



**Relazione metodologica**  
**Tariffa 2014-2015 BRIANZACQUE SRL**  
Ufficio d'ambito della Provincia di Monza e Brianza

Approvato con  
Delibera del Consiglio di Amministrazione n° 9 del 31/03/2014

## INDICE

<b>1</b>	<b>1 INFORMAZIONI SULLA GESTIONE.....</b>	<b>3</b>
1.1	<i>Perimetro della gestione e servizi forniti .....</i>	<i>3</i>
1.2	<i>Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....</i>	<i>5</i>
1.3	<i>Altre informazioni rilevanti .....</i>	<i>6</i>
<b>2</b>	<b>DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE .....</b>	<b>7</b>
2.1	<i>Dati tecnici e patrimoniali.....</i>	<i>7</i>
2.2	<i>Dati di conto economico.....</i>	<i>8</i>
2.3	<i>Dati relativi alle immobilizzazioni .....</i>	<i>13</i>
2.4	<i>Corrispettivi applicati all'utenza finale.....</i>	<i>15</i>
<b>3</b>	<b>PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA .....</b>	<b>16</b>
3.1	<i>Quadrante dello schema regolatorio .....</i>	<i>16</i>
3.2	<i>Moltiplicatore tariffario .....</i>	<i>19</i>
<b>4</b>	<b>PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF).....</b>	<b>22</b>
4.1	<i>Piano tariffario .....</i>	<i>22</i>
4.2	<i>Schema di conto economico .....</i>	<i>22</i>
4.3	<i>Rendiconto finanziario .....</i>	<i>22</i>

## 1 INFORMAZIONI SULLA GESTIONE

### 1.1 PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI

L'assetto nel 2012 è rimasto invariato rispetto al 2011, tuttavia per maggiore chiarezza si riporta nel seguito l'elenco dei comuni in cui opera la società Brianzacque Srl in cui è distinto il ramo di attività.

N	TERRITORIO	ATO	GESTIONE PER SERVIZIO		
	COMUNALE		Acquedotto	Fognatura	Depurazione
1	Agrate Brianza	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
2	Aicurzio	MB			BRIANZACQUE
3	Albiate	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
4	Arcore	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
5	Barlassina	MB			
6	Basiano	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
7	Bellinzago Lombardo	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
8	Bellusco	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
9	Bernareggio	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
10	Besana in Brianza	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
11	Biassono	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
12	Bovisio Masciago	MB	BRIANZACQUE		
13	Briosco	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
14	Brugherio	MB			
15	Burago di Molgora	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
16	Busnago	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
17	Bussero	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
18	Cabiate	CO	BRIANZACQUE	-	-
19	Cambiago	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
20	Camparada	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
21	Caponago	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
22	Carate Brianza	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
23	Carnate	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
24	Cassano d'Adda	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
25	Cavenago di Brianza	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
26	Ceriano Laghetto	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	
27	Cesano Maderno	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	
28	Cogliate	MB		BRIANZACQUE	
29	Concorezzo	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
30	Cornate d'Adda	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
31	Correzzana	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
32	Desio	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE

33	Gessate	MI	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
34	Giussano	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
35	Gorgonzola	MI	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
36	Grezzago	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
37	Inzago	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
38	Lazzate	MB		BRIANZACQUE	
39	Lentate sul Seveso	MI			
40	Lesmo	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
41	Limbate	MB		BRIANZACQUE	
42	Liscate	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
43	Lissone	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
44	Macherio	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
45	Masate	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
46	Meda	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	
47	Melzo	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
48	Mezzago	MB			BRIANZACQUE
49	Misinto	MB		BRIANZACQUE	
50	Monza	MB			BRIANZACQUE
51	Muggiò	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
52	Nova Milanese	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
53	Ornago	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
54	Pessano con Bornago	MI	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
55	Pozzo d'Adda	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
56	Pozzuolo Martesana	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
57	Renate	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
58	Roncello	MI			BRIANZACQUE
59	Ronco Briantino	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
60	Seregno	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
61	Seveso	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	
62	Sovico	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
63	Sulbiate	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
64	Trezzano Rosa	MI			BRIANZACQUE
65	Trezzo sull'Adda	MI			BRIANZACQUE
66	Triuggio	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
67	Truccazzano	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
68	Usmate Velate	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
69	Vaprio d'Adda	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
70	Varedo	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	
71	Vedano al Lambro	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
72	Veduggio con Colzano	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
73	Verano Brianza	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
74	Vignate	MI		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE

75	Villasanta	MB		BRIANZACQUE	BRIANZACQUE
76	Vimercate	MB	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE	BRIANZACQUE

## 1.2 PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE

La metodologia adottata nell'imputazione dei costi 2011, tra il SII e le Altre Attività idriche, è rimasta invariata nella rilevazione del 2012 fatta eccezione per le voci inerenti la realizzazione di nuovi allacci (idrici e fognari) che, a seguito delle disposizioni di cui all'art. 1 dell'Allegato alla delibera 643/13, sono stati imputati nel SII. Pertanto la diversa collocazione dei costi 2012 tra le due colonne è da ascrivere alla nuova classificazione degli allacci i quali nel bilancio del medesimo anno coerentemente con quanto già rappresentato nel file ATO inviato a codesta Autorità per i dati relativi al 2011. Medesimi effetti sono rilevabili per i costi di manutenzione e pulizia delle caditoie che dalla colonna Altre Attività sono rientrati nel perimetro del servizio idrico integrato, essendo questa un'attività già inclusa alla data di emanazione del provvedimento in parola.

Le attività del SII sono costituite da:

- Captazione
- Adduzione
- Potabilizzazione
- Acquedotto distribuzione
- Fognatura
- Depurazione
- Fornitura bocche antincendio
- Fognatura e depurazione reflui industriali
- Allacciamenti idrici e fognari
- Manutenzione e pulizia delle caditoie

Nelle Altre Attività si segnala:

- Rilascio di autorizzazioni allo scarico
- Prestazioni e servizi accessori conto utenti, come attivazione, disattivazione e riattivazione della fornitura;
- Attività di gestione della morosità;
- Esecuzione lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture inerenti il S.I.I.;
- Collaudi;
- Analisi di laboratorio per conto terzi.

### 1.3 ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI

Non si segnalano cause di esclusione ai sensi dell'art.7 della deliberazione 643/2013/R/IDR. Non si segnalano situazioni giuridico-patrimoniali, ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato a carico di Brianzacque Srl.

## 2 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE

La società Brianzacque Srl dichiara che:

- Le informazioni inserite nella raccolta dati inviata all'Autorità sono veritiere,
- Relativamente ai dati economico-patrimoniali questi sono riconciliabili con il bilancio d'esercizio e supportati da documenti di contabilità industriale interna
- Il titolo autorizzativo sulla base del quale la società sta fornendo il servizio è giuridicamente valido per tutti i comuni serviti

Alla data di invio delle informazioni la società non avendo ancora né approvato né redatto lo schema di bilancio d'esercizio per l'anno 2013 non ha potuto aggiornare i dati riferiti a questo periodo. Pertanto laddove possibile sono state inserite delle stime approssimative o in alternativa il dato è stato posto uguale a quello dell'anno precedente.

### 2.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI

#### Dati su territorio gestito e affidamento

Relativamente al perimetro della gestione si segnala l'estensione del servizio al comune di Limbiate deliberato in data 10/4/2014 con effetto retroattivo dal 1° gennaio 2014, i cui effetti economici, in termini di costi e ricavi, saranno rilevati nell'anno in corso e non sono al momento stimabili con certezza. Si ribadisce quanto già evidenziato al paragrafo precedente riguardo l'invarianza nel 2012 e 2013 del territorio servito rispetto alla raccolta dati ex deliberazione 347/2012/R/IDR

La tariffa applicata alle utenze è rimasta inalterata fino al 06/06/2013, successivamente è stato adottato l'incremento tariffario deliberato dall'ATO (del. n. 3 del 30/4/2013) corrispondente ad un theta di 1,066. Non vi sono state ulteriori manovre tariffarie fino al termine dell'anno sebbene l'ATO abbia approvato una revisione del moltiplicatore tariffario (del. n. 11 del 18/11/2013) in applicazione della determinazione n. 2 del 4/11/2013 che ha individuato un theta (per l'anno 2013) di 1,075.

La struttura dell'articolazione tariffaria si presenta complessa in quanto nel territorio insistono 20 bacini tariffari ciascuno con livelli di costo unitario differente.

Si vedano le tabelle del file 00INPUT/ModTariffe (fino al ModTariffe62) e 00INPUT/ModQFissa (fino al ModQFissa20).

### **Dati tecnici.**

I dati di flusso di maggior rilievo, per i quali è stato possibile fornire un aggiornamento per il 2013, rilevano una diminuzione dei volumi d'acqua forniti (-3,2%) accompagnato da un lieve incremento del numero di utenti serviti, derivante, quest'ultimo, da nuove urbanizzazioni e/o dalla riattivazione di utenze dismesse.

Per quanto riguarda l'acquisto dell'energia elettrica, nonostante l'efficientamento in atto, si rileva un aumento legato al pagamento di servizi ad essa annessi che non riguardano la materia prima stessa. In particolare al prezzo vengono applicati alcuni oneri che servono al funzionamento del servizio ed a compensare gli incentivi alle fonti rinnovabili. L'incidenza di questo aspetto (detto componente A3) è abbastanza significativo e tra il 2012 e il 2013 è passato da 37€ MWh a 46€ MWh giustificando quasi completamente l'aumento evidenziato.

### **Fonti di finanziamento**

La società si finanzia attraverso il circolante e non ha attivo nessun mutuo passivo. Non si evidenziano operazioni finanziarie tra il 2012 e 2013.

### **Altri dati economico-finanziari**

Le principali variazioni tra il 2011 e il 2012 riguardano i costi di godimento in quanto nel corso del 2011 i canoni per l'utilizzo delle reti erano stati riconosciuti solo per metà anno; l'aumento del costo dell'energia elettrica legato all'attivazione di una nuova sezione dell'impianto ed in ultimo i costi legati agli allacciamenti ed alla pulizia delle caditoie che si spostano dalle altre attività al servizio idrico integrato.

I ricavi registrano alcune variazioni legate principalmente a quanto sopra accennato e cioè alla diversa contabilizzazione dei ricavi da allacciamenti che rispetto alla raccolta precedente sono stati spostati dalle altre attività idriche nel S.I.I.

## **2.2 DATI DI CONTO ECONOMICO**

### **Dati di conto economico**

Il criteri con i quali sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi) non sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria e/o nella compilazione dei moduli ex-Deliberazione 347/2012/R/IDR;

Pur essendo rimasti i medesimi i criteri gli sono cambiati in valore assoluto essendo stati ricalcolati con la base dati del 2012 e non più con quella del 2011 come nella precedente rilevazione.

I driver utilizzati sono presenti nei file allegati denominati “AEEG XXXX”.

Per ripartire i costi tra servizio idrico e altro è stato preso come base di calcolo la percentuale risultante dai ricavi in quanto più facilmente individuabili. La stessa metodologia era stata utilizzata lo scorso anno. Con il passaggio di alcune componenti da Altre attività idriche a SII, per alcune voci ci sono notevoli differenze rispetto ai dati dello scorso anno.

Nei dati 2012 e 2013 non vi sono ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi”. La parte alta (A1+A5) quadra con l’ulteriore specifica dei ricavi.

Per il 2010 i Contributi di allacciamento la parte alta dello schema è ripartita come da rilevazione del 2011; la parte bassa è modificata in modo analogo al 2012-2013.

Infatti, il totale alto (A1+A5) inteso come somma SII+Altre attività idriche quadra con la somma della parte bassa (ulteriore specifica) intesa come somma SII+Altre attività idriche.

Si illustrano per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi” la voce di riferimento del bilancio in formato CEE:

- Costi per Liberalità B14
- Costi pubblicitari B7
- Oneri straordinari B14
- Contributi associativi B14
- Spese di viaggio e rappresentanza B7
- Canoni di affitto immobili non industriali B8
- Costo di realizzazione degli allacciamenti B7
- Pulizia e manutenzione caditoie B7
- Rimborso mutui B8
- Altri oneri locali B14

Nella voce “Oneri Locali” gli unici dati indicati sono relativi ad imposte locali.

## Focus sugli scambi all'ingrosso

L'organizzazione del servizio idrico integrato nella provincia di Monza e Brianza è caratterizzato strutturalmente da intensi scambi all'ingrosso, sia all'interno dello stesso ATO, per la compresenza di due gestori, sia verso altri ambiti, verso i quali Brianzacque Srl acquista e/o vende servizi, ovvero: Provincia di Milano, Provincia di Lecco e Provincia di Como; questi ultimi due con quantitativi residuali.

Tale scenario discende da vicissitudini pregresse, infatti, la provincia di Monza e Brianza ha una storia relativamente recente e la sua costituzione ha ridefinito nuovi confini andando separare territori che fino ad allora erano organizzati in modo unitario. Allo stesso tempo esistono vincoli orografici e peculiarità territoriali in base ai quali si sono sviluppate le infrastrutture del SII che non tengono conto dei limiti amministrativi.

Ciò premesso si riporta nel seguito lo schema riassuntivo della vendita all'ingrosso di Brianzacque del servizio di fognatura e depurazione all'interno dell'ambito della provincia di Monza e Brianza. Non si segnalano variazioni rispetto allo scenario trasmesso nell'adempimento ex delibera 347/12. Le informazioni riepilogate in Tabella 1 sono entrate nel computo del moltiplicatore tariffario per gli anni 2012 e 2013, coerentemente le variabili aggiornate sono alla base della proposta tariffaria per gli anni 2014 e 2015.

**Tabella 1 - Vendita di servizi all'ingrosso all'interno dell'ATO Monza e Brianza**

Soggetto	ATO	Servizio	ANNO 2012			ANNO 2013		
			Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	661.649	0,1205588	79.768	661.649	0,1205588	79.768
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	895.414	0,1243408	111.336	895.414	0,1243408	111.336
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	1.251.719	0,1083855	135.668	1.251.719	0,1083855	135.668
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	414.760	0,1078611	44.736	414.760	0,1078611	44.736
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	475.705	0,116034	55.198	475.705	0,116034	55.198
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	711.856	0,1076293	76.617	711.856	0,1076293	76.617
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	178.129	0,1119024	19.933	178.129	0,1119024	19.933
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	585.295	0,1173279	68.671	585.295	0,1173279	68.671
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	630.519	0,1392833	87.821	630.519	0,1392833	87.821
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	699.302	0,1260441	88.143	699.302	0,1260441	88.143
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	27.290	0,1306896	3.567	27.290	0,1306896	3.567
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	509.233	0,0685323	34.899	509.233	0,0685323	34.899
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	1.342.444	0,1125123	151.041	1.342.444	0,1125123	151.041
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	855.025	0,1154782	98.737	855.025	0,1154782	98.737
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	227.107	0,1153747	26.202	227.107	0,1153747	26.202
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	488.747	0,062004	30.304	488.747	0,062004	30.304

Soggetto	ATO	Servizio	ANNO 2012			ANNO 2013		
			Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	837.739	0,1070812	89.706	837.739	0,1070812	89.706
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	3.106.633	0,0743371	230.938	3.106.633	0,0743371	230.938
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	122.363	0,0238236	2.915	122.363	0,0238236	2.915
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	417.027	0,0633424	26.415	417.027	0,0633424	26.415
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	17.606	0,0712823	1.255	17.606	0,0712823	1.255
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	2.018.330	0,1277085	257.758	2.018.330	0,1277085	257.758
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	383.884	0,1209008	46.412	383.884	0,1209008	46.412
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	305.288	0,1051945	32.115	305.288	0,1051945	32.115
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	326.139	0,1186237	38.688	326.139	0,1186237	38.688
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	313.864	0,1140323	35.791	313.864	0,1140323	35.791
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	685.415	0,1073785	73.599	685.415	0,1073785	73.599
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	807.414	0,113335	91.508	807.414	0,113335	91.508
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	261.812	0,1176471	30.801	261.812	0,1176471	30.801
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	824.478	0,1154763	95.208	824.478	0,1154763	95.208
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	339.420	0,1039566	35.285	339.420	0,1039566	35.285
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	170.074	0,3228566	54.910	170.074	0,3228566	54.910
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	662.455	0,3421178	226.638	662.455	0,3421178	226.638
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	895.848	0,3528509	316.101	895.848	0,3528509	316.101
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	1.278.391	0,3185616	407.246	1.278.391	0,3185616	407.246
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	415.904	0,324482	134.953	415.904	0,324482	134.953
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	470.310	0,3359305	157.991	470.310	0,3359305	157.991
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	707.256	0,328853	232.583	707.256	0,328853	232.583
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	178.797	0,329366	58.890	178.797	0,329366	58.890
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	584.732	0,3585367	209.648	584.732	0,3585367	209.648
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	662.971	0,3952713	262.053	662.971	0,3952713	262.053
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	699.277	0,3844337	268.826	699.277	0,3844337	268.826
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	1.348.745	0,3389752	457.191	1.348.745	0,3389752	457.191
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	854.285	0,3294125	281.412	854.285	0,3294125	281.412
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	226.962	0,3476041	78.893	226.962	0,3476041	78.893
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	841.731	0,3226096	271.550	841.731	0,3226096	271.550
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	316.363	0,3847529	121.722	316.363	0,3847529	121.722
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	2.055.636	0,3847538	790.914	2.055.636	0,3847538	790.914
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	408.276	0,3414652	139.412	408.276	0,3414652	139.412
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	315.503	0,3169314	99.993	315.503	0,3169314	99.993
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	4.421	0,3230808	1.428	4.421	0,3230808	1.428
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	341.957	0,3423572	117.071	341.957	0,3423572	117.071
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	313.888	0,3301355	103.626	313.888	0,3301355	103.626
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	688.096	0,3235016	222.600	688.096	0,3235016	222.600
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	812.146	0,34145	277.307	812.146	0,34145	277.307
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	231.874	0,3595133	83.362	231.874	0,3595133	83.362
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	825.404	0,3479052	287.162	825.404	0,3479052	287.162
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	342.719	0,3132065	107.342	342.719	0,3132065	107.342
ACSM-AGAM RETI GAS- ACQUA SRL	MB	Depurazione	13.326.787	0,3399689	4.530.693	13.326.787	0,3399689	4.530.693
ENEL RETE GAS SPA	MB	Fognatura (nera e mista)	1.165.690	0,1325022	154.456	1.165.690	0,1325022	154.456
ENEL RETE GAS SPA	MB	Depurazione	1.165.772	0,3942006	459.548	1.165.772	0,3942006	459.548

Ai fini di una maggiore chiarezza espositiva si riportano nel seguito i soggetti, con i relativi importi e tariffe, che forniscono a Brianzacque Srl il servizio di fognatura e depurazione (acquisti all'ingrosso). Non vi sono variazioni di soggetti rispetto a quanto

dichiarato nel 2011. L'applicazione del moltiplicatore tariffario, che è stato deliberato dall'ATO (Theta 1,065811) è avvenuto pro-die (si riporta in Tabella 3 il theta applicato).

**Tabella 2 - Acquisto di servizi all'ingrosso all'interno dell'ambito di Monza e Brianza**

Soggetto	ATO	Servizio	ANNO 2012			ANNO 2013		
			Volumi_2012	QV_2012	Importo_2012	Volumi_2013	QV_2013	Importo_2013
AMIAQUE SRL	MB	Fognatura (nera e mista)	1.262.056	0,1402345	176.984	1.225.049	0,1530852	187.537
COMUNE DI COGLIATE	MB	Fognatura (nera e mista)	509.233	0,0496268	25.272	509.233	0,0496268	25.272
COMUNE DI LAZZATE	MB	Fognatura (nera e mista)	488.747	0,0448995	21.944	488.747	0,0448995	21.944
COMUNE DI LIMBIATE	MB	Fognatura (nera e mista)	3.106.633	0,0538303	167.231	3.106.633	0,0538303	167.231
COMUNE DI LIMBIATE	MB	Fognatura (nera e mista)	122.363	0,0172516	2.111	122.363	0,0172516	2.111
COMUNE DI LISSONE	MB	Fognatura (nera e mista)	3.656.124	0,0164158	60.018			-
COMUNE DI MEDA	MB	Fognatura (nera e mista)	1.890.081	0,0282188	53.336			-
COMUNE DI MISINTO	MB	Fognatura (nera e mista)	417.027	0,0458686	19.128	417.027	0,0458686	19.128
COMUNE DI MISINTO	MB	Fognatura (nera e mista)	17.606	0,0516182	909	17.606	0,0516182	909
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	1.262.091	0,4045867	510.625	1.225.049	0,4416979	541.102
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	85.511	0,4169036	35.650	90.812	0,4573001	41.528
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	3.123.170	0,3584777	1.119.587	3.085.499	0,3939996	1.215.685
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	1.890.134	0,4217821	797.225	1.845.294	0,4605989	849.940
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	1.747.475	0,4707703	822.659	1.686.914	0,5167538	871.719
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione	1.205.785	0,4190264	505.256	1.175.443	0,4579677	538.315
COMUNE DI COGLIATE	MB	Fognatura (nera e mista)			214			214
COMUNE DI LAZZATE	MB	Fognatura (nera e mista)			62			62
COMUNE DI LIMBIATE	MB	Fognatura (nera e mista)			4.150			4.150
COMUNE DI LISSONE	MB	Fognatura (nera e mista)			2.100			2.100
COMUNE DI MEDA	MB	Fognatura (nera e mista)			85			85
COMUNE DI MISINTO	MB	Fognatura (nera e mista)			766			766
ACSM-AGAM RETI GAS-ACQUA SRL	MB	Fognatura (nera e mista)			24.487			24.487
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione			1.119			1.119
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione			1.103			1.103
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione			190			190
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione			10.367			10.367
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione			381			381
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione			1.725			1.725
AMIAQUE SRL	MB	Depurazione			28.689			28.689

**Tabella 3 - Variazioni delle tariffe degli acquisti all'ingrosso**

ANNO 2013		
Tariffe_2013_diverse_2012	teta_2013	teta_approvato
SI	1,0377237	SI

Per completezza si riportano nel seguito i soggetti con i quali intercorrono scambi all'ingrosso di servizi (fognatura e depurazione) fuori ambito, ovvero, nell'ATO Provincia di Milano, Provincia di Lecco e Provincia di Como. Le informazioni relative ai costi, alla stratificazione delle infrastrutture, etc, di pertinenza ai servizi in oggetto, sono state comunicate alle rispettive ATO di competenza.

**Tabella 4 - Scambi all'ingrosso intercorrenti al di fuori dell'ATO Provincia di Monza e Brianza**

ATO	SOGGETTO Scambi tariffe	SOGGETTO Scambi costi	FOGN	DEP
Ato Prov MI	Amiacque Srl		Servizio svolto in 13 comuni	Servizio svolto il 14 comuni
Ato Prov MI	Cogeser Servizi Srl		Servizio svolto in 6 comuni	Servizio svolto il 6 comuni
Ato Prov MI		Cogeser Servizi	Servizio acquistato in 2 comuni	
Ato Prov MI		Comune di Trezzano Rosa	Servizio acquistato nel corrispondente comune	
Ato Lecco	Idrolario Srl			Servizio svolto in un comune
Ato Como	Comune di Inverigo			Servizio svolto in un comune
Ato Como	Pragma Spa			Servizio svolto in un comune
Ato Como		Amiacque Srl		Servizio acquistato in un comune
Ato Como		Comune di Cabiato		Servizio acquistato nel corrispondente comune
Ato Como		Comune di Mariano Comense		Servizio acquistato nel corrispondente comune

A conclusione si evidenzia che Brianzacque Srl opera come distributore di acqua fatturando direttamente agli utenti, rispettivamente:

- Nell'ATO di Como: Comune di Cabiato
- nell'ATO Provincia di Milano comuni di Gessate, Gorgonzola e Pessano con Bornago

In particolare:

- è stato applicato il moltiplicatore tariffario theta ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso:
- Amiacque: 1,071750 dal 23.05.2013 - Delibera 3 CdA ATO MB del 30.04.2013;
- ACSM-AGAM: 1,001397 dall'01.01.2013 - Delibera 3 CdA ATO MB del 30.04.2013;
- ENEL-GAS: 1,0658 dal 06.06.2013 - Delibera 3 CdA ATO MB del 30.04.2013.

## 2.3 DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI

### Investimenti e dismissioni

Nel corso del 2012 sono stati effettuati investimenti incrementativi riferibili ai cespiti ricadenti in "Altre attività idriche" per 639mila euro come illustrato in Tabella 5.

Le opere sono riferibili principalmente a Lavori su beni di terzi:

- Condotture e opere idrauliche fisse (€. 472.476): rifacimenti/estensioni reti acquedotto e fognatura;
- Impianti di sollevamento e pompaggio (€. 150.932): interventi su pozzi.

**Tabella 5 - Investimenti incrementativi nei cespiti categoria “altre attività idriche”**

Codice	Categoria di cespiti	2012	2013
17	Avviamenti, capitalizzazioni della concessione, ecc.		
1	Terreni		
2	Fabbricati non industriali	700	
3	Fabbricati industriali	2.727	
4	Costruzioni leggere		
5	Condotture e opere idrauliche fisse	472.476	
6	Serbatoi		
7	Impianti di trattamento		
8	Impianti di sollevamento e pompaggio	150.932	
9	Gruppi di misura meccanici		
10	Gruppi di misura elettronici		
11	Altri impianti		
12	Laboratori	252	
13	Telecontrollo e teletrasmissione		
14	Autoveicoli	1.818	
15	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	1.652	
16	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	8.827	
<b>Totale</b>		<b>639.384</b>	<b>-</b>

### Infrastrutture di terzi

Il vettore dei mutui presentato nell’ultimo PEF approvato non differisce da quello considerato nella proposta tariffaria 2014 e 2015 alla quale si rimanda.

Si segnala la fusione per incorporazione della società A.L.S.I. Spa soggetto proprietario terzo detentore di parte delle infrastrutture del servizio idrico integrato gestite da Brianzacque Srl, operazione che si sta perfezionando nella prima metà del 2014. Gli effetti del nuovo assetto organizzativo non sono stati recepiti all’interno della proposta tariffaria 2014-2015, in quanto comporterebbero una retrodatazione della stratificazione dei beni del soggetto proprietario (ALSI) all’anno n-2 (ovvero 2012) affinché possano essere riconosciuti come componente tariffaria nei capex.

Ne segue che la stratificazione della società Brianzacque avrà evidenza regolatoria dell’acquisizione di ALSI nel 2016. Allo stesso tempo i maggiori oneri sopravvenuti per l’aggregazione delle società sono incorporati nel corrispettivo di servizio versato alla ALSI il quale va a copertura dei costi della struttura (personale, servizi, etc.), delle rate dei mutui dei comuni soci del soggetto proprietario e del costo delle infrastrutture.

## 2.4 CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE

### Ambiti tariffari applicati

Non vi sono processi di convergenza tariffaria in corso.

### Struttura dei corrispettivi applicata ad inizio 2012

La rendicontazione, nei formulari predisposti da AEEGSI, dei volumi fatturati all'utenza per fascia di consumo e delle relative tariffe (rimaste invariate rispetto all'anno precedente) determina un valore dei ricavi pari a 40,4 Mln/€ (Tabella 6), da cui è esclusa ogni tipologia di rimborso. Tuttavia di fa presente che in applicazione della sentenza della c.c. 335/2008 la società non ha somme da restituire agli utenti, né sono state applicate agevolazioni tariffarie.

**Tabella 6 - Ricavi 2012 da ModTariffe**

Quota Variabile	39.267.270
Quota Fissa	1.178.209
<b>TOTALE</b>	<b>40.445.478</b>

### Proposta di modifica della struttura dei corrispettivi

Non vi sono proposte di modifica della struttura dei corrispettivi.

### 3 PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA

#### 3.1 QUADRANTE DELLO SCHEMA REGOLATORIO

##### Selezione del quadrante

La pianificazione degli interventi accoglie in larga parte le opere necessarie ad adeguare alla normativa europea il sistema di raccolta reflui e depurativo, al fine di chiudere la procedura d'infrazione in cui è incorsa l'area in gestione. Rispetto all'oneroso programma delle opere da realizzare si prospetta l'inadeguatezza del gettito tariffario al finanziamento della Società a causa del profilo patrimoniale molto contenuto.

In questo scenario Brianzacque Srl si posiziona nel III quadrante coerente con l'elevata incidenza degli investimenti rispetto alla risultante all'anno 2013 (Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.).

Tabella 7 - Quadrante regolatorio

	33.513.233
	12.105.451
	25.636.896
	---

Allo stato delle valutazioni empiriche sull'assetto gestionale non si è in grado di prevedere l'impatto economico derivante dalla variazione degli obiettivi di servizio specifici, pertanto non è stata attivata la componente  $Op^{new}$ .

##### ***Ammortamento finanziario***

Da una prima valutazione la società non intende adottare la leva dell'ammortamento finanziario/accelerato, rispetto al quale si riserva in un secondo momento di qualificare con maggior certezza il fabbisogno di risorse monetarie per la realizzazione delle opere.

##### ***Valorizzazione FNI***

La condizione (1)

(1)

è verificata per ciascun anno del periodo regolatorio, il valore del moltiplicatore  $\phi$  adottato è stato pari a 0.4 ed ha determinato una valorizzazione della componente FNI come descritto in Errore. L'origine riferimento non è stata trovata..

**Tabella 8 - Componente FNI**

	2014	2015
IP	8.525.301	16.587.828
Contributi	3.311.285	1.586.285
<b>IP netto contributi</b>	<b>5.214.016</b>	<b>15.001.542</b>
Capex	820.353	786.700
<b>FNI FONI</b>	<b>1.757.465</b>	<b>5.685.937</b>

L'ATO si è indirizzato su un valore dello  $\phi$  minimo in considerazione dello scenario complessivo delle componenti tariffarie conciliando la massimizzazione della leva per investimenti, ovvero l'FNI, con il limite alla variazione annua dell'incremento del  $\theta$ .

Il picco della spesa per investimenti nel 2015, determinato dalla scadenza in quell'anno del termine ultimo per il recupero delle procedure di infrazione in corso, viene sostenuto con un FNI di 5,6 mln/€ che riallinea l'ammontare degli interventi ai livelli medi di spesa degli anni precedenti e a seguire (circa 8-10 mln/€).

### Valorizzazione delle componenti del VRG

L'ammontare dei Capex percepiti in tariffa da Brianzacque riportati in **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** sono al netto del flusso derivante dai contributi a fondo perduto percepiti negli anni passati (Tabella 10). Essi recepiscono la capitalizzazione del FoNI speso negli anni 2012 e 2013 (riproporzionato al ricavo effettivamente fatturato) al netto della componente fiscale e dell'AMM<sub>cfp</sub> in attuazione dell'art. 23.3 dell'Allegato alla delibera 645/13.

**Tabella 9 - Capexa**

	2014	2015
AMM	331.860	283.255
OF	338.361	348.820
OFisc	150.132	154.624
CUIT <sup>a</sup>	0	0
<b>CAPEX</b>	<b>820.353</b>	<b>786.700</b>

**Tabella 10 - Ammortamenti dei CFP**

	2014	2015
AMM cfp	-498.942	-621.522

Tra le componenti che originano il FoNI si rileva l'azzeramento del  $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}^a$  rispetto al  $\Delta\text{CUIT}^a$  per entrambi gli anni di riferimento, in applicazione dell'art. 22.5 dell'Allegato alla delibera 645/2013/R/IDR. Il risultato delle scelte operate è descritto in tabella 11. La riduzione di tale componente è conseguente alla necessità di lasciare una quota

dell'incremento tariffario disponibile per il recupero dei conguagli (Rc) degli anni precedenti.

**tabella 11 - FoNIa**

	2014	2015
FNI <sub>FONI</sub>	1.757.465	5.685.937
AMM <sub>FONI</sub>	498.942	621.522
ΔCUI <sub>FONI</sub>	0	0
<b>FoNI</b>	<b>2.256.407</b>	<b>6.307.459</b>

**Tabella 12 - Opex<sup>a</sup>**

	2014	2015
OPEX <sub>end</sub>	26.175.271	26.724.952
OPEX <sub>al</sub>	29.121.169	28.888.545
<b>OPEX</b>	<b>55.296.440</b>	<b>55.613.497</b>

Non è stata valorizzata la componente ERC, allo stato attuale gli strumenti a disposizione dell'Ente d'Ambito e del gestore non permettono un calcolo puntuale del costo ambientale della risorsa.

**Tabella 13 - ERC<sup>a</sup>**

	2014	2015
EnvC <sup>a</sup>	0	0
Re sC <sup>a</sup>	0	0
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nel seguito si espone nel dettaglio il risultato del computo dei conguagli (art. 29) e del VRG (Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. e Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.)

**Tabella 14 - RC<sub>TOT</sub>**

	2014	2015
RC <sub>VOL</sub>	3.737.491	5.433.825
RC <sub>EE</sub>	-551.528	-1.252.723
RC <sub>WS</sub>	-389.529	-594.491
Rimb <sub>335</sub>	0	0
RC <sub>ALTRO</sub>	113.624	113.624
<b>RC<sub>TOT</sub></b>	<b>2.910.057</b>	<b>3.700.234</b>
Produttoria inflazione	1,053	1,042
<b>RC<sub>TOT</sub> inflazionati</b>	<b>3.063.156</b>	<b>3.857.276</b>

**Tabella 15 - VRG**

	2014	2015
<b>VRG</b>	<b>60.502.325</b>	<b>63.147.288</b>

Il vincolo ai ricavi del gestore esprime solo una parte del conguaglio derivante dal precedente periodo regolatorio, infatti, per evitare che l'incremento tariffario nel 2014 superasse il limite massimo consentito e nell'obiettivo di modulare la crescita tariffaria,

il conguaglio è stato distribuito su un triennio (2014-2016) come descritto in **Errore**.  
L'origine riferimento non è stata trovata..

**Tabella 16 - Ricollocazione dei conguagli  $R_{C_{TOT}}$**

	2014	2015	2016
ricollocazione del $R_{C_{TOT}}$	2.129.124	439.632	4.351.676
<b>VRG</b>	<b>60.502.325</b>	<b>63.147.288</b>	<b>65.598.805</b>

### 3.2 MOLTIPLICATORE TARIFFARIO

#### Calcolo del moltiplicatore

La componente della formula del moltiplicatore tariffario \_\_\_\_\_ è determinata come descritto in **Errore**. L'origine riferimento non è stata trovata., la rendicontazione dei volumi fatturati al 2013 permette di aggiornare il denominatore del rapporto all'art. 9.2, pertanto l'esito tariffario incorpora già per il 2015 la variazione dei volumi venduti.

**Tabella 17 - Prodotto scalare tariffe 2012 per volumi consuntivati: 2012 e 2013**

	2012	2013
Quota Variabile	39.267.270	38.178.785
Quota Fissa	1.178.209	1.189.635
Vendita all'ingrosso	13.116.557	13.116.557
<b>TOTALE</b>	<b>53.562.035</b>	<b>52.484.977</b>

I costi e i ricavi da altre attività considerati nel calcolo del moltiplicatore tariffario, riportati in Tabella 18, sono stati esplicitati per il 2012 mentre il 2013 è una stima costruita dai valori dell'anno precedente rivalutati con l'inflazione, nelle more dell'approvazione del bilancio d'esercizio. Nella Tabella 19 e Tabella 20 si riportano le specifiche del "ModCo" che hanno originato i dati finali confluiti nella formula del theta. Si segnala che i Cb sono stati rettificati delle poste non riconosciute nonché dei ricavi da rimborsi e indennizzi (€ 106.364) come indicato nella delibera 585/12/R/IDR.

**Tabella 18 - Riepilogo degli Rb e Cb (anni 2012 e 2013)**

	2012	2013
Rb (anno a-2)	240.943	240.943
Cb (anno a-2)	217.275	223.117
Inflazione	1,053	1,042
Cb (anno a-2) inflazionato	228.706	232.586

**Tabella 19 - Dettaglio voci Cb**

B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.002
B7) Per servizi	143.512
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	53.346
<i>altri servizi da altre imprese</i>	90.166
B8) Per godimento beni di terzi	96.448
B9) Per il personale	65.572
B11) Variazione delle rimanenze	-
B12) Accantonamenti per rischi	621
B13) Altri accantonamenti	-
B14) Oneri diversi di gestione	5.451
<b>TOTALE</b>	<b>327.606</b>

**Tabella 20 - Dettaglio voci Rb**

Vendita di servizi a terzi	14.465
Rilascio autorizzazioni allo scarico	208.275
Lottizzazioni	18.203
<b>TOTALE</b>	<b>240.943</b>

**Tabella 21 - Valore del moltiplicatore tariffario calcolato**

	2014	2015
9 calcolato	1,125	1,227
Variazione sull'anno precedente	1,0558	1,090

## Confronto con il moltiplicatore previgente

**Tabella 22 - Moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2013**

	2013	Note
9 approvato Ente d'Ambito	1,075	
9 approvato da AEEGSI	1,075	
9 applicato nell'ultima fatturazione	1,066	Nelle more dell'approvazione da parte di AEEGSI del moltiplicatore tariffario l'ATO ha autorizzato la società ad applicare un incremento provvisorio parziale a valle della delibera di approvazione da parte degli organi dell'Ente d'Ambito

Il valore del moltiplicatore tariffario del 2014 e del 2015 si colloca in entrambe gli anni entro il limite tariffario di cui al comma 9.3 dell'MTI. Lo scenario tariffario non evidenzia criticità e non è assoggettato ad istruttoria specifica per il superamento del theta.

### Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

L'ATO ha deliberato l'approvazione del seguente moltiplicatore tariffario:

**Tabella 23 - Moltiplicatore tariffario approvato**

Descrizione	2014	2015	NOTE
9 approvato	1,125	1,198	Considerata la rilevanza che riveste il recupero dei conguagli e a garanzia dei flussi di cassa del gestore, l'ATO oltre al moltiplicatore tariffario per il 2014 e 2015 approva la redistribuzione del conguaglio a valere nel triennio 2014-2016

Il risultato in termini di Ricavo vincolato del gestore e le altre variabili di input sono alla base dello sviluppo del piano economico finanziario approvato dall'ATO.

## 4 PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF)

### 4.1 PIANO TARIFFARIO

Principali ipotesi di sviluppo del piano tariffario:

- Basato su dati del 2012 relativi all'ultimo bilancio approvato. Per l'anno 2013 sono stati ipotizzati gli stessi valori, laddove necessario rivalutati con l'inflazione
- Pianificato il rientro dei congruagli spettanti per il 2012 e 2013 ricadenti nel periodo 2014-2016
- Applicato il tasso di inflazione sul moltiplicatore tariffario anche per gli anni successivi al 2015
- Ipotizzati costi costanti per l'intero periodo di sviluppo tariffario
- Investimenti espressi a moneta 2014

### 4.2 SCHEMA DI CONTO ECONOMICO

Il conto economico si basa su ipotesi speculari a quelle utilizzate per lo sviluppo tariffario al fine di creare documenti tra loro coerenti. In tal senso non è stato applicato l'adeguamento monetario alle componenti di costo operativo e di ricavo.

- Il conto economico non movimentata le componenti della gestione straordinaria, considerate pari a zero.
- La gestione finanziaria esprime il costo della provvista di capitali che si rendono necessari per la realizzazione del piano degli interventi
- E' stata applicata un'aliquota IRAP della regione Lombardia (3,9%)

### 4.3 RENDICONTO FINANZIARIO

I presupposti alla base del rendiconto finanziario sono:

- Utili non distribuiti
- Giorni medi di pagamento dei fornitori fissati pari a 180 gg
- Giorni medi di incasso pari a 60 gg
- Tasso di morosità identico a quello considerato per lo sviluppo tariffario: 1,6%
- A fine concessione il Gestore risulta aver rimborsato l'intero debito attivato durante la gestione.