



**Autorità dell'Ambito Territoriale
Ottimale
della Provincia di Genova**

*Relazione di
rendicontazione
Anno 2006*



Provincia di Genova
Direzione Ambiente Energia
Segreteria Tecnica ATO



Provincia di Genova

INTRODUZIONE.....	3
RICAVI E VOLUMI.....	4
RICAVI DI MEDITERRANEA DELLE ACQUE S.P.A	4
RICAVI TOTALI AFFERENTI AL S.I.I.	5
VOLUMI TOTALI AFFERENTI AL S.I.I.	6
CAPITALE INVESTITO	8
CALCOLO DEL CAPITALE MEDIO INVESTITO DI MEDITERRANEA DELLE ACQUE S.P.A.	9
<i>Capitale investito al 31/12/2005</i>	9
<i>Capitale investito al 31/12/2006</i>	10
Capitale investito al 01/01/2006	10
Incrementi.....	11
Decrementi	12
Ammortamenti.....	13
Capitale investito al 31/12/2006	14
CAPITALE MEDIO INVESTITO AFFERENTE S.I.I. PER L'ANNO 2006	15
AMMORTAMENTI.....	16
COSTI OPERATIVI	17
COSTI OPERATIVI LORDI DI MEDITERRANEA DELLE ACQUE S.P.A.	17
COSTI OPERATIVI LORDI AFFERENTI AL S.I.I.	17
CANONI DEFINITIVI.....	18
MUTUI	19
CONSIDERAZIONI E RETTIFICHE.....	19
VALORE DELLA PRODUZIONE	19
COSTO DELLA PRODUZIONE	20
RISULTATI DELLA RENDICONTAZIONE ANNO 2006	24
SINTESI SCOSTAMENTI ANNO 2006	25
OSSERVAZIONI.....	26

TABELLA 1: CALCOLO PERCENTUALE SUI RICAVI MDA S.P.A. - GESTORE.....	4
TABELLA 2: CALCOLO PERCENTUALE SUI RICAVI MDA S.P.A. – SEGRETERIA TECNICA.....	5
TABELLA 3: RICAVI DEL S.I.I.AL NETTO DEI RICAVI LINEA ACQUA EX ACQUEDOTTI PRIVATI – SEGRETERIA TECNICA.....	6
TABELLA 4: VOLUMI EQUIVALENTI DEL S.I.I. PARAMETRIZZATI ALLA PERCENTUALE DEI RICAVI NETTI LINEA ACQUA – SEGRETERIA TECNICA	6
TABELLA 5: CAPITALE INVESTITO AL 31/12/2005 – MDA S.P.A.	9
TABELLA 6: CAPITALE INVESTITO AL 31/12/2006 – MDA S.P.A.	14
TABELLA 7: CAPITALE INVESTITO MEDIO DEL S.I.I. - ANNO 2006.....	15
TABELLA 8: AMMORTAMENTI - ANNO 2006	17
TABELLA 8: COSTI OPERATIVI LORDI DEL S.I.I. - ANNO 2006	17
TABELLA 9: CANONI E MUTUI - ANNO 2006	19
TABELLA 10: DETTAGLIO RETTIFICHE COSTO DELLA PRODUZIONE - ANNO 2006.....	22
TABELLA 11: COSTO DELLA PRODUZIONE TOTALE DEL S.I.I. AL NETTO DELLE RETTIFICHE - ANNO 2006	23
TABELLA 12: SCOSTAMENTI DELLE COMPONENTI TARIFFARIE - ANNO 2006	26

INTRODUZIONE

Si ritiene opportuno descrivere brevemente le vicende che hanno interessato il gruppo AMGA S.p.A., sebbene, sotto il profilo giuridico, non abbiano inciso sull'attuale regime di gestione in via transitoria del SII nell'ATO della Provincia di Genova e non abbiano comportato la necessità di modificare i precedenti atti di affidamento, né la stipula della convenzione sotto il profilo sostanziale.

Si sottolinea che la gestione operativa del S.I.I. nell' A.T.O. della Provincia di Genova è stata condotta, nella "Zona centro", attraverso la Società Genova Acque S.p.A., che è controllata da AMGA S.p.A., nella quale è stato a suo tempo conferito il ramo d'azienda relativo ai servizi ed alle attività connesse al settore idrico.

Nel corso del 2006 la società Genova Acque S.p.A. si è fusa a De Ferrari Galliera S.p.A e Nicolay S.p.A., dando vita a "Mediterranea delle Acque S.p.A.", che è sempre controllata da AMGA S.p.A e che svolge le stesse attività precedentemente svolte da Genova Acque S.p.A., avendone ricevuto tutti i requisiti economici e tecnico-organizzativi (ed anzi avendoli implementati attraverso l'acquisizione delle proprietà private sopra menzionate).

Si osserva che le previsioni di Piano d'Ambito rilevano soltanto la linea acque reflue (Fognatura a Depurazione) relativamente al territorio di pertinenza degli acquedotti privati De Ferrari Galliera S.p.A. e Nicolay S.p.A., pertanto la rendicontazione dell'anno in corso ha comportato valutazioni in merito ai dati di Mediterranea delle Acque S.p.A., con lo scorporo della quota delle suddette gestioni al fine di rendere i dati consuntivi comparabili con le previsioni di Piano.

E' stata inoltre conclusa una procedura di fusione che coinvolge la Società AMGA S.p.A. - attuale gestore del SII nell'A.T.O. della Provincia di Genova - che può riassumersi nei seguenti termini.

Il Comune di Genova che controlla in via maggioritaria la Società AMGA S.p.A., con delibera del Consiglio in data 24 gennaio 2006, ha approvato uno schema di accordo quadro relativo alla fusione per incorporazione di AMGA S.p.A. in A.E.M. Torino S.p.A. ed analoga delibera, in pari data, è stata assunta dal Consiglio Comunale di Torino (in attuazione allo schema in pari data sono stati stipulati un Accordo dei Comuni ed un Accordo fra le società).

Sulla base di detti accordi le due attuali società per azioni quotate in borsa (AMGA S.p.A. e A.E.M. Torino S.p.A.) hanno trasferito le attività operative ed i rami d'azienda in capo a quattro Società Caposettore.

Pertanto, con la stipula dell'atto di fusione, il ramo d'azienda relativo alla distribuzione gas e servizi idrici integrati è stato trasferito alla Società "Caposettore gas acqua" che assume la denominazione di IRIDE ACQUA GAS S.p.A

Occorre evidenziare che alla nuova società è stato trasferito il ramo d'azienda relativo al S.I.I; pertanto la stessa ha acquisito tutti i requisiti di natura economica, tecnica ed organizzativa che precedentemente facevano capo ad AMGA S.p.A. ed in essa sono confluite tutte le attività nel settore idrico prima appartenenti ad AMGA S.p.A

RICAVI E VOLUMI

Ricavi di Mediterranea delle Acque S.p.A

Per quanto concerne i ricavi, la Segreteria Tecnica ed il gestore hanno concordato di acquisire i ricavi di vendita del bilancio redatto al 31/12 dell'anno rendicontato, per la parte afferente al S.I.I.

Al fine di definire la confrontabilità dei ricavi consuntivi con i dati di Piano e comparare i valori alle gestioni precedenti si è concordato, in sede di rendicontazione anno 2006, di escludere le gestioni autorizzate relative alla linea acqua dei due ex Acquedotti privati De Ferrari Galliera S.p.A. e Nicolay S.p.A

Il gestore, non avendo potuto estrarre i dati in base ai vecchi perimetri societari, ha pesato il contributo delle ex gestioni autorizzate estrapolando dalla linea acqua di Mediterranea delle Acque S.p.A la sola percentuale di ricavi relativi alla gestione di Genova Acque S.p.A sulla base dei dati del 2005, determinata come segue:

Tabella 1: Calcolo percentuale sui Ricavi MdA S.p.A. - Gestore

	RICAVI ACQUEDOTTO 2005	PERCENTUALE
Genova Acque S.p.A.	27.692.000	48,79%
Acquedotto De Ferrari Galliera S.p.A.	21.264.544	37,46%
Acquedotto Nicolay S.p.A.	7.806.637	13,75%
Totale Genova Acque S.p.A. - Acquedotti Privati	56.763.181	100%

La Segreteria Tecnica, di concerto con il gestore, ha ricalcolato tale percentuale includendo altresì, nei ricavi di Mediterranea delle Acque S.p.A., anche i ricavi da tariffa del S.I.I.- linea acqua - relativi ai Comuni di Casella e Serra Riccò per Nicolay S.p.A., pari a €596.868 (1,06%) e ai Comuni di Ceranesi e Campomorone per De Ferrari Galliera S.p.A. pari a € 588.807 (1,04%), che rappresentano i Comuni in cui tali acquedotti hanno gestito il servizio come gestori salvaguardati e pertanto inclusi nel Piano d'Ambito.

Si è inoltre concordato con il gestore di includere nella voce totale di "ricavi di vendita acqua":

- per Genova Acque S.p.A. i ricavi di bilancio al 31/12/2005 pari a € 27.692.000;
- per gli ex acquedotti privati De Ferrari Galliera S.p.A. e Nicolay S.p.A. i proventi a contatore, i proventi a bocca tassata, i proventi erogazioni acque straordinarie, i proventi prestazioni antincendio e i proventi vendita acqua ad altri acquedotti, pari rispettivamente a € 22.703.384 e € 7.806.635.

Il valore dei "proventi prestazioni antincendio" si riferisce esclusivamente ai ricavi per canoni bocche antincendio, mentre le relative quote di ricavi commisurate ai consumi sono incluse nella voce "proventi erogazioni acque straordinarie". Ai fini del calcolo della percentuale si includono entrambe le voci; si escludono invece i "proventi erogazione acqua alle navi".

Sul totale così calcolato si determinano le percentuali dei ricavi afferenti al S.I.I.; pertanto si considerano i valori esposti nel conto economico analitico riclassificato del 2005 pari a:

- per Genova Acque S.p.A. pari a € 26.471.290;
- per Acquedotto De Ferrari Galliera S.p.A pari a € 588.807;

- per Nicolay S.p.A. pari a € 596.868.

Il totale della percentuale da applicare ai ricavi linea acquedotto di Mediterranea delle Acque S.p.A. per determinare i ricavi afferenti al perimetro considerato nel Piano d'Ambito risulta pertanto essere pari al 47,52% .

Si riporta di seguito il calcolo per determinare i ricavi della linea acqua di Mediterranea delle Acque S.p.A. afferenti al S.I.I del perimetro A.T.O.

Tabella 2: Calcolo percentuale sui Ricavi MdA S.p.A. – Segreteria Tecnica

	RICAVI ACQUEDOTTO 2005- bilancio	RICAVI ACQUEDOTTO 2005 - conto economico analitico riclassificato	PERCENTUALE perimetro S.I.I.
GENOVA ACQUE S.p.A.	27.692.000		
GENOVA ACQUE S.p.A. S.I.I.		26.471.290	45,48%
GENOVA ACQUE S.p.A. EXTRA S.I.I.		1.220.710	2,10%
ACQUEDOTTO DE FERRARI GALLIERA S.p.A.	22.703.384		
proventi a contatore	18.491.713		
proventi a bocca tassata	2.627.825		
proventi erogazioni acque straordinarie	145.006		
proventi prestazioni antincendio	1.165.853		
proventi erogazioni acqua alle navi	672.404		
proventi vendita acqua ad altri acquedotti	272.987		
ACQUEDOTTO DE FERRARI GALLIERA S.p.A. GESTIONI AUTORIZZATE		22.114.577	38,00%
ACQUEDOTTO DE FERRARI GALLIERA S.p.A. GESTIONI SALVAGUARDATE		588.807	1,01%
ACQUEDOTTO NICOLAY S.p.A.	7.806.635		
proventi a contatore	5.910.624		
proventi a bocca tassata	1.209.065		
proventi erogazioni acque straordinarie	162.267		
proventi prestazioni antincendio	355.416		
proventi erogazioni acqua alle navi	264.556		
proventi vendita acqua ad altri acquedotti	169.263		
ACQUEDOTTO NICOLAY S.p.A. GESTIONI AUTORIZZATE		7.209.767	12,39%
ACQUEDOTTO NICOLAY S.p.A. GESTIONI SALVAGUARDATE		596.868	1,03%
TOTALE LINEA ACQUA GENOVA ACQUE S.p.A. + ACQUEDOTTI PRIVATI	58.202.019		100,00%

47,52%

Ricavi totali afferenti al S.I.I.

I ricavi di linea acqua di Mediterranea delle Acque S.p.A. su cui applicare la percentuale suddetta:

- escludono i canoni bocche antincendio pari a € 1.709.987;
- includono i ricavi per scarichi industriali in pubblica fognatura pari a € 766.244.

Ottenuto il valore di ricavi di Mediterranea delle Acque S.p.A., parametrizzato sulla base della percentuale di territorio d'Ambito, si può procedere al calcolo dei ricavi totale afferenti al S.I.I. come semplice sommatoria dei ricavi al 31/12/2006, distinti per linea di attività, delle diverse società operative operanti nell'A.T.O. della Provincia di Genova.

Tabella 3: Ricavi del S.I.I. al netto dei ricavi linea acqua ex Acquedotti Privati – Segreteria Tecnica

	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	Totali
MdA. S.p.A. TOTALE	63.173.562	9.040.911	25.206.404	97.420.877
ex Genova Acque S.p.A	45,48%			
ex gestioni salvaguardate ADFG S.p.A.	1,01%			
ex gestioni salvaguardate NICOLAY S.p.A.	1,03%			
<i>MdA S.p.A. (al netto linea acqua ex Acquedotti Privati)</i>	<i>30.019.388</i>	<i>9.040.911</i>	<i>25.206.404</i>	

MdA. S.p.A. (al netto linea acqua ex Acquedotti Privati)	30.019.388	9.040.911	25.206.404	64.266.703
AM.TER S.p.A.	2.162.150	359.739	956.465	3.478.354
EGUA S.r.l.	387.799	51.595	0	439.394
Idrotigullio S.p.A.	6.208.345	1.848.809	5.102.602	13.159.756
Società dell'Acqua Potabile S.p.A.	4.408.140	0	0	4.408.140
Sap S.r.l.	3.561.178	60.877	156.914	3.778.969
Totale ricavi di vendita al netto linea acqua ex acquedotti privati	46.747.000	11.361.931	31.422.385	89.531.316

Il totale ricavi afferenti al S.I.I. risultano pertanto essere pari a € 89.531.316.

Volumi totali afferenti al S.I.I.

Anche i **volumi** di Mediterranea delle Acque S.p.A. sono stati calcolati applicando la percentuale del 47,52%.

Si riportano i calcoli effettuali dalla Segreteria Tecnica da cui emergono volumi fatturati equivalenti pari a Mc. 63.677.765.

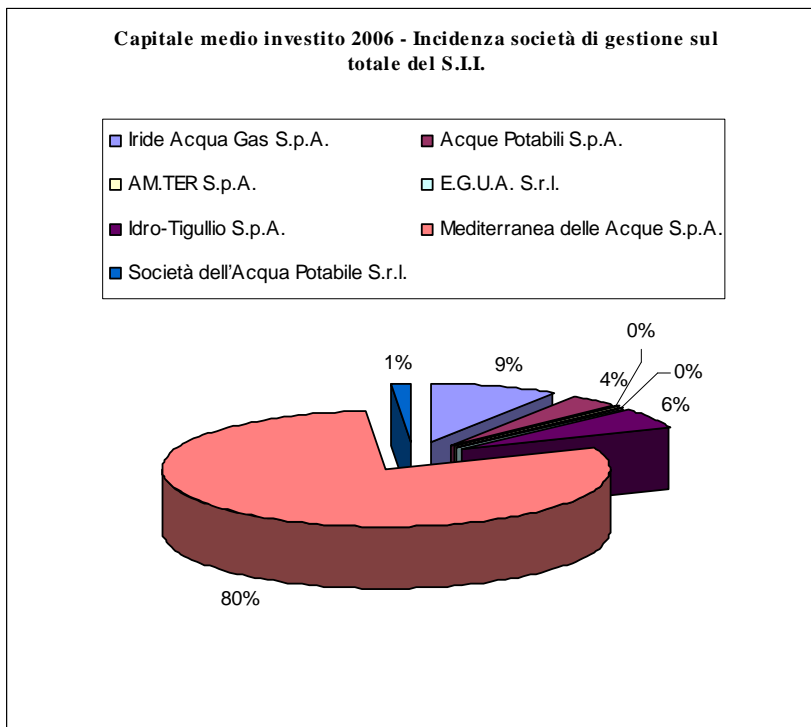
Tabella 4: Volumi equivalenti del S.I.I. parametrizzati alla percentuale dei ricavi netti linea acqua – Segreteria Tecnica

	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	Totali
MdA. S.p.A.	77.283.572	62.572.984	62.286.222	202.142.778
ex Genova Acque S.p.A.	45,48%			
ex gestioni salvaguardate ADFG S.p.A.	1,01%			
ex gestioni salvaguardate NICOLAY S.p.A.	1,03%			
<i>MdA S.p.A. (al netto linea acqua ex Acquedotti Privati)</i>	<i>36.724.311</i>	<i>62.572.984</i>	<i>62.286.222</i>	<i>161.583.517</i>
MdA. S.p.A. (al netto linea acqua ex Acquedotti Privati)	36.724.311	62.572.984	62.286.222	161.583.517

AM.TER S.p.A.	2.647.605	2.329.283	2.321.589	7.298.477
EGUA S.r.l.	410.231	323.542		733.773
Idrotigullio S.p.A.	6.740.100	11.491.201	11.910.074	30.141.375
Società dell'Acqua Potabile S.p.A.	4.976.230			4.976.230
Sap S.r.l.	3.505.729	362.182	362.182	4.230.093
Totale volumi S.II al netto linea acqua acquedotti privati	55.004.206	77.079.192	76.880.067	
Ricavi S.II	46.747.000	11.361.931	31.422.385	89.531.316
Ricavi / volume	0,850	0,147	0,409	1,406
VOLUME EQUIVALENTE TOTALE				63.677.765

Si sottolinea che i dati relativi ai volumi derivano dal database bollettazione e dalle stime accertate.

CAPITALE INVESTITO



Il diagramma a fianco illustra la composizione del capitale medio investito con riferimento al contributo di ciascuna singola società operativa al totale della gestione del servizio idrico integrato, sulla base dei dati forniti dal gestore.

Il capitale investito di Mediterranea delle Acque S.p.A. rappresenta l'80% circa dell'intera gestione: tale percentuale rappresenta un adeguato campione rappresentativo.

La Segreteria Tecnica, di concerto con il gestore, ha ricostruito il

capitale investito di Mediterranea delle Acque S.p.A. "inquinato" dalla fusione e dalle rivalutazioni IAS al fine di renderlo confrontabile con i valori di Piano d'Ambito, scorporando la quota riferibile a Acquedotto De Ferrari Galliera e Nicolay S.p.a.

Si ricorda che il Metodo Normalizzato definisce il capitale medio investito come "media dei valori dei capitali iniziale e finale dell'esercizio ed esprime il valore dell'investimento medio aziendale", ovvero:

$$VM2006 = \text{capitale investito medio al 31/12/2006} = (V2005 + V2006) / 2;$$

dove:

$$V2006 = \text{capitale investito ovvero valore residuo al 31/12/2006} = (V2005 + I2006 - A2006 - D2006);$$

$$V2005 = \text{capitale investito ovvero valore residuo al 31/12/2005};$$

$$I2006 = \text{incrementi, ovvero, acquisizioni del 2006};$$

$$A2006 = \text{ammortamenti del 2006};$$

$$D2006 = \text{decrementi, ovvero cessioni del 2006 da considerarsi al netto del relativo fondo ammortamento.}$$

I valori di capitale medio investito al 31/12/2005 e al 31/12/2006 indicati dal gestore nel prospetto "Capitale investito 2006 – Totale A.T.O.", comprendono i beni in corso di esecuzione.

Al fine del controllo formale è necessario verificare che sia rispettato il criterio della continuità dei valori garantendo che i dati relativi al capitale investito al 31/12/2005 corrispondano con i dati esposti nei prospetti presentati ai fini della rendicontazione dell'anno precedente.

Si rileva che la Segreteria Tecnica in merito ha provveduto a confrontare il valore del capitale investito al 31/12/2005, esposto nei prospetti di rendicontazione dell'anno 2005, con i dati forniti ai fini della

rendicontazione dell'anno in corso, rilevando alcune differenze, imputabili alle immobilizzazioni materiali di Am.ter S.p.A. e al valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali di Mediterranea delle Acque S.p.A., probabilmente dovute, in quest'ultimo caso alla fusione di Acquedotto De Ferrari Galliera S.p.A., Acquedotto Nicolay S.p.A. e Genova Acque S.p.A.

Calcolo del Capitale Medio Investito di Mediterranea delle Acque S.p.A.

Nel corso dell'anno 2006 è avvenuta la fusione fra gli Acquedotti privati e Genova Acque S.p.A. per cui il perimetro di gestione di Mediterranea delle Acque S.p.A. include anche la linea acqua, precedentemente esclusa dal computo del capitale preventivato in sede di Piano d'Ambito, facente capo alle società private ante fusione, del Comune di Genova.

Si è ritenuto necessario determinare il capitale al 31/12/2006 procedendo con alcune valutazioni parametriche al fine di depurare le immobilizzazioni di Bilancio al 31/12/2006 dagli effetti della rivalutazione di fusione ed escludendo le gestioni della linea acqua imputabili agli ex Acquedotti privati.

Per la determinazione del capitale medio investito dell'anno 2006 si è proceduto nel modo seguente:

$(V_{2005} + V_{2006}) / 2;$

dove:

$V_{2006} = \text{capitale investito ovvero valore residuo al 31/12/2006} = (V_{2005} + I_{2006} - A_{2006} - D_{2006}).$

Si considerano pertanto i seguenti valori:

Capitale investito al 31/12/2005

Determinato, **al fine di rispettare il principio della continuità dei valori**, come sommatoria dei valori di capitale investito di Acquedotto De Ferrari Galliera S.p.A., Acquedotto Nicolay S.p.A. e Genova Acque S.p.A. come risultano dalla relazione di rendicontazione anno 2005, ovvero:

Tabella 5: Capitale Investito al 31/12/2005 – MdA S.p.A.

Acquedotto De Ferrari Galliera S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	6.302
	Immobilizzazioni materiali	1.993.270
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	1.999.572
Acquedotto Nicolay S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	-
	Immobilizzazioni materiali	1.707.288
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	1.707.288
Genova Acque S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	119.231.542
	Immobilizzazioni materiali	50.229.911
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	169.461.453

Mediterranea delle Acque S.p.A.	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	173.168.313
---------------------------------	---	-------------

Capitale investito al 31/12/2006

Calcolato come somma algebrica del capitale investito all'1/01/2006, degli incrementi dovuti alla realizzazione delle opere previste nel piano degli interventi dell'anno, dei decrementi e delle quote di ammortamento relative al capitale investito afferente al S.I.I., ovvero:

$$V_{31/12/2006} = V_{1/1/06} + I_{06} - D_{06} - A_{06}$$

Le componenti del capitale investito al 31/12/2006 sono determinate come segue.

Capitale investito al 01/01/2006

Il totale delle immobilizzazioni materiali è la somma dei valori afferenti al S.I.I. degli Acquedotti privati, come rendicontati nell'anno precedente, e di Genova Acque S.p.A, per la quale si considerano i valori esposti nel bilancio al 31/12/2006 di Mediterranea delle Acque S.p.A. alla voce "incrementi da Genova Acque S.p.A." che differiscono da quelli precedentemente rendicontati a causa dell'applicazione di alcune rivalutazioni ai fini IAS alla voce "Immobilizzazioni in corso".

Si sottolinea comunque che il valore di bilancio delle immobilizzazioni materiali (Impianti e macchinari) di Genova Acque S.p.A. tiene conto degli effetti dovuti dalla depurazione di:

- un contributo c/impianti erogato dal Comune di Genova a fronte degli eventi alluvionali del 2002, con finanziamento Regionale DPRG n. 69 del 140/05/2004 pari a € 365.991,00;
- un contributo c/impianti pervenuto nell'anno 1999 dal Comune di Genova, Deliberazione G.C. n. 1440 del 17/09/1998, pari a Lire 478.224.012, ovvero € 246.982,09.

Immobilizzazioni Materiali	saldo 1/1/06 Nicolay	saldo 1/1/06 ADFG	saldo al 1/1/06 G.A
Terreni e Fabbricati	23.749	46.400	40.737
Impianti e macchinari	1.645.900	1.926.221	48.043.114
Attrezzature industriali	7.722	18.255	468.894
Altri beni	6.570	950	643.586
Immobilizzazioni in corso	23.346	1.444	1.549.762
Beni gratuitamente devolvibili			
	1.707.287	1.993.270	50.746.093

Il totale delle immobilizzazioni immateriali è la somma dei valori afferenti al S.I.I degli Acquedotti privati, come rendicontati nell'anno precedente, e di Genova Acque S.p.A, per la quale si considerano i valori esposti nel bilancio al 31/12/2006 di Mediterranea delle Acque S.p.A. .

Le "Concessioni su beni conferiti da Amga", (pari a € 118.659.445 - bilancio al 31/12/2006 - pag. 92), differiscono dai valori rendicontati nell'anno precedente (pari a € 118.658.682 - tabella prospetto immobilizzazioni Genova Acque 2005) a causa della rivalutazione risultante dalla perizia utilizzata per il conferimento effettuato dalla controllante.

Immobilizzazioni Immateriali	saldo 1/1/06 Nicolay	saldo 1/1/06 ADFG	saldo al 1/1/06 G.A
Costi impianto e ampliamento			

Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità			
Concessione licenze marchi e diritti simili		6.302	118.659.445
Altre			14.750
Immobilizzazioni in corso e Acconti			558.110
		0	6.302
			119.232.305

Quindi:

Capitale investito al 01/01/2006 (per calcolo capitale al 31/12/2006)		
Acquedotto De Ferrari Galliera S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	6.302
	Immobilizzazioni materiali	1.993.270
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	1.999.572
Acquedotto Nicolay S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	-
	Immobilizzazioni materiali	1.707.288
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	1.707.288
Genova Acque S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	119.232.305
	Immobilizzazioni materiali	50.746.093
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	169.978.398
Mediterranea delle Acque S.p.A.	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	173.685.257

Incrementi

Derivano dal prospetto di rendicontazione lavori al 31/12/2006.

Si ricorda che i valori riportati non considerano gli interventi relativi alla linea acqua degli Acquedotti privati.

Gli incrementi includono gli investimenti previsti nel Programma degli Interventi 2006, nonché gli interventi realizzati con risorse degli ex Acquedotti privati approvati nella revisione del Programma degli Interventi 2006 con decisione n. 9 del 13/10/2006, ed afferenti alla gestione della fognatura e della depurazione, per € 379.884.

Inoltre, su richiesta del gestore, sono stati inclusi nel computo degli investimenti da remunerare con la tariffa d'Ambito:

- due interventi effettuati dal gestore unico, a seguito dell'operazione straordinaria di fusione, ad integrazione dei software di utenza e amministrazione, in quanto ritenuti investimenti interamente pertinenti all'ambito territoriale ed afferenti al S.I.I. per € 211.319;
- n. 5 interventi relativi ai Comuni di Ceranesi (€ 16.819) e di Campomorone (€ 382.168), vista la loro riferibilità ai territori inclusi nel perimetro di servizio.

Incrementi 2006	Euro
Non programmati	2.584.820
PdA 06	1.433.719
PdA 05/06	235.369

PdA 05	484.378
Investimenti linea depurazione e fognatura da Acquedotti privati da revisione P.I. 2006	379.884
Investimenti a seguito operazione straordinaria di fusione Acquedotti Genovesi AdFG - Nicolay - Genova Acque in MdA INTEGRAZIONE SOFTWARE - UTENZA	150.671
Investimenti a seguito operazione straordinaria di fusione Acquedotti Genovesi AdFG - Nicolay - Genova Acque in MdA INTEGRAZIONE SOFTWARE - AMMINISTRATIVO	60.648
(Adfg 101239) Serbatoi: costruzione nuovo serbatoio in località Frizzoni (Campomorone)	155.272
(Adfg 301195) Rete posa condotta dm.140 pol. In strada provinciale di Isoverde dal Km.1+00 al Km.2+120	100.464
(Adfg 301237) Rete: sostituzione condotta dm.50 Pvc con altra dm.100 Gs lungo la strada provinciale n.4 di Praglia tra progressive Km.1+950 e Km.2+750 nel comune di Campomorone ml.800	120.598
Sostituzione attuale condotta in ferro d.60 mm.con altra in pead.pn 16 d.63 mm. in parte del tratto compreso tra loc.Coa-Teisa e loc.Frixioni,con tracciato della stessa in bosco e rivi .sviluppo totale di c.a.mt 1200.(condotta di proprieta')	5.834
(Adfg 301068 posa nuova condotta dm.150 da loc.Lencisa a loc.Sareto gs. (Ceranesi))	16.819
Totale incrementi	5.728.476

Decrementi

Sono proporzionati, in funzione al rapporto fra il capitale investito al 1/1/2006 di bilancio (totale) e la quota parte afferente al S.I.I. (totale S.I.I.), per ciascuna categoria di cespiti, come esposto nella tabella seguente:

Dati di bilancio MdA relativi all'intera gestione

	saldo 1/1/06 Nicolay	saldo 1/1/06 ADFG	saldo al 1/1/06 G.A	totale	decrementi
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Terreni e Fabbricati	346.471	2.068.305	40.736	2.455.512	
Impianti e macchinari	14.335.565	76.372.246	48.582.080	139.289.891	-37.589
Attrezzature industriali	156.569	806.127	468.894	1.431.590	-316.072
Altri beni	162.000	624.406	643.586	1.429.992	-176.929
Immobilitazioni in corso	1.434.284	1.647.657	1.549.762	4.631.703	-3.343.963
Beni gratuitamente devolvibili	11.091.130	2.023.086		13.114.216	-298.649
Totale immobilizzazioni materiali	27.526.019	83.541.827	51.285.058	162.352.904	-4.173.202

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Costi impianto e ampliamento				0	0
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità				0	0
Concessione licenze marchi e diritti simili	108.463	252.280		360.743	0
Concessioni su beni conferiti da Amga			118.659.445	118.659.445	0
Altre		73.658	14.750	88.408	0
Immobilitazioni in corso e Acconti			558.110	558.110	-495.333
Totale immobilizzazioni immateriali	108.463	325.938	119.232.305	119.666.706	-495.333
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	27.634.482	83.867.765	170.517.363	282.019.610	-4.668.535

Di cui relativi S.I.I. da capitale investito singole società

	saldo 1/1/06 Nicolay	saldo 1/1/06 ADFG	saldo al 1/1/06 G.A	totale S.I.I.	decrementi in proporzione
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Terreni e Fabbricati	23.749	46.400	40.737	110.886	0
Impianti e macchinari	1.645.900	1.926.221	48.043.114	51.615.235	-13.929
Attrezzature industriali	7.722	18.255	468.894	494.871	-109.260
Altri beni	6.570	950	643.586	651.106	-80.560
Immobilitazioni in corso	23.346	1.444	1.549.762	1.574.552	-1.136.784
Beni gratuitamente devolvibili					
	1.707.287	1.993.270	50.746.093	54.446.650	-1.340.532
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Costi impianto e ampliamento				0	0
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità				0	0

Concessione licenze marchi e diritti simili		6.302		6.302	0
Concessioni su beni conferiti da Amga			118.659.445	118.659.445	0
Altre			14.750	14.750	0
Immobilizzazioni in corso e Acconti			558.110	558.110	-495.333
	0	6.302	119.232.305	119.238.607	-495.333

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.707.287	1.999.572	169.978.398	173.685.257	-1.835.865
--------------------------------	------------------	------------------	--------------------	--------------------	-------------------

Ammortamenti

Sono calcolati come somma algebrica delle voci “ammortamenti” e “utilizzi”, escludendo quindi la quota degli ammortamenti relativi agli incrementi da fusione, e sono, al pari dei decrementi, proporzionati per ciascuna categoria di cespiti in funzione del rapporto fra il capitale investito al 1/1/2006 di bilancio (totale) e la quota parte afferente al S.I.I. (totale S.I.I.).

Si ricorda che gli ammortamenti degli “Impianti e macchinari” sono depurati di un importo pari alla quota di ammortamento calcolata sui contributi in conto impianti che la Segreteria Tecnica ha imputato, nella rendicontazione 2005, a diretta diminuzione del costo storico dei cespiti “Impianti di depurazione” e “Tubazioni Genova” relativi alla società ex Genova Acque S.p.A., ora Mediterranea delle Acque S.p.A.

Dati di bilancio MdA relativi all'intera gestione

	saldo 1/1/06 Nicolay	saldo 1/1/06 ADFG	saldo al 1/1/06 G.A	totale	ammortamenti
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Terreni e Fabbricati	346.471	2.068.305	40.736	2.455.512	-516.380
Impianti e macchinari	14.335.565	76.372.246	48.582.080	139.289.891	-8.940.299
Attrezzature industriali	156.569	806.127	468.894	1.431.590	-78.166
Altri beni	162.000	624.406	643.586	1.429.992	-366.599
Immobilizzazioni in corso	1.434.284	1.647.657	1.549.762	4.631.703	0
Beni gratuitamente devolvibili	11.091.130	2.023.086		13.114.216	-2.562.176
Totale immobilizzazioni materiali	27.526.019	83.541.827	51.285.058	162.352.904	-12.463.620

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Costi impianto e ampliamento				0	0
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità				0	0
Concessione licenze marchi e diritti simili	108.463	252.280		360.743	-15.323
Concessioni su beni conferiti da Amga			118.659.445	118.659.445	-5.957.121
Altre		73.658	14.750	88.408	-26.356
Immobilizzazioni in corso e Acconti			558.110	558.110	0
Totale immobilizzazioni immateriali	108.463	325.938	119.232.305	119.666.706	-5.998.800

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	27.634.482	83.867.765	170.517.363	282.019.610	-18.462.420
--------------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Di cui relativi S.I.I. da capitale investito singole società

	saldo 1/1/06 Nicolay	saldo 1/1/06 ADFG	saldo al 1/1/06 G.A	totale S.I.I.	ammortamenti in proporzione
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Terreni e Fabbricati	23.749	46.400	40.737	110.886	-23.319
Impianti e macchinari	1.645.900	1.926.221	48.043.114	51.615.235	-3.312.915
Attrezzature industriali	7.722	18.255	468.894	494.871	-27.020
Altri beni	6.570	950	643.586	651.106	-166.920

Immobilizzazioni in corso	23.346	1.444	1.549.762	1.574.552	0
Beni gratuitamente devolvibili					
	1.707.287	1.993.270	50.746.093	54.446.650	-3.530.175
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Costi impianto e ampliamento				0	0
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità				0	0
Concessione licenze marchi e diritti simili		6.302		6.302	-268
Concessioni su beni conferiti da Amga			118.659.445	118.659.445	-5.957.121
Altre			14.750	14.750	-4.397
Immobilizzazioni in corso e Acconti			558.110	558.110	0
	0	6.302	119.232.305	119.238.607	-5.961.786

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.707.287	1.999.572	169.978.398	173.685.257	-9.491.961
--------------------------------	------------------	------------------	--------------------	--------------------	-------------------

Capitale investito al 31/12/2006

Pertanto il valore del capitale investito relativo alle immobilizzazioni materiali al 31/12/2006 di Mediterranea delle Acque S.p.A. è rappresentato nella seguente tabella:

Tabella 6: Capitale Investito al 31/12/2006 – Mda S.p.A.

	saldo 1/1/06 Nicolay	saldo 1/1/06 ADFG	saldo al 1/1/06 G.A	totale S.I.I. 1/1/06	incrementi	decrementi	ammortamenti	saldo al 31/12/2006
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
Terreni e Fabbricati	23.749	46.400	40.737	110.886		0	-23.319	91.225
Impianti e macchinari	1.645.900	1.926.221	48.043.114	51.615.235		-13.929	-3.312.915	49.990.761
Attrezzature industriali	7.722	18.255	468.894	494.871		-109.260	-27.020	374.913
Altri beni	6.570	950	643.586	651.106		-80.560	-166.920	425.101
Immobilizzazioni in corso	23.346	1.444	1.549.762	1.574.552		-1.136.784	0	489.700
Beni gratuitamente devolvibili								
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	1.707.287	1.993.270	50.746.093	54.446.650		-1.340.532	-3.530.175	51.371.699
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								0
Costi impianto e ampliamento				0		0	0	0
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità				0		0	0	0
Concessione licenze marchi e diritti simili		6.302		6.302		0	-268	6.242
Concessioni su beni conferiti da Amga			118.659.445	118.659.445		0	-5.957.121	116.615.942
Altre			14.750	14.750		0	-4.397	10.839
Immobilizzazioni in corso e Acconti			558.110	558.110		-495.333	0	81.185
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	0	6.302	119.232.305	119.238.607		-495.333	-5.961.786	116.714.208
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.707.287	1.999.572	169.978.398	173.685.257	5.728.476	-1.835.865	-9.491.961	168.085.908

Segreteria Tecnica		31/12/2005	31/12/2006	medio
Mediterranea delle acque S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	119.237.844	116.714.208	117.976.026
	Immobilizzazioni materiali	53.930.469	51.371.699	52.651.084
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	173.168.313	168.085.908	170.627.110

Gestore		31/12/2005	31/12/2006	medio
Mediterranea delle acque S.p.A.	Immobilizzazioni immateriali	119.232.305	113.368.391	116.300.348
	Immobilizzazioni materiali	54.018.733	55.641.131	54.829.932
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	173.251.038	169.009.522	171.130.280

Capitale medio investito afferente S.I.I. per l'anno 2006

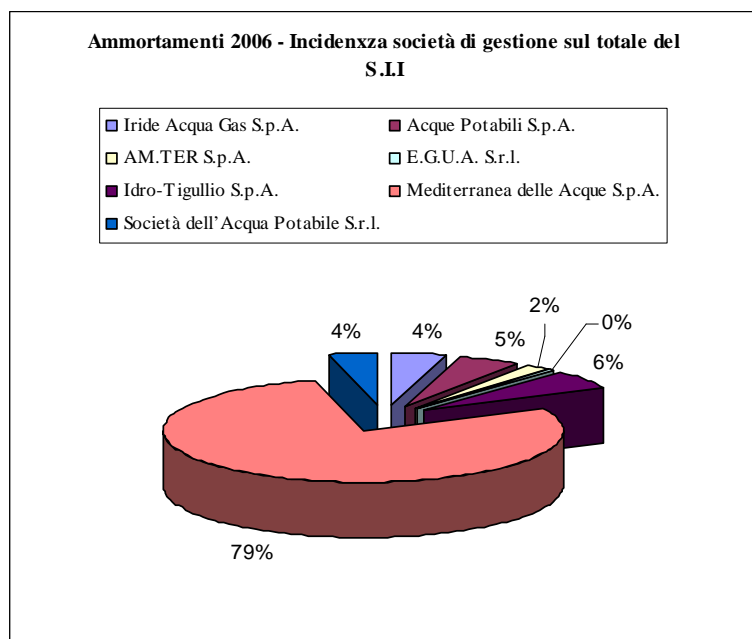
Pertanto il capitale investito medio afferente al S.I.I. per l'anno 2006 risulta essere pari a € 214.269.505, come risulta dalla tabella seguente.

Tabella 7: Capitale Investito Medio del S.I.I. - anno 2006

<i>CAPITALE INVESTITO 2006</i>		VALORI AL 31/12/2005	VALORI AL 31/12/2006	VALORE MEDIO
Iride Acqua Gas S.p.A	Immobilizzazioni immateriali	820.613	760.646	790.630
	Immobilizzazioni materiali	13.061.797	24.149.202	18.605.500
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	13.882.410	24.909.848	19.396.129
Acque Potabili S.p.A	Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
	Immobilizzazioni materiali	6.778.204	9.237.401	8.007.803
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	6.778.204	9.237.401	8.007.803
AM.TER S.p.A	Immobilizzazioni immateriali	370.282	498.611	434.447
	Immobilizzazioni materiali	317.328	336.890	327.109
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	687.610	835.501	761.556
E.G.U.A. S.r.l.	Immobilizzazioni immateriali	194.121	186.031	190.076
	Immobilizzazioni materiali	267.445	247.426	257.436
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	461.566	433.457	447.512
Idro-Tigullio S.p.A	Immobilizzazioni immateriali	8.173.315	7.945.369	8.059.342
	Immobilizzazioni materiali	3.205.889	4.557.289	3.881.589
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	11.379.204	12.502.658	11.940.931
Mediterranea delle Acque S.p.A - somma Acquedotti privati e G.A. spa	Immobilizzazioni immateriali	119.237.844	116.714.208	117.976.026
	Immobilizzazioni materiali	53.930.469	51.371.699	52.651.084
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	173.168.313	168.085.908	170.627.110
Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	Immobilizzazioni immateriali	-	126.498	63.249
	Immobilizzazioni materiali	3.101.379	2.949.054	3.025.217
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	3.101.379	3.075.552	3.088.466
TOTALE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Immobilizzazioni immateriali	128.796.175	126.231.363	127.513.769
	Immobilizzazioni materiali	80.662.511	92.848.961	86.755.736
	Totale capitale investito Metodo Normalizzato	209.458.686	219.080.325	214.269.505

AMMORTAMENTI

In merito al controllo formale dei dati è possibile confermare che gli importi relativi agli ammortamenti esposti nei conti economici analitici delle singole società di gestione corrispondono con i dati sintetici esposti nel “Conto economico aggregato” e nel prospetto “Confronto Piano d’Ambito/Consuntivo” (tali documenti, trasmessi dal gestore, forniscono i dati di sintesi dell’intera gestione del Servizio Idrico Integrato relativamente all’anno oggetto di rendicontazione).



Gli ammortamenti di Mediterraneo delle Acque S.p.A. rappresentano circa l’80% degli ammortamenti dell’intera gestione del S.I.I.; pertanto, per quanto concerne gli ammortamenti delle altre società operative, la Segreteria Tecnica accetta gli importi rendicontati dal gestore.

Il D.M. 1/8/96, “Metodo Normalizzato”, in merito alla definizione degli ammortamenti intesi come componente economica utilizzata nel calcolo della Tariffa Reale Media, impone l’applicazione delle “aliquote previste dai principi contabili di riferimento nel limite massimo delle aliquote ammesse dalle leggi fiscali”.

Si ricorda che per l’anno 2006 gli ammortamenti di Mediterraneo delle Acque S.p.A. sono stati determinati, ai fini della determinazione della componente tariffaria, proporzionando le quote risultanti dal bilancio d’esercizio al 31/12/2006 sulla base del capitale investito afferente al S.I.I. determinato all’ 1/1/2006, depurate dall’ammortamento calcolato sulle quote di contributo in conto capitale portate in diretta diminuzione del costo storico dei cespiti durante la rendicontazione 2005. La quota di ammortamento imputabile a Mediterraneo delle Acque S.p.A. risulta pertanto essere pari a € 9.491.961, anziché pari a € 11.011.939, come risulta dal conto economico analitico. La differenza negativa è pari a - € 1.519.978.

MdA S.p.A.	Ammortamenti
Gestore	11.011.939
Segreteria Tecnica	9.491.961
Differenza	-1.519.978

Pertanto il totale degli ammortamenti rendicontati dalla Segreteria Tecnica ammonta ad € 12.504.321, ottenuto applicando al valore degli ammortamenti derivanti dal conto economico analitico totale A.T.O. le rettifiche riferite all’ammortamento di Mediterraneo delle Acque S.p.A.

Tabella 8: Ammortamenti - anno 2006

	IAG	Acque Potabili	Egua	Amter	Sap	Idrotigullio	MdA modifiche UST	Totale S.I.I.
Ammortamenti	611.331	714.118	32.067	317.710	530.556	806.578	9.491.961	12.504.321

COSTI OPERATIVI

In merito al controllo formale dei dati è possibile confermare che gli importi relativi ai costi operativi esposti nei conti economici analitici delle singole società di gestione corrispondono con i dati sintetici esposti nel “Conto economico aggregato” e nel prospetto “Confronto Piano d’Ambito/Consuntivo”.

Costi operativi lordi di Mediterranea delle Acque S.p.A.

Si ricorda come, a causa della fusione avvenuta fra Genova Acque S.p.A. e gli ex Acquedotti privati, i costi operativi (specifici e comuni riferiti alla linea acquedotto) di Mediterranea delle Acque S.p.A. siano stati proporzionati utilizzando la percentuale relativa ai ricavi, al fine di escludere le gestioni autorizzate relative alla linea acqua dei due ex Acquedotti privati De Ferrari Galliera S.p.A. e Nicolay S.p.A.

Si ricorda che la percentuale di cui sopra è stata determinata dalla Segreteria Tecnica nella misura di 47,52%, anziché pari al 48,76% come risulta dalla rendicontazione del gestore. Pertanto rispetto ai costi operativi, da intendersi al netto della quota di ammortamento, rendicontati dal gestore (pari a € 45.832.821) i costi della produzione di Mediterranea delle Acque S.p.A. risultano pari a € 44.942.945. Si rileva una differenza negativa pari a € 889.876.

MdA S.p.A.	Percentuale	Costi operativi al netto degli ammortamenti
Gestore	48,76%	45.832.821
Segreteria Tecnica	47,52%	44.942.945
Differenza		889.876

Costi operativi lordi afferenti al S.I.I.

A seguito del calcolo di cui sopra i costi operativi totali afferenti al S.I.I. al lordo delle rettifiche e al netto degli ammortamenti ammontano a € 64.780.398, anziché € 65.593.565 come rendicontato dal gestore nel prospetto di conto economico aggregato; tali costi sono dettagliati nella seguente tabella.

Tabella 8: Costi operativi lordi del S.I.I. - anno 2006

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO		IAG	Acque Potabili	Egua	Amter	Sap	Idrotigullio	MdA modifiche UST	TOT LORDO
B	COSTI DELLA PRODUZIONE								
B.6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	487.388	2.092	337.323	213.599	736.643	2.761.119	4.538.164
B.7	Per servizi	0	1.814.432	307.329	1.521.691	1.714.888	5.872.443	22.480.646	33.711.430
B.8	Per godimento beni di terzi	468.501	0	76.195	189.121	216.532	168.467	3.085.339	4.204.155
B.9	Per il personale	0	1.284.588	0	718.644	920.139	2.175.028	14.433.027	19.531.426
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	611.331	772.403	32.067	326.593	540.097	806.578	10.092.959	13.182.028
B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0	-102.942	134.309	31.367
B.12	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	611.609	611.609
B.13	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	133.889	0	133.889
B.14	Oneri diversi di gestione	0	137.894	3.106	86.653	79.272	197.827	835.898	1.340.649

TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	1.079.832	4.496.705	420.790	3.180.025	3.684.528	9.987.933	54.434.906	77.284.719
TOTALE COSTI OPERATIVI AL NETTO DEGLI AMMORTAMENTI	468.501	3.782.587	388.723	2.862.315	3.153.972	9.181.355	44.942.945	64.780.398

Si tenga presente che nella Voce B.10 sono inclusi le quote di ammortamento e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti, al lordo delle rettifiche, come di seguito specificato.

B.10	611.331	772.403	32.067	326.593	540.097	806.578	10.092.959	13.182.028
Ammortamenti	611.331	714.118	32.067	317.710	530.556	806.578	9.491.961	12.504.321
Svalutazione crediti	0	58.285	0	8.883	9.541		600.998	677.707

Inoltre la verifica dei costi operativi si prefigge di:

- analizzare la rilevazione dei canoni e dei mutui di competenza riconosciuti agli ex Comuni in economia;
- depurare i costi operativi dagli oneri che la Segreteria Tecnica non ritiene debbano essere remunerati dalla tariffa stessa.

Canoni definitivi

Si riporta il dettaglio dei canoni riconosciuti agli ex Comuni in economia a seguito della decisione n. 13 del 20/06/2005:

COMUNE	€
ARENZANO	72.392
AVEGNO	7.202
BORZONASCA	22.238
BUSALLA	28.681
CAMOGLI	26.044
CASARZA LIGURE	20.667
CASTIGLIONE CHIAV.	24.143
CICAGNA	21.425
COREGLIA LIGURE	2.443
CROCFIESCHI	16.535
DAVAGNA	3.670
FASCIA	13.574
FAVALE DI MALVARO	3.222
FONTANIGORDA	5.410
GORRETO	8.438
ISOLA DEL CANTONE	29.195
LAVAGNA	64.681
LORSICA	5.211
LUMARZO	2.930
MEZZANEGO	14.891
MOCONESI	3.294
MONEGLIA	34.665
MONTEBRUNO	4.685

COMUNE	€
MONTOGGIO	4.095
NEIRONE	15.950
ORERO	7.770
PORTOFINO	17.965
PROPATA	1.617
RAPALLO	121.881
REZZOAGLIO	24.802
RONCO SCRIVIA	24.442
RONDANINA	4.261
ROVEGNO	9.353
S. COLOMBANO CERT.	20.162
S. MARGHERITA LIGURE	82.208
S. STEFANO D'AVETO	33.825
SAVIGNONE	24.783
SERRA RICCO'	11.103
SESTRI LEVANTE	119.008
TIGLIETO	23.214
TORRIGLIA	5.784
TRIBOGNA	2.778
USCIO	6.462
VALBREVENNA	10.434
VOBBIA	17.926
ZOAGLI	38.668

TOTALE	1.064.127
---------------	------------------

La Segreteria Tecnica riconosce un importo canoni ATO in tariffa pari a € 1.064.127.

Mutui

Si riporta il dettaglio dei mutui riconosciuti agli ex Comuni in economia e rimborsati dal gestore ai Comuni stessi:

COMUNE	2006-1°SEM	2006-2°SEM	ANNUO
ARENZANO	78.458	80.666	159.124
BORZONASCA	8.795	8.795	17.590
BUSALLA	28.326	28.326	56.652
CAMOGLI	27.723	27.723	55.445
CASARZA LIGURE	9.568	9.568	19.136
CASTIGLIONE CHIAV.	14.358	14.358	28.716
CICAGNA	5.123	5.123	10.247
COREGLIA LIGURE	188	188	376
CROCEFIESCHI	7.151	7.151	14.301
FASCIA	2.317	2.317	4.634
GORRETO	21.872	21.872	43.744
ISOLA DEL CANTONE	9.007	9.007	18.013
LAVAGNA	68.928	68.928	137.857
LORSICA	5.464	5.464	10.928
LUMARZO	578	578	1.157
MEZZANEGO	7.483	7.669	15.153
MOCONESI	9.835	9.835	19.671
MONTEBRUNO	2.768	2.768	5.536
MONTOGGIO	9.132	9.132	18.265

COMUNE	2006-1°SEM	2006-2°SEM	ANNUO
PORTOFINO	58.101	58.101	116.203
RAPALLO	36.957	37.566	74.523
REZZOAGLIO	17.887	18.639	36.527
RONCO SCRIVIA	22.722	22.722	45.444
RONDANINA	2.571	2.571	5.142
ROVEGNO	21.692	21.692	43.384
S. COLOMBANO CERT.	4.009	4.009	8.018
S. MARGHERITA LIGURE	55.794	57.832	113.626
S. STEFANO D'AVETO	18.974	19.178	38.152
SAVIGNONE	36.820	36.820	73.640
SERRA RICCO'	14.976	14.976	29.952
SESTRI LEVANTE	64.629	64.629	129.257
TIGLIETO	16.640	16.640	33.281
TORRIGLIA	43.946	43.946	87.892
TRIBOGNA	2.580	2.580	5.160
VALBREVENNA	1.261	1.261	2.522
VOBBIA	11.118	11.118	22.237
ZOAGLI	39.229	39.229	78.457

TOTALE	786.981	792.980	1.579.961
---------------	----------------	----------------	------------------

Tabella 9: Canoni e Mutui - anno 2006

Canoni e Mutui 2006	
Canoni riconosciuti	1.064.027
Mutui riconosciuti	1.579.961
Canoni e mutui riconosciuti	2.643.988

CONSIDERAZIONI E RETTIFICHE

Valore della Produzione

I ricavi di vendita riconosciuti dalla Segreteria Tecnica, relativamente a Mediterranea delle Acque S.p.A., sono frutto della parametrizzazione operata al fine di adeguare i dati consuntivi al perimetro di Piano d'Ambito; pertanto, rispetto ai valori lordi indicati dal gestore (rendicontati nel conto economico dell'intera

gestione del S.I.I., pari a € 90.169.296), si riscontra una differenza con i valori lordi rendicontati dalla Segreteria Tecnica pari a € -637.980.

In linea con quanto concordato con il gestore, sono rettificate le “Variazioni dei lavori in corso” per € 14.211 e gli “Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni” che rappresentano lo storno dei costi capitalizzati in commessa, per € -1.795.092.

Costo della produzione

I valori **lordi** rendicontati dal gestore differiscono da quelli calcolati dalla Segreteria Tecnica in quanto parametrizzati sulla base della percentuale di afferenza dei ricavi al perimetro d’Ambito elaborata dalla Segreteria stessa. Si riportano di seguito le differenze in valore per ciascuna voce di costo:

VALORI LORDI GESTORE	differenze parametriche VALORI LORDI	VALORI LORDI SEGRETERIA TECNICA
-------------------------	---	---------------------------------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

6) COSTI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI	4.569.585	-31.421	4.538.164
7) COSTI PER SERVIZI	34.259.402	-547.972	33.711.430
8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4.277.813	-73.657	4.204.155
9) COSTI PER IL PERSONALE	19.983.729	-452.303	19.531.426
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	33.193	-1.826	31.367
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	815.485	-203.875	611.609
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	133.889	0	133.889
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.520.469	-179.820	1.340.649
TOTALE COSTI OPERATIVI	65.593.565	-1.490.874	64.102.690
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.702.008	-1.519.979	13.182.028
<i>Ammortamenti</i>	14.024.300	-1.519.979	12.504.321
<i>Svalutazione crediti</i>	677.707	0	677.707
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	80.295.572	-3.010.854	77.284.719

Successivamente si applicano le seguenti rettifiche:

Costi materie prime, sussidiarie e di consumo: si riconosce la rettifica operata dal gestore relativamente alla quota di costi capitalizzati a commessa per € -52.363.

Costi per servizi: si specifica che all’interno di questa voce è compresa la quota di iscrizione al registro Italiano Dighe pari, per Mediterranea delle Acque S.p.A., a € 134.340.

Le rettifiche si riferiscono:

- alla quota canone ATO di cui alla Decisione della Conferenza dell’A.T.O. n. 7/2005; includono l’adeguamento della quota di competenza di Mediterranea delle Acque S.p.A. all’importo risultante dalla decisione, pari a € 8.290.806, che era stata parametrizzata sulla base della percentuale adoperata per adeguare i costi operativi al perimetro d’Ambito: la rettifica è pari a € 2.821.067;

nonché l'adeguamento della quota di Società Acque Potabili S.p.A. erroneamente imputata che comporta una variazione in aumento pari a € 35.623. Si riconoscono pertanto maggiori costi per un totale di € 2.856.690;

Inoltre la Segreteria Tecnica, in assenza di specificazione da parte del gestore, ed in linea con quanto effettuato nella rendicontazione anno 2005, accoglie la rettifica operata dal gestore stesso, relativa allo storno delle quote di ammortamento e di remunerazione del capitale contenute nel canone di cui alla suddetta decisione per un totale pari a € -3.249.615;

- all'adeguamento delle quote dei mutui dovuti agli ex Comuni in economia da parte del gestore unico così come risultanti dai controlli effettuati annualmente dalla Segreteria Tecnica: la rettifica è pari a € 168.125;
- allo storno delle quote di costo capitalizzate a commessa per € -455.683.

Il totale delle rettifiche operate sui costi per servizi risulta essere pari a € -680.483.

Costo del personale: si riconosce la rettifica operata dal gestore relativamente ai costi capitalizzati a commessa per € -1.287.046.

Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie e di consumo: non è stata accolta la rettifica operata dal gestore pari a € 14.211 in quanto non giustificata dal gestore stesso.

Accantonamento rischi e altri accantonamenti: si rileva che non è stata operata alcuna rettifica in merito all'accantonamenti rischi in quanto la quota accantonata è interamente di competenza di Mediterranea delle Acque S.p.A. che giustifica tale accantonamento con il rischio di dover adempiere alle richieste di addebito pervenute dall'INPS per pretesi omessi versamenti a titolo di contributi Cassa Integrazione Guadagni negli anni pregressi. Tale vicenda è attualmente in corso di definizione pertanto si è pervenuto di imputare tale presunto onere in tariffa, salvo eventuale storno, concordato con il gestore, negli esercizi futuri.

Per quanto concerne la voce altri accantonamenti, in assenza di giustificazione da parte del gestore, si rettifica l'intero importo pari a € -133.889.

Oneri diversi di gestione: sono state rettificati i Contributi associazioni sindacali di categoria per € -4.436, Liberalità per € -3.630, Multe penalità ammende per € -15.475, Omaggi articoli promozionali per € -6.099.

Le rettifiche relative a tale componente di conto economico includono lo storno dalla quota dai costi operativi afferenti al S.I.I. delle seguenti quote quote associative:

- Assonime per € -16.000,
- Anfida per € -37.125,
- Associazione Industriale Genova per € -90.000,
- Una pace- Assoelettrica per € -3.500,
- Associazione idrotecnica italiana per € -7.746,85,

in quanto non obbligatorie per legge.

La Segreteria tecnica, inoltre, dopo attenta valutazione, ha concordato di riconoscere le quote di iscrizione

alla Borsa Italiana per € 19.352,96 ed alla Consob per € 22.300,00.

Le sopravvenienze passive sono interamente rettificate in linea con le logiche di rendicontazione degli anni precedenti. La rettifica ammonta ad € -473.823.

Ammortamenti e svalutazione crediti: L'importo degli ammortamenti afferenti al S.I.I. risulta essere pari a € 12.504.321, come precedentemente specificato.

Per quanto concerne la svalutazione dei crediti si riconoscono interamente le quote accantonate dalle seguenti società operative:

- Acque Potabili per € 58.285;
- Amter per € 8.883;
- Sap per € 9.541.

Per quanto concerne la quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti di Mediterranea delle Acque S.p.A. invece, la Segreteria Tecnica, dopo accurata indagine sulla metodologia di rendicontazione adottata da altre A.T.O., ha stabilito di riconoscere una quota pari allo 0,5% dei crediti commerciali.

In particolare, per Mediterranea delle Acque S.p.A. la svalutazione crediti riconosciuta ammonta ad € 208.434, ed è calcolata applicando lo 0,5% al valore dei crediti per fornitura erogazioni acqua e i crediti riguardanti le utenze che fanno capo al Comune di Genova, per un totale di € 41.686.700.

Tabella 10: Dettaglio rettifiche Costo della Produzione - anno 2006

MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO				-52.363
COSTI PER SERVIZI				-680.483
Oneri decisione della Conferenza dell'A.T.O n. 7/2005				2.856.690
	Dec. 7/2006	c/e analitici ust	rettifiche	
Genova Acque S.p.A.	8.133.584			
Nicolay S.p.A.	78.611			
Adfg S.p.A.	78.611			
Mda S.p.A.	8.290.806	5.469.739	2.821.067	
Idrotigullio S.p.A.	1.194.882	1.194.882	0	
Egua S.r.l.	52.407	52.407	0	
Sap S.r.l.	262.036	262.036	0	
Acque Potabili S.p.A.	282.998	247.375	35.623	
Amter S.p.A.	398.294	398.294	0	
Totali	10.481.423	7.624.733	2.856.690	
Rettifica adeguamento canoni e mutui				168.125
	gestore	rendicontati	rettifiche	
Canoni e mutui PdA	2.007.362			
Mutui aggiuntivi	468.501			
Canoni e mutui	2.475.863	2.643.988	168.125	
Storno quote ammortamento e remunerazione di cui alla dec 7/2005				-3.249.615
Oneri capitalizzati				-455.683
COSTI DEL PERSONALE				-1.287.046
VARIAZIONI RIMANENZE MAT. PRIME, SUSS, CONSUMO				0
ACC. RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI				-133.889
Altri accantonamenti				-133.889
ONERI DIVERSI DI GESTIONE				-657.945

Contributi associazioni sindacali di categoria	4.436
Liberalità	3.630
Multe penalità ammende	15.475
Omaggi articoli promozionali	6.209
Altri oneri di gestione (Assonime, Anfida, Associazione Ind. Genova, Unapace - Assoelettrica, Associazione Idrotecnica Italiana)	154.372
Sopravvenienze insussistenze passive	473.823

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-392.564
Rettifiche svalutazione crediti	-392.564

f.do svalutazione crediti			-677.707
f.do sval crediti riconosciuto			-285.143
	valore crediti commerciali s.i.i.	svalutazione crediti 0,5%	
crediti per erogazioni acqua (X 47,52%)	36.515.401		
crediti verso controllante (Comune di Genova)	5.171.299		
Totale crediti commerciali Mda S.I.I.	<u>41.686.700</u>		
MdA		208.434	
Sap S.r.l.		9.541	
Acque Potabili S.p.A.		58.285	
Amter S.p.A.		<u>8.883</u>	
totale sval utazione crediti rendicontato		285.143	

TOTALE RETTIFICHE COSTI OPERATIVI AL NETTO AMM.TO E SVALUTAZIONE	-2.811.726
TOTALE RETTIFICHE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-392.564
TOTALE RETTIFICHE	-3.204.291

La seguente tabella, relativamente a valore e costo della produzione, evidenzia:

- il totale delle differenze tra i valori lordi rendicontati dal gestore e i valori lordi accertati dalla Segreteria Tecnica;
- il totale delle rettifiche applicato ai valori lordi rendicontati dalla Segreteria Tecnica al fine di determinare il consuntivo rettificato da confrontare con i valori di Piano d' Ambito inflazionati.

Tabella 11: Costo della Produzione totale del S.I.I. al netto delle rettifiche - anno 2006

GESTORE				SEGRETERIA TECNICA		
VALORI LORDI	RETTIFICHE	VALORI NETTI	differenze parametriche VALORI LORDI	VALORI LORDI	RETTIFICHE	VALORI NETTI

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

1) TOTALE RICAVI	90.169.296	0	90.169.296	-637.980	89.531.316	0	89.531.316
2) VARIAZIONI RIMAN.PRODOTTI IN CORSO DI LAV.E FINITI	0	0	0	0		0	0
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO	-14.211	14.211	0	0	-14.211	14.211	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	1.795.092	-1.795.092	0	0	1.795.092	-1.795.092	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	0	0	0	0	0	0	0
				0			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	91.950.177	-1.780.881	90.169.296	-637.980	91.312.197	-1.780.881	89.531.316

B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

6) COSTI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI	4.569.585	-52.363	4.517.222	-31.421	4.538.164	-52.363	4.485.801
7) COSTI PER SERVIZI	34.259.402	-3.669.675	30.589.727	-547.972	33.711.430	-680.483	33.030.947

8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4.277.813	0	4.277.813	-73.657	4.204.155	0	4.204.155
9) COSTI PER IL PERSONALE	19.983.729	-1.287.046	18.696.683	-452.303	19.531.426	-1.287.046	18.244.380
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	33.193	14.211	47.404	-1.826	31.367	0	31.367
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	815.485	0	815.485	-203.875	611.609	0	611.609
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	133.889	0	133.889	0	133.889	-133.889	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.520.469	0	1.520.469	-179.820	1.340.649	-657.945	682.704
TOTALE COSTI OPERATIVI	65.593.565	-4.994.873	60.598.692	-1.490.874	64.102.690	-2.811.726	61.290.964
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.702.008	-707.264	13.994.743	-1.519.979	13.182.028	-392.564	12.789.464
<i>Ammortamenti</i>	14.024.300	-29.557	13.994.743	-1.519.979	12.504.321		12.504.321
<i>Svalutazione crediti</i>	677.707	-677.707	0	0	677.707	-392.564	285.143
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (inclusi ammortamenti)	80.295.572	-5.702.137	74.593.435	-3.010.854	77.284.719	-3.204.291	74.080.428

RISULTATI DELLA RENDICONTAZIONE ANNO 2006

Per ogni componente tariffaria sono evidenziati:

- i valori di PdA, incrementati del valore dell'inflazione programmata pari a 1,5% – come risulta dal DPEF deliberato dal Consiglio dei Ministri il 15.07.2005,
- i consuntivi rettificati dalla Segreteria Tecnica, che rappresentano i dati di consuntivo riconosciuti ai fini della revisione tariffaria,
- le differenze rilevate a titolo di scostamento annuo.

Canoni e Mutui ex Comuni in economia	2.006
Piano d'Ambito	2.007.362
Inflazione	-
Vincolo di PdA	2.007.362
Consuntivo gestore	2.475.863
Rettifiche (**)	168.125
Consuntivo rettificato	2.643.988
Differenza	636.626

Costi operativi al netto canoni e mutui	2.006
Piano d'Ambito	50.184.490
Inflazione	1,5%
Vincolo di PdA	50.937.257
Consuntivo lordo gestore	66.271.272
Differenze Lordo	-1.490.874
Rettifiche UST	-3.204.290
Consuntivo rettificato (incl. canoni e mutui)	61.576.108
Canoni e mutui rettificati	-2.643.988
Consuntivo rettificato (escl.canoni e mutui)	58.932.120
Differenza	7.994.863

In merito ai Costi Operativi si rileva che i valori includono l'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Capitale investito	2.006
Piano d'Ambito	223.967.324
Inflazione	1,5%
Capitale investito medio vincolo di PdA	227.326.834
Capitale investito medio gestore	214.775.128
Rettifiche UST	-505.623
Capitale medio investito rettificato	214.269.505
Differenza	-13.057.329

Le rettifiche del Capitale Investito derivano dal calcolo relativo a Mediterranea delle Acque S.p.A, per € 503.170, e dalla differenza di Capitale investito al 31/12/2005 così come rendicontato dal Gestore rispetto a quello assunto dalla Segreteria Tecnica per l'anno in corso.

Ammortamenti	2.006
Piano d'Ambito	15.278.708
Inflazione	
Vincolo di PdA	15.278.708
Consuntivo gestore (ammortamenti)	14.024.300
Differenze lordo ammortamenti	-1.519.979
Consuntivo rettificato ammortamenti	12.504.321
Differenza	-2.774.387

Ricavi	2.006
Piano d'Ambito	83.833.506
Vincolo di PdA	83.833.506
Consuntivo gestore	90.169.296
Differenze lordi	-637.980
Consuntivo rettificato	89.531.316
Differenza	5.697.810

Si rileva che il valore dei ricavi di piano d'ambito è calcolato moltiplicando i volumi di piano con la tariffa dell'anno 2006 già inflazionata.

SINTESI SCOSTAMENTI ANNO 2006

In sintesi, si rileva che:

- i costi operativi consuntivi rettificati, al netto di canoni e mutui aggiuntivi, eccedono il limite imposto dalla Convenzione pari ai costi operativi di Piano d'Ambito inflazionati;
- il capitale investito rettificato è inferiore al vincolo di Piano d'Ambito, con le conseguenti ripercussioni sull'ammortamento;
- i ricavi consuntivi sono maggiori del vincolo di Piano d'Ambito.

Tabella 12: Scostamenti delle componenti tariffarie - anno 2006

	PdA inflazionato	Consuntivo rettificato	Scostamenti (Sc)
Canoni e Mutui	2.007.362	2.643.988	636.626
Costi operativi netti	50.937.257	58.932.120	7.994.863
Costi operativi totali	53.044.988	61.576.108	8.531.120
Ammortamenti	15.278.708	12.504.321	-2.774.387
Capitale investito	227.326.834	214.269.505	-13.057.329
Volumi	63.042.191	63.677.765	635.574
Ricavi	83.833.506	89.531.316	5.697.810

OSSERVAZIONI

L'analisi dei dati di ricavo forniti dal gestore ha rilevato spesso disomogeneità di valori (nelle diverse tabelle di rendicontazione) dovuta all'extrapolazione dei dati sia alla chiusura dell'esercizio sia in tempi successivi attraverso il sistema di fatturazione; pertanto la Segreteria Tecnica ha concordato con il gestore di prendere in considerazione i ricavi di vendita afferenti alla gestione del S.I.I. come risultano dal Bilancio al 31/12 dell'anno rendicontato. Si osserva che sarà necessario definire con il gestore l'afferenza al S.I.I. dei ricavi derivanti dalle autorizzazioni agli scarichi industriali in pubblica fognatura e all'eventuale allocazione degli stessi negli "Altri ricavi e proventi".

Le sopravvenienze attive, incluse negli "Altri ricavi e proventi", sono interamente rettificati in quanto la Segreteria Tecnica ha concordato con il gestore di riconoscere solamente i ricavi di vendita acqua di cui alla voce A.1 di cui al conto economico di gestione.

In merito ai costi operativi la Segreteria Tecnica, di concerto con il gestore, ha stabilito quanto segue:

- accantonamento al fondo svalutazione crediti (B10-d): si riconosce una quota pari allo 0,5% dei crediti commerciali;
- accantonamenti per rischi (B12) e altri accantonamenti (B13): tali componenti sono stornate dai costi operativi salvo casi eccezionali giustificati dal gestore;
- quote associative non ritenute essenziali per una gestione efficiente del S.I.I.: si includono tra i costi operativi solo le quote di iscrizione relative alla Consob ed alla Borsa Italiana, in quanto obbligatorie per le società quotate, nonché l'iscrizione al Registro Italiano Dighe, dovuto dalle imprese che gestiscono il S.I.I.;

- sopravvenienze passive: sono interamente rettificata.

A partire dal 2007 sarà inoltre necessario rielaborare il Piano d'Ambito tenendo in considerazione il nuovo perimetro d'Ambito che, a seguito della fusione degli ex acquedotti privati De Ferrari Galliera e Nicolay e Genova Acque S.p.A. e con costituzione di Mediterranea delle Acque S.p.A., ha incluso anche la gestione della linea acqua nel territorio del Comune di Genova, precedentemente esclusa.

M:\direzione6\SEGRETERIA ATO ACQUA E RIFIUTI\SEGRETERIA GALLI\Rendicontazione 2004-2008\2006\Relazione\Rel 2006

def.doc