

ASSISTENZA TECNICA ATS

DETERMINAZIONE DEI COSTI OPERATIVI EFFICIENTABILI ex MTI_3

Settembre 2020



Premessa

ATS, in esito a delle verifiche sulla coerenza dei costi operativi sostenuti dalla stessa nel periodo 2012- 2019 rispetto agli Opexend2011, ha riscontrato alcune apparenti anomalie alla base della rendicontazione dei costi operativi dell'anno 2011 ai sensi della Delibera 347/2012.

ATS nel corso degli anni 2012-2019 ha consolidato il suo perimetro gestionale, aumentando significativamente i livelli di servizio erogati rispetto all'anno 2011, senza mai richiedere maggiori costi in tariffa ai sensi del MTI e del MTI-2.

Pertanto è stato attivato un tavolo tecnico con ATO e ANEA in cui si è proceduto nelle seguenti attività:

FASE 1 (terminata)

1. verificare il valore che ha originato gli Opexend attualmente riconosciuti in tariffa ed isolare eventuali poste che non avrebbero dovuto trovare copertura tariffaria ai sensi delle regole stabilite dall'ARERA (delta COeff 2011);
2. quantificare l'importo cumulato di maggiore VRG introitato negli anni 2012-2019 (delta Opex 2012-2019);
3. quantificare l'importo dei costi operativi incrementali sostenuti dalla gestione degli esercizi 2012-2019 che avrebbero potuto trovare formale copertura nel VRG attraverso apposita istanza per ampliamento del perimetro gestito e significativo aumento dei livelli di servizio (Opnew 2012-2019), istanza che il Gestore non ha avanzato in passato reputando adeguati gli Opexend riconosciuti nel VRG al fine del conseguimento dell'equilibrio economico e finanziario;
4. quantificare il valore del conguaglio da retrocedere a beneficio degli utenti, calcolato come differenza delta Opex 2012-2019 e Opnew 2012-2019 (Restituzione Opex 2012-2019);
5. individuare le modalità tariffarie, ai sensi della vigente regolazione ARERA, per concretizzare la Restituzione Opex 2012-2019 a favore degli utenti e nel contempo preservare l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

FASE 2 (in progress)

1. individuare il valore dei nuovi costi operativi efficientabili da riconoscere al Gestore e da inserire nelle prossime predisposizioni tariffarie per gli anni 2020-2023 ai sensi del MTI-3;
2. determinare i conguagli per la gestione del depuratore di Paese per l'anno 2019

Esito della FASE 1

	Descrizione voce	Euro	Rettifiche proposte
A	Delta Opex 2012-2019 in tariffa	13.494.120	Importo confermato
B	Maggiori costi della gestione, di cui:	12.104.901	
	<i>Maggiori costi del personale</i>	9.909.704	Importo rettificato riparametrandolo a 250 addetti totali
	<i>Maggiori costi di smaltimento fanghi</i>	1.328.444	Importo confermato
	<i>Maggiori costi di manutenzioni</i>	866.753	Importo confermato
	Maggiori costi per Dep Paese 2019	-	Importo stralciato e rinviato in sede di determinazioni tariffarie MTI-3 – FASE 2
A-B	Conguaglio Finale proposto (da restituire)	1.389.219	

Il **conguaglio finale proposto potrà essere inserito nella voce RCaltro** della componente RC del VRG degli anni 2020 e successivi, tenendo conto dell'esigenza di garantire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione sulla base delle risultanze del PEF predisposto in sede di determinazioni tariffarie per il MTI-3.

Valutazioni metodologiche per la FASE 2

L'Obiettivo della fase di lavoro è quello di individuare il valore dei nuovi costi operativi efficientabili da riconoscere al Gestore e da inserire nelle prossime predisposizioni tariffarie per gli anni 2020-2023 ai sensi del MTI-3.

La Fase 2 può essere suddivisa in due sotto-fasi e diverse macro attività:

Fase 2 – A – determinazione dei costi operativi endogeni per perimetro gestionale base di ATS:

1. inquadrare le regole ordinarie definite dal MTI-3 per il riconoscimento degli *opex end*
2. definire la metodologia di revisione straordinaria in ragione degli esiti della FASE 1 e delle regole del MTI-3
3. valutare la coerenza dei risultati rispetto all'equilibrio economico e finanziario

Fase 2 – B – determinazione dei costi operativi endogeni per la gestione del depuratore di Paese

1. determinare i conguagli per i maggiori costi operativi sostenuti nel 2019
2. inquadrare le regole definite dal MTI-3 per il riconoscimento di costi per variazioni di perimetro gestionale
3. definire la metodologia di quantificazione dei nuovi costi operativi
4. valutare la coerenza dei risultati rispetto all'equilibrio economico e finanziario

Fase 2 – A

La metodologia del MTI-3: Costi Operativi del gestore del SII

Nell'art. 16 del MTI-3 i costi operativi riconosciuti per gli anni dal 2020 al 2023 sono definiti come:

$$Opex^a = Opex_{end}^a + Opex_{ai}^a + Opex_{tel}^a$$

$Opex_{end}^a$ sono i **costi operativi endogeni**:

- «bloccati» rispetto ai costi rendicontati nel 2011 ed adeguati rispetto al 2016, pertanto, nel caso **specifico di ATS, tali costi necessitano di essere revisionati in ragione degli esiti della FASE 1**

$Opex_{ai}^a$ sono i **costi operativi aggiornabili**:

- «aggiornati» rispetto ai costi rendicontati nell'anno n-2
- soggetti a conguaglio

$Opex_{tel}^a$ sono i **costi operativi associati a specifiche finalità**, che comprendono:

- costi operativi di piano rivisti dall'EGA, $Op^{new,a}$
- costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica $Opex_{QT}^a$
- costi per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale $Opex_{QC}^a$
- costi per agevolazioni tariffarie e legati alla morosità (REMSI) $Opex_{Social}^a$
- costi riferiti agli obblighi della misurazione Op_{mis}^a

La metodologia del MTI-3: Calcolo dei nuovi costi operativi efficientabili

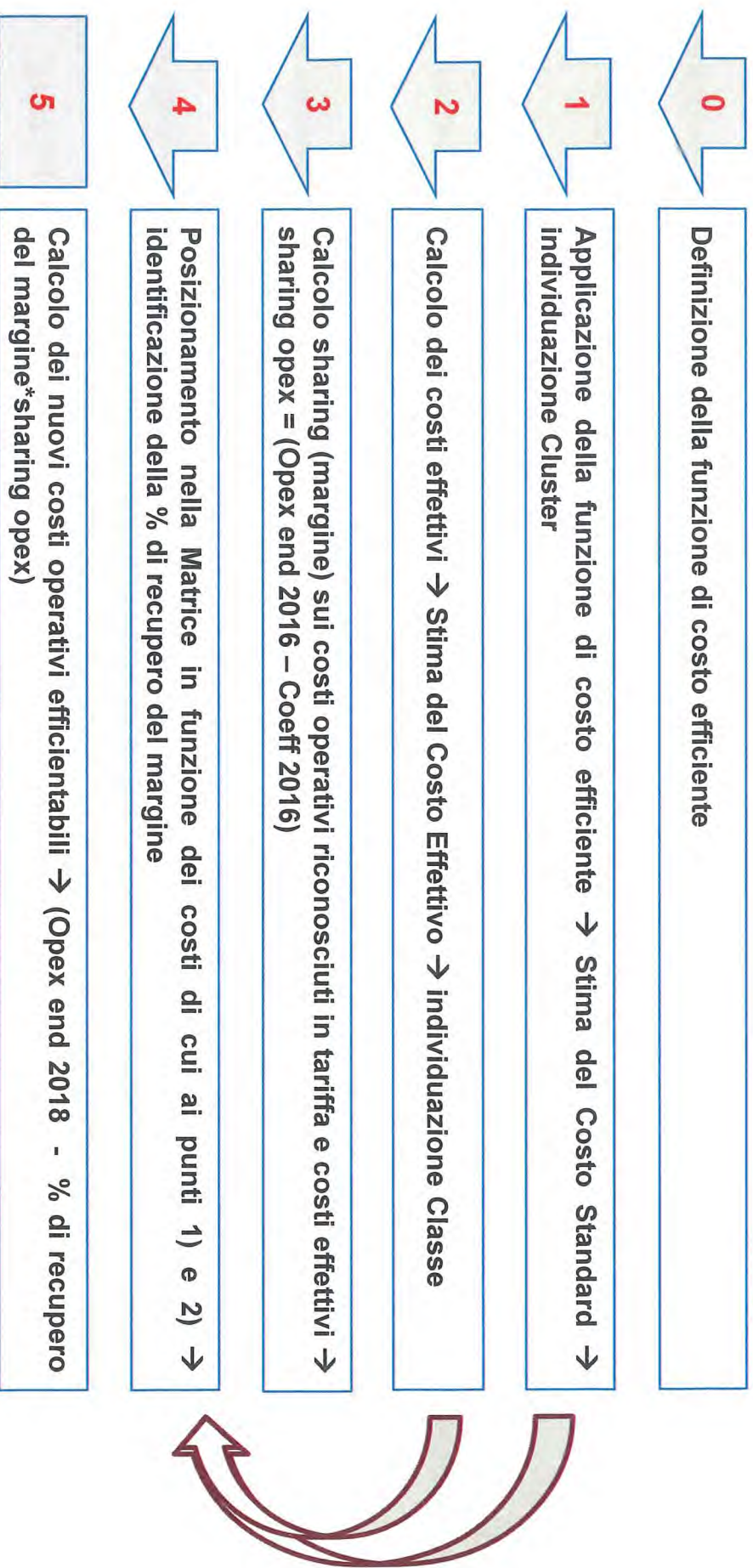
L'art.17 del MTI-3 prevede che i costi operativi endogeni (efficientabili), $OPEX_{end}^a$, in ciascun anno $a = \{2020, 2021, 2022, 2023\}$ vengano determinati come:

$$Opex_{end}^a = Opex_{end}^{2018} * \prod_{t=2019}^a (1 + I^t) - [(1 + Y_{ij}^P) * \max \{0; \Delta Opex\}]$$

- $Opex_{end}^{2018}$ è la componente di costo definita all'articolo 23 del MTI-2, calcolata ai fini della determinazione tariffaria 2018;
- I^t corrisponde al tasso di inflazione di cui al comma 6.2;
- $\Delta Opex$ rappresenta il margine «sharing» dato dalla differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2016, $OPEX_{end}$ (comprensivi dei costi ambientali e della risorsa endogeni, ERC_{end}) e il costo operativo efficientabile, CO_{eff} sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità;
- Y_{ij}^P è il coefficiente di recupero che assume diversi valori sulla base:
 - ✓ della classe i in cui il gestore si posiziona in considerazione del pertinente livello *pro capite* riferito all'anno 2016 del **costo operativo totale sostenuto** dall'operatore, dato dai «costi della produzione» al netto delle «poste rettificative», $\frac{CO_{TOT}}{pop+0,25\ pop\ fluit}$
 - ✓ del *cluster j* in cui ricade il medesimo operatore, tenuto conto del relativo **costo operativo stimato**, calcolato (sulla base dei dati riferiti all'annualità 2016) applicando il modello statistico descritto al comma 17.2, e successivamente trasformato in termini *pro capite* ($\frac{CO_{TOT}^S}{pop+0,25\ pop\ fluit}$).

NB – Nota Metodologica: la variabile «pop» è stata calcolata considerando la PRA (popolazione servita acquedotto) a cui è stata sommata la quota di popolazione a cui viene erogato solo il servizio di Fognatura (24.469 unità)

La metodologia del MTI-3: efficientamento standard degli Opex End



Nel caso specifico di ATS, pur con la necessità di dover determinare il valore di riferimento degli Opex end 2018, appare opportuno non stravolgere la metodologia prevista dal MTI-3 al fine di «misurare» l'efficienza gestionale rispetto alla funzione di Costo Standard

La combinazione degli esiti della FASE 1 e delle regole MTI-3

La FASE 1 è stata condotta mediate un **approccio di «analisi differenziale»** che ha giustificato dal punto di vista **regolatorio e industriale**:

1. l'importo cumulato di maggiore VRG introitato negli anni 2012-2019 (delta $Opex_{2012-2019}$);
2. l'importo dei costi operativi incrementali sostenuti dalla gestione degli esercizi 2012-2019 che avrebbero potuto trovare formale copertura nel VRG attraverso apposita istanza per ampliamento del perimetro gestito e significativo aumento dei livelli di servizio;

Pertanto, al fine di mantenere un approccio metodologico coerente tra FASE 1 e FASE 2, ed al contempo non stravolgere la metodologia prevista dal MTI-3, la determinazione degli $Opex_{end}$ può essere definita sulla base dei seguenti step:

- A. assumere come valore di partenza la variabile $Opex_{end}^{2018}$ ovvero la componente di costo definita all'articolo 23 del MTI-2
- B. decurtare il valore $Opex_{end}^{2018}$ per un valore pari all'effetto dell'erronea quantificazione degli $opex$ nella valorizzazione del VRG 2018 (**delta $Opex_{2018}$**) per come già quantificato nella Fase 1
- C. integrare il valore $Opex_{end}^{2018}$ per un valore pari ai costi operativi incrementali sostenuti dalla gestione degli esercizio 2019, riconosciuti nella Fase 1 come costi che avrebbero potuto trovare formale copertura nel VRG attraverso apposita istanza per ampliamento del perimetro gestito e significativo aumento dei livelli di servizio (**$Opex_{new}$**):
valorizzati nell'anno 2018, e solo per i fanghi al 2017 (al fine di evitare duplicazioni rispetto al calcolo delta Fanghi ex MTI-3)
- D. quantificare il valore di riferimento derivante dai precedenti punti ($Opex_{end}^{2018 new}$)
- E. applicare la metodologia prevista dall'art.17 del MTI-3, e quindi calcolare:
 - il fattore $\Delta Opex$ come differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2016, $Opex_{end}$ e il costo operativo efficiente, CO_{eff} , sostenuto dall'operatore con riferimento alla medesima annualità
 - il **coefficiente di recupero** Y in ragione del confronto tra il costo totale sostenuto da ATS e il costo standard
- F. determinare il valore $Opex_{end}^{2020}$ da riconoscere in tariffa

I valori di riferimento per calcolo Opex End 2020 – Opzione C

Variabile		Euro	Nota
A	Opex End 2018	25.710.285	valore definito ex MTI-2
B	delta Opex 2018	1.905.319	valore definito nella FASE 1
C	Opex new 2018	2.398.626	valori definiti nella FASE 1
	di cui Personale	1.759.272	valore riparametrizzato a 250 unità
	di cui Fanghi	558.398	valorizzati al 2017
	di cui Manutenzioni	80.956	
D Opex End 2018 New		26.203.592	calcolo
E	coeff infla da 2019 ad a	1,020	valori da applicazione metodologia ex MTI- 3 sulla base della rendicontazione dei costi 2016
	delta Opex	1.849.750	
	fattore di decurtazione	0,1	
	decurtazione	-184.975	
F	Opex end 2020	26.545.283	calcolo

Fase 2 – B

Riferimenti metodologici del MTI-3

Per gli Opex 2020

Valgono i riferimenti metodologici già esplicitati per la Fase 2 A.

Si ritiene che i maggiori costi di Paese debbano essere inclusi nel conteggio di revisione della variabile *Opex_{end}²⁰²⁰* a completamento del complessivo processo di adeguamento degli Opex di ATS.

Per i Conguagli

L'art. 27 del MTI-3 prevede che in ciascun anno *a*, vengano determinate le componenti a conguaglio relative al precedente anno (*a-2*) definite come:

$$Rc_{TOT}^a = (Rc_{VOL}^a + Rc_{EE}^a + Rc_{WS}^a + Rc_{ERC}^a + Rc_{ALTR0}^a) * \prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$$

Rc_{ALTR0}^a corrisponde al conguaglio per altri costi conguagliabili, e tra le diverse voci prevede anche i costi delle attività afferenti al SII sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali.

Nel caso di ATS i costi per la gestione del depuratore di Paese si configurano indubbiamente come costi per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio.

I costi per la gestione del depuratore di Paese

Dalle analisi condotte in via preliminare nella Fase 1 è emerso che:

- ATS ha preso la gestione diretta dell'impianto di depurazione a partire dal 30.06.2019. da tale data costi e ricavi (inclusivi dei bottini) rientrano nel bilancio ATS;
- la gestione dell'impianto di Paese dal 2012 al 2013 è stata considerata «interna» al perimetro gestionale del Gestore, mentre dal 2014 è stata configurata come «esterna» rispetto alla gestione di ATS
- nel 2014 sono stati decurtati dagli opex riconosciuti nel VRG 1.770.596 euro, pari agli opex riconosciuti a Veolia 2014 (2011 aggiornato con inflazione) per la gestione del depuratore di Paese, e aggiunti 175.000 euro pari al canone che ATS versa a Veolia per la gestione dell'impianto

	Descrizione	Euro
A	Opex 2014 Veolia	1.770.596

B	Infla 2011-2014	1,07
---	-----------------	------

C=A/B	Opex 2011 Veolia	1.647.616
-------	------------------	-----------

D	infla 2011-2019	1,09
---	-----------------	------

E=C*D	Opex 2019 Veolia	1.790.103
-------	------------------	-----------

F=E/2	Opex 2019 6m	895.051
-------	--------------	---------

- gli Opex 2019 di Veolia devono essere verificati rispetto ai costi consuntivanti da ATS per i 6 mesi di gestione del 2019 (rendicontazione da produrre)
- se gli Opex 2019 Veolia saranno ritenuti coerenti rispetto ai costi consuntivati da ATS:

- ✓ i costi operativi inerenti ai 6 mesi dell'anno 2019 possono essere recuperati nell'ambito della voce **RC Altro** per «maggiori costi per variazioni sistemiche» riconosciuti dal MTT-3, pari alla voce F della tabella

- ✓ gli **Opex end 2020** di ATS (per come definiti nella Fase 2-A) possono essere integrati per un valore pari alla voce E della tabella (più eventuale recupero dell'inflazione 2020)

I costi effettivi 2019 per la gestione del depuratore di Paese

Impianto	Macrovoce	Coge 2019	Opex coeff 2019
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	ALTRE IMPOSTE	5.439	5.438,74
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	CANONI CONCESSIONI	529	528,73
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	CONSUL. TECNICHE	8.428	8.428,00
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	COSTO PERSONALE UFFICI	136.272	136.272,35
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	ENERGIA ELETTRICA	107.127	-
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	EXTRAGEST.	11.477	11.477,01
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	MAN.IMP. E RETI	197.221	112.220,76
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	MAN.STABILI	668	668,00
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	MANUFATTI	436	436,11
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	MANUT. ATTREZZ.	2.267	2.266,80
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	MAT.CONSUMI MINUT.	16.293	16.292,96
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	MAT.CONSUMI UFFICI	275	274,50
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	MATERIE PRIME	1.734	1.733,58
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	NOLEGGI	260	260,00
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	PREST. SERVIZI	12.398	12.397,74
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	PREST. ANALISI	53.108	53.108,27
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	PROD. CHIMICI	63.275	63.275,46
CI0477 PAESE-DEP-VIA BRONDI	SMALTIM. RIFIUTI	365.905	-
Totale		983.111	425.079

Sintesi Finale esito FASE 1 + FASE 2

Opex End 2020	Euro	Note
Opex End 2020 perimetro base	26.545.283	Opzione B, con Opex new 2018, senario con riconoscimento maggiori costi fanghi valorizzati al 2017
Opex End 2020 gestione depuratore Paese	850.158	Valorizzati su base costi 2019, al netto del costo fanghi
Totale	27.395.441	

RC Altro	Euro	Note
RC Altro per esito Fase 1	-1.389.219	Conguagli a favore utenza
RC Altro per gestione 2019 depuratore Paese	425.079	Conguaglio a favore gestore - su base costi effettivi 2019 (senza costo fanghi)
Totale	-964.140	

