

Autorità di Ambito n. 2 Basso Valdarno



Effetti del sistema di Controllo e Benchmarking dell'AATO 2 Basso Valdarno

Dott. Sabatino Caso

17 gennaio 2008

Sommario

- **Gli strumenti di controllo e benchmarking elaborati dall'Autorità di Ambito**
- **I Risultati:**
 - **Dal Bilancio all'analisi della gestione**
 - **Cenni sull'analisi dati ed indicatori**
 - **Incentivi al superamento dell'asimmetria informativa: effetti sulla Revisione**
- **Spunti di riflessione alla luce della nostra esperienza**

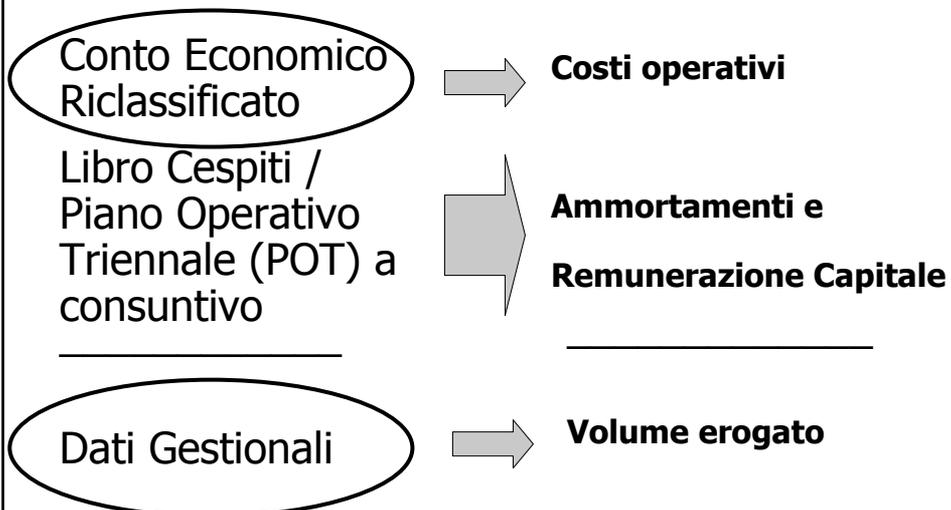
La costruzione delle regole

Temi affrontati a monte del controllo:

- **La *definizione* dei dati economici e gestionali soggetti a controllo;**
- **Le *modalità di trasmissione* dei dati;**
- ***Esigenze del Gestore*: coerenza tra dati da raccogliere e Contabilità Analitica in formazione;**
- ***Esigenze dell'Autorità*: coerenza e confrontabilità tra dati gestionali ed economici per l'analisi gestionale.**

A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

Gli strumenti: le funzioni primarie di controllo tariffario



A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

Il Conto Economico riclassificato

Gli obiettivi dell'analisi:

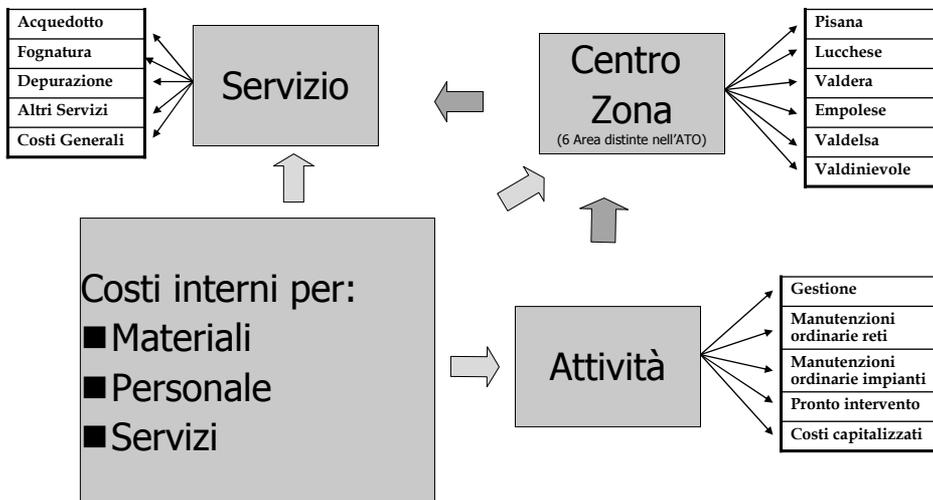
- **Misurazione dei costi operativi relativi al s.i.i.**
- **Valutazione dei costi e modello gestionale**
- **Benchmarking interno ed esterno**
- **Indicatori per Centri Zona (3 Aree nell'ATO)**
- **Base dati per le revisioni del Piano di Ambito**

Lo schema di riferimento:

- **In assenza di un contabilizzazione uniforme a livello nazionale è stato adottato lo schema del Conto Economico civilistico, con voci per natura, ripartite in base ai dati della Contabilità Analitica**
- **Le ripartizioni studiate con il Gestore, in base alla propria contabilità analitica ed alle esigenze dell'Autorità**
- **I dati sono raccolti con un Database in formato access dal quale è possibile estrarre ogni tipo di informazione**

A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

La struttura dei Costi nel CE Riclassificato



A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

DB Dati Gestionale

I dati risultano suddivisi per centri zona e per servizi e vengono raccolti relativamente a:

- Sedi operative e sportelli
- Pronto Intervento
- Danni
- Allacci
- Distacchi
- Analisi laboratorio
- Commerciale
- Numero dipendenti
- Ore lavorate
- Volumi acqua
- Utenze
- Km percorsi automezzi
- Ore d'uso attrezzature
- Consistenza infrastrutture

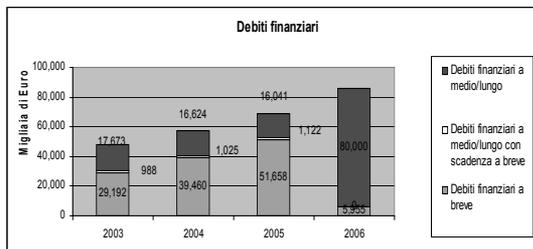
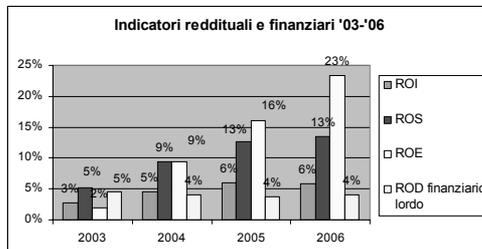
A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

Dal Bilancio...

➤ *Acque Spa, Gestore di Ambito, ha avuto un trend molto positivo degli indicatori reddituali e finanziari.*

➤ *Oltre alla capacità del gestore ed alle buone previsioni della pianificazione, ha giocato un ruolo determinante la modifica della Convenzione che ha reso il Piano bancabile.*

Di fianco si evidenzia il primo effetto sulla struttura del Debito di finanziamento dell'approvazione di un *project financing* pari a 255.000.000 Euro.



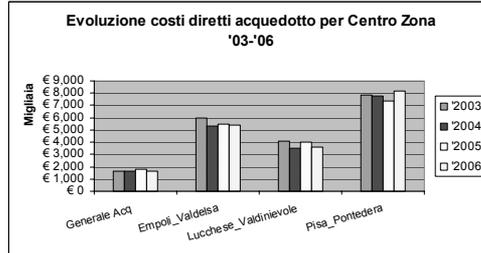
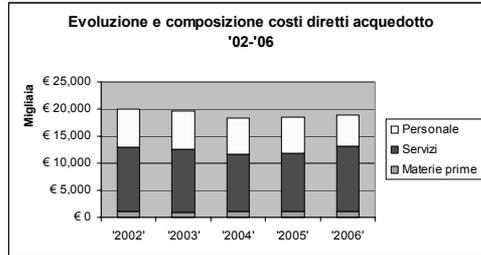
A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

...all'analisi di Gestione (1)

➤ L'Autorità attraverso il sistema di monitoraggio dei database può analizzare in maniera più approfondita le motivazioni gestionali (efficienza) che hanno determinato alcuni risultati

➤ Può ad esempio analizzare i costi in maggiore dettaglio

➤ I trend dei costi suddivisi per natura e per servizi (acquedotto nell'esempio) possono essere analizzati anche per Centri Zona al fine di evidenziare e risolvere eventuali problematiche in alcune Aree dell'ATO.



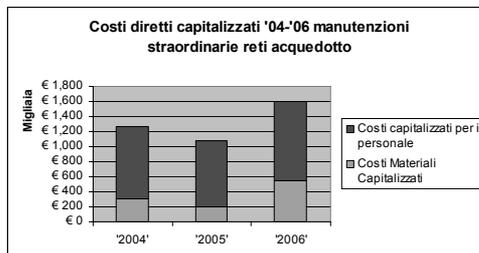
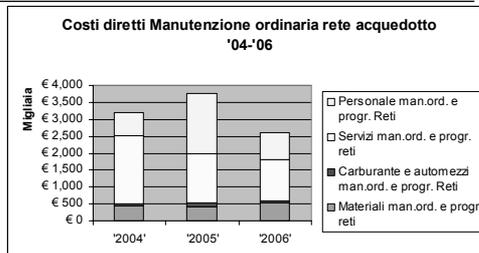
A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

...all'analisi di Gestione (2)

➤ L'Autorità necessita di informazioni di maggior dettaglio per individuare puntualmente eventuali comportamenti e tendenze gestionali.

➤ Nel caso in esempio nel 2006 si è evidenziata la diminuzione della spesa per le manutenzioni ordinarie ed l'aumento delle capitalizzazioni.

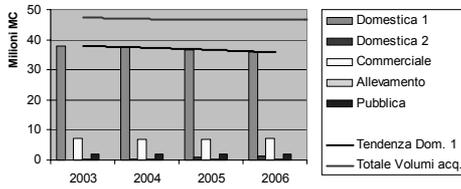
➤ L'Autorità ha così individuato i settori nei quali tale fenomeno era più rilevante al fine sollevare e chiarire la questione col Gestore.



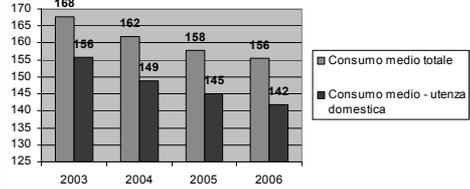
A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

Analisi dei dati ed indicatori (1)

Andamento dei Volumi fatturati acquadotto '03-'06



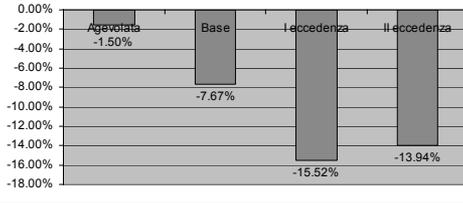
Evoluzione dei Consumi medi '03-'06



Principalmente a causa dell'incremento tariffario sono diminuiti:

- il volumi fatturati ed i consumi medi,
- in particolare per le utenze Domestica 1 (residenti);
- negli scaglioni di consumo più elevati (oltre i 200 mc.)

Variazioni % per scaglioni Domestica 1 '03-'06

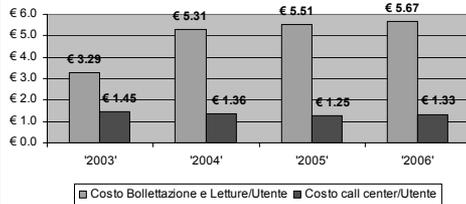


A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

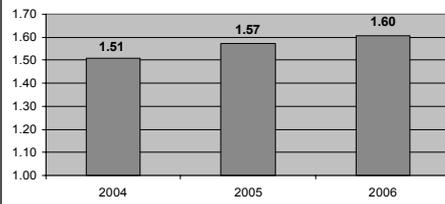
Analisi dei dati ed indicatori (2)

➤ Alcuni esempi per considerare efficienza ed economicità del Gestore

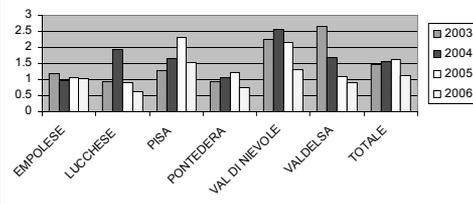
Costi unitari per bollettazione e call center '03-'06



Danni per KM di rete '04-'06

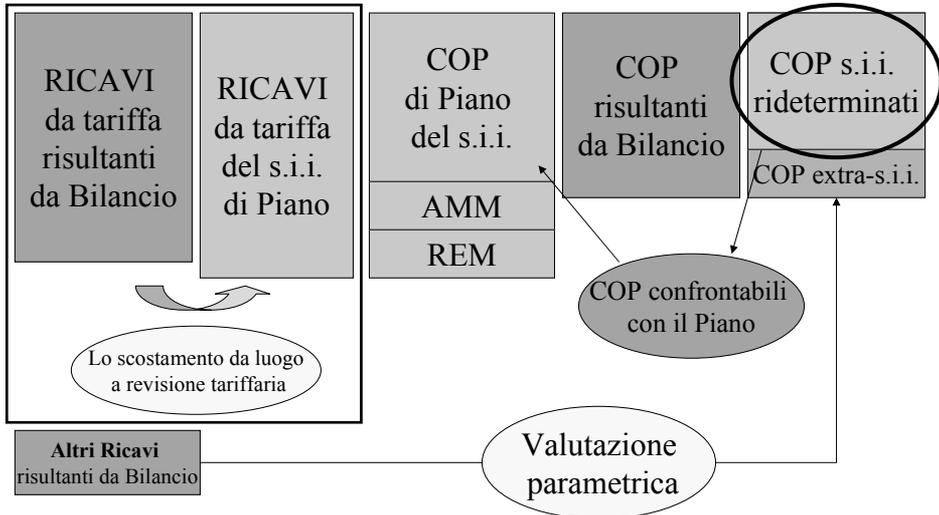


Reclami*1000/utenza 2003-2006



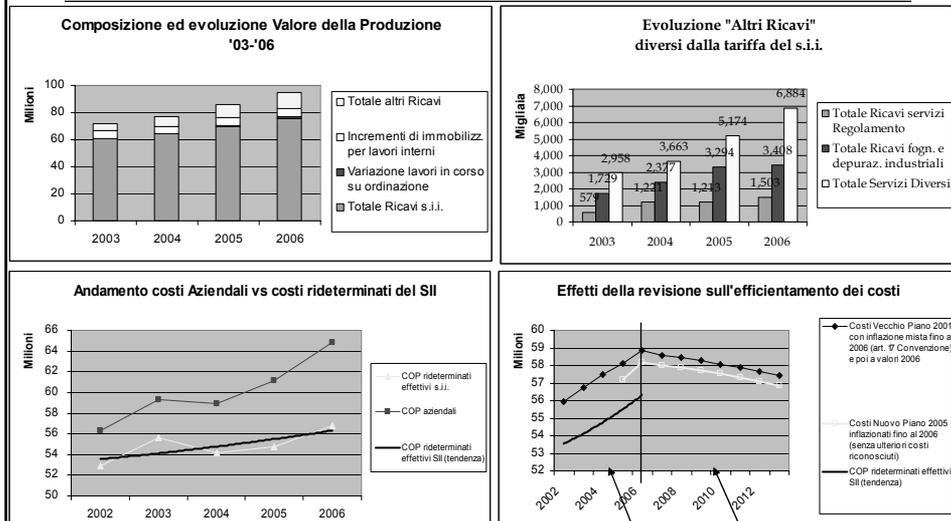
A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

Meccanismo incentivante il superamento dell'asimmetria informativa



A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

Efficacia del meccanismo incentivante per la rideterminazione dei COP del SII



Fonte: elaborazioni AATO2

A.T.O. n. 2 Basso Valdarno

Valori Correnti

Valori Costanti (2006) 14

Spunti di riflessione alla luce della nostra esperienza

➤ *Uniformità nazionale:*

- Necessità di uniformare una raccolta minima di informazioni a livello nazionale per consentire un serio benchmarking
- Criteri univoci di contabilizzazione (es. manutenzioni ordinarie e straordinarie)

➤ *Flessibilità locale:*

- Valorizzare la capacità di analisi gestionale più approfondita da parte delle AATO che tengano conto della specificità contabile e del mercato del singolo Gestore

➤ **Regole che prevedano il giusto mix tra *Incentivi e penali* al fine di definire una efficace e valida trasmissione dei dati finalizzata al controllo ed al benchmarking**

A.T.O. n. 2 Basso Valdarno