

Metodologia e Rendicontazione di Contabilità Regolatoria – ex Delibera ART n.96/15

Corrispettivi dei servizi d’impianto perimetro Anno 2015

PREMESSE

Grandi Stazioni S.p.A., in qualità di Operatore d’Impianto, come definito dal D.Lgs. 112/2015, ha provveduto in data 22 aprile 2016 con prot. 7209 alla presentazione all’Autorità di Regolazione dei Trasporti ed alla pubblicazione sul proprio sito istituzionale, di un documento intitolato “Metodologia e Rendicontazione di Contabilità Regolatoria (ex Delibera ART n. 96/2015)”.

In data 30/09/2016, Grandi Stazioni Rail (di seguito, per brevità “GS Rail”) ha ottenuto dall’Autorità di Regolazione dei Trasporti la proroga della scadenza del termine stabilito dalla Delibera 84/2016 al 31/10/2016 proprio in considerazione della necessità di approfondimenti ed elaborazioni ed al fine di rendere le soluzioni adottate coerenti con il mutato perimetro delle attività di GS Rail, anche a seguito del processo di scissione nel frattempo intervenuto.

Con atto di scissione in data 28 giugno 2016 a rogito del notaio Dott. Paolo Castellini di Roma rep. N. 81683, Grandi Stazioni S.p.A. ha ceduto i propri rami di azienda Retail e Real Estate, rispettivamente, a favore di Grandi Stazioni Retail S.p.A. e Grandi Stazioni Immobiliare S.p.A., modificando anche la propria denominazione in Grandi Stazioni Rail S.p.A.

In data 4 luglio 2016 GS Rail ha sottoscritto con Rete Ferroviaria Italiana S.p.A., Ferrovie dello Stato Italiane S.p.A. e FS Sistemi Urbani S.r.l., un contratto per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria, e per la gestione, l’utilizzazione e lo sfruttamento degli Spazi Rail, la gestione degli appalti nonché la conduzione e la manutenzione ordinaria dei Complessi Immobiliari delle stazioni di Bari Centrale, Bologna Centrale, Firenze S. Maria Novella, Genova Brignole, Genova Piazza Principe, Milano Centrale, Napoli Centrale, Napoli Piazza Garibaldi, Palermo Centrale, Roma Termini, Torino Porta Nuova, Venezia Mestre, Venezia S. Lucia, Verona Porta Nuova.

In pari data, GS Rail ha sottoscritto con Rete Ferroviaria Italiana S.p.A. un contratto per la gestione, l’utilizzazione e lo sfruttamento degli Spazi Rail, nonché la gestione funzionale, la conduzione e la manutenzione ordinaria del Complesso Immobiliare della stazione di Roma Tiburtina.

Si illustra di seguito la metodologia adottata per la predisposizione della Contabilità Regolatoria relativa ai servizi che GS Rail, in qualità di Operatore d’Impianto, come definito dal D.Lgs. 112/2015, offre alle imprese ferroviarie in applicazione di quanto previsto al Titolo III “Regolazione economica ed altri servizi” il cui ambito di applicazione previsto dalla Misura 36 comma 1 è “Impianti e servizi a diritto di accesso garantito”.

Il presente documento fa riferimento all’esercizio 2015, con evidenza dei criteri utilizzati per l’individuazione dei costi e per la loro allocazione, e per la determinazione delle tariffe.

Per la valutazione di congruità delle tariffe dei Servizi offerti, la Delibera ART 96/2015 richiede la correlazione diretta tra i costi funzionali dell’impianto ed i costi dei servizi, che tengano conto anche del capitale investito negli asset industriali, funzionali ai Servizi d’Impianto offerti, come poi precisato nella Delibera 84/2016.

L’Operatore d’Impianto deve infatti garantire il diritto di accesso alle Imprese Ferroviarie, ai sensi della Delibera ART 96/2015, che al Titolo III, disciplina la regolazione economica degli altri servizi, in coerenza a quanto previsto dal D. Lgs. 112/2015, tra i quali rientrano quelli previsti nella Misura 36 “stazioni passeggeri, relativamente alle strutture funzionali ai sistemi di informazione di viaggio e agli spazi adeguati per i servizi di biglietteria ed alle altre strutture funzionali e necessarie per l’esercizio ferroviario”.

Il presente documento risponde quindi all’esigenza dell’Operatore di Impianto di garantire una evidente correlazione tra corrispettivi e costi, implementando una propria Contabilità Regolatoria dando evidenza dei criteri e delle logiche di attribuzione, ai servizi, dei costi e degli eventuali ricavi relativi al funzionamento

dell’impianto ed assicurando la congruità dei corrispettivi rispetto ai costi maggiorati di un ragionevole profitto.

Criteri per la redazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria

In forza dei contratti in data 4 luglio 2016 citati nelle Premesse, GS Rail è titolare del diritto di utilizzazione in esclusiva dei Complessi Immobiliari delle 14 grandi stazioni ferroviarie italiane, per le attività ad essa affidate. La ricostruzione di seguito operata fa riferimento al pregresso assetto negoziale - di cui al Contratto tra Ferrovie dello Stato S.p.A. e Grandi Stazioni S.p.A. del 1 aprile 2000 - in quanto avente ad oggetto – come detto – l’esercizio 2015.

In attuazione di quanto disposto dalla Delibera ART n. 96 del 13 novembre 2015 come integrata dalla Delibera n. 84/2016, il presente documento evidenzia le modalità di determinazione dei corrispettivi, registrando le dinamiche societarie intervenute in seguito alla scissione del 28 giugno 2016.

In particolare, detta scissione ha ridefinito il perimetro delle competenze del precedente soggetto societario Grandi Stazioni S.p.A., collocando le attività regolate dell’Operatore d’Impianto nell’ambito del “Ramo di Azienda Rail”, ai fini della individuazione degli spazi utilizzati dalle Imprese Ferroviarie.

I dati economico-patrimoniali sono stati estratti dai sistemi di contabilità generale e industriale attualmente utilizzati da GS Rail.

Nel fare ciò si è proceduto a:

1. individuare il perimetro delle attività regolate
2. individuare gli spazi fisici (superfici in metri quadrati) oggetto dei servizi erogati
3. individuare i ricavi diretti derivanti dalle attività oggetto di regolamentazione
4. individuare i costi diretti relativi alle attività oggetto di regolamentazione
5. individuare ed esporre i criteri di:
 - a. allocazione dei costi operativi indiretti
 - b. allocazione degli ammortamenti
 - c. determinazione e remunerazione del capitale investito netto

1. Individuazione del perimetro delle attività regolate

Rientrano nel perimetro dei servizi offerti da GS Rail, in qualità di Operatore d’Impianto – di cui al comma 2 dell’art. 13 del D. Lgs. 112/2015, denominati “Impianti e servizi a diritto di accesso garantito” – le stazioni passeggeri, relativamente all’accesso alle strutture funzionali agli spazi adeguati per i servizi di biglietteria (di seguito anche “Biglietteria”, con esclusione dei servizi di assistenza alla clientela e includendo apparecchiature automatiche “self” ed obliteratrici) ed alle altre strutture funzionali necessarie per l’esercizio ferroviario (ad esempio spogliatoi, sale sosta per il personale di treno, cabine elettriche, nonché le relative pertinenze quali corridoi, servizi, ecc., di seguito “Altre pertinenze”).

L’analisi è stata condotta sulla base dei costi dell’intero network, attualmente presenti nella contabilità di Grandi Stazioni Rail S.p.A.

2. Individuazione degli spazi fisici (superfici in metri quadrati) oggetto dei servizi erogati

Gli spazi fisici che rientrano nel perimetro di accesso per lo svolgimento del servizio di biglietteria e per strutture funzionali e necessarie per l'esercizio ferroviario, attesa la comune – pur differenziata - fruizione dei servizi e delle attività che concorrono alla formazione dei relativi costi, sono stati individuati in:

- aree ad uso biglietteria;
- aree destinate all'uso di emettitrici automatiche di biglietteria ferroviaria (*ticketing machine – BSS*);
- aree per l'installazione di obliteratrici per biglietti di trasporto ferroviario.
- uffici di back office
- spogliatoi
- servizi igienici
- atrio (spazi "coda" e "isole")
- magazzini
- locali tecnici
- ripostigli
- archivi
- depositi e depositi carrelli per materiale delle Imprese Ferroviarie
- corridoi e scale.
- sala sosta personale "treno" (riposo, manovratori, sosta, ecc.)
- gruppi di continuità ed elettrogeni a servizio esclusivo delle aree destinate all'Impresa Ferroviaria.

Per individuare puntualmente gli spazi fisici complessivamente ricompresi nell'ambito dell'attività regolata, sono state utilizzate le superfici risultanti nel sistema interno gestionale degli spazi SAP Modulo Real Estate.

Per le aree destinate all'uso di "emettitrici" automatiche sono stati utilizzati, oltre allo spazio fisico relativo alla singola macchina, anche uno spazio limitrofo (c.d. isola) nel quale normalmente si pone il pubblico in attesa di poter acquistare un biglietto che, nelle Grandi Stazioni più che nelle altre, comporta situazioni di reale e significativo addensamento di persone con esigenze di regolazione dei flussi dei passeggeri che tengano conto di tali ingombri, come per gli spazi di coda delle biglietterie tradizionali. Nella determinazione della cd. isola è stato applicato un numero di metri quadri pari a 6 per ogni emettitrice.

Per le aree destinate all'uso di "obliteratrici" è stato convenzionalmente utilizzato, in termini di spazio fisico occupato dalla persona che fruisce della singola macchina, un metro quadrato senza alcuno spazio limitrofo in considerazione dei tempi di attesa/sosta non rilevanti.

Inoltre a tutte le aree è stato applicato un coefficiente di "correzione" dei metri quadrati occupati pari al 15% allo scopo di individuare il c.d. "metro quadro calpestabile".

3. Individuazione dei Ricavi Diretti derivanti dalle attività oggetto di regolamentazione

- a) Locazioni:** in relazione all'accesso agli spazi per il servizio di Biglietteria e alle altre strutture funzionali, necessarie per l'esercizio ferroviario, si sono utilizzati i valori previsti per i contratti attualmente in essere per la locazione;
- b) Ricavi da Conduzione stazioni:** si tratta del riaddebito dei costi di conduzione agli utilizzatori degli spazi di cui al successivo punto 4 b);

4. Individuazione dei Costi Diretti relativi alle attività oggetto di regolamentazione

- a) **Canone di retrocessione:** si tratta del corrispettivo dovuto alla proprietà (RFI – FSI e FSSU) in forza dei contratti stipulati in data 4 luglio 2016 ed anche – per il periodo precedente alle stesse – delle precedenti convenzioni; tale corrispettivo è pari al 40% dei ricavi derivanti dall’utilizzo delle porzioni immobiliari;
- b) **Costi da Conduzione Stazioni:** si tratta dei costi afferenti ai servizi di conduzione (o anche “oneri accessori” secondo la normativa specialistica in materia di locazione, quali le manutenzioni e le pulizie delle parti e degli impianti comuni, le utenze idriche ed elettriche, la gestione calore – sia come consumi che come impianti) la cui attribuzione viene effettuata a carico di ciascuna porzione immobiliare che compone la stazione e che fruisce di tali servizi. I costi sono ripartiti tra le porzioni immobiliari interessate, secondo quote calcolate in base alle tabelle millesimali definite per l’esercizio di competenza.
- Tali importi non comprendono i servizi erogati direttamente a favore degli utilizzatori delle porzioni immobiliari per specifici contratti di appalto di servizi, non rientranti quindi nei cd “oneri accessori”.

5. Criteri di allocazione

a) Costi Operativi indiretti

Nei Costi Operativi indiretti rientrano i costi non attribuibili direttamente alle Porzioni Immobiliari rientranti nel perimetro individuato: ad esempio i costi del personale (comprensivi anche dei costi per personale distaccato, corsi professionali, buoni pasto), per le consulenze e prestazioni professionali, per i servizi informatici, i costi generali di Sede (le utenze, le cariche sociali, le assicurazioni, le manutenzioni, i canoni di noleggio vetture, ecc.).

Il criterio di allocazione prevede l’utilizzo di driver dei “metri quadrati” che tengano conto della specifica natura di tali aggregazioni di voci di costo determinando un rapporto tra i mq. riferibili alle aree oggetto del servizio ed il totale dei mq. della stazione ponderati secondo i coefficienti di seguito riportati, che tengono conto della prassi consolidata ai fini del ribaltamento degli oneri accessori e della utilizzazione di aree circostanti per la fruizione dei servizi erogati dalle Imprese Ferroviarie:

tipologia spazi	Peso
Alloggi	0,2
Commerciali	1
Commerciali - semi pertinenze	0,2
Locali di servizio	0,15
Uffici	1
Uffici semi pertinenze	0,2
Biglietterie ART	1
Biglietterie - Uffici occupati a reddito	1
Biglietterie - semi-pertinenze	0,2
Desk	6
Emettitrici	6
Regola code	1
Obliteratrici	1
Biglietterie - locali di servizio	0,15
Spazi funzionali esercizio ferroviario - locali di servizio	0,15
Spazi funzionali esercizio ferroviario - uffici	1

Spazi funzionali esercizio ferroviario - uffici - pertinenze	0,2
Aree sfitte	0,05

b) Ammortamenti

Per l'allocazione degli ammortamenti si è tenuto conto del valore degli interventi che li hanno originati, individuando le effettive aree di intervento (lavori di riqualificazione, valorizzazione e manutenzione straordinaria) ed escludendo, all'esito, quanto riferito ad ambiti estranei ai fabbricati civili ove le aree utilizzate dalle Imprese Ferroviarie sono collocate.

Driver ammortamento Immobili civili	Peso
Alloggi	0
Commerciali	0,8
Commerciali - semi pertinenze	0,15
Locali di servizio	0,1
Uffici	0,1
Uffici semi pertinenze	0,1
Biglietterie ART	1
Biglietterie - Uffici occupati a reddito	1
Biglietterie - semi-pertinenze	0,15
Desk	6
Emettitrici	6
Regola code	1
Obliteratrici	1
Biglietterie - locali di servizio	0,15
Spazi funzionali esercizio ferroviario - locali di servizio	0,15
Spazi funzionali esercizio ferroviario - uffici	1
Spazi funzionali esercizio ferroviario - uffici - pertinenze	0,2
Aree sfitte	0,05

c) **Determinazione e remunerazione del Capitale Investito Netto**

Il CIN è stato determinato sulla base delle seguenti ipotesi afferenti il Capitale Circolante Netto, le immobilizzazioni nette e le poste rettificative rappresentate dal TFR:

a) **Capitale Circolante Netto (CCN):** Non essendo disponibile in contabilità generale un CCN afferente i servizi precedentemente individuati, lo stesso è stato determinato effettuando le seguenti assunzioni:

- Ricavi operativi e costi operativi, escludendo il costo del personale, così come riportati nel prospetto RC1 per tipologia di servizio;
- Aliquota IVA al 22%;
- Incasso dei crediti a 60 giorni e pagamento dei fornitori a 90 giorni.

Il valore residuo rappresenta il CCN.

- b) Immobilizzazioni nette:** tale valore è stato determinato sulla base dei valori di bilancio, individuando gli interventi che hanno interessato i fabbricati civili ove sono posti gli spazi regolati e applicando un peso pari a quello definito per gli ammortamenti riferibili alle attività regolate. Tali valori sono stati puntualmente verificati per gli interventi eseguiti nell'anno 2015.

- c) TFR:** determinato in via estimativa applicando ai mq relativi al perimetro regolato il valore ottenuto dal rapporto tra il valore complessivo del TFR ed i mq totali (locati a terzi e gruppo oltre agli sfitti).

La remunerazione del capitale investito netto (CIN) è stata determinata con l'utilizzo di un WACC pre-tax (6,8%), nel rispetto della metodologia prevista dalla Delibera ART 96/2015 (Misura 20), che include l'aliquota fiscale legale in luogo di quella effettiva, in quanto si è ritenuto che quanto disposto dalla delibera ART n.28 dell'8 marzo 2016, che prevede un utilizzo dell'aliquota fiscale effettiva, si applicasse esclusivamente al Gestore dell'Infrastruttura e non anche agli Operatori di Impianto.