GESTIONE COMMISSARIALE STRAORDINARIA PER LA REGOLAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DELLA SARDEGNA

LEGGI REGIONALI N. 3/2013 E N. 11/2013

ALLEGATO 1

alla D.C.S. n.18 del 26 giugno 2014

Quantificazione e riconoscimento dei conguagli spettanti al gestore per partite precedenti al 2012

Metodologia utilizzata

Ai sensi dell'art.31 dell'allegato A alla deliberazione n. 643/2013/R/IDR gli eventuali conguagli relativi a periodi precedenti al trasferimento all'Autorità delle funzioni di regolazione e controllo del settore, e non già considerati ai fini del calcolo di precedenti determinazioni tariffarie, sono quantificati ed approvati, entro il 30 giugno 2014, dagli Enti d'Ambito o dagli altri soggetti competenti e comunicati all'Autorità.

Per la determinazione dei conguagli relativi alle partite pregresse, ante 2012, si applicano i criteri e le regole stabilite dal "Metodo tariffario normalizzato" (di seguito MTN). Il metodo prevedeva in particolare che fossero oggetto di conguaglio le differenze tra ricavi necessari alla copertura dei costi, calcolati secondo le formule prescritte, e i ricavi effettivi. Inoltre, dovevano essere conguagliate le eventuali differenze tra investimenti pianificati e riconosciuti ex-ante in tariffa e gli investimenti effettivi.

Nel caso della Società Abbanoa S.p.A., in pendenza del completamento dell'acquisizione e bonifica delle anagrafiche utenti, sono stati contabilizzati come ricavi per fatture da emettere gli importi corrispondenti alle previsioni contenute nel piano d'ambito. In seguito quota parte di tali importi si sono rivelati insussistenti e il gestore ha provveduto, anche a distanza di anni, all'abbattimento dei relativi crediti.

Il completamento delle anagrafiche e la messa a regime delle letture hanno richiesto tempi molto lunghi e sono ancora in corso.

La revisione straordinaria del Piano d'ambito della Sardegna, approvata con deliberazione del Commissario n.223 del 16 dicembre 2010, aveva già quantificato in 88,78, M€ le partite di conguaglio fino al 2010, con riserva di aggiornare tale valore a seguito di "*ulteriore verifica in base alle risultanze contabili del conto economico 2010, nel quale si prevede che un'ulteriore sopravvenienza passiva verrà iscritta a bilancio per effetto della verificata insussistenza di crediti per fatture da emettere*".

Per l'esercizio 2011, come si evince dalla lettura della tabella 9 del piano economico finanziario approvato dall'Ente d'Ambito ad Aprile del 2011, la differenza tra l'importo che il gestore avrebbe dovuto fatturare per ottenere la copertura del costo totale, e quello effettivamente fatturabile per effetto dei vincoli all'incremento massimo delle tariffe imposti dal Metodo Normalizzato, ha comportato l'aumento del conguaglio già deliberato (88.78 M€) all'importo complessivo di 104,56 M€ da attualizzare al 2014 applicando il tasso di inflazione deliberato dall'AEEGSI.

Si è peraltro verificato a consuntivo che i ricavi ottenuti dal gestore dall'applicazione dell'articolazione tariffaria approvata nel 2010 e 2011 (rispettivamente pari 174,5 e 199,0 M€[1]) sono risultati superiori a quelli previsti dalla revisione del piano (170,5 e 179,06 M€); questo scostamento è dovuto al fatto che i volumi erogati in entrambi gli anni sono stati superiori a quanto previsto nella revisione del PDA. Detto scostamento dà luogo a una posta negativa di conguaglio pari rispettivamente a 4,0 e 19,9 M€, da attualizzare al 2014 applicando il tasso di inflazione deliberato dall'AEEGSI.

Al fine della valutazione dei conguagli è necessario considerare inoltre l'importo di 3,225 M€ derivante dai rimborsi agli utenti imposti dalla sentenza del Consiglio di Stato n.431/08. Tale importo è da restituirsi agli utenti, in parte compensando crediti e in parte riducendo gli importi dalle fatture successive. Data la laboriosità del calcolo necessario per stratificare gli importi erogati a ciascun utente, si è scelto di attualizzare l'importo applicando il tasso di inflazione effettivo a partire dal 2011.

E' inoltre necessario aggiungere ai predetti importi le sopravvenienze passive che il gestore ha accertato nei bilanci 2010-2011-2012, asseverate dal revisore legale e dal collegio sindacale della Società e comunicate alla Gestione Commissariale con nota prot. AM/SM/CM 49464/2014 del 20 giugno 2014.

[1] Il valore 2010 è stato determinato a partire dal bilancio 2010 del gestore, sottraendo all'importo totale dei ricavi A1 i contributi di allacciamento, progettazione e direzione lavori e ricavi da altre attività connesse al SII, in quanto tali importi venivano dedotti ai fini del calcolo del costo totale riconosciuto. Il valore 2011 è stato determinato invece a partire dai dati comunicati dal gestore per la raccolta dati MTT dell'AEEGSI.

Sono state considerate nello specifico:

- Le rettifiche ai crediti per fatture da emettere (CFE), per i soli importi relativi a crediti rivelatisi insussistenti a causa di sovrastime dei consumi contenute nel PDA o errori nei dati anagrafici trasmessi dai comuni;
- Le perdite su crediti per fatture emesse e rivelatesi insussistenti per i medesimi motivi.

Non sono state prese in considerazione sopravvenienze dovute ad altre cause (morosità etc) in quanto non riconosciute dal MTN ne i ricorsi ancora pendenti.

Agli importi delle sopravvenienze come sopra determinate, è stato applicato un onere finanziario, sulla base della considerazione, suggerita anche da una recente sentenza del TAR Lombardia, che trattandosi di crediti maturati negli anni di competenza, il gestore a causa dell'ammanco ha dovuto finanziare un corrispondente aumento del proprio capitale circolante a partire dall'anno di competenza del credito. Si è scelto di quantificare tali oneri finanziari facendo riferimento al tasso medio sostenuto dall'azienda nei diversi anni e ricostruito attraverso i bilanci.

L'importo complessivo spettante al gestore in base al calcolo effettuato è pari a 106,7 M€ espressi in valuta 2014, come si desume dalla lettura della tabella 5.

Dettaglio del calcolo

Nelle tabelle 1 e 2 è riportato in dettaglio il calcolo effettuato con riferimento, rispettivamente, alle rettifiche dei crediti per fatture da emettere (CFE) e alle ulteriori sopravvenienze passive per abbattimento di fatture emesse, accertate nei bilanci 2010, 2011 e 2012.

A tali crediti sono stati applicati gli oneri finanziari, nella misura dei tassi riportati tabella 3.

Nella tabella 4 è riportato il dettaglio analitico del calcolo degli oneri finanziari, stratificato per anni di competenza

La tabella 5 riporta il calcolo finale.

Tabella 1 – Rettifiche dei CFE accertate nei bilanci 2010-2012, ripartite per anno di competenza

Competenza	2010	2011	2012		Totale
< 2006	- 1.368.597	1.577.465	- 1.730.614		- 1.521.746
2007	- 1.368.597	- 383.778	3.715.207		1.962.832
2008	- 1.368.597	562.213	711.022		- 95.362
2009	- 1.368.597	- 506.493	5.365.057		3.489.967
2010		228.357	2.069.418		2.297.775
2011		-	3.439.114		3.439.114
TOTALE					9.572.580

Tabella 2 – Altre rettifiche di ricavi SII di esercizi precedenti non transitate a CFE, accertate nei bilanci 2010-2012 su fatture emesse

	2010	2011	2012		Totale
Importo	4.732.006	- 519.494	- 252.052		3.960.460

Tabella 3 – Tasso utilizzato per il calcolo degli oneri finanziari

2006	5,4%
2007	5,9%
2008	6,1%
2009	4,4%
2010	3,9%
2011	5,2%
2012	5,4%
2013	5,7%
2014	5,7%

Tabella 4 – Calcolo degli oneri finanziari

	Rettifiche				2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOTALE
	CFE	Altre	Totali	Tasso	2,10%	1,80%	3,30%	0,80%	1,50%	2,80%	3,00%	3,10%	1,70%	
< 2006	- 1.521.746	-	-1.521.746		- 82.111	- 89.440	- 93.573	- 66.319	- 59.774	- 78.769	- 81.931	- 86.172	- 43.086	- 681.175
2007	1.962.832	-	1.962.832			115.364	120.696	85.541	77.099	101.601	105.680	111.150	55.575	772.706
2008	- 95.362	-	- 95.362				- 5.864	- 4.156	- 3.746	- 4.936	- 5.134	- 5.400	- 2.700	- 31.936
2009	3.489.967	-	3.489.967					152.095	137.085	180.649	187.901	197.627	98.814	954.171
2010	2.297.775	4.732.006	7.029.781						276.127	363.878	378.487	398.077	199.039	1.615.608
2011	3.439.114	- 519.494	2.919.620							151.126	157.194	165.330	82.665	556.315
2012	-	- 252.052	- 252.052								- 13.571	- 14.273	- 7.137	- 34.980
2013	-	-	-									-	-	-
2014	-	-	-										-	-
Totale														3.150.708

Tabella 5 – Conguagli complessivamente spettanti al gestore

			Importo non attualizzato	Importo attualizzato
1	Importo iniziale		104.556.000,00	112.360.194,79
2a	Conguaglio differenza Reff-Rpda	2010	- 4.018.076,00	- 4.382.760,23
2b		2011	- 19.925.937,94	- 21.413.235,67
3	Conguaglio ex sent CS 431/08		3.225.000,00	3.465.718,16
4	Rettifica CFE 2010-2012			9.572.580,00
5	Rettifica fatture emesse 2010-2012			3.960.460,00
6	Oneri finanziari su 4-5			3.150.708,33
	TOTALE			**106.713.665,37**

GESTIONE COMMISSARIALE STRAORDINARIA PER LA REGOLAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DELLA SARDEGNA

LEGGI REGIONALI N. 3/2013 E N. 11/2013

ALLEGATO 2

alla D.C.S. n.18 del 26 giugno 2014

Cagliari, 20.06.2014

Prot. AM /SM/CM 49464/2014

Spettabile
Gestione Commissariale Straordinaria per la regolazione del Servizio Idrico Integrato della Sardegna
Via Cesare Battisti, 14
09123 Cagliari
Fax: 070 4600621

Oggetto: riscontro nota prot. 2158 del 30.05.2014 – richiesta dati per la quantificazione delle partite pregresse, ante 2012, ex art. 31 dell'allegato A alla deliberazione AEEGSI n. 643 del 27.12.2013.

Si fa seguito alla nota in oggetto per trasmettere gli allegati Crediti per fatture da emettere 2010, 2011 e 2012, predisposti secondo il format richiesto, con l'asseverazione del Revisore legale. Rispetto al prospetto in precedenza inviato, sentito il Prof. Massarutto, consulente della Gestione Commissariale, si è ritenuto di non riportare il valore delle sopravvenienze passive inerenti i reclami per i quali non era giunta a conclusione la procedura formale di rettifica.

Si riporta di seguito la sintesi dei prospetti:

Bilancio (dati in migliaia)	2010	2011	2012
Crediti fde iniziali (A)	*203.248*	*205.594*	*172.553*
Emesso (B)	*193.247*	*197.846*	*209.049*
Rettifica (C)	*-5.474*	*1.478*	*13.569*
** Rettifica Fde Comuni non gestiti*	*-*	*35.354*	*-*
Maturato (D)	*190.119*	*201.637*	*211.785*
Crediti fde finali (E = A -(B+C 1)+D)	*205.594*	*172.553*	*161.720*
Altre rettifiche di ricavi del S.I.I. di esercizi precedenti rilevate direttamente a sopravvenienze e non transitate a crediti per fatture da emettere	*4.372*	*-519*	*-252*

Si ricorda inoltre che ai fini del conguaglio tariffario dovrà essere considerato anche l'importo di euro 3,225 milioni derivante dai rimborsi autorizzati dall'Ente d'Ambito a seguito della sentenza sulla irretroattività della tariffa 2005.

Cordiali saluti.

F.to L'Amministratore Unico
Dott. Ing. Carlo Marconi

Allegato: Crediti per fatture da emettere 2010

ABBANOA S.p.A.
abba de Sardigna

Gestore unico del servizio idrico integrato dell'ATO Sardegna

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE AL 31.12.2009

(D = A + B - C)

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	19.326.222
2007	31.669.936
2008	45.639.464
2009	106.612.410

TOTALE (A) **203.248.032**

EMESSO 2010

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	5.197.103
2007	9.914.559
2008	16.329.373
2009	62.374.786
2010	99.431.389

TOTALE (B) **193.247.211**

RETTIFICA RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE 2010 (BOCCA DI SERBATOIO)

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	- 1.368.597
2007	- 1.368.597
2008	- 1.368.597
2009	- 1.368.597
2010	-

TOTALE (C) - **5.474.388**

INCREMENTO FATTURE DA EMETTERE 2010	TOTALE
IDRICO	102.753.005
DEPURAZIONE	31.253.426
FOGNATURA	20.707.736
QUOTA FISSA	18.445.312
RICAVI ACCESSORI	622.501
TOTALE RICAVI SII	173.781.981
ALTRI RICAVI	-
CANONI C\TERZI	5.653.571
RICAVI CONTO TERZI	9.314.616
SOP ATTIVE BOCCA DI SERBATOIO (2006 -2009)	-
TOTALE	188.750.167
RICAVI BOCCA DI SERBATOIO 2010	1.368.597
TOTALE INCREMENTO (D)	190.118.764

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE AL 31.12.2010

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	15.497.716
2007	23.123.974
2008	30.678.688
2009	45.606.220
2010	90.687.375

TOTALE (E = A -(B+C 1)+D) **205.593.973**

ALTRE RETTIFICHE DI RICAVI DEL S.I.I. DI ESERCIZI PRECEDENTI RILEVATE DIRETTAMENTE A SOPRAVVENIENZE E NON TRANSITATE A CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE ***4.732.006***

* di cui euro 360.491,03 per iva non detraibile rilevata come sopravvenienza passiva

IL REV. LEGALE

Allegato: Crediti per fatture da emettere 2011

ABBANOA S.p.A.
abba de Sardigna

Gestore unico del servizio idrico integrato dell'ATO Sardegna

RIPORTO CREDITI FATTURE DA EMETTERE AL 31.12.2010

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	15.497.716
2007	23.123.974
2008	30.678.688
2009	45.606.220
2010	90.687.375
TOTALE (A)	205.593.973

RIALLINEAMENTO COMPETENZA NC 2010 E FDE NON S.I.I. IN BILANCIO 2011

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	608.677
2007	608.677
2008	1.247.370
2009	788.119
2010	- 3.252.842
TOTALE (A)	-

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE AL 01.01.2011

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	16.106.393
2007	23.732.651
2008	31.926.058
2009	46.394.339
2010	87.434.533
2011	-
TOTALE (A)	205.593.973

EMESSO 2011

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	6.979.600
2007	9.811.960
2008	12.136.730
2009	15.492.829
2010	57.697.300
2011	95.727.444
TOTALE (B)	197.845.863

RETTIFICA RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE 2011

COMPETENZA	TOTALE	DI CUI COMUNI NON GESTITI	DI CUI NON RILEVANTI
2006 e precedenti	9.126.793	5.843.564	1.705.764
2007	5.604.932	5.988.710	-
2008	6.774.568	6.212.355	-
2009	5.782.621	6.289.114	-
2010	9.542.973	9.314.616	-
2011	-	-	-
TOTALE (C 1)	36.831.888	33.648.360	1.705.764
TOTALE (C) *	1.477.764		

* (AL NETTO DELLA RETTIFICA DELLE FDE RELATIVE AI COMUNI NON GESTITI E NON RILEVANTI AI FINI DEI RICAVI SII)

INCREMENTO FATTURE DA EMETTERE 2011	TOTALE
IDRICO	114.408.925
DEPURAZIONE	38.479.530
FOGNATURA	17.797.685
QUOTA FISSA	20.994.281
RICAVI ACCESSORI	651.210
TOTALE RICAVI SII	192.331.632
ALTRI RICAVI	198.083
AATO SENT TAR	3.225.719
CANONI C\TERZI	5.881.495
TOTALE INCREMENTO (D)	201.636.930

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE AL 31.12.2011

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	-
2007	8.315.759
2008	13.014.759
2009	25.118.888
2010	20.194.260
2011	105.909.485
TOTALE (E = A -(B+C 1)+D)	172.553.152

ALTRE RETTIFICHE DI RICAVI DEL S.I.I. DI ESERCIZI PRECEDENTI RILEVATE DIRETTAMENTE A SOPRAVVENIENZE E NON TRANSITATE A CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE - ***519.494***

IL REV. CENTRALE

Allegato: Crediti per fatture da emettere 2012

ABBANOA S.p.A.
abba de Sardigna

Gestore unico del servizio idrico integrato dell'ATO Sardegna

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE AL 31.12.2011

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	0
2007	8.315.759
2008	13.014.759
2009	25.118.888
2010	20.194.260
2011	105.909.485
TOTALE (A)	172.553.152

RIALLINEAMENTO COMPETENZA NC 2010 IN BILANCIO 2012

COMPETENZA	TOTALE
Ante 2006	-
2006	- 468.741
2007	- 408.922
2008	- 137.339
2009	456.355
2010	558.648
2011	0
TOTALE (A)	0

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE AL 01.01.2012

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	- 468.741
2007	7.906.837
2008	12.877.420
2009	25.575.243
2010	20.752.907
2011	105.909.486
TOTALE (A)	172.553.152

EMESSO 2012

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	1.261.873
2007	4.191.629
2008	6.514.945
2009	10.087.873
2010	15.109.114
2011	70.221.787
2012	101.661.902
TOTALE (B)	209.049.123

RETTIFICA RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE 2012

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	- 1.730.614
2007	3.715.207
2008	711.022
2009	5.365.057
2010	2.069.418
2011	3.439.114
2012	- 0
TOTALE (C 1)	13.569.204

INCREMENTO FATTURE DA EMETTERE 2012	TOTALE
IDRICO	128.439.542
DEPURAZIONE	36.918.542
FOGNATURA	17.495.808
QUOTA FISSA	21.330.676
RICAVI ACCESSORI	647.008
TOTALE RICAVI SII	204.831.576
ALTRI RICAVI	405.260
AATO SENT TAR	-
CANONI C\TERZI	6.548.107
TOTALE INCREMENTO (D)	211.784.943

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE AL 31.12.2012

COMPETENZA	TOTALE
2006 e precedenti	0
2007	0
2008	5.651.454
2009	10.122.313
2010	3.574.375
2011	32.248.585
2012	110.123.041
TOTALE (E = A -(B+C 1)+D)	161.719.768

ALTRE RETTIFICHE DI RICAVI DEL S.I.I. DI ESERCIZI PRECEDENTI RILEVATE DIRETTAMENTE A SOPRAVVENIENZE E NON TRANSITATE A CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE - ***252.052***

IL REFERENTE

STUDIO TRIBUTARIO CARIA
& ASSOCIATI

FONDATORE
† RAG. ANTONIO CARIA
Ragioniere collegiato
RUC

ASSOCIATI
DOTT. MICHELE CARIA
Dottore commercialista
Revisore legale

DOTT. SIMONETTA FADDA
Dottore commercialista
Revisore legale

COLLABORATORI
DOTT. ANDREA CADEDDU
Dottore commercialista
Revisore legale
DOTT. ALESSIO FADDA
Dottore commercialista
Revisore legale
DOTT. ANNA PAOLA LANGIU
Dottore commercialista
Revisore legale
DOTT. SILVIO PEIS
DOTT. SILVIA PINNA
Dottore commercialista
Revisore legale

Prot. 198/2014

Sassari, 19 GIUGNO 2014

Spett. le
Abbanoa S.p.A.
Direzione Generale
Viale Diaz 77
09127 – Cagliari CA

Alla c.a. dell'Amministratore Unico ing. Carlo Marconi

Oggetto: Nota Gestione Commissariale Straordinaria per la Regolazione del Servizio Idrico Integrato della Sardegna prot. 2158 del 30.05.2014 – richiesta dati per la quantificazione delle partite pregresse, ante 2012, ex art. 31 dell'allegato A alla deliberazione AEEGSI n. 643 del 27.12.2013.

Con riguardo alla Nota in oggetto la Gestione Commissariale Straordinaria ha richiesto al gestore Abbanoa S.p.A. un "prospetto chiaro e sintetico, asseverato dal gestore e dagli organi di controllo della società" teso a identificare le partite pregresse cui il gestore avrebbe diritto al riconoscimento ai sensi dell'art. 31, allegato A, della deliberazione AEEGSI n° 643/13. Con successiva n° 2741 del 20.06.2014 è stato confermato che negli organi di controllo viene identificato l'organo esterno di controllo legale dei conti, e cioè il sottoscritto Revisore Legale.

Pertanto, il sottoscritto, su apposita richiesta della società, ha provveduto ad analizzare i dati contabili dei prospetti cui la presente è annessa in calce, confrontandoli con le risultanze dei rispettivi bilanci chiusi al 31.12.2010 – 31.12.2011 – 31.12.2012, e le cui risultanze in sintesi si riportano, trovandoli conformi.

ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE
Cagliari, Via GB Tuveri 54/b – 09129
tel. e fax +39/070/8006603
Olbia, Via Torino, 40 – 07026
tel. e fax +39/0789/20 40 82

Sassari, Via Paolo Galleri, 3 - 07100
tel. +39/079/28 12 52
fax +39/079/27 81 06

Partita IVA e Codice fiscale: 01736220904
E-mail **mcaria@studiocaria.com**

Bilancio (dati in migliaia)	2010	2011	2012
Crediti fde iniziali (A)	*203.248*	*205.594*	*172.553*
Emesso (B)	*193.247*	*197.846*	*209.049*
Rettifica (C)	*-5.474*	*1.478*	*13.569*
** Rettifica Fde Comuni non gestiti*	*-*	*35.354*	*-*
Maturato (D)	*190.119*	*201.637*	*211.785*
Crediti fde finali (E = A -(B+C 1)+D)	*205.594*	*172.553*	*161.720*
Altre rettifiche di ricavi del S.I.I. di esercizi precedenti rilevate direttamente a sopravvenienze e non transitate a crediti per fatture da emettere	*4.372*	*-519*	*-252*

E, di conseguenza,

attesta

la conformità dei su riportati dati alle risultanze dei rispettivi bilanci di esercizio chiusi al 31.12.2010 - 31.122011 - 31.12.2012.

In fede

STUDIO TRIBUTARIO CARIA & ASSOCIATI

Dott. Michele Caria

Cagliari, 20.06.2014

Spettabile
Gestione Commissariale Straordinaria per la regolazione del Servizio Idrico Integrato della Sardegna
Via Cesare Battisti, 14
09123 Cagliari
Fax: 070 4600621

Oggetto: riscontro nota prot. 2158 del 30.05.2014 – richiesta dati per la quantificazione delle partite pregresse, ante 2012, ex art. 31 dell'allegato A alla deliberazione AEEGSI n. 643 del 27.12.2013 – asseverazione.

Sulla base di quanto sopra riportato dal Revisore Legale con sua nota protocollo n. 198 del 20.06.2014 si assevera quanto riportato nei prospetti allegati.

Cordiali saluti.

F.to L'Amministratore Unico
Dott. Ing. Carlo Marconi