

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 Congruit� 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 Congruit� 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 Congruit� 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	<i>ModTariffa e ModQuotaFissa</i>	64
6.2.4.2	<i>ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i>	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	<i>Fogli del FileATO</i>	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	<i>Territorio Gestito</i>	66
7.2.1.2	<i>Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione</i>	67
7.2.1.3	<i>Indicatori Tecnici</i>	67
7.2.1.4	<i>Indicatori Gestionali</i>	68
7.2.1.5	<i>Oneri Finanziari e Fiscali</i>	69
7.2.1.6	<i>Consistenza Fondi</i>	69
7.2.1.7	<i>Dati di Pianificazione</i>	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	<i>ModTariffa e ModQuotaFissa</i>	75
7.2.4.2	<i>ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i>	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	<i>Fogli del FileATO</i>	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	<i>Territorio Gestito</i>	77
8.2.1.2	<i>Fornitura elettrica per servizi acquedotto, fognatura e depurazione</i>	78
8.2.1.3	<i>Indicatori Tecnici</i>	78
8.2.1.4	<i>Indicatori Gestionali</i>	79
8.2.1.5	<i>Oneri Finanziari e Fiscali</i>	80
8.2.1.6	<i>Consistenza Fondi</i>	80
8.2.1.7	<i>Dati di Pianificazione</i>	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	<i>ModTariffa e ModQuotaFissa</i>	86
8.2.4.2	<i>ModScambiTariffe e ModScambiCosti</i>	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	<i>Fogli del FileATO</i>	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.

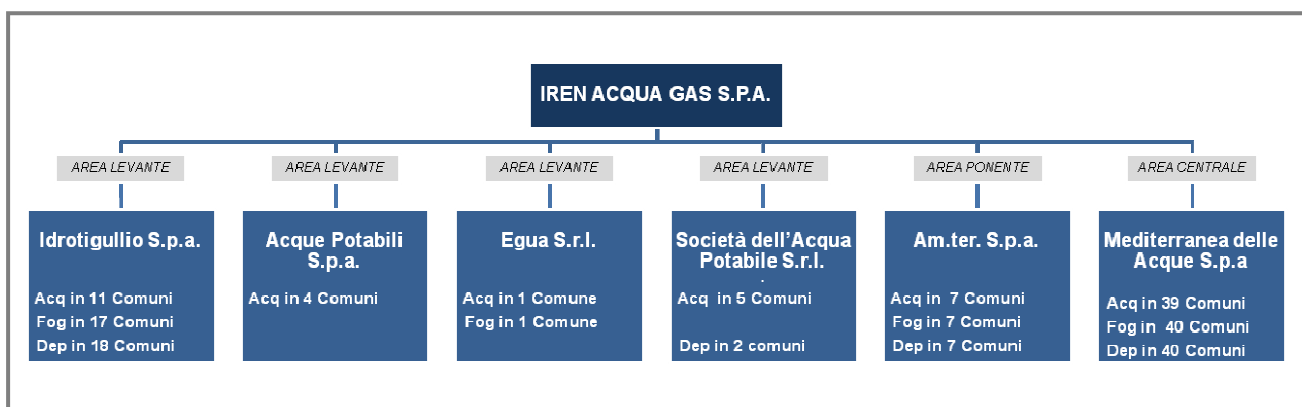
0.2 Le gestioni esaminate

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 addetto 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					
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 <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/Congruità)	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/Congruià)	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/Congruià)	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					
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	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 accolti 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	Riscontrato	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 corri spetti per mutui (MT) e altri corrispettivi (AC)

N°	COMUNE	2012	2013	Scostamento	Criterio (Coerenza/Congruià)	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/Congruit�)	Note/Fonti
56	Sant' Olcese			0	Coerenza esterna	Nota 1
57	Savignone	91.704	91.704	0	Coerenza esterna	Nota 1
58	Serra Ricc�	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 modalit  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/Congruit�)	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	N�	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