

**AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE N. 1
"TOSCANA NORD"**

Processo verbale di deliberazione dell'ASSEMBLEA CONSORTILE

Deliberazione n. 29 del 29.12.2009

OGGETTO: Revisione straordinaria ai sensi dell'art. 17 Parte I e dell'art. 11 Parte II della Convenzione di affidamento e articolazione e modulazione tariffaria ai sensi dell'art. 154 del D.Lgs. 152/2006 e dell'art. 7 del D.M. 01.08.96. Approvazione.

L'anno duemilanove (2009), addì ventinove (29) del mese di Dicembre, alle ore 10,30 in Lucca, presso la sede del Consorzio, posta in Monte San Quirico (LU) -Via per Camaiore 2180 - si è riunita l'Assemblea Consortile, in seconda convocazione, all'uopo convocata dal Presidente Avv. Carla Guidi, ai sensi dell'art. 12 dello Statuto Consortile, per deliberare sugli argomenti iscritti all'OdG.

Presiede l'adunanza il Presidente Avv. Carla Guidi.

Viene incaricata di svolgere le funzioni di Segretario verbalizzante dell'Assemblea il Funzionario Amministrativo Dr.ssa Lucia Mancini.

Verificata la validità della seduta in seconda convocazione, ai sensi dell'art. 13 dello Statuto, in quanto risultano presenti i rappresentanti di n. 26 Comuni che rappresentano il 81,64% delle quote di partecipazione al Consorzio, secondo quanto indicato nella seguente tabella.

Constatato pertanto che gli intervenuti sono in numero legale, la seduta è dichiarata aperta e i convocati sono stati invitati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Dato atto che al momento della votazione risultano presenti i rappresentanti di n. 27 Comuni che rappresentano il 70,99% delle quote di partecipazione al Consorzio, essendo precedentemente uscito il delegato del Comune di Lucca Sig. Giovanni Pierami ed entrati il delegato del Comune di Bagni di Lucca Sig. Franco Bedini e il delegato del Comune di Massarosa Sig.ra Carla Guidi.

Assemblea del 29.12.2009

N°	Cod. ISTAT	COMUNE	P.ze	A.ze	Nominativo	Quote	Quote	N° Abitanti
1	4501	AULLA		x		1,98		10.178
2	4502	BAGNONE	x		Delegato Marconi Carletto	0,39	0,39	2.022
3	4503	CARRARA	x		Sindaco Zubbani Angelo	12,64	12,64	65.034
4	4504	CASOLA IN LUNIG.NA		x		0,24		1.231
5	4505	COMANO		x		0,16		799
6	4506	FILATTIERA	x		Delegato Silvia Moscatelli	0,48	0,48	2.474
7	4507	FIVIZZANO	x		Delegato Cecchini Enzo	1,78	1,78	9.174
8	4508	FOSDINOVO	x		Delegato Arfanotti Orazio	0,85	0,85	4.379
9	4509	LICCIANA NARDI	x		Sindaco Fontana Albino	0,95	0,95	4.887
10	4510	MASSA	x		Sindaco Pucci Roberto	12,98	12,98	66.769
11	4511	MONTIGNOSO	x		Sindaco Ronchieri Sandro	1,95	1,95	10.023
12	4512	MULAZZO	x		Delegato Maffei Barbara	0,50	0,50	2.565
13	4513	PODENZANA		x		0,35		1.819
14	4514	PONTREMOLI	x		Sindaco Gussoni Franco	1,60	1,60	8.252
15	4515	TRESANA		x		0,40		2.055
16	4516	VILLAFRANCA IN L.	x		Delegato Negrari Riccardo	0,90	0,90	4.609
17	4517	ZERI		x		0,27		1.382
18	4602	BAGNI DI LUCCA		x		1,27		6.550
19	4603	BARGA	x		Delegato Salvateci Giorgio	1,95	1,95	10.018
20	4604	BORGO A MOZZANO		x		1,43		7.358
21	4605	CAMAIORE	x		Delegato Da Prato Andrea	5,87	5,87	30.206
22	4606	CAMPORGIANO		x		0,47		2.394
23	4608	CAREGGINE		x		0,12		642
24	4609	CASTELNUOVO DI GARF.	x		Delegato Giannini Michele	1,18	1,18	6.073
25	4610	CASTIGLIONE DI GARF.	x		Delegato Benedetti Ettore	0,37	0,37	1.890
26	4611	COREGLIA ANTELLI	x		Sindaco Funai Robledo	0,94	0,94	4.813
27	4612	FABBRICHE DI VALLICO	x		Delegato Morelli Aldo	0,10	0,10	526
28	4613	FORTE DEI MARMI	x		Sindaco Buratti Umberto	1,64	1,64	8.444
29	4614	FOSCIANDORA		x		0,13		670
30	461	GALLICANO	x		Delegato Nardini Egidio	0,74	0,74	3.795
31	4616	GIUNCUGNANO		x		0,10		538
32	4617	LUCCA	x		Delegato Pierami Giovanni	15,91	15,91	81.862
33	4618	MASSAROSA		x		3,99		20.548
34	4619	MINUCCIANO		x		0,49		2.521
35	4620	MOLAZZANA	x		Delegato Biagioni Pietro	0,23	0,23	1.188
36	4622	PESCAGLIA	x		Delegato Micheli Aldo	0,72	0,72	3.718
37	4623	PIAZZA AL SERCHIO		x		0,50		2.556
38	4624	PIETRASANTA	x		Delegato Benedetti Alfredo	4,74	4,74	24.409
39	4625	PIEVE FOSCIANA		x		0,46		2.367
40	4627	SAN ROMANO IN GARF.		x		0,28		1.432
41	4628	SERAVEZZA		x		2,47		12.706
42	4629	SILLANO		x		0,15		784
43	4630	STAZZEMA		x		0,65		3.367
44	4631	VAGLI SOTTO		x		0,22		1.123
45	4632	VERGEMOLI	x		Delegato Zanagini Roberto	0,08	0,08	391
46	4633	VIAREGGIO	x		Delegato PardiniPardini Francesca	11,88	11,88	61.103
47	4635	VILLA COLLEMANDINA	x		Delegato Domini Stefania	0,27	0,27	1.400
48	4701	ABETONE		x		0,14		705
49	4704	CUTIGLIANO		x		0,33		1.699
50	4715	PITEGLIO		x		0,36		1.877
51	4719	SAN MARCELLO PIST.SE		x		1,39		7.142
			26			100,00	81,64	514.467

- o m i s s i s -

L'Assemblea Consortile

- Considerato che in applicazione dell'art. 9, comma 3 della L.36/94 e della L.R. 81/95 si è costituito, ai sensi dell'art. 25 L.142/90, riformulato dall'art. 31 del T.U.E.L. approvato con DLgs 267/2000, il Consorzio denominato "Autorità di Ambito n. 1 - Toscana Nord " ;
- Considerato inoltre che al suddetto Consorzio, ai sensi dell'art. 25 della L. 142/90, riformulato dal D.Lgs. 267/2000, art. 31, si applicano le norme dettate per gli Enti Locali;
- Vista la deliberazione di Assemblea Consortile n. 25 del 27.11.2001 con la quale è stato approvato il Piano d'Ambito ai sensi dell'art. 11 comma 3° L. 36/94;
- Vista la deliberazione di Assemblea Consortile n. 13 del 17.05.2004 con la quale è stata approvata la revisione del Piano d'Ambito;
- Vista la deliberazione di Assemblea Consortile n. 18 del 25.11.2004, avente ad oggetto: " Approvazione bozza di Convenzione di affidamento del Servizio Idrico Integrato";
- Vista la deliberazione di Assemblea Consortile n. 19 del 25.11.2004, avente ad oggetto: "Affidamento del servizio idrico integrato alla società G.A.I.A. S.p.A. ai sensi dell'art. 113 5° comma T.U.E.L., della L. 36/94 e della L.R. 81/95";
- Vista la deliberazione di Assemblea Consortile n. 12 del 26.04.2007 avente ad oggetto: "Revisione del Piano d'Ambito ai sensi dell'art. 149 del D. Lgs. 152/2006. Approvazione";
- Vista la deliberazione di Assemblea Consortile n. 21 del 03.08.2007 avente ad oggetto: "Articolazione e modulazione tariffaria ai sensi dell'art. 154 del D.Lgs. 152/2006 e dell'art. 7 del D.M. 01.08.96. Approvazione.";
- Vista la deliberazione di Assemblea Consortile n. 7 del 17.02.2009 avente ad oggetto: "Revisione triennale ai sensi dell'art. 17 Parte I e dell'art. 11 Parte II della Convenzione di Affidamento. Approvazione.";
- Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 57 del 28.09.2009, avente ad oggetto: "*Revisione straordinaria del Piano d'Ambito. Determinazioni.*", con la quale è stato deliberato di avviare le procedure per la revisione straordinaria del Piano d'Ambito;
- Considerato che nel frattempo si sono concretizzati i presupposti per un ingresso anticipato del Comune di Massa per la gestione del servizio idrico con conseguente variazione del perimetro del servizio;
- Visto l'art. 23 bis D.L. 112/2008 convertito in L. 133/2008 come modificato dal D.L. 135/2009, convertito in L. 166/2009;
- Preso atto che il gestore del SII nell'attuale configurazione, ai sensi dell'art. 23 bis D.L. 112/2008 convertito in L. 133/2008 come modificato dal D.L. 135/2009 convertito in L. 166/2009, ove non ritenuto conforme a quanto stabilito al comma 3 del medesimo articolo, decade al 31.12.2011, salva la cessione di almeno il 40% del capitale ai sensi del comma 8 lett.a);
- Ritenuto pertanto che potrebbe rendersi necessario assumere determinazioni in tempi rapidi per consentire al gestore di continuare ad erogare il servizio con efficienza, efficacia ed economicità;

- Considerato che la revisione straordinaria individua il nuovo ammontare degli investimenti e la loro ripartizione in base alle categorie di ammortamento fiscale e che il nuovo ammontare degli interventi renderà necessario un aggiornamento del POT 2008 – 2010;
- Dato atto che l'aggiornamento del POT 2008 - 2010 per gli interventi da realizzare nell'anno 2010 dovrà concludersi entro il 28.02.2010;
- Ritenuto opportuno realizzare gli investimenti secondo il seguente criterio di priorità:
 1. manutenzioni straordinarie;
 2. nuovi interventi cofinanziati
 3. nuovi interventi non cofinanziati
- Dato atto che sono fatte salve le condizioni contenute nella deliberazione di Assemblea Consortile n. 21 del 23.06.2008 avente ad oggetto l'approvazione del POT 2008 – 2010;
- Considerato che l'art. 149 del D.Lgs. 152/2006 prevede che il Piano d'Ambito sia costituito dai seguenti atti:
 1. ricognizione delle infrastrutture;
 2. programma degli interventi;
 3. modello gestionale ed organizzativo;
 4. piano economico finanziario
- Considerato che il piano economico finanziario ai fini della bancabilità sarà redatto di concerto con il gestore e con il contributo degli istituti di credito impegnati a valutare la concessione di un *project financing* strutturato tenuto conto dell'assetto societario conseguente all'attuazione degli adempimenti di cui all'art. 23 bis del D.L. 112/2008, così come recentemente modificato dal D.L. 135/2009 convertito in L. 166/2009;
- Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 69 del 23.12.2009 avente ad oggetto: "*Proposta di revisione straordinaria del Piano d'Ambito e di articolazione e modulazione tariffaria ai sensi dell'art. 154 del D.Lgs. 152/2006 e dell'art. 7 del D.M. 01.08.96. Adozione.*";
- Esaminata la proposta di revisione straordinaria del Piano d'Ambito e di articolazione tariffaria che si allega a formare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento (Allegato 1);
- Ascoltati gli interventi dei componenti dell'Assemblea Consortile;
- Visto il parere reso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del T.U.E.L.;

Visto il T.U.E.L.;

Visto lo Statuto vigente;

Con voti favorevoli n. 26 e n. 1 astenuto (delegato del Comune di Castelnuovo di Garfagnana Sig. Michele Giannini) su n. 27 rappresentanti presenti e votanti, voti espressi nei modi e forme di legge

DELIBERA

1. le premesse costituiscono parte integrante del presente provvedimento;
2. di approvare la proposta di revisione straordinaria del Piano d'Ambito e di articolazione e modulazione tariffaria che si allega a formare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento (Allegato 1);

3. di allegare al presente atto e formarne parte integrante e sostanziale, il parere ai sensi dell'art. 49 comma 1, del T.U.E.L.;

DELIBERA altresì

Con voti unanimi favorevoli, voti espressi nei modi e forme di legge di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma , art. 134, del D.Lgs. 267 del 18.08.2000;

AUTORITA' DI AMBITO N. 1 - TOSCANA NORD

Oggetto: Revisione straordinaria ai sensi dell'art. 17 Parte I e dell'art. 11 Parte II della Convenzione di affidamento e articolazione e modulazione tariffaria ai sensi dell'art. 154 del D.Lgs. 152/2006 e dell'art. 7 del D.M. 01.08.96. Approvazione.

PARERI

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 del T.U.E.L., si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.

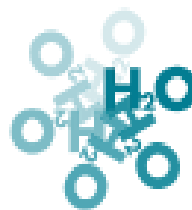
Lucca, li 29.12.2009



Il Direttore Generale
(Dr. Silvano Gattiglio)

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 del T.U.E.L., si esprime parere FAVOREVOLE, in ordine alla regolarità contabile, della proposta di deliberazione in oggetto.

Lucca, li



La revisione straordinaria del Piano d'Ambito

Dicembre 2009

Delib. C.d.A. n. 69 del 23 dicembre 2009

Indice

1.	Presupposti e avvio della revisione straordinaria del Piano d'Ambito	4
2.	I costi operativi	6
2.1.	I costi operativi di progetto.....	6
2.1.1.	I costi operativi della gestione attuale	6
2.1.2.	I costi operativi del ramo acquedotto del Comune di Massa	10
2.1.3.	I costi operativi del Piano d'Ambito a partire dal 2010.....	11
2.2.	Costi operativi di riferimento	12
3.	I mutui dei Comuni e le spese di funzionamento dell'Autorità	14
3.1.	I mutui dei Comuni della gestione attuale.....	14
3.2.	I mutui del ramo acquedotto del Comune di Massa	18
3.3.	Le spese di funzionamento	19
4.	Gli investimenti.....	21
4.1.	Gli investimenti previsti nel 2008 e 2009 dal Piano d'Ambito	21
4.2.1.	Gli investimenti realizzati e i contributi pubblici del periodo 2008 e 2009.....	22
4.2.2.	L'acquedotto industriale di Carrara (ex-AMIA SpA)	24
4.2.3.	Gli investimenti realizzati nel periodo 2005-2007.....	24
4.2.	Il valore del ramo acquedotto del Comune di Massa come nuovo investimento.....	25
5.	Gli ammortamenti e la remunerazione del capitale investito.....	27
5.1.	Il recupero degli ammortamenti e della remunerazione del capitale investito per i minori investimenti realizzati nel periodo 2008-2009.....	27
5.2.	Gli ammortamenti e la remunerazione futuri	27
6.	La domanda del Servizio: volumi e ricavi	28
7.	La tariffa media ponderata preesistente	30

Indice delle tabelle

Tabella 1	– Opere per le quali è avvenuta la presa in consegna da parte della Società.....	7
Tabella 2	– Energia elettrica: costo sostenuto dalla Società e costo 2005 aggiornato al tasso N.I.C. al 31/12/2008.....	8
Tabella 3	– Costo energia elettrica anno 2010.....	8
Tabella 4	– Costi operativi ramo acquedotto Comune di Massa gestione Enel Rete Gas SpA..	11
Tabella 5	– Unità lavorative distinte per livello.....	11
Tabella 6	– Costi operativi moneta 2009 del Piano d'Ambito a partire dal 2010	12
Tabella 7	– Dati fisico-tecnici ramo acquedotto Comune di Massa per il calcolo dei costi operativi di riferimento	13
Tabella 8	– Costi operativi di riferimento inflazionati a moneta 2009	13
Tabella 9	– Periodo 2005-2009: le rate riconosciute, quelle rettificate e i contributi erogati.....	15
Tabella 10	– Piani di ammortamento mutui acquedotto del Comune di Massa divisi per gruppo	18

Tabella 11	– Ripartizione spese di funzionamento per Comune	20
Tabella 12	– Investimenti previsti 2008-2009 distinti per categoria di cespiti	21
Tabella 13	– Rendiconto degli investimenti al lordo dei contributi realizzati nel periodo 2008-2009.....	22
Tabella 14	– Contributi pubblici a fondo perduto erogati alla Società in conto investimenti	23
Tabella 15	– Analisi degli scostamenti sugli interventi nel periodo 2008-2009.....	24
Tabella 16	– Somme investite nel periodo 2005-2007 non riconosciute.....	25
Tabella 17	– Libro cespiti al 30/06/2009: valore netto contabile ramo acquedotto Comune di Massa	26
Tabella 18	– Analisi degli scostamenti sul costo del capitale investito nel periodo 2008-2009...	27
Tabella 19	– Aliquote di ammortamento	28
Tabella 20	– Volumi erogati dalla Società previsti e rilevati a consuntivo nel periodo 2005-2009.....	29
Tabella 21	– Analisi degli scostamenti sui ricavi nel periodo 2005-2009.....	29
Tabella 22	– Tariffa media ponderata preesistente anno 2009	30

Indice degli allegati

Allegato 1	– Sviluppo rate rettificate a seguito della verifica mutui e programma di recupero dei differenziali non attinenti	32
Allegato 2	– Costi operativi di progetto - moneta 2009	36
Allegato 3	– Costi operativi di riferimento, confronto e costi operativi effettivi – moneta 2009	37
Allegato 4	– Mutui dei Comuni e spese di funzionamento dell'Autorità	38
Allegato 5	– Nuovi investimenti al netto dei contributi pubblici a fondo perduto – moneta 2009.....	39
Allegato 6	– Ammortamenti e remunerazione del capitale investito - moneta 2009	40
Allegato 7	– Componenti di costo, Ricavi e Tariffa Reale Media - moneta 2009.....	41
Allegato 9	– Articolazione tariffaria 2010. Comuni montani -17%	42
Allegato 10	– Articolazione tariffaria 2010. Comuni non montani + 4,5%	44

1. Presupposti e avvio della revisione straordinaria del Piano d'Ambito

L'Autorità ha avviato la revisione straordinaria del Piano d'Ambito con deliberazione n. 57 nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2009 a seguito della relazione illustrata dal Direttore della Società sui risultati della gestione operativa e di investimento.

Dalla relazione è emerso quanto segue per quanto riguarda l'anno 2009:

1. I ricavi, in base a quanto già fatturato e alle previsioni di fatturazione, risultano di 4.200.137 euro inferiori alla previsione di 49.448.545 euro, con uno scostamento percentuale di 8,5%. I minori ricavi del 2009 si aggiungono al minor fatturato del 2008 in cui si registra uno scostamento più consistente di 11.424.720 euro rispetto alla previsione di 52.603.803 euro;
2. La spesa investita nel 2009 risulta di circa 6 milioni – lordo contributi – di euro, inferiore a quella prevista dal Piano d'Ambito che ne prevedeva complessivamente 19,7 mln di euro (10,6 al netto dei contributi). Anche nel 2008 si rilevano minori investimenti. Per quest'anno, rispetto ai 21.334.867 euro previsti dal Piano d'Ambito al netto dei contributi pubblici a fondo perduto, la Società ha realizzato 13 milioni di euro di investimenti al lordo di 900.510,73 di contributi pubblici a fondo perduto per interventi collegati a acquedotto, fognatura, depurazione e modello gestionale e autorizzati dai Piani Operativi Triennali 2005-2007 e 2008-2010;
3. La Società, a seguito dell'insediamento del nuovo Direttore, avvenuto nel mese di Marzo 2009, sta attuando il Piano di riorganizzazione aziendale che modifica profondamente il modello organizzativo adottato fino all'anno 2008, con conseguente variazione della struttura del modello gestionale.

Il resoconto su ricavi, spesa investita e modifica della struttura del modello gestionale rappresenta il presupposto su cui il Consiglio di Amministrazione dell'Autorità ha deliberato l'avvio della revisione straordinaria del Piano d'Ambito, conformemente alla normativa di settore e alla convenzione di affidamento.

In particolare per il d.m. ll. pp. 1 agosto 1996 all'art. 8 punto 8), l'Autorità, *ferma restando la verifica triennale nell'applicazione della tariffa, può in qualsiasi momento intervenire in caso di significativi scostamenti dalle previsioni del piano finanziario e gestionale in ordine a:*

1. *raggiungimento dei livelli di servizio previsti dal piano [...] e i rimborsi secondo quanto previsto nella convenzione di gestione, specialmente in merito alle componenti "ammortamento" e "ritorno del capitale" sulla tariffa;*
2. *corrispondenza tra l'incasso derivante dall'applicazione della struttura tariffaria e l'incasso previsto per effetto della tariffa media stabilita nella convenzione di gestione, al fine di apportare le conseguenti variazioni;*
3. *rispondenza dei costi operativi alle variazioni strutturali della produzione e della distribuzione e delle conseguenti variazioni delle riduzioni di cui all'art. 6;*

La convenzione di affidamento, allineandosi ai principi della normativa di settore, stabilisce in materia di ricavi che *in ogni caso, fin dal primo anno di gestione, se il ricavo complessivo annuale si discosta per oltre lo 1% (in più od in meno) rispetto a quanto previsto dal Piano di Ambito per il medesimo periodo, la revisione potrà essere effettuata annualmente.*

Avviata la revisione straordinaria del Piano d'Ambito, l'Autorità ha dunque richiesto:

1. Con nota n. 3069 del 12 ottobre 2009, i dati su investimenti, ricavi e volumi;
2. Con nota n. 3072 del 14 ottobre 2009, una relazione descrittiva degli obiettivi da raggiungere con il piano di riorganizzazione aziendale, l'elenco delle attività, dei relativi costi operativi e di investimento che la Società prevede di sostenere a partire dall'anno 2010.

L'ulteriore presupposto, sopravvenuto a revisione straordinaria in corso, che da solo ne giustifica l'apertura è rappresentato dal passaggio del servizio di acquedotto del Comune di Massa dalla gestione Enel Rete Gas SpA alla gestione GAIA SpA con decorrenza 1 gennaio 2010, considerato che l'operazione modifica profondamente il Piano d'Ambito riguardo a:

1. La struttura del modello gestionale e dunque dei costi operativi di progetto e di riferimento,
2. I mutui contratti dal Comune per la realizzazione delle infrastrutture del Servizio di acquedotto,
3. Gli investimenti in virtù del riscatto del ramo aziendale al loro valore netto contabile,
4. La domanda del servizio in termini di maggiore volume erogato.

Considerato che l'operazione costituisce un elemento di forte discontinuità per l'inclusione di costi incrementali dei mutui sull'acquedotto, della gestione operativa e di investimento superiori alla variazione tariffaria massima consentita dal d.m.ll.pp. 1 agosto 1996 per l'anno 2010, occorre dunque necessariamente procedere alla revisione straordinaria del Piano d'Ambito in cui la variazione dal 2009 al 2010 sia calcolata su valori omogenei. A tal fine l'Autorità ricostruisce i ricavi dell'anno 2009 seguendo il criterio del d.m.ll.pp. 1 agosto 1996 previsto per la determinazione della tariffa media ponderata preesistente. Ai ricavi del Piano d'Ambito previsti per la gestione in essere aggiunge dunque, i ricavi dell'acquedotto, le rate dei mutui, i canoni di derivazione dell'acqua pubblica, gli oneri per le aree di salvaguardia e il volume erogato, tutte voci riferibili alla gestione di Enel Rete Gas SpA nel Comune di Massa che preesisteva alla gestione ampliata del servizio di acquedotto a decorrere dal 1 gennaio 2010.

Enel Rete Gas SpA fattura attualmente per conto della Società i servizi di fognatura e depurazione ai sensi dell'art. 156 del d.lgs. 152 del 3 aprile 2006 e per effetto della convenzione che regola i rapporti tra le due società nella disciplina delle attività di riscossione del corrispettivo dei servizi di fognatura e depurazione. Dopo una serie di incontri tra Autorità, Comune di Massa, Società ed Enel Rete Gas SpA, quest'ultima, con lettere prot. n. 43002 del 2 settembre 2009 e n. 55894 del 19 novembre 2009, ha fornito sulla base degli accordi presi:

1. Il libro cespiti al 30 giugno 2009 delle opere non ancora completamente ammortizzate;
2. I costi della gestione operativa e delle capitalizzazioni interne degli anni 2007 e 2008;
3. Il dettaglio del personale dipendente;
4. I dati fisico-tecnici per la determinazione della componente COAP dei costi operativi di riferimento previsti dal d.m.ll.pp. 1 agosto 1996.

2. I costi operativi

L'art. 149 del d.lgs. 152 del 3 aprile 2006 prevede come atto del Piano d'Ambito il modello gestionale e organizzativo che definisce la struttura operativa mediante la quale la Società assicura il servizio all'utenza e la realizzazione del programma degli interventi.

L'art. 8 del d.m.ll.pp. 1 agosto 1996 prevede l'intervento dell'Autorità, in qualsiasi momento, per significativi scostamenti dalle previsioni del Piano finanziario e gestionale al fine di verificare la rispondenza dei costi operativi alle variazioni strutturali della produzione e della distribuzione.

Il modello gestionale e organizzativo subisce, a decorrere dal 1 gennaio 2010, una profonda modifica strutturale sia per il Piano di riorganizzazione aziendale che prevede nuovi uffici per lo svolgimento delle attività di analisi delle acque, di progettazione degli interventi e di *call-center* sia per la gestione del servizio aggiuntivo di acquedotto nel Comune di Massa.

Ciò comporta a decorrere da tale data la revisione dei costi operativi di progetto e di riferimento, quest'ultimi da ricalcolare per tener conto della gestione di infrastrutture aggiuntive.

2.1. I costi operativi di progetto

Occorre fare alcune considerazioni in merito ai costi operativi di progetto sia per quanto riguarda gli importi attualmente riconosciuti sia per quanto riguarda i costi operativi connessi al ramo acquedotto del Comune di Massa.

2.1.1. I costi operativi della gestione attuale

Riguardo ai costi operativi di progetto riconosciuti nel Piano d'Ambito occorre fare alcune considerazioni sulle voci *B6 Materie Prime*, *B9 Costo del Personale* e *B12-13 Accantonamenti per rischi* e sul fatto che dal 2005 ad oggi la Società ha preso in consegna opere realizzate dai Comuni che hanno inciso sui costi operativi di gestione aziendale. Si tratta di opere realizzate dai Comuni e concluse ad affidamento avvenuto riportate in elenco in Tabella 1.

Tabella 1 – Opere per le quali è avvenuta la presa in consegna da parte della Società

Comune	Località	Tipologia	Data verbale di presa in consegna
Barga	Rio del chiatarrino	Aq/fo	25/06/07
Castelnuovo di garfagnana	Ex-plinc - capoluogo	Aq/fo	13/02/07
Castelnuovo di garfagnana	Murella di sopra	Aq/fo	
Coreglia antelminelli	Area peep (piano di coreglia)	Aq/fo	21/02/07
Coreglia antelminelli	Località cateriani (piano di coreglia)	Aq/fo	21/02/07
Massarosa	Pietra a padule e via del falasco (massaciucoli)	Fo	02/10/06
Massarosa	Via vittorio veneto e via cascina	Fo	02/10/06
Massarosa	Condotta in pressione dep. Massarosa	Fo	12/06/07
Massarosa	Condotta in pressione pead dn250 bozzano	Fo	01/01/00
Pieve fosciana	Fognatura capoluogo	Fo	
Viareggio	Località migliarina	Fo	
Massarosa	Piano del quercione, quiesca, bozzano e capoluogo	Fog	27/09/2007
Massarosa	Piano di mommio	Fog	27/09/2007
Massarosa	Depuratore di massarosa	Dep	06/12/2007
Pieve fosciana	Infrastrutture acquedottistiche via nazionale (capoluogo)	Aq	20/12/07
Montignoso	Renella sud	Fog	08/02/2008
Villafranca in lunigiana	Potenziamento depuratore in località la barca	Dep	07/04/2008
Montignoso	Lato est colatore, località cinquale	Fog	07/01/2009
Montignoso	Zona bregoscia	Fog	07/01/2009
Montignoso	Comparto n° 10 - umi 2, umi 3	Fog	07/01/2009
Montignoso	Lato destro fiume versilia	Fog	07/01/2009
Camaiole	Montemagno, montebello, capezzano pianore, capoluogo	Fog	24/02/2009
Coreglia antelminelli	Opere di urbanizzazione primaria del piano di lottizzazione in località belvedere	Acq-fog	24/09/2008
Pieve fosciana	infrastrutture del sii relative al nuovo tratto d'acquedotto in loc. Pra' di lama	Acq	18/02/2009
Castelnuovo di garfagnana	Infrastrutture del s.i.i. relative al nuovo deposito e tratto d'acquedotto in loc. Marigliana	Acq	18/05/2007
San romano in garfagnana	Villetta	Fog	17/03/2009
Bagni di lucca	Ai fini	Acq-+fog	10/09/2009
Coreglia antelminelli	Case riani	Acq-+fog	19/09/2009
Coreglia antelminelli	Via di renaio	Acq-+fog	05/11/2009
Montignoso	Area co.imp.re.	Acq-+fog	02/12/2009

.B6 – Costi per materie prime

In merito alla voce *B6 Materie Prime*, la Società ha formalmente richiesto la riconsiderazione del costo dell'energia elettrica dato che quello riconosciuto nel Piano d'Ambito si riferisce all'anno 2005, opportunamente aggiornato del tasso programmato di inflazione. Sul tema della richiesta l'Autorità ha dunque condotto un'indagine riferendosi alla variazione del numero indice pubblicato dall'ISTAT relativo ai prodotti energetici sul periodo 2006-2008, volta ad escludere cause di un aumento imputabile a comportamenti messi in atto dalla Società. L'esame dell'indice dei prezzi al consumo per l'intera collettività N.I.C. pubblicato dall'ISTAT relativo ai prodotti energetici regolamentati ha evidenziato che il costo dell'energia elettrica rilevato su detto periodo a consuntivo della gestione ha evidenziato un aumento ben oltre il tasso di inflazione programmato.

La Tabella 2 mostra come la variazione percentuale del costo dell'energia elettrica sostenuto dalla Società sia sostanzialmente in linea con la richiesta della stessa di riconoscere 6.052.588 euro.

Tabella 2 – Energia elettrica: costo sostenuto dalla Società e costo 2005 aggiornato al tasso N.I.C. al 31/12/2008

Energia elettrica	2005	2008	Variazione assoluta	Variazione percentuale
Numero indice N.I.C. (Anno base 1996)	117,6	145,9	28,30	24%
Costo sostenuto dalla Società	4.681.724	6.052.588	€ 1.374.276	29%
Costo 2005 aggiornato al tasso N.I.C.	4.681.724	5.808.363	€ 1.126.639	24%
Scostamento	0	-247.637	-247.637	-5%

Per quanto accertato con l'indagine, l'Autorità non accoglie la richiesta di riconoscimento del livello del costo dell'energia elettrica rilevato a consuntivo nel 2008, riconoscendo tuttavia a partire dall'anno 2010 il costo del Piano d'Ambito riferito all'anno 2005 maggiorato della sola variazione del numero indice N.I.C. – *Prodotti energetici regolamentati* al 31 dicembre 2008 e aggiornato al tasso programmato di inflazione per l'anno 2009, senza dunque conguagliare i differenziali emersi nel periodo 2006-2009 – (Tabella 3).

Tabella 3 – Costo energia elettrica anno 2010

Energia elettrica	Valori
Costo 2005 aggiornato al tasso N.I.C. – <i>Prodotti energetici regolamentati</i> 2008	5.808.363
Tasso programmato di inflazione (2009)	1,50%
Costo energia elettrica 2010 (moneta 2009)	5.895.489

B9 – Costo del personale

In merito, invece, alla voce B9 *Costo del Personale*, la Società ha attivato fin dai primi mesi del 2009 una politica di riduzione dei costi del personale non rinnovando i contratti con il personale assunto tramite lavoro interinale e limitando gli straordinari a casi di urgenza.

Risultando evidente che nell'immediato la Società non può attivare politiche di riduzione del personale assunto a tempo indeterminato, l'Autorità chiede comunque di proseguire nella direzione intrapresa e di impegnarsi nella limitazione del *turn-over* del personale che mostrerà gli effetti di riduzione dei relativi costi nel medio lungo periodo.

Come già rilevato, con il Piano di riorganizzazione aziendale approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società nel corso dell'anno 2009, il nuovo direttivo ha avviato una profonda riorganizzazione aziendale che modifica radicalmente la struttura del modello gestionale con riflessi anche sul livello dei costi operativi.

Esaminando nel dettaglio il Piano di riorganizzazione aziendale, l'Autorità valuta positivamente l'attivazione di misure che hanno l'obiettivo di conseguire annualmente una maggiore efficienza

operativa e un aumento della produttività tramite meccanismi incentivanti, le quali risultano totalmente in linea con il meccanismo di efficientamento dei costi operativi previsto dal d.m.ll.pp. 1 agosto 1996. Le misure che saranno adottate dalla Società riguardano:

- a. Una nuova struttura dell'organizzazione per filiera del Servizio con superamento della struttura per poli divisionali territoriali e previsione delle funzioni acquedotto, fognatura, depurazione, produzione interna e ingegneria;
- b. L'attribuzione del personale operativo alla nuova struttura per filiera;
- c. Il calcolo dei carichi di lavoro e affinamento della riorganizzazione della struttura operativa;
- d. La definizione del Piano strategico, individuazione degli obiettivi, definizione degli indicatori, quantificazione dei target degli indicatori, definizione delle azioni necessarie a raggiungere i target, ovvero l'adozione della scheda di valutazione bilanciata (*Balanced scorecard*);
- e. Il mantenimento in efficienza di infrastrutture e impianti (*asset management*) consistente nell'inventario, valutazione dello stato di funzionamento, le probabilità di malfunzionamento, il costo di sostituzione, la valutazione costi/benefici, il Piano d'Ambito di manutenzione e sostituzione.
- f. L'internalizzazione delle attività di *call-center*, di analisi delle acque e di progettazione, ora affidate all'esterno, con previsione di personale, uffici, laboratori e strumentazione tecnica.

Poiché le attività in elenco riguardano il personale operativo dell'azienda, l'Autorità provvede ad adeguare, in sede di revisione straordinaria e con effetti a partire dall'anno 2010, il livello dei costi operativi di progetto del Piano d'Ambito, intervenendo sulla voce *B9 - costo del personale*, in coerenza con le scelte della nuova direzione aziendale condivise dalla stessa Autorità.

Le scelte aziendali contenute nel Piano di riorganizzazione trovano piena condivisione per la ragione che esse si allineano agli obiettivi del modello organizzativo e gestionale in precedenza delineati nel capitolo 10.1 del Piano d'Ambito in sede di revisione straordinaria approvata dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 12 del 26 aprile 2007. Con essa l'Autorità raccomandava alla Società una maggiore razionalizzazione del modello gestionale e organizzativo che doveva necessariamente passare dall'attuazione di quei processi che oggi sono in atto e che riguardano in particolare l'organizzazione della struttura per funzioni (o filiera) e il potenziamento del modello gestionale con la strutturazione del laboratorio di analisi e di un ufficio studi e progettazione.

Nonostante attraverso il Piano d'Ambito l'Autorità avesse prescritto il potenziamento del modello gestionale con l'internalizzazione di determinate funzioni, finora non aveva provveduto ad adeguare i costi operativi di progetto – risalenti al 2005 e dunque non comprensivi di costi operativi legati a queste nuove funzioni – in ragione di scelte aziendali che si sono succedute e considerate dalla stessa Autorità totalmente non coerenti con gli obiettivi del Piano d'Ambito. L'Autorità aspettava da parte della Società un segnale deciso, segnale che è arrivato nel corso del 2009.

Per quanto sopra esaminato, l'Autorità riconosce, a partire dal 2010, il costo del personale operativo nella misura di 15.172.244 al netto dunque delle capitalizzazioni stimate nel budget 2009 pari a 1.705.532 euro, con un aumento complessivo a moneta 2009 di 874.550 euro concesse essenzialmente per l'organizzazione delle attività interne di *call-center*, di analisi delle acque e di progettazione degli interventi, in termini di materie prime e personale.

B10.d Svalutazione crediti

Prendendo atto della Deliberazione n. 15 del 23 giugno 2009 – *Verifica della Revisione del Piano d'Ambito dell'ATO n. 1*, con la quale la Commissione (già Comitato) per la Vigilanza sull'uso delle Risorse Idriche (Co.Vi.R.I.), ha prescritto *“l'eliminazione della voce “svalutazione crediti” in quanto il Metodo, articolo 3, punto 3.1 non la prevede tra le categorie che formano la componente “costi operativi” e, pertanto, la sua presenza nel computo della tariffa reale media non è ammissibile”*, l'Autorità ha accolto, con deliberazione n. 23 del 13 ottobre 2009, il rilievo promosso dalla stessa Commissione ed eliminato dunque la voce di costo in oggetto con decorrenza 01 gennaio 2010.

B12-B13 – Accantonamento rischi

Nel 2008 la Società ha accantonato maggiori risorse al fondo rischi ed oneri per le forti tensioni che sta vivendo nel territorio gestito. L'Autorità adegua dunque il valore degli accantonamenti per rischi ed oneri di un valore, ritenuto congruo rispetto al clima di tensioni, di 1.500.000 euro a partire dal 2010, con un incremento, riferito a moneta 2009, di 1.145.246 euro.

A riguardo, il d.m.ll.pp. 1 agosto 1996 nella fattispecie in cui prevede al punto 3.1 la voce B12-B13 accantonamento rischi tiene di fatto conto di questo rischio generico aziendale.

2.1.2. I costi operativi del ramo acquedotto del Comune di Massa

Enel Rete Gas SpA, con note n. 43002 del 2 settembre 2009 e n. 55894 del 19 novembre 2009, ha rendicontato, ripartiti per tipologia, i costi della gestione operativa del ramo acquedotto del Comune di Massa relativi agli anni 2007 e 2008. Il costo del personale è comprensivo della quota capitalizzata a investimento pari a 327.000 euro nel 2007 e 253.000 euro nel 2008. Il livello di capitalizzazione dipende da scelte che variano da azienda ad azienda per cui in attesa di una valutazione da parte della Società sul livello di capitalizzazione, l'Autorità ne riconosce per il momento il valore all'interno del Piano d'Ambito, ferma restando la facoltà della stessa di riconsiderare in un momento successivo il livello delle capitalizzazioni. Le voci e gli importi degli anni 2007 e 2008 rendicontati da Enel Rete Gas SpA sono riportati in Tabella 4, che individua il valore medio dei due anni a moneta 2009, dopo aver inflazionato i valori 2007 a moneta 2008.

Tabella 4 – Costi operativi ramo acquedotto Comune di Massa gestione Enel Rete Gas SpA

Riconciliazione Categorie di costo	Classificazione Enel Rete Gas SpA	Valori 2007 (Moneta 2008)	Valori 2008 (Moneta 2008)	Valore medio (Moneta 2008)	Valore medio (Moneta 2009)
B7 Servizi	Appalti	424.510	314.615	369.562	375.106
B8 Beni di terzi	Autoparco	116.955	114.649	115.802	117.539
B8 Beni di terzi	Fabbricati	193.230	192.378	192.804	195.696
B7 Servizi	Altri costi terzi	271.222	310.759	290.991	295.355
B7 Servizi	Costi ICT	127.125	129.302	128.213	130.137
B6 Materie prime	Materiali e forniture	96.149	45.261	70.705	71.765
B14 Oneri diversi	Spese generali (energia elettrica)	811.636	774.785	793.211	805.109
B14 Oneri diversi	Imposte e canoni	40.517	99.450	69.984	71.033
B9 Personale	Personale	1.824.752	1.635.360	1.730.056	1.756.007
TOTALE		3.906.097	3.616.559	3.761.328	3.817.748

Considerato che la voce più consistente dei costi di gestione è rappresentata dal costo del personale, l’Autorità riporta in Tabella 5 la consistenza delle 40 unità lavorative distinte per livello che faranno parte dell’organico della Società a partire dal 1 gennaio 2010.

L’Autorità ha verificato che il personale trasmesso in elenco da Enel Rete Gas SpA lavorasse effettivamente sul servizio di acquedotto, considerato che è una società multi-servizio che opera anche nel settore del gas.

Tabella 5 – Unità lavorative distinte per livello

Qualifica	Numero
DIR	1
LQ	1
L8	2
L7	3
L5	3
L4	14
L3	15
Totale	40

2.1.3. I costi operativi del Piano d'Ambito a partire dal 2010

A partire dal 1 gennaio 2010 si riconoscono nel Piano d'Ambito i costi operativi a moneta 2009, generati dalla somma tra il valore medio (anni 2007 e 2008) dei costi operativi a moneta 2009 rilevati sul servizio di acquedotto del Comune di Massa con la gestione Enel Rete Gas SpA e riportati in Tabella 4 e tra i costi operativi della gestione attuale riportati a moneta 2009 con le variazioni illustrate alle voci *B6 Materie Prime*, *B9 Costo del Personale* e *B12-13 Accantonamenti per rischi* descritte al punto 2.1.1.

Tabella 6 - Costi operativi moneta 2009 del Piano d'Ambito a partire dal 2010

Descrizione	GAIA – Gestione attua- le	GAIA – Gestione attuale (Var 2.1.1)	Variazioni	Gestione ERG SpA	TOTALE
	A	B	C B-A	D	E B+D
B6 - Materie prime	7.139.416	7.986.076	846.660	71.765	8.057.842
di cui Energia Elettrica	5.048.829	5.895.489	846.660	n.d.	5.895.489
B7 Servizi	10.952.255	10.952.255	0	800.598	11.752.853
B8 Godimento beni di terzi	827.947	827.947	0	313.235	1.141.182
B9 Personale	14.297.694	15.172.244	874.550	1.756.007	16.928.251
B10.d Svalutazione crediti	519.854	0	-519.854	0	0
B12-13 Accantonamenti	354.754	1.500.000	1.145.246	0	1.500.000
B14 Oneri diversi di gestione	1.074.816	1.074.816	0	876.142	1.950.958
Ricavi a dedurre	-943.021	-798.697	144.325	0	-798.697
TOTALE	34.223.715	36.714.642	2.490.927	3.817.748	40.532.389

2.2. Costi operativi di riferimento

Occorre ricalcolare i costi operativi di riferimento per tener conto delle infrastrutture relative al ramo di acquedotto del Comune di Massa che si aggiungono a partire dal 1 gennaio 2010 a quelle già in dotazione alla Società. Il ricalcolo dei costi operativi di riferimento viene compiuto considerando la richiesta della Società di aggiornare i valori al 2009 con il tasso programmato di inflazione a partire dall'anno in cui è stato approvato il Metodo Normalizzato, il 1996.

I costi operativi di riferimento sono ricalcolati a partire dalle grandezze fisico-tecniche delle infrastrutture, applicando le formule previste al punto 3.1 del d.m.ll.pp. 1 agosto 1996 che generano i valori a moneta 1995.

Considerato che il ricalcolo dei costi operativi di riferimento sulle infrastrutture già in dotazione alla Società genera sostanzialmente lo stesso livello di costi operativi di riferimento nonostante la presa in consegna delle opere realizzate dai Comuni, l'Autorità provvede a calcolare i COAP sulle infrastrutture del servizio di acquedotto applicando la formula (2.1) ai dati di Tabella 7.

$$COAP = 1,1 \times (VE)^{0,67} \times (L)^{0,32} \times (IT)^{0,1} e^{(0,2(Utdm/UfT))} + EE + AA \quad (2.1)$$

dove:

COAP	=	Spese funzionali per l'approvvigionamento e la distribuzione dell'acqua potabile (milioni di lire/anno)
VE	=	Volume erogato (migliaia di m3/anno)
L	=	Lunghezza rete (km)
Utdm	=	Utenti domestici con contatore del diametro minimo
UfT	=	Utenti totali
EE	=	Spese energia elettrica (milioni di lire/anno)
AA	=	Costo dell'acqua acquistata da terzi (milioni di lire/anno)
IT	=	Indicatore difficoltà dei trattamenti di potabilizzazione:

$$IT = 100 \times [(\sum (Vi \times Cu_i) + Vnt \times 0,01) / (\sum Vi + Vnt)]$$

dove:

Vi	=	Volume trattato dall'impianto i -esimo ed erogato all'utenza
C	=	Coefficiente di costo unitario per l'impianto i -esimo.
N	=	Numero impianti gestiti.
Vnt	=	Volume non sottoposto a trattamento ed erogato

In Tabella 7 si riportano i dati fisico-tecnici relativi al ramo acquedotto del Comune di Massa che si aggiungono ai dati delle infrastrutture in dotazione al Gestore ai fini del calcolo dei costi operativi di riferimento per l'anno 2010.

Tabella 7 – Dati fisico-tecnici ramo acquedotto Comune di Massa per il calcolo dei costi operativi di riferimento

Descrizione	Valori	
VE – Totale consumato (senza minimi) mc	6.027.000	
	383	
L – Lunghezza rete (km)		
di cui distribuzione	341	
di cui adduzione	42	
Utdm - Utenti domestici con contatore minimo (1/2")	29.599	
UtT - Utenti totali	35.930	
EE (energia elettrica)	€ 700.000	
AA (costo acqua acquistata da terzi)	€ 0,00	
IT - (ind. difficoltà tratt. potabilizzazione)	Mc	coeff. costo unitario
n. 1 impianto (D + A2)	7.100.000	0,97
n. 1 impianto (D)	1.170.000	0,23
n. 16 impianti (D)	3.180.000	0,85
Volume non trattato	2.300.000	0,01

L'applicazione della formula (2.1) ai dati di Tabella 7 restituisce il valore seguente dei COAP espresso in milioni di lire/anno moneta 1995:

$$COAP_{(ERG)} = 1,1 \times (6.027)^{0,67} \times (383)^{0,32} \times (71,86982)^{0,1} e^{(0,2(29.599/35.930))} + 1.355 + 0 = 5.904$$

i quali diventano 3.049.237 euro a moneta 1995.

In Tabella 8 si riportano i costi operativi di riferimento, delle infrastrutture già in dotazione a GAIA SpA e quelle del ramo acquedotto del Comune di Massa, rivalutati a moneta 2009, da utilizzare dunque ai fini del calcolo dei costi operativi effettivi da riconoscere come componente di costo C della Tariffa Reale Media.

Tabella 8 – Costi operativi di riferimento inflazionati a moneta 2009

Descrizione	Valori	Valori
-------------	--------	--------

	(Moneta 1995)	(Moneta 2009)
<i>Tasso programmato di inflazione (valori cumulati - anno base 1995)</i>	1,0000	1,2872
<i>Dotazione infrastrutturale del Gestore fino al 31 dicembre 2009</i>		
COAP	15.930.298	20.506.195
COFO	3.183.713	4.098.219
COTR	6.547.641	8.428.417
<i>Ramo acquedotto Comune di Massa</i>		
COAP	3.049.237	3.925.115
Totale Costi operativi di riferimento	28.710.888	36.957.946

3. I mutui dei Comuni e le spese di funzionamento dell'Autorità

3.1. I mutui dei Comuni della gestione attuale

Già nella revisione ordinaria del Piano d'Ambito, approvata con la Deliberazione n. 7 del 17 febbraio 2009, l'Autorità accoglieva i risultati della verifica dei mutui dei Comuni, avviata con la deliberazione n. 8 del 15/03/2007 e conclusasi nel dicembre 2008, con la quale determinava le *rate rettificate* a seguito della verifica mutui rispetto alle *rate riconosciute* nel Piano d'Ambito che hanno trovato copertura tariffaria, facendo dunque emergere i *differenziali* del periodo 2005-2008 per la parte non attinente al Servizio Idrico Integrato. Tuttavia, rispetto alla revisione ordinaria del febbraio 2009, i differenziali sono variati per effetto delle modifiche trasmesse dai Comuni di Carrara, Mulazzo, San Romano in Garfagnana e Viareggio a revisione ordinaria conclusa.

In aggiunta, i differenziali sono aggiornati per effetto dei contributi erogati ai Comuni dall'Autorità di Ambito negli anni 2008 e 2009.

In Tabella 9 l'Autorità riporta il dettaglio dei differenziali del periodo 2005-2009, aggiornato con le variazioni trasmesse dai Comuni dopo la chiusura della revisione ordinaria del febbraio 2009 e dei contributi erogati ai Comuni negli anni 2008 e 2009.

In occasione della revisione ordinaria del febbraio 2009, l'Autorità fissava anche la procedura per il recupero dei differenziali non attinenti. Innanzitutto, programmava di recuperare su ciascun Comune i differenziali di non attinenza a partire dalle rate di competenza dell'anno 2010, già decurtate della quota non attinente. Nel caso in cui il valore dei differenziali fosse risultato superiore, essa programmava di recuperare i differenziali nel 2010 fino a capienza massima della rata di competenza, azzerandone così l'importo da riconoscere nel Piano d'Ambito per lo stesso anno e recuperando il valore residuo dei differenziali nell'anno (o negli anni) ad esso successivo.

Tale procedura viene oggi confermata risultando l'unica strada perseguibile dall'Autorità al fine di recuperare, sulla tariffa futura applicata agli utenti, i differenziali emersi con la verifica dei mutui,

senza incorrere in procedure di recupero retroattivo e senza modificare i valori delle rate iscritte dai Comuni nel periodo 2005-2009.

Riguardo alle rate da iscrivere a bilancio a partire dal 2010, l'Autorità riporta in Allegato 1 il prospetto per ciascun Comune contenente lo sviluppo delle *rate rettificate*, il programma di recupero dei *differenziali* e dei *contributi erogati* negli anni 2008 e 2009.

Per i *differenziali non attinenti*, l'Autorità raccomanda ai Comuni di seguire la procedura già descritta dall'Autorità nella sede di revisione ordinaria del febbraio 2009, iscrivendo nei propri bilanci a partire dal 2010, la somma algebrica tra la rata di competenza (Voce A Allegato 1) e i differenziali (Voce B Allegato 1). Qualora i Comuni adottassero invece la diversa procedura di rettificare il valore delle rate 2005-2009 – e dunque il connesso valore dei residui attivi di bilancio – dovrà essere iscritto il valore della rata di competenza senza sommare algebricamente il valore dei differenziali (quindi solo Voce A Allegato 1).

Per i *contributi erogati*, l'Autorità ipotizza che i Comuni abbiano contabilmente già iscritto l'importo nell'anno in cui è avvenuta l'erogazione, per cui, considerato che i contributi vengono recuperati in tariffa a partire dal 2010 – quindi in un momento successivo dell'avvenuta erogazione – essi dovranno iscrivere in bilancio l'importo al lordo del contributo erogato (Voce A Allegato 1). Diversamente, cioè nell'ipotesi in cui i Comuni non abbiano contabilizzato il contributo nonostante l'avvenuta erogazione, essi dovranno iscrivere in bilancio la rata rettificata al netto del contributo erogato (Voce A + Voce C Allegato 1).

In entrambi i casi, sia dei differenziali non attinenti sia dei contributi erogati, la Società dovrà comunque sempre iscrivere in bilancio la somma algebrica tra la rata di competenza, i differenziali non attinenti e i contributi erogati (Voce A + Voce B + Voce C Allegato 1).

Tabella 9 – Periodo 2005-2009: le rate riconosciute, quelle rettificate e i contributi erogati

Comune	Tipologia rata	Voce	2005	2006	2007	2008	2009	Diff.ziale mutui (B-A)	Totale Contributi (C)
Bagni di Lucca	Riconosciute	A	75.160	115.497	137.205	137.205	114.808	-71.488	-43.415
	Rettificate	B	114.520	92.904	114.763	71.392	114.808		
	Contributi	C				-43.415	0		
Bagnone	Riconosciute	A	25.474	52.810	55.078	55.078	75.353	-892	0
	Rettificate	B	25.515	52.703	54.665	54.665	75.353		
	Contributi	C				0	0		
Barga	Riconosciute	A	52.319	127.051	133.686	134.173	86.760	-149.714	0
	Rettificate	B	59.026	59.026	94.616	84.846	86.760		
	Contributi	C				0	0		
Borgo a Mozzano	Riconosciute	A	162.259	200.464	208.255	209.401	153.691	-224.530	0
	Rettificate	B	110.519	139.597	151.550	154.183	153.691		
	Contributi	C				0	0		
Camaione	Riconosciute	A	616.831	528.433	605.663	613.240	432.253	-1.075.695	0
	Rettificate	B	232.433	281.403	374.167	400.470	432.253		
	Contributi	C				0	0		
Camporgiano	Riconosciute	A	11.038	20.723	41.509	41.653	48.308	26.838	-95.620

Comune	Tipologia rata	Voce	2005	2006	2007	2008	2009	Diff.ziale mutui (B-A)	Totale Contributi (C)
	Rettificate	B	22.686	23.733	47.035	48.308	48.308		
	Contributi	C				-58.510	-37.110		
Careggine	Riconosciute	A	10.761	13.879	13.879	14.140	14.138	3.360	0
	Rettificate	B	13.961	13.961	13.961	14.138	14.138		
	Contributi	C				0	0		
Carrara	Riconosciute	A	642.990	632.018	632.018	632.018	430.318	-754.951	0
	Rettificate	B	423.788	456.922	458.604	460.799	414.298		
	Contributi	C				0	0		
Casola	Riconosciute	A	41.588	-4.930	41.201	45.819	40.973	-3.389	-37.744
	Rettificate	B	36.895	5.526	36.895	40.973	40.973		
	Contributi	C				-37.744	0		
Castelnuovo di Garfagnana	Riconosciute	A	53.195	12.718	12.731	12.588	53.717	-1.598	0
	Rettificate	B	53.797	11.972	11.981	11.884	53.717		
	Contributi	C				0	0		
Castiglione di Garfagnana	Riconosciute	A	10.331	38.412	56.290	56.338	61.734	21.954	-14.627
	Rettificate	B	14.813	47.724	59.054	61.734	61.734		
	Contributi	C				-14.627	0		
Comano	Riconosciute	A	38.235	21.262	21.262	21.262	20.038	-21.869	0
	Rettificate	B	20.038	20.038	20.038	20.038	20.038		
	Contributi	C				0	0		
Coreglia Antelminelli	Riconosciute	A	-174	136.454	145.314	174.631	172.256	5.499	-56.100
	Rettificate	B	9.698	135.455	144.315	172.256	172.256		
	Contributi	C				0	-56.100		
Cutigliano	Riconosciute	A	82.529	97.529	115.951	121.304	91.650	-103.695	-12.624
	Rettificate	B	66.714	69.005	86.457	91.441	91.650		
	Contributi	C				-12.624	0		
Fabbriche di Vallico	Riconosciute	A	2.442	45.032	45.032	45.177	43.677	-5.990	-53.955
	Rettificate	B	951	43.532	43.532	43.677	43.677		
	Contributi	C				-29.675	-24.280		
Filattiera	Riconosciute	A	29.495	29.495	29.495	29.495	28.149	-5.383	0
	Rettificate	B	28.149	28.149	28.149	28.149	28.149		
	Contributi	C				0	0		
Fivizzano	Riconosciute	A	72.525	108.129	150.229	150.402	108.750	-133.146	0
	Rettificate	B	55.952	74.805	108.632	108.750	108.750		
	Contributi	C				0	0		
Forte dei Marmi	Riconosciute	A	125.157	77.662	77.662	77.662	108.467	75.727	0
	Rettificate	B	108.467	108.467	108.467	108.467	108.467		
	Contributi	C				0	0		
Fosciandora	Riconosciute	A	7.862	43.015	51.746	51.891	50.589	-5.695	0
	Rettificate	B	29.743	32.458	36.028	50.589	50.589		
	Contributi	C				0	0		
Fosdinovo	Riconosciute	A	15.729	24.459	24.459	24.459	0	-89.107	0
	Rettificate	B	0	0	0	0	0		
	Contributi	C				0	0		
Galliciano	Riconosciute	A	21.402	71.538	73.699	86.659	85.723	2.148	0
	Rettificate	B	25.983	70.867	72.873	85.723	85.723		
	Contributi	C				0	0		
Giuncugnano	Riconosciute	A	12.269	54.894	55.324	55.324	9.731	-139.471	0
	Rettificate	B	9.439	9.439	9.731	9.731	9.731		
	Contributi	C				0	0		
Licciana Nardi	Riconosciute	A	15.295	45.567	45.862	58.913	54.539	-19.598	0
	Rettificate	B	8.602	41.349	41.549	54.539	54.539		

Comune	Tipologia rata	Voce	2005	2006	2007	2008	2009	Diff.ziale mutui (B-A)	Totale Contributi (C)
	Contributi	C				0	0		
Massa	Riconosciute	A	1.656.345	2.085.647	2.085.647	2.085.647	1.662.887	-1.173.703	0
	Rettificate	B	1.644.569	1.690.205	1.754.430	1.650.378	1.662.887		
	Contributi	C				0	0		
Massarosa	Riconosciute	A	380.244	354.923	354.923	292.174	246.081	-247.568	0
	Rettificate	B	288.644	295.445	304.525	246.081	246.081		
	Contributi	C				0	0		
Minucciano	Riconosciute	A	144.924	290.253	294.975	295.071	285.978	-652.194	-84.800
	Rettificate	B	91.643	77.740	96.331	107.316	285.978		
	Contributi	C				-84.800	0		
Molazzana	Riconosciute	A	5.890	25.916	25.916	30.133	29.235	13.847	0
	Rettificate	B	22.433	25.017	25.017	29.235	29.235		
	Contributi	C				0	0		
Montignoso	Riconosciute	A	465.887	494.159	494.159	494.159	372.808	-478.579	0
	Rettificate	B	367.446	367.446	367.446	367.446	372.808		
	Contributi	C				0	0		
Mulazzo	Riconosciute	A	22.060	-26.416	36.941	54.943	29.484	17.800	0
	Rettificate	B	15.325	-26.531	36.671	54.673	54.673		
	Contributi	C				0	0		
Pescaglia	Riconosciute	A	26.590	28.279	28.279	28.279	26.413	-7.466	0
	Rettificate	B	24.724	26.413	26.413	26.413	26.413		
	Contributi	C				0	0		
Piazza al Serchio	Riconosciute	A	51.229	79.921	79.921	79.921	64.731	-75.079	0
	Rettificate	B	54.095	44.656	56.531	60.631	64.731		
	Contributi	C				0	0		
Pietrasanta	Riconosciute	A	501.172	545.637	531.898	290.887	329.237	-759.076	0
	Rettificate	B	264.366	278.110	274.042	293.999	329.237		
	Contributi	C				0	0		
Pieve Fosciana	Riconosciute	A	106.626	106.626	106.885	106.885	103.448	-13.584	0
	Rettificate	B	103.271	103.271	103.448	103.448	103.448		
	Contributi	C				0	0		
Piteglio	Riconosciute	A	68.621	52.588	66.354	87.190	67.828	-82.617	-10.984
	Rettificate	B	46.498	38.060	46.823	60.755	67.828		
	Contributi	C				-10.984	0		
San Marcello Pistoiese	Riconosciute	A	13.174	236.523	285.701	285.701	217.545	-100.489	0
	Rettificate	B	128.365	182.866	208.974	208.974	208.974		
	Contributi	C				0	0		
San Romano	Riconosciute	A	14.658	12.048	12.112	12.112	18.077	-2.525	0
	Rettificate	B	11.480	11.480	11.524	11.524	20.473		
	Contributi	C				0	0		
Seravezza	Riconosciute	A	54.478	60.949	60.949	62.319	48.236	-55.553	0
	Rettificate	B	41.123	46.891	46.891	48.236	48.236		
	Contributi	C				0	0		
Sillano	Riconosciute	A	62.868	60.901	60.901	60.901	44.331	-68.247	0
	Rettificate	B	44.331	44.331	44.331	44.331	44.331		
	Contributi	C				0	0		
Vagli sotto	Riconosciute	A	71.529	60.796	60.796	64.898	47.628	-74.192	0
	Rettificate	B	40.943	47.628	47.628	47.628	47.628		
	Contributi	C				0	0		
Vergemoli	Riconosciute	A	36	34.693	34.693	34.832	40.454	12.793	-43.560
	Rettificate	B	18.587	34.681	34.681	34.776	34.776		
	Contributi	C				-43.560	0		

Comune	Tipologia rata	Voce	2005	2006	2007	2008	2009	Diff.ziale mutui (B-A)	Totale Contributi (C)
Viareggio	Riconosciute	A	994.007	1.797.376	1.797.376	1.797.376	2.379.629	-3.372.450	0
	Rettificate	B	910.944	930.937	1.163.088	1.194.172	1.194.172		
	Contributi	C				0	0		
Viareggio Patrimonio s.r.l.	Riconosciute	A	0	1.194.367	1.012.867	1.120.117	809.192	5.508.133	148.500
	Rettificate	B	2.027.450	1.833.991	1.908.908	2.006.735	1.867.592		
	Contributi	C				74.250	74.250		
Villa Collemandina	Riconosciute	A	10.930	5.841	5.841	5.937	5.894	-5.169	0
	Rettificate	B	5.829	5.829	5.829	5.894	5.894		
	Contributi	C				0	0		
Villafranca Lunigiana	Riconosciute	A	18.415	127.002	127.002	127.002	113.364	49.140	0
	Rettificate	B	108.469	113.364	113.364	113.364	113.364		
	Contributi	C				0	0		
Totale complessivo	Riconosciute	A	6.794.394	10.120.138	10.337.684	10.265.317	9.228.097	-4.237.464	-453.429
	Rettificate	B	7.732.223	7.990.867	8.793.957	8.892.759	9.098.358		
	Contributi	C				-335.939	-117.490		

3.2. I mutui del ramo acquedotto del Comune di Massa

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 153 del d.lgs. 152 del 2006, con il passaggio alla gestione della Società del ramo acquedotto del Comune di Massa, le passività pregresse, ovvero i mutui contratti dal Comune per la realizzazione delle opere relative al servizio di acquedotto, trovano accoglimento all'interno del Piano d'Ambito a decorrere dal 01 gennaio 2010 prevedendo per essi la copertura tariffaria delle connesse rate di ammortamento residuo, a garanzia dell'invarianza degli oneri per la finanza pubblica. Il Comune rimane il titolare dei mutui contratti per le infrastrutture del Servizio dallo stesso realizzate e percepirà dalla Società l'esatto importo delle rate di ammortamento dei mutui raggruppati in Tabella 10 come segue:

- GRUPPO 1** Mutui della C.DD.PP contratti ante 1992 e rinegoziati nel 1996 in ammortamento fino al 31 dicembre 2015;
- GRUPPO 2** Mutui della C.DD.PP contratti ante 1992 e rinegoziati nel 2003 in ammortamento fino al 30 giugno 2029;
- GRUPPO 3** Mutuo BNL confluito nel B.O.C. a tasso variabile in ammortamento fino al 31 dicembre 2013.

Tabella 10 – Piani di ammortamento mutui acquedotto del Comune di Massa divisi per gruppo

Anno	Gruppo 1	Gruppo 2	Gruppo 3	Totali per anno
2010	13.400	28.511	1.764	43.674
2011	13.400	28.511	1.764	43.674
2012	13.400	28.511	1.764	43.674
2013	13.400	28.511	1.764	43.674
2014	13.400	28.511		41.911

Anno	Gruppo 1	Gruppo 2	Gruppo 3	Totali per anno
2015	13.400	28.511		41.911
2016		28.511		28.511
2017		28.511		28.511
2018		28.511		28.511
2019		28.511		28.511
2020		28.511		28.511
2021		28.511		28.511
2022		28.511		28.511
2023		28.511		28.511
2024		28.511		28.511
2025		28.511		28.511
2026		28.511		28.511
2027		28.511		28.511
2028		28.511		28.511
2029		14.256		14.256
Totali per Gruppo	80.398	555.966	7.054	643.418

3.3. Le spese di funzionamento

Con la deliberazione n. 15 del 23 giugno 2009, la Commissione (già Comitato) Nazionale per la Vigilanza sull'uso delle Risorse Idriche (CoNViRI), a seguito dell'analisi del Piano d'Ambito, prescriveva all'Autorità l'eliminazione della voce spese di funzionamento relative alla struttura operativa.

L'Autorità accoglieva la prescrizione del CoNViRI con la deliberazione n. 23 del 13 ottobre 2009 con la quale approvava di applicare le linee di indirizzo contenute nella deliberazione del CoNViRI n. 13 del 12 maggio 2009 a decorrere dal 2010 e dunque di prevedere come costo da riconoscere nel Piano d'Ambito con copertura tariffaria le spese relative al funzionamento del Consiglio di Amministrazione, dell'Assemblea Consortile e degli altri organi previsti che incidono per il 25% delle spese complessive.

Considerato che l'Autorità ha previsto per l'anno 2010 spese complessive di funzionamento, per gli organi e la struttura operativa, pari a 1,65 €/abitante da censimento ISTAT 2001, il costo per i Comuni gestiti dalla Società si ripartisce in 0,4125 €/abitante a copertura tariffaria e in 1,2375 a diretto carico dei bilanci degli enti locali.

Gli enti locali non gestiti dalla Società sono tenuti al pagamento delle spese di funzionamento di 1,65 €/abitante che gravano per intero sui propri bilanci.

In Tabella 11 si riporta il dettaglio per Comune della ripartizione delle spese di funzionamento previste nel 2010 indicando:

VOCE A Numero di abitanti residenti da censimento ISTAT 2001;

- VOCE B** Quota in euro delle spese di funzionamento a carico della tariffa riguardanti il costo degli organi dell'Autorità;
- VOCE C** Quota in euro delle spese di funzionamento a carico diretto dei Comuni riguardanti la struttura operativa;
- VOCE D** Totale complessivo della quota spettante all'Autorità nell'anno 2010, relativa a tutti i 51 Comuni dell'Ambito compresi i Comuni non gestiti dalla Società.

Tabella 11 – Ripartizione spese di funzionamento per Comune

Spese funzionamento 2010 (1,65 €/abitante)	Cens.to ISTAT 2001 (Numero abitanti) (A)	Quota in tariffa (0,4125€/ab - 25%) (€) (B)	Quota Comuni (1,2375 €/ab - 75%) (€) (C)	Totale (€) (D)
Abetone	705			1.163
Aulla	10.178			16.794
Bagni di Lucca	6.550	2.702	8.106	10.808
Bagnone	2.022	834	2.502	3.336
Barga	10.018	4.132	12.397	16.530
Borgo a Mozzano	7.358	3.035	9.106	12.141
Camaione	30.206	12.460	37.380	49.840
Camporgiano	2.394	988	2.963	3.950
Careggine	642	265	794	1.059
Carrara	65.034	26.827	80.480	107.306
Casola	1.231	508	1.523	2.031
Castelnuovo di Garfagnana	6.073	2.505	7.515	10.020
Castiglione di Garfagnana	1.890	780	2.339	3.119
Comano	799	330	989	1.318
Coreglia Antelminelli	4.813	1.985	5.956	7.941
Cutigliano	1.699	701	2.103	2.803
Fabbriche di Vallico	526	217	651	868
Filattiera	2.474	1.021	3.062	4.082
Fivizzano	9.174	3.784	11.353	15.137
Forte dei Marmi	8.444	3.483	10.449	13.933
Fosciandora	670	276	829	1.106
Fosdinovo	4.379	1.806	5.419	7.225
Galliciano	3.795	1.565	4.696	6.262
Giuncugnano	538	222	666	888
Licciana Nardi	4.887	2.016	6.048	8.064
Lucca	81.862			135.072
Massa (acquedotto - 41%)	66.769	11.292	33.877	110.169
Massa (fognatura e depurazione - 59%)	66.769	16.250	48.750	
Massarosa	20.548	8.476	25.428	33.904
Minucciano	2.521	1.040	3.120	4.160
Molazzana	1.188	490	1.470	1.960
Montignoso	10.023	4.134	12.403	16.538
Mulazzo	2.565	1.058	3.174	4.232
Pescaglia	3.718	1.534	4.601	6.135
Piazza al Serchio	2.556	1.054	3.163	4.217
Pietrasanta	24.409	10.069	30.206	40.275
Pieve Fosciana	2.367	976	2.929	3.906

Spese funzionamento 2010 (1,65 €/abitante)	Cens.to ISTAT 2001 (Numero abitanti) (A)	Quota in tariffa (0,4125€/ab - 25%) (€) (B)	Quota Comuni (1,2375 €/ab - 75%) (€) (C)	Totale (€) (D)
Piteglio	1.877	774	2.323	3.097
Podenzana	1.819			3.001
Pontremoli	8.252			13.616
San Marcello Pistoiese	7.142	2.946	8.838	11.784
San Romano	1.432	591	1.772	2.363
Seravezza	12.706	5.241	15.724	20.965
Sillano	784	323	970	1.294
Stazzema	3.367	1.389	4.167	5.556
Tresana	2.055			3.391
Vagli sotto	1.123	463	1.390	1.853
Vergemoli	391	161	484	645
Viareggio	61.103	25.205	75.615	100.820
Villa Collemantina	1.400	578	1.733	2.310
Villafranca Lunigiana	4.609	1.901	5.704	7.605
Zeri	1.382			2.280
Totale	514.467	168.388	505.165	848.872

4. Gli investimenti

4.1. Gli investimenti previsti nel 2008 e 2009 dal Piano d'Ambito

Gli investimenti previsti nel 2008 fanno riferimento alle somme autorizzate nel Piano d'Ambito con la revisione straordinaria 2007 – deliberazione n. 12 del 26 aprile 2007.

Per quanto riguarda gli investimenti previsti nel 2009 occorre fare riferimento alle somme autorizzate in sede di revisione ordinaria del febbraio 2009. Con essa, l'Autorità aveva rimodulato la previsione della spesa in investimenti per gli anni 2009-2010 sulla base della nuova capacità di copertura tariffaria scaturita dalle risultanze dell'analisi degli scostamenti sul triennio 2005-2007, rispetto a quanto precedentemente autorizzato con il Piano Operativo Triennale 2008-2010 – deliberazione AC n. 21 del 23 giugno 2008.

In Tabella 12 l'Autorità riporta il valore in euro degli investimenti previsti distinti per categoria di cespite al lordo e al netto dei contributi.

Tabella 12 – Investimenti previsti 2008-2009 distinti per categoria di cespite

Categorie di cespite	Valore lordo		Contributi		Valore netto	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Captazioni	1.246.877	763.000		149.209	1.246.877	613.791

Categorie di cespite	Valore lordo		Contributi		Valore netto	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Potabilizzazioni	134.923	146.000		0	134.923	146.000
Rete adduzione	2.811.880	295.000		140.209	2.811.880	154.791
Serbatoi	1.105.821	188.000		0	1.105.821	188.000
Impianti sollevamento acquedotto	159.569	80.000		110.709	159.569	-30.709
Estensioni rete distribuzione	793.013	701.000		50.000	793.013	651.000
Rinnovi rete distribuzione	2.662.105	1.128.000		1.353.063	2.662.105	-225.063
Telecontrollo acquedotto	642.988	75.000		0	642.988	75.000
Adeguamento D.Lgs. 626/94 acq.	212.400	62.000		0	212.400	62.000
Estensioni rete fognaria	5.050.838	4.890.000	1.000.000	4.622.956	4.050.838	267.044
Rinnovi rete fognaria	2.075.530	136.000	0	0	2.075.530	136.000
Impianti sollevamento fognatura	146.078	76.500	0	0	146.078	76.500
Impianti depurazione	3.823.354	9.502.000	1.000.000	2.621.188	2.823.354	6.880.813
Telecontrollo fognatura e depurazione	224.891	413.500	0	0	224.891	413.500
Modello Gestionale	1.819.800	1.210.000	0	0	1.819.800	1.210.000
Adeguamento D.Lgs. 626/94 fog/dep.	424.800	48.000	0	0	424.800	48.000
Totale	23.334.867	19.714.000	2.000.000	9.047.333	21.334.867	10.666.668

4.2.1. Gli investimenti realizzati e i contributi pubblici del periodo 2008 e 2009

Nel periodo 2008-2009 la Società ha realizzato interventi sulla base di quanto autorizzato dall'Autorità d'Ambito sia con il POT 2005-2007 (Deliberazione n. 15 del 08 giugno 2006), rimasto in vigore anche per i primi sei mesi del 2008, sia con il POT 2008-2010 (Deliberazione n. 21 del 23 giugno 2008). In Tabella 13 si riporta il rendiconto degli interventi al lordo dei contributi trasmesso dalla Società con il dettaglio per obiettivo e distinguendo gli importi in base al documento di POT che ha autorizzato la Società a realizzarli. Sono inoltre rendicontate somme non direttamente attribuibili e ulteriori somme ancora da attribuire per quanto riguarda l'anno 2009 non ancora concluso.

Tabella 13 – Rendiconto degli investimenti al lordo dei contributi realizzati nel periodo 2008-2009

Obiettivo POT	Riferimento POT	2008	2009
01 captazione pozzi e sorgenti	2008-2010	175.196	104.503
02 impianti potabilizzazione	2008-2010	37.192	113.688
03 rete adduzione	2008-2010	348.065	1.114.847
04 serbatoi	2008-2010	148.800	534
05 impianti sollevamento acquedotto	2008-2010	217.330	26.992
06 estensioni rete idrica	2008-2010	99.255	224.081
07 rinnovi rete idrica	2008-2010	879.852	320.222
08 telecontrollo acquedotto	2008-2010	34.053	137.384
09 adeguamenti 626/94 acquedotto	2008-2010	26.190	2.711.521
10 estensioni rete fognaria	2008-2010	532.614	2.873
11 rinnovi rete fognaria	2008-2010	323.815	21.637
12 impianti sollevamento fognari	2008-2010	41.820	0
13 impianti depurazione	2008-2010	628.495	162.238
14 telecontrollo fognatura	2008-2010	15.455	674
16 adeguamenti 626/94 fognatura	2008-2010	53.197	758

Obiettivo POT	Riferimento POT	2008	2009
A01 rete distribuzione idrica (estensioni)	2005-2007	37.172	0
A02 riduzione perdite rete idrica	2005-2007	1.789.100	264.836
A03 sorgenti e pozzi	2005-2007	79.781	0
A04 opere presa serbatoi impianti pompaggio filtrazione	2005-2007	373.903	0
A05 adeguamenti normativi acquedotto	2005-2007	145.898	0
A06 copertura servizio fognatura	2005-2007	667.351	0
A07 sostituzione collettori fognari	2005-2007	156.560	72.082
A08 fognatura manutenzione straordinaria	2005-2007	273.385	55.317
A09 potenziamento impianti depurazione	2005-2007	1.225	0
A10 impianti depurazione	2005-2007	3.105.937	21.946
A12 avvio gestione	2005-2007	13.058	0
Non attribuiti a pot specifico		401.919	148.029
Ulteriori investimenti ancora da attribuire a pot		0	500.000
Totale		10.606.618	6.004.163

Descritto il valore degli investimenti realizzati dalla Società nel periodo 2008-2009, si riportano in Tabella 14 i contributi pubblici a fondo perduto erogati dall'Autorità in conto investimenti.

A differenza della contabilizzazione dei lavori che avviene per anno di competenza, i contributi vengono rendicontati nell'anno dell'avvenuta erogazione, per cui in alcuni casi il contributo erogato dall'Autorità nel 2009 si riferisce a lavori rendicontati dalla Società nel 2008.

Tabella 14 – Contributi pubblici a fondo perduto erogati alla Società in conto investimenti

Categoria di cespiti	Descrizione progetto	Anno erogazione	Importo erogato
rete adduzione/distribuzione	Interventi emergenza idrica	2008	68.409,31
Estensioni rete fognaria Impianti depurazione	Sistemi di collettamento e depurazione comune di Pescaglia. Accordo di Programma 02.12.2003	2008	832.101,42
Totale 2008			900.510,73
Estensioni rete fognaria Impianti depurazione	Sistemi di collettamento e depurazione comune di Pescaglia. Accordo di Programma 02.12.2003	2009	86.114,36
Estensioni rete fognaria Impianti depurazione	Completamento rete fognaria e trattamento terziario depuratore nel Comune di Massarosa. Accordo di Programma 02.12.2003	2009	313.149,30
rete adduzione/distribuzione	Interventi emergenza idrica	2009	199.653,04
Impianti depurazione	Depuratore ex Cersam Massa	2009	1.059.173,04
Impianti depurazione	Depuratore ex Cersam Massa	2009	635.938,64
Rete adduzione/distribuzione	PIR 3.4	2009	1.022.164,88
Totale 2009			3.316.193,26
Totale complessivo			4.216.703,99

Riportata la previsione degli investimenti e dei contributi pubblici al capitolo 4.1 e rendicontati gli investimenti realizzati e i contributi erogati nel periodo 2008-2009, in Tabella 15 si illustra l'analisi degli scostamenti dopo aver inflazionato i valori previsti al tasso programmato di inflazione.

Tabella 15 – Analisi degli scostamenti sugli interventi nel periodo 2008-2009

Analisi degli scostamenti sugli interventi	2008	2009	Totali
<i>Previsti dal Piano d'Ambito</i>			
Inflazione	1,70%	1,50%	
Inflazione cumulata	1,017	1,032	
Investimenti lordo contribuiti	23.334.867	19.714.000	43.048.867
Contributi	2.000.000	9.047.333	11.047.333
Investimenti netto contribuiti	21.334.867	10.666.668	32.001.534
Investimenti netto contribuiti inflazionati	21.697.560	11.010.721	32.708.280
<i>Sostenuti</i>			
Investimenti lordo contribuiti	10.606.618	6.004.163	16.610.781
Contributi	900.511	3.316.193	4.216.704
Investimenti netto contribuiti	9.706.107	2.687.970	12.394.077
Scostamenti assoluti	-11.991.452	-8.322.751	-19.995.517
Scostamenti percentuali	-55,27%	-75,59%	-62,11%

4.2.2. L'acquedotto industriale di Carrara (ex-AMIA SpA)

L'acquedotto industriale di Carrara, opera facente parte delle infrastrutture del gestore preesistente AMIA SpA riscattate dalla Società, non è attualmente riconosciuto nel Piano d'Ambito e non trova dunque copertura tariffaria poiché la stessa Società non ha finora utilizzato l'opera in ambito civile né lo ha mai ipotizzato.

Tuttavia, nel corso del 2009, la Società ha valutato le potenzialità di un utilizzo dell'opera anche in ambito civile già a partire dal 2010, potenzialità illustrate in una serie di incontri con l'Autorità di Ambito.

Considerato che con il d.lgs. 152 del 2006 la definizione di Servizio Idrico Integrato (art. 141) si è estesa anche agli usi industriali dell'acqua purché questi avvengano anche in ambito civile, l'Autorità prevede di riconoscere il valore dell'opera a partire dal 2010 con l'impegno da parte della Società di produrre una relazione dettagliata in merito.

Il valore dell'opera è pari a 2.257.332 euro al lordo del contributo pubblico a fondo perduto del valore di 1.134.493 euro, la cui differenza restituisce un valore netto riconoscibile nel Piano d'Ambito di 1.122.839 euro.

Tale opera, già pagata dalla Società al momento del riscatto del ramo aziendale, non si configura come nuovo investimento e sarà riconosciuta nel Piano d'Ambito in termini di ammortamento e remunerazione del capitale investito.

4.2.3. Gli investimenti realizzati nel periodo 2005-2007

In sede di revisione ordinaria del febbraio 2009, l'Autorità d'Ambito non riconosceva la spesa investita eccedente il livello autorizzato per mancata rendicontazione da parte della Società del dettaglio

delle somme iscritte alla voce generica “Tutti i Comuni” del POT 2005-2007 prevista per far fronte ad eventi o emergenze non prevedibili in fase di sua predisposizione. In Tabella 16 si riporta il dettaglio per obiettivo e il valore complessivo di 2.756.155 euro.

Tabella 16 – Somme investite nel periodo 2005-2007 non riconosciute

Verifica della spesa in investimento sul triennio	Investimenti decurtati
01 - Estensione rete acquedotto	0
02 - Rinnovo rete acquedotto	1.182.737
03 - Captazioni, impianti disinfezione	188.736
04 - Opere di presa, serbatoi, impianti di pompaggio	0
05 - Adeguamenti normativi	0
06 - Rete di raccolta	0
07 - Collettori	253.004
08 - Infrastrutture fognarie	1.131.678
09 - Impianti di depurazione (Copertura)	0
10 - Impianti di depurazione (Miglioramento)	0
11 - Adeguamenti normativi	0
Totale	2.756.155

Anche se in un momento successivo alla revisione, la Società si è tuttavia resa disponibile a rendicontare nel dettaglio i lavori riferiti alle spese iscritte alla voce tutti i Comuni, come inizialmente richiesto dall’Autorità con nota prot. n. 2516 del 12 agosto 2008. Ad oggi ha già dettagliato interventi per 2.834.838 dei 5.860.862 euro riportati alla voce tutti Comuni e riferiti agli obiettivi tecnici da n. 1 a n. 10, impegnandosi inoltre ad ultimare la rendicontazione nei primi mesi del 2010. In considerazione di quanto sopra riportato l’Autorità riconosce nel Piano d’Ambito il valore integrale degli investimenti decurtati a partire dal 2010.

4.2. Il valore del ramo acquedotto del Comune di Massa come nuovo investimento

Tra gli investimenti da considerare nel Piano d’Ambito a partire dal 2010 rientra anche il valore netto contabile degli interventi realizzati da Enel Rete Gas SpA sul ramo acquedotto del Comune di Massa.

Per la Società il riscatto del ramo acquedotto è equiparabile a un nuovo investimento da realizzare nell’anno 2010 e pertanto, il suo valore netto contabile dovrà necessariamente trovare copertura tariffaria integrale all’interno della capacità di investimento prevista nello stesso anno dal Piano d’Ambito.

Con nota n. 55894 del 19 novembre 2009, Enel Rete Gas SpA ha trasmesso copia dell’intero libro cespiti del ramo acquedotto del Comune di Massa provvedendo, su espressa richiesta dell’Autorità, a esplicitare il valore delle opere coperte da contributo pagato dall’utenza, come gli allacci e i misu-

ratori. Tale valore è stato stimato – con alto valore di approssimazione a detta della stessa Enel Rete Gas SpA – mediante un calcolo indiretto che fa emergere i seguenti contributi da sottrarre:

1. Per quanto riguarda gli allacciamenti 419.457,33 euro;
2. Per quanto riguarda invece i misuratori 55.689,09 euro.

In Tabella 17 si riporta il dettaglio del valore degli investimenti realizzati da Enel Rete Gas SpA nel periodo di concessione, indicando alla data del 30 giugno 2009 il costo storico, il fondo ammortamento, il valore residuo, i contributi degli utenti e il valore al netto dei contributi.

Quest'ultimo costituisce l'importo da riconoscere nel Piano d'Ambito a partire dal 2010 in termini di costo del capitale e cioè degli ammortamenti e della remunerazione. Occorre tuttavia evidenziare che tale valore (voce E Tabella 17) non è definitivo poiché si riferisce alla data del 30 giugno 2009, per cui occorrerà aggiornarlo successivamente, in sede di revisione ordinaria, quantomeno alla data del 31 dicembre 2009.

Tabella 17 – Libro cespiti al 30/06/2009: valore netto contabile ramo acquedotto Comune di Massa

Cls. cespiti	Descrizione cls. Cespiti	Costo storico	Fondo amm.to	Valore residuo	Contributi utente	Valore netto contributi
		A	B	C=A+B	D	E=C+D
4.131	Imp. Sp acq-appd.gr	1.401.882	-1.209.778	192.104	0	192.104
4.201	Condotte acq dev gr	6.933.726	-5.249.126	1.684.600	0	1.684.600
4.301	Allacci acq dev gr	2.816.775	-1.786.479	1.030.296	-419.457	610.839
4.401	Misurat. Acq dev gr	977.128	-708.949	268.178	-55.689	212.489
7.100	Attr. <= 516,46eur	9.701	-9.701	0	0	0
7.190	Attr. > 516,46eur	137.932	-119.659	18.272	0	18.272
7.300	Mob arr <= 516,46eur	155	-155	0	0	0
7.390	Mob arr > 516,46eur	1.148	-1.148	0	0	0
7.400	Macc ufficio <= 516,46eur	155	-155	0	0	0
7.490	Macc ufficio > 516,46eur	18.406	-18.406	0	0	0
7.600	Staz lav dotaz infor	128	-128	0	0	0
99	Immob. Mat in corso	129.586	0	129.586	0	129.586
Totale		12.426.720,70	-9.103.683,77	3.323.036,93	-475.146,42	2.847.890,51

5. Gli ammortamenti e la remunerazione del capitale investito

5.1. Il recupero degli ammortamenti e della remunerazione del capitale investito per i minori investimenti realizzati nel periodo 2008-2009

La minore spesa investita rispetto a quella prevista dal Piano d'Ambito ha generato un minore livello di costo di capitale in termini di ammortamento e remunerazione rispetto a quanto ipotizzato nella sede di revisione ordinaria di febbraio 2009.

L'Autorità procede dunque a recuperare il differenziale rilevato nel periodo 2008-2009 tra valori previsti e rilevati a consuntivo decurtando la tariffa dell'anno 2010 e al tempo stesso procede ad aggiornare, dal 2010 in poi, lo sviluppo del costo del capitale sulla base degli investimenti realizzati nel periodo considerato.

L'analisi degli scostamenti di Tabella 18 tra ammortamenti e remunerazione previsti e rilevati a consuntivo evidenzia l'importo del costo del capitale a decurtazione della tariffa del 2010.

Tabella 18 – Analisi degli scostamenti sul costo del capitale investito nel periodo 2008-2009

Ammortamenti e remunerazione	2008	2009	Totali
<i>Previsti dal Piano d'Ambito</i>			
Ammortamenti *	4.639.134	3.449.928	8.089.062
Remunerazione *	3.922.429	4.275.962	8.198.391
Ammortamenti e remunerazione inflazionati	8.561.563	7.725.890	16.287.453
<i>Rilevati a consuntivo</i>			
Ammortamenti	3.143.711	3.520.179	6.663.890
Remunerazione	2.755.609	3.068.092	5.823.701
Totale costo del capitale	5.899.320	6.588.271	12.487.591
Scostamenti assoluti	-2.662.243	-1.137.619	-3.799.862
Scostamenti percentuali	-31,10%	-14,72%	-23,33%

* Previsti già inflazionati nel documento di revisione ordinaria di Febbraio 2009

5.2. Gli ammortamenti e la remunerazione futuri

L'Autorità prevede di modificare a partire dal 2010 le attuali condizioni del Piano d'Ambito in merito a:

1. ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO. Comunicazione della Società di voler tornare alle aliquote fiscali di ammortamento adottate negli anni 2005 e 2006 perché maggiormente rispondenti alla vita utile dei beni;

Tabella 19 – Aliquote di ammortamento

Aliquote di ammortamento	2007 - 2009	dal 2010
Captazioni	1,67%	2,50%
Potabilizzazioni	4,00%	8,00%
Rete adduzione	2,50%	5,00%
Serbatoi	4,00%	4,00%
Impianti sollevamento acquedotto	8,33%	12,00%
Estensioni della rete distribuzione	2,50%	5,00%
Rinnovi rete di distribuzione	2,50%	5,00%
Impianti generici	7,50%	7,50%
Telecontrollo acquedotto	12,00%	12,00%
Adeguamento D.Lgs. 626/94 acquedotto	4,00%	8,00%
Estensioni della rete fognaria	2,50%	5,00%
Impianti sollevamento fognatura	8,33%	12,00%
Impianti di depurazione	6,67%	8,00%
Telecontrollo fognatura e depurazione	12,00%	12,00%
Adeguamento D.Lgs. 626/94 fognatura e depurazione	4,00%	8,00%
Modello gestionale (parte materiale)	20,00%	20,00%
Mobili e arredi	12,00%	12,00%
Attrezzature varie	10,00%	10,00%
Autovetture	25,00%	25,00%
Fabbricati industriali	1,75%	3,50%
Modello gestionale (parte immateriale)	20,00%	20,00%

2. TASSO DI REMUNERAZIONE DEL CAPITALE ESISTENTE. La Società richiede l'applicazione del tasso di remunerazione al 7%, come previsto dal Metodo Normalizzato, anche sul capitale esistente (valore del riscatto dei rami dei gestori preesistenti) in luogo di quello attuale fissato al 4% perché un basso livello di remunerazione limita la capacità di generare i flussi di cassa disponibili per rimborsare i finanziamenti.

6. La domanda del Servizio: volumi e ricavi

Tra le principali ragioni alla base dell'avvio della revisione straordinaria, vi sono gli scostamenti rilevati sulla domanda del servizio sia in termini di minori volumi sia, di conseguenza, in termini di minori ricavi fatturati.

Con la revisione ordinaria di febbraio 2009, gli scostamenti relativi al periodo 2005-2007 sono stati quantificati in 15.978.047 euro, dovuto come noto principalmente al mancato adeguamento tariffario previsto dal Piano d'Ambito per effetto dell'ordinanza cautelare n. 80/2005 del TAR della Toscana che ha estromesso il Comune di Lucca dal perimetro di servizio gestito dalla Società e obbligato l'Autorità a rivedere straordinariamente il Piano d'Ambito, per la non tempestiva applicazione da parte della Società delle tariffe deliberate dalla stessa Autorità nell'agosto del 2007 e per l'impossibilità di recuperare retroattivamente i conguagli tariffari. I minori ricavi sono inoltre giustificati dalla contrazione del volume erogato osservata negli anni per effetto dell'applicazione di

tariffe più elevate che hanno indotto nell'utente una modifica dei comportamenti riguardo all'utilizzo della risorsa.

La Società ha formalmente richiesto all'Autorità di riaprire la revisione del primo triennio 2005-2007 anche per i ricavi – oltre per la partita degli investimenti eccedenti non riconosciuti – considerato che i ricavi rilevati a consuntivo dalla Società sullo stesso periodo risultano oggi minori rispetto a quelli trasmessi a fine anno 2008 principalmente a causa dei rimborsi riconosciuti agli utenti per perdite occulte.

La richiesta della Società di avviare la revisione straordinaria rimane comunque motivata dai minori ricavi a consuntivo rilevati negli anni 2008 e 2009. Nel 2008 l'Autorità, trovandosi in fase di revisione ordinaria aveva rinviato l'adeguamento delle tariffe a conclusione della stessa rideterminando la tariffa reale media per l'intero anno 2008. Per la sentenza del Consiglio di Stato emessa nello stesso anno, l'Autorità si è trovata nell'impossibilità di aggiornare la tariffa del 2008 a revisione conclusa per cui sono rimaste in vigore le tariffe approvate nell'agosto del 2007. Nel 2009, invece, nonostante l'Autorità abbia aggiornato le tariffe, si è verificata una contrazione dei ricavi per l'ulteriore contrazione dei metri cubi nelle fasce di eccedenza e per la migrazione delle utenze non residenti, comportamenti scaturiti principalmente dall'impostazione dell'articolazione tariffaria di prevedere una distinzione netta tra le tariffe applicate ai residenti e quelle applicate ai non residenti.

In Tabella 20 si riporta l'evoluzione del volume erogato dalla Società previsto e rilevato a consuntivo. Nel 2009 il dato effettivo si riferisce al 30 settembre per cui il volume erogato sul rimanente periodo dell'anno è stimato.

Tabella 20 – Volumi erogati dalla Società previsti e rilevati a consuntivo nel periodo 2005-2009

Scostamento volumi	2005	2006	2007	2008	2009	Totali
<i>Previsti</i>						
Volume erogato Gaia SpA	32.204.955	30.871.821	30.871.821	30.871.821	27.994.944	152.815.362
<i>Rilevati a consuntivo</i>						
Volume erogato Gaia SpA	30.435.504	29.299.214	28.438.940	27.558.882	26.799.483	142.532.023
Scostamento assoluto	-1.769.451	-1.572.607	-2.432.881	-3.312.939	-1.195.461	-10.283.339
Scostamento percentuale	-5,49%	-5,09%	-7,88%	-10,73%	-4,27%	-6,73%

In Tabella 21 si riportano i ricavi fatturati dalla Società previsti e rilevati a consuntivo. Come per i volumi, nel 2009 il dato effettivo si riferisce al 30 settembre per cui è stata fatta una previsione sul fatturato del periodo rimanente.

Tabella 21 – Analisi degli scostamenti sui ricavi nel periodo 2005-2009

Scostamento ricavi	2005	2006	2007	2008	2009	Totali
<i>Previsti</i>						
Ricavi garantiti da Piano d'Ambito	41.300.746	47.062.642	49.593.676	52.603.802	49.448.545	240.009.411
Integrazione (consorzi di bonifica)	669.634					

Scostamento ricavi	2005	2006	2007	2008	2009	Totali
Totale ricavi garantiti (A)	41.970.380	47.062.642	49.593.676	52.603.802	49.448.545	240.679.045
<i>Rilevati a consuntivo</i>						
Ricavi da consumi	40.818.452	39.224.509	37.349.380	40.662.159	44.450.746	202.505.245
Ricavi da fattur. emessa (30/09)	37.137.400	35.453.251	34.201.801	37.147.035	39.585.746	183.525.233
Ricavi fog/dep Comune di Massa	3.681.052	3.771.257	3.147.579	3.515.123	4.865.000	18.980.011
Ricavi da prestazioni accessorie	148.710	162.073	132.102	213.719	296.773	953.377
Ricavi da fog/dep industriale	324.729	156.197	131.975	97.652	448.831	1.159.384
Ricavi da applicazione penalità	584.429	300.000	525.000	205.553	52.059	1.667.041
Totale Ricavi (B)	41.876.320	39.842.779	38.138.457	41.179.082	45.248.408	206.285.046
Ricavi già riconosciuti Rev. Ord.	857.387	-5.755.036	-11.080.398			-15.978.047
Scostamento assoluto (B-A)	-94.060	-7.219.864	-11.455.219	-11.424.720	-4.200.137	-34.393.999
Scostamento percentuale	-0,22%	-15,34%	-23,10%	-21,72%	-8,49%	-14,29%

7. La tariffa media ponderata preesistente

In sede di revisione straordinaria l'Autorità procede a determinare la tariffa media ponderata preesistente del 2009 considerato che la variazione tariffaria dal 2009 al 2010 non avviene su valori omogenei per effetto della modifica del perimetro del Servizio dovuta all'ingresso del ramo acquedotto del Comune di Massa a decorrere dal 2010.

In Tabella 22 si riporta il calcolo della tariffa media ponderata preesistente aggiungendo ai ricavi previsti a gestione attuale nel 2009, i ricavi dell'acquedotto del Comune di Massa da quota fissa e variabile, le rate dei mutui in essere sul ramo acquedotto e gli oneri per la gestione delle aree di salvaguardia e dei canoni di utilizzo di acqua pubblica. In termini di volume erogato si aggiungono ai metri cubi del 2009 erogati dalla Società i metri cubi del ramo acquedotto del Comune di Massa, pari a 7.109.306.

Tabella 22 – Tariffa media ponderata preesistente anno 2009

Calcolo TMPP	2009
<i>Voci di Ricavo/Costo da includere</i>	
Ricavi garantiti 2009 (gestione attuale)	48.634.016
Ricavi acquedotto Massa (quote fisse + variabili)	2.904.957
Ricavi accessori	
Canone di concessione	
Ratei dei mutui in essere	43.674
F.do rischi	
Canoni di utilizzo acqua pubblica	100.000
Oneri per la gestione delle aree di salvaguardia	100.000
Totale	51.782.647
Volume erogato	33.908.789
TMPP	1,53

ALLEGATI

Allegato 1 – Sviluppo rate rettificate a seguito della verifica mutui e programma di recupero dei differenziali non attinenti

Comune	Rate / differenziali / contributi / valore netto	Voce	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bagni di Lucca	Rettificate (Rata competenza)	A	114.808	114.808	114.808	114.808	114.808	106.073	94.272	94.272	94.272	81.811	80.064	80.064	72.040	71.231	69.939	27.783	27.783	27.783	27.783	13.892
	Recupero differenziali	B	-71.488	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	-43.320	-96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	114.712	114.808	114.808	114.808	106.073	94.272	94.272	94.272	81.811	80.064	80.064	72.040	71.231	69.939	27.783	27.783	27.783	27.783	13.892
Bagnone	Rettificate (Rata competenza)	A	75.353	75.353	75.353	75.353	75.353	75.353	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	23.941	23.941	1.199.370	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	74.462	75.353	75.353	75.353	75.353	75.353	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	31.397	23.941	23.941	1.199.370	0	0	0
Barga	Rettificate (Rata competenza)	A	86.139	87.895	87.895	90.431	101.885	104.054	65.452	62.811	60.571	60.571	60.571	59.003	29.832	8.305	7.012	2.243	2.243	2.243	2.243	2.243
	Recupero differenziali	B	-86.139	-63.574	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	24.320	87.895	90.431	101.885	104.054	65.452	62.811	60.571	60.571	60.571	59.003	29.832	8.305	7.012	2.243	2.243	2.243	2.243	2.243
Borgo a Mozzano	Rettificate (Rata competenza)	A	155.951	155.951	155.951	160.653	163.043	183.287	89.561	87.332	84.145	84.145	72.009	72.009	72.009	62.900	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-155.951	-68.579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	87.373	155.951	160.653	163.043	183.287	89.561	87.332	84.145	84.145	72.009	72.009	72.009	62.900	0	0	0	0	0	0
Camaione	Rettificate (Rata competenza)	A	432.253	470.574	470.574	470.574	472.964	501.722	320.484	380.106	380.106	281.987	281.987	184.557	184.557	184.557	184.557	184.557	165.238	165.238	165.238	165.238
	Recupero differenziali	B	-432.253	-432.253	-211.189	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	38.321	259.385	470.574	472.964	501.722	320.484	380.106	380.106	281.987	281.987	184.557	184.557	184.557	184.557	184.557	165.238	165.238	165.238	165.238
Camporgiano	Rettificate (Rata competenza)	A	48.308	48.308	49.310	50.333	50.333	40.515	34.428	34.428	34.428	34.428	34.428	8.713	8.713	8.713	8.713	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	26.838	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	-75.146	-20.474	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	27.833	49.310	50.333	50.333	40.515	34.428	34.428	34.428	34.428	34.428	8.713	8.713	8.713	8.713	0	0	0	0	0
Careggine	Rettificate (Rata competenza)	A	14.138	14.138	14.786	14.786	14.786	19.088	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	3.360	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	17.498	14.138	14.786	14.786	14.786	19.088	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	5.784	0	0	0	0	0	0
Carrara	Rettificate (Rata competenza)	A	418.826	418.826	429.683	434.151	434.151	434.151	242.094	215.583	196.287	160.028	160.028	50.889	50.889	45.768	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-418.826	-336.125	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	82.700	429.683	434.151	434.151	434.151	242.094	215.583	196.287	160.028	160.028	50.889	50.889	45.768	0	0	0	0	0	0
Casola	Rettificate (Rata competenza)	A	40.598	40.598	40.598	40.598	36.847	37.203	25.279	25.279	25.279	25.104	25.104	25.104	25.104	25.104	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-3.389	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	-37.210	-534	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	40.065	40.598	40.598	36.847	37.203	25.279	25.279	25.279	25.104	25.104	25.104	25.104	25.104	0	0	0	0	0	0
Castelnuovo di Garfagnana	Rettificate (Rata competenza)	A	53.717	53.717	53.717	53.717	53.717	47.545	30.078	30.078	30.078	22.356	22.356	22.356	20.167	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-1.598	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	52.118	53.717	53.717	53.717	53.717	47.545	30.078	30.078	30.078	22.356	22.356	22.356	20.167	0	0	0	0	0	0	0
Castiglione di Garfagnana	Rettificate (Rata competenza)	A	61.734	61.734	61.734	61.734	61.734	61.734	37.746	37.746	37.746	37.746	37.746	7.489	7.489	7.489	7.489	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	21.954	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	-14.627	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	69.060	61.734	61.734	61.734	61.734	61.734	37.746	37.746	37.746	37.746	37.746	7.489	7.489	7.489	7.489	0	0	0	0	0
Comano	Rettificate (Rata competenza)	A	25.426	29.159	29.159	29.159	22.314	26.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-21.869	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	3.558	29.159	29.159	29.159	22.314	26.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coreglia Antelminelli	Rettificate (Rata competenza)	A	172.256	190.293	191.017	191.017	191.017	191.017	168.701	168.701	168.701	137.885	114.926	64.603	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985
	Recupero differenziali	B	5.499	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	-56.100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	121.654	190.293	191.017	191.017	191.017	191.017	168.701	168.701	168.701	137.885	114.926	64.603	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985	19.985

Comune	Rate / differenziali / contributi / valore netto	Voce	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Cutigliano	Rettificate (Rata competenza)	A	91.687	91.687	98.185	98.901	103.271	83.531	50.144	45.865	45.865	45.865	36.521	36.521	28.066	20.463	13.748	13.748	13.748	13.748	13.748	13.748	
	Recupero differenziali	B	-91.687	-12.008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	-12.624	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	67.055	98.185	98.901	103.271	83.531	50.144	45.865	45.865	45.865	36.521	36.521	28.066	20.463	13.748	13.748	13.748	13.748	13.748	13.748	13.748
Fabbriche di Vallico	Rettificate (Rata competenza)	A	43.677	43.677	43.677	43.677	43.677	43.677	43.625	43.625	43.625	43.625	43.625	19.182	18.138	18.138	18.138	18.138	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-5.990	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	-37.686	-16.269	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	27.408	43.677	43.677	43.677	43.677	43.625	43.625	43.625	43.625	43.625	19.182	18.138	18.138	18.138	18.138	0	0	0	0	0
Filattiera	Rettificate (Rata competenza)	A	28.149	27.886	27.886	27.886	27.886	27.886	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-5.383	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	22.766	27.886	27.886	27.886	27.886	27.886	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fivizzano	Rettificate (Rata competenza)	A	108.750	108.750	110.184	110.184	110.915	110.915	47.726	47.726	47.726	9.680	7.863	7.863	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-108.750	-24.396	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	84.353	110.184	110.184	110.915	110.915	47.726	47.726	47.726	9.680	7.863	7.863	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Forte dei Marmi	Rettificate (Rata competenza)	A	108.467	108.467	108.467	108.467	108.467	108.467	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	75.727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	184.194	108.467	108.467	108.467	108.467	108.467	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fosciandora	Rettificate (Rata competenza)	A	50.589	50.589	50.589	50.589	51.978	50.554	48.265	48.265	47.184	46.877	46.877	37.577	23.137	23.137	23.137	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-5.695	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	44.894	50.589	50.589	50.589	51.978	50.554	48.265	48.265	47.184	46.877	46.877	37.577	23.137	23.137	23.137	0	0	0	0	0	0
Fosdinovo	Rettificate (Rata competenza)	A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Galliciano	Rettificate (Rata competenza)	A	99.781	99.781	102.465	103.317	103.317	105.131	55.908	55.908	55.908	55.908	55.908	55.908	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024
	Recupero differenziali	B	2.148	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	101.929	99.781	102.465	103.317	103.317	105.131	55.908	55.908	55.908	55.908	55.908	55.908	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024
Giuncugnano	Rettificate (Rata competenza)	A	9.731	10.350	10.350	10.350	10.350	10.350	9.692	9.692	9.692	9.355	9.355	9.355	9.355	9.355	9.355	9.355	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-9.731	-10.350	-10.350	-10.350	-10.350	-10.350	-9.692	-9.692	-9.692	-9.355	-9.355	-9.355	-9.355	-9.355	-9.355	-2.141	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.214	9.355	0	0	0	0
Licciana Nardi	Rettificate (Rata competenza)	A	52.493	52.493	52.493	52.493	52.493	52.493	10.601	10.601	10.601	10.601	10.601	10.601	10.601	2.925	2.925	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-19.598	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	32.895	52.493	52.493	52.493	52.493	52.493	10.601	10.601	10.601	10.601	10.601	10.601	10.601	2.925	2.925	0	0	0	0	0	0
Massa	Rettificate (Rata competenza)	A	1.662.887	1.662.887	1.662.887	1.662.887	1.090.236	1.090.236	1.018.881	1.006.463	1.006.463	1.006.463	475.747	475.747	445.096	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177
	Recupero differenziali	B	-1.173.703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	489.183	1.662.887	1.662.887	1.662.887	1.090.236	1.090.236	1.018.881	1.006.463	1.006.463	1.006.463	475.747	475.747	445.096	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177	552.177
Massarosa	Rettificate (Rata competenza)	A	246.081	246.081	246.081	246.081	244.798	244.798	180.577	132.174	132.174	121.848	73.737	73.737	73.737	73.737	73.737	73.737	54.644	54.644	54.644	54.644	54.644
	Recupero differenziali	B	-246.081	-1.487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	244.594	246.081	246.081	244.798	244.798	180.577	132.174	132.174	121.848	73.737	73.737	73.737	73.737	73.737	73.737	54.644	54.644	54.644	54.644	54.644
Minucciano	Rettificate (Rata competenza)	A	272.596	263.606	251.631	251.631	251.631	269.232	234.096	219.983	219.983	219.983	206.581	206.581	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	-272.596	-263.606	-115.992	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	-84.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	0	50.839	251.631	251.631	269.232	234.096	219.983	219.983	219.983	206.581	206.581	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Molazzana	Rettificate (Rata competenza)	A	29.664	29.664	29.664	29.664	29.664	29.664	21.464	19.019	19.019	19.019	7.198	7.198	5.375	5.375	5.375	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	13.847	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Comune	Rate / differenziali / contributi / valore netto	Voce	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
	Valore somma (A+B+C)	D	43.511	29.664	29.664	29.664	29.664	29.664	21.464	19.019	19.019	19.019	7.198	7.198	5.375	5.375	5.375	0	0	0	0	0	
Montignoso	Rettificate (Rata competenza)	A	372.808	372.808	372.808	372.808	372.808	372.808	310.041	248.984	248.984	170.622	105.071	98.654	93.192	93.192	26.973	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-372.808	-105.771	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	267.037	372.808	372.808	372.808	372.808	310.041	248.984	248.984	170.622	105.071	98.654	93.192	93.192	26.973	0	0	0	0	0	
Mulazzo	Rettificate (Rata competenza)	A	55.486	55.486	55.486	55.486	55.486	65.236	34.555	34.541	34.541	34.541	31.779	31.779	31.235	29.134	3.004	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	17.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	73.286	55.486	55.486	55.486	55.486	65.236	34.555	34.541	34.541	34.541	31.779	31.779	31.235	29.134	3.004	0	0	0	0	0	
Pescaglia	Rettificate (Rata competenza)	A	26.413	26.413	26.413	26.413	26.413	26.413	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-7.466	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	18.947	26.413	26.413	26.413	26.413	26.413	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	0	0	0	0	
Piazza al Serchio	Rettificate (Rata competenza)	A	64.731	64.731	64.731	65.984	65.984	62.230	61.304	68.960	68.960	68.960	68.960	45.740	33.865	33.865	25.666	25.666	25.666	25.666	25.666	25.666	
	Recupero differenziali	B	-64.731	-10.348	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	0	54.382	64.731	65.984	65.984	62.230	61.304	68.960	68.960	68.960	68.960	45.740	33.865	33.865	25.666	25.666	25.666	25.666	25.666	25.666	
Pietrasanta	Rettificate (Rata competenza)	A	329.237	329.237	329.237	329.237	329.237	358.319	391.625	348.289	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	
	Recupero differenziali	B	-329.237	-329.237	-100.603	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	0	0	228.634	329.237	329.237	358.319	391.625	348.289	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	
Pieve Fosciana	Rettificate (Rata competenza)	A	103.507	103.507	103.507	103.507	103.507	103.507	103.234	103.234	103.234	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-13.584	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	89.923	103.507	103.507	103.507	103.507	103.234	103.234	103.234	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Piteglio	Rettificate (Rata competenza)	A	71.258	71.258	49.257	49.257	49.901	49.901	21.735	21.735	18.516	18.516	18.516	18.516	16.520	14.992	0	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-71.258	-11.359	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	-10.984	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	0	48.915	49.257	49.257	49.901	49.901	21.735	21.735	18.516	18.516	18.516	18.516	16.520	14.992	0	0	0	0	0	0	
San Marcello Pistoiese	Rettificate (Rata competenza)	A	208.974	208.974	209.882	213.429	226.326	217.931	161.426	138.987	138.987	138.987	138.987	138.987	138.987	128.482	128.482	68.436	42.000	42.000	42.000	42.000	
	Recupero differenziali	B	-100.489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	108.485	208.974	209.882	213.429	226.326	217.931	161.426	138.987	138.987	138.987	138.987	138.987	138.987	128.482	128.482	68.436	42.000	42.000	42.000	42.000	
San Romano	Rettificate (Rata competenza)	A	20.473	20.473	20.473	21.186	21.186	21.186	13.843	8.949	8.949	8.949	8.949	8.949	8.949	8.949	0	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-2.525	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	17.948	20.473	20.473	21.186	21.186	21.186	13.843	8.949	8.949	8.949	8.949	8.949	8.949	8.949	0	0	0	0	0	0	
Seravezza	Rettificate (Rata competenza)	A	48.501	48.501	48.501	48.501	53.281	86.874	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-48.501	-7.052	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	0	41.449	48.501	48.501	53.281	86.874	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sillano	Rettificate (Rata competenza)	A	44.331	44.331	44.331	44.331	44.331	47.914	27.092	27.092	27.092	27.092	27.092	27.092	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	
	Recupero differenziali	B	-44.331	-23.917	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	0	20.414	44.331	44.331	44.331	47.914	27.092	27.092	27.092	27.092	27.092	27.092	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	
Vagli sotto	Rettificate (Rata competenza)	A	47.628	48.124	50.164	50.164	50.164	50.164	23.970	27.967	27.967	27.967	25.135	25.135	25.135	22.621	0	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-47.628	-26.564	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	0	21.561	50.164	50.164	50.164	50.164	23.970	27.967	27.967	27.967	25.135	25.135	25.135	22.621	0	0	0	0	0	0	
Vergemoli	Rettificate (Rata competenza)	A	34.776	34.776	34.776	34.776	34.776	34.776	34.657	34.657	34.657	34.657	34.657	34.657	18.562	18.562	18.562	0	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	12.793	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Recupero contributi	C	-43.560	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valore somma (A+B+C)	D	4.009	34.776	34.776	34.776	34.776	34.776	34.657	34.657	34.657	34.657	34.657	34.657	18.562	18.562	18.562	0	0	0	0	0	
Viareggio	Rettificate (Rata competenza)	A	1.194.172	1.194.172	1.194.172	1.194.172	1.194.172	612.610	612.610	612.610	612.610	612.610	354.367	354.367	354.367	354.367	354.367	354.367	0	0	0	0	
	Recupero differenziali	B	-1.194.172	-1.194.172	-984.106	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Comune	Rate / differenziali / contributi / valore netto	Voce	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	0	0	210.066	1.194.172	1.194.172	612.610	612.610	612.610	612.610	612.610	354.367	354.367	354.367	354.367	354.367	354.367	0	0	0	0
Viareggio Patrimonio	Rettificate (Rata competenza)	A	1.941.842	1.941.842	1.941.842	1.690.388	1.354.586	671.521	254.642	246.309	246.309	246.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	5.508.133	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	148.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	7.598.475	1.941.842	1.941.842	1.690.388	1.354.586	671.521	254.642	246.309	246.309	246.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Villa Collemandina	Rettificate (Rata competenza)	A	5.894	5.894	5.894	7.524	7.524	7.524	14.209	14.209	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439
	Recupero differenziali	B	-5.169	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	726	5.894	5.894	7.524	7.524	7.524	14.209	14.209	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439
Villafranca Lunigiana	Rettificate (Rata competenza)	A	113.364	113.364	113.364	113.364	110.738	108.401	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	4.895	0	0	0	0	0
	Recupero differenziali	B	49.140	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	162.504	113.364	113.364	113.364	110.738	108.401	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	102.760	4.895	0	0	0	0	0
Totale complessivo	Rettificate (Rata competenza)	A	9.187.453	9.241.161	9.233.979	9.003.967	8.122.054	6.952.788	5.035.645	4.853.807	4.678.263	4.262.099	3.034.350	2.656.537	2.208.288	2.226.710	1.825.423	1.617.379	2.344.412	1.145.043	1.145.043	1.131.151
	Recupero differenziali	B	303.721	-2.920.799	-1.422.239	-10.350	-10.350	-10.350	-9.692	-9.692	-9.692	-9.355	-9.355	-9.355	-9.355	-9.355	-2.141	0	0	0	0	0
	Recupero contributi	C	-307.649	-60.981	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore somma (A+B+C)	D	9.183.526	6.259.382	7.811.740	8.993.617	8.111.705	6.942.438	5.025.953	4.844.114	4.668.571	4.252.744	3.024.995	2.647.182	2.198.933	2.217.355	1.823.282	1.617.379	2.344.412	1.145.043	1.145.043	1.131.151

Allegato 2 – Costi operativi di progetto - moneta 2009

Costi operativi di progetto	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Materie prime	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842
Energia Elettrica	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489
Servizi	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853
Godimento beni di terzi	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182
Personale	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251
Svalutazione crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Oneri diversi di gestione	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958
Ricavi	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697
Totale	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389
Costi operativi di progetto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Materie prime	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842	8.057.842
Energia Elettrica	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489	5.895.489
Servizi	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853	11.752.853
Godimento beni di terzi	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182	1.141.182
Personale	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251	16.928.251
Svalutazione crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Oneri diversi di gestione	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958	1.950.958
Ricavi	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697	-798.697
Totale	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389

Allegato 3 – Costi operativi di riferimento, confronto e costi operativi effettivi – moneta 2009

Costi operativi di riferimento e confronto	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
COAP	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310
COFO	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219
COTR	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417
Totale costi di riferimento	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946
PRIMA VERIFICA										
Costi operativi di progetto	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389
Costi di riferimento più 30%	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330
Scostamento contenuto nel 30%	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
SECONDA VERIFICA										
Costi operativi di progetto	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389
Costi operativi di riferimento	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946
Scostamento effettivo	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%
Scostamento da Metodo	9,7%	8,7%	7,7%	6,7%	5,7%	4,7%	3,7%	2,7%	1,7%	0,7%
Efficientamento	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
Costi effettivi in tariffa	40.532.389	40.162.810	39.793.230	39.423.651	39.054.071	38.684.492	38.314.912	37.945.333	37.575.753	37.206.174
Costi operativi di riferimento e confronto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COAP	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310	24.431.310
COFO	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219	4.098.219
COTR	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417	8.428.417
Totale costi di riferimento	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946
PRIMA VERIFICA										
Costi operativi di progetto	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389
Costi di riferimento più 30%	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330	48.045.330
Scostamento contenuto nel 30%	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
SECONDA VERIFICA										
Costi operativi di progetto	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389	40.532.389
Costi operativi di riferimento	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946	36.957.946
Scostamento effettivo	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%	9,7%
Scostamento da Metodo	-0,3%	-0,8%	-1,3%	-1,8%	-2,3%	-2,8%	-3,3%	-3,8%	-4,3%	-4,8%
Efficientamento	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
Costi effettivi in tariffa	36.836.594	36.651.805	36.467.015	36.282.225	36.097.435	35.912.646	35.727.856	35.543.066	35.358.277	35.173.487

Allegato 4 – Mutui dei Comuni e spese di funzionamento dell'Autorità

Canone di concessione	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Spese di Funzionamento Autorità										
Quota a carico della tariffa (25%)	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388
Mutui dei Comuni	9.227.200	6.303.056	7.855.414	9.037.291	8.153.616	6.984.349	5.054.464	4.872.625	4.697.082	4.281.256
Totale	9.395.589	6.471.444	8.023.802	9.205.680	8.322.004	7.152.737	5.222.852	5.041.014	4.865.471	4.449.644
Canone di concessione	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Spese di Funzionamento Autorità										
Quota a carico della tariffa (25%)	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388	168.388
Mutui dei Comuni	3.053.506	2.675.693	2.227.444	2.245.866	1.851.793	1.645.890	2.372.924	1.173.554	1.173.554	1.145.407
Totale	3.221.894	2.844.082	2.395.832	2.414.254	2.020.181	1.814.279	2.541.312	1.341.942	1.341.942	1.313.795

Allegato 5 – Nuovi investimenti al netto dei contributi pubblici a fondo perduto – moneta 2009

Nuovi investimenti (Post 2010)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Captazioni	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826
Impianti di potabilizzazione	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999
Rete adduzione	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561
Serbatoi	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280
Impianti di sollevamento acquedotto	284.352	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248
Estensioni della rete distribuzione	3.114.231	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445
Rinnovi rete distribuzione	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976
Telecontrollo acquedotto	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714
Adeguamento D.Lgs. 626/94 acquedotto	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320
Estensioni della rete fognaria	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131
Rinnovi della rete fognaria	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810
Impianti di sollevamento fognatura	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632
Impianti di depurazione	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524
Telecontrollo fognatura e depurazione	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925
Modello gestionale	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000
Adeguamento D.Lgs. 626/94 fognatura e depurazione	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640
Totale	13.544.921	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031
Nuovi investimenti (Post 2010)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Captazioni	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	720.826	334.933	279.111
Impianti di potabilizzazione	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	77.999	36.243	30.202
Rete adduzione	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	1.625.561	755.321	629.434
Serbatoi	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	639.280	297.043	247.536
Impianti di sollevamento acquedotto	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	92.248	42.863	35.719
Estensioni della rete distribuzione	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	458.445	213.017	177.514
Rinnovi rete distribuzione	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	1.538.976	715.089	595.907
Telecontrollo acquedotto	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	371.714	172.718	143.932
Adeguamento D.Lgs. 626/94 acquedotto	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	146.320	67.988	56.657
Estensioni della rete fognaria	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	1.639.131	300.000	250.000
Rinnovi della rete fognaria	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	1.429.810	664.364	553.637
Impianti di sollevamento fognatura	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	100.632	46.759	38.966
Impianti di depurazione	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	1.284.524	144.042	120.035
Telecontrollo fognatura e depurazione	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	154.925	71.986	59.988
Modello gestionale	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000	57.617	48.014
Adeguamento D.Lgs. 626/94 fognatura e depurazione	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	292.640	135.976	113.313
Totale	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031

Allegato 6 – Ammortamenti e remunerazione del capitale investito - moneta 2009

Ammortamenti e remunerazione	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Capitale investito annuo (dal 2010)	13.544.921	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031
Capitale investito cumulato (dal 2010)	13.544.921	24.241.953	34.938.984	45.636.016	56.333.047	67.030.079	77.727.110	88.424.141	99.121.173	109.818.204
Capitale investito cumulato (dal 2005 al 2009)	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849
Capitale esistente cumulato (prima del 2005)	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313
Ammortamenti (dal 2010)	315.716	900.396	1.454.412	2.056.189	2.689.638	3.376.511	4.085.138	4.729.179	5.324.482	5.847.921
Ammortamenti (dal 2005 al 2009)	1.865.055	3.635.888	3.596.936	3.507.902	3.093.860	2.615.302	2.019.872	1.442.419	1.367.828	1.312.621
Ammortamenti (prima del 2005)	1.587.175	1.545.121	1.544.725	1.518.849	1.389.218	1.354.064	1.319.815	1.319.478	1.106.786	1.103.667
Fondo ammortamento (dal 2010)	315.716	1.216.113	2.670.525	4.726.713	7.416.351	10.792.862	14.878.000	19.607.179	24.931.661	30.779.582
Fondo ammortamento (dal 2005 al 2009)	8.757.229	12.393.117	15.990.053	19.497.955	22.591.815	25.207.118	27.226.990	28.669.409	30.037.236	31.349.858
Fondo ammortamento (prima del 2005)	7.513.238	9.058.359	10.603.084	12.121.933	13.511.151	14.865.215	16.185.030	17.504.509	18.611.294	19.714.961
Capitale investito netto totale (dal 2010)	13.229.205	23.025.840	32.268.460	40.909.302	48.916.696	56.237.216	62.849.110	68.816.962	74.189.512	79.038.622
Capitale investito netto totale (dal 2005 al 2009)	31.111.621	27.475.732	23.878.796	20.370.894	17.277.034	14.661.732	12.641.860	11.199.441	9.831.613	8.518.992
Capitale investito netto totale (prima del 2005)	19.059.075	17.513.954	15.969.229	14.450.380	13.061.162	11.707.098	10.387.283	9.067.805	7.961.019	6.857.352
Tasso di remunerazione	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
Remunerazione (dal 2010)	463.022	1.268.927	1.935.300	2.561.222	3.143.910	3.680.387	4.168.021	4.608.313	5.005.227	5.362.985
Remunerazione (dal 2005 al 2009)	2.243.090	2.050.557	1.797.408	1.548.739	1.317.677	1.117.857	955.626	834.446	736.087	642.271
Remunerazione (prima del 2005)	1.389.686	1.280.056	1.171.911	1.064.686	962.904	866.889	773.303	680.928	596.009	518.643
Ammortamenti e remunerazione	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capitale investito annuo (dal 2010)	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	10.697.031	4.055.958	3.379.965
Capitale investito cumulato (dal 2010)	120.515.236	131.212.267	141.909.299	152.606.330	163.303.361	174.000.393	184.697.424	195.394.456	199.450.414	202.830.378
Capitale investito cumulato (dal 2005 al 2009)	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849	39.868.849
Capitale esistente cumulato (prima del 2005)	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313	26.572.313
Ammortamenti (dal 2010)	6.379.735	6.905.516	7.458.256	7.894.062	8.285.244	8.670.649	9.048.837	9.425.785	9.594.619	9.572.060
Ammortamenti (dal 2005 al 2009)	1.209.164	1.022.085	975.380	975.380	975.380	924.771	765.676	556.407	393.666	193.288
Ammortamenti (prima del 2005)	1.103.656	1.103.656	1.103.656	1.103.656	1.103.656	602.227	95.856	90.914	90.914	90.914
Fondo ammortamento (dal 2010)	37.159.316	44.064.833	51.523.088	59.417.150	67.702.394	76.373.043	85.421.879	94.847.664	104.442.283	114.014.343
Fondo ammortamento (dal 2005 al 2009)	32.559.021	33.581.106	34.556.486	35.531.865	36.507.245	37.432.016	38.197.691	38.754.099	39.147.764	39.341.053
Fondo ammortamento (prima del 2005)	20.818.617	21.922.274	23.025.930	24.129.587	25.233.243	25.835.470	25.931.326	26.022.240	26.113.154	26.204.068
Capitale investito netto totale (dal 2010)	83.355.919	87.147.434	90.386.210	93.189.180	95.600.967	97.627.350	99.275.545	100.546.792	95.008.130	88.816.035
Capitale investito netto totale (dal 2005 al 2009)	7.309.828	6.287.743	5.312.364	4.336.984	3.361.605	2.436.834	1.671.158	1.114.751	721.085	527.797
Capitale investito netto totale (prima del 2005)	5.753.696	4.650.039	3.546.383	2.442.727	1.339.070	736.843	640.987	550.073	459.159	368.245
Tasso di remunerazione	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
Remunerazione (dal 2010)	5.683.809	5.967.617	6.213.678	6.425.139	6.607.655	6.762.991	6.891.601	6.993.782	6.844.422	6.433.846
Remunerazione (dal 2005 al 2009)	554.009	475.915	406.004	337.727	269.451	202.945	143.780	97.507	64.254	43.711
Remunerazione (prima del 2005)	441.387	364.131	286.875	209.619	132.363	72.657	48.224	41.687	35.323	28.959

Allegato 7 – Componenti di costo, Ricavi e Tariffa Reale Media - moneta 2009

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Componenti di costo e ricavo										
Costi operativi	49.927.978	46.634.254	47.817.032	48.629.330	47.376.075	45.837.229	43.537.765	42.986.346	42.441.224	41.655.818
Costi operativi effettivi	40.532.389	40.162.810	39.793.230	39.423.651	39.054.071	38.684.492	38.314.912	37.945.333	37.575.753	37.206.174
Canone di concessione	9.395.589	6.471.444	8.023.802	9.205.680	8.322.004	7.152.737	5.222.852	5.041.014	4.865.471	4.449.644
Ammortamenti	3.767.946	6.081.406	6.596.074	7.082.939	7.172.716	7.345.878	7.424.825	7.491.076	7.799.095	8.264.209
Remunerazione	4.095.799	4.599.540	4.904.620	5.174.647	5.424.491	5.665.133	5.896.950	6.123.686	6.337.322	6.523.899
Totale Costi (C+A+R)	57.791.723	57.315.200	59.317.727	60.886.917	59.973.283	58.848.239	56.859.540	56.601.109	56.577.642	56.443.925
Recupero Abetone e Zeri	-168.987	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Penalità da Convenzione	-806.918	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Recupero costo del capitale	-2.024.317	-2.849.897	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale rettifiche	-3.000.222	-2.849.897	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale costi (ricavi garantiti)	54.791.501	54.465.303	59.317.727	60.886.917	59.973.283	58.848.239	56.859.540	56.601.109	56.577.642	56.443.925
Ricavi accessori e penalità	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102
Ricavi industriali	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975
Totale ricavi di competenza	52.402.424	52.076.226	56.928.650	58.497.840	57.584.205	56.459.162	54.470.463	54.212.032	54.188.564	54.054.848
Recupero ricavi 2005-2009	2.763.922	5.873.437	3.943.497	5.442.914	9.578.586	5.238.962	0	0	0	0
Risorse tariffa dep. non dovuta	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000					
Totale ricavi	55.666.346	58.449.663	61.372.146	64.440.754	67.662.791	61.698.124	54.470.463	54.212.032	54.188.564	54.054.848
Volume erogato	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789
TRM (TMPP 2009 1,53 €/mc)	1,64	1,72	1,81	1,90	2,00	1,82	1,61	1,60	1,60	1,59
Variazione percentuale K	7,50%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	-8,82%	-11,71%	-0,47%	-0,04%	-0,25%
Variazione massima da Metodo (K)	7,50%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Componenti di costo e ricavo	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi	40.058.489	39.495.886	38.862.847	38.696.480	38.117.617	37.726.924	38.269.168	36.885.008	36.700.219	36.487.282
Costi operativi effettivi	36.836.594	36.651.805	36.467.015	36.282.225	36.097.435	35.912.646	35.727.856	35.543.066	35.358.277	35.173.487
Canone di concessione	3.221.894	2.844.082	2.395.832	2.414.254	2.020.181	1.814.279	2.541.312	1.341.942	1.341.942	1.313.795
Ammortamenti	8.692.555	9.031.258	9.537.292	9.973.098	10.364.280	10.197.647	9.910.368	10.073.106	10.079.199	9.856.262
Remunerazione	6.679.204	6.807.663	6.906.556	6.972.485	7.009.469	7.038.593	7.083.605	7.132.976	6.944.000	6.506.516
Totale Costi (ricavi garantiti)	55.430.248	55.334.807	55.306.695	55.642.062	55.491.365	54.963.164	55.263.141	54.091.090	53.723.417	52.850.060
Ricavi accessori e penalità	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102	-657.102
Ricavi industriali	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975	-1.731.975
Totale ricavi di competenza	53.041.171	52.945.730	52.917.618	53.252.985	53.102.288	52.574.087	52.874.064	51.702.013	51.334.340	50.460.983
Volume erogato	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789	33.908.789
TRM	1,56	1,56	1,56	1,57	1,57	1,55	1,56	1,52	1,51	1,49
Variazione percentuale K	-1,88%	-0,18%	-0,05%	0,63%	-0,28%	-0,99%	0,57%	-2,22%	-0,71%	-1,70%
Variazione massima da Metodo (K)	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

Allegato 8 – Articolazione tariffaria 2010. Comuni montani -17%

Domestico residente e assimilato

Quota fissa	SII	A	F	D
	€/a	€/a	€/a	€/a
Fascia unica	24,90	10,21	9,71	4,98

Quota variabile	3 comp	4 comp	5 comp	6 comp	SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	fino a mc	fino a mc	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Essenziale	44	58	73	88	0,75	0,31	0,29	0,15
Agevolata	88	113	141	168	1,04	0,43	0,40	0,21
Base	131	170	211	252	1,25	0,51	0,49	0,25
Ecceденza	197	255	317	378	2,03	0,83	0,79	0,41

Domestico non residente

Quota fissa	SII	A	F	D
	€/a	€/a	€/a	€/a
Fascia unica	49,80	20,42	19,42	9,96

Quota variabile		SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	50	2,37	0,97	0,92	0,48
Ecceденza	oltre	2,78	1,14	1,08	0,56

Non domestico e a finalità produttiva

Quota fissa		SII	A	F	D
	fino a mc	€/a	€/a	€/a	€/a
Piccolo	100	49,80	20,42	19,42	9,96
Medio	1000	66,40	27,22	25,90	13,28
Grande	9000	149,40	61,25	58,27	29,88
Speciale	oltre 9000	522,90	214,39	203,93	104,58
Quota variabile - Piccolo					
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	100	2,28	0,94	0,89	0,45
Ecceденza	oltre	3,23	1,32	1,26	0,65
Quota variabile - Medio					
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	1000	2,12	0,87	0,83	0,42
Ecceденza	oltre	2,97	1,22	1,16	0,59
Quota variabile - Grande					
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	9000	2,03	0,83	0,79	0,41
Ecceденza	oltre	2,85	1,17	1,11	0,57
Quota variabile - Speciale					
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Fascia unica	oltre 9000	1,99	0,82	0,78	0,39

Allegato 9 – Articolazione tariffaria 2010. Comuni montani -17%

Non domestico a finalità sociale e istituzionale

<i>Quota fissa</i>	SII	A	F	D
	€/a	€/a	€/a	€/a
Fascia unica	24,90	10,21	9,71	4,98
<i>Quota variabile</i>				
<i>Fasce</i>	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Fascia unica	1,25	0,51	0,49	0,25

Limitatori

<i>Quota fissa</i>		SII	A	F	D
	<i>Fascia</i>	€/a	€/a	€/a	€/a
Residente	Unica	24,90	10,21	9,71	4,98
Non residente	Unica	49,80	20,42	19,42	9,96
Non domestico	Unica	49,80	20,42	19,42	9,96
<i>Quota variabile</i>					
<i>Fasce</i>	<i>Fascia</i>	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Residente	Unica	0,86	0,35	0,33	0,18
Non residente	Unica	0,86	0,35	0,33	0,18
Non domestico	Unica	0,86	0,35	0,33	0,18

Uso agricolo/zootecnico idropotabile a conduzione familiare

<i>Quota fissa</i>	SII	A	F	D	
	€/a	€/a	€/a	€/a	
Fascia unica	49,80	20,42	19,42	9,96	
<i>Quota variabile</i>					
<i>Fasce</i>	<i>fino a mc</i>	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	50	1,99	0,82	0,78	0,39
Eccedenza	oltre	2,99	1,23	1,17	0,59

Allegato 9 – Articolazione tariffaria 2010. Comuni non montani + 4,5%

Domestico residente e assimilato

Quota fissa	SII	A	F	D
	€/a	€/a	€/a	€/a
Fascia unica	31,35	12,85	12,23	6,27

Quota variabile	3 comp	4 comp	5 comp	6 comp	SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	fino a mc	fino a mc	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Essenziale	44	58	73	88	0,94	0,39	0,37	0,18
Agevolata	88	113	141	168	1,31	0,54	0,51	0,26
Base	131	170	211	252	1,57	0,64	0,61	0,32
Eccedenza	197	255	317	378	2,56	1,05	1,00	0,51

Domestico non residente

Quota fissa	SII	A	F	D
	€/a	€/a	€/a	€/a
Fascia unica	62,70	25,71	24,45	12,54

Quota variabile		SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	50	2,98	1,22	1,16	0,60
Eccedenza	oltre	3,50	1,44	1,37	0,69

Non domestico e a finalità produttiva

Quota fissa		SII	A	F	D
	fino a mc	€/a	€/a	€/a	€/a
Piccolo	100	62,70	25,71	24,45	12,54
Medio	1000	83,60	34,28	32,60	16,72
Grande	9000	188,10	77,12	73,36	37,62
Speciale	oltre 9000	658,35	269,92	256,76	131,67
Quota variabile - Piccolo					
		SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	100	2,87	1,18	1,12	0,57
Eccedenza	oltre	4,06	1,66	1,58	0,82
Quota variabile - Medio					
		SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	1000	2,66	1,09	1,04	0,53
Eccedenza	oltre	3,74	1,53	1,46	0,75
Quota variabile - Grande					
		SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	9000	2,56	1,05	1,00	0,51
Eccedenza	oltre	3,58	1,47	1,40	0,71
Quota variabile - Speciale					
		SII	A	F	D
Fasce	fino a mc	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Fascia unica	oltre 9000	2,51	1,03	0,98	0,50

Allegato 10 – Articolazione tariffaria 2010. Comuni non montani + 4,5%

Non domestico a finalità sociale e istituzionale

<i>Quota fissa</i>	SII	A	F	D
	€/a	€/a	€/a	€/a
Fascia unica	31,35	12,85	12,23	6,27
<i>Quota variabile</i>				
<i>Fasce</i>	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Fascia unica	1,57	0,64	0,61	0,32

Limitatori

<i>Quota fissa</i>		SII	A	F	D
	<i>Fascia</i>	€/a	€/a	€/a	€/a
Residente	Unica	31,35	12,85	12,23	6,27
Non residente	Unica	62,70	25,71	24,45	12,54
Non domestico	Unica	62,70	25,71	24,45	12,54
<i>Quota variabile</i>					
<i>Fasce</i>	<i>Fascia</i>	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Residente	Unica	1,08	0,44	0,42	0,22
Non residente	Unica	1,08	0,44	0,42	0,22
Non domestico	Unica	1,08	0,44	0,42	0,22

Uso agricolo/zootecnico idropotabile a conduzione familiare

<i>Quota fissa</i>	SII	A	F	D	
	€/a	€/a	€/a	€/a	
Fascia unica	62,70	25,71	24,45	12,54	
<i>Quota variabile</i>					
<i>Fasce</i>	<i>fino a mc</i>	€/mc	€/mc	€/mc	€/mc
Base	50	2,51	1,03	0,98	0,50
Eccedenza	oltre	3,76	1,54	1,47	0,75