

ALLEGATO 1

Validazione dei dati richiesti dall'AEEG

IREN Acqua Gas S.p.A.

Acque Potabili S.p.A.

AM.TER. S.p.A.

E.G.U.A. s.r.l.

Idro-Tigullio S.p.A.

Mediterranea delle Acque S.p.A.

Società dell'Acqua Potabile s.r.l.

Genova, 29 aprile 2013

Sommario

| | | |
|----------|---|-----------|
| 0 | PREMESSA..... | 6 |
| 0.1 | Il lavoro svolto e la metodologia di rappresentazione dei dati..... | 7 |
| 0.2 | Le gestioni esaminate..... | 8 |
| 0.3 | L'invio dei dati in data 29 marzo 2013 da parte del gestore di coordinamento..... | 8 |
| 0.4 | Le attività dei Gestori..... | 9 |
| 0.4.1 | <i>I fileGESTORE.....</i> | 9 |
| 0.4.2 | <i>Le attività svolte.....</i> | 9 |
| 1 | PERIMETRO DELLE ATTIVITÀ E DELLE GESTIONI | 11 |
| 1.1 | Variazioni del perimetro delle attività e delle gestioni..... | 11 |
| 2 | COORDINAMENTO DELLE GESTIONI IREN ACQUA GAS S.P.A. (IAG) | 12 |
| 2.1 | Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati..... | 12 |
| 2.1.1 | <i>File Consegnati.....</i> | 12 |
| 2.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato.....</i> | 13 |
| 2.1.3 | <i>I contenuti minimi della relazione di accompagnamento.....</i> | 13 |
| 2.2 | Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati..... | 13 |
| 2.2.1 | <i>ModATO.....</i> | 13 |
| 2.2.1.1 | Territorio Gestito..... | 13 |
| 2.2.1.2 | Indicatori Tecnici..... | 13 |
| 2.2.1.3 | Indicatori Gestionali..... | 14 |
| 2.2.1.4 | Oneri Finanziari e Fiscali..... | 14 |
| 2.2.1.5 | Consistenza Fondi..... | 14 |
| 2.2.1.6 | Dati di Pianificazione..... | 15 |
| 2.2.2 | <i>ModCO.....</i> | 15 |
| 2.2.3 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro.....</i> | 19 |
| 2.2.4 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti.....</i> | 20 |
| 2.2.5 | <i>ModCartaSer.....</i> | 20 |
| 2.2.6 | <i>File Proprietario.....</i> | 20 |
| 3 | GESTIONE ACQUE POTABILI S.P.A. (SAP TO)..... | 21 |
| 3.1 | Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati..... | 21 |
| 3.1.1 | <i>File Consegnati.....</i> | 21 |
| 3.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato.....</i> | 22 |
| 3.1.2.1 | <i>Fogli del FileATO.....</i> | 22 |
| 3.1.3 | <i>I contenuti minimi della relazione di accompagnamento.....</i> | 22 |
| 3.2 | Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati..... | 22 |
| 3.2.1 | <i>ModATO.....</i> | 22 |
| 3.2.1.1 | Territorio Gestito..... | 22 |
| 3.2.1.2 | Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione..... | 23 |
| 3.2.1.3 | Indicatori Tecnici..... | 23 |
| 3.2.1.4 | Indicatori Gestionali..... | 24 |
| 3.2.1.5 | Oneri Finanziari e Fiscali..... | 25 |
| 3.2.1.6 | Consistenza Fondi..... | 25 |
| 3.2.1.7 | Dati di Pianificazione..... | 26 |
| 3.2.2 | <i>ModCO.....</i> | 26 |
| 3.2.3 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro.....</i> | 30 |
| 3.2.4 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti.....</i> | 31 |
| 3.2.4.1 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa.....</i> | 31 |
| 3.2.4.2 | <i>ModScambiTariffe e ModScambiCosti.....</i> | 31 |
| 3.2.5 | <i>ModCartaSer.....</i> | 31 |
| 3.2.6 | <i>File Proprietario.....</i> | 31 |
| 4 | GESTIONE AM.TER. S.P.A. | 32 |
| 4.1 | Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati..... | 32 |
| 4.1.1 | <i>File Consegnati.....</i> | 32 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 4.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato</i> | 33 |
| 4.1.2.1 | Fogli del FileATO..... | 33 |
| 4.1.3 | <i>I contenuti minimi della relazione di accompagnamento</i> | 33 |
| 4.2 | Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati..... | 33 |
| 4.2.1 | <i>ModATO</i> | 33 |
| 4.2.1.1 | Territorio Gestito..... | 33 |
| 4.2.1.2 | Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione..... | 34 |
| 4.2.1.3 | Indicatori Tecnici..... | 34 |
| 4.2.1.4 | Indicatori Gestionali..... | 35 |
| 4.2.1.5 | Oneri Finanziari e Fiscali..... | 36 |
| 4.2.1.6 | Consistenza Fondi | 36 |
| 4.2.1.7 | Dati di Pianificazione | 37 |
| 4.2.2 | <i>ModCO</i> | 37 |
| 4.2.3 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro</i> | 40 |
| 4.2.4 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i> | 42 |
| 4.2.4.1 | ModTariffa e ModQuotaFissa | 42 |
| 4.2.4.2 | ModScambiTariffe e ModScambiCosti..... | 42 |
| 4.2.5 | <i>ModCartaSer</i> | 42 |
| 4.2.6 | <i>File Proprietario</i> | 42 |
| 5 | GESTIONE E.G.U.A. S.R.L. | 43 |
| 5.1 | Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati | 43 |
| 5.1.1 | <i>File Consegnati</i> | 43 |
| 5.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato</i> | 44 |
| 5.1.2.1 | Fogli del FileATO..... | 44 |
| 5.1.3 | <i>I contenuti minimi della relazione di accompagnamento</i> | 44 |
| 5.2 | Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati..... | 44 |
| 5.2.1 | <i>ModATO</i> | 44 |
| 5.2.1.1 | Territorio Gestito..... | 44 |
| 5.2.1.2 | Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione..... | 45 |
| 5.2.1.3 | Indicatori Tecnici..... | 45 |
| 5.2.1.4 | Indicatori Gestionali..... | 46 |
| 5.2.1.5 | Oneri Finanziari e Fiscali..... | 47 |
| 5.2.1.6 | Consistenza Fondi | 48 |
| 5.2.1.7 | Dati di Pianificazione | 48 |
| 5.2.2 | <i>ModCO</i> | 48 |
| 5.2.3 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro</i> | 52 |
| 5.2.4 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i> | 53 |
| 5.2.4.1 | ModTariffa e ModQuotaFissa | 53 |
| 5.2.4.2 | ModScambiTariffe e ModScambiCosti..... | 53 |
| 5.2.5 | <i>ModCartaSer</i> | 53 |
| 5.2.6 | <i>File Proprietario</i> | 53 |
| 6 | GESTIONE IDRO-TIGULLIO S.P.A. (IDRO) | 54 |
| 6.1 | Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati | 54 |
| 6.1.1 | <i>File Consegnati</i> | 54 |
| 6.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato</i> | 55 |
| 6.1.2.1 | Fogli del FileATO..... | 55 |
| 6.1.3 | <i>I contenuti minimi della relazione di accompagnamento</i> | 55 |
| 6.2 | Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati..... | 55 |
| 6.2.1 | <i>ModATO</i> | 55 |
| 6.2.1.1 | Territorio Gestito..... | 55 |
| 6.2.1.2 | Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione..... | 56 |
| 6.2.1.3 | Indicatori Tecnici..... | 56 |
| 6.2.1.4 | Indicatori Gestionali..... | 57 |
| 6.2.1.5 | Oneri Finanziari e Fiscali..... | 58 |
| 6.2.1.6 | Consistenza Fondi | 58 |
| 6.2.1.7 | Dati di Pianificazione | 59 |
| 6.2.2 | <i>ModCO</i> | 59 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 6.2.3 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro</i> | 62 |
| 6.2.4 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i> | 64 |
| 6.2.4.1 | ModTariffa e ModQuotaFissa | 64 |
| 6.2.4.2 | ModScambiTariffe e ModScambiCosti..... | 64 |
| 6.2.5 | <i>ModCartaSer</i> | 64 |
| 6.2.6 | <i>File Proprietario</i> | 64 |
| 7 | GESTIONE MEDITERRANEA DELLE ACQUE S.P.A. (MDA) | 65 |
| 7.1 | Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati | 65 |
| 7.1.1 | <i>File Consegnati</i> | 65 |
| 7.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato</i> | 66 |
| 7.1.2.1 | Fogli del FileATO..... | 66 |
| 7.1.3 | <i>I contenuti minimi della relazione di accompagnamento</i> | 66 |
| 7.2 | Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati..... | 66 |
| 7.2.1 | <i>ModATO</i> | 66 |
| 7.2.1.1 | Territorio Gestito..... | 66 |
| 7.2.1.2 | Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione..... | 67 |
| 7.2.1.3 | Indicatori Tecnici..... | 67 |
| 7.2.1.4 | Indicatori Gestionali..... | 68 |
| 7.2.1.5 | Oneri Finanziari e Fiscali..... | 69 |
| 7.2.1.6 | Consistenza Fondi | 69 |
| 7.2.1.7 | Dati di Pianificazione | 70 |
| 7.2.2 | <i>ModCO</i> | 70 |
| 7.2.3 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro</i> | 73 |
| 7.2.4 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i> | 75 |
| 7.2.4.1 | ModTariffa e ModQuotaFissa | 75 |
| 7.2.4.2 | ModScambiTariffe e ModScambiCosti..... | 75 |
| 7.2.5 | <i>ModCartaSer</i> | 75 |
| 7.2.6 | <i>File Proprietario</i> | 75 |
| 8 | GESTIONE SOCIETÀ DELL'ACQUA POTABILE S.R.L. (SAP) | 76 |
| 8.1 | Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati | 76 |
| 8.1.1 | <i>File Consegnati</i> | 76 |
| 8.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato</i> | 77 |
| 8.1.2.1 | Fogli del FileATO..... | 77 |
| 8.1.3 | <i>I contenuti minimi della relazione di accompagnamento</i> | 77 |
| 8.2 | Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati..... | 77 |
| 8.2.1 | <i>ModATO</i> | 77 |
| 8.2.1.1 | Territorio Gestito..... | 77 |
| 8.2.1.2 | Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione..... | 78 |
| 8.2.1.3 | Indicatori Tecnici..... | 78 |
| 8.2.1.4 | Indicatori Gestionali..... | 79 |
| 8.2.1.5 | Oneri Finanziari e Fiscali..... | 80 |
| 8.2.1.6 | Consistenza Fondi | 80 |
| 8.2.1.7 | Dati di Pianificazione | 81 |
| 8.2.2 | <i>ModCO</i> | 81 |
| 8.2.3 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro</i> | 84 |
| 8.2.4 | <i>ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i> | 86 |
| 8.2.4.1 | ModTariffa e ModQuotaFissa | 86 |
| 8.2.4.2 | ModScambiTariffe e ModScambiCosti..... | 86 |
| 8.2.5 | <i>ModCartaSer</i> | 86 |
| 8.2.6 | <i>File Proprietario</i> | 86 |
| 9 | I FILEPROPRIETARIO DEI COMUNI | 87 |
| 9.1 | Fase 1: Validazione completezza documenti consegnati | 87 |
| 9.1.1 | <i>File consegnati</i> | 87 |
| 9.1.2 | <i>Fogli del fileATO consegnato</i> | 89 |
| 9.1.2.1 | Fogli del FileATO..... | 89 |
| 9.2 | Fase 2: Validazione della coerenza e congruità dei dati..... | 91 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 9.2.1 | <i>ModProprietario</i> | 91 |
| 9.2.2 | <i>ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro</i> | 93 |
| 10 | CONSOLIDAMENTO DELLE GESTIONI SULL'INTERO ATO GENOVA | 95 |
| 10.1 | Il file <Dettaglio Elisioni ModCo ATO GE> | 95 |

0 Premessa

La predisposizione della tariffa del SII da parte dell'Ente d'ambito risulta ad oggi regolata dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas (AEEG) che ha definito, attraverso la deliberazione 28 dicembre 2012 n.585/2012/R/IDR, la procedura di approvazione per le tariffe degli anni 2012 e 2013.

L'attività che l'Ente d'ambito deve svolgere è inquadrata quindi in una preliminare validazione delle informazioni trasmesse dai Gestori e quindi nell'applicazione della metodologia tariffaria (Metodo Tariffario Transitorio - MTT) deliberata dall'AEEG.

Poiché l'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas (AEEG) non ha previsto delle linee guida per la validazione dei dati, l'Autorità d'ambito della Provincia di Genova, sulla base di uno schema predisposto dall'ANEA, ha definito un elenco di attività da svolgere come primo approccio di validazione dei dati, avendo tuttavia come quadro di riferimento le prescrizioni contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR (di seguito Deliberazione), le istruzioni di compilazione contenute all'Allegato 3 della Determinazione 2/2012-TQI aggiornate all'11 ottobre 2012 (di seguito Istruzioni), i chiarimenti contenuti nelle domande e risposte frequenti aggiornate al 24 ottobre 2012 (di seguito FAQ) e, infine, la Deliberazione n.585 del 28 dicembre 2012, come modificata e integrata dalla Deliberazione n.88 del 28 febbraio 2013.

Allo scopo sono state individuate 2 fasi:

1. una prima fase di validazione della *completezza* dei documenti predisposti e trasmessi dai Gestori, con cui compiere la verifica della completezza della trasmissione dei dati e l'esistenza dei contenuti richiesti;
2. una seconda fase di validazione della *coerenza e congruità* dei dati, con cui compiere la verifica confrontando i dati trasmessi con i dati contenuti nelle fonti contabili obbligatorie e in altri documenti in possesso dell'Autorità d'ambito (ad esempio il Database delle infrastrutture e più in generale il flusso dati contenuto negli obblighi di comunicazione delle Convenzioni di affidamento).

La fase 1, illustrata nel primo paragrafo di ciascuno dei capitoli 2÷9, consiste nel verificare che il Gestore abbia inviato la documentazione richiesta secondo le indicazioni fornite dall'AEEG, ai sensi della Determinazione 002-12 TQI.

La fase 2, riportata nel secondo paragrafo di ciascuno dei capitoli 2÷9, consiste nel verificare che il Gestore abbia rendicontato i dati in modo coerente. Per *coerenza* si intende, sia il riscontro algebrico dei dati all'interno dei file excel inviati all'AEEG (coerenza interna), sia la corrispondenza dei dati trasmessi con gli ulteriori documenti inviati all'AEEG, rientranti nelle fonti contabili obbligatorie, come definite dalla Deliberazione AEEG 347/2012/R/IDR, e dei dati contenuti nel Piano d'ambito (coerenza esterna). Per *congruità* si intende invece la corrispondenza dei dati trasmessi con ulteriori dati in possesso dell'ATO Provincia di Genova contenuti in documenti diversi dalle fonti contabili obbligatorie, come ad esempio i dati provenienti dal flusso informativo degli obblighi di comunicazione presenti nella Convenzione di affidamento.

Le tabelle riportate nei capitoli 2÷9 sono pensate per consentire un confronto immediato tra i dati trasmessi dal Gestore (dato dichiarato) e i dati contenuti nelle fonti contabili obbligatorie e/o in altri documenti in possesso dell'ATO Genova (dato riscontrato), in modo da evidenziare eventuali scostamenti (scostamento) e specificare se la verifica è avvenuta utilizzando il criterio di coerenza, congruità o entrambi (criterio di verifica), con eventuale commento dei risultati del confronto e il riferimento alle fonti contabili obbligatorie (Note/Fonti).

La verifica di coerenza e congruità viene compiuta utilizzando, come supporto aggiuntivo di valutazione, il documento obbligatorio di cui all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR, ovvero, la relazione di riconciliazione (accompagnamento) e le evidenze documentali sottostanti.

Con la deliberazione n. 585 del 28 dicembre 2012 come modificata dalla Deliberazione n.88 del 28 febbraio 2013, l'AEEG, all'art. 6.1, attribuisce agli Enti d'Ambito il compito di svolgere entro il 31 marzo 2013 (termine prorogato al 30 aprile con la Deliberazione AEEG n. 108/2013/R/IDR), la verifica, da svolgersi con procedura partecipata dal Gestore interessato, della validità delle informazioni e dei dati ricevuti ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR e della Determinazione 2/2012-tqi e le integrano o le modificano secondo criteri funzionali ai principi di recupero integrale dei costi e di riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

Ai fini del calcolo tariffario per i Gestori dell'ambito genovese l'Autorità d'ambito della Provincia di Genova applica le disposizioni di cui alla deliberazione AEEG n.585/2012/R/IDR e del relativo Allegato A, avvalendosi della possibilità di definire un **unico moltiplicatore tariffario** ricorrendo le condizioni per l'applicazione di quanto previsto al comma 37.1 dell'Allegato A stesso; pertanto nel capitolo 10 viene illustrata la modalità di composizione dei dati validati dei sette Gestori per addivenire a dati "consolidati" per l'implementazione del calcolo all'intero territorio dell'ATO. Infatti il meccanismo di gradualità, introdotto dall'art.4 dell'Allegato A alla delibera 585/12, prevede il confronto dei valori calcolati relativi ai costi operativi e ai costi delle immobilizzazioni con quelli previsti dal vigente Piano d'ambito, che per l'ATO di Genova non prevede una articolazione per singolo gestore.

La presenza di un Piano d'ambito unico, non articolato per singolo gestore, ha comportato anche che la porzione relativa ai dati di programmazione riportata nella parte inferiore del foglio <ModATO> all'interno di ciascun <fileATO> trasmesso dai Gestori non risulta alimentata.

La questione viene risolta all'interno del trattamento dei dati in modo consolidato fra tutti i Gestori dell'ambito.

0.1 Il lavoro svolto e la metodologia di rappresentazione dei dati

Il lavoro si è articolato in tre momenti successivi:

- a) una prima verifica sulla completezza dei dati inviati dai Gestori nel mese di ottobre (31 ottobre 2012) sui quali l'Autorità d'ambito ha richiesto modifiche e integrazioni per rendere coerenti i dati inseriti con le deliberazioni AEEG 347/2012, 585/2012 e successive integrazioni;
- b) un secondo momento di verificati della completezza dei dati inviati dai Gestori nel mese di marzo, frutto della procedura partecipata prevista dall'art. 6 della deliberazione 585/2012 e della riapertura dei termini di invio dati previsti nella deliberazione 347/2012 (ai sensi della deliberazione 108/2013/R/IDR); occorre sottolineare che i dati trasmessi da Iren Acqua Gas in data 29.03.2013, su delega di tutti i Gestori dell'ATO, contengono le correzioni/integrazioni apportate ai dati di tutti i Gestori a seguito del preliminare momento a), e di fatto superano e sostituiscono i dati degli invii precedenti.
- c) infine il momento di verifica della coerenza e congruità dei dati dell'invio di marzo 2013.

L'attività di verifica si è sviluppata per ogni singolo Gestore (che è tenuto alla comunicazione obbligatoria dei dati all'AEEG e all'Ente d'ambito); al termine è poi stato definito un insieme "consolidato" dei dati per poter addivenire al calcolo di un unico moltiplicatore tariffario per tutti i Gestori, come consentito dall'art.37 dell'Allegato A alla deliberazione 585/12.

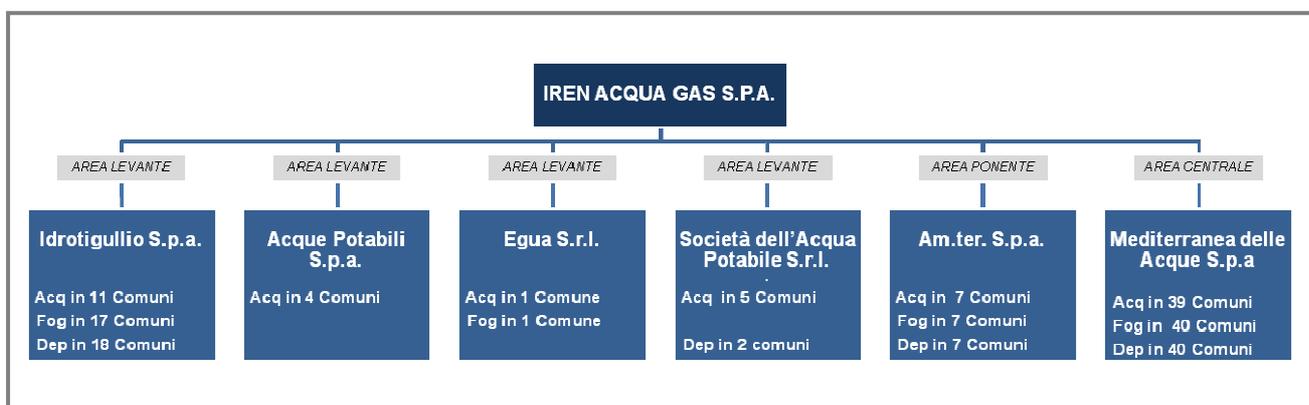
0.2 Le gestioni esaminate

Il Servizio Idrico Integrato (SII) nell'ATO della Provincia di Genova è attualmente affidato ad Iren Acqua Gas S.p.A. (IAG), in qualità di gestore unico mentre la gestione operativa territoriale è svolta, sotto il suo coordinamento, dalle società Acque Potabili S.p.A. (SAP TO), AM.TER. S.p.A., E.G.U.A. S.r.l., IdroTigullio S.p.A. (Idro), Mediterranea delle Acque S.p.A. (Mda), Società dell'Acqua Potabile S.r.l. (SAP Srl).

Le attività di verifica sono pertanto state sviluppate sui 6 Gestori operativi e sul Gestore affidatario che svolge una funzione di coordinamento a supporto delle gestioni operative ma non effettua attività dirette nei confronti degli utenti né vende alle società operative servizi inquadabili come da grossista ai sensi delle definizioni contenute nelle Istruzioni.

In Figura 1 è schematizzato l'assetto gestionale del servizio idrico integrato nell'ATO genovese, con indicato, per ciascun gestore, il numero di comuni serviti per ciascun segmento del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) da cui si desumono le parziali sovrapposizioni di gestori su alcuni dei comuni dell'ambito e quindi la presenza di "scambi" all'interno del territorio.

Figura 1 - assetto gestionale dell'ATO della Provincia di Genova



Proprio per la presenza di sovrapposizioni di servizi svolti da una pluralità di gestori su alcuni comuni e nella prospettiva di svolgere la determinazione del calcolo tariffario su l'intero territorio dell'ATO consolidando in un unico prospetto le sette società che vi operano, l'esame e validazione dei fileROPRIETARIO relativi ai comuni sono stati esaminati in un capitolo a parte dai singoli gestori.

0.3 L'invio dei dati in data 29 marzo 2013 da parte del gestore di coordinamento

A seguito della necessità di pervenire ad un consolidamento delle gestioni operati sul territorio dell'ATO ed essendo emersa una certa disomogeneità nei criteri utilizzati dai vari gestori per la comunicazione dei dati ai sensi della Deliberazione 347/12 prevista per la fine di ottobre 2012, l'Autorità d'ambito e IREN Acqua Gas (Gestore con funzioni di coordinamento) hanno provveduto ad una preliminare verifica dei dati inviati allo scopo di individuare integrazioni e modifiche laddove necessarie, utilizzando anche della riapertura dei termini di produzione dei dati conseguente alla Deliberazione AEEG n. 108/2013/R/IDR.

Con lettera in data 5 marzo 2013 l'Autorità d'ambito ufficializzava la richiesta di integrazione dei dati, utilizzando della funzione di coordinamento in capo a IAG già prevista dalla Convenzione di servizio all'art.13, nonché ribadita nel Piano d'ambito che ne costituisce allegato.

IAG pertanto ha provveduto a coordinare la raccolta delle informazioni integrative e a predisporre un invio ufficiale unico all'AEEG, in data 29 marzo 2013, attraverso la spedizione di un CD

contenente tutti i dati individuati dalla Deliberazione 347/12 e della verifica preliminare svolta con l’Autorità d’ambito in sostituzione di tutti gli invii precedenti dei sette gestori. Ai sensi del co.1, art.37 dell’Allegato A alla Deliberazione 585/12, ogni gestore a fornito l’assenso al calcolo e all’applicazione di un unico moltiplicatore rafforzando quanto peraltro già previsto nella convenzione d’affidamento (le dichiarazioni di assenso e le prescrizioni della convenzione d’affidamento sono contenute nell’apposita cartella del CD dei dati denominata <Coordinamento IAG>).

0.4 Le attività dei Gestori

I servizi svolti dai Gestori operativi sono definiti nei singoli fileGESTORE riepilogati di seguito. Mentre per quanto attiene le attività svolte si è ritenuto più utile sintetizzarle a livello di intero ambito, in quanto saranno poi utilizzate per le verifiche con il perimetro delle attività previste nel Piano d’ambito al fine di operare le necessarie rettifiche per l’applicazione del criterio di gradualità previsto all’art.4 della deliberazione 585/2012.

0.4.1 I fileGESTORE

Sulla base di quanto individuato dalla Tabella 7 delle Istruzioni, sono riportati i servizi idrici svolti dai sei Gestori operativi dell’ATO, dichiarati nei relativi fileGestore e limitati al territorio dell’ambito genovese (alcuni svolgono servizi differenti in altri territori).

Tabella 1- servizi svolti dai Gestori operativi (da Tabella 7 Istruzioni)

| Codice | Servizi svolti |
|--------|--|
| 1 | Captazione |
| 2 | Potabilizzazione |
| 3 | Adduzione |
| 4 | Acquedotto distribuzione |
| 5 | Fognatura (nera e mista) |
| 6 | Depurazione |
| 7 | Fognatura bianca e pulizia / manutenzione caditoie stradali |
| 8 | Altri servizi idrici (ad esclusione del 7) |
| 9 | Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico |

| Gestore | IDATO | ATO | Servizi idrici svolti | | | | | | | | | |
|-----------------------------|-------|-----------------|-----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Acque Potabili | 701 | ATO GE - GENOVA | | | | x | | | | | | |
| AM.TER. | 701 | ATO GE - GENOVA | x | x | x | x | x | x | x | x | x | |
| E.G.U.A. | 701 | ATO GE - GENOVA | x | x | x | x | x | x | x | | | |
| Idro-Tigullio | 701 | ATO GE - GENOVA | x | x | x | x | x | x | x | x | x | |
| Mediterranea delle Acque | 701 | ATO GE - GENOVA | x | x | x | x | x | x | x | | x | x |
| Società dell’Acqua Potabile | 701 | ATO GE - GENOVA | x | x | x | x | x | x | x | | | |

0.4.2 Le attività svolte

L’AEEG definisce, sia al paragrafo 1.3 delle Istruzioni, sia all’art. 1 dell’Allegato A della deliberazione 585/2012/R/IDR l’elenco dettagliato delle attività facenti parte del SII, delle altre attività idriche e delle restanti attività non idriche. In Tabella 2 sono riportate, in forma “consolidata” le attività svolte dai Gestori (in carattere nero) tenendo conto della classificazione definita dall’AEEG.

Tabella 2 – attività svolte dai Gestori dell'ATO genovese

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE | ATTIVITÀ NON IDRICHE CHE UTILIZZANO ANCHE INFRASTRUTTURE DEL SERVIZIO IDRICO | ALTRE ATTIVITÀ NON IDRICHE |
|---|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Captazione ▪ Potabilizzazione ▪ Adduzione ▪ Acquedotto distribuzione ▪ Fognatura ▪ Depurazione ▪ Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) ▪ Vendita di acqua all'ingrosso ▪ Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale, agricolo o igienico-sanitario (qualora svolta congiuntamente ad altri servizi del SII) ▪ <i>Vendita di acqua forfetaria</i> ▪ Fornitura bocche antincendio ▪ Fognatura e depurazione civile (utenti con approvvigionamento autonomo) ▪ Fognatura e depurazione di acque reflue industriali (utenze industriali che scaricano in pubblica fognatura) ▪ Lavori c/terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Allacciamenti ▪ <i>Lettura contatori condominiali</i> ▪ Vendita di acqua con autobotte ▪ Trattamento percolati da discarica ▪ Trattamento bottini ▪ <i>Gestione fognature bianche</i> ▪ <i>Pulizia e manutenzione caditoie stradali</i> ▪ <i>Installazione e manutenzione bocche antincendio</i> ▪ <i>Vendita a terzi di servizi attinenti o collegati ai servizi idrici</i> ▪ Lavori c/terzi attinenti o collegati ai servizi idrici ▪ Spurgo pozzi neri ▪ Rilascio autorizzazioni allo scarico ▪ <i>Lottizzazioni</i> ▪ <i>Riuso delle acque di depurazione</i> ▪ Case dell'acqua ▪ Altre prestazioni e servizi accessori | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Produzione di energia elettrica con turbine installate sugli impianti idrici ▪ <i>Produzione di energia elettrica con pannelli fotovoltaici o altro installati sugli impianti, terreni o fabbricati dei servizi idrici</i> ▪ <i>Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici</i> ▪ <i>Vendita a terzi di servizi non attinenti o collegati ai servizi idrici</i> ▪ <i>Lavori c/terzi non attinenti o collegati ai servizi idrici</i> ▪ Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.) ▪ <i>Altro...</i> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche</i> ▪ Distribuzione gas ▪ <i>Gestione rifiuti</i> ▪ <i>Trasporti locali</i> ▪ <i>TLC</i> ▪ Altro... |

1 Perimetro delle attività e delle gestioni

Prima di procedere con la validazione dei dati, occorre esaminare il perimetro delle attività e delle gestioni al fine di verificare la corretta imputazione di costi e ricavi e l'aggiornamento dei dati di pianificazione in conformità con quanto previsto dall'art. 5 allegato A alla Deliberazione n.585/2012/R/IDR come modificata e integrata dalla Deliberazione n. 88/2013.

1.1 Variazioni del perimetro delle attività e delle gestioni

Rispetto ai dati pianificati del Piano d'Ambito, approvato con Decisione della Conferenza dei Sindaci n.9 del 7 agosto 2009, occorre variare il perimetro delle attività per determinate attività svolte dai Gestori dell'ATO i cui costi devono essere ora considerati ai fini del calcolo della tariffa in applicazione dei nuovi criteri stabiliti dal Metodo Tariffario Transitorio approvato con la deliberazione AEEG n. 585/2012 e s.m.i.. In particolare, ai servizi di captazione, potabilizzazione, adduzione e distribuzione di acqua potabile nonché di fognatura e depurazione delle acque reflue civili e industriali che scaricano in pubblica fognatura sulle quali è stato costruito il Piano d'Ambito, si aggiungono le attività inerenti gli allacciamenti, il trattamento percolati e i lavori c/terzi; tali attività sono infatti state escluse dal Piano d'Ambito sulla base dell'orientamento contenuto nelle linee guida della Co.Vi.R.I. del 2005 (documento di consultazione Sistema di rendicontazione sul Servizio Idrico Integrato), riconfermato nell'attività istruttoria di verifica della corretta redazione del Piano d'ambito.

Per quanto riguarda i criteri utilizzati per la variazione del perimetro si rinvia alla specifica relazione "Calcolo tariffario e metodologia applicata" (Allegato 2) redatta ai sensi dell'art. 6.4 della Deliberazione AEEG n. 585/2012/R/IDR.

2 Coordinamento delle gestioni IREN Acqua Gas S.p.A. (IAG)

2.1 Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

2.1.1 File Consegnati

La Tabella 3 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di “coordinamento” riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell’AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013. Nella colonna denominata “Note/Fonti”, si verifica la corretta denominazione, sia dei files excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all’allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l’AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 3 – file consegnati IAG

| Descrizione | Riferimenti trasmissione dati marzo |
|--------------------|-------------------------------------|
| DATA INVIO | venerdì 29 marzo 2013 |
| PROT.N. | |
| PROT. SOCIETA'. N. | HG-519-2013-P |

| Dati richiesti | Fonte | Denominazione file inviati marzo | Note |
|--|---|--|--|
| 1) fileATO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | fileATO_iag.xls | Formato del file ritenuto più idoneo per la trasmissione dati anche se IAG non svolge attività dirette di gestione |
| 2) file GESTORE | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | Omesso perché non è gestore operativo o di servizi come da tabella 7 dell'allegato 2 |
| 3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione) | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | |
| 4) file PROPRIETARIO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 5) Bilancio d’esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011 | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | 2011.12.31 - IAG - Relazione bilancio.pdf | |
| 6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | IAG 2011 libro cespiti.pdf | |
| 7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l’uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella delibere ato uso infrastrutture terzi | |
| 9) Atti attestanti l'erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | | |
| 10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1 | IAG dich.veridicità 28_03.pdf | |
| 11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c) | IAG ATO GE riconciliazione mod_CO.xlsx | Schema di riconciliazione dati bilancio con ModCO |

Note di rilievo

Nessuna

2.1.2 Fogli del fileATO consegnato

In Tabella 4 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 4 – fogli del fileATO - IAG

| Foglio | Presente? (si/no) | Quanti duplicati? | Compilato? (si/no) | Note/Elementi evidentemente carenti |
|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---|
| ModATO | SI | 0 | SI | Limitato ai dati economico/finanziari, in quanto gestore di coordinamento |
| ModCO | SI | 0 | SI | |
| ModCO2009 | SI | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.1 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.2 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.3 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.4 | SI | 0 | SI | |
| ModStratOF | SI | 0 | NO | |
| ModLibro | SI | 0 | NO | |
| ModAmbito | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModTariffe | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModQFissa | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModTariffe2009 | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModQFissa2009 | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModComuniAmbito | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModScambiSog | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModScambiTariffe | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModScambiCosti | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |
| ModCartaSer | SI | 0 | NO | In quanto gestore di coordinamento |

Note di rilievo

Trattandosi di un gestore che svolge attività di coordinamento sulle gestioni operative, non sono stati compilati i fogli relativi ai dati di tipo operativo; la modalità è stata condivisa con l'ATO.

2.1.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR è sostanzialmente costituita da una tabella di riconciliazione dei dati del bilancio 2011 con quelli richiesti per l'alimentazione del foglio ModCO.

2.2 Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati

2.2.1 ModATO

2.2.1.1 Territorio Gestito

Nel caso di IAG, si tratta di una sezione del modello che non è applicabile, trattandosi di un gestore di coordinamento.

2.2.1.2 Indicatori Tecnici

Nel caso di IAG, si tratta di una sezione del modello che non è applicabile, trattandosi di un gestore di coordinamento.

2.2.1.3 Indicatori Gestionali

Nel caso di IAG, si tratta di una sezione del modello che non è applicabile, trattandosi di un gestore di coordinamento.

2.2.1.4 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModATO per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 5 – ModATO sezione oneri finanziari e fiscali - IAG

| ONERI FINANZIARI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------------|
| Per debiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Per debiti a medio-lungo termine | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Per finanziamenti a tasso agevolato | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 136.140 | 136.140 | 0 | | Non verificabile |
| DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Valore dei depositi | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Interessi maturati | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| IMPOSTE (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| IRES | 0 | 0 | 0 | | |
| IRAP | 20.298 | 20.298 | 0 | | Non verificabile |
| Imposte differite | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto) | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio dei finanziamenti agevolati | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti | 3,62% | 3,62% | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio delle obbligazioni | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |

Note di rilievo

I dati non sono riscontrabili dalla documentazione fornita da IAG poiché trattasi di dati di natura patrimoniale finanziaria e fiscale relativi ad un'unità operativa di una società che opera su scala nazionale. Le informazioni di questo genere sono reperibili per l'intera Società nel bilancio trasmesso in allegato. La mancanza di una completa relazione per la descrizione della ripartizione fra le varie partecipazioni di IREN non ha permesso il controllo diretto di alcuni dei dati forniti, che comunque appaiono dimensionalmente ragionevoli.

2.2.1.5 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO con i dati del Bilancio.

Tabella 6 - ModATO sezione consistenza fondi - IAG

| CONSISTENZA FONDI (Euro) | Dato dichiarato marzo | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori) | 209.565 | 209.565 | 0 | | Non verificabile |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondo rischi su crediti | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondo svalutazione crediti | 0 | 0 | 0 | | |
| Altri fondi rischi ed oneri | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondi per imposte anche differite | 0 | 0 | 0 | | |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 0 | 0 | 0 | | |

Note di rilievo

La mancanza di una completa relazione per la descrizione della ripartizione fra le varie partecipazioni di IREN non ha permesso il controllo diretto di alcuni dei dati forniti, che comunque appaiono dimensionalmente ragionevoli

2.2.1.6 Dati di Pianificazione

Non essendo disponibile una "articolazione" per gestore della pianificazione d'ambito questa sezione del ModATO verrà trattata nel capitolo 10 sul "consolidamento" delle gestioni dell'ATO genovese.

2.2.2 ModCO

I dati del foglio ModCO sono stati oggetto di una preventiva verifica con il Gestore dei dati comunicati con l'invio dell'ottobre 2012; gli scostamenti o rettifiche, sostanzialmente di carattere interpretativo delle voci di dettaglio, individuati in quella sede sono stati poi accolte nel file inviato il 29 marzo 2013 in sostituzione del precedente e che sta alla base della presente verifica.

Tabella 7 - ModCO sezione costi della produzione - IAG

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.179 | | | | 1.179 | 1.179 | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B7) Per servizi | | | | | | | | | |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| energia elettrica da altre imprese | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | 317.014 | | | | 317.014 | 317.014 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese | 2.321.107 | | | | 2.321.107 | 2.321.107 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 2.584.252 | | | | 2.584.252 | 2.584.252 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B9) Per il personale | 642.163 | | | | 642.163 | 642.163 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | 44.887 | | | | 44.887 | 44.887 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| | | | | | | | | | |
|--|---------|--|--|--|---------|---------|---|------------------|--------|
| B11) Variazione delle rimanenze | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B12) Accantonamenti per rischi | 9.776 | | | | 9.776 | 9.776 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B13) Altri accantonamenti | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 603.976 | | | | 603.976 | 603.976 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <IAG ATO GE riconciliazione mod_CO.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 8 – ModCO sezione di cui costi della produzione - IAG

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato marzo | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | 7.828 | 7.828 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 7.401 | 7.401 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 198 | 198 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri straordinari | 78.145 | 78.145 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | 0 | Coerenza esterna | |
| Contributi associativi | 783 | 783 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | | | 0 | Coerenza esterna | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 185.000 | 185.000 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Canoni di affitto immobili non industriali | 1.334 | 1.334 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | 0 | Coerenza esterna | |
| Uso infrastrutture di terzi | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 1.516.656 | 1.516.656 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 1.060.229 | 1.060.229 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | 0 | Coerenza esterna | |
| Oneri locali | | | 0 | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | | | 0 | Coerenza esterna | |
| contributi per consorzi di bonifica | | | 0 | Coerenza esterna | |
| contributi a comunità montane | | | 0 | Coerenza esterna | |
| canoni per restituzione acque | | | 0 | Coerenza esterna | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | 0 | Coerenza esterna | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | 264 | 264 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |

| ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE | Dato dichiarato marzo | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | 0 | 0 | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 0 | 0 | 0 | | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 0 | 0 | 0 | | |
| Oneri straordinari | 0 | 0 | 0 | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | 0 | 0 | 0 | | |
| Contributi associativi | 0 | 0 | 0 | | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 0 | 0 | 0 | | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 0 | 0 | 0 | | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 0 | 0 | 0 | | |
| Gestione fognature bianche | 0 | 0 | 0 | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | 0 | 0 | 0 | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | 0 | 0 | 0 | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | 0 | 0 | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 0 | 0 | 0 | | |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 0 | 0 | 0 | | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | 0 | 0 | 0 | | |
| Oneri locali | | 0 | 0 | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | 0 | 0 | 0 | | |
| contributi per consorzi di bonifica | 0 | 0 | 0 | | |
| contributi a comunità montane | 0 | 0 | 0 | | |
| canoni per restituzione acque | 0 | 0 | 0 | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | 0 | 0 | 0 | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | 0 | 0 | 0 | | |

Note di rilievo

Nota 1 - la coerenza è stata verificata attraverso dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <IAG ATO GE riconciliazione mod_CO.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 9 - ModCO sezione valore della produzione - IAG

| VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) - invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontro | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-----------|-------------|-------------------------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | | | | | | | | |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | | | | | | | | | |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------|--------|--|--|-----------|-----------|-----------|------------------|---------------|
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | | | | | | |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | | | | | | | | | |
| di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari | | | | | | | | | |
| A5) Altri ricavi e proventi | 6.789.908 | 21.646 | | | 6.811.554 | 6.811.554 | 6.789.908 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| di cui da altre imprese del gruppo | 6.604.136 | 21.646 | | | 6.625.782 | 6.625.782 | 6.604.136 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

Tabella 10 - ModCO sezione ulteriori specificazioni ricavi - IAG

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Servizio idrico integrato | | | | | |
| Ricavi da articolazione tariffaria | | | | | |
| Vendita di acqua all'ingrosso | | | | | |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | | | | | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | | | | | |
| Vendita di acqua forfetaria | | | | | |
| Fornitura bocche antincendio | | | | | |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | | | | | |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Proventi straordinari | 374 | 374 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Altre attività idriche | | | | | |
| Contributi di allacciamento | | | | | |
| Prestazioni e servizi accessori | | | | | |
| Vendita di acqua con autobotte | | | | | |
| Trattamento percolati | | | | | |
| Trattamento bottini | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Spurgo pozzi neri | | | | | |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | | | | | |
| Lottizzazioni | | | | | |
| Riuso delle acque di depurazione | | | | | |
| Case dell'acqua | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | | | | | |
| Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Vendita di energia elettrica | | | | | |
| Fitti attivi | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 - la coerenza è stata verificata attraverso dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <IAG ATO GE riconciliazione mod_CO.xls> e del file <Report

Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

2.2.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 11 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione.

Tabella 11 - ModStratificazione - IAG

| Etichette di riga | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruietà) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Saldo LIC | 459.016 | 459.016 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | 0 | 0 | | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| IP | 18.478.596 | 18.478.596 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{IP} | 4.171.728 | 4.171.728 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| CFP | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{CFP} | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

Si riporta in Tabella 12 la riconciliazione, per categoria di cespiti, tra gli importi dichiarati da IREN Acqua Gas ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Tabella 12 – riconciliazione cespiti IAG

| Categorie di ammortamento AEEG | IP servizio idrico integrato | IP altri servizi idrici | IP attività non idriche uso infrastr. SI | IP totale |
|---|------------------------------|-------------------------|--|-------------------|
| 01-Terreni | 1.288.322 | | 0 | 1.288.322 |
| 02-Fabbricati non industriali | 5.277.998 | | 0 | 5.277.998 |
| 03-Fabbricati industriali | 0 | | 0 | 0 |
| 04-Costruzioni leggere | 0 | | 0 | 0 |
| 05-Condotture | 6.452.615 | | 0 | 6.452.615 |
| 06-Serbatoi | 0 | | 0 | 0 |
| 07-Impianti di trattamento | 0 | | 0 | 0 |
| 08-Impianti di sollevamento | 0 | | 0 | 0 |
| 09-Gruppi misura meccanici | 0 | | 0 | 0 |
| 10-Gruppi misura elettronici | 0 | | 0 | 0 |
| 11-Altri impianti | 0 | | 3.669.808 | 3.669.808 |
| 12-Laboratori | 0 | | 0 | 0 |
| 13-Telecontrollo | 0 | | 0 | 0 |
| 14-Autoveicoli | 0 | | 0 | 0 |
| 15-Studi, ricerche, etc. | 1.101.842 | | 0 | 1.101.842 |
| 16-Altre imm.mat.e immat. | 688.012 | | 0 | 688.012 |
| 17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.) | 0 | | 0 | 0 |
| Saldo LIC | 429.016 | | 30.000 | 459.016 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | | 0 | 0 |
| Totale complessivo | 15.237.804 | | 3.699.808 | 18.937.612 |

Note di rilievo

Nessuna

La verifica del capitale investito al netto dei fondi di ammortamento e dei contributi pubblici a fondo perduto dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla

stessa data utilizzato come base di calcolo per la componente remunerazione non può essere svolta per mancanza di un Piano d'Ambito dettagliato per gestore.

2.2.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Non applicabili per IREN Acqua Gas.

2.2.5 ModCartaSer

Non applicabile per IREN Acqua Gas.

2.2.6 File Proprietario

Non applicabile per IREN Acqua Gas.

3 Gestione Acque Potabili S.p.A. (SAP TO)

3.1 Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

3.1.1 File Consegnati

La Tabella 13 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di “coordinamento” riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell’AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013 per conto di Acque Potabili S.p.A.. Nella colonna denominata “Note/Fonti”, si verifica la corretta denominazione, sia dei files excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all’allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l’AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 13 - file consegnati SAP TO (per il tramite di IAG)

| Descrizione | | Riferimenti trasmissione dati marzo | |
|--------------------|--|--|--|
| DATA INVIO | | venerdì 29 marzo 2013 | |
| PROT.N. | | | |
| PROT. SOCIETA'. N. | | HG-519-2013-P | |

| Dati richiesti | Fonte | Denominazione file inviati marzo | Note |
|---|---|--|--|
| 1) fileATO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | fileATO GE_acque potabili.xls | |
| 2) file GESTORE | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Acque Potabili file GESTORE.xls | Omesso perché non è gestore operativo o di servizi come da tabella 7 dell'allegato 2 |
| 3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione) | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | |
| 4) file PROPRIETARIO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 5) Bilancio d'esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011 | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Acque Potabili bilancio 2011.pdf | |
| 6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Acque Potabili Libro Cespiti 2011.pdf | |
| 7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l'uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella delibere ato uso infrastrutture terzi | |
| 9) Atti attestanti l'erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | | |
| 10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1 | Società Acque Potabili_Torino - Dichiarazione Veridicità MARZO 2013.pdf | |
| 11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c) | Acque Potabili Riconciliazione AEEG Bilancio 2011.pdf | Schema di riconciliazione dati bilancio con ModCO |

Note di rilievo

Nessuna

3.1.2 Fogli del fileATO consegnato

3.1.2.1 Fogli del FileATO

In Tabella 14 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 14 – fogli del fileATO – SAP TO

| Foglio | Presente? (si/no) | Quanti duplicati? | Compilato? (si/no) | Note/Elementi evidentemente carenti |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ModATO | SI | 0 | SI | |
| ModCO | SI | 0 | SI | |
| ModCO2009 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.1 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.2 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.3 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.4 | NO | 0 | NO | |
| ModStratOF | NO | 0 | NO | |
| ModLibro | NO | 0 | NO | |
| ModAmbito | SI | 0 | SI | Nota 1 |
| ModTariffe | SI | 6 | SI | |
| ModQFissa | SI | 0 | SI | |
| ModTariffe2009 | NO | 0 | NO | |
| ModQFissa2009 | NO | 0 | NO | |
| ModComuniAmbito | SI | 2 | SI | |
| ModScambiSog | SI | 0 | SI | |
| ModScambiTariffe | SI | 0 | SI | |
| ModScambiCosti | SI | 0 | SI | |
| ModCartaSer | SI | 0 | SI | |

Note di rilievo

Nota 1 – per una errata interpretazione del significato del foglio ModAmbito, che si riferisce agli ambiti tariffari del Gestore, sono stati prodotti due ulteriori fogli <ModAmbito Tariffe> e <ModAmbito QFissa> che contengono i dati di interesse; l'aggiunta è comunque irrilevante.

3.1.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR è sostanzialmente costituita da una tabella di riconciliazione dei dati del bilancio 2011 con quelli richiesti per l'alimentazione del foglio ModCO.

3.2 Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati

3.2.1 ModATO

3.2.1.1 Territorio Gestito

La validazione consiste nel verificare la correttezza dell'inserimento dei dati.

Tabella 15 – ModATO sezione territorio servito – SAP TO

| | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|-----------------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------------------------------|
| IDATO | 701 | | | | |
| TERRITORIO GESTITO | | | | | |
| Numero di comuni (Com) | 4 | 4 | 0 | Congruità | |
| Tipo affidamento | 1 | 2 | 2 | Congruità | Campo riempito erroneamente |
| Data inizio affidamento | | 11/06/2003 | | Congruità | Nota 1 |
| Data fine affidamento | | 31/12/2032 | | Congruità | Nota 2 |
| Metodo tariffario applicato | 1 | 1 | 0 | Congruità | |

Note di rilievo

Nota 1. Riconoscimento di gestore salvaguardato con Decisioni della Conferenza dei Sindaci n.4 del 13/05/2003 e n.5 dell'11/06/2003.

Nota 2. Proroga dell'affidamento salvaguardato con Decisione della conferenza dei Sindaci n.9 del 17/12/2008.

3.2.1.2 Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione

La validazione non ha comportato alcuno specifico controllo, salvo una valutazione generale della congruità del dato con quello prodotto dagli altri gestori

3.2.1.3 Indicatori Tecnici

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell'Autorità d'ambito. Nel campo note è indicata la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

Tabella 16 - ModATO sezione indicatori tecnici – SAP TO

| SERVIZIO ACQUEDOTTO | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComA) | 4 | 4 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRA) | 39.035 | 39.035 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT) | 28,00 | 28,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato complessivamente dall'ambiente (A02) | 7.246.065 | 7.246.065 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui captato da sorgente | 97.368 | 97.368 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui emunto da pozzo | 7.148.697 | 7.148.697 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui prelevato da acque superficiali | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato da altri sistemi di acquedotto (A07) | 194.990 | 194.990 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua consegnato alle utenze, misurato e non (A10+A11) | 3.990.920 | 3.990.920 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua fatturato (A20) | 4.252.379 | 4.252.379 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze domestiche con contatore del diametro minimo (Utdm) | 13.308 | 13.308 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze totali (UtT) | 17.156 | 17.156 | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFA) | 42.710 | 42.710 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUA) | 59,2 | 59,2 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero gruppo di sorgenti | 5 | 5 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero campi pozzi | 4 | 4 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero captazioni acque superficiali | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero invasi | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete (L) | 371,00 | 371,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero serbatoi | 53 | 53 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Capacità totale serbatoi | 7.825 | 7.825 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento | 36 | 36 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore | 17.120 | 17.120 | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore funzionante | 17.120 | 17.120 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO FOGNATURA | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComF) | | | | | |
| Popolazione residente servita (PRF) | | | | | |
| Lunghezza rete fognaria (LL) | | | | | |
| Popolazione fluttuante (PFF) | | | | | |
| Superficie (SUF) | | | | | |
| Numero stazioni di sollevamento liquami | | | | | |

| SERVIZIO DEPURAZIONE | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComD) | | | | | |
| Popolazione residente servita (PRD) | | | | | |
| Popolazione fluttuante (PFD) | | | | | |
| Superficie (SUD) | | | | | |
| Costi operativi modellati per trattamento reflui (COTR) | | | | | |
| Totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (AetuS) | | | | | |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | | | | | |
| Potenzialità impianti depurazione esistenti | | | | | |
| <i>di cui in esercizio</i> | | | | | |
| range di abitanti equivalenti | | | | | |
| A.E. <= 2.000 | | | | | |
| 2.000 < A.E. <= 10.000 | | | | | |
| 10.000 < A.E. <= 100.000 | | | | | |
| A.E. > 100.000 | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – verifica attraverso l'uso del dbase utilizzato per la costruzione del Piano d'ambito; considerando la non completezza e il mancato aggiornamento del dato disponibile presso l'Autorità d'ambito, laddove i dati non apparivano congruenti è stato optato per quello fornito dal Gestore se non si scostava in modo irragionevole dal dato disponibile ed è stato considerato come aggiornamento nel dbase dell'Autorità d'ambito.

3.2.1.4 Indicatori Gestionali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModAto alla sezione Indicatori Gestionali e le medesime informazioni rintracciabili nel Bilancio e nelle rendicontazioni annuali effettuate dal gestore ai sensi della convenzione.

Tabella 17 - ModATO sezione indicatori gestionali – SAP TO

| INDICATORI GESTIONALI | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| <i>Numero di addetti</i> | | | | | |
| Numero di addetti acquedotto | 18 | 18 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetti fognatura | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetti depurazione | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero addetti servizi comuni/condivisi | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| | | | | | |
| Coefficiente di interruzione del servizio (Int) - solo gestioni CIPE | | | | | |
| Morosità (Euro) | | | | | |
| Importo delle fatture di competenza 2011 emesse agli utenti del SII | 8.008.466 | 8.008.466 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 pagate oltre i termini indicati | 2.139.060 | 2.139.060 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 non pagate al 30/06/2012 | 1.228.450 | 1.228.450 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 per le quali si è proceduto alla costituzione in mora al 30/06/2012 | 625.048 | 625.048 | 0 | | Nota 2 |

Note di rilievo

- Nota 1. Dato riscontrabile attraverso le comunicazioni ufficiali intercorse con l'Autorità d'ambito per le rendicontazioni periodiche previste.*
- Nota 2. L'Autorità d'ambito non conosce la modalità di costruzione del dato e non ha richiesto integrazioni a riguardo considerato che è in corso una raccolta dati specifica più significativa da parte dell'AEEG.*

3.2.1.5 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModATO per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 18 - ModATO sezione finanziari e fiscali – SAP TO

| ONERI FINANZIARI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Per debiti a breve termine | 62.062 | 62.062 | 0 | | Non verificabile |
| Per debiti a medio-lungo termine | 91.604 | 91.604 | 0 | | Non verificabile |
| Per finanziamenti a tasso agevolato | | | 0 | | Non verificabile |
| Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 30.482 | 30.482 | 0 | | Non verificabile |
| DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Valore dei depositi | 439.321 | 439.321 | 0 | | Non verificabile |
| Interessi maturati | 0 | 0 | 0 | | |
| IMPOSTE (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| IRES | 39.410 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| IRAP | 43.728 | 110.231 | 0 | | Non verificabile |
| Imposte differite | | | 0 | | Non verificabile |
| CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto) | 5,50% | 5,50% | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio dei finanziamenti agevolati | | | 0 | | Non verificabile |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | 58,00% | 58,00% | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio delle obbligazioni | 0 | 0 | 0 | | Non verificabile |
| Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori | 5,50% | 5,50% | 0 | | Non verificabile |

Note di rilievo

I dati non sono riscontrabili dalla documentazione fornita da SAP TO poiché trattasi di dati di natura patrimoniale finanziaria e fiscale relativi ad un'unità operativa di una società che opera su scala nazionale. Le informazioni di questo genere sono reperibili per l'intera Società nel bilancio trasmesso in allegato. La mancanza di una completa relazione per la descrizione della ripartizione fra le varie partecipazioni di SAP TO non ha permesso il controllo diretto di alcuni dei dati forniti, che comunque appaiono dimensionalmente ragionevoli.

3.2.1.6 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO con i dati del Bilancio.

Tabella 19 - ModATO sezione consistenza fondi – SAP TO

| CONSISTENZA FONDI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori) | 281.563 | 281.563 | 0 | | Non verificabile |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondo rischi su crediti | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondo svalutazione crediti | 0 | 0 | 0 | | |
| Altri fondi rischi ed oneri | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondi per imposte anche differite | 0 | 0 | 0 | | |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 0 | 0 | 0 | | |

Note di rilievo

Anche in questo caso i dati non sono riscontrabili dalla documentazione fornita da SAP TO poiché trattasi di dati di natura patrimoniale finanziaria e fiscale relativi ad un'unità operativa di una società che opera su scala nazionale. Le informazioni di questo genere sono reperibili per l'intera Società nel bilancio trasmesso in allegato. La mancanza di una completa relazione per la descrizione della ripartizione fra le varie partecipazioni di SAP TO non ha permesso il controllo diretto di alcuni dei dati forniti, che comunque appaiono dimensionalmente ragionevoli.

3.2.1.7 Dati di Pianificazione

Non essendo disponibile una “articolazione” per gestore della pianificazione d’ambito questa sezione del ModATO verrà trattata nel capitolo 10 sul “consolidamento” delle gestioni dell’ATO genovese.

3.2.2 ModCO

I dati del foglio ModCO sono stati oggetto di una preventiva verifica con il Gestore dei dati comunicati con l’invio dell’ottobre 2012; gli scostamenti o rettifiche, sostanzialmente di carattere interpretativo delle voci di dettaglio, individuati in quella sede sono stati poi accolte nel file inviato il 29 marzo 2013 in sostituzione del precedente e che sta alla base della presente verifica.

Tabella 20 - ModCO sezione costi della produzione – SAP TO

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 110.452 | 4.002 | | | 114.454 | 114.454 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B7) Per servizi | | | | | | | | | |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| energia elettrica da altre imprese | 1.171.554 | | | | 1.171.554 | 1.171.554 | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese | 3.820.571 | 77.751 | | | 3.898.322 | 3.898.322 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 473.037 | | | | 473.037 | 473.037 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B9) Per il personale | 852.684 | 45.162 | | | 897.847 | 897.847 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| | | | | | | | | |
|---|---------|-------|--|---------|---------|---|------------------|--------|
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | 56.955 | | | 56.955 | 56.955 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B11) Variazione delle rimanenze | -2.358 | | | -2.358 | -2.358 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B12) Accantonamenti per rischi | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B13) Altri accantonamenti | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 137.731 | 5.715 | | 143.446 | 143.446 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <Acque Potabili Riconciliazione AEEG Bilancio 2011.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 21 – ModCO sezione di cui costi della produzione – SAP TO

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 4.936 | 4.936 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 1.289 | 1.289 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri straordinari | 78.296 | 78.296 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | 665 | 665 | 0 | Coerenza esterna | |
| Contributi associativi | 1.169 | 1.169 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 729 | 729 | 0 | Coerenza esterna | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 395.299 | 395.299 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | | | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 20.793 | 20.793 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | | | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | | | |
| Oneri locali | | | | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | 14.085 | 14.085 | 0 | Coerenza esterna | |
| contributi per consorzi di bonifica | | | | | |
| contributi a comunità montane | | | | | |
| canoni per restituzione acque | | | | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TAR SU) | 24.358 | 24.358 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |

| ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | | | 0 | | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | | | 0 | | |
| Oneri straordinari | | | 0 | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | 0 | | |
| Contributi associativi | | | 0 | | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | | | 0 | | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | | | 0 | | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | 0 | | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 132.631 | 132.631 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Gestione fognature bianche | | | 0 | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | 0 | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | 0 | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | 0 | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | 0 | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | 0 | | |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | 0 | | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | 0 | | |
| Oneri locali | | | 0 | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | | | 0 | | |
| contributi per consorzi di bonifica | | | 0 | | |
| contributi a comunità montane | | | 0 | | |
| canoni per restituzione acque | | | 0 | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | 0 | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | | | 0 | | |

Note di rilievo

Nota 1 - la coerenza è stata verificata attraverso dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <Acque Potabili Riconciliazione AEEG Bilancio 2011.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 22 - ModCO sezione valore della produzione - SAP TO

| VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) - invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 7.413.146 | | | | 7.413.146 | 7.413.146 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | | | | | | | | | |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---------|---------|--|--|---------|---------|---|------------------|--------|
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | | | | | | |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 163.209 | 45.981 | | | 209.190 | 209.190 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari | | 45.981 | | | 45.981 | 45.981 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A5) Altri ricavi e proventi | 199.430 | 160.266 | | | 359.696 | 359.696 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui da altre imprese del gruppo | | | | | | | | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <Acque Potabili Riconciliazione AEEG Bilancio 2011.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 23 - ModCO sezione ulteriori specificazioni ricavi – SAP TO

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Servizio idrico integrato | | | | | |
| Ricavi da articolazione tariffaria | 7.445.776 | 7.445.776 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua all'ingrosso | 45.288 | 45.288 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | | | | | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | | | | | |
| Vendita di acqua forfetaria | | | | | |
| Fornitura bocche antincendio | 17.756 | 17.756 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | | | | | |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Proventi straordinari | 99.631 | 99.631 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | 4.124 | 4.124 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Altre attività idriche | | | | | |
| Contributi di allacciamento | 127.636 | 127.636 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Prestazioni e servizi accessori | 32.630 | 32.630 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua con autobotte | | | | | |
| Trattamento percolati | | | | | |
| Trattamento bottini | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Spurgo pozzi neri | | | | | |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | | | | | |
| Lottizzazioni | | | | | |
| Riuso delle acque di depurazione | | | | | |
| Case dell'acqua | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | | | | | |
| Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Vendita di energia elettrica | | | | | |
| Fitti attivi | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <Acque Potabili Riconciliazione AEEG Bilancio 2011.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

3.2.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 24 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione.

Tabella 24 - ModStratificazione – SAP TO

| Etichette di riga | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruietà) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Saldo LIC | 308.677 | 308.677 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | | | 0 | | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| IP | 17.337.585 | 17.337.585 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FAIP | 6.737.503 | 6.737.503 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| CFP | 658.304 | 658.304 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FACFP | 83.229 | 83.229 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione

Si riporta in Tabella 25 la riconciliazione, per categoria di cespiti, tra gli importi dichiarati da IREN Acqua Gas ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Tabella 25 – riconciliazione cespiti SAP TO

| Categorie di ammortamento AEEG | IP servizio idrico integrato | IP altri servizi idrici | IP attività non idriche uso infrastr. SI | IP totale |
|---|------------------------------|-------------------------|--|-------------------|
| 01-Terreni | 84.885 | 0 | | 84.885 |
| 02-Fabbricati non industriali | 0 | 0 | | 0 |
| 03-Fabbricati industriali | 2.052.283 | 0 | | 2.052.283 |
| 04-Costruzioni leggere | 0 | 0 | | 0 |
| 05-Condotture | 11.940.259 | 929.727 | | 12.869.986 |
| 06-Serbatoi | 111.794 | 0 | | 111.794 |
| 07-Impianti di trattamento | 50.260 | 0 | | 50.260 |
| 08-Impianti di sollevamento | 1.628.329 | 0 | | 1.628.329 |
| 09-Gruppi misura meccanici | 480.198 | 0 | | 480.198 |
| 10-Gruppi misura elettronici | 0 | 0 | | 0 |
| 11-Altri impianti | 0 | 0 | | 0 |
| 12-Laboratori | 0 | 0 | | 0 |
| 13-Telecontrollo | 54.038 | 0 | | 54.038 |
| 14-Autoveicoli | 0 | 0 | | 0 |
| 15-Studi, ricerche, etc. | 0 | 0 | | 0 |
| 16-Altre imm.mat.e immat. | 5.811 | 0 | | 5.811 |
| 17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.) | 0 | 0 | | 0 |
| Saldo LIC | 308.677 | 0 | | 308.677 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | 0 | | 0 |
| Totale complessivo | 16.716.535 | 929.727 | | 17.646.262 |

Note di rilievo

Nessuna

La verifica del capitale investito al netto dei fondi di ammortamento e dei contributi pubblici a fondo perduto dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla

stessa data utilizzato come base di calcolo per la componente remunerazione non può essere svolta per mancanza di un Piano d'Ambito dettagliato per gestore.

3.2.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

3.2.4.1 ModTariffa e ModQuotaFissa

I vari fogli che riportano i dati tariffari comprendono anche le quote dei servizi di fognatura e depurazione che SAP TO, in quanto gestore del servizio acquedotto, bolletta agli utenti per conto di Idro-Tigullio e Mediterranea delle Acque.

Nel file <fileATO_consolidato> utilizzato per la costruzione dei dati consolidati come descritto al capitolo 10 sono stati implementati due specifici fogli (<ModComuniAmbito consolidato> e <totali tariffe>) per i controlli incrociati e di coerenza dei dati fra i gestori, nonché per verificarne la coerenza con i dati relativi ai ricavi da gettito tariffario riportati nel foglio <ModCO>.

Le verifiche effettuate, per i dettagli delle quali si rimanda al file consolidato, mostrano una sostanziale correttezza dei dati trasmessi dal Gestore SAP TO.

3.2.4.2 ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Tutte le operazioni di "scambio" sia di vendita che di acquisto di servizi avvengono all'interno del territorio dell'ATO genovese con gli altri Gestori (in particolare Idro-Tigullio e Mediterranea delle Acque). La verifica ha previsto un controllo incrociato sia con i dati di ModCO, sia con i corrispondenti fogli di "scambio" dei corrispettivi Gestori. L'operazione di riconciliazione di valori imputati, svolta nella fase preliminare all'invio del 29 marzo 2013, ha permesso di armonizzare i dati, salvo modesti scostamenti legati a contenziosi fra i gestori (irrilevanti e comunque che scompaiono al momento del consolidamento dei dati).

3.2.5 ModCartaSer

La verifica consiste nel verificare la reale presenza della Carta Servizi e quindi di riscontrare la correttezza dei dati inseriti in ModCartaSer.

I riscontri effettuati risultano soddisfatti.

3.2.6 File Proprietario

Come indicato al paragrafo 0.2 i dati contenuti nei file PROPRIETARIO, relativi ai soli comuni, saranno esaminati tutti insieme al capitolo 9.

4 Gestione AM.TER. S.p.A.

4.1 Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

4.1.1 File Consegnati

La Tabella 26 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di “coordinamento” riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell’AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013 per conto di AM.TER.. Nella colonna denominata “Note/Fonti”, si verifica la corretta denominazione, sia dei files excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all’allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l’AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 26 - file consegnati AM.TER. (per il tramite di IAG)

| Descrizione | Riferimenti trasmissione dati marzo |
|--------------------|-------------------------------------|
| DATA INVIO | venerdì 29 marzo 2013 |
| PROT.N. | |
| PROT. SOCIETA'. N. | HG-519-2013-P |

| Dati richiesti | Fonte | Denominazione file inviati marzo | Note |
|--|---|--|---|
| 1) fileATO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | AMTER fileATO 28032013.xls | |
| 2) file GESTORE | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | AMTER file GESTORE.xls | |
| 3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione) | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | |
| 4) file PROPRIETARIO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 5) Bilancio d’esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011 | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | AMTER Bilancio 31_12_2011.pdf | |
| 6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | AMTER Libro Cespiti 2011.pdf | |
| 7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l’uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella <delibere ato uso infrastrutture terzi> | |
| 9) Atti attestanti l’erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Nessun invio | |
| 10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1 | AMTER DICHIARAZIONE VERIDICITA' 28032013.pdf | |
| 11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c) | AMTER ModCo riconciliato con dati bilancio.xls | schema di riconciliazione dati bilancio con ModCO |

Note di rilievo

Nessuna

4.1.2 Fogli del fileATO consegnato

4.1.2.1 Fogli del FileATO

In Tabella 27 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 27 – fogli del fileATO – AM.TER.

| Foglio | Presente? (si/no) | Quanti duplicati? | Compilato? (si/no) | Note/Elementi evidentemente carenti |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ModATO | SI | 0 | SI | |
| ModCO | SI | 0 | SI | |
| ModCO2009 | SI | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.1 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.2 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.3 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.4 | NO | 0 | NO | |
| ModStratOF | SI | 0 | NO | |
| ModLibro | SI | 0 | NO | |
| ModAmbito | SI | 0 | SI | |
| ModTariffe | SI | 9 | SI | |
| ModQFissa | SI | 3 | SI | |
| ModTariffe2009 | SI | 0 | NO | |
| ModQFissa2009 | SI | 0 | NO | |
| ModComuniAmbito | SI | 3 | SI | |
| ModScambiSog | SI | 0 | SI | |
| ModScambiTariffe | SI | 0 | SI | |
| ModScambiCosti | SI | 0 | SI | |
| ModCartaSer | SI | 0 | SI | |

Note di rilievo

Nessuna

4.1.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR è sostanzialmente costituita da una tabella di riconciliazione dei dati del bilancio 2011 con quelli richiesti per l'alimentazione del foglio ModCO.

4.2 Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati

4.2.1 ModATO

4.2.1.1 Territorio Gestito

La validazione consiste nel verificare la correttezza dell'inserimento dei dati.

Tabella 28 – ModATO sezione territorio servito – AM.TER.

| | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|-----------------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| IDATO | 701 | | | Congruità | |
| TERRITORIO GESTITO | | | | | |
| Numero di comuni (Com) | 7 | 7 | 0 | Congruità | |
| Tipo affidamento | 2 | 2 | 0 | Congruità | |
| Data inizio affidamento | 01/01/2004 | 01/01/2004 | | Congruità | |
| Data fine affidamento | 31/12/2032 | 31/12/2032 | | Congruità | |
| Metodo tariffario applicato | 1 | 1 | 0 | Congruità | |

Note di rilievo

Nessuna

4.2.1.2 Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione

La validazione non ha comportato alcuno specifico controllo, salvo una valutazione generale della congruità del dato con quello prodotto dagli altri gestori.

4.2.1.3 Indicatori Tecnici

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell'Autorità d'ambito. Nel campo note è indicata la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

Tabella 29 - ModATO sezione indicatori tecnici – AM.TER.

| SERVIZIO ACQUEDOTTO | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComA) | 7 | 7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRA) | 34.100 | 34.100 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT) | 51,41 | 51,41 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato complessivamente dall'ambiente (A02) | 3.939.137 | 3.939.137 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui captato da sorgente | 883.487 | 883.487 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui emunto da pozzo | 123.000 | 123.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui prelevato da acque superficiali | 2.932.650 | 2.932.650 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato da altri sistemi di acquedotto (A07) | 297.874 | 297.874 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua consegnato alle utenze, misurato e non (A10+A11) | 2.918.278 | 2.918.278 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua fatturato (A20) | 3.071.894 | 3.071.894 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze domestiche con contatore del diametro minimo (Utdm) | 7.787 | 7.787 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze totali (UtT) | 9.455 | 9.455 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFA) | 35.800 | 35.800 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUA) | 187,1 | 187,1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero gruppo di sorgenti | 93 | 93 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero campi pozzi | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero captazioni acque superficiali | 16 | 16 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero invasi | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete (L) | 316,00 | 316,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero serbatoi | 68 | 68 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Capacità totale serbatoi | 12.000 | 12.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento | 7 | 7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore | 9.455 | 9.455 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore funzionante | 9.455 | 9.455 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO FOGNATURA | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComF) | 7 | 7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRF) | 34.100 | 34.100 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete fognaria (LL) | 139,00 | 139,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| | | | | | |
|---|--------|--------|---|------------------|--------|
| Popolazione fluttuante (PFF) | 35.800 | 35.800 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUF) | 197,1 | 197,1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento liquami | 4 | 4 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO DEPURAZIONE | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComD) | 7 | 7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRD) | 34.100 | 34.100 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFD) | 35.800 | 35.800 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUD) | 197,1 | 197,1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Costi operativi modellati per trattamento reflui (COTR) | 224.099 | 224.099 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (AetuS) | 124.363 | 124.363 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | 69.867 | 69.867 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Potenzialità impianti depurazione esistenti | 56.834 | 56.834 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui in esercizio</i> | 56.834 | 56.834 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| range di abitanti equivalenti | | | | | |
| A.E. <= 2.000 | 11 | 11 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 2.000 < A.E. <= 10.000 | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 10.000 < A.E. <= 100.000 | 2 | 2 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A.E. > 100.000 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 - verifica attraverso l'uso del dbase utilizzato per la costruzione del Piano d'ambito; considerando la non completezza e il mancato aggiornamento del dato disponibile presso l'Autorità d'ambito, laddove i dati non apparivano congruenti è stato optato per quello fornito dal Gestore se non si scostava in modo irragionevole dal dato disponibile ed è stato considerato come aggiornamento nel dbase dell'Autorità d'ambito.

4.2.1.4 Indicatori Gestionali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModAto alla sezione Indicatori Gestionali e le medesime informazioni rintracciabili nel Bilancio e nelle rendicontazioni annuali effettuate dal gestore ai sensi della convenzione.

Tabella 30 - ModATO sezione indicatori gestionali - AM.TER.

| INDICATORI GESTIONALI | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| <i>Numero di addetti</i> | | | | | |
| Numero di addetti acquedotto | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetto fognatura | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetti depurazione | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero addetti servizi comuni/condivisi | 19 | 19 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Coefficiente di interruzione del servizio (Int) - solo gestioni CIPE | | | | | |
| Morosità (Euro) | | | | | |
| Importo delle fatture di competenza 2011 emesse agli utenti del SII | 3.714.176 | 3.714.176 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 pagate oltre i termini indicati | 1.315.833 | 1.315.833 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 non pagate al 30/06/2012 | 432.152 | 432.152 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 per le quali si è proceduto alla costituzione in mora al 30/06/2012 | 723.953 | 723.953 | 0 | | Nota 2 |

Note di rilievo

Nota 1. Dato riscontrabile dal Bilancio 2011, non è possibile separare il personale operativo sui tre segmenti del servizio in quanto effettivamente opera sull'intero servizio idrico secondo le necessità di conduzione e manutenzione.

Nota 2. L'Autorità d'ambito non conosce la modalità di costruzione del dato e non ha richiesto integrazioni a riguardo considerato che è in corso una raccolta dati specifica più significativa da parte dell'AEEG.

4.2.1.5 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModATO per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 31 - ModATO sezione finanziari e fiscali – AM.TER.

| ONERI FINANZIARI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Per debiti a breve termine | 566 | 566 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti a medio-lungo termine | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per finanziamenti a tasso agevolato | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Valore dei depositi | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Interessi maturati | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IMPOSTE (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| IRES | 145.009 | 145.009 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IRAP | 53.651 | 53.651 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Imposte differite | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto) | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti agevolati | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio delle obbligazioni | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

4.2.1.6 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO con i dati del Bilancio.

Tabella 32 - ModATO sezione consistenza fondi – AM.TER.

| CONSISTENZA FONDI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori) | 240.625 | 240.625 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per trattamento di quiescenza | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo rischi su crediti | 198.834 | 198.834 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo svalutazione crediti | 69.269 | 69.269 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Altri fondi rischi ed oneri | 54.368 | 54.368 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per imposte anche differite | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 198.834 | 198.834 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

4.2.1.7 Dati di Pianificazione

Non essendo disponibile una "articolazione" per gestore della pianificazione d'ambito questa sezione del ModATO verrà trattata nel capitolo 10 sul "consolidamento" delle gestioni dell'ATO genovese.

4.2.2 ModCO

I dati del foglio ModCO sono stati oggetto di una preventiva verifica con il Gestore dei dati comunicati con l'invio dell'ottobre 2012; gli scostamenti o rettifiche, sostanzialmente di carattere interpretativo delle voci di dettaglio, individuati in quella sede sono stati poi accolte nel file inviato il 29 marzo 2013 in sostituzione del precedente e che sta alla base della presente verifica.

Tabella 33 - ModCO sezione costi della produzione - AM.TER.

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza /Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 57.951 | | | | 57.951 | 57.951 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B7) Per servizi | | | | | | | | | |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | 208.915 | | | | 208.915 | 208.915 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| energia elettrica da altre imprese | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | 1.033.573 | | | | 1.033.573 | 1.033.573 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese | 845.878 | | | | 845.878 | 845.878 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 287.214 | | | | 287.214 | 287.214 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 76.349 | | | | 76.349 | 76.349 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B9) Per il personale | 869.027 | | | | 869.027 | 869.027 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | 15.364 | | | | 15.364 | 15.364 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B11) Variazione delle rimanenze | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B12) Accantonamenti per rischi | 91.660 | | | | 91.660 | 91.660 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B13) Altri accantonamenti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 72.307 | | | | 72.307 | 72.307 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <AMTER ModCo riconciliato con dati bilancio.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 34 – ModCO sezione di cui costi della produzione – AM.TER.

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 6.507 | 6.507 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | | | 0 | | |
| Oneri straordinari | 32.857 | 32.857 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | 6.000 | 6.000 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi associativi | 2.479 | 2.479 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 4.559 | 4.559 | 0 | Coerenza esterna | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 5.446 | 5.446 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | 0 | | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | 41.046 | 41.046 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | 0 | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | | |
| <i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 45.306 | 45.306 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 31.043 | 31.043 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i> | | | 0 | | |
| Oneri locali | | | | | |
| <i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i> | | | 0 | | |
| <i>contributi per consorzi di bonifica</i> | | | 0 | | |
| <i>contributi a comunità montane</i> | | | 0 | | |
| <i>canoni per restituzione acque</i> | | | 0 | | |
| <i>oneri per la gestione di aree di salvaguardia</i> | 12.925 | 12.925 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i> | 2.197 | 2.197 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |

| ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | | | 0 | | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | | | 0 | | |
| Oneri straordinari | | | 0 | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | 0 | | |
| Contributi associativi | | | 0 | | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | | | 0 | | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | | | 0 | | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | 0 | | |

| ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 56.223 | 56.223 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Gestione fognature bianche | | | 0 | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | 0 | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | 0 | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | 0 | | |
| Usò infrastrutture di terzi | | | 0 | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | 0 | | |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | 0 | | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | 0 | | |
| Oneri locali | | | 0 | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | | | 0 | | |
| contributi per consorzi di bonifica | | | 0 | | |
| contributi a comunità montane | | | 0 | | |
| canoni per restituzione acque | | | 0 | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | 0 | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | | | 0 | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <AMTER ModCo riconciliato con dati bilancio.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 35 - ModCO sezione valore della produzione – AM.TER.

| VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) – invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.269.956 | 56.223 | | | 4.326.179 | 4.326.179 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i> | | | | | 0 | 0 | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A5) Altri ricavi e proventi | 3.386 | | | | 3.386 | 3.386 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <AMTER ModCo riconciliato con dati bilancio.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 36 - ModCO sezione ulteriori specificazioni ricavi – AM.TER.

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Servizio idrico integrato | | | | | |
| Ricavi da articolazione tariffaria | 4.240.608 | 4.240.608 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua all'ingrosso | | | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | | | | | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | | | | | |
| Vendita di acqua forfetaria | | | | | |
| Fornitura bocche antincendio | 29.348 | 29.348 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | | | | | |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Proventi straordinari | 3.386 | 3.386 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Altre attività idriche | | | | | |
| Contributi di allacciamento | 56.223 | 56.223 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Prestazioni e servizi accessori | | | | | |
| Vendita di acqua con autobotte | | | | | |
| Trattamento percolati | | | | | |
| Trattamento bottini | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Spurgo pozzi neri | | | | | |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | | | | | |
| Lottizzazioni | | | | | |
| Riutilizzo delle acque di depurazione | | | | | |
| Case dell'acqua | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | | | | | |
| Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Vendita di energia elettrica | | | | | |
| Fitti attivi | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <AMTER ModCo riconciliato con dati bilancio.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

4.2.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 37 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione.

Tabella 37 - ModStratificazione – AM.TER.

| Etichette di riga | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congr uità) | Note/Fonti |
|--|------------|-------------|-------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Saldo LIC | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | | | 0 | | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| IP | 3.487.790 | 3.487.790 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{IP} | 933.228 | 933.228 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| CFP | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{CFP} | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

Si riporta in Tabella 38 la riconciliazione, per categoria di cespiti, tra gli importi dichiarati da IREN Acqua Gas ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Tabella 38 – riconciliazione cespiti AM.TER.

| Categorie di ammortamento AEEG | IP servizio idrico integrato | IP altri servizi idrici | IP attività non idriche uso infrastr. SI | IP totale |
|---|------------------------------------|-------------------------------|---|------------------|
| 01-Terreni | 5.000 | | | 5.000 |
| 02-Fabbricati non industriali | 0 | | | 0 |
| 03-Fabbricati industriali | 0 | | | 0 |
| 04-Costruzioni leggere | 0 | | | 0 |
| 05-Condotture | 508.856 | | | 508.856 |
| 06-Serbatoi | 14.788 | | | 14.788 |
| 07-Impianti di trattamento | 948.257 | | | 948.257 |
| 08-Impianti di sollevamento | 0 | | | 0 |
| 09-Gruppi misura meccanici | 0 | | | 0 |
| 10-Gruppi misura elettronici | 0 | | | 0 |
| 11-Altri impianti | 55.302 | | | 55.302 |
| 12-Laboratori | 37.962 | | | 37.962 |
| 13-Telecontrollo | 30.207 | | | 30.207 |
| 14-Autoveicoli | 220.501 | | | 220.501 |
| 15-Studi, ricerche, etc. | 12.124 | | | 12.124 |
| 16-Altre imm.mat.e immat. | 1.654.793 | | | 1.654.793 |
| 17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.) | 0 | | | 0 |
| Saldo LIC | 0 | | | 0 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | | | 0 |
| Totale complessivo | 3.487.790 | | | 3.487.790 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

La verifica del capitale investito al netto dei fondi di ammortamento dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla stessa data utilizzato come base di calcolo per la componente remunerazione non può essere svolta per mancanza di un Piano d'Ambito dettagliato per gestore.

4.2.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

4.2.4.1 ModTariffa e ModQuotaFissa

Nel file <fileATO_consolidato>, utilizzato per la costruzione dei dati consolidati come descritto al capitolo 10, sono stati implementati due specifici fogli (<ModComuniAmbito consolidato> e <totali tariffe>) per i controlli incrociati e di coerenza dei dati fra i gestori, nonché per verificarne la coerenza con i dati relativi ai ricavi da gettito tariffario riportati nel foglio <ModCO>.

Le verifiche effettuate, per i dettagli delle quali si rimanda al file consolidato, mostrano una sostanziale correttezza dei dati trasmessi dal Gestore AM.TER..

4.2.4.2 ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Le operazioni di “scambio” avvengono unicamente per acquisto di servizi da Mediterranea delle Acque. La verifica ha previsto un controllo incrociato sia con i dati di ModCO, sia con i corrispondenti fogli di “scambio” del Gestore MdA. L’operazione di riconciliazione di valori imputati, svolta nella fase preliminare all’invio del 29 marzo 2013, ha permesso di armonizzare i dati.

4.2.5 ModCartaSer

La verifica consiste nel verificare la reale presenza della Carta Servizi e quindi di riscontrare la correttezza dei dati inseriti in ModCartaSer.

I riscontri effettuati risultano soddisfatti.

4.2.6 File Proprietario

Come indicato al paragrafo 0.2 i dati contenuti nei file PROPRIETARIO, relativi ai soli comuni, saranno esaminati tutti insieme al capitolo 9.

5 Gestione E.G.U.A. s.r.l.

5.1 Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

5.1.1 File Consegnati

La Tabella 39 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di “coordinamento” riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell’AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013 per conto di E.G.U.A.. Nella colonna denominata “Note/Fonti”, si verifica la corretta denominazione, sia dei files excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all’allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l’AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 39 - file consegnati E.G.U.A. (per il tramite di IAG)

| Descrizione | Riferimenti trasmissione dati marzo |
|--------------------|-------------------------------------|
| DATA INVIO | venerdì 29 marzo 2013 |
| PROT.N. | |
| PROT. SOCIETA'. N. | HG-519-2013-P |

| Dati richiesti | Fonte | Denominazione file inviati marzo | Note |
|--|---|--|--|
| 1) fileATO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | fileATO_egua.xls | |
| 2) file GESTORE | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | EGUA file GESTORE.xls | |
| 3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione) | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | |
| 4) file PROPRIETARIO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 5) Bilancio d’esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011 | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | EGUA bilancio 31_12_2011.pdf, NOTA_INT_2011_EGUA.pdf | |
| 6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | EGUA Libro cespiti.pdf | |
| 7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l’uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella <delibere ato uso infrastrutture terzi> | |
| 9) Atti attestanti l’erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Nessun invio | |
| 10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1 | EGUA Dich. veridicità 28_03.pdf | |
| 11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c) | Nessun invio | Chiarito che non sono state operate rettifiche per riconciliazione |

Note di rilievo

Nessuna

5.1.2 Fogli del fileATO consegnato

5.1.2.1 Fogli del FileATO

In Tabella 40 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 40 – fogli del fileATO – E.G.U.A.

| Foglio | Presente? (si/no) | Quanti duplicati? | Compilato? (si/no) | Note/Elementi evidentemente carenti |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ModATO | SI | 0 | SI | |
| ModCO | SI | 0 | SI | |
| ModCO2009 | SI | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.1 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.2 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.3 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.4 | NO | 0 | NO | |
| ModStratOF | SI | 0 | NO | |
| ModLibro | SI | 0 | NO | |
| ModAmbito | SI | 0 | SI | |
| ModTariffe | SI | 3 | SI | |
| ModQFissa | SI | 3 | SI | |
| ModTariffe2009 | SI | 0 | NO | |
| ModQFissa2009 | SI | 0 | NO | |
| ModComuniAmbito | SI | 0 | SI | |
| ModScambiSog | SI | 0 | SI | |
| ModScambiTariffe | SI | 0 | SI | |
| ModScambiCosti | SI | 0 | SI | |
| ModCartaSer | SI | 0 | SI | |

Note di rilievo

Nessuna

5.1.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR è omessa in quanto i dati del Bilancio 2011 sono stati utilizzati per alimentare il foglio ModCO e gli altri fogli senza apportare alcuna rettifica.

5.2 Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati

5.2.1 ModATO

5.2.1.1 Territorio Gestito

La validazione consiste nel verificare la correttezza dell'inserimento dei dati.

Tabella 41 – ModATO sezione territorio servito – E.G.U.A.

| | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|-----------------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| IDATO | 701 | | | Congruità | |
| TERRITORIO GESTITO | | | | | |
| Numero di comuni (Com) | 1 | 1 | 0 | Congruità | |
| Tipo affidamento | 2 | 2 | 0 | Congruità | |
| Data inizio affidamento | 01/01/2000 | 01/01/2000 | | Congruità | |
| Data fine affidamento | 31/12/2029 | 31/12/2029 | | Congruità | |
| Metodo tariffario applicato | 1 | 1 | 0 | Congruità | |

Note di rilievo

Nessuna

5.2.1.2 Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione

La validazione non ha comportato alcuno specifico controllo, salvo una valutazione generale della congruità del dato con quello prodotto dagli altri gestori.

Il dato è stato integrato nell'invio del 29.03.2013, rispetto a quanto trasmesso in data 31.10.2013, producendo il valore del "costo medio della fornitura elettrica primo trimestre 2012" (pari a 0,157700), omesso in precedenza; per questo specifico punto appare soddisfatta la segnalazione AEEG TQI/dir/ef Protocollo n.0012581 del 03/04/2013.

5.2.1.3 Indicatori Tecnici

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell'Autorità d'ambito. Nel campo note è indicata la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

Tabella 42 - ModATO sezione indicatori tecnici – E.G.U.A.

| SERVIZIO ACQUEDOTTO | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComA) | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRA) | 5.672 | 5.672 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT) | 0,00 | 100,00 | 100,00 | Coerenza esterna | Nota 2 |
| Volume di acqua prelevato complessivamente dall'ambiente (A02) | 738.336 | 738.336 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui captato da sorgente | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui emunto da pozzo | 738.336 | 738.336 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui prelevato da acque superficiali | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato da altri sistemi di acquedotto (A07) | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua consegnato alle utenze, misurato e non (A10+A11) | 377.651 | 377.651 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua fatturato (A20) | 398.578 | 398.578 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze domestiche con contatore del diametro minimo (Utdm) | 2.030 | 2.030 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze totali (UtT) | 2.530 | 2.530 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFA) | 1.071 | 1.071 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUA) | 9,1 | 9,1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero gruppo di sorgenti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero campi pozzi | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero captazioni acque superficiali | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero invasi | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete (L) | 47,20 | 47,20 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero serbatoi | 7 | 7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Capacità totale serbatoi | 1.500 | 1.500 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento | 3 | 3 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore | 2.530 | 2.530 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore funzionante | 2.530 | 2.530 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO FOGNATURA | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComF) | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRF) | 4.672 | 4.672 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete fognaria (LL) | 32,14 | 32,14 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFF) | 882 | 882 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUF) | 9,1 | 9,1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento liquami | 2 | 2 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO DEPURAZIONE | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComD) | 1 | 0 | 1 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| Popolazione residente servita (PRD) | 4.672 | 0 | 4.672 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| Popolazione fluttuante (PFD) | 882 | 0 | 882 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| Superficie (SUD) | 9,1 | 0 | 9,1 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| Costi operativi modellati per trattamento reflui (COTR) | NO EGUA | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| Totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (AetuS) | 5.780 | 0 | 5.780 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | 5.780 | 0 | 5.780 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| Potenzialità impianti depurazione esistenti | NO EGUA | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| <i>di cui in esercizio</i> | NO EGUA | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| range di abitanti equivalenti | | | | | |
| A.E. <= 2.000 | NO EGUA | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| 2.000 < A.E. <= 10.000 | NO EGUA | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| 10.000 < A.E. <= 100.000 | NO EGUA | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 3 |
| A.E. > 100.000 | NO EGUA | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 3 |

Note di rilievo

Nota 1 – verifica attraverso l'uso del dbase utilizzato per la costruzione del Piano d'ambito; considerando la non completezza e il mancato aggiornamento del dato disponibile presso l'Autorità d'ambito, laddove i dati non apparivano congruenti è stato optato per quello fornito dal Gestore se non si scostava in modo irragionevole dal dato disponibile ed è stato considerato come aggiornamento nel dbase dell'Autorità d'ambito.

*Nota 2 - il valore dell' "indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT)" è stato erroneamente posto dal Gestore pari a 0,00 mal interpretando la normativa di riferimento (DM 01.08.1996 "Metodo normalizzato per definire le componenti di costo e determinare la tariffa di riferimento) poiché tutta l'acqua emunta dall'unica fonte di approvvigionamento, costituita da un unico campo pozzi, non subisce alcun trattamento; in occasione della presente verifica da parte dell'Autorità d'ambito si è provveduto a rettificare tale valore, valorizzandolo correttamente pari a 100,00 e quindi rettificando il fileATO inviato in data 29.03.2013 con ciò **ottemperando anche alla segnalazione AEEG TQI/dir/ef Protocollo n.0012581 del 03/04/2013.***

Nota 3 - il servizio di depurazione non viene svolto da E.G.U.A. bensì da Idro-Tigullio; i dati tecnici sono pertanto contenuti nel prospetto presentato con il fileATO da Idro-Tigullio. Pertanto i valori indicati da E.G.U.A. sono stati tutti azzerati per gli indicatori tecnici del servizio di depurazione.

5.2.1.4 Indicatori Gestionali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO alla sezione Indicatori Gestionali e le medesime informazioni rintracciabili nel Bilancio e nelle rendicontazioni annuali effettuate dal gestore ai sensi della convenzione.

Tabella 43 - ModATO sezione indicatori gestionali – E.G.U.A.

| INDICATORI GESTIONALI | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| <i>Numero di addetti</i> | | | | | |
| Numero di addetti acquedotto | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetto fognatura | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetti depurazione | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero addetti servizi comuni/condivisi | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| | | | | | |
| Coefficiente di interruzione del servizio (Int) - solo gestioni CIPE | | | | | |
| Morosità (Euro) | | | | | |
| Importo delle fatture di competenza 2011 emesse agli utenti del SII | 752.676 | 752.676 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 pagate oltre i termini indicati | 237.276 | 237.276 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 non pagate al 30/06/2012 | 14.223 | 14.223 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 per le quali si è proceduto alla costituzione in mora al 30/06/2012 | 14.223 | 14.223 | 0 | | Nota 2 |

Note di rilievo

- Nota 1. La società non ha proprio personale per la gestione, ma utilizza di prestazioni di servizio esterne.
- Nota 2. L'Autorità d'ambito non conosce la modalità di costruzione del dato e non ha richiesto integrazioni a riguardo considerato che è in corso una raccolta dati specifica più significativa da parte dell'AEEG.

5.2.1.5 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModATO per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 44 - ModATO sezione finanziari e fiscali – E.G.U.A.

| ONERI FINANZIARI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Per debiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti a medio-lungo termine | 12.471 | 12.471 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per finanziamenti a tasso agevolato | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Valore dei depositi | 41.582 | 41.582 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Interessi maturati | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IMPOSTE (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| IRES | 47.007 | 47.007 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IRAP | 8.085 | 8.085 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Imposte differite | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto) | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti agevolati | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | 33,09% | 33,09% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio delle obbligazioni | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori | 2,50% | 2,50% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

5.2.1.6 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO con i dati del Bilancio.

Tabella 45 - ModATO sezione consistenza fondi – E.G.U.A.

| CONSISTENZA FONDI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori) | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per trattamento di quiescenza | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo rischi su crediti | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo svalutazione crediti | 6.721 | 6.721 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Altri fondi rischi ed oneri | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per imposte anche differite | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nota 1 - la società non presenta personale dipendente e quindi anche il fondo trattamento fine rapporto è pari a 0.

5.2.1.7 Dati di Pianificazione

Non essendo disponibile una “articolazione” per gestore della pianificazione d’ambito questa sezione del ModATO verrà trattata nel capitolo 10 sul “consolidamento” delle gestioni dell’ATO genovese.

I valori di “volumi previsti” e di “TRM” riportati nel prospetto dal Gestore sono stati calcolati sulla base del consuntivo dell’anno 2011, ma non derivano dal Piano d’ambito e quindi risultano inapplicabili.

5.2.2 ModCO

I dati del foglio ModCO sono stati oggetto di una preventiva verifica con il Gestore dei dati comunicati con l’invio dell’ottobre 2012; gli scostamenti o rettifiche, sostanzialmente di carattere interpretativo delle voci di dettaglio, individuati in quella sede sono stati poi accolti nel file inviato il 29 marzo 2013 in sostituzione del precedente e che sta alla base della presente verifica.

Tabella 46 - ModCO sezione costi della produzione – E.G.U.A.

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B7) Per servizi | | | | | | | | | |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| energia elettrica da altre imprese | 81.033 | | | | 81.033 | 81.033 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese | 402.302 | 152.216 | | | 554.518 | 554.518 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 60.760 | | | | 60.760 | 60.760 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| | | | | | | | | | |
|---|-------|--|--|--|-------|-------|---|------------------|--------|
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B9) Per il personale | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B11) Variazione delle rimanenze | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B12) Accantonamenti per rischi | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B13) Altri accantonamenti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 4.561 | | | | 4.561 | 4.561 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio 2011 e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 47 – ModCO sezione di cui costi della produzione – E.G.U.A..

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | | | 0 | | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 51 | 51 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri straordinari | | | 0 | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | 0 | | |
| Contributi associativi | | | 0 | | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | | | 0 | | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 65.485 | 65.485 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | 0 | | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | 0 | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | 0 | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 26.856 | 26.856 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 32.917 | 32.917 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | 0 | | |
| Oneri locali | | | | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | 988 | 988 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| contributi per consorzi di bonifica | | | 0 | | |
| contributi a comunità montane | | | 0 | | |
| canoni per restituzione acque | | | 0 | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | 0 | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | | | 0 | | |

| ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | | | 0 | | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | | | 0 | | |
| Oneri straordinari | | | 0 | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | 0 | | |
| Contributi associativi | | | 0 | | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | | | 0 | | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | | | 0 | | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | 0 | | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 16.812 | 16.812 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Gestione fognature bianche | | | 0 | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | 0 | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | 0 | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | 0 | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | 0 | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | 0 | | |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | 0 | | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | 0 | | |
| Oneri locali | | | 0 | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | | | 0 | | |
| contributi per consorzi di bonifica | | | 0 | | |
| contributi a comunità montane | | | 0 | | |
| canoni per restituzione acque | | | 0 | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | 0 | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | | | 0 | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio 2011 e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 48 - ModCO sezione valore della produzione – E.G.U.A.

| VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) – invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 739.314 | 171.462 | | | 910.776 | 910.776 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui da altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| | | | | | | | | |
|---|-------|--|-------|-------|-------|---|------------------|--------|
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 9.448 | | | 9.448 | 9.448 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari | | | | 0 | 0 | | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A5) Altri ricavi e proventi | | | 4.691 | 4.691 | 4.691 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui da altre imprese del gruppo | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 - la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio 2011 e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 49 - ModCO sezione ulteriori specificazioni ricavi - E.G.U.A.

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Servizio idrico integrato | | | | | |
| Ricavi da articolazione tariffaria | 738.097 | 738.097 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua all'ingrosso | | | | | |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | | | | | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | | | | | |
| Vendita di acqua forfetaria | | | | | |
| Fornitura bocche antincendio | 1.217 | 1.217 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | | | | | |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Altre attività idriche | | | | | |
| Contributi di allacciamento | 23.766 | 23.766 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Prestazioni e servizi accessori | 5.683 | 5.683 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua con autobotte | | | | | |
| Trattamento percolati | | | | | |
| Trattamento bottini | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | 14.505 | 14.505 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Lavori conto terzi | 127.508 | 127.508 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spurgo pozzi neri | | | | | |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | | | | | |
| Lottizzazioni | | | | | |
| Riuso delle acque di depurazione | | | | | |
| Case dell'acqua | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | | | | | |
| Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Vendita di energia elettrica | | | | | |
| Fitti attivi | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 - la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio 2011 e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

5.2.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 50 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione.

Tabella 50 - ModStratificazione – E.G.U.A.

| Etichette di riga | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruietà) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Saldo LIC | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | | | 0 | | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| IP | 758.365 | 758.365 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{IP} | 330.937 | 330.937 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| CFP | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{CFP} | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

Si riporta in Tabella 51 la riconciliazione, per categoria di cespiti, tra gli importi dichiarati da IREN Acqua Gas ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Tabella 51 – riconciliazione cespiti E.G.U.A.

| Categorie di ammortamento AEEG | IP servizio idrico integrato | IP altri servizi idrici | IP attività non idriche uso infrastr. SI | IP totale |
|---|------------------------------|-------------------------|--|----------------|
| 01-Terreni | 0 | | | 0 |
| 02-Fabbricati non industriali | 0 | | | 0 |
| 03-Fabbricati industriali | 0 | | | 0 |
| 04-Costruzioni leggere | 0 | | | 0 |
| 05-Condotture | 222.813 | | | 222.813 |
| 06-Serbatoi | 107.107 | | | 107.107 |
| 07-Impianti di trattamento | 1.352 | | | 1.352 |
| 08-Impianti di sollevamento | 40.053 | | | 40.053 |
| 09-Gruppi misura meccanici | 0 | | | 0 |
| 10-Gruppi misura elettronici | 0 | | | 0 |
| 11-Altri impianti | 0 | | | 0 |
| 12-Laboratori | 0 | | | 0 |
| 13-Telecontrollo | 94.489 | | | 94.489 |
| 14-Autoveicoli | 0 | | | 0 |
| 15-Studi, ricerche, etc. | 0 | | | 0 |
| 16-Altre imm.mat.e immat. | 284.728 | | | 284.728 |
| 17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.) | 7.824 | | | 7.824 |
| Saldo LIC | 0 | | | 0 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | | | 0 |
| Totale complessivo | 758.365 | | | 758.365 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

La verifica del capitale investito al netto dei fondi di ammortamento dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla stessa data utilizzato come base di

calcolo per la componente remunerazione non può essere svolta per mancanza di un Piano d'Ambito dettagliato per gestore.

5.2.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

5.2.4.1 ModTariffa e ModQuotaFissa

Nel file <fileATO_consolidato>, utilizzato per la costruzione dei dati consolidati come descritto al capitolo 10, sono stati implementati due specifici fogli (<ModComuniAmbito consolidato> e <totali tariffe>) per i controlli incrociati e di coerenza dei dati fra i gestori, nonché per verificarne la coerenza con i dati relativi ai ricavi da gettito tariffario riportati nel foglio <ModCO>.

Le verifiche effettuate, per i dettagli delle quali si rimanda al file consolidato, mostrano una sostanziale correttezza dei dati trasmessi dal Gestore AM.TER..

5.2.4.2 ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Le operazioni di "scambio" avvengono unicamente per acquisto e vendita di servizi da Idro-Tigullio. La verifica ha previsto un controllo incrociato sia con i dati di ModCO, sia con i corrispondenti fogli di "scambio" del Gestore Idro-Tigullio. L'operazione di riconciliazione dei valori imputati, svolta nella fase preliminare all'invio del 29 marzo 2013, ha permesso di armonizzare i dati.

5.2.5 ModCartaSer

La verifica consiste nel verificare la reale presenza della Carta Servizi e quindi di riscontrare la correttezza dei dati inseriti in ModCartaSer.

I riscontri effettuati risultano soddisfatti.

5.2.6 File Proprietario

Come indicato al paragrafo 0.2 i dati contenuti nei file PROPRIETARIO, relativi ai soli comuni, saranno esaminati tutti insieme al capitolo 9.

6 Gestione Idro-Tigullio S.p.A. (IDRO)

6.1 Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

6.1.1 File Consegnati

La Tabella 52 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di “coordinamento” riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell’AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013 per conto di Idro-Tigullio. Nella colonna denominata “Note/Fonti”, si verifica la corretta denominazione, sia dei files excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all’allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l’AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 52 - file consegnati IDRO (per il tramite di IAG)

| Descrizione | Riferimenti trasmissione dati marzo |
|--------------------|-------------------------------------|
| DATA INVIO | venerdì 29 marzo 2013 |
| PROT.N. | |
| PROT. SOCIETA'. N. | HG-519-2013-P |

| Dati richiesti | Fonte | Denominazione file inviati marzo | Note |
|--|---|--|--|
| 1) fileATO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | fileATO_idro.xls | |
| 2) file GESTORE | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | IDRO Tigullio file GESTORE.xls | |
| 3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione) | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | |
| 4) file PROPRIETARIO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Cartella <f. proprietario Comuni> | Esaminata al cap.9 |
| 5) Bilancio d’esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011 | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | IDRO Bilancio 31_12_2011.pdf | |
| 6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Idro Tigullio Libro Cespiti 2011.pdf | La cartella contiene copia dei libri cespiti e file excel di ricostruzione degli stessi attraverso i vari passaggi societari |
| 7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella <f. proprietario Comuni> | Esaminata al cap.9 |
| 8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l’uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella <delibere ato uso infrastrutture terzi> | |
| 9) Atti attestanti l’erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Nessun invio | |
| 10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1 | Idro Dich. veridicità 28_03.pdf | |
| 11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c) | IDRO riconciliazione mod_Co.xls | schema di riconciliazione dati bilancio con ModCO |

Note di rilievo

Nessuna

6.1.2 Fogli del fileATO consegnato

6.1.2.1 Fogli del FileATO

In Tabella 53 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 53 – fogli del fileATO – IDRO

| Foglio | Presente? (si/no) | Quanti duplicati? | Compilato? (si/no) | Note/Elementi evidentemente carenti |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---|
| ModATO | SI | 0 | SI | |
| ModCO | SI | 0 | SI | |
| ModCO2009 | SI | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.1 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.2 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.3 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.4 | NO | 0 | NO | |
| ModStratOF | SI | 0 | NO | |
| ModLibro | SI | 0 | NO | |
| ModAmbito | SI | 0 | SI | |
| ModTariffe | SI | 12 | SI | |
| ModQFissa | SI | 4 | SI | |
| ModTariffe2009 | SI | 0 | NO | |
| ModQFissa2009 | SI | 0 | NO | |
| ModComuniAmbito | SI | 4 | NO | Con verifica aggiunta compilazione dei relativi fogli |
| ModScambiSog | SI | 0 | SI | |
| ModScambiTariffe | SI | 0 | SI | |
| ModScambiCosti | SI | 0 | SI | |
| ModCartaSer | SI | 0 | SI | |

Note di rilievo

Nessuna

6.1.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR è sostanzialmente costituita da una tabella di riconciliazione dei dati del bilancio 2011 con quelli richiesti per l'alimentazione del foglio ModCO.

6.2 Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati

6.2.1 ModATO

6.2.1.1 Territorio Gestito

La validazione consiste nel verificare la correttezza dell'inserimento dei dati.

Tabella 54 – ModATO sezione territorio servito – IDRO

| | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|-----------------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| IDATO | 701 | | | Congruità | |
| TERRITORIO GESTITO | | | | | |
| Numero di comuni (Com) | 40 | 40 | 0 | Congruità | |
| Tipo affidamento | 2 | 2 | 0 | Congruità | |
| Data inizio affidamento | | 01/01/2004 | | Congruità | |
| Data fine affidamento | 31/12/2032 | 31/12/2032 | | Congruità | |
| Metodo tariffario applicato | 1 | 1 | 0 | Congruità | |

Note di rilievo

Nessuna

6.2.1.2 Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione

La validazione non ha comportato alcuno specifico controllo, salvo una valutazione generale della congruità del dato con quello prodotto dagli altri gestori.

6.2.1.3 Indicatori Tecnici

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell’Autorità d’ambito. Nel campo note è indicata la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

Tabella 55 - ModATO sezione indicatori tecnici – IDRO

| SERVIZIO ACQUEDOTTO | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComA) | 11 | 11 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRA) | 62.180 | 62.180 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT) | 44,13 | 44,13 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato complessivamente dall'ambiente (A02) | 10.500.000 | 10.500.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui captato da sorgente | 260.000 | 260.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui emunto da pozzo | 10.214.000 | 10.214.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui prelevato da acque superficiali | 26.000 | 26.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato da altri sistemi di acquedotto (A07) | 72.518 | 72.518 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua consegnato alle utenze, misurato e non (A10+A11) | 7.050.132 | 7.050.132 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua fatturato (A20) | | 6.359.680 | 6.359.680 | Coerenza esterna | Nota 2 |
| Utenze domestiche con contatore del diametro minimo (Utdm) | 35.365 | 35.365 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze totali (UtT) | 43.177 | 43.177 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFA) | 54.283 | 54.283 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUA) | 189,7 | 189,7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero gruppo di sorgenti | 52 | 52 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero campi pozzi | 9 | 9 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero captazioni acque superficiali | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero invasi | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete (L) | 531,00 | 531,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero serbatoi | 162 | 162 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Capacità totale serbatoi | 28.781 | 28.781 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento | 46 | 46 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore | 42.987 | 42.987 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore funzionante | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| SERVIZIO FOGNATURA | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Numero di comuni serviti (ComF) | 17 | 17 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRF) | 124.216 | 124.216 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete fognaria (LL) | 501,00 | 501,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| | | | | | |
|---|---------|---------|---|------------------|--------|
| Popolazione fluttuante (PFF) | 166.609 | 166.609 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUF) | 307,3 | 307,3 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento liquami | 63 | 63 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO DEPURAZIONE | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComD) | 18 | 18 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRD) | 129.888 | 129.888 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFD) | 167.109 | 167.109 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUD) | 316,3 | 316,3 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Costi operativi modellati per trattamento reflui (COTR) | 2.547.447 | 2.547.447 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (AetuS) | 296.997 | 296.997 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | 271.897 | 271.897 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Potenzialità impianti depurazione esistenti | 293.970 | 293.970 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui in esercizio</i> | 293.970 | 293.970 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| range di abitanti equivalenti | | | | | |
| A.E. <= 2.000 | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 2.000 < A.E. <= 10.000 | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 10.000 < A.E. <= 100.000 | 6 | 6 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A.E. > 100.000 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 - verifica attraverso l'uso del dbase utilizzato per la costruzione del Piano d'ambito; considerando la non completezza e il mancato aggiornamento del dato disponibile presso l'Autorità d'ambito, laddove i dati non apparivano congruenti è stato optato per quello fornito dal Gestore se non si scostava in modo irragionevole dal dato disponibile ed è stato considerato come aggiornamento nel dbase dell'Autorità d'ambito.

Nota 2 - il dato del volume d'acqua fattura non era stato immesso; è quindi stato ricalcolato, in accordo con il Gestore, dalla somma dei volumi dei fogli ModTariffe.

6.2.1.4 Indicatori Gestionali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO alla sezione Indicatori Gestionali e le medesime informazioni rintracciabili nel Bilancio e nelle rendicontazioni annuali effettuate dal gestore ai sensi della convenzione.

Tabella 56 - ModATO sezione indicatori gestionali - IDRO

| INDICATORI GESTIONALI | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| <i>Numero di addetti</i> | | | | | |
| Numero di addetti acquedotto | 12 | 12 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetto fognatura | 20 | 20 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetti depurazione | 9 | 9 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero addetti servizi comuni/condivisi | 20 | 20 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| | | | | | |
| Coefficiente di interruzione del servizio (Int) - solo gestioni CIPE | | | | | |
| Morosità (Euro) | | | | | |
| Importo delle fatture di competenza 2011 emesse agli utenti del SII | 15.356.139 | 15.356.139 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 pagate oltre i termini indicati | 3.355.360 | 3.355.360 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 non pagate al 30/06/2012 | 649.992 | 649.992 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 per le quali si è proceduto alla costituzione in mora al 30/06/2012 | 1.660.768 | 1.660.768 | 0 | | Nota 2 |

Note di rilievo

Nota 1. Dato riscontrabile dal Bilancio 2011.

Nota 2. L'Autorità d'ambito non conosce la modalità di costruzione del dato e non ha richiesto integrazioni a riguardo considerato che è in corso una raccolta dati specifica più significativa da parte dell'AEEG.

6.2.1.5 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModATO per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 57 - ModATO sezione finanziari e fiscali – IDRO

| ONERI FINANZIARI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Per debiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti a medio-lungo termine | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per finanziamenti a tasso agevolato | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 73.420 | 73.420 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Valore dei depositi | 1.263.947 | 1.263.947 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Interessi maturati | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IMPOSTE (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| IRES | 884.982 | 884.982 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IRAP | 275.360 | 275.360 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Imposte differite | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto) | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti agevolati | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | 10,25% | 10,25% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti | 1,00% | 1,00% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio delle obbligazioni | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

6.2.1.6 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO con i dati del Bilancio.

Tabella 58 - ModATO sezione consistenza fondi – IDRO

| CONSISTENZA FONDI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori) | 259.292 | 259.292 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | 588.320 | 588.320 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per trattamento di quiescenza | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo rischi su crediti | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo svalutazione crediti | 1.393.799 | 1.393.799 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Altri fondi rischi ed oneri | 2.942.793 | 2.942.793 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per imposte anche differite | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

6.2.1.7 Dati di Pianificazione

Non essendo disponibile una “articolazione” per gestore della pianificazione d’ambito questa sezione del ModATO verrà trattata nel capitolo 10 sul “consolidamento” delle gestioni dell’ATO genovese.

6.2.2 ModCO

I dati del foglio ModCO sono stati oggetto di una preventiva verifica con il Gestore dei dati comunicati con l’invio dell’ottobre 2012; gli scostamenti o rettifiche, sostanzialmente di carattere interpretativo delle voci di dettaglio, individuati in quella sede sono stati poi accolte nel file inviato il 29 marzo 2013 in sostituzione del precedente e che sta alla base della presente verifica.

Tabella 59 - ModCO sezione costi della produzione – IDRO

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza /Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 960.817 | | | | 960.817 | 960.817 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B7) Per servizi | | | | | | | | | |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | 1.797.234 | | | | 1.797.234 | 1.797.234 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| energia elettrica da altre imprese | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | 2.503.955 | | | | 2.503.955 | 2.503.955 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese | 3.805.563 | 194.871 | | | 4.000.434 | 4.000.434 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 467.410 | | | | 467.410 | 467.410 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 282.348 | | | | 282.348 | 282.348 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | 25.640 | | | | 25.640 | 25.640 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B9) Per il personale | 2.516.103 | | | | 2.516.103 | 2.516.103 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | 116.865 | | | | 116.865 | 116.865 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B11) Variazione delle rimanenze | -52.861 | | | | -52.861 | -52.861 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B12) Accantonamenti per rischi | 197.295 | | | 547.904 | 745.199 | 745.199 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B13) Altri accantonamenti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 438.442 | | | | 438.442 | 438.442 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l’apposito prospetto del file <IDRO riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l’Autorità d’ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 60 – ModCO sezione di cui costi della produzione – IDRO

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---------------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
|---------------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 6.851 | 6.851 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | | | | | |
| Oneri straordinari | 217.745 | 217.745 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | | | |
| Contributi associativi | 14.380 | 14.380 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 6.134 | 6.134 | 0 | Coerenza esterna | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 741.512 | 741.512 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Canoni di affitto immobili non industriali | 64.607 | 64.607 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | | |
| <i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 167.546 | 167.546 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 137.663 | 137.663 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i> | | | | | |
| Oneri locali | | | | | |
| <i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i> | 54.604 | 54.604 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>contributi per consorzi di bonifica</i> | | | | | |
| <i>contributi a comunità montane</i> | | | | | |
| <i>canoni per restituzione acque</i> | | | | | |
| <i>oneri per la gestione di aree di salvaguardia</i> | | | | | |
| <i>altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i> | 30.205 | 30.205 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |

| ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | | | | | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | | | | | |
| Oneri straordinari | | | | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | | | |
| Contributi associativi | | | | | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | | | | | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | | | | | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | | | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 179.195 | 179.195 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |

| ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Gestione fognature bianche | 6.803 | 6.803 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | | | |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | | | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | | | |
| Oneri locali | | | | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | | | | | |
| contributi per consorzi di bonifica | | | | | |
| contributi a comunità montane | | | | | |
| canoni per restituzione acque | | | | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <IDRO riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 61 - ModCO sezione valore della produzione – IDRO

| VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) – invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 16.081.463 | | | | 16.081.463 | 16.081.463 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | 4.638.735 | | | | 4.638.735 | 4.638.735 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 91.046 | | | | 91.046 | 91.046 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i> | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A5) Altri ricavi e proventi | 175.014 | 406.060 | | 53.824 | 634.898 | 634.898 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | 29.418 | | | | 29.418 | 29.418 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <IDRO riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 62 - ModCO sezione ulteriori specificazioni ricavi – IDRO

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Servizio idrico integrato | | | | | |
| Ricavi da articolazione tariffaria | 15.981.839 | 15.981.839 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua all'ingrosso | 51.225 | 51.225 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | | | | | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | 17.571 | 17.571 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua forfetaria | | | | | |
| Fornitura bocche antincendio | 20.617 | 20.617 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | | | | | |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | 10.211 | 10.211 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Lavori conto terzi | 29.418 | 29.418 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Proventi straordinari | 99.101 | 99.101 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | 46.495 | 46.495 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Altre attività idriche | | | | | |
| Contributi di allacciamento | 179.195 | 179.195 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Prestazioni e servizi accessori | 76.805 | 76.805 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua con autobotte | | | | | |
| Trattamento percolati | | | | | |
| Trattamento bottini | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | 26.621 | 26.621 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spurgo pozzi neri | | | | | |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | | | | | |
| Lottizzazioni | | | | | |
| Riuso delle acque di depurazione | | | | | |
| Case dell'acqua | | | | | |
| Proventi straordinari | 111.304 | 111.304 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | 12.135 | 12.135 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | 0 | 0 | | | |
| Lavori conto terzi | 0 | 0 | | | |
| Vendita di energia elettrica | 0 | 0 | | | |
| Fitti attivi | 0 | 0 | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <IDRO riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

6.2.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 63 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione.

Tabella 63 - ModStratificazione – IDRO

| Etichette di riga | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congr uità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Saldo LIC | 338.249 | 338.249 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | | | 0 | | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| IP | 22.683.401 | 22.683.401 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{IP} | 5.368.876 | 5.368.876 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| CFP | 172.965 | 172.965 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{CFP} | 34.678 | 34.678 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

Si riporta in Tabella 64 la riconciliazione, per categoria di cespiti, tra gli importi dichiarati da IREN Acqua Gas ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Tabella 64 – riconciliazione cespiti - IDRO

| Categorie di ammortamento AEEG | IP servizio idrico integrato | IP altri servizi idrici | IP attività non idriche uso infrastr. SI | IP totale |
|---|------------------------------|-------------------------|--|-------------------|
| 01-Terreni | 0 | | | 0 |
| 02-Fabbricati non industriali | 12.118 | | | 12.118 |
| 03-Fabbricati industriali | 47.239 | | | 47.239 |
| 04-Costruzioni leggere | 0 | | | 0 |
| 05-Condotture | 8.901.593 | | | 8.901.593 |
| 06-Serbatoi | 225.746 | | | 225.746 |
| 07-Impianti di trattamento | 2.329.207 | | | 2.329.207 |
| 08-Impianti di sollevamento | 1.535.390 | | | 1.535.390 |
| 09-Gruppi misura meccanici | 0 | | | 0 |
| 10-Gruppi misura elettronici | 0 | | | 0 |
| 11-Altri impianti | 0 | | | 0 |
| 12-Laboratori | 204.645 | | | 204.645 |
| 13-Telecontrollo | 265.565 | | | 265.565 |
| 14-Autoveicoli | 148.728 | | | 148.728 |
| 15-Studi, ricerche, etc. | 5.700 | | | 5.700 |
| 16-Altre imm.mat.e immat. | 227.703 | | | 227.703 |
| 17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.) | 8.779.767 | | | 8.779.767 |
| Saldo LIC | 338.249 | | | 338.249 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | | | 0 |
| Totale complessivo | 23.021.651 | | | 23.021.651 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

La verifica del capitale investito al netto dei fondi di ammortamento e dei contributi pubblici a fondo perduto dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla stessa data utilizzato come base di calcolo per la componente remunerazione non può essere svolta per mancanza di un Piano d'Ambito dettagliato per gestore.

6.2.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

6.2.4.1 ModTariffa e ModQuotaFissa

Nel file <fileATO_consolidato>, utilizzato per la costruzione dei dati consolidati come descritto al capitolo 10, sono stati implementati due specifici fogli (<ModComuniAmbito consolidato> e <totali tariffe>) per i controlli incrociati e di coerenza dei dati fra i gestori, nonché per verificarne la coerenza con i dati relativi ai ricavi da gettito tariffario riportati nel foglio <ModCO>.

Le verifiche effettuate, per i dettagli delle quali si rimanda al file consolidato, mostrano una sostanziale correttezza dei dati trasmessi dal Gestore MdA.

6.2.4.2 ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Tutte le operazioni di “scambio” sia di vendita che di acquisto di servizi avvengono all’interno del territorio dell’ATO genovese con gli altri Gestori (in particolare SAP, E.G.U.A. e Acque Potabili S.p.A.). La verifica ha previsto un controllo incrociato sia con i dati di ModCO, sia con i corrispondenti fogli di “scambio” dei corrispettivi Gestori. L’operazione di riconciliazione di valori imputati, svolta nella fase preliminare all’invio del 29 marzo 2013, ha permesso di armonizzare i dati, salvo modesti scostamenti legati a contenziosi fra i gestori (irrilevanti e comunque che scompaiono al momento del consolidamento dei dati).

6.2.5 ModCartaSer

La verifica consiste nel verificare la reale presenza della Carta Servizi e quindi di riscontrare la correttezza dei dati inseriti in ModCartaSer.

I riscontri effettuati risultano soddisfatti.

6.2.6 File Proprietario

Come indicato al paragrafo 0.2 i dati contenuti nei file PROPRIETARIO, relativi ai soli comuni, saranno esaminati tutti insieme al capitolo 9.

7 Gestione Mediterranea delle Acque S.p.A. (MdA)

7.1 Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

7.1.1 File Consegnati

La Tabella 65 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di “coordinamento” riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell’AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013 per conto di Mediterranea delle Acque. Nella colonna denominata “Note/Fonti”, si verifica la corretta denominazione, sia dei files excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all’allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l’AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 65 - file consegnati MdA (per il tramite di IAG)

| Descrizione | Riferimenti trasmissione dati marzo |
|--------------------|-------------------------------------|
| DATA INVIO | venerdì 29 marzo 2013 |
| PROT.N. | |
| PROT. SOCIETA'. N. | HG-519-2013-P |

| Dati richiesti | Fonte | Denominazione file inviati marzo | Note |
|--|---|---|--|
| 1) fileATO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | fileATO_MdA.xls | |
| 2) file GESTORE | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | MdA file GESTORE.xls | |
| 3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione) | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | |
| 4) file PROPRIETARIO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 5) Bilancio d’esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011 | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | MDA Fascicolo Bilancio al 31.12.2011.pdf | |
| 6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella <LIBRO CESPITI MEDITERRANEA> | La cartella contiene copia dei libri cespiti e file excel di ricostruzione degli stessi attraverso i vari passaggi societari |
| 7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella f. proprietario Comuni | Esaminata al cap.9 |
| 8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l’uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella <delibere ato uso infrastrutture terzi> | |
| 9) Atti attestanti l’erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella <attestazioni CFP> | |
| 10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1 | MdA dich. veridicità 28_03.pdf | |
| 11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c) | MDA note aggiuntive fileATO.pdf, MdA Riconciliazione mod_Co.xls | Note illustrative assunzioni costruzione fileATO, schema di riconciliazione dati bilancio con ModCO |

Note di rilievo

Nessuna

7.1.2 Fogli del fileATO consegnato

7.1.2.1 Fogli del FileATO

In Tabella 66 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 66 – fogli del fileATO – MdA

| Foglio | Presente? (si/no) | Quanti duplicati? | Compilato? (si/no) | Note/Elementi evidentemente carenti |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ModATO | SI | 0 | SI | |
| ModCO | SI | 0 | SI | |
| ModCO2009 | SI | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.1 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.2 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.3 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.4 | SI | 0 | SI | |
| ModStratOF | SI | 0 | NO | |
| ModLibro | SI | 0 | SI | |
| ModAmbito | SI | 0 | SI | |
| ModTariffe | SI | 9 | SI | |
| ModQFissa | SI | 0 | SI | |
| ModTariffe2009 | SI | 0 | NO | |
| ModQFissa2009 | SI | 0 | NO | |
| ModComuniAmbito | SI | 3 | SI | |
| ModScambiSog | SI | 0 | SI | |
| ModScambiTariffe | SI | 0 | SI | |
| ModScambiCosti | SI | 0 | SI | |
| ModCartaSer | SI | 0 | SI | |

Note di rilievo

Nessuna

7.1.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR è sostanzialmente costituita da una tabella di riconciliazione dei dati del bilancio 2011 con quelli richiesti per l'alimentazione del foglio ModCO e da un documento contenente le note alla compilazione del fileATO.

7.2 Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati

7.2.1 ModATO

7.2.1.1 Territorio Gestito

La validazione consiste nel verificare la correttezza dell'inserimento dei dati.

Tabella 67 – ModATO sezione territorio servito – Mda

| | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|-----------------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| IDATO | 701 | | | Congruità | |
| TERRITORIO GESTITO | | | | | |
| Numero di comuni (Com) | 40 | 40 | 0 | Congruità | |
| Tipo affidamento | 1 | 1 | 0 | Congruità | |
| Data inizio affidamento | 01/01/2004 | 01/01/2004 | | Congruità | |
| Data fine affidamento | 31/12/2032 | 31/12/2032 | | Congruità | |
| Metodo tariffario applicato | 1 | 1 | 0 | Congruità | |

Note di rilievo

Nessuna

7.2.1.2 Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione

La validazione non ha comportato alcuno specifico controllo, salvo una valutazione generale della congruità del dato con quello prodotto dagli altri gestori.

7.2.1.3 Indicatori Tecnici

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell’Autorità d’ambito. Nel campo note è indicata la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

Tabella 68 - ModATO sezione indicatori tecnici – Mda

| SERVIZIO ACQUEDOTTO | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComA) | 39 | 39 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRA) | 707.115 | 707.115 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT) | 97,00 | 97,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato complessivamente dall'ambiente (A02) | 97.442.710 | 97.442.710 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui captato da sorgente | 3.119.051 | 3.119.051 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui emunto da pozzo | 13.009.560 | 13.009.560 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui prelevato da acque superficiali | 81.314.099 | 81.314.099 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato da altri sistemi di acquedotto (A07) | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua consegnato alle utenze, misurato e non (A10+A11) | 68.536.975 | 68.536.975 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua fatturato (A20) | 70.002.144 | 70.002.144 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze domestiche con contatore del diametro minimo (Utdm) | 45.539 | 45.539 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze totali (UtT) | 91.359 | 91.359 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFA) | 163.569 | 163.569 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUA) | 1.246,0 | 1.246,0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero gruppo di sorgenti | 363 | 363 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero campi pozzi | 17 | 17 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero captazioni acque superficiali | 64 | 64 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero invasi | 7 | 7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete (L) | 2.637,36 | 2.637,36 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero serbatoi | 547 | 547 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Capacità totale serbatoi | 243.860 | 243.860 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento | 169 | 169 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore | 75.250 | 75.250 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore funzionante | 75.250 | 75.250 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| SERVIZIO FOGNATURA | | | | | |
| SERVIZIO FOGNATURA | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |

| | | | | | |
|---|----------|----------|---|------------------|--------|
| Numero di comuni serviti (ComF) | 40 | 40 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRF) | 687.558 | 687.558 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete fognaria (LL) | 1.595,00 | 1.595,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFF) | 173.569 | 173.569 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUF) | 1.256,0 | 1.256,0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento liquami | 104 | 104 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO DEPURAZIONE | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComD) | 40 | 40 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRD) | 668.919 | 668.919 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFD) | 173.569 | 173.569 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUD) | 1.256,0 | 1.256,0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Costi operativi modellati per trattamento reflui (COTR) | 14.748.650 | 14.748.650 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (AetuS) | 886.266 | 886.266 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | 802.921 | 802.921 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Potenzialità impianti depurazione esistenti | 1.072.361 | 1.072.361 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui in esercizio</i> | 1.072.361 | 1.072.361 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| range di abitanti equivalenti | | | | | |
| A.E. <= 2.000 | 221 | 221 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 2.000 < A.E. <= 10.000 | 4 | 4 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 10.000 < A.E. <= 100.000 | 5 | 5 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A.E. > 100.000 | 4 | 4 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – verifica attraverso l'uso del dbase utilizzato per la costruzione del Piano d'ambito; considerando la non completezza e il mancato aggiornamento del dato disponibile presso l'Autorità d'ambito, laddove i dati non apparivano congruenti è stato optato per quello fornito dal Gestore se non si scostava in modo irragionevole dal dato disponibile ed è stato considerato come aggiornamento nel dbase dell'Autorità d'ambito.

7.2.1.4 Indicatori Gestionali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO alla sezione Indicatori Gestionali e le medesime informazioni rintracciabili nel Bilancio e nelle rendicontazioni annuali effettuate dal gestore ai sensi della convenzione.

Tabella 69 - ModATO sezione indicatori gestionali – MdA

| INDICATORI GESTIONALI | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| <i>Numero di addetti</i> | | | | | |
| Numero di addetti acquedotto | 199 | 199 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetto fognatura | 49 | 49 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetti depurazione | 73 | 73 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero addetti servizi comuni/condivisi | 91 | 91 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| | | | | | |
| Coefficiente di interruzione del servizio (Int) - solo gestioni CIPE | | | | | |
| Morosità (Euro) | | | | | |
| Importo delle fatture di competenza 2011 emesse agli utenti del SII | 113.698.434 | 113.698.434 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 pagate oltre i termini indicati | 45.691.224 | 45.691.224 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 non pagate al 30/06/2012 | 18.790.793 | 18.790.793 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 per le quali si è proceduto alla costituzione in mora al 30/06/2012 | 19.074.066 | 19.074.066 | 0 | | Nota 2 |

Note di rilievo

Nota 1. Dato riscontrabile dal Bilancio 2011.

Nota 2. L'Autorità d'ambito non conosce la modalità di costruzione del dato e non ha richiesto integrazioni a riguardo considerato che è in corso una raccolta dati specifica più significativa da parte dell'AEEG.

7.2.1.5 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModATO per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 70 - ModATO sezione finanziari e fiscali - MdA

| ONERI FINANZIARI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Per debiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti a medio-lungo termine | 1.317.542 | 1.317.542 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per finanziamenti a tasso agevolato | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Valore dei depositi | 4.792.732 | 4.792.732 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Interessi maturati | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IMPOSTE (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| IRES | 6.298.895 | 6.298.895 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IRAP | 1.718.358 | 1.718.358 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Imposte differite | -1.553.070 | -1.553.070 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto) | 2,47% | 2,47% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti agevolati | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | 38,00% | 38,00% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio delle obbligazioni | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori | 5,50% | 5,50% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

7.2.1.6 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO con i dati del Bilancio.

Tabella 71 - ModATO sezione consistenza fondi - MdA

| CONSISTENZA FONDI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori) | 5.256.123 | 281.563 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per trattamento di quiescenza | 2.530.412 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo rischi su crediti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo svalutazione crediti | 8.718.677 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Altri fondi rischi ed oneri | 10.690.617 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per imposte anche differite | 50.125.344 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 1.615.441 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

7.2.1.7 Dati di Pianificazione

Non essendo disponibile una “articolazione” per gestore della pianificazione d’ambito questa sezione del ModATO verrà trattata nel capitolo 10 sul “consolidamento” delle gestioni dell’ATO genovese.

Il Gestore ha riportato **erroneamente**, nella relativa sezione del foglio ModATO, i valori relativi all’intero Piano d’ambito.

7.2.2 ModCO

I dati del foglio ModCO sono stati oggetto di una preventiva verifica con il Gestore dei dati comunicati con l’invio dell’ottobre 2012; gli scostamenti o rettifiche, sostanzialmente di carattere interpretativo delle voci di dettaglio, individuati in quella sede sono stati poi accolte nel file inviato il 29 marzo 2013 in sostituzione del precedente e che sta alla base della presente verifica.

Tabella 72 - ModCO sezione costi della produzione – MdA

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza /Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 4.690.986 | 246.164 | 9.981 | 2.765.656 | 7.712.787 | 7.712.787 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B7) Per servizi | | | | | | | | | |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | 7.374.010 | 50 | 0 | 20.833 | 7.394.893 | 7.394.893 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| energia elettrica da altre imprese | 137.853 | 1 | 0 | 9.623 | 147.477 | 147.477 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | 18.456.701 | 6.185 | 29.284 | 313.332 | 18.805.502 | 18.805.502 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese | 11.625.452 | 621.581 | 236.151 | 26.135.063 | 38.618.247 | 38.618.247 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 5.847.091 | 36.662 | 96.044 | 212.693 | 6.192.489 | 6.192.489 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 2.070.645 | 21.646 | 0 | 0 | 2.092.291 | 2.092.291 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | 593.065 | 65 | 0 | 108.260 | 701.389 | 701.389 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B9) Per il personale | 19.502.991 | 464.183 | 478.763 | 2.044.611 | 22.490.547 | 22.490.547 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | 1.086.504 | 25.859 | 26.672 | 113.905 | 1.252.940 | 1.252.940 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B11) Variazione delle rimanenze | -60.987 | -174 | 0 | -6.876 | -68.037 | -68.037 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B12) Accantonamenti per rischi | 1.652.419 | 2.465 | 38.182 | -1.590.190 | 102.876 | 102.876 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B13) Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 3.248.414 | 5.188 | 148.390 | 172.128 | 3.574.120 | 3.574.120 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l’apposito prospetto del file <MdA Riconciliazione mod_Co.xls>, della relazione <MDA note aggiuntive fileATO.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l’Autorità d’ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 73 – ModCO sezione di cui costi della produzione – MdA

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | 0 | 0 | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 234.348 | 234.348 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 421.451 | 421.451 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri straordinari | 1.593.558 | 1.593.558 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | 28.376 | 28.376 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi associativi | 140.737 | 140.737 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 163.118 | 163.118 | 0 | Coerenza esterna | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 149.247 | 149.247 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Canoni di affitto immobili non industriali | 335.640 | 335.640 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | 0 | 0 | 0 | | |
| Usi infrastrutture di terzi | | | | | |
| <i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 1.219.926 | 1.219.926 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 2.935.863 | 2.935.863 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i> | 0 | 0 | 0 | | |
| Oneri locali | | | | | |
| <i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i> | 729.199 | 729.199 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>contributi per consorzi di bonifica</i> | 0 | 0 | 0 | | |
| <i>contributi a comunità montane</i> | 0 | 0 | 0 | | |
| <i>canoni per restituzione acque</i> | 0 | 0 | 0 | | |
| <i>oneri per la gestione di aree di salvaguardia</i> | 0 | 0 | 0 | | |
| <i>altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i> | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |

| ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | 0 | 0 | 0 | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 510 | 510 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 41 | 41 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri straordinari | 1.553 | 1.553 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | 0 | 0 | 0 | | |
| Contributi associativi | 404 | 404 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 279 | 279 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 0 | 0 | 0 | | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | 0 | 0 | 0 | | |

| ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 1.219.468 | 1.219.468 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Gestione fognature bianche | 0 | 0 | 0 | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | 0 | 0 | 0 | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | 0 | 0 | 0 | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | 0 | 0 | 0 | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | 0 | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 21.646 | 21.646 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 14.832 | 14.832 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | 0 | 0 | 0 | | |
| Oneri locali | | | 0 | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | 0 | 0 | 0 | | |
| contributi per consorzi di bonifica | 0 | 0 | 0 | | |
| contributi a comunità montane | 0 | 0 | 0 | | |
| canoni per restituzione acque | 0 | 0 | 0 | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | 0 | 0 | 0 | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | 0 | 0 | 0 | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <MdA Riconciliazione mod_Co.xls>, della relazione <MDA note aggiuntive fileATO.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 74 - ModCO sezione valore della produzione – MdA

| VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) – invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 113.410.563 | 0 | 2.793.386 | 769.598 | 116.973.547 | 116.973.547 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | 2.055.049 | 0 | 0 | 0 | 2.055.049 | 2.055.049 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 0 | 1.219.468 | 8.253 | 29.140.495 | 30.368.215 | 30.368.215 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i> | | 1.219.468 | | | 1.219.468 | 1.219.468 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A5) Altri ricavi e proventi | 4.271.718 | 2.425.929 | 33.352 | 4.676.359 | 11.407.358 | 11.407.358 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | 3.149.735 | 0 | 0 | 2.458.235 | 5.607.970 | 5.607.970 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <MdA Riconciliazione mod_Co.xls>, della relazione <MDA note aggiuntive

fileATO.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 75 - ModCO sezione ulteriori specificazioni ricavi - MdA

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Servizio idrico integrato | | | | | |
| Ricavi da articolazione tariffaria | 109.475.447 | 109.475.447 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua all'ingrosso | 166.341 | 166.341 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | 0 | 0 | | | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | 0 | 0 | | | |
| Vendita di acqua forfetaria | 0 | 0 | | | |
| Fornitura bocche antincendio | 1.942.470 | 1.942.470 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | 0 | 0 | | | |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | 800.000 | 800.000 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Lavori conto terzi | 2.130.718 | 2.130.718 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Proventi straordinari | 567.424 | 567.424 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi in conto esercizio | 0 | 0 | | | |
| Rimborsi e indennizzi | 1.026.305 | 1.026.305 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Altre attività idriche | | | | | |
| Contributi di allacciamento | 610.092 | 610.092 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Prestazioni e servizi accessori | 228.796 | 228.796 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua con autobotte | 0 | 0 | | | |
| Trattamento percolati | 1.500.000 | 1.500.000 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Trattamento bottini | 0 | 0 | | | |
| Gestione fognature bianche | 0 | 0 | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | 0 | 0 | | | |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | 0 | 0 | | | |
| Vendita di servizi a terzi | 0 | 0 | | | |
| Lavori conto terzi | 59.001 | 59.001 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spurgo pozzi neri | 0 | 0 | | | |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | 21.969 | 21.969 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Lottizzazioni | 0 | 0 | | | |
| Riuso delle acque di depurazione | 0 | 0 | | | |
| Case dell'acqua | 0 | 0 | | | |
| Proventi straordinari | 6.071 | 6.071 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Contributi in conto esercizio | 0 | 0 | | | |
| Rimborsi e indennizzi | 0 | 0 | | | |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | 0 | 0 | | | |
| Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | 0 | 0 | | | |
| Lavori conto terzi | 0 | 0 | | | |
| Vendita di energia elettrica | 2.793.386 | 2.793.386 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Fitti attivi | 0 | 0 | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <MdA Riconciliazione mod_Co.xls>, della relazione <MDA note aggiuntive fileATO.pdf> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

7.2.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 76 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione.

Tabella 76 - ModStratificazione – Mda

| Etichette di riga | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congr uità) | Note/Fonti |
|---|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Saldo LIC | 32.013.901 | 308.677 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | | | 0 | | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| IP | 311.467.375 | 17.337.585 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{IP} | 105.334.862 | 6.737.503 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| CFP | 13.848.330 | 658.304 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{CFP} | 2.131.363 | 83.229 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione, facilitati dalla presenza di file excel di riconciliazione. In particolare il Gestore ha effettuato tutta la ricostruzione storica dei cespiti passando dai libri cespiti di AMGA società municipalizzata, ad AMGA S.p.A., a Genova Acque S.p.A. e infine a Mediterranea delle Acque S.p.A. (tutta la ricostruzione è raccolta nei file contenuti nella cartella <LIBRO CESPITI MEDITERRANEA> contenuta nell'invio del 29/03/2013).

Si riporta in Tabella 77 la riconciliazione, per categoria di cespiti, tra gli importi dichiarati da IREN Acqua Gas ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Tabella 77 – riconciliazione cespiti Mda

| Categorie di ammortamento AEEG | IP servizio idrico integrato | IP altri servizi idrici | IP attività non idriche uso infrastr. SI | IP totale |
|---|------------------------------|-------------------------|--|--------------------|
| 01-Terreni | 62.242 | 0 | 0 | 62.242 |
| 02-Fabbricati non industriali | 10.355 | 0 | 0 | 10.355 |
| 03-Fabbricati industriali | 296.721 | 0 | 0 | 296.721 |
| 04-Costruzioni leggere | 47.725 | 0 | 0 | 47.725 |
| 05-Condotture | 86.162.575 | 7.661.712 | 0 | 93.824.287 |
| 06-Serbatoi | 4.181.490 | 0 | 0 | 4.181.490 |
| 07-Impianti di trattamento | 92.426.437 | 0 | 0 | 92.426.437 |
| 08-Impianti di sollevamento | 16.337.545 | 0 | 0 | 16.337.545 |
| 09-Gruppi misura meccanici | 1.233.137 | 0 | 0 | 1.233.137 |
| 10-Gruppi misura elettronici | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11-Altri impianti | 1.159.848 | 0 | 6.505.338 | 7.665.187 |
| 12-Laboratori | 518.527 | 0 | 0 | 518.527 |
| 13-Telecontrollo | 312.822 | 0 | 0 | 312.822 |
| 14-Autoveicoli | 149.317 | 0 | 0 | 149.317 |
| 15-Studi, ricerche, etc. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16-Altre imm.mat.e immat. | 1.039.192 | 0 | 0 | 1.039.192 |
| 17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.) | 93.362.389 | 0 | 0 | 93.362.389 |
| Saldo LIC | 30.996.644 | 0 | 1.017.257 | 32.013.901 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale complessivo | 328.296.969 | 7.661.712 | 7.522.595 | 343.481.276 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione, facilitati dalla presenza di file excel di riconciliazione. In particolare il Gestore ha effettuato tutta la ricostruzione storica dei cespiti passando dai libri cespiti di AMGA società municipalizzata, ad AMGA S.p.A., a Genova Acque S.p.A. e infine a Mediterranea delle Acque S.p.A. (tutta la ricostruzione è raccolta nei file contenuti nella cartella <LIBRO CESPITI MEDITERRANEA> contenuta nell'invio del 29/03/2013).

La verifica del capitale investito al netto dei fondi di ammortamento e dei contributi pubblici a fondo perduto dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla stessa data utilizzato come base di calcolo per la componente remunerazione non può essere svolta per mancanza di un Piano d'Ambito dettagliato per gestore.

7.2.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

7.2.4.1 ModTariffa e ModQuotaFissa

Nel file <fileATO_consolidato>, utilizzato per la costruzione dei dati consolidati come descritto al capitolo 10, sono stati implementati due specifici fogli (<ModComuniAmbito consolidato> e <totali tariffe>) per i controlli incrociati e di coerenza dei dati fra i gestori, nonché per verificarne la coerenza con i dati relativi ai ricavi da gettito tariffario riportati nel foglio <ModCO>.

Le verifiche effettuate, per i dettagli delle quali si rimanda al file consolidato, mostrano una sostanziale correttezza dei dati trasmessi dal Gestore MdA.

7.2.4.2 ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Tutte le operazioni di "scambio" sia di vendita che di acquisto di servizi avvengono all'interno del territorio dell'ATO genovese con gli altri Gestori (in particolare AM.TER. e Acque Potabili S.p.A.). La verifica ha previsto un controllo incrociato sia con i dati di ModCO, sia con i corrispondenti fogli di "scambio" dei corrispettivi Gestori. L'operazione di riconciliazione di valori imputati, svolta nella fase preliminare all'invio del 29 marzo 2013, ha permesso di armonizzare i dati, salvo modesti scostamenti legati a contenziosi fra i gestori (irrilevanti e comunque che scompaiono al momento del consolidamento dei dati).

7.2.5 ModCartaSer

La verifica consiste nel verificare la reale presenza della Carta Servizi e quindi di riscontrare la correttezza dei dati inseriti in ModCartaSer.

I riscontri effettuati risultano soddisfatti.

7.2.6 File Proprietario

Come indicato al paragrafo 0.2 i dati contenuti nei file PROPRIETARIO, relativi ai soli comuni, saranno esaminati tutti insieme al capitolo 9.

8 Gestione Società dell'Acqua Potabile s.r.l. (SAP)

8.1 Fase 1: Validazione Completezza Documenti Consegnati

8.1.1 File Consegnati

La Tabella 78 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di “coordinamento” riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell'AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013 per conto di SAP s.r.l.. Nella colonna denominata “Note/Fonti”, si verifica la corretta denominazione, sia dei files excel, sia dei singoli fogli in essi contenuti, come espressamente richiesto all'allegato 3 paragrafo 2.1.2 delle Istruzioni in cui l'AEEG descrive la procedura per la nomina e copia dei fogli di lavoro.

Tabella 78 - file consegnati SAP (per il tramite di IAG)

| Descrizione | Riferimenti trasmissione dati marzo |
|--------------------|-------------------------------------|
| DATA INVIO | venerdì 29 marzo 2013 |
| PROT.N. | |
| PROT. SOCIETA'. N. | HG-519-2013-P |

| Dati richiesti | Fonte | Denominazione file inviati marzo | Note |
|--|---|--|---|
| 1) fileATO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | fileATO_sap.xls | |
| 2) file GESTORE | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | SAP file GESTORE.xls | |
| 3) fileGROSSISTA (gestori che svolgono esclusivamente il servizio di captazione/adduzione, e/o esclusivamente il servizio di depurazione) | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Nessun invio | |
| 4) file PROPRIETARIO | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 2 | Cartella <f. proprietario Comuni> | Esaminata al cap.9 |
| 5) Bilancio d'esercizio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa) al 31 dicembre 2011 | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | SAP bilancio 31_12_2011.pdf | |
| 6) Libro dei cespiti al 31 dicembre 2011, che può essere trasmesso anche in forma aggregata, tale comunque da rendere agevole e immediato il confronto con i dati trasmessi | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Libro cespiti SAP srl.pdf | |
| 7) Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni per la compilazione par 2.2 | Cartella <f. proprietario Comuni> | Esaminata al cap.9 |
| 8) Copia delle delibere del soggetto affidante il servizio, da cui risultino gli importi dei corrispettivi dovuti per l'uso di infrastrutture di terzi, i conguagli riconosciuti e le penalizzazioni applicate. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Cartella <delibere ato uso infrastrutture terzi> | |
| 9) Atti attestanti l'erogazione di contributi a fondo perduto e di finanziamenti a tasso agevolato. | Determinazione 002-12 TQI - Allegato 3 - Istruzioni compilazione par 2.2 | Nessun invio | |
| 10) Dichiarazione di veridicità a firma del Legale Rappresentante di: a) di veridicità dei dati trasmessi, b) di validità del titolo autorizzatorio, c) di raccordo tra i valori desumibili dalla documentazione contabile e i valori riportati nella modulistica trasmessa | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. a) e b) Allegato 1 | SAP. srl dich. veridicità 28_03.pdf | |
| 11) Relazione che illustra i criteri di riconciliazione e le evidenze documentali sottostanti | Deliberazione 347/2012/R/IDR, art. 2 comma 2.5. lett. c) | SAP riconciliazione mod_Co.xls | schema di riconciliazione dati bilancio con ModCO |

Note di rilievo

Nessuna

8.1.2 Fogli del fileATO consegnato

8.1.2.1 Fogli del FileATO

In Tabella 79 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il *fileATO.xls* indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 79 – fogli del fileATO – SAP

| Foglio | Presente? (si/no) | Quanti duplicati? | Compilato? (si/no) | Note/Elementi evidentemente carenti |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ModATO | SI | 0 | SI | |
| ModCO | SI | 0 | SI | |
| ModCO2009 | SI | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.1 | SI | 0 | SI | |
| ModStratificazione - C.I.2 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.3 | NO | 0 | NO | |
| ModStratificazione - C.I.4 | NO | 0 | NO | |
| ModStratOF | SI | 0 | NO | |
| ModLibro | SI | 0 | NO | |
| ModAmbito | SI | 0 | SI | |
| ModTariffe | SI | 6 | SI | |
| ModQFissa | SI | 6 | SI | |
| ModTariffe2009 | SI | 0 | NO | |
| ModQFissa2009 | SI | 0 | NO | |
| ModComuniAmbito | SI | 2 | SI | |
| ModScambiSog | SI | 0 | SI | |
| ModScambiTariffe | SI | 0 | SI | |
| ModScambiCosti | SI | 0 | SI | |
| ModCartaSer | SI | 0 | SI | |

Note di rilievo

Nessuna

8.1.3 I contenuti minimi della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento/riconciliazione prevista all'art. 2.5 c) della Deliberazione 347/2012/R/IDR è sostanzialmente costituita da una tabella di riconciliazione dei dati del bilancio 2011 con quelli richiesti per l'alimentazione del foglio ModCO e da un documento contenente le note alla compilazione del fileATO.

8.2 Fase 2: Validazione della Coerenza e Congruità dei Dati

8.2.1 ModATO

8.2.1.1 Territorio Gestito

La validazione consiste nel verificare la correttezza dell'inserimento dei dati.

Tabella 80 – ModATO sezione territorio servito – SAP

| | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|-----------------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| IDATO | 701 | | | Congruità | |
| TERRITORIO GESTITO | | | | | |
| Numero di comuni (Com) | 5 | 5 | 0 | Congruità | |
| Tipo affidamento | 2 | 2 | 0 | Congruità | |
| Data inizio affidamento | 01/07/1997 | 01/07/1997 | 0 | Congruità | |
| Data fine affidamento | 30/06/2027 | 30/06/2027 | 0 | Congruità | |
| Metodo tariffario applicato | | 1 | 1 | Congruità | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 - aggiunta la tipologia di metodo tariffario applicato, che mancava nel file inviato in data 29.03.2013.

8.2.1.2 Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione

La validazione non ha comportato alcuno specifico controllo, salvo una valutazione generale della congruità del dato con quello prodotto dagli altri gestori.

8.2.1.3 Indicatori Tecnici

La validazione consiste nel verificare la corrispondenza dei dati trasmessi con quelli presenti nelle fonti documentali trasmesse e/o già in possesso dell'Autorità d'ambito. Nel campo note è indicata la fonte di provenienza del dato utilizzato ai fini della verifica.

Tabella 81 - ModATO sezione indicatori tecnici – SAP

| SERVIZIO ACQUEDOTTO | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComA) | 5 | 5 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRA) | 34.026 | 34.026 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Indicatore di difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione (IT) | 11 | 11 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato complessivamente dall'ambiente (A02) | 4.806.000 | 4.806.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui captato da sorgente | 433.560 | 433.560 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui emunto da pozzo | 4.372.440 | 4.372.440 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui prelevato da acque superficiali | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua prelevato da altri sistemi di acquedotto (A07) | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua consegnato alle utenze, misurato e non (A10+A11) | 3.249.352 | 3.249.352 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Volume di acqua fatturato (A20) | 3.385.381 | 3.385.381 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze domestiche con contatore del diametro minimo (Utdm) | 13.869 | 13.869 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Utenze totali (UtT) | 17.211 | 17.211 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFA) | 22.708 | 22.708 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUA) | 149,0 | 149,0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero gruppo di sorgenti | 19 | 19 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero campi pozzi | 8 | 8 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero captazioni acque superficiali | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero invasi | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Lunghezza rete (L) | 284,00 | 284,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero serbatoi | 99 | 99 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Capacità totale serbatoi | 6.435 | 6.435 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento | 42 | 42 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore | 17.211 | 17.211 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di utenze dotate di contatore funzionante | 17.211 | 17.211 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| SERVIZIO FOGNATURA | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Numero di comuni serviti (ComF) | 2 | 2 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRF) | 4.390 | 4.390 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| | | | | | |
|---|-------|-------|---|------------------|--------|
| Lunghezza rete fognaria (LL) | 38,00 | 38,00 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFF) | 1.523 | 1.523 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUF) | 72,7 | 72,7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero stazioni di sollevamento liquami | 8 | 8 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| SERVIZIO DEPURAZIONE | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Numero di comuni serviti (ComD) | 2 | 2 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione residente servita (PRD) | 4.390 | 4.390 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Popolazione fluttuante (PFD) | 1.523 | 1.523 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Superficie (SUD) | 72,7 | 72,7 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Costi operativi modellati per trattamento reflui (COTR) | 210.130 | 210.130 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Totale carico inquinante acque reflue urbane dei comuni serviti (AetuS) | 4.654 | 4.654 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Abitanti Equivalenti serviti da depurazione | 4.654 | 4.654 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Potenzialità impianti depurazione esistenti | 6.820 | 6.820 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui in esercizio</i> | 6.820 | 6.820 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| range di abitanti equivalenti | | | | | |
| A.E. <= 2.000 | 13 | 13 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 2.000 < A.E. <= 10.000 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 10.000 < A.E. <= 100.000 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A.E. > 100.000 | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 - verifica attraverso l'uso del dbase utilizzato per la costruzione del Piano d'ambito; considerando la non completezza e il mancato aggiornamento del dato disponibile presso l'Autorità d'ambito, laddove i dati non apparivano congruenti è stato optato per quello fornito dal Gestore se non si scostava in modo irragionevole dal dato disponibile ed è stato considerato come aggiornamento nel dbase dell'Autorità d'ambito.

8.2.1.4 Indicatori Gestionali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO alla sezione Indicatori Gestionali e le medesime informazioni rintracciabili nel Bilancio e nelle rendicontazioni annuali effettuate dal gestore ai sensi della convenzione.

Tabella 82 - ModATO sezione indicatori gestionali - SAP

| INDICATORI GESTIONALI | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| <i>Numero di addetti</i> | | | | | |
| Numero di addetti acquedotto | 22 | 22 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetto fognatura | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero di addetti depurazione | 1 | 1 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| Numero addetti servizi comuni/condivisi | 10 | 10 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| | | | | | |
| Coefficiente di interruzione del servizio (Int) - solo gestioni CIPE | | | | | |
| Morosità (Euro) | | | | | |
| Importo delle fatture di competenza 2011 emesse agli utenti del SII | 6.675.742 | 6.675.742 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 pagate oltre i termini indicati | 1.934.489 | 1.934.489 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 non pagate al 30/06/2012 | 130.010 | 130.010 | 0 | | Nota 2 |
| Importo delle fatture di competenza 2011 per le quali si è proceduto alla costituzione in mora al 30/06/2012 | 130.010 | 130.010 | 0 | | Nota 2 |

Note di rilievo

Nota 1. Dato riscontrabile dal Bilancio 2011.

Nota 2. L'Autorità d'ambito non conosce la modalità di costruzione del dato e non ha richiesto integrazioni a riguardo considerato che è in corso una raccolta dati specifica più significativa da parte dell'AEEG.

8.2.1.5 Oneri Finanziari e Fiscali

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza con i dati del Bilancio dei dati riportati in ModATO per gli oneri finanziari e le imposte. Non vengono al momento verificati i dati sui depositi cauzionali e sulle condizioni finanziarie e fiscali. La verifica come sopra indicata è importante visto che i dati vengono utilizzati per il calcolo della restituzione post referendum.

Tabella 83 - ModATO sezione finanziari e fiscali – SAP

| ONERI FINANZIARI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Per debiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti a medio-lungo termine | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per finanziamenti a tasso agevolato | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 30.922 | 30.922 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| DEPOSITI CAUZIONALI O ANTICIPI SUI CONSUMI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Valore dei depositi | 372.563 | 372.563 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Interessi maturati | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IMPOSTE (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| IRES | 310.147 | 310.147 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| IRAP | 110.147 | 110.147 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Imposte differite | -86.677 | -86.677 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| CONDIZIONI FINANZIARIE E FISCALI (%) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
| Tasso medio dei finanziamenti (esclusi tasso agevolato e fondo perduto) | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti agevolati | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | 57,31% | 57,31% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei finanziamenti di soci e imprese controllate, collegate e controllanti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio delle obbligazioni | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Tasso medio dei debiti verso enti finanziatori | 1,65% | 1,65% | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

8.2.1.6 Consistenza Fondi

La verifica consiste nel controllare la corrispondenza dei dati riportati in ModATO con i dati del Bilancio.

Tabella 84 - ModATO sezione consistenza fondi – SAP

| CONSISTENZA FONDI (Euro) | Dato dichiarato | Dato riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|------------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto (incluso fondo trattamento fine mandato degli amministratori) | 578.621 | 578.621 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | | | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo rischi su crediti | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondo svalutazione crediti | 399.542 | 399.542 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Altri fondi rischi ed oneri | 154.720 | 154.720 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| Fondi per imposte anche differite | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 |

Note di rilievo

Nessuna

8.2.1.7 Dati di Pianificazione

Non essendo disponibile una "articolazione" per gestore della pianificazione d'ambito questa sezione del ModATO verrà trattata nel capitolo 10 sul "consolidamento" delle gestioni dell'ATO genovese.

I valori di "volumi previsti" e di "TRM" riportati nel prospetto dal Gestore sono stati calcolati sulla base del consuntivo dell'anno 2011, ma non derivano dal Piano d'ambito e quindi risultano inapplicabili.

8.2.2 ModCO

I dati del foglio ModCO sono stati oggetto di una preventiva verifica con il Gestore dei dati comunicati con l'invio dell'ottobre 2012; gli scostamenti o rettifiche, sostanzialmente di carattere interpretativo delle voci di dettaglio, individuati in quella sede sono stati poi accolte nel file inviato il 29 marzo 2013 in sostituzione del precedente e che sta alla base della presente verifica.

Tabella 85 - ModCO sezione costi della produzione – SAP

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontro | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-----------|-------------|-------------------------------|------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 197.316 | 5.597 | | 27.024 | 229.937 | 229.937 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B7) Per servizi | | | | | | | | | |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| energia elettrica da altre imprese | 395.778 | | | | 395.778 | 395.778 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| altri servizi da altre imprese | 3.993.821 | 506.438 | | 186.609 | 4.686.868 | 4.686.868 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 222.114 | | | 12.269 | 234.383 | 234.383 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B9) Per il personale | 1.225.724 | 74.412 | | 263.342 | 1.563.478 | 1.563.478 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) | 82.909 | 3.816 | | 14.084 | 100.809 | 100.809 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B11) Variazione delle rimanenze | -5.758 | | | | -5.758 | -5.758 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B12) Accantonamenti per rischi | 154.720 | | | | 154.720 | 154.720 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B13) Altri accantonamenti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 121.944 | | | 13.550 | 135.494 | 135.494 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <SAP riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 86 – ModCO sezione di cui costi della produzione – SAP

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | 95 | 95 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 9.032 | 9.032 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 4.149 | 4.149 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Oneri straordinari | | | | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | | | |
| Contributi associativi | 3.852 | 3.852 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 3.542 | 3.542 | 0 | Coerenza esterna | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 341.546 | 341.546 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Canoni di affitto immobili non industriali | 39.451 | 39.451 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | | |
| <i>rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 43.922 | 43.922 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali</i> | 42.494 | 42.494 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari</i> | | | | | |
| Oneri locali | | | | | |
| <i>canoni di derivazione/sottensione idrica</i> | 12.029 | 12.029 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| <i>contributi per consorzi di bonifica</i> | | | | | |
| <i>contributi a comunità montane</i> | | | | | |
| <i>canoni per restituzione acque</i> | | | | | |
| <i>oneri per la gestione di aree di salvaguardia</i> | | | | | |
| <i>altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)</i> | | | | | |

| ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|--|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | | | | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | | | | | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | | | | | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | | | | | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | | | | | |
| Oneri straordinari | | | | | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | | | | | |
| Contributi associativi | | | | | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | | | | | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | | | | | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | | | | | |

| ALTRE ATTIVITÀ' IDRICHE | Dato dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 78.412 | 78.412 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo | | | | | |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati) | | | | | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | | | |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | | | | | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | | | | | |
| Oneri locali | | | | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | | | | | |
| contributi per consorzi di bonifica | | | | | |
| contributi a comunità montane | | | | | |
| canoni per restituzione acque | | | | | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | | | | | |
| altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU) | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <SAP riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 87 - ModCO sezione valore della produzione – SAP

| VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) - invio 29 marzo 2013 | Servizio idrico integrato | Altre attività idriche | Attività non idriche con infrastr. S.I. | Altre attività non idriche | Totale Dato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 6.567.082 | 801.200 | | 631.247 | 7.999.529 | 7.999.529 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 721.982 | | | | 721.982 | 721.982 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i> | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| A5) Altri ricavi e proventi | | | | 45.465 | 45.465 | 45.465 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| <i>di cui da altre imprese del gruppo</i> | | | | | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <SAP riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls>

che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

Tabella 88 - ModCO sezione ulteriori specificazioni ricavi – SAP

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Servizio idrico integrato | | | | | |
| Ricavi da articolazione tariffaria | 6.564.924 | 6.564.924 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua all'ingrosso | | | | | |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | | | | | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | | | | | |
| Vendita di acqua forfetaria | | | | | |
| Fornitura bocche antincendio | 2.158 | 2.158 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | | | | | |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Altre attività idriche | | | | | |
| Contributi di allacciamento | 116.509 | 116.509 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Prestazioni e servizi accessori | 45.431 | 45.431 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Vendita di acqua con autobotte | | | | | |
| Trattamento percolati | | | | | |
| Trattamento bottini | | | | | |
| Gestione fognature bianche | | | | | |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | | | | | |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | 205.730 | 205.730 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Lavori conto terzi | 433.530 | 433.530 | 0 | Coerenza esterna | Vedere nota 1 |
| Spurgo pozzi neri | | | | | |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | | | | | |
| Lottizzazioni | | | | | |
| Riuso delle acque di depurazione | | | | | |
| Case dell'acqua | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | |
| Contributi in conto esercizio | | | | | |
| Rimborsi e indennizzi | | | | | |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | | | | | |
| Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici | | | | | |
| Vendita di servizi a terzi | | | | | |
| Lavori conto terzi | | | | | |
| Vendita di energia elettrica | | | | | |
| Fitti attivi | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 – la coerenza è stata verificata attraverso i dati di bilancio come riconciliati con l'apposito prospetto del file <SAP riconciliazione mod_Co.xls> e del file <Report Bilancio_2011_01.xls> che raccoglie la comunicazione obbligatoria da parte del gestore di coordinamento verso l'Autorità d'ambito ai sensi della Concessione di servizio.

8.2.3 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 89 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione.

Tabella 89 - ModStratificazione – SAP

| Etichette di riga | Dichiarato | Riscontrato | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congr uità) | Note/Fonti |
|---|------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Saldo LIC | 414.630 | 414.630 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | | | 0 | | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| IP | 7.400.460 | 7.400.460 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{IP} | 3.941.706 | 3.941.706 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| CFP | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |
| FA _{CFP} | 0 | 0 | 0 | Coerenza esterna | Bilancio 2011 e libro cespiti 2011 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

Si riporta in Tabella 90 la riconciliazione, per categoria di cespiti, tra gli importi dichiarati da IREN Acqua Gas ai sensi della Deliberazione 347/2012/R/IDR.

Tabella 90 – riconciliazione cespiti - SAP

| Categorie di ammortamento AEEG | IP servizio idrico integrato | IP altri servizi idrici | IP attività non idriche uso infrastr. SI | IP totale |
|---|------------------------------|-------------------------|--|------------------|
| 01-Terreni | 19.000 | | | 19.000 |
| 02-Fabbricati non industriali | 0 | | | 0 |
| 03-Fabbricati industriali | 0 | | | 0 |
| 04-Costruzioni leggere | 7.550 | | | 7.550 |
| 05-Conduitture | 4.648.195 | | | 4.648.195 |
| 06-Serbatoi | 939.187 | | | 939.187 |
| 07-Impianti di trattamento | 67.711 | | | 67.711 |
| 08-Impianti di sollevamento | 302.926 | | | 302.926 |
| 09-Gruppi misura meccanici | 0 | | | 0 |
| 10-Gruppi misura elettronici | 3.435 | | | 3.435 |
| 11-Altri impianti | 0 | | | 0 |
| 12-Laboratori | 0 | | | 0 |
| 13-Telecontrollo | 114.911 | | | 114.911 |
| 14-Autoveicoli | 74.072 | | | 74.072 |
| 15-Studi, ricerche, etc. | 0 | | | 0 |
| 16-Altre imm.mat.e immat. | 965.496 | | | 965.496 |
| 17-Imm.immat. (avviamento, capitaliz.concessioni, etc.) | 257.977 | | | 257.977 |
| Saldo LIC | 414.630 | | | 414.630 |
| di cui lavori a saldo invariato da più di cinque anni | 0 | | | 0 |
| Totale complessivo | 7.815.090 | | | 7.815.090 |

Note di rilievo

La coerenza è stata verificata attraverso una verifica delle modalità usate dal gestore per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione.

La verifica del capitale investito al netto dei fondi di ammortamento e dei contributi pubblici a fondo perduto dichiarato dal Gestore al 31.12.2011 a confronto con il Capitale Investito Netto alla stessa data utilizzato come base di calcolo per la componente remunerazione non può essere svolta per mancanza di un Piano d'Ambito dettagliato per gestore.

8.2.4 ModTariffa e ModQuotaFissa, ModScambiTariffe e ModScambiCosti

8.2.4.1 ModTariffa e ModQuotaFissa

Nel file <fileATO_consolidato>, utilizzato per la costruzione dei dati consolidati come descritto al capitolo 10, sono stati implementati due specifici fogli (<ModComuniAmbito consolidato> e <totali tariffe>) per i controlli incrociati e di coerenza dei dati fra i gestori, nonché per verificarne la coerenza con i dati relativi ai ricavi da gettito tariffario riportati nel foglio <ModCO>.

Le verifiche effettuate, per i dettagli delle quali si rimanda al file consolidato, mostrano una sostanziale correttezza dei dati trasmessi dal Gestore Mda.

8.2.4.2 ModScambiTariffe e ModScambiCosti

Le operazioni di “scambio” avvengono unicamente per acquisto o vendita di servizi da Idro-Tigullio. La verifica ha previsto un controllo incrociato sia con i dati di ModCO, sia con i corrispondenti fogli di “scambio” del Gestore Mda. L’operazione di riconciliazione di valori imputati, svolta nella fase preliminare all’invio del 29 marzo 2013, ha permesso di armonizzare i dati.

8.2.5 ModCartaSer

La verifica consiste nel verificare la reale presenza della Carta Servizi e quindi di riscontrare la correttezza dei dati inseriti in ModCartaSer.

I riscontri effettuati risultano soddisfatti.

8.2.6 File Proprietario

Come indicato al paragrafo 0.2 i dati contenuti nei file PROPRIETARIO, relativi ai soli comuni, saranno esaminati tutti insieme al capitolo 9.

9 I file PROPRIETARIO dei comuni

Come indicato al paragrafo 0.2, la presenza di sovrapposizioni di servizi svolti da una pluralità di gestori su alcuni comuni e la prospettiva di svolgere la determinazione del calcolo tariffario su l'intero territorio dell'ATO consolidando in un unico prospetto le sette società che vi operano, hanno indotto a prendere in esame la validazione dei file PROPRIETARIO relativi ai comuni in un'unica soluzione e scollegati dal gestore di riferimento. D'altra parte il tool di calcolo predisposto da AEEG e la stessa formulazione del MTT riportata nell'Allegato A alla Deliberazione 585/12 s.m.i. permettono di sommare il contributo delle immobilizzazioni del singolo comune proprietario se viene implementata una gestione consolidata unica su tutto l'ATO.

9.1 Fase 1: Validazione completezza documenti consegnati

9.1.1 File consegnati

La Tabella 91 censisce i files trasmessi dal Gestore con funzioni di "coordinamento" riportandone la denominazione sulla base delle richieste dell'AEEG contenute nella Deliberazione 347/2012/R/IDR e nel relativo Allegato 1, inoltre, nella Determinazione 002-12 TQI e relativi allegati 2 e 3. Individua i contenuti e i documenti sottostanti ciascun file, trasmessi da IREN Acqua Gas il 29 marzo 2013 per conto di tutti i Gestori dell'ATO genovese. Nella colonna denominata "Note/Fonti", vengono riportate eventuali note aggiuntive e la presenza o meno della dichiarazione di veridicità del proprietario; infatti a seguito della presenza di pochi file PROPRIETARIO compilati dai comuni, l'Autorità d'ambito ha chiesto a IAG di predisporre i file PRPOPRIETARIO anche per quei comuni per i quali sono stati deliberati i rimborsi dei "Mutui" o "Altri corrispettivi" con gli atti riportati nella cartella <delibere ato uso infrastrutture terzi> (in tal caso la dichiarazione di veridicità appare sostituita dalla delibera dell'Autorità d'ambito).

Tabella 91 - file consegnati comuni proprietari (per il tramite di IAG)

| Descrizione | Riferimenti trasmissione dati marzo |
|--------------------|--|
| DATA INVIO | venerdì 29 marzo 2013 |
| PROT.N. | |
| PROT. SOCIETA'. N. | HG-519-2013-P |

| N° | COMUNE | denominazione file PROPRIETARIO | Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Note/Fonti |
|----|------------------------|--|---|------------------------------------|
| 1 | Arenzano | Arenzano f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 2 | Avegno | Avegno f. prop..xls | | |
| 3 | Bargagli | | | |
| 4 | Bogliasco | | | |
| 5 | Borzonasca | Borzonasca f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 6 | Busalla | Busalla f. prop..xls | | |
| 7 | Camogli | Camogli f. prop..xls | | |
| 8 | Campoligure | Campoligure f. prop..xls | | |
| 9 | Campomorone | | | |
| 10 | Carasco | Carasco f. prop..xls | | |
| 11 | Casarza Ligure | Casarza Ligure f. prop..xls | | |
| 12 | Casella | Casella f. prop..xls | | |
| 13 | Castiglione Chiavarese | Castiglione Chiavarese f. prop..xls | | |
| 14 | Ceranesi | | | |

| N° | COMUNE | denominazione file PROPRIETARIO | Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Note/Fonti |
|----|-----------------------|---------------------------------|---|---------------------------------|
| 15 | Chiavari | | | |
| 16 | Cicagna | Cicagna f. prop..xls | | |
| 17 | Cogoleto | Cogoleto f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 18 | Cogorno | | | |
| 19 | Coreglia Ligure | Coreglia Ligure f. prop..xls | | |
| 20 | Crocefieschi | Crocefieschi f. prop..xls | | |
| 21 | Davagna | Davagna f. prop..xls | | |
| 22 | Fascia | Fascia f. prop..xls | | |
| 23 | Favale di Malvaro | Favale di Malvaro f. prop..xls | | |
| 24 | Fontanigorda | Fontanigorda f. prop..xls | | |
| 25 | Genova | Genova f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 2 |
| 26 | Gorreto | Gorreto f. prop..xls | | |
| 27 | Isola del Cantone | Isola del Cantone f. prop..xls | | |
| 28 | Lavagna | Lavagna f. prop..xls | | |
| 29 | Leivi | | | |
| 30 | Lorsica | Lorsica f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 31 | Lumarzo | Lumarzo f. prop..xls | | |
| 32 | Masone | Masone f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 33 | Mele | Mele f. prop..xls | | |
| 34 | Mezzanego | Mezzanego f. prop..xls | | |
| 35 | Mignanego | Mignanego f. prop..xls | | |
| 36 | Moconesi | Moconesi f. prop..xls | | |
| 37 | Moneglia | Moneglia f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 38 | Montebruno | Montebruno f. prop..xls | | |
| 39 | Montoggio | Montoggio f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 40 | Nè | Nè f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 1 |
| 41 | Neirone | Neirone f. prop..xls | | |
| 42 | Orero | Orero f. prop..xls | | |
| 43 | Pieve Ligure | | | |
| 44 | Portofino | Portofino f. prop..xls | | |
| 45 | Propata | Propata f. prop..xls | | |
| 46 | Rapallo | Rapallo f. prop..xls | | |
| 47 | Recco | Recco f. prop..xls | libro cespiti | Dichiarazione veridicità Nota 2 |
| 48 | Rezzoaglio | Rezzoaglio f. prop..xls | | |
| 49 | Ronco Scrivia | Ronco Scrivia f. prop..xls | | |
| 50 | Rondanina | Rondanina f. prop..xls | | |
| 51 | Rossiglione | Rossiglione f. prop..xls | | |
| 52 | Rovegno | Rovegno f. prop..xls | | |
| 53 | S.Colombano Certenoli | S.Colombano f. prop..xls | | |
| 54 | S.Margherita Ligure | SML f. prop..xls | | |
| 55 | S.Stefano d'Aveto | S.Stefano d'Aveto f. prop..xls | | |
| 56 | Sant' Olcese | | | |

| N° | COMUNE | denominazione file PROPRIETARIO | Documentazione a supporto della valorizzazione delle infrastrutture dei proprietari | Note/Fonti |
|----|----------------|---------------------------------|---|------------|
| 57 | Savignone | Savignone f. prop..xls | | |
| 58 | Serra Riccò | Serra Riccò f. prop..xls | | |
| 59 | Sestri Levante | Sestri Levante f. prop..xls | | |
| 60 | Sori | | | |
| 61 | Tiglieto | Tiglieto f. prop..xls | | |
| 62 | Torriglia | Torriglia f. prop..xls | | |
| 63 | Tribogna | Tribogna f. prop..xls | | |
| 64 | Uscio | Uscio f. prop..xls | | |
| 65 | Valbrevenna | Valbrevenna f. prop..xls | | |
| 66 | Vobbia | Vobbia f. prop..xls | | |
| 67 | Zoagli | Zoagli f. prop..xls | | |

Note di rilievo

Nota 1 - Nell'invio di IAG del 29.03.2013 non era stata allegata la documentazione giustificativa delle stratificazioni effettuate dal comune (quasi sempre già allegata anche nei precedenti invii di ottobre all'AEEG); è stata quindi recuperata la documentazione e integrata per l'invio contestuale alla presente relazione istruttoria.

Nota 2 - Nell'invio di IAG del 29.03.2013 era stata allegata una cartella errata relativa al comune; nella fase istruttoria della presente relazione si è quindi provveduto a recuperare i file corretti e a sostituirli per l'invio contestuale alla presente relazione.

9.1.2 Fogli del file ATO consegnato

9.1.2.1 Fogli del File ATO

In Tabella 92 si riporta l'articolazione dei fogli elettronici che compongono il file PROPRIETARIO.xls indicando, per ciascuno di essi, l'esistenza, il numero dei duplicati e l'avvenuta compilazione. Le note a commento sono previste qualora emerga in modo evidente la carenza di elementi da una prima analisi della struttura del file.

Tabella 92 – fogli del file PROPRIETARIO dei comuni dell'ATO genovese

| N° | COMUNE | ModProprietario (si/no) | ModStratificazione | ModStratificazione (2) | ModStratOF | ModLibro |
|----|------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|------------|----------|
| 1 | Arenzano | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 2 | Avegno | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 3 | Bargagli | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 4 | Bogliasco | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 5 | Borzonasca | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 6 | Busalla | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 7 | Camogli | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 8 | Campoligure | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 9 | Campomorone | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 10 | Carasco | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 11 | Casarza Ligure | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 12 | Casella | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 13 | Castiglione Chiavarese | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 14 | Ceranesi | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |

| N° | COMUNE | ModProprietario (si/no) | ModStratificazione | ModStratificazione (2) | ModStratOF | ModLibro |
|----|-----------------------|----------------------------|--------------------|---------------------------|------------|----------|
| 15 | Chiavari | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 16 | Cicagna | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 17 | Cogoleto | si | si | (vuoto) | (vuoto) | si |
| 18 | Cogorno | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 19 | Coreglia Ligure | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 20 | Crocefieschi | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 21 | Davagna | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 22 | Fascia | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 23 | Favale di Malvaro | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 24 | Fontanigorda | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 25 | Genova | si | si | si | (vuoto) | (vuoto) |
| 26 | Gorreto | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 27 | Isola del Cantone | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 28 | Lavagna | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 29 | Leivi | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 30 | Lorsica | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 31 | Lumarzo | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 32 | Masone | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 33 | Mele | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 34 | Mezzanego | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 35 | Mignanego | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 36 | Moconesi | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 37 | Moneglia | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 38 | Montebruno | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 39 | Montoggio | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 40 | Nè | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 41 | Neirone | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 42 | Orero | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 43 | Pieve Ligure | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 44 | Portofino | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 45 | Propata | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 46 | Rapallo | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 47 | Recco | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 48 | Rezzoaglio | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 49 | Ronco Scrivia | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 50 | Rondanina | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 51 | Rossiglione | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 52 | Rovegno | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 53 | S.Colombano Certenoli | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 54 | S.Margherita Ligure | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 55 | S.Stefano d'Aveto | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 56 | Sant' Olcese | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 57 | Savignone | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 58 | Serra Riccò | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |

| N° | COMUNE | ModProprietario (si/no) | ModStratificazione | ModStratificazione (2) | ModStratOF | ModLibro |
|----|----------------|----------------------------|--------------------|---------------------------|------------|----------|
| 59 | Sestri Levante | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 60 | Sori | no | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 61 | Tiglieto | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 62 | Torriglia | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 63 | Tribogna | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 64 | Uscio | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 65 | Valbrevenna | si | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 66 | Vobbia | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |
| 67 | Zoagli | si | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) | (vuoto) |

Note di rilievo

Nessuna

9.2 Fase 2: Validazione della coerenza e congruità dei dati

9.2.1 ModProprietario

La verifica dei dati contenuti sul ModProprietario si riferisce sostanzialmente al controllo dei dati inseriti relativi ai mutui (MT) e agli altri corrispettivi (AC). Per questi ultimi deve essere accertata l'ammissibilità secondo la definizione contenuta all'art.1 dell'Allegato A della deliberazione 585/12: **“Altri corrispettivi ai proprietari (AC_p) è il valore a moneta corrente dei corrispettivi annuali, ad esclusione del rimborso della rata dei mutui, a cui ciascun Ente locale o sua azienda speciale o società di capitale a totale partecipazione pubblica, diverso dal gestore del SII, ha diritto in virtù della concessione in uso delle proprie infrastrutture, anche intesi come quota accantonata nell'anno dal gestore del SII per il ripristino dei beni di terzi, nei limiti di quanto deliberato dall'Ente competente in data antecedente al 28 aprile 2006”.**

Si riportano in i dati relativi alle rate dei mutui e degli altri corrispettivi con il dettaglio per Comune e anno di competenza riscontrati con le rate deliberate con Decisione delle Conferenza dei Sindaci n.16 del 22 dicembre 2003 “Approvazione del Piano d'ambito del Servizio Idrico Integrato” e s.m.i. e con Decisione della Conferenza dei Sindaci n.13 del 20 giugno 2005 “Approvazione del canone definitivo”. A questi si aggiungono i canoni già definiti nelle convenzioni precedenti al 2003 delle gestioni salvaguardate relative ai comuni di Recco e Mignanego, al comune di Carasco e ai comuni gestiti da AM.TER..

Tabella 93 – ModProprietario corresponsi per mutui (MT) e altri corrispettivi (AC)

| N° | COMUNE | 2012 | 2013 | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruietà) | Note/Fonti |
|----|-------------|---------|---------|-------------|-----------------------------------|------------|
| 1 | Arenzano | 169.068 | 169.068 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 2 | Avegno | 7.252 | 7.252 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 3 | Bargagli | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 4 | Bogliasco | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 5 | Borzonasca | 40.285 | 40.285 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 6 | Busalla | 74.131 | 74.131 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 7 | Camogli | 58.389 | 58.389 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 8 | Campoligure | 25.658 | 25.658 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 9 | Campomorone | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 10 | Carasco | 6.464 | 6.464 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| N° | COMUNE | 2012 | 2013 | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|----|------------------------|-----------|-----------|-------------|----------------------------------|------------|
| 11 | Casarza Ligure | 39.290 | 39.290 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 12 | Casella | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 13 | Castiglione Chiavarese | 45.159 | 42.867 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 14 | Ceranesi | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 15 | Chiavari | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 16 | Cicagna | 32.059 | 32.059 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 17 | Cogoleto | 77.469 | 77.469 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 18 | Cogorno | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 19 | Coreglia Ligure | 2.864 | 2.864 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 20 | Crocefieschi | 29.462 | 29.462 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 21 | Davagna | 3.765 | 3.765 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 22 | Fascia | 18.142 | 18.142 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 23 | Favale di Malvaro | 2.605 | 2.605 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 24 | Fontanigorda | 5.523 | 5.523 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 25 | Genova | 2.117.473 | 2.117.473 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 26 | Gorreto | 52.241 | 52.241 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 27 | Isola del Cantone | 47.706 | 47.706 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 28 | Lavagna | 201.616 | 201.616 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 29 | Leivi | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 30 | Lorsica | 16.337 | 16.337 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 31 | Lumarzo | 7.158 | 7.158 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 32 | Masone | 25.142 | 25.142 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 33 | Mele | 12.911 | 12.911 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 34 | Mezzanego | 21.340 | 21.698 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 35 | Mignanego | 73.165 | 75.000 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 36 | Moconesi | 23.050 | 23.050 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 37 | Moneglia | 35.059 | 35.059 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 38 | Montebruno | 10.257 | 10.257 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 39 | Montoggio | 18.123 | 18.123 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 40 | Nè | 27.072 | 27.072 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 41 | Neirone | 16.366 | 16.366 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 42 | Orero | 7.645 | 7.673 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 43 | Pieve Ligure | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 44 | Portofino | 134.399 | 134.399 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 45 | Propata | 1.659 | 1.659 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 46 | Rapallo | 178.905 | 178.905 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 47 | Recco | 3.424 | 3.481 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 48 | Rezzoaglio | 65.657 | 65.657 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 49 | Ronco Scrivia | 62.569 | 62.569 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 50 | Rondanina | 5.987 | 5.987 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 51 | Rossiglione | 28.240 | 28.240 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 52 | Rovegno | 52.913 | 52.913 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 53 | S.Colombano Certenoli | 28.601 | 28.601 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 54 | S.Margherita Ligure | 172.908 | 172.908 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 55 | S.Stefano d'Aveto | 76.712 | 45.713 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |

| N° | COMUNE | 2012 | 2013 | Scostamento | Criterio (Coerenza/Congruità) | Note/Fonti |
|----|----------------|------------------|------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| 56 | Sant' Olcese | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 57 | Savignone | 91.704 | 91.704 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 58 | Serra Riccò | 72.433 | 72.433 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 59 | Sestri Levante | 249.797 | 249.797 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 60 | Sori | | | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 61 | Tiglieto | 56.974 | 56.974 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 62 | Torriglia | 93.741 | 93.741 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 63 | Tribogna | 3.690 | 2.845 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 64 | Uscio | 6.631 | 6.631 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 65 | Valbrevenna | 12.902 | 12.902 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 66 | Vobbia | 39.888 | 39.888 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| 67 | Zoagli | 117.263 | 115.994 | 0 | Coerenza esterna | Nota 1 |
| | totali | 4.907.242 | 4.874.116 | | | |

Note di rilievo

Nessuna

9.2.2 ModStratificazione, ModStratOF e ModLibro

In Tabella 94 si riepilogano con una tabella di sintesi i totali degli importi risultanti dai fogli ModStratificazione e dalla verifica della loro coerenza attraverso la verifica delle modalità usate dal comune per operare la stratificazione dei cespiti e una serie di controlli a campione sulla documentazione fornita.

Tabella 94 – verifica ModStratificazione, calcolo CUIT e Δ CUIT

| N° | COMUNE | verifica giustificativi | Criterio (Coerenza/Congruità) | CUIT (Amm+Of+Ofisc) | | Δ CUIT | | Note/Fonti |
|----|-----------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|------------|---------------|-----------|------------|
| | | | | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | |
| 1 | Arenzano | ok | Coerenze esterna | 217.673 | 218.024 | 48.605 | 48.956 | |
| 5 | Borzonasca | ok | Coerenze esterna | 47.735 | 46.363 | 7.450 | 6.078 | |
| 10 | Carasco | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 17 | Cogoleto | ok | Coerenze esterna | 166.969 | 165.448 | 89.500 | 87.979 | |
| 19 | Coreglia Ligure | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 25 | Genova | ok | Coerenze esterna | 10.418.257 | 10.343.574 | 8.300.784 | 8.226.101 | Nota 1 |
| 26 | Gorreto | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 30 | Lorsica | ok | Coerenze esterna | 42.918 | 43.098 | 26.581 | 26.761 | |
| 32 | Masone | ok | Coerenze esterna | 26.026 | 21.749 | 885 | 0 | |
| 34 | Mezzanego | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 37 | Moneglia | ok | Coerenze esterna | 124.396 | 124.131 | 89.337 | 89.072 | |
| 39 | Montoggio | ok | Coerenze esterna | 152.382 | 148.849 | 134.259 | 130.726 | |
| 40 | Nè | ok | Coerenze esterna | 193.036 | 193.079 | 165.964 | 166.007 | |
| 44 | Portofino | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 46 | Rapallo | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 47 | Recco | ok | Coerenze esterna | 285.018 | 284.772 | 281.594 | 281.291 | |
| 48 | Rezzoaglio | no | Coerenze esterna | | | | | |

| N° | COMUNE | verifica giustificativi | Criterio (Coerenza/Congruità) | CUIT (Amm+Of+Ofisc) | | ΔCUIT | | Note/Fonti |
|----|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|------|-------|------|------------|
| | | | | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | |
| 52 | Rovegno | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 54 | S.Margherita Ligure | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 58 | Serra Riccò | no | Coerenze esterna | | | | | |
| 65 | Valbrevenna | no | Coerenze esterna | | | | | |

Note di rilievo

Nota 1 - Poiché i valori riportati dal comune di Genova risultano significativi anche per l'applicazione del Capex_{conc} da parte del Gestore MdA, su tali dati sono state effettuati controlli a campione sull'ingente documentazione cartacea raccolta per la ricostruzione dei cespiti (presso gli uffici del comune), sintetizzata anche nella Determina Dirigenziale n.2012-155.0.0.-4 dell' 8 febbraio 2012 della Direzione Manutenzione Infrastrutture, Verde e Parchi del Comune di Genova avente ad oggetto "Preso d'atto della consistenza patrimoniale al 31/12/2011 relativamente ai beni immobili dei quali risulta consegnataria la Direzione Manutenzione Infrastrutture, Verde e Parchi".

10 Consolidamento delle gestioni sull'intero ATO Genova

Come ricordato in premessa, ai fini del calcolo tariffario per i Gestori dell'ambito genovese, l'Autorità d'ambito della Provincia di Genova ha stabilito di applicare le disposizioni di cui alla deliberazione AEEG n.585/2012/R/IDR e del relativo Allegato A, avvalendosi della possibilità di definire un **unico moltiplicatore tariffario** ricorrendo le condizioni per l'applicazione di quanto previsto al comma 37.1 dell'Allegato A stesso. Per l'effettuazione del calcolo è pertanto stato necessario aggregare i dati forniti dai sei Gestori operativi e dal Gestore di coordinamento che operano all'interno dell'ATO, *“sulla base delle variabili economiche e di scala riferite al complesso delle gestioni, al netto delle transazioni tra i medesimi gestori”*.

Pertanto, dopo le operazioni di verifica e validazione per ciascun singolo Gestore (riportate nei capitoli precedenti), si è proceduto a combinare i dati prodotti dai vari gestori per arrivare alla predisposizione di un file di ingresso al tool di calcolo AEEG che avesse il medesimo formato del fileATO della raccolta dati della delibera 347/2012/R/IDR; il file <fileATO consolidato> è allegato alla relazione “Calcolo tariffario e metodologia applicata di cui all'art.6.4 deliberazione AEEG 585/2012/R/IDR – Allegato 2”, nella quale sono anche dettagliate le modalità di consolidamento dei dati (paragrafo 3.1 Le assunzioni per produrre i dati aggregati delle gestioni nell'ATO genovese).

10.1 Il file <Dettaglio Elisioni ModCo ATO GE>

A completamento della documentazione di verifica dei dati prodotti, proprio ai fini della produzione dei dati consolidati relativi alle società attive nell'ATO di Genova, è stato prodotto di concerto con il Gestore di coordinamento IAG un file che evidenziasse le elisioni inter-gestori da apportare, coerentemente con la prassi di rendicontazione adottata verso l'Autorità di Ambito di Genova per i passati esercizi.

In particolare sono state considerate ai fini delle elisioni le seguenti poste intercompany:

- a) *Canone IAG*: si tratta di un canone attraverso cui IAG, che non bolletta agli utenti del SII, ribalta alle società gestori voci quali mutui e canoni, altri costi passanti, fondo sociale nonché costi propri costi operativi (compresa anche quota di ammortamento sui propri cespiti e costi di capitale per complessivi euro 605.000).
- b) *Canone di MdA*: si tratta di un canone applicato da MdA nei confronti degli altri gestori, al fine di ottenere una copertura di alcuni costi di ammortamento e di capitale.
- c) *Perequazione*: si tratta di un meccanismo intra-ATO che, in via residuale rispetto all'applicazione del precedente canone, consente ai vari gestori dell'ATO di ottenere un livello di ricavi coerente con la propria struttura di costi e di capitale investito.

Le suddette poste, essendo intercompany, non hanno alcun impatto netto a livello di ATO di Genova, poiché i costi registrati da una società rappresentano ricavi per l'altra.

I dati prodotti con tale file di dettaglio delle elisioni sono quindi stati utilizzati per rettificare la semplice somma dei ModCO dei singoli Gestori per la costruzione del MocCO consolidato.

Il file di riconciliazione per mero errore materiale non era stato allegato all'invio da parte di IAG del 29.03.2013, inserendo al suo posto un file di lavoro incompleto. L'invio dei dati con le rettifiche e integrazioni da effettuare unitamente alla presente relazione provvede anche a correggere tale mancanza.

Genova, 29 aprile 2013