettagliati sulla base di informazioni ed ulteriori dati specifici forniti dagli uffici di ACEA ATO2.

Scopo della presente relazione è quello di fotografare lo stato degli investimenti al 31 dicembre 2017. Inoltre, la presente relazione è il documento di riferimento per:

1. consentire la verifica del rispetto dei patti contrattuali ovvero dell'entità dei volumi di investimento;
2. fornire tutti i dati per le previste verifiche periodiche sulla tariffa idrica.

L'analisi necessaria alla verifica dell'allineamento dei dati degli investimenti è avvenuta attraverso la consultazione dei documenti qui elencati, allegati alla presente relazione, e in seguito brevemente descritti:

1. Bilancio ACEA ATO2 2017;
2. File gestionale ACEA ATO2 2017, per dati di bilancio e stratificazione ARERA, estratto dalla contabilità industriale di ACEA ATO2 (libro cespiti);

In particolare:

1. Il Bilancio ACEA ATO2 2017 è il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in cui sono evidenziate le movimentazioni nel corso dell'esercizio (per ciascuna voce di immobilizzazione materiale e immateriale):
 - a. investimenti risultanti al 31.12.2016;
 - b. incrementi relativi agli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio 2016;
 - c. dismissioni;
 - d. riclassifiche e alienazioni;
 - e. ammortamenti;
 - f. acquisizioni;
 - g. investimenti risultanti al 31.12.2017 (g= a+b-c+d-e+f)

Il Bilancio contiene il capitale investito netto, comprensivo del valore netto delle immobilizzazioni al 2017 (IMN) e del valore complessivo delle immobilizzazioni in corso, che corrispondono a investimenti per la realizzazione di parti di impianto non ancora entrati in esercizio.

2. Il file gestionale 2017, per dati di bilancio e per stratificazione ARERA, contiene tutti i cespiti presenti al 2017, con la specifica se *in corso* o *in esercizio*, le relative movimentazioni, il fine valore cespite e l'incremento patrimoniale funzionale al calcolo previsto dal Metodo Tariffario Idrico.

Di seguito la descrizione delle principali colonne dell'Allegato 2:

- (1) **WBS old**
- (2) **Definizione del cespite:** descrizione del cespite
- (3) **Valut.val.acq:** valore del cespite al netto delle dismissioni;
- (4) **WBS new:** indica il nuovo codice commessa utilizzato. Di seguito la descrizione delle componenti principali che formano il codice:
 - quattro caratteri che si riferiscono alla società di gestione (es. AAT2: ACEA ATO 2);
 - cinque caratteri che indicano il tipo di attività, tra quelle elencate nella seguente tabella:

Codice attività operativa	Descrizione attività operativa
IAT01	Attività materiale inv.
ICS01	Costruzione nominativa
ICS02	Costruzione ricorrente
IIM01	Attività immateriali inv.
IMO07	Manutenzione civile e idraulica programmata inv.
IMO08	Manutenzione elettromeccanica reattiva inv.
IMO09	Manutenzione elettronica reattiva inv.
IMO12	Manutenzione civile e idraulica reattiva inv.
IMO18	Sostituzione rete e impianti programmata inv.
IMO19	Sostituzione contatori programmata inv.
IMO20	Sostituzione rete e impianti reattiva inv.
IRN01	Rinnovo/ammodernamento investimento
IRN03	Ampliamento
IRN04	Rifacimento

- tre caratteri che individuano il comune di riferimento;

- un numero compreso da 0 a 23 che definisce il tipo di impianto tra quelli di seguito elencati:

Codice tipo di impianto	Descrizione tipo di impianto
002	Acquedotti
003	Adduttrici
005	Centro idrico/Manufatto di rete
006	Rete
007	Imp. Potabilizzazione
008	Sollevamento
009	Collettore
011	Allacci
012	Contatori
013	Casa dell'acqua
017	Impianti di captazione < 30 mc/h
018	Impianti di depurazione > 2.000 AE
021	Misuratori
022	Attrezzature
023	Hardware/Software

- (5) **Codice attività operativa**
- (6) **Descrizione attività operativa**
- (7) **Comune:** comune di ubicazione del cespite (destinatario dell'intervento). La voce "000-ATO2-Fittizio" si riferisce a beni intercomunali
- (8) **Categoria regolatoria:** indica il codice relativo alla categoria ARERA di appartenenza del cespite; in particolare, il valore della cella uguale a 5.3 si riferisce agli allacci;
- (9) **Descrizione categoria regolatoria:** descrive per esteso la categoria ARERA di appartenenza del cespite;
- (10) **C/E:** indica lo stato della commessa (C: *in corso*; E: *in esercizio*);
- (11) **Incrementi cespiti in esercizio:** indica l'importo complessivo dell'investimento effettuato in esercizio nell'anno, così come risulta nel libro cespiti e nella contabilità di bilancio a lordo delle dismissioni
- (12) **Incrementi cespiti in corso:** indica l'importo complessivo dell'investimento che risulta in corso nell'anno, così come risulta nel libro cespiti e nella contabilità di bilancio a lordo delle dismissioni
- (13) **Dismissioni:** è il risultato della somma di dismissioni, alienazioni, eccessi di accantonamento e riclassifiche, dovuti in generale anche a problemi tecnici del sistema contabile in fase di evoluzione.

Nelle tabelle e nelle descrizioni che seguono si indicherà per sintesi con “Dismissioni” quanto definito alla voce (13).

- (14) **Fine valore cespite:** è il risultato della somma del valore di acquisto accantonato (ottenuto dai costi annuali precedenti all’entrata in esercizio) e del valore acquisito (relativo al solo movimento dell’anno);
- (15) **Amm. ordinario:** indica se il cespite si riferisce a ramo idrico, fognario, depurativo o a investimenti comuni;
- (16) **Amm. straordinario**

2. GLI INVESTIMENTI NEL 2017

Sulla base dei documenti allegati alla presente relazione si descrivono i totali degli incrementi degli investimenti realizzati da ACEA ATO2 nel 2017 e la corrispondenza degli stessi su ciascuna delle fonti informative utilizzate.

L'Allegato 1 "Bilancio di ACEA 2017" riporta a pag.138 dell'Allegato 1 i seguenti valori degli investimenti immateriali (espressi in migliaia di euro):

Immobilizz. immateriali	Incr.ti	Alien./Dismiss	Ammortamenti
Costi di impianto ed ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto	-	-	-
Concessioni, licenze e marchi	26.248	-1.239	-32.586
Avviamento	-	-	-20.451
Immobilizz. in corso	6.622	-37	-
Altre immobilizzazioni immateriali	828	-	-416
Totale (A)	33.699	-1.276	-53.452

e a pag. 139 quelli relativi agli investimenti materiali (espressi in migliaia di euro):

Immobilizz. materiali	Incr.ti	Alien./Dismiss.	Ammortamenti
Terreni e fabbricati	1.930	-41	-2.543
Impianti e macchina	156.473	-3.831	-73.286
Attrezzature	8.957	-401	- 6.731
Altri beni	2.217	-211	-1.304
Immobilizz. in corso	38.131	-332	-
Totale	207.709	-4.816	- 83.864

Il **totale degli incrementi**, al 31 dicembre 2017, **per le immobilizzazioni immateriali e materiali**, pari a **241.408 mila euro** è così composto:

Incrementi immobilizzazioni immateriali nel 2016 (Totale A)	33.699 mila euro
Incrementi immobilizzazioni materiali nel 2016 (Totale B)	207.709 mila euro
Sommano	241.408 mila euro

Il totale riportato nell'Allegato 1 (Bilancio di ACEA 2017) e pari a 241.408 mila euro non coincide con quello desumibile dal totale della colonna (4) Totale complessivo 2017 dell'Allegato 2 (pari a 235.316 mila euro) in quanto l'importo totale da libro cespiti è al netto del valore pari a circa 6.092

mila euro relativo a dismissioni ed alienazioni delle immobilizzazioni materiali di riclassifica ammortamenti appostati in bilancio nella semestrale 2017 per sopperire a problemi tecnici del sistema contabile in fase di evoluzione e cambiamento.

Pertanto sommando, al totale in Bilancio (Allegato 1) sottraendo quello di a) si ottiene proprio il totale riportato nel file gestionale (Allegato 2):

All. 1 Tot. immob. mater. e imm. (Bilancio 2017)	a. (alienaz. e dismiss.)	All. 2 Tot. incrementi (Libro cespiti 2017)
241.408 mila €	- 6.092 mila €	= 235.316 mila €

Analogamente, dal file gestionale ACEA (Allegato 2, colonna (11) “Valut.val.acq.”) si deduce come valore totale, degli investimenti effettuati al 31 dicembre 2017, la somma (espressa in migliaia di euro) di:

Incrementi degli investimenti in corso nel 2017	44.754
Incrementi degli investimenti in esercizio nel 2017	196.654*
Totale incrementi investimenti nel 2017	241.408

*Il totale degli incrementi degli investimenti in esercizio, espresso in migliaia di euro, è comprensivo della quota per gli allacci
(Tabella 2)

Il valore degli **incrementi in esercizio** nel 2017, risultante dall’Allegato 2 è dunque pari a € **196.654 mila**.

Il valore delle **dismissioni** relativo alle sole immobilizzazioni in esercizio è ottenuto dalla differenza tra il totale delle dismissioni pari a € 6.092 mila e l’importo somma delle dismissioni delle sole immobilizzazioni in corso (come si evince alle pagg. 138 e 139 del Allegato 1) e pari a € 369 mila.
E’ pari pertanto a: € **5.723 mila**.

Infine il valore delle **riclassifiche** relativo agli investimenti in esercizio è ottenuto dalla differenza tra il totale delle riclassifiche pari a € 0 e l’importo somma delle riclassifiche delle sole immobilizzazioni in corso (come si evince alle pagg. 138 e 139 del Allegato 1) e pari a € -24.877.901,51 mila.
E’ pari pertanto a: € **24.877.901,51 mila**.

L’importo totale degli **investimenti in esercizio** è dato dalla somma degli incrementi, delle riclassifiche e delle dismissioni ad essi relativi (espressi in migliaia di euro): 196.654 + 24.878 - 5.723
= € **215.809 mila euro**

Per i fini tariffari, al totale di € 215.809 mila risultante dalla contabilità industriale di ACEA:

- 1) **si deve sottrarre** l'importo di € 282.780,40, identificato con codice WBS: AAT2-IRN01-000S1018.22, e l'importo di € 11.634,27 identificato con codice WBS: AAT2-IAT01-000S1018.22, per un totale di € **294.414,67**, perché relativi alla sede in piazzale Ostiense (così come stabilito dalla Conferenza dei Sindaci dell'ATO 2 Lazio Centrale - Roma con Delibera 2-17 del 20 dicembre 2017);
- 2) **si deve ri-sommare** un importo di € 182.666 relativo alle dimissioni della categoria 14, precedentemente sottratto in quanto compreso nel valore totale delle dimissioni sopra indicato e pari a € 5.723 mila, ma che ai fini tariffari non può essere considerato perché relativo a cespiti dimessi a vita utile già conclusa;
- 3) **si deve sottrarre** l'importo di € 3.667.462,65 al totale degli investimenti di categoria 5 e di € 60.317,36 al totale degli investimenti di categoria 15, in quanto il Gestore ACEA ATO2 S.p.A. ha comunicato con nota prot. n. 253098/p del 21 giugno 2018 che tali costi sono stati sostenuti, nell'ambito della situazione di emergenza idrica, per l'attività di ispezione dei manufatti nel corso del 2017.

Pertanto, **il totale degli investimenti in esercizio nel 2017 utilizzati nel calcolo tariffario** risultano dalla seguente somma:

€ 215.809 (totale cespiti in esercizio 2017) – 294 (cespiti relativo alla sede) + 183 (dimissioni non sottraibili ai fini tariffari perché riferiti a cespiti con VU conclusa) – 3.728 (detratti dalle categorie 5 e 15) = € **211.970 mila.**

In Tabella 2 inoltre, è stato riportato anche il valore degli investimenti risultanti dall'applicazione del parametro di misurazione delle prestazioni di servizi MALL nel periodo 2016-2017, prevista ai sensi dell'art. 30.6 della Convenzione integrata per l'affidamento del S.I.I. dell'ATO 2 Lazio Centrale - Roma approvata dalla Conferenza dei Sindaci con delibera 1-16 del 27 luglio 2016.

Lo stesso Disciplinare (paragrafo 12.3) prevede che in sede di revisione tariffaria questo parametro sia moltiplicato ai costi operativi riconosciuti in tariffa negli anni precedenti la revisione causando un aumento o una diminuzione della tariffa per gli anni successivi; variazioni quindi legate alla qualità delle prestazioni fornite dal Gestore.

Il Metodo Tariffario Idrico dell'ARERA prevede, inoltre, la determinazione del valore delle immobilizzazioni in corso all'anno di riferimento (LIC). Tale valore infatti, al netto dei saldi invariati da oltre 5 anni, contribuisce al calcolo del capitale investito netto (CIN), in base al quale si procede alla quantificazione degli oneri finanziari e fiscali.

Il dato dei LIC al 2017 è estraibile dall'Allegato 2, selezionando dalla colonna "C/E" il valore "C" corrispondente ai cespiti in corso, e calcolando la somma dei valori che ciascun cespiti assume alla fine dell'anno 2017 (riportati nella colonna (14) "Fine valore cespiti").

Il dato di fine valore cespiti è il risultato della somma del valore di acquisto accantonato (ottenuto dai costi annuali precedenti all'entrata in esercizio) e del valore acquisito (relativo al solo movimento dell'anno).

Per il 2017 il totale dei LIC è pari a € 164.346.790

Di questi, il totale dei lavori a saldo invariato da oltre 5 anni ammonta a € 25.262.881 come riscontrabile con la pivot presente nel foglio “LIC” dedicata a questo calcolo nell’Allegato 2.

Pertanto, i rimanenti € 139.083.909 costituiscono la quota parte dei LIC utilizzata per la determinazione del capitale oggetto degli oneri fiscali e finanziari nel calcolo tariffario MTI.

Dallo stesso Allegato 2, inoltre, è possibile estrarre dal foglio “Cespiti 2016” i totali annui degli incrementi patrimoniali (IP) dei cespiti, raggruppati secondo le categorie di immobilizzazioni indicate dall’ARERA (Tabella 1) e funzionali alle elaborazioni tariffarie effettuate con il nuovo metodo MTI. (Tabella 2).

In particolare, per la classificazione degli importi riportati in Tabella 1, sulla base del comune destinatario dell’intervento, è stato effettuato il relativo filtro dei valori a partire dalla colonna (7) “Comune”, dell’Allegato 2.

Nell’Appendice I si descrive la ripartizione per ramo, del totale degli investimenti per singolo comune gestito da ACEA ATO2 e, per investimenti intercomunali.

INVESTIMENTI EFFETTUATI NEL 2017

		Competenze degli Investimenti complessivi (lavorazioni in corso e in esercizio) nel 2016			TOTALE	DISMISSIONI	SOMMANO	
		Intercomunali	Comune di Roma	Comuni ATO 2 senza Comune di Roma				
Categorie ARERA	Terreni	1	€ 1.416	€ 30.775	€ 173.106	€ 205.297	-€ 2.829	€ 202.468
	Fabbricati non industriali	2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Fabbricati industriali	3	€ 452.626	€ 548.166	€ 638.270	€ 1.639.062	-€ 38.101	€ 1.600.961
	Costruzioni leggere	4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Condutture e opere idrauliche fisse	5	€ 6.067.696	€ 49.785.751	€ 62.625.693	€ 118.479.140	-€ 2.613.669	€ 115.865.472
	Serbatoi	6	€ 18.862	€ 0	€ 1.964.268	€ 1.983.130	-€ 26.500	€ 1.956.630
	Impianti di trattamento	7	€ 1.717.854	€ 3.992.581	€ 14.266.101	€ 19.976.536	-€ 57.385	€ 19.919.151
	Impianti di sollevamento e pompaggio	8	€ 3.247.938	€ 22.106.028	€ 21.772.201	€ 47.126.167	-€ 1.359.983	€ 45.766.184
	Gruppi di misura meccanici ed elettronici	9-10	€ 70.524	€ 1.859.590	€ 1.402.357	€ 3.332.471	-€ 323.221	€ 3.009.250
	Altri impianti	11	€ 0	€ 0	€ 201.535	€ 201.535	-€ 106.005	€ 95.530
	Laboratorio Attrezzature	12	€ 2.977.543	€ 2.204.533	€ 4.715.287	€ 9.897.362	-€ 105.445	€ 9.791.918
	Telecontrollo	13	€ 410.842	€ 1.574.621	€ 2.056.060	€ 4.041.523	-€ 182.666	€ 3.858.857
	Autoveicoli	14	€ 591.710	€ 0	€ 0	€ 591.710	-€ 1.275.794	-€ 684.085
	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzo	15	€ 32.127.204	€ 403.948	€ 299.067	€ 32.830.219	€ 0	€ 32.830.219
	Altre immobilizzazioni mat ed imm	16	€ 237.825	€ 134.630	€ 731.143	€ 1.103.597	€ 0	€ 1.103.597
	SOMMANO		€ 47.922.038	€ 82.640.622	€ 110.845.088	€ 241.407.748	-€ 6.091.597	€ 235.316.151
					SEDE (da categoria 12)	-€ 294.415		
					SOMMANO	€ 241.113.334	-€ 6.091.597	€ 235.021.736

Tabella 1

In Tabella 1 è stato riportato il valore totale estraibile dal libro cespiti tal quale e il valore dello stesso al netto degli importi relativi alla sede pari a € 294.414,67, così come stabilito dalla Conferenza dei Sindaci dell'ATO 2 Lazio Centrale - Roma con Delibera 2-17 del 20 dicembre 2017 (cfr. paragrafo precedente).

INVESTIMENTI EFFETTUATI NEL 2017 CONSIDERATI NEL CALCOLO DELLA TARIFFA

		Investimenti relativi a lavorazioni <i>in esercizio</i> (escluse <i>in corso</i>) nel 2016			
		Totale complessivo	MALL	SOMMANO	
Categorie ARERA	Terreni	1	€ 21.967	€ 21.967	
	Fabbricati non industriali	2	€ 0	€ 0	
	Fabbricati industriali	3	€ 1.573.136	€ 22.605	€ 1.550.531
	Costruzioni leggere	4	€ 0	€ 0	€ 0
	Condutture e opere idrauliche fisse	5	€ 100.315.569	€ 1.441.480	€ 98.874.089
	Serbatoi	6	€ 699	€ 10	€ 689
	Impianti di trattamento	7	€ 13.237.957	€ 190.222	€ 13.047.735
	Impianti di sollevamento e pompaggio	8	€ 45.456.473	€ 653.185	€ 44.803.288
	Gruppi di misura meccanici ed elettronici	9-10	€ 3.017.917	€ 43.366	€ 2.974.551
	Altri impianti	11	€ 5.627.545	€ 80.865	€ 5.546.680
	Laboratorio Attrezzature	12	€ 9.497.806	€ 136.478	€ 9.361.328
	Telecontrollo	13	€ 3.917.230	€ 56.288	€ 3.860.942
	Autoveicoli	14	€ 591.710	€ 8.503	€ 583.207
	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzo	15	€ 27.648.690	€ 397.297	€ 27.251.393
	Altre immobilizzazioni mat ed imm	16	€ 1.063.107	€ 15.276	€ 1.047.831
	SOMMANO		€ 211.969.805	€ 3.045.575	€ 208.924.230

Tabella 2

L'importo relativo alla categoria 5 è comprensivo della quota relativa agli allacci ed è al netto dell'importo di € 294.414,67 relativo all'acquisto della sede (cfr. paragrafo precedente)

