

ANNESSO 6 - Contabilità regolatoria

Gli schemi di **contabilità regolatoria** sono così composti:

Applicazione

<p>Schema 1_ Prospetto di sintesi e riconciliazione: prospetto di riconciliazione tra gli schemi di conto economico e stato patrimoniale regolatori e il bilancio di esercizio civilistico, con separazione contabile delle macrocategorie di attività individuate;</p>	<p>IN titolari di CdS ed esercenti sevizi gravati da OSP compensati</p>
<p>Schema 2_ Elementi di calcolo del WACC: prospetto di dettaglio di interessi/oneri finanziari e debiti finanziari finalizzato al calcolo di specifici parametri del WACC;</p>	<p>IN titolari di CdS ed esercenti sevizi gravati da OSP compensati</p>
<p>Schema 3_ Conto economico regolatorio: prospetto di dettaglio redatto individuando la singola linea e il CdS di riferimento quali unità di rilevazione; lo Schema 3 contiene componenti economiche imputabili direttamente e indirettamente al servizio soggetto a OSP oltre ad alcune voci rilevate a scopo informativo delle quali è data evidenza;</p>	<p>IN titolari di CdS ed esercenti sevizi gravati da OSP compensati</p>
<p>Schema 4_ Stato patrimoniale regolatorio: prospetto di dettaglio redatto individuando il CdS di riferimento quali unità di rilevazione; lo Schema 4 contiene le componenti patrimoniali ammissibili per la definizione del capitale investito netto regolatorio, imputabili direttamente e indirettamente;</p>	<p>IN titolari di CdS ed esercenti sevizi gravati da OSP compensati</p>
<p>Schema 5_ Elenco personale: prospetto che riporta l'elenco di alcuni dati di tutto il personale impiegato per servizi oggetto di CdS, da compilarsi al fine di consentire all'EA di predisporre la documentazione di gara (di norma con riferimento alla situazione relativa al 31 dicembre dell'anno antecedente la scadenza del CdS interessato ovvero alla sua ultima proroga);</p>	<p>IN titolari di CdS</p>
<p>Schema 6_ Indicatori tecnici e naviglio: prospetto dei dati tecnici di produzione (offerta e domanda) e di naviglio utilizzato nell'ambito del CdS, suddiviso per linea esercita.</p>	<p>IN titolari di CdS ed esercenti sevizi gravati da OSP compensati</p>

Schema 1: prospetto di Sintesi e riconciliazione

Contratti di Servizio	OSP orizzontali con compensazione	Servizi di cabotaggio marittimo con CdS non regolati [1]	Attività a mercato	Valori da bilancio	Note dell'IN [2]
-----------------------	-----------------------------------	----------------------------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------

CONTO ECONOMICO

Rif. Art. 2425 c.c.	RICAVI					
A1	Ricavi da traffico					
A2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;					
A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;					
A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;					
A5	Altri proventi (esclusi proventi finanziari)					
A1 + A2 + A3 + A4 + A5	Totale					
Rif. Art. 2425 c.c.	COSTI					
B6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
B7	Costi per servizi di terzi					
B8	Costi per godimento beni di terzi					
B9	Costo del personale					
B14	Oneri diversi di gestione					
B11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
	[Utilizzo fondi, U.F.]					
(B6 ± B11) + B7 + B8 + B9 + B14 - U.F.	Totale					

B10	Ammortamenti e svalutazioni						
B12 + B13	Accantonamenti	-	-	-	-	-	
C15 + C16	Proventi finanziari						
C17 + C17bis	Oneri finanziari						
(C15 + C16) - (C17 + C17bis)	Risultato della gestione finanziaria						
D	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
E	Risultato prima delle imposte						
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate						
21	Utile (perdita) dell'esercizio						

STATO PATRIMONIALE

Rif. Art. 2424 c.c.	ATTIVITA'						
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti						
BI	Immobilizzazioni immateriali						
BII	Immobilizzazioni materiali						
BIII	Immobilizzazioni finanziarie						
B= BI + BII + BIII	Totale immobilizzazioni						
CI	Rimanenze						
CII	Crediti						
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni						
CIV	Disponibilità liquide						
C = CI + CII + CIII + CIV	Totale attivo circolante						
D	Ratei e risconti						
A + B + C + D	Totale attività						
Rif. Art. 2424 c.c.	PASSIVITA'						
A	PATRIMONIO NETTO						
B	Fondi per rischi e oneri						
C	TFR						
D.1	Debiti finanziari						

D.2	Debiti commerciali						
D.3	Altri debiti						
D = D.1 + D.2 + D.3	Debiti						
E	Ratei e risconti						
A + B + C + D + E	Totale passività						

Celle da non compilare in relazione alla specifica categoria di attività

Note:

[1] ad es. servizi di trasporto costiero o servizi internazionali, i quali non rientrano nel perimetro applicativo della delibera n. 22/2019;

[2] ad es. motivazioni alla base della mancata quadratura.

Schema 2: Elementi di calcolo del WACC		
D.2	Debiti Finanziari	Totale IN
D1-D2, D4-D5 (Rif. SP ex. 2424 c.c.)	verso terzi	
D3 (Rif. SP ex. 2424 c.c.)	verso soci	
D9-D11bis (Rif. SP ex. 2424 c.c.)	verso imprese controllate, controllanti, collegate, etc.	
D14 (Rif. SP ex. 2424 c.c.)	contenuti nella voce "altri debiti"	
C17	Interessi e altri oneri finanziari	
relativi ai debiti di cui alle voci D1-D2, D4-D5 dello SP civilistico	da debiti verso terzi	
relativi ai debiti di cui alla voce D3 dello SP civilistico	da debiti verso soci	
relativi ai debiti di cui alle voci D9-D11bis dello SP civilistico	da debiti verso imprese controllate, controllanti, collegate, etc.	
relativi ai debiti di cui alla voce D14 dello SP civilistico	derivanti dalla voce "altri debiti"	

Componenti economiche		CdS 1				CdS n		OSP orizzontali compensati				Note dell'IN
		Linea 1	...	Linea n	Total e	Linea ...	Total e	Linea 1	...	Linea n	Total e	
1.a	Ricavi da traffico											
1.a.i	Noli Passeggeri											
1.a.i.i	di cui passeggeri residenti											
1.a.ii	Noli veicoli e altre cose al seguito											
1.a.ii.i	di cui veicoli e altre cose al seguito residenti											
1.a.iii	Noli merci											
1.a.iv	Compensazioni per agevolazioni/esenzioni tariffarie non coperte dal corrispettivo											
1.a.v	Altro (specificare nelle note)											
1.b	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni											
1.c	Altri proventi (esclusi proventi finanziari)											
1.c.i	Corrispettivi da contratto di servizio											
1.c.ii	Altri contributi in conto esercizio da fonti pubbliche [1]											
1.c.iii	Servizi di bordo											
1.c.iv	Noleggi attivi naviglio [2]											
1.c.v	Altro (specificare nelle note)											
1=1.a+1.c	Totale ricavi generati dall'assolvimento degli OSP [3]											
2.a	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci											
2.a.i	Carburanti per navigazione											
2.a.ii	Ricambi e materiali per riparazione/manutenzione											
2.a.iii	Altro (specificare nelle note)											
2.b	Costi per servizi di terzi											
2.b.i	Servizi portuali											
2.b.i.i	di cui per servizi tecnico-nautici (pilotaggio, rimorchio, ormeggio, battellaggio)											

Schema 4: Stato patrimoniale regolatorio

		CdS 1	...	CdS n	Totale linee OSP orizzontali compensati	Note dell'IN
1.a	immobilizzazioni immateriali					
1.a.i	Costi di impianto e ampliamento [1]					
1.a.ii	Costi di sviluppo [2]					
1.a.iii	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno [3]					
1.a.iii.i	di cui per software funzionale al servizio					
1.a.iv	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili [4]					
1.a.v	Altro (specificare nelle note)					
1.b	Immobilizzazioni materiali					
1.b.i	Terreni e fabbricati					
1.b.i.i	di cui immobili funzionali all'attività di cabotaggio					
1.b.ii	Impianti e macchinario					
1.b.ii.i	di cui naviglio autofinanziato					
1.b.ii.ii	di cui manutenzione straordinaria/revamping capitalizzati					
1.b.ii.iii	di cui naviglio acquisito in leasing/noleggio e capitalizzato					
1.b.iii	Attrezzature industriali e commerciali					
1.b.iii.i	di cui dotazioni di bordo					
1.b.iv	Altro (specificare in nota)					
1 = 1.a + 1.b	Totale immobilizzazioni immateriali e materiali					
2.a	Rimanenze (materie prime, sussidiarie, di consumo e merci)					
2.b	Crediti					
2.b.i	Commerciali					
2.b.i.i	di cui verso agenzie di linea e uffici viaggi					
2.b.ii	Verso ente affidante per pagamenti differiti [5]					

2.b.iii	Altro (specificare nelle note)					
2 = 2.a + 2.b	Totale attivo circolante regolatorio					
3 = 1 + 2	Totale attivo CIN					
4	Debiti commerciali (passivo CIN)					-
5 = 3 - 4	CIN a fini regolatori					

Note:

[1] limitatamente alle spese di start-up o ampliamento, riconducibili al servizio oggetto di affidamento;

[2] limitatamente alle spese riconducibili alla progettazione di nuovi servizi, non effettuati in precedenza come incumbent;

[3] i.p. costi relativi all'acquisizione (o realizzazione) di software applicativi;

[4] i.p. costi per l'ottenimento di concessioni per l'esercizio di attività proprie degli enti concedenti (i.e. i servizi di trasporto) o su beni di loro proprietà, nonché quelli per i diritti di licenza d'uso e marchi";

[5] crediti nei confronti dell'EA maturati in relazione alle differite tempistiche di pagamento del corrispettivo dovuto (da contabilizzare in relazione al valore medio rilevato nel corso dell'anno).

Schema 5: Elenco del personale

		N. matricola	Data di nascita (XX/XX/XXXX)	Anzianità contributiva complessiva (in anni)	Data di assunzione (XX/XX/XXXX)	Sede di lavoro	CCNL applicato	Categoria di attività (personale navigante, operativo di terra, amministrativo)	Appartenenza a categoria protette (si/no)	Eventuali inidoneità (in caso affermativo indicare la/le inidoneità)	Parametro/posizione retributiva	Tipologia di contratto (tempo indeterminato/determinato/altro)	Tempo pieno/parziale (indicare 100% in caso di tempo pieno, o la percentuale di ore lavorate in caso di tempo parziale)	Scadenza (se applicabile, (XX/XX/XXXX))	Trattamento economico: costo complessivo annuo (in migliaia di €)	di cui oneri previdenziali	di cui oneri per il TFR	Ore anno effettivo	Note dell'IN	
CdS 1	dipendente 1																			
	...																			
CdS 2	dipendente 1																			
	...																			
CdS n	dipendente 1																			
	...																			
	dipendente n																			

Note:

da redigere in forma anonima;

in caso di addetto (n. matricola) impiegato in più attività (ad es. manutenzione, altre mansioni ecc.), le relative informazioni dovranno essere ripetute con riferimento a ogni singolo CdS, specificando le rispettive «ore/anno effettivo»;

per "ore anno effettivo" è da considerarsi il totale ore di lavoro svolto come rilevato dai sistemi aziendali, comprensive degli straordinari e al netto delle ferie e dei permessi o altre tipologie di assenze.

Schema 5: Indicatori tecnici e naviglio

Indicatori tecnici	CdS 1									CdS N									OSP orizzontali compensati			Altri servizi			Note dell'IN					
	Linea 1			Linea ...			Linea N			Linea 1			Linea ...			Linea N			Linea ...											
Descrizione domanda e offerta:																														
Passeggeri trasportati																														
<i>di cui residenti</i>																														
Auto al seguito																														
<i>di cui residenti</i>																														
Corse singole effettuate [1]																														
Miglia nautiche totali effettuate																														
Lunghezza linea (miglia nautiche)																														
	CdS 1									CdS N									OSP orizzontali compensati			Altri servizi			Note dell'IN					
	Linea 1			Linea ...			Linea N			Linea 1			Linea ...			Linea N			Linea ...											
Descrizione del naviglio dei servizi trasporto (informazioni da fornire per singola nave):	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>	<i>Nave 1</i>	<i>Nave ...</i>	<i>Nave n</i>			
Numero IMO:																														
Nome:																														
Tipologia (Ro-Pax, unità veloci: aliscafo, catamarano, monocarena):																														
Anno di costruzione																														
Anno ultimo <i>revamping</i>																														
Tonnellate di stazza lorda																														
Capienza massima pax																														
Capienza stiva (metri lineari)																														

