



## INDICE DEL CAPITOLO

<b>8</b>	<b>PIANO ECONOMICO E TARIFFARIO .....</b>	<b>306</b>
<b>8.1</b>	<b>PREMESSE.....</b>	<b>306</b>
<b>8.2</b>	<b>ARTICOLAZIONE DEL PIANO TARIFFARIO.....</b>	<b>306</b>
<b>8.3</b>	<b>IL PIANO INVESTIMENTI .....</b>	<b>307</b>
<b>8.4</b>	<b>I COSTI OPERATIVI DI PROGETTO .....</b>	<b>309</b>
<b>8.5</b>	<b>I COSTI OPERATIVI DI RIFERIMENTO.....</b>	<b>312</b>
8.5.1	COAP.....	314
8.5.2	COFO.....	315
8.5.3	COTR.....	315
<b>8.6</b>	<b>IL MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA.....</b>	<b>316</b>
<b>8.7</b>	<b>GLI AMMORTAMENTI.....</b>	<b>318</b>
<b>8.8</b>	<b>LA REMUNERAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO.....</b>	<b>319</b>
<b>8.9</b>	<b>VOLUMI .....</b>	<b>320</b>
<b>8.10</b>	<b>L'INFLAZIONE.....</b>	<b>320</b>
<b>8.11</b>	<b>LA TARIFFA .....</b>	<b>321</b>
8.11.1	La Tariffa Reale Media.....	321
8.11.2	La Tariffa Media Ponderata .....	322
8.11.3	La Tariffa Massima Ammissibile .....	323
<b>8.12</b>	<b>ASPETTI ECONOMICO/FINANZIARI .....</b>	<b>326</b>

## 8 PIANO ECONOMICO E TARIFFARIO

### 8.1 PREMESSE

Le informazioni utilizzate per la elaborazione dei dati di input da impiegare per la elaborazione del Piano Tariffario provengono in larga parte da rilevazioni svolte negli ultimi anni dagli Uffici del Consorzio ATO presso i Comuni e le Aziende che attualmente svolgono il servizio idrico. Ciò vale in particolare per i ricavi ed i costi desunti dai bilanci aziendali del 2009. In alcuni casi le informazioni disponibili presso gli uffici ATO sono state integrate con dati provenienti da altre fonti: per esempio, gli studi condotti in occasione delle elaborazioni regionali per l'ATO pilota. Nel complesso, con poche eccezioni, le informazioni utilizzate risultano riferite ad anni molto recenti.

Poiché assai spesso i dati disponibili non consentivano di coprire il 100% dei comuni dell'Ambito Territoriale Ottimale di Como, si è fatto ricorso a tecniche di estrapolazione per ottenere una stima il più possibile attendibile del dato globale d'ambito.

Il contesto territoriale è infatti caratterizzato da una elevata frammentarietà delle gestioni, come illustrato nel capitolo relativo al modello gestionale, e pertanto sarà necessario al momento dell'individuazione del gestore unico una revisione/aggiornamento del piano d'ambito.

Si ricorda infine che il citato D.M. 1.8.1996 e la D.G.R. n°7/12577 del 2003 stabiliscono criteri e limiti temporali per la revisione periodica dei Piani d'Ambito e della Tariffa d'Ambito; in occasione di queste revisioni l'Autorità d'Ambito provvederà al ricalcolo della tariffa utilizzando i dati che saranno messi a disposizione dal Gestore affidatario del S.I.I.

Attraverso la determinazione dei proventi annuali da tariffa in relazione ai costi di gestione e al livello annuale degli investimenti, il Gestore del servizio dovrà essere messo nella condizione di operare senza incorrere in perdite garantendo un equilibrio economico.

### 8.2 ARTICOLAZIONE DEL PIANO TARIFFARIO

Il piano tariffario di seguito esposto è stato strutturato applicando l'insieme delle regole definite dal "Metodo normalizzato per definire le componenti di costo e determinare la tariffa di riferimento" (di seguito *il Metodo*), come da Decreto Ministeriale 01/08/1996.

Il Metodo si ispira alla regolamentazione dei prezzi tramite limiti alla crescita (*price cap*); in questo caso il regolatore stabilisce che la tariffa aumenti non più del tasso di crescita dei prezzi al dettaglio, meno una percentuale annua. L'aumento della tariffa viene quindi contenuto nei limiti del tasso di inflazione programmato e di un parametro definito dal Metodo (*limite di prezzo*).



Il Metodo definisce la tariffa del servizio idrico integrato nel seguente modo:

$$T_{MN} = (A + R + C) / V$$

dove:

- $T_{MN}$  = Tariffa da Metodo Normalizzato;
- A = Somma degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni derivanti dai nuovi investimenti e dagli assets pregressi di ex gestori;
- R = Remunerazione del capitale investito netto, definito dalla media dei valori del capitale iniziale e finale dell'esercizio ed esprime il valore dell'investimento medio aziendale;
- C = Costi operativi;
- V = Volumi di acqua venduti.

Il calcolo della tariffa da Metodo è stato articolato nelle seguenti fasi:

- distribuzione temporale del programma degli interventi;
- determinazione dei costi operativi di progetto;
- confronto dei costi operativi di progetto con i costi operativi di riferimento;
- applicazione del recupero di efficienza ai costi operativi di progetto;
- calcolo degli ammortamenti;
- determinazione della remunerazione del capitale investito.

### **8.3 IL PIANO INVESTIMENTI**

Per la determinazione delle componenti di A e R (Ammortamenti e Remunerazione del capitale investito) della tariffa da Metodo, è necessario conoscere, tra l'altro, l'entità del piano investimenti che il gestore del Servizio Idrico Integrato realizzerà durante il periodo di gestione.

L'ATO di Como ha predisposto, a partire dal 2011 per una durata di 25 anni, il piano investimenti suddiviso per le attività di acquedotto, fognatura e depurazione, per un ammontare complessivo di circa 695 milioni di euro, comprensivo anche della manutenzione straordinaria programmata.

Di seguito si riporta il piano investimenti che verrà realizzato in 25 anni di piano.



## Piano d'Ambito

Tabella 1 – Piano Investimenti

SETTORE (€)	2011	2012	2013	2014	2015
Acquedotto	€ 9.000.000	€ 9.000.000	€ 9.000.000	€ 9.000.000	€ 8.000.000
Fognatura	€ 10.637.400	€ 10.637.400	€ 10.637.400	€ 10.637.400	€ 10.637.400
Depurazione	€ 15.816.398	€ 15.816.398	€ 15.816.398	€ 10.636.506	€ 10.636.506
<b>TOTALE</b>	<b>€ 35.453.798</b>	<b>€ 35.453.798</b>	<b>€ 35.453.798</b>	<b>€ 30.273.906</b>	<b>€ 29.273.906</b>

SETTORE (€)	2016	2017	2018	2019	2020
Acquedotto	€ 8.000.000	€ 12.000.000	€ 14.000.000	€ 14.000.000	€ 14.000.000
Fognatura	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430
Depurazione	€ 24.559.395	€ 24.559.395	€ 24.559.395	€ 24.559.395	€ 24.559.395
<b>TOTALE</b>	<b>€ 39.254.825</b>	<b>€ 43.254.825</b>	<b>€ 45.254.825</b>	<b>€ 45.254.825</b>	<b>€ 45.254.825</b>

SETTORE (€)	2021	2022	2023	2024	2025
Acquedotto	€ 14.000.000	€ 14.000.000	€ 14.000.000	€ 14.000.000	€ 14.000.000
Fognatura	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430
Depurazione	€ 3.926.364	€ 3.926.364	€ 3.926.364	€ 3.926.364	€ 3.926.364
<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.621.794</b>	<b>€ 24.621.794</b>	<b>€ 24.621.794</b>	<b>€ 24.621.794</b>	<b>€ 24.621.794</b>

SETTORE (€)	2026	2027	2028	2029	2030
Acquedotto	€ 14.000.000	€ 12.000.000	€ 12.000.000	€ 12.000.000	€ 12.000.000
Fognatura	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430
Depurazione	€ 448.796	€ 448.796	€ 448.796	€ 448.796	€ 448.796
<b>TOTALE</b>	<b>€ 21.144.226</b>	<b>€ 19.144.226</b>	<b>€ 19.144.226</b>	<b>€ 19.144.226</b>	<b>€ 19.144.226</b>

SETTORE (€)	2031	2032	2033	2034	2035
Acquedotto	€ 12.000.000	€ 12.000.000	€ 10.000.000	€ 10.000.000	€ 10.000.000
Fognatura	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430	€ 6.695.430
Depurazione	€ 448.796	€ 448.796	€ 448.796	€ 448.796	€ 448.796
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.144.226</b>	<b>€ 19.144.226</b>	<b>€ 17.144.226</b>	<b>€ 17.144.226</b>	<b>€ 17.144.226</b>



## 8.4 I COSTI OPERATIVI DI PROGETTO

I costi operativi di progetto considerati per il calcolo della tariffa da Metodo devono essere ricompresi nelle seguenti voci di Conto Economico (art. 2425 c.c.):

- B6. Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti);
- B7. Costi per servizi;
- B8. Costi per godimento di beni di terzi;
- B9. Costo del personale;
- B11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- B12. Accantonamento per rischi;
- B13. Altri accantonamenti;
- B14. Oneri diversi di gestione.

La quantificazione dei costi operativi è stata effettuata partendo dall'aggregazione dei dati contabili relativi alla ricognizione effettuata sui gestori presenti sul territorio comasco per l'anno 2009, rappresentativi di circa il 60% della popolazione servita nel comparto Acquedotto.

I valori così ottenuti sono stati incrementati di una percentuale, distinta per i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione, in modo da ottenere valori rappresentativi del totale dei gestori presenti nell'ATO di Como.

Si è calcolato in maniera puntuale il costo relativo al trasporto e smaltimento fanghi, attraverso l'esame dei dati elaborati dall'ATO di Como nel documento "Produzione e smaltimento dei fanghi prodotti dalla depurazione delle acque reflue – Ipotesi pianificatorie". Tale valore, per l'anno 2011, è pari a circa 3,8 milioni di euro; successivamente tale costo è stato inflazionato.

Per quanto riguarda la quantificazione del costo del personale, è stata considerata la pianta organica sviluppata dall'ATO di Como, in cui vi è la presenza di 243 dipendenti così suddivisi:

- 4 dirigenti
- 96 impiegati
- 143 operai

Per ciascuna figura professionale è stato calcolato il costo azienda che varia a seconda dell'inquadramento.

Per tutti gli altri costi, è stato preso in considerazione il valore risultante dall'aggregazione dei dati contabili relativi alla ricognizione di cui sopra; tale valore è stato riportato al totale della popolazione gestita da tutti i soggetti gestori presenti sul territorio della provincia di Como per i comparti di acquedotto, fognatura e depurazione; successivamente tali valori sono stati inflazionati.

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi operativi di progetto per il primo anno di gestione (2011).

**Piano d'Ambito**

Tabella 2 - Costi operativi del primo anno di gestione

<b>COSTI OPERATIVI (€)</b>	<b>2011</b>
Materie prime di consumo	€ 4.846.144
Acquisto di servizi	€ 34.289.220
Godimento beni di terzi	€ 11.427.363
Personale	€ 12.445.118
Oneri diversi di gestione	€ 870.791
<b>TOTALE</b>	<b>€ 63.878.636</b>

La seguente tabella invece, mostra lo sviluppo dei costi operativi di progetto, tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Tabella 3 – Evoluzione dei costi operativi di progetto.

<b>COSTI OPERATIVI (€)</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Materie prime di consumo	€ 4.846.144	€ 4.918.837	€ 4.992.619	€ 5.067.508	€ 5.143.521
Acquisto di servizi	€ 34.289.220	€ 34.803.558	€ 35.325.612	€ 35.855.496	€ 36.393.328
Godimento beni di terzi	€ 11.427.363	€ 11.338.508	€ 11.174.643	€ 11.052.461	€ 10.852.745
Personale	€ 12.445.118	€ 12.631.795	€ 12.821.272	€ 13.013.591	€ 13.208.795
Oneri diversi di gestione	€ 870.791	€ 883.853	€ 897.110	€ 910.567	€ 924.226
<b>TOTALE</b>	<b>€ 63.878.636</b>	<b>€ 64.576.550</b>	<b>€ 65.211.256</b>	<b>€ 65.899.623</b>	<b>€ 66.522.615</b>

<b>COSTI OPERATIVI (€)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Materie prime di consumo	€ 5.220.674	€ 5.298.984	€ 5.378.469	€ 5.459.146	€ 5.541.033
Acquisto di servizi	€ 36.939.228	€ 37.493.317	€ 38.055.716	€ 38.626.552	€ 39.205.950
Godimento beni di terzi	€ 8.918.410	€ 8.729.792	€ 8.474.487	€ 8.100.960	€ 7.261.113
Personale	€ 13.406.927	€ 13.608.030	€ 13.812.151	€ 14.019.333	€ 14.229.623
Oneri diversi di gestione	€ 938.089	€ 952.160	€ 966.443	€ 980.939	€ 995.653
<b>TOTALE</b>	<b>€ 65.423.327</b>	<b>€ 66.082.283</b>	<b>€ 66.687.266</b>	<b>€ 67.186.930</b>	<b>€ 67.233.373</b>



## Piano d'Ambito

COSTI OPERATIVI (€)	2021	2022	2023	2024	2025
Materie prime di consumo	€ 5.624.148	€ 5.708.511	€ 5.794.138	€ 5.881.050	€ 5.969.266
Acquisto di servizi	€ 39.794.040	€ 40.390.950	€ 40.996.814	€ 41.611.767	€ 42.235.943
Godimento beni di terzi	€ 6.738.241	€ 6.340.772	€ 6.097.034	€ 5.860.681	€ 5.672.580
Personale	€ 14.443.068	€ 14.659.714	€ 14.879.609	€ 15.102.803	€ 15.329.345
Oneri diversi di gestione	€ 1.010.588	€ 1.025.747	€ 1.041.133	€ 1.056.750	€ 1.072.601
<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.610.085</b>	<b>€ 68.125.693</b>	<b>€ 68.808.729</b>	<b>€ 69.513.052</b>	<b>€ 70.279.736</b>

COSTI OPERATIVI (€)	2026	2027	2028	2029	2030
Materie prime di consumo	€ 6.058.805	€ 6.149.687	€ 6.241.932	€ 6.335.561	€ 6.430.595
Acquisto di servizi	€ 42.869.482	€ 43.512.524	€ 44.165.212	€ 44.827.691	€ 45.500.106
Godimento beni di terzi	€ 4.735.327	€ 4.077.632	€ 3.623.929	€ 3.206.515	€ 2.655.762
Personale	€ 15.559.286	€ 15.792.675	€ 16.029.565	€ 16.270.008	€ 16.514.059
Oneri diversi di gestione	€ 1.088.690	€ 1.105.021	€ 1.121.596	€ 1.138.420	€ 1.155.496
<b>TOTALE</b>	<b>€ 70.311.591</b>	<b>€ 70.637.540</b>	<b>€ 71.182.235</b>	<b>€ 71.778.196</b>	<b>€ 72.256.018</b>

COSTI OPERATIVI (€)	2031	2032	2033	2034	2035
Materie prime di consumo	€ 6.527.054	€ 6.624.960	€ 6.724.334	€ 6.825.199	€ 6.927.577
Acquisto di servizi	€ 46.182.607	€ 46.875.347	€ 47.578.477	€ 48.292.154	€ 49.016.536
Godimento beni di terzi	€ 2.164.508	€ 2.030.703	€ 2.035.502	€ 2.040.373	€ 1.215.015
Personale	€ 16.761.769	€ 17.013.196	€ 17.268.394	€ 17.527.420	€ 17.790.331
Oneri diversi di gestione	€ 1.172.829	€ 1.190.421	€ 1.208.278	€ 1.226.402	€ 1.244.798
<b>TOTALE</b>	<b>€ 72.808.767</b>	<b>€ 73.734.627</b>	<b>€ 74.814.984</b>	<b>€ 75.911.548</b>	<b>€ 76.194.257</b>

## 8.5 I COSTI OPERATIVI DI RIFERIMENTO

I costi operativi di riferimento (COR) rappresentano valori teorici da porre a confronto con i costi operativi di progetto (COP), al fine di individuare il limite superiore che questi ultimi non devono oltrepassare ed il recupero di efficienza, imposto dal Metodo Normalizzato. Il D.M. 01/08/1996 definisce i COR come somma di tre componenti:

$$COR = COAP + COFO + COTR$$

dove:

- COAP: costi operativi del servizio acque potabili;
- COFO: costi operativi del servizio fognature;
- COTR: costi operativi del servizio trattamento reflui.

Le formule proposte per il calcolo delle tre componenti di costo (descritte nei paragrafi successivi) si basano su fattori fisici cui vengono applicati coefficienti ricavati da un'analisi econometrica della funzione di costo delle aziende italiane.

Di seguito si riporta l'andamento dei costi operativi di riferimento nei 25 anni di piano da mettere a confronto con i costi operativi di progetto riportati nel paragrafo precedente (par. 1.3).

Tabella 4 – Evoluzione dei costi operativi di riferimento.

COSTI OPERATIVI DI RIFERIMENTO	1°anno	2°anno	3°anno	4°anno	5°anno
<b>COAP</b>	<b>34.744.319</b>	<b>34.763.620</b>	<b>34.782.784</b>	<b>34.821.684</b>	<b>34.860.447</b>
Volume erogato (migliaia di m3/a)	56.400	56.400	56.400	56.400	56.400
Lunghezza rete (Km)	5.845	5.845	5.845	5.860	5.875
Utenti domestici con contatore di diametro minimo (n°)	120.000	120.235	120.460	120.676	120.884
Utenti totali (n°)	180.000	180.352	180.689	181.014	181.327
Spese energia elettrica (€000/a)	9.230	9.230	9.230	9.230	9.230
Costo acqua acquistata da terzi (€000/a)	1.353	1.353	1.353	1.353	1.353
Indicatore difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione	66	67	67	68	68
<b>COFO</b>	<b>5.093.149</b>	<b>5.052.525</b>	<b>5.079.266</b>	<b>5.105.699</b>	<b>5.131.840</b>
Lunghezza rete fognaria (Km)	2.418	2.444	2.470	2.496	2.522
Abitanti serviti (n°)	567.489	568.598	569.663	570.686	571.671
Spese energia elettrica (€000/a)	140	140	140	140	140
<b>COTR</b>	<b>19.270.090</b>	<b>19.426.390</b>	<b>19.582.690</b>	<b>19.738.990</b>	<b>19.895.290</b>
Totale (€000/a)	19.270	19.426	19.583	19.739	19.895
<b>TOTALE COR</b>	<b>59.107.558</b>	<b>59.242.535</b>	<b>59.444.740</b>	<b>59.666.373</b>	<b>59.887.577</b>





## Piano d'Ambito

COSTI OPERATIVI DI RIFERIMENTO	6°anno	7°anno	8°ann o	9°anno	10°anno
<b>COAP</b>	<b>34.875.247</b>	<b>34.889.863</b>	<b>34.904.298</b>	<b>34.918.552</b>	<b>34.932.628</b>
Volume erogato (migliaia di m3/a)	56.350	56.300	56.250	56.200	56.150
Lunghezza rete (Km)	5.890	5.905	5.920	5.935	5.950
Utenti domestici con contatore di diametro minimo (n°)	121.085	121.279	121.467	121.649	121.825
Utenti totali (n°)	181.628	181.919	182.200	182.473	182.737
Spese energia elettrica	9.222	9.213	9.205	9.197	9.189
Costo acqua acquistata da terzi	1.352	1.351	1.350	1.348	1.347
Indicatore difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione	69	69	70	70	71
<b>COFO</b>	<b>5.157.641</b>	<b>5.168.054</b>	<b>5.178.304</b>	<b>5.188.401</b>	<b>5.198.355</b>
Lunghezza rete fognaria (Km)	2.548	2.555	2.562	2.569	2.576
Abitanti serviti (n°)	572.621	573.539	574.426	575.285	576.118
Spese energia elettrica	140	140	140	139	139
<b>COTR</b>	<b>20.051.590</b>	<b>20.207.890</b>	<b>20.364.190</b>	<b>20.520.490</b>	<b>20.676.790</b>
Totale	20.052	20.208	20.364	20.520	20.677
<b>TOTALE COR</b>	<b>60.084.478</b>	<b>60.265.807</b>	<b>60.446.791</b>	<b>60.627.443</b>	<b>60.807.772</b>

COSTI OPERATIVI DI RIFERIMENTO	11°anno	12°anno	13° anno	14°anno	15°anno
<b>COAP</b>	<b>34.946.527</b>	<b>34.960.251</b>	<b>34.973.803</b>	<b>34.987.182</b>	<b>35.000.391</b>
Volume erogato (migliaia di m3/a)	56.100	56.050	56.000	55.950	55.900
Lunghezza rete (Km)	5.965	5.980	5.995	6.010	6.025
Utenti domestici con contatore di diametro minimo (n°)	121.995	122.161	122.323	122.479	122.632
Utenti totali (n°)	182.993	183.242	183.484	183.719	183.948
Spese energia elettrica	9.181	9.172	9.164	9.156	9.148
Costo acqua acquistata da terzi	1.346	1.345	1.344	1.342	1.341
Indicatore difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione	71	72	72	73	74
<b>COFO</b>	<b>5.208.174</b>	<b>5.217.867</b>	<b>5.227.441</b>	<b>5.236.901</b>	<b>5.246.255</b>
Lunghezza rete fognaria (Km)	2.583	2.590	2.597	2.604	2.611
Abitanti serviti (n°)	576.926	577.710	578.473	579.215	579.937
Spese energia elettrica	139	139	139	139	139
<b>COTR</b>	<b>20.833.090</b>	<b>20.989.390</b>	<b>21.145.690</b>	<b>21.301.990</b>	<b>21.458.290</b>
Totale	20.833	20.989	21.146	21.302	21.458
<b>TOTALE COR</b>	<b>60.987.791</b>	<b>61.167.509</b>	<b>61.346.933</b>	<b>61.526.073</b>	<b>61.704.936</b>

COSTI OPERATIVI DI RIFERIMENTO	16°anno	17°anno	18° anno	19°anno	20°anno
<b>COAP</b>	<b>35.017.515</b>	<b>35.030.393</b>	<b>35.043.105</b>	<b>35.055.653</b>	<b>35.068.039</b>
Volume erogato (migliaia di m3/a)	55.850	55.800	55.750	55.700	55.650
Lunghezza rete (Km)	6.040	6.055	6.070	6.085	6.100
Utenti domestici con contatore di diametro minimo (n°)	122.781	122.926	123.068	123.206	123.341
Utenti totali (n°)	183.942	184.160	184.372	184.579	184.781
Spese energia elettrica	9.140	9.132	9.123	9.115	9.107
Costo acqua acquistata da terzi	1.340	1.339	1.338	1.336	1.335
Indicatore difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione	74	75	75	76	76
<b>COFO</b>	<b>5.255.507</b>	<b>5.264.663</b>	<b>5.273.726</b>	<b>5.282.702</b>	<b>5.291.595</b>
Lunghezza rete fognaria (Km)	2.618	2.625	2.632	2.639	2.646
Abitanti serviti (n°)	580.641	581.327	581.997	582.651	583.290
Spese energia elettrica	139	139	138	138	138
<b>COTR</b>	<b>21.614.590</b>	<b>21.770.890</b>	<b>21.927.190</b>	<b>22.083.490</b>	<b>22.239.790</b>
Totale	21.615	21.771	21.927	22.083	22.240
<b>TOTALE COR</b>	<b>61.887.612</b>	<b>62.065.945</b>	<b>62.244.021</b>	<b>62.421.846</b>	<b>62.599.424</b>



## Piano d'Ambito

COSTI OPERATIVI DI RIFERIMENTO	21° anno	22° anno	23° anno	24° anno	25° anno
<b>COAP</b>	<b>35.080.264</b>	<b>35.092.329</b>	<b>35.104.236</b>	<b>35.115.986</b>	<b>35.127.580</b>
Volume erogato (migliaia di m3/a)	55.600	55.550	55.500	55.450	55.400
Lunghezza rete (Km)	6.115	6.130	6.145	6.160	6.175
Utenti domestici con contatore di diametro minimo (n°)	123.473	123.603	123.729	123.853	123.974
Utenti totali (n°)	184.979	185.173	185.362	185.548	185.729
Spese energia elettrica	9.099	9.091	9.082	9.074	9.066
Costo acqua acquistata da terzi	1.334	1.333	1.332	1.330	1.329
Indicatore difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione	77	77	78	78	79
<b>COFO</b>	<b>5.300.407</b>	<b>5.309.143</b>	<b>5.317.806</b>	<b>5.326.398</b>	<b>5.334.923</b>
Lunghezza rete fognaria (Km)	2.653	2.660	2.667	2.674	2.681
Abitanti serviti (n°)	583.914	584.525	585.123	585.709	586.282
Spese energia elettrica	138	138	138	138	138
<b>COTR</b>	<b>22.396.090</b>	<b>22.552.390</b>	<b>22.708.690</b>	<b>22.864.990</b>	<b>23.021.290</b>
Totale	22.396	22.552	22.709	22.865	23.021
<b>TOTALE COR</b>	<b>62.776.761</b>	<b>62.953.862</b>	<b>63.130.732</b>	<b>63.307.374</b>	<b>63.483.792</b>

## 8.5.1 COAP

La formula di calcolo dei COAP è:

$$COAP = 1,1 \cdot (VE)^{0,67} \cdot (L)^{0,32} \cdot (IT)^{0,1} \cdot e^{\left(0,2 \frac{U_{tdm}}{U_{tT}}\right)} + EE + AA$$

Per il calcolo dei COAP sono pertanto necessari i seguenti dati di input:

- VE = Volume erogato (migliaia di m3/anno);
- L = lunghezza rete (km);
- Utdm = Utenti domestici con contatore del diametro minimo;
- UtT = Utenti totali;
- EE = Spese energia elettrica (migliaia di euro/anno);
- AA = Costo dell'acqua acquistata da terzi (migliaia di euro/anno);
- IT = Indicatore difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione. A sua volta pari a:

$$IT = 100 \cdot \frac{\sum_{i=1}^N (V_i \cdot Cui) + V_{nt} \cdot 0,01}{\sum_{i=1}^N V_i + V_{nt}}$$

dove:

- Vi = Volume trattato dall'impianto i-esimo ed erogato all'utenza;
- Cui = Coefficiente di costo unitario per l'impianto i-esimo (desumibile da una tabella in base al volume trattato ed alle tipologie di trattamento di cui all'art. 4 del D.P.R. 3 luglio 1982, n. 515);
- N = Numero impianti gestiti;
- Vnt = Volume non sottoposto a trattamento ed erogato.

### 8.5.2 COFO

La formula di calcolo dei COFO è:

$$\text{COFO} = 0,15 \cdot (L_f)^{0,4} \cdot (A_b)^{0,6} + EE$$

Per il calcolo dei COFO sono necessari i seguenti dati di input:

- $L_f$  = Lunghezza rete fognaria (Km);
- $A_b$  = Abitanti serviti;
- $EE$  = Spese energia elettrica (migliaia di euro/anno).

### 8.5.3 COTR

La formula di calcolo dei COTR è:

$$\text{COTR} = \sum_1^n \alpha_i (Ct)^\beta \cdot A_i \cdot F_i$$

Per il calcolo dei COTR sono necessari i seguenti dati di input:

- $Ct$  = Carico inquinante trattato (kg/giorno di COD<sup>1</sup>);
- $n$  = Numero impianti;
- $\alpha$  = Coefficiente funzione della classe di impianto - (desumibile da una tabella in base ai kg. di carico inquinante trattato);
- $\beta$  = Esponente funzione della classe di impianto - (desumibile da una tabella in base ai kg. di carico inquinante trattato);
- $A$  = Coefficiente per la difficoltà dei trattamenti - linea Acque (desumibile da una tabella in base alle tipologie di trattamento);
- $F$  = Coefficiente per la difficoltà dei trattamenti - linea Fanghi (desumibile da una tabella in base alle tipologie di trattamento).

---

<sup>1</sup> Il COD (Chemical Oxygen Demand) è una misura della quantità di ossigeno utilizzata per l'ossidazione di sostanze organiche e inorganiche contenute in un campione d'acqua a seguito di un trattamento con composti a forte potere ossidante. Il COD dà un'indicazione del contenuto totale delle sostanze organiche ed inorganiche ossidabili e quindi del potenziale livello di inquinamento delle acque naturali e di scarico. Un alto valore di COD di uno scarico comporta una riduzione dell'ossigeno disciolto nel corpo idrico ricettore e quindi una riduzione di capacità di auto-depurazione e di sostenere forme di vita.

## 8.6 IL MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA

Il miglioramento di efficienza (ME) è un vincolo, introdotto dal Metodo Normalizzato, che impone il contenimento dei costi nel tempo. Esso rappresenta l'entità di cui devono essere ridotti i costi operativi di progetto annualmente con l'intento di stimolare i soggetti ad una gestione costantemente efficiente delle proprie mansioni. Tale valore si determina in base al confronto fra i costi operativi di progetto e quelli di riferimento.

Innanzitutto la condizione fondamentale prevista dal D.M. 01/08/1996 per la validità della soluzione è che i costi operativi di progetto (COP), per gli anni successivi al primo, non superino quelli di riferimento (COR), maggiorati del 30%.

Per il primo anno invece, il miglioramento di efficienza è posto pari a zero.

Successivamente, si procede alla verifica del miglioramento di efficienza, secondo la prescrizione dell'art. 6 del Metodo, che prevede diversi tassi annui di riduzione del costo operativo a seconda dello scostamento del costo operativo stesso rispetto al costo di riferimento.

L'entità del miglioramento di efficienza si concretizza in una percentuale, determinata come segue:

- ME = 2%, per  $(COP - COR) / COR > 20\%$ ;
- ME = 1%, per  $0\% \leq (COP - COR) / COR \leq 20\%$ ;
- ME = 0,5%, per  $(COP - COR) / COR < 0\%$ .

Tabella 5 – Calcolo del miglioramento di efficienza

MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA (€)	1°anno	2°anno	3°ann o	4°anno	5°anno
Totale costi operativi di progetto	€ 63.878.636	€ 64.576.550	€ 65.211.256	€ 65.899.623	€ 66.522.615
Totale costi operativi di riferimento	€ 59.107.558	€ 59.242.535	€ 59.444.740	€ 59.666.373	€ 59.887.577
Delta tra COP e COR su Costi op. di riferimento	8,07%	9,00%	9,70%	10,45%	11,08%
CHECK (COP<=COR+30%)	OK	OK	OK	OK	OK
Riduzione dei costi per l'anno successivo (%)	0%	1%	1%	1%	1%
<b>MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 645.765</b>	<b>€ 652.113</b>	<b>€ 658.996</b>	<b>€ 665.226</b>

MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA (€)	6°anno	7°anno	8°ann o	9°anno	10°anno
Totale costi operativi di progetto	€ 65.423.327	€ 66.082.283	€ 66.687.266	€ 67.186.930	€ 67.233.373
Totale costi operativi di riferimento	€ 60.084.478	€ 60.265.807	€ 60.446.791	€ 60.627.443	€ 60.807.772
Delta tra COP e COR su Costi op. di riferimento	8,89%	9,65%	10,32%	10,82%	10,57%
CHECK (COP<=COR+30%)	OK	OK	OK	OK	OK
Riduzione dei costi per l'anno successivo (%)	1%	1%	1%	1%	1%
<b>MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA</b>	<b>€ 654.233</b>	<b>€ 660.823</b>	<b>€ 666.873</b>	<b>€ 671.869</b>	<b>€ 672.334</b>



## Piano d'Ambito

MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA (€)	11°anno	12°anno	13° anno	14°anno	15°anno
Totale costi operativi di progetto	€ 67.610.085	€ 68.125.693	€ 68.808.729	€ 69.513.052	€ 70.279.736
Totale costi operativi di riferimento	€ 60.987.791	€ 61.167.509	€ 61.346.933	€ 61.526.073	€ 61.704.936
Delta tra COP e COR su Costi op. di riferimento	10,86%	11,38%	12,16%	12,98%	13,90%
CHECK (COP<=COR+30%)	OK	OK	OK	OK	OK
Riduzione dei costi per l'anno successivo (%)	1%	1%	1%	1%	1%
<b>MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA</b>	<b>€ 676.101</b>	<b>€ 681.257</b>	<b>€ 688.087</b>	<b>€ 695.131</b>	<b>€ 702.797</b>

MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA (€)	16°anno	17°anno	18° anno	19°anno	20°anno
Totale costi operativi di progetto	€ 70.311.591	€ 70.637.540	€ 71.182.235	€ 71.778.196	€ 72.256.018
Totale costi operativi di riferimento	€ 61.887.612	€ 62.065.945	€ 62.244.021	€ 62.421.846	€ 62.599.424
Delta tra COP e COR su Costi op. di riferimento	13,61%	13,81%	14,36%	14,99%	15,43%
CHECK (COP<=COR+30%)	OK	OK	OK	OK	OK
Riduzione dei costi per l'anno successivo (%)	1%	1%	1%	1%	1%
<b>MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA</b>	<b>€ 703.116</b>	<b>€ 706.375</b>	<b>€ 711.822</b>	<b>€ 717.782</b>	<b>€ 722.560</b>

MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA (€)	21°anno	22°anno	23° anno	24°anno	25°anno
Totale costi operativi di progetto	€ 72.808.767	€ 73.734.627	€ 74.814.984	€ 75.911.548	€ 76.194.257
Totale costi operativi di riferimento	€ 62.776.761	€ 62.953.862	€ 63.130.732	€ 63.307.374	€ 63.483.792
Delta tra COP e COR su Costi op. di riferimento	15,98%	17,12%	18,51%	19,91%	20,02%
CHECK (COP<=COR+30%)	OK	OK	OK	OK	OK
Riduzione dei costi per l'anno successivo (%)	1%	1%	1%	1%	2%
<b>MIGLIORAMENTO DI EFFICIENZA</b>	<b>€ 728.088</b>	<b>€ 737.346</b>	<b>€ 748.150</b>	<b>€ 759.115</b>	<b>€ 1.523.885</b>

I costi operativi di progetto, dopo il recupero di efficienza, diventano quelli effettivi da inserire nel calcolo della tariffa.

Tabella 6 – Evoluzione dei costi operativi al netto del miglioramento di efficienza

COP PER TARIFFA (€)	2011	2012	2013	2014	2015
Costi operativi di progetto	63.878.636	64.576.550	65.211.256	65.899.623	66.522.615
Miglioramento di efficienza	-	645.765	652.113	658.996	665.226
<b>TOTALE COP PER TARIFFA</b>	<b>63.878.636</b>	<b>63.930.784</b>	<b>64.559.143</b>	<b>65.240.627</b>	<b>65.857.389</b>

COP PER TARIFFA (€)	2016	2017	2018	2019	2020
Costi operativi di progetto	65.423.327	66.082.283	66.687.266	67.186.930	67.233.373
Miglioramento di efficienza	654.233	660.823	666.873	671.869	672.334
<b>TOTALE COP PER TARIFFA</b>	<b>64.769.094</b>	<b>65.421.460</b>	<b>66.020.393</b>	<b>66.515.061</b>	<b>66.561.039</b>

COP PER TARIFFA (€)	2021	2022	2023	2024	2025
Costi operativi di progetto	67.610.085	68.125.693	68.808.729	69.513.052	70.279.736
Miglioramento di efficienza	676.101	681.257	688.087	695.131	702.797
<b>TOTALE COP PER TARIFFA</b>	<b>66.933.984</b>	<b>67.444.436</b>	<b>68.120.641</b>	<b>68.817.921</b>	<b>69.576.939</b>



COP PER TARIFFA (€)	2026	2027	2028	2029	2030
Costi operativi di progetto	70.311.591	70.637.540	71.182.235	71.778.196	72.256.018
Miglioramento di efficienza	703.116	706.375	711.822	717.782	722.560
<b>TOTALE COP PER TARIFFA</b>	<b>69.608.475</b>	<b>69.931.164</b>	<b>70.470.412</b>	<b>71.060.414</b>	<b>71.533.458</b>

COP PER TARIFFA (€)	2031	2032	2033	2034	2035
Costi operativi di progetto	72.808.767	73.734.627	74.814.984	75.911.548	76.194.257
Miglioramento di efficienza	728.088	737.346	748.150	759.115	1.523.885
<b>TOTALE COP PER TARIFFA</b>	<b>72.080.680</b>	<b>72.997.280</b>	<b>74.066.835</b>	<b>75.152.432</b>	<b>74.670.372</b>

## 8.7 GLI AMMORTAMENTI

La seconda componente tariffaria prevista dal Metodo comprende gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali, immateriali e le altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Il piano ammortamenti considerato nel Metodo riguarda sia il piano relativo ai cespiti di nuova realizzazione, sia quello relativo ai cespiti pregressi (paragrafo 3.2 del Metodo Normalizzato), il cui valore, dalla rilevazione 2009, risulta essere pari a circa 150 milioni di euro. Anche tale valore, al pari di quanto fatto per la determinazione dei costi operativi di partenza, è stato ricalcolato in proporzione sul totale della popolazione gestita da tutti i soggetti gestori presenti sul territorio dell'ATO di Como. Il valore del patrimonio pregresso, così calcolato, è di circa 170 milioni di euro.

Per quanto riguarda le aliquote di ammortamento applicate:

- nel caso di nuovi investimenti, non disponendo di precise informazioni, sono state applicate le aliquote, ipotizzando una vita utile per ciascuna categoria di assets.
- nel caso di assets pregressi, è stata applicata un'aliquota risultante dalla media ponderata delle aliquote applicate ai nuovi investimenti.

Di seguito si riportano le aliquote d'ammortamento applicate, come sopra descritte.

Tabella 7 – Aliquote di ammortamento

IMMOBILIZZAZIONI	ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO
Collettori	1,67%
Depuratori	2,50%
Poli essiccamento fanghi	8,33%
Potabilizzatori	2,50%
Reti fognarie	1,67%
Reti idriche	2,00%
Scaricatori di piena	2,50%
Telecontrollo	20,00%
Manutenzione straordinaria	10,00%

## 8.8 LA REMUNERAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO

La terza componente tariffaria è costituita dalla remunerazione del capitale investito.

La remunerazione del capitale investito (R) è pari al prodotto del tasso di remunerazione per il capitale investito dell'esercizio:

$$R = t * C_{INV},$$

dove:

- Il capitale investito CINV di un determinato anno è definito dalla media del capitale iniziale e finale dell'esercizio ed esprime il valore dell'investimento medio aziendale;
- Il tasso di remunerazione t è fissato dal Comitato per la Vigilanza delle Risorse Idriche ed è pari al 7%.

I valori numerici ottenuti sono riportati di seguito.

Tabella 8 – Calcolo della remunerazione del capitale investito medio.

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO (€)	2011	2012	2013	2014	2015
Capitale inizio periodo	€ -	€ 35.453.798	€ 35.453.798	€ 35.453.798	€ 30.273.906
Capitale fine periodo	€ 35.453.798	€ 35.453.798	€ 35.453.798	€ 30.273.906	€ 29.273.906
Capitale medio	€ 17.726.899	€ 35.453.798	€ 35.453.798	€ 32.863.852	€ 29.773.906
Tasso di remunerazione	7%	7%	7%	7%	7%
<b>REMUNERAZIONE CIN</b>	<b>€ 1.240.883</b>	<b>€ 2.481.766</b>	<b>€ 2.481.766</b>	<b>€ 2.300.470</b>	<b>€ 2.084.173</b>

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO (€)	2016	2017	2018	2019	2020
Capitale inizio periodo	€ 29.273.906	€ 39.254.825	€ 43.254.825	€ 45.254.825	€ 45.254.825
Capitale fine periodo	€ 39.254.825	€ 43.254.825	€ 45.254.825	€ 45.254.825	€ 45.254.825
Capitale medio	€ 34.264.365	€ 41.254.825	€ 44.254.825	€ 45.254.825	€ 45.254.825
Tasso di remunerazione	7%	7%	7%	7%	7%
<b>REMUNERAZIONE CIN</b>	<b>€ 2.398.506</b>	<b>€ 2.887.838</b>	<b>€ 3.097.838</b>	<b>€ 3.167.838</b>	<b>€ 3.167.838</b>

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO (€)	2021	2022	2023	2024	2025
Capitale inizio periodo	€ 45.254.825	€ 24.621.794	€ 24.621.794	€ 24.621.794	€ 24.621.794
Capitale fine periodo	€ 24.621.794	€ 24.621.794	€ 24.621.794	€ 24.621.794	€ 24.621.794
Capitale medio	€ 34.938.309	€ 24.621.794	€ 24.621.794	€ 24.621.794	€ 24.621.794
Tasso di remunerazione	7%	7%	7%	7%	7%
<b>REMUNERAZIONE CIN</b>	<b>€ 2.445.682</b>	<b>€ 1.723.526</b>	<b>€ 1.723.526</b>	<b>€ 1.723.526</b>	<b>€ 1.723.526</b>

**Piano d'Ambito**

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO (€)	2026	2027	2028	2029	2030
Capitale inizio periodo	€ 24.621.794	€ 21.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226
Capitale fine periodo	€ 21.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226
Capitale medio	€ 22.883.010	€ 20.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226
Tasso di remunerazione	7%	7%	7%	7%	7%
<b>REMUNERAZIONE CIN</b>	<b>€ 1.601.811</b>	<b>€ 1.410.096</b>	<b>€ 1.340.096</b>	<b>€ 1.340.096</b>	<b>€ 1.340.096</b>

REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO (€)	2031	2032	2033	2034	2035
Capitale inizio periodo	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 17.144.226	€ 17.144.226
Capitale fine periodo	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 17.144.226	€ 17.144.226	€ 17.144.226
Capitale medio	€ 19.144.226	€ 19.144.226	€ 18.144.226	€ 17.144.226	€ 17.144.226
Tasso di remunerazione	7%	7%	7%	7%	7%
<b>REMUNERAZIONE CIN</b>	<b>€ 1.340.096</b>	<b>€ 1.340.096</b>	<b>€ 1.270.096</b>	<b>€ 1.200.096</b>	<b>€ 1.200.096</b>

## 8.9 VOLUMI

La proiezione dei volumi erogati anno per anno nell'arco di tempo programmato deve tenere conto del previsto andamento della popolazione, ma anche di parecchi altri fattori i più importanti tra i quali sono la previsione dei consumi industriali (correlata all'evoluzione della situazione economica) e l'adozione da parte dell'Autorità d'Ambito di misure volte al contenimento degli sprechi, cioè alla riduzione dei consumi pro-capite oggi superiori agli standard. (tab. 3).

Dalle analisi svolte e riportate in dettaglio nel capitolo 5 si è evidenziato a partire dal 2011, un fabbisogno idrico in continuo aumento, a titolo prudenziale si ritiene pertanto opportuno assumere come volume ai fini del calcolo della TRM il valore stimato dei volumi erogati allo stato attuale, pari a 56,4 milioni di mc.

Applicando la seguente articolazione temporale:

- consumi costanti per i primi cinque anni,
- progressiva riduzione, ma con ritmo annuo assai modesto (50.000 mc), per i periodi successivi.

## 8.10 L'INFLAZIONE

Si è ipotizzato di applicare il tasso di inflazione programmata ( $\pi$ ) pari all'1,5%, come definito dal Documento di Programmazione Economico e Finanziario 2010-2013.

Tale percentuale è stata ipotizzata costante per tutti i 25 anni di piano.





## 8.11 LA TARIFFA

### 8.11.1 La Tariffa Reale Media

La tariffa che dovranno sostenere gli utenti del servizio idrico (tariffa finale) si determina in base alla formula, definita dal Metodo, di seguito riportata:

$$TRM = (C + A + R) / V$$

dove:

- TRM: tariffa reale media
- C: costi operativi annui
- A: ammortamento annuo
- R: remunerazione del capitale investito
- V: volumi venduti all'anno.

La determinazione della tariffa che gli utenti saranno tenuti a corrispondere a fronte del servizio ricevuto, si traduce nell'applicazione, alla formula sopra riportata, delle elaborazioni riportate nei paragrafi precedenti.

La tabella sottostante riporta il piano tariffario risultante dall'applicazione del Metodo.

Tabella 9 – Il piano tariffario

PIANO TARIFFARIO (€)	2011	2012	2013	2014	2015
Costi operativi (C)	€ 63.878.636	€ 63.930.784	€ 64.559.143	€ 65.240.627	€ 65.857.389
Ammortamenti (A)	€ 8.147.113	€ 9.979.904	€ 11.812.695	€ 13.213.827	€ 14.610.960
Remunerazione del capitale (R)	€ 1.240.883	€ 2.481.766	€ 2.481.766	€ 2.300.470	€ 2.084.173
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>€ 73.266.632</b>	<b>€ 76.392.454</b>	<b>€ 78.853.604</b>	<b>€ 80.754.924</b>	<b>€ 82.552.522</b>
Volumi erogati	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,30</b>	<b>1,35</b>	<b>1,40</b>	<b>1,43</b>	<b>1,46</b>

PIANO TARIFFARIO (€)	2016	2017	2018	2019	2020
Costi operativi (C)	€ 64.769.094	€ 65.421.460	€ 66.020.393	€ 66.515.061	€ 66.561.039
Ammortamenti (A)	€ 15.843.348	€ 17.155.736	€ 18.508.123	€ 19.860.511	€ 21.212.899
Remunerazione del capitale (R)	€ 2.398.506	€ 2.887.838	€ 3.097.838	€ 3.167.838	€ 3.167.838
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>€ 83.010.948</b>	<b>€ 85.465.033</b>	<b>€ 87.626.354</b>	<b>€ 89.543.410</b>	<b>€ 90.941.776</b>
Volumi erogati	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,47</b>	<b>1,52</b>	<b>1,55</b>	<b>1,59</b>	<b>1,61</b>



## Piano d'Ambito

PIANO TARIFFARIO (€)	2021	2022	2023	2024	2025
Costi operativi (C)	€ 66.933.984	€ 67.444.436	€ 68.120.641	€ 68.817.921	€ 69.576.939
Ammortamenti (A)	€ 21.062.275	€ 20.911.651	€ 20.329.369	€ 19.747.088	€ 19.144.806
Remunerazione del capitale (R)	€ 2.445.682	€ 1.723.526	€ 1.723.526	€ 1.723.526	€ 1.723.526
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>€ 90.441.940</b>	<b>€ 90.079.613</b>	<b>€ 90.173.536</b>	<b>€ 90.288.535</b>	<b>€ 90.445.271</b>
Volumi erogati	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>

PIANO TARIFFARIO (€)	2026	2027	2028	2029	2030
Costi operativi (C)	€ 69.608.475	€ 69.931.164	€ 70.470.412	€ 71.060.414	€ 71.533.458
Ammortamenti (A)	€ 19.386.916	€ 19.589.026	€ 19.791.136	€ 19.993.246	€ 20.195.356
Remunerazione del capitale (R)	€ 1.601.811	€ 1.410.096	€ 1.340.096	€ 1.340.096	€ 1.340.096
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>€ 90.597.202</b>	<b>€ 90.930.286</b>	<b>€ 91.601.644</b>	<b>€ 92.393.756</b>	<b>€ 93.068.909</b>
Volumi erogati	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,61</b>	<b>1,61</b>	<b>1,62</b>	<b>1,64</b>	<b>1,65</b>

PIANO TARIFFARIO (€)	2031	2032	2033	2034	2035
Costi operativi (C)	€ 72.080.680	€ 72.997.280	€ 74.066.835	€ 75.152.432	€ 74.670.372
Ammortamenti (A)	€ 20.370.528	€ 20.545.700	€ 20.680.872	€ 20.816.044	€ 20.951.216
Remunerazione del capitale (R)	€ 1.340.096	€ 1.340.096	€ 1.270.096	€ 1.200.096	€ 1.200.096
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>€ 93.791.303</b>	<b>€ 94.883.076</b>	<b>€ 96.017.802</b>	<b>€ 97.168.572</b>	<b>€ 96.821.684</b>
Volumi erogati	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681	56.404.681
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,66</b>	<b>1,68</b>	<b>1,70</b>	<b>1,72</b>	<b>1,72</b>

La tariffa reale media così calcolata, rappresenta la tariffa unica d'ambito **comprensiva quindi della parte relativa alle utenze civili e alle utenze industriali.**

Nello studio preliminare di piano elaborato dall'ATO di Como nel 2005, la tariffa reale media da applicare alle utenze civili per l'anno 2006 risultava essere di 1,04 euro/mc, calcolata quindi al netto della quota industriale che, sempre per l'anno 2005, risultava essere di circa 0,31 €/mc (circa 18 milioni di euro complessivi di ricavi da tariffa industriale).

La stima effettuata dall'ATO indica, per l'anno 2011, ricavi da tariffa industriale per circa 11,8 milioni di euro pari a circa 0,21€/mc (se si considerano i 56,4 milioni di mc d'acqua fatturati). Sottraendo tale valore unitario dalla tariffa unica d'ambito di 1,30 €/mc per il 2011, la tariffa per le utenze civili risulta all'incirca di 1,09 €/mc, sostanzialmente in linea con il dato riportato nello studio preliminare di piano del 2005 elaborato dall'ATO di Como.

### 8.11.2 La Tariffa Media Ponderata

Il calcolo della tariffa media ponderata (TMP) è indispensabile per determinare la tariffa massima ammissibile del primo anno di Piano.

La tariffa media ponderata delle gestioni preesistenti equivale al fatturato di tutte le gestioni interessate, riferito alla fornitura dell'acqua ed è rapportata al quantitativo di acqua potabile



venduta. Ai ricavi effettivamente fatturati sono aggiunti gli importi corrispondenti ai canoni di fognatura e depurazione, nei valori massimi previsti dalle leggi alla data di entrata in vigore della citata legge 36/94, per i volumi sui quali non è stato effettuato il servizio. Inoltre, come previsto dall'Art. 4 del Metodo Normalizzato, vanno sommati gli oneri accessori, ovvero quelle voci di costo non già comprese nelle spese documentate nelle gestioni preesistenti.

Tale operazione risulta necessaria per rendere confrontabile la tariffa media ponderata che determina la tariffa massima ammissibile per il primo anno di gestione, con quella reale media del medesimo periodo.

Per lo stesso motivo, alla tariffa media ponderata, calcolata in base ai dati delle gestioni preesistenti (in questo caso il riferimento è l'anno 2010), viene applicata l'inflazione fino al primo anno di gestione considerato nel piano.

Per ricavare il valore della TMP occorrono pertanto i seguenti input:

- Volumi fatturati del servizio Acquedotto;
- Ricavi del servizio Acquedotto;
- Ricavi del servizio Fognatura;
- Ricavi da servizio Depurazione;
- Oneri accessori;
- Coefficiente d'inflazione per l'anno 2010.

La voce di costo non già compresa in tariffa, che compone gli **oneri accessori**, è rappresentata dal canone per debiti pregressi e si riferisce sostanzialmente ai mutui accesi dai comuni per effettuare gli investimenti sul servizio.

Il valore numerico di riferimento per il 2010, elaborato dall'ATO di Como è:

$$\text{TMP} = 1,30 \text{ €/m}^3$$

### 8.11.3 La tariffa massima ammissibile

Secondo il Metodo, la tariffa massima ammissibile individua un valore di riferimento che, annualmente, la tariffa reale media (la tariffa finale) non può superare.

Tale vincolo viene imposto a tutela degli utenti, affinché essi non si trovino a dover sostenere eccessivi aumenti della tariffa, e per spingere il soggetto incaricato del servizio idrico integrato ad una efficienza sempre maggiore.

In base al D.M. 01/08/1996, il calcolo della tariffa massima ammissibile viene effettuato in base alla formula sotto illustrata:

$$\text{TMA}_n = T_{n-1} * (1 + \pi + K)$$

**Piano d'Ambito**

dove:

- $TMA_n$ : Tariffa massima ammissibile del periodo
- $T_{n-1}$ : Tariffa del periodo precedente
- $\pi$ : Tasso di inflazione
- $K$ : Limite di prezzo

In particolare si sottolinea che:

- la tariffa del periodo precedente è sempre la tariffa reale media (TRM), ad eccezione del primo anno, per il quale si considera la tariffa media ponderata (TMP) delle gestioni precedenti;
- il limite di prezzo si determina in funzione del valore della tariffa dell'anno precedente, come segue:
  - per il primo anno:
    - $K=25\%$  per  $TMP < 0,516 \text{ €/m}^3$
    - $K=7,5\%$  per  $TMP > 0,826 \text{ €/m}^3$
    - $K$  per interpolazione lineare, per  $0,516 \text{ €/m}^3 \leq K \leq 0,826 \text{ €/m}^3$
  - per gli anni successivi:
    - $K=10\%$  per  $TRM < 0,568 \text{ €/m}^3$
    - $K=5\%$  per  $TRM > 0,904 \text{ €/m}^3$
    - $K$  per interpolazione lineare, per  $0,568 \text{ €/m}^3 \leq K \leq 0,904 \text{ €/m}^3$

Di seguito si riportano i valori assunti dalla tariffa massima ammissibile (espressa in €/m<sup>3</sup>), unitamente alla verifica di compatibilità con quella reale media determinata dal piano.

Tabella 10 - La tariffa massima ammissibile

PIANO TARIFFARIO (€)	2011	2012	2013	2014	2015
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,30</b>	<b>1,35</b>	<b>1,40</b>	<b>1,43</b>	<b>1,46</b>
Inflazione programmata ( $\pi$ )	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Limite di prezzo ( $K$ )	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
<b>TARIFFA MASSIMA AMMISSIBILE</b>	<b>1,42</b>	<b>1,42</b>	<b>1,48</b>	<b>1,52</b>	<b>1,56</b>

PIANO TARIFFARIO (€)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,47</b>	<b>1,52</b>	<b>1,55</b>	<b>1,59</b>	<b>1,61</b>
Inflazione programmata ( $\pi$ )	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Limite di prezzo ( $K$ )	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
<b>TARIFFA MASSIMA AMMISSIBILE</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>1,65</b>	<b>1,69</b>	<b>1,73</b>



## Piano d'Ambito

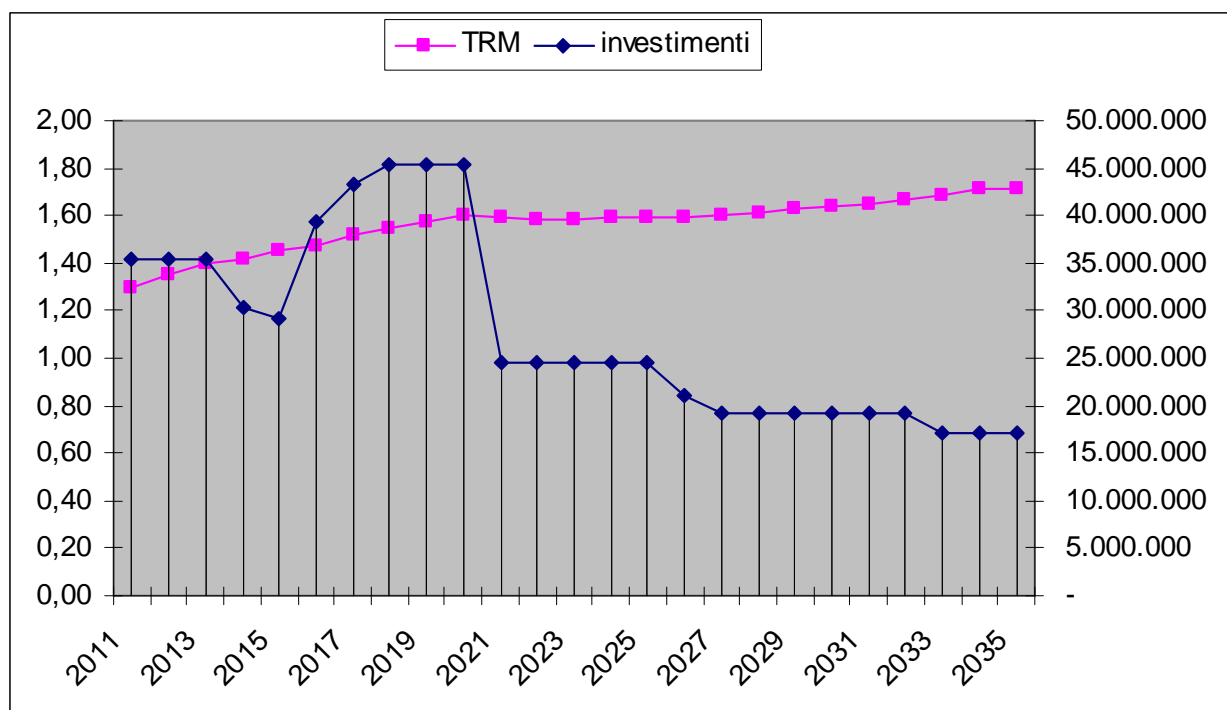
PIANO TARIFFARIO (€)	2021	2022	2023	2024	2025
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>
Inflazione programmata ( $\pi$ )	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Limite di prezzo (K)	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
<b>TARIFFA MASSIMA AMMISSIBILE</b>	<b>1,76</b>	<b>1,75</b>	<b>1,74</b>	<b>1,74</b>	<b>1,74</b>

PIANO TARIFFARIO (€)	2026	2027	2028	2029	2030
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,61</b>	<b>1,61</b>	<b>1,62</b>	<b>1,64</b>	<b>1,65</b>
Inflazione programmata ( $\pi$ )	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Limite di prezzo (K)	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
<b>TARIFFA MASSIMA AMMISSIBILE</b>	<b>1,75</b>	<b>1,75</b>	<b>1,76</b>	<b>1,77</b>	<b>1,79</b>

PIANO TARIFFARIO (€)	2031	2032	2033	2034	2035
<b>TARIFFA REALE MEDIA</b>	<b>1,66</b>	<b>1,68</b>	<b>1,70</b>	<b>1,72</b>	<b>1,72</b>
Inflazione programmata ( $\pi$ )	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Limite di prezzo (K)	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
<b>TARIFFA MASSIMA AMMISSIBILE</b>	<b>1,80</b>	<b>1,81</b>	<b>1,83</b>	<b>1,86</b>	<b>1,88</b>

Di seguito si riporta a titolo di sintesi il raffronto tra la Tariffa Reale Media (utenze civili e industriali) e gli investimenti annui previsti per tutta la durata del piano.

Grafico 1 - Confronto fra TRM e investimenti.



## 8.12 ASPETTI ECONOMICO/FINANZIARI

Premesso che, come già riferito nel paragrafo precedente, non è ancora stata definita la modalità di scelta del gestore unico, che sarà probabilmente frutto dell'aggregazione delle società operanti sul territorio dell'ambito di Como, per quanto concerne l'aspetto economico finanziario è possibile in questa sede fornire i dati contabili aggregati dei gestori attuali, che rappresentano per il servizio di acquedotto e depurazione oltre i 2/3 degli abitanti complessivi, mentre per quanto riguarda il servizio di fognatura il campione presenta una rappresentatività più esigua, ma comunque sufficiente, considerato che tale componente di ricavi è assai meno rilevante delle precedenti. Di seguito sono riportati i dati economici aggregati distinti per il servizio di acquedotto, fognatura e depurazione desunti dai bilanci trasmessi dalle società operanti sul territorio.

Tabella 11 - Conto economico acquedotto

CONTO ECONOMICO - ACQUEDOTTO		
dati (€/000)		Aggregazione
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>24.783,35042</b>
1	Ricavi delle vendite e prestazioni	19.640,184
	Ricavi da tariffa agli utenti	15.927,587
	di cui da utenze civili (residenti e non)	13.397,584
	di cui da utenze industriali	1.683,585
	di cui da utenze commerciali	436
	di cui da utenze zootecniche	7
	di cui da utenze agricole	222,259
	di cui da enti pubblici e comunità	68,752
	di cui da usi di versi	107,97
	di cui altro	4,437
	Ricavi da vendita acqua all'ingrosso	1.250,509
	ALTRO (specificare in nota di cosa si tratta)	2.462,088
2	Variazione rimanenze di prodotti in c.so di lav., semilav. e finiti	-5,873
3	Variazione lavori in corso su ordinazione	140,76
4	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	2.514,651
	Personale aziendale	807,295
	Materiale di magazzino aziendale	498,861
	ALTRO (specificare in nota di cosa si tratta)	1.208,495
5	Altri ricavi e proventi	2.493,62842
	Depurazione industriale (c.to terzi)	0
	Bottini	0
	Allacciamenti	1.151,017
	Lavori c/utenti	120,505
	Prestazioni c/terzi	145,15
	Contributi in conto esercizio, impianto/capitale	213,762
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	863,19442
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>27.349,226</b>
6	Materie prime di consumo	1.796,983
	Acqua acquistata da terzi	1.131,684
	Reagenti altri componenti chimici	30,595
	Materiale di manutenzione	137,067



## Piano d'Ambito

CONTO ECONOMICO - ACQUEDOTTO		
dati (€/000)		Aggregazione
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	497,637
7	Acquisto di servizi	1.315,678
	Energia Elettrica	7.168,785
	Servizi di terzi per manutenzioni su reti e impianti	3.151,851
	Trasporto e smaltimento rifiuti speciali	1,744
	Controlli ambientali (Lab. di analisi, derattizzazioni, autospurghi...)	109,364
	Assicurazioni	33,81
	Prestazioni professionali (Consulenze)	177,559
	Postali e telefoniche	97,648
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	2.416,019
8	Godimento beni di terzi	1.795,023
	Canoni di concessione per gestione servizi (ad EELL)	128,526
	Canoni di concessione per uso delle reti (soc. Patrimoniale)	1.514,888
	Canoni concessionali attraversamenti	0
	Fitti passivi	82,826
	Noleggi	1,918
	Leasing operativo	0
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	66,865
9	Personale	5.244,109
	a) Salari e stipendi	4.382,627
	b) Oneri sociali	681,8
	c) TFR	154,74
	d) Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	24,942
10	Ammortamenti e Svalutazioni	4.103,176
	a) Amm.ti immobilizzazioni immateriali	872,967
	b) Amm.ti immobilizzazioni materiali	2.877,22
	c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni	11,213
	d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	341,776
11	Variazione delle rimanenze	686,322
	Rimanenze iniziali	889,824
	Rimanenze finali	-203,502
12	Accantonamenti per rischi	244,82
13	Altri accantonamenti	36
14	Oneri diversi di gestione	286,013
	Oneri tributari	7,91
	Contributi associativi	10,895
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	267,208
DIFFERENZA VdP-CdP (A-B)		-2.565,87558
		0
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-750,732
15	Proventi da partecipazione	9,486
16	Altri proventi finanziari (specificare in nota di cosa si tratta)	262,37
17	Interessi e altri oneri finanziari	1.022,588
	Da imprese controllate e collegate	0
	Enti pubblici di riferimento	0
	Interessi passivi verso altri	846,259
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	176,329
D)	RETIFICHE DI VALORE E DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
18	Rivalutazioni	0



## Piano d'Ambito

CONTO ECONOMICO - ACQUEDOTTO		
dati (€/000)		Aggregazione
19	Svalutazioni	0
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-9,108</b>
20	Proventi straordinari	7,932
	Plusvalenze da alienazione	1,082
	Sopravvenienze attive/insussistenze passive	4,5
	Quota annua di contributi in conto capitale	0
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	2,35
21	Oneri straordinari	17,04
	Minusvalenze da alienazioni	0
	Sopravvenienze passive/insussistenze attive	3
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	14,04
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-3.325,71558</b>
22	Imposte sul reddito	167,096
<b>UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO</b>		<b>-3.492,81158</b>
<b>EBIT + GESTIONE FINANZIARIA (A-B+C)</b>		<b>-3.316,60758</b>

Tabella 12 - Conto economico fognatura

CONTO ECONOMICO - FOGNATURA		
dati (€/000)		Aggregazione
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.854,693</b>
1	Ricavi delle vendite e prestazioni	1.626,533
	Ricavi da tariffa agli utenti	1.520,063
	di cui da utenze civili (residenti e non)	1.138,717
	di cui da utenze industriali	352,71
	di cui da utenze commerciali	14
	di cui da utenze zootecniche	0,5
	di cui da utenze agricole	0,563
	di cui da enti pubblici e comunità	1,193
	di cui da usi di versi	12,38
	di cui altro	0
	Ricavi da vendita acqua all'ingrosso	0
	ALTRO (specificare in nota di cosa si tratta)	106,47
2	Variazione rimanenze di prodotti in c.so di lav., semilav. e finiti	0
3	Variazione lavori in corso su ordinazione	0
4	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0
	Personale aziendale	0
	Materiale di magazzino aziendale	0
	ALTRO (specificare in nota di cosa si tratta)	0
5	Altri ricavi e proventi	228,16
	Depurazione industriale (c.to terzi)	0
	Bottini	0
	Allacciamenti	1,63
	Lavori c/utenti	0
	Prestazioni c/terzi	175,93
	Contributi in conto esercizio, impianto/capitale	-39,09
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	89,69





## Piano d'Ambito

CONTO ECONOMICO - FOGNATURA		
dati (€/000)		Aggregazione
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>1.642,573</b>
6	Materie prime di consumo	8,877
	Acqua acquistata da terzi	0
	Reagenti altri componenti chimici	0
	Materiale di manutenzione	7,977
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	0,9
7	Acquisto di servizi	671,46
	Energia Elettrica	31,905
	Servizi di terzi per manutenzioni su reti e impianti	205,583
	Trasporto e smaltimento rifiuti speciali	37,97
	Controlli ambientali (Lab. di analisi, derattizzazioni, autospurghi...)	63,444
	Assicurazioni	3,875
	Prestazioni professionali (Consulenze)	28,945
	Postali e telefoniche	5,32
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	294,418
8	Godimento beni di terzi	742,236
	Canoni di concessione per gestione servizi (ad EELL)	437,246
	Canoni di concessione per uso delle reti (soc. Patrimoniale)	300,94
	Canoni concessionali attraversamenti	0
	Fitti passivi	3,41
	Noleggi	0
	Leasing operativo	0
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	0,64
9	Personale	190,24
	a) Salari e stipendi	134,31
	b) Oneri sociali	42,46
	c) TFR	10,39
	d) Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	3,08
10	Ammortamenti e Svalutazioni	17,4
	a) Amm.ti immobilizzazioni immateriali	13,41
	b) Amm.ti immobilizzazioni materiali	3,99
	c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni	0
	d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	0
11	Variazione delle rimanenze	0
	Rimanenze iniziali	0
	Rimanenze finali	0
12	Accantonamenti per rischi	1
13	Altri accantonamenti	0
14	Oneri diversi di gestione	11,36
	Oneri tributari	0,05
	Contributi associativi	1,13
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	10,18
<b>DIFFERENZA VdP-CdP (A-B)</b>		<b>212,12</b>
		0
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>3,22</b>
15	Proventi da partecipazione	0
16	Altri proventi finanziari (specificare in nota di cosa si tratta)	3,22
17	Interessi e altri oneri finanziari	0
	Da imprese controllate e collegate	0



## Piano d'Ambito

CONTO ECONOMICO - FOGNATURA		
dati (€/000)		Aggregazione
	Enti pubblici di riferimento	0
	Interessi passivi verso altri	0
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	0
<b>D)</b>	<b>RETIFICHE DI VALORE E DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
18	Rivalutazioni	0
19	Svalutazioni	0
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>
20	Proventi straordinari	3
	Plusvalenze da alienazione	0
	Sopravvenienze attive/insussistenze passive	3
	Quota annua di contributi in conto capitale	0
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	0
21	Oneri straordinari	3
	Minusvalenze da alienazioni	0
	Sopravvenienze passive/insussistenze attive	1
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	2
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>0</b>
22	Imposte sul reddito	10,93
<b>UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO</b>		<b>-10,93</b>
<b>EBIT + GESTIONE FINANZIARIA (A-B+C)</b>		<b>215,34</b>

Tabella 13 - Conto economico depurazione

CONTO ECONOMICO - DEPURAZIONE		
dati (€/000)		Aggregazione
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>27.878,929</b>
1	Ricavi delle vendite e prestazioni	25.959,408
	Ricavi da tariffa agli utenti	25.932,658
	di cui da utenze civili (residenti e non)	11.690,016
	di cui da utenze industriali	10.113,449
	di cui da utenze commerciali	43
	di cui da utenze zootecniche	1,5
	di cui da utenze agricole	0,488
	di cui da enti pubblici e comunità	3.287,43
	di cui da usi di versi	1,2
	di cui altro	795,575
	Ricavi da vendita acqua all'ingrosso	0
	ALTRO (specificare in nota di cosa si tratta)	26,75
2	Variazione rimanenze di prodotti in c.so di lav., semilav. e finiti	0
3	Variazione lavori in corso su ordinazione	0
4	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	3
	Personale aziendale	3
	Materiale di magazzino aziendale	0
	ALTRO (specificare in nota di cosa si tratta)	0
5	Altri ricavi e proventi	1.916,311
	Depurazione industriale (c.to terzi)	0



## Piano d'Ambito

CONTO ECONOMICO – DEPURAZIONE		
dati (€/000)		Aggregazione
	Bottini	759,688
	Allacciamenti	20,29
	Lavori c/utenti	43,796
	Prestazioni c/terzi	93,186
	Contributi in conto esercizio, impianto/capitale	398,56
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	600,791
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>28.235,772</b>
6	Materie prime di consumo	2.067,083
	Acqua acquistata da terzi	49,64
	Reagenti altri componenti chimici	1.543,251
	Materiale di manutenzione	256,097
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	218,095
7	Acquisto di servizi	14.758,006
	Energia Elettrica	5.217,604
	Servizi di terzi per manutenzioni su reti e impianti	2.147,987
	Trasporto e smaltimento rifiuti speciali	3.559,38
	Controlli ambientali (Lab. di analisi, derattizzazioni, autospurghi...)	258,915
	Assicurazioni	173,848
	Prestazioni professionali (Consulenze)	676,155
	Postali e telefoniche	83,458
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	2.640,659
8	Godimento beni di terzi	993,256
	Canoni di concessione per gestione servizi (ad EELL)	870
	Canoni di concessione per uso delle reti (soc. Patrimoniale)	10,79
	Canoni concessionali attraversamenti	23,07
	Fitti passivi	14,351
	Noleggi	60,309
	Leasing operativo	1,61
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	13,126
9	Personale	5.696,224
	a) Salari e stipendi	4.045,878
	b) Oneri sociali	1.308,787
	c) TFR	306,979
	d) Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	34,58
10	Ammortamenti e Svalutazioni	4.567,065
	a) Amm.ti immobilizzazioni immateriali	374,568
	b) Amm.ti immobilizzazioni materiali	4.035,537
	c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni	17
	d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	139,96
11	Variazione delle rimanenze	244,89
	Rimanenze iniziali	128,53
	Rimanenze finali	116,36
12	Accantonamenti per rischi	62,5
13	Altri accantonamenti	46,428
14	Oneri diversi di gestione	397,726
	Oneri tributari	32,08
	Contributi associativi	29,32
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	336,326
<b>DIFFERENZA VdP-CdP (A-B)</b>		<b>-356,843</b>



## Piano d'Ambito

CONTO ECONOMICO – DEPURAZIONE		
dati (€/000)		Aggregazione
		0
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>246,815</b>
15	Proventi da partecipazione	63,999
16	Altri proventi finanziari (specificare in nota di cosa si tratta)	520,019
17	Interessi e altri oneri finanziari	337,203
	Da imprese controllate e collegate	0
	Enti pubblici di riferimento	0
	Interessi passivi verso altri	284,848
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	52,355
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE E DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
18	Rivalutazioni	0
19	Svalutazioni	0
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>572,435</b>
20	Proventi straordinari	804,65
	Plusvalenze da alienazione	1,467
	Sopravvenienze attive/insussistenze passive	776,402
	Quota annua di contributi in conto capitale	0
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	26,781
21	Oneri straordinari	232,215
	Minusvalenze da alienazioni	0
	Sopravvenienze passive/insussistenze attive	221,74
	Altro (specificare in nota di cosa si tratta)	10,475
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>462,407</b>
22	Imposte sul reddito	645,148
<b>UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO</b>		<b>-182,741</b>
<b>EBIT + GESTIONE FINANZIARIA (A-B+C)</b>		<b>-110,028</b>