

PROPOSTA MODALITA' DI CALCOLO DEI COSTI PER LA FORNITURA DI SERVIZI DA PARTE DELL'ASI

Premessa

Con Deliberazione dell'AEEGSI n. 664/2015, è stato definito l'attuale metodo tariffario MTI-2, che pone in capo all'AATO l'obbligo di determinare i corrispettivi per lo svolgimento di servizi di pubblica utilità tra i quali quelli relativi alla fognatura e depurazione. Nell'allegato A della citata deliberazione è definito l'uso condiviso (*common carriage*) di un'infrastruttura gestita da un soggetto non regolato, diverso dal grossista, per fornire acqua e/o servizi di fognatura e depurazione anche ad altre tipologie di utenti non soci. Laddove il fornitore all'ingrosso fornisca il servizio al Gestore del SII nell'ambito di un'attività di *common carriage*, in ragione dell'obiettivo di garantire la sicurezza degli approvvigionamenti, il costo addebitato al gestore del SII deve essere calcolato sulla base del costo marginale del servizio fornito così come sancito dall'art. 26.3 della citata deliberazione. Nell'ATO 5 è presente il Consorzio di Sviluppo Industriale di Frosinone (ASI), soggetto non regolato, che fornisce al Gestore del SII Acea Ato 5 S.p.A. per una parte limitata di territorio il servizio di fognatura e depurazione. Con la presente relazione si vuole proporre una metodologia di calcolo del costo di tali servizi basata su voci di bilancio.

Determinazione del Costo per i servizi Fognatura e depurazione

Sulla base dello studio della tecnologia necessaria per fornire il servizio, si suppone che la funzione di costo dell'impresa fornitrice di servizi sia caratterizzata da rendimenti di scala costanti, ossia sia data dalla relazione: $C = C_F + C_M \cdot Q$, dove Q è la quantità di bene o servizio prodotta (i metri cubi di refluo depurati), C_F è il costo fisso (ossia la quota di costo indipendente dalla quantità

prodotta), Cm è il costo marginale (ossia l'incremento di costo necessario per produrre la quantità addizionale unitaria). Per la definizione di una metodologia di calcolo del costo del servizio si prenderanno a riferimento le voci iscritte nel bilancio consuntivo ASI relative all'anno 2015 e riclassificate per centri di costo. Il calcolo verrà effettuato per le due realtà presenti nell'ATO5 ovvero il depuratore in comune di Villa Santa Lucia e il depuratore in comune di Ceccano per i quali sarà necessario determinare i **Costi variabili diretti** insieme ai relativi **Costi fissi** (diretti ed indiretti):

- ✓ Impianto di Ceccano

Costi diretti variabili (voce 18_01) C_{DVCE}

- ✓ Impianto di Villa Santa Lucia

Costi diretti variabili (voce 19_01) C_{DVVI}

Si procederà alla ricostruzione delle quote di ammortamento riferibili alle voci di bilancio riportate nella tabella seguente da qualificare come **Costi fissi diretti** C_{FD}:

- ✓ Impianto di Ceccano

Rete fogne/scolante Frosinone (voce 10_06_8061);

Impianto depuraz/rete sx Sacco (voce 10_06_8062);

Rete scolante 2/Bonser (voce 10_06_8063);

Rete fognante Frosinone (voce 10_06_8066);

Incrementi impianto depurazione Frosinone (voce 10008104);

Quota competenza Frosinone attrezzature varie (voce 13_01_8001).

- ✓ Impianto di Villa Santa Lucia

Impianto depuraz/rete Cassino (voce 10_008064);

Incrementi impianto deputazione Cassino (voce 10_06_8105);

Quota competenza Frosinone attrezzature varie (voce 13_01_8001).

Alle somme così determinate per i due impianti dovranno essere decurtate le somme relative alle voci di bilancio iscritte come “*Riscontri passivi*” da valutare singolarmente.

Per la determinazione dei **Costi fissi indiretti** C_{FI} propone di utilizzare, come coefficiente di allocazione dei costi indiretti totali il rapporto tra i costi diretti variabili del singolo impianto ed i costi diretti variabili totali. Le voci che si vuole prendere a riferimento sono le seguenti:

- ✓ Costi indiretti totali C_{IC} (somma delle voci di bilancio 78 e 80);
- ✓ Costi diretti variabili totali C_{DVC} (somma delle voci di bilancio 18, 19, 20, 77).

Alla determinazione dei costi diretti o indiretti (C_R) concorrono alcune puntuali sottovoci di bilancio da riallocare per i due impianti di depurazione relativi alle seguenti voci di bilancio:

- ✓ Impianto di Ceccano

Riallocazione (C_{RCE}) sottovoci di bilancio voce 18_01;

- ✓ Impianto di Villa Santa Lucia

Riallocazione (C_{RVI}) sottovoci di bilancio voce 19_01.

La gestione degli impianti di depurazione è affidata ad un Ufficio Gestioni il cui costo totale è riportato nella voce di bilancio 60_0001. Si ritiene di attribuire il 60 % di questo costo ai costi fissi indiretti dell'impianto di depurazione sito in Ceccano (C_{DCE}), il 30 % ai costi fissi indiretti dell'impianto di depurazione sito in Villa Santa Lucia (C_{DVI}), mentre il restante 10 % ai costi fissi indiretti totali.

Ricavati i costi totali come sopra riportati sarà possibile ricavare i costi separatamente per i due impianti utilizzando il seguente procedimento:

I Costi Indiretti Totali C_{IT} verranno calcolati con la seguente formula:

$$C_{IT} = C_{IC} + C_{IR} - C_{DCE} - C_{DVI}$$

Mentre per i Costi Diretti Totali C_{DT} si utilizzerà la seguente formula:

$$C_{DT} = C_{DVC} - C_{IR}$$

Impianto di Ceccano

I Costi Diretti Variabili C_{DV} saranno così determinati

$$C_{DV} = C_{DVCE} - C_{RCE}$$

da essi si ricava la percentuale di attribuzione dei costi indiretti P_{CD}

$$P_{CD} = C_{DV} / C_{DT} \quad [\%]$$

Con la quale è possibile calcolare i Costi indiretti da attribuire all'impianto C_{ICE}

$$C_{ICE} = C_{IT} \times P_{CD}$$

Impianto di Villa Santa Lucia

Analogamente si procederà con la stessa procedura al calcolo dei Costi indiretti da attribuire all'impianto di Villa Santa Lucia.

I Costi Diretti Variabili C_{DV} saranno così determinati

$$C_{DV} = C_{DVVI} - C_{RVI}$$

da essi si ricava la percentuale di attribuzione dei costi indiretti P_{CD}

$$P_{CD} = C_{DV} / C_{DT} \quad [\%]$$

Con la quale è possibile calcolare i Costi indiretti da attribuire all'impianto C_{IVI}

$$C_{IVI} = C_{IT} \times P_{CD}$$

Dai dati così ottenuti si ricavano i Costi Totali ($C_{T,i}$) imputabili ad ogni impianto i come somma dei Costi diretti variabili ($C_{DV,i}$), i Costi diretti fissi ($C_{DF,i}$), altri Costi fissi diretti ($C_{D,i}$), ed i Costi Indiretti dell'impianto ($C_{I,i}$)

Il Costo finale del servizio depurazione dei reflui civili ($C_{F,i}$) da riconoscere per la gestione del singolo impianto i è calcolato come percentuale del Costo Totale. La percentuale da utilizzare per il singolo impianto i è data dal rapporto tra la quantità di refluo civile trattato nell'impianto $R_{C,i}$ (metri cubi, civile) e la quantità del refluo trattato complessivamente nell'impianto $R_{T,i}$ (metri cubi, civile e industriale).

$$C_{F,i} = C_{T,i} * R_{C,i} / R_{T,i}$$

Frosinone, li 20/03/2018

LA SEGRETERIA TECNICO OPERATIVA

Il Dirigente Pianificazione e Controllo
Ing. Umberto Bernola



Il Dirigente Responsabile
Ing. Serafino Colasanti

