

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI DI TIONE DI TRENTO

Via Stenico n. 11 – 38079 Tione di Trento (TN)

Iscritta al R.I. CCIAA di Trento al n. 01531350229

* * *

VERBALE N.116

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2017**

Art. 42 c. 2. a) dello Statuto Sociale

* * *

Il sottoscritto Revisore dei Conti dott. Giustina Michele nominato con provvedimento sindacale 8483 d.d. 06.06.2014, validità incarico 01.07.2014-30.06.2017, ha preso visione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017.

Il documento in esame, intitolato “BILANCIO PLURIENNALE ESERCIZI 2017-2018-2019”, approvato da parte del Consiglio di Amministrazione in data 24 ottobre 2016 u.s., è composto dai seguenti elaborati e relazioni tecniche:

 **BILANCIO PLURIENNALE ANNI 2017-2018-2019**

Piano Programma

Piano investimenti triennali

Fonti di finanziamento

Piano pluriennale cabine di trasformazione

Piano pluriennale linee media tensione

Conto economico previsione anni 2017-2018-2019

 **BILANCIO PREVISIONE ANNO 2017**

Premessa del Presidente

Relazione del direttore

 **PROSPETTI**

Bilancio Preventivo Economico 2017

Commento Sezione Elettrica costi/ricavi

Commento Sezione Acquedotto costi/ricavi

Commento Sezione Gas costi/ricavi

Commento Sezione Altre Attività costi/ricavi

Bilancio Economico al 31.08.2016

Bilancio Stato Patrimoniale al 31.08.2016

Bilancio Economico al 31.12.2015

 **ALLEGATI:**

- 1) Tabella numerica del Personale
 - 2) Previsione acquisto-produzione-vendita di energia elettrica
 - 3) Programma investimenti Sezione Elettrica
 - 4) Programma investimenti Sezione Acquedotto e altri investimenti
 - 5) Ammortamenti Sezione Elettrica
 - 6) Ammortamenti Sezione Acquedotto
 - 7) Ammortamenti Sezione Gas
 - 8) Ammortamenti Sezione Altre Attività
 - 9) Dati statistici distribuzione energia elettrica
 - 10) Dati statistici distribuzione acqua potabile
 - 11) Percentuale copertura costi gestione servizio idrico
 - 12) Produzione energia elettrica 2014- 2015-2016
-  Il prospetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2017, integrato con i dati desunti dal conto economico al 31 dicembre 2015, rispecchia le seguenti caratteristiche formali:
-  è redatto sulla base dello schema di conto economico ex art. 2425 Cod. Civ. e segue il modello-tipo di bilancio previsto per le imprese elettriche dal Decreto del Ministero dell'I.C.A.A. n.11/1996;
 -  è annuale in quanto riferito alla gestione del ciclo temporale pari all'anno solare 2017;
 -  i criteri utilizzati nella sua formazione non si discostano dai medesimi utilizzati per gli esercizi precedenti e per la formazione dei bilanci consuntivi, nel rispetto del principio di "continuità" degli stessi;
 -  i ricavi e i costi sono iscritti secondo il criterio della competenza e suddivisi per comparto economico aziendale (sezioni energia, acqua potabile, gas metano, altre attività) al fine di evidenziarne le risultanze;
 -  è stato redatto uniformandosi a criteri di valutazione prudenziali;
 -  presenta il pareggio economico previsto dalle attuali disposizioni normative.

Il revisore ha verificato campionariamente, non riscontrando irregolarità, la congruità e coerenza delle appostazioni di bilancio di seguito riassuntivamente riportate, anche al fine di verificarne le quadrature.

CONTO ECONOMICO	ENERGIA	ACQUA	GAS	ALTRE ATT.	TOTALE
A. VALORE DELLA PRODUZIONE					
1. Ricavi:					
a) delle vendite e delle prestazioni di cui: en.elett. fatt.ad altre imprese elett.					
en.elett. Distribuzione	625.200				625.200
en.elett. fatt. Misura	20.800				20.800
en.elett. fatt. Vendita	401.000				401.000
en. Elett. Autoprodotta	1.034.000				1.034.000
contributo allacciamenti	27.600				27.600
pedaggi					
prestazioni a terzi	87.600	21.800	36.500	203.300	349.200
altro (acqua)		232.000			232.000
vendita gas			1.048.000		1.048.000
b) da copertura di costi sociali					
2. Variazione delle rimanenze di prod. in corso di lavoraz., semilavorati e finiti.					
3. Variazioni dei lavori in corso su ordin.					
4. Incrementi di immobil. per lavori interni	48.000	20.000			68.000
5. Altri ricavi e proventi:					
a) diversi	33.000	4.400	13.700	3.800	54.900
b) corrispettivi					
c) contributi:					
di cui: in conto impianti	26.300	2.400	10.700	4.300	43.700
in conto esercizio					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.303.500	280.600	1.108.900	211.400	3.904.400
B. COSTI DELLA PRODUZIONE					
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci					
di cui acquisti di:					
energia elettrica	382.000				382.000
olio combustibile per prod. energia elett.					
gas metano			535.200		535.200
altri combustibili per prod. energia elett.					
altri combustibili					
altre materie prime e merci	113.300	35.000	25.100	106.400	279.800
7. Per servizi					
di cui: spese per vett.en.el. da altre imp.	130.000		345.500		475.500
altri costi	243.200	28.300	101.000	32.400	404.900
canone servizio comune		9.500			9.500
8. Per godimento di beni di terzi	27.800	3.700	11.600	3.200	46.300
9. Per il personale					
a) salari e stipendi	351.500	91.000	30.300	103.400	576.200
b) oneri sociali	103.000	26.600	8.800	19.000	157.400
c) trattamento di fine rapporto	28.300	7.300	2.500	1.700	39.800
d) trattamento di quiescenza e simili					
e) altri costi					
10. Ammortamenti e svalutazioni:					
a) ammortamento delle immob. immat.	4.200	600	1.800	500	7.100
b) ammortamento delle immob. materiali					

di cui: amm.immobili non industriali	10.200	1.400	3.700	100	15.400
amm. opere devolvibili	35.000	54.500			89.500
amm. fabbricati industriali	51.400				51.400
amm. impianti di produzione	318.100				318.100
amm. altri impianti elettrici e idrici					
amm. mobili ed attrezzature	43.500	5.100	12.700	8.500	69.800
amm. anticipati					
c) altre svalutaz. delle immobilizzazioni:					
amm. per ripristino opere devolvibili					
d) svalut. dei crediti compresi in attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.400	600	1.800	500	7.300
11. Variaz. delle rimanenze di mat. prime sussidiarie di consumo e di merci					
di cui: materiali	-9.300	-2.900	-5.800	-1.600	-19.600
combustibili					
altro					
12. Accantonamenti per rischi					
13. Altri accantonamenti					
14. Oneri diversi di gestione					
di cui: spese per lavori, manut., riparaz. contr.com.mont.,canoni,deriv.,tasse,lic. quote di prezzo C.C.S.E.	36.900	7.500	3.500	5.800	53.700
altri	6.900	1.900	4.300	1.400	14.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.880.400	270.100	1.082.000	281.300	3.513.800
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PROD.	423.100	10.500	26.900	-69.900	390.600
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15. Proventi da partecipazioni					
a) in imprese controllate					
b) in imprese collegate					
c) in altre imprese	20.000	8.000	2.000	5.000	35.000
16. Altri proventi finanziari					
a) da crediti iscritti nelle immobilizzaz. di cui: interessi sul fondo di dotazione					
altri					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
c) da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) altri proventi finanziari diversi					
di cui: interessi verso clienti	1.500	800	500	100	2.900
altri	1.600	500	800	100	3.000
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) enti pubblici di riferimento					
d) altri	-35.000	-5.000	-6.000	-2.000	-48.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11.900	4.300	-2.700	3.200	-7.100
D. RETTIF. DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.					
18. Rivalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante					
d) altre					
19. Svalutazioni					
a) di partecipazioni					

b) di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.					
d) altre					
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20. Proventi straordinari:					
a) plusvalenze da alienazioni					
b) sopravvenienze attive/insuss. pass.	40.000				40.000
c) quota annua di contri. in c/capitale					
d) altri					
21. Oneri straordinari					
a) minusvalenze da alienazioni	-100.000				-100.000
b) sopravv. passive/insussist.attive					
c) altri					
TOTALE ONERI E PROV. STRAORDINARI	-60.000	0			-60.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	351.200	14.800	24.200	-66.700	323.500
22. IMPOSTE SUL REDD. D'ESERCIZIO	-351.200	-14.800	-24.200	66.700	-323.500
23. UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

Gli investimenti programmati sono descritti dai prospetti di bilancio pluriennale 2017-2018-2019, in particolare dal piano programma pluriennale e dal piano investimenti triennale cui corrisponde un budget finanziario triennale dimostrante le risorse cui fare ricorso per finanziare gli interventi previsti.

Per una minuziosa disamina dei principali investimenti programmati per l'annualità 2017 (€ 1.072.000,00 complessivi) ovvero per una suddivisione per singolo comparto si rimanda agli allegati n. 3 e 4 del Bilancio di Previsione Esercizi 2017-2018-2019 ritenuti sufficientemente dettagliati ed esaustivi.

Si evidenzia unicamente i seguenti interventi più significativi per importo, di futura programmata realizzazione pluriennale:

- + anni 2017 e 2018, costruzione del magazzino e delle officine in loc. Pispont (€ 395.000,00 + € 350.000,00);
- + quadriennio 2017 - 2020, interventi e migliorie alle opere di presa e di adduzione degli impianti da effettuare in sede ed in previsione del rinnovo delle concessioni idriche in scadenza nel 2018 (€ 100.000,00 + € 165.000,00 + € 100.000,00 + € 150.000,00);
- + interventi anni 2017, 2018 e 2019 realizzazione di nuove cabine di trasformazione e ammodernamento di cabine esistenti (€ 100.000,00 + € 120.000,00 + € 80.000,00);

🚧 interventi anni 2017, 2018 e 2019 tesi a migliorare e sviluppare la rete in Media Tensione (€ 50.000,00 + € 113.000,00 + € 200.000,00)

I costi relativi a tutti gli investimenti programmati risultano previsti a bilancio.

GESTIONE ORDINARIA

In relazione alla gestione ordinaria, l'appostazione di costi e ricavi a bilancio previsionale 2017 risulta integrata dall'esposizione dei criteri e delle considerazioni che in modo ragionevole giustificano e conducono alla determinazione degli stessi; in particolare la quantificazione dei ricavi appare ispirata a criteri di "prudenzialità".

Ricavi della gestione ordinaria.

Le previsioni 2017 relative ai "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" dei quattro comparti aziendali sono di seguito riportate riassuntivamente e confrontate con i rispettivi importi esposti a consuntivo 2015, al fine di analizzarne gli scostamenti percentuali.

ENERGIA			ACQUA			GAS		
PREVISIONI 2017	CONSUNTIVO 2015	SCOST. %	PREVISIONI 2017	CONSUNTIVO 2015	SCOST. %	PREVISIONI 2017	CONSUNTIVO 2015	SCOST. %
2.196.200	2.564.186	-14,35%	253.800	291.849	-13,04%	1.084.500	1.071.435	1,22%

ALTRE ATTIVITA'			TOTALI		
PREVISIONI 2017	CONSUNTIVO 2015	SCOST. %	PREVISIONI 2017	CONSUNTIVO 2015	SCOST. %
203.300	319.379	-36,35%	3.737.800	4.246.849	-11,99%

Solamente nel comparto "gas" si prevede di mantenere invariati i ricavi mentre negli altri settori sono presunti minori ricavi rispetto all'annualità 2015. Nel dettaglio in termini assoluti:

comparto	variazione
Energia	-367.986
Acqua	-38.049
Gas	13.065
Altre attività	-116.079
TOTALI	-509.049

L'andamento dei consumi di "Energia Elettrica" è stato ipotizzato in linea con l'anno precedente. Le previsioni dei ricavi per la cessione dell'energia elettrica al GSE, prodotta con gli impianti idroelettrici, tiene conto della tariffa incentivante onnicomprensiva riconosciuta per il rifacimento degli impianti per gli impianti di Canzane e Bersaglio.

Nell'anno 2017 la produzione idroelettrica è prevista in notevole decremento per effetto di una diminuzione della producibilità causata da un inasprimento delle regole che riguardano i rilasci minimi vitali nei fiumi e torrenti.

Le tariffe dell'energia elettrica applicate per predisporre il bilancio di previsione sono quelle previste dalle opzioni tariffarie dall'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas, valide per l'anno 2016.

In relazione ai ricavi di gestione del comparto “**Acquedotto**”, si ipotizzano ricavi per vendita di acqua in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2015. Vengono considerate costanti le tariffe, rispettando il vincolo di copertura della provincia, mentre si presume una diminuzione dei consumi. Lo scrivente ricorda che con inerenza a tale servizio prestato l'entrata tariffaria totale stanziata – di cui si raccomanda di perseguirne il conseguimento - deve rispecchiare quanto necessario a garantire il sostanziale pareggio con i costi di gestione/investimento, come da Statuto aziendale e da normativa provinciale. Le “Prestazioni a terzi” relative al comparto sono state determinate in base agli anni precedenti e ai lavori programmati con l'Amministrazione Comunale.

Per il comparto vendita “**Gas metano**”, si è proceduto a calcolare i relativi ricavi sulla base del margine di vendita di presunti 3.000.000 mc ed in considerazione di un margine di 5 centesimi per le utenze domestiche e di 1 centesimo per quelle industriali.

Il comparto “**Altre attività**” è rappresentato dalle seguenti attività:

- ✚ Prestazioni di posa della fibra ottica per Trentino Network;
- ✚ Attività di collaborazione con il comune di Roncone;
- ✚ Attività di collaborazione con Giudicarie Gas, per la gestione della contabilità e di segreteria;
- ✚ Attività di supporto a Trenta S.p.a., sportello;
- ✚ Attività di collaborazione per diverse attività GEAS, Comune di Roncone ed altri soggetti pubblici (es. Esco Bim del Chiese).

Rispetto al precedente bilancio di previsione 2016 e al consuntivo 2015 si è stimata una contrazione dei ricavi in quanto nell'esercizio 2017 si presume una diminuzione delle attività con una parte dei clienti sopra menzionati.

Costi della gestione ordinaria

Le previsioni di spesa per la gestione ordinaria:

- ✚ per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- ✚ per servizi;
- ✚ per il godimento di beni di terzi;

- ✚ per il personale;
- ✚ per ammortamenti e svalutazioni;
- ✚ per variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo di merci;
- ✚ per oneri diversi di gestione;
- ✚ per proventi e oneri finanziari;
- ✚ per componenti straordinarie;

dei quattro comparti risultano dettate da specifiche e reali necessità o programmi e/o supportate da obblighi di legge. Quanto appostato riflette l'approntamento degli investimenti aziendali.

Il carico fiscale è stato individuato forfettariamente nella misura pari all'utile d'esercizio ante imposte in tutti i settori nei quali l'azienda opera al fine di pareggiare i costi ed i ricavi programmati.

Il conto economico pluriennale 2017-2018-2019 completa i dati informativi in merito alla previsione di costi e ricavi derivanti dall'approntamento degli investimenti prospettati.

Il revisore ha analizzato campionariamente la compatibilità degli oneri riflessi rispetto ai programmi/progetti identificati non riscontrando anomalie.

La ripartizione dei costi comuni è avvenuta rispettando le seguenti percentuali:

- ✚ 60% comparto energia;
- ✚ 7% comparto acqua;
- ✚ 25% comparto gas;
- ✚ 8% altre attività.

LA COPERTURA FINANZIARIA DEGLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI

Il budget finanziario triennale, così come predisposto ed elaborato, evidenzia coerenti fonti sufficienti a garantire una sostanziale sostenibilità degli investimenti programmati.

OSSERVAZIONI E SPUNTI DI RIFLESSIONE.

Dalla lettura del bilancio di previsione 2017 e pluriennale, così come predisposto ed approvato dal c.d.a., emergono i seguenti elementi degni di nota ovvero spunti di riflessione che si ritiene utile porre all'attenzione del Comune di Tione di Trento per un'attenta analisi:

- ✚ **Indebitamento:** al termine del triennio 2017-2019 si riscontra un appesantimento della dipendenza da fonti esterne per € 415.400 (€ 1.975400 di maggiori debiti a fronte di €

1.560.000 di rimborsi) a fronte di investimenti programmati di complessivi € 2.958.000. La situazione appare sostenibile dall'Ente.

- ✚ Produzione elettrica: si prevede un trend in continua diminuzione dei ricavi provenienti da tale settore economico anche per effetto di una diminuzione della producibilità causata da un inasprimento delle regole che riguardano i rilasci minimi vitali nei fiumi e torrenti oggetto di produzione idroelettrica. Si evidenzia di come siano altresì previsti rincari dei canoni di derivazione nonché delle tasse di licenza. Si ricorda che nel 2018 sarà necessario provvedere al rinnovo delle concessioni idriche in scadenza.
- ✚ Commercializzazione dell'energia elettrica: in previsione di ulteriori diminuzioni dei margini, si suggerisce di valutare attentamente l'opportunità di cedere tale attività fintanto che è ancora remunerativa la dismissione.
- ✚ Dal bilancio pluriennale è stata definitivamente stralciata l'opera inerente alla realizzazione della cabina primaria. Si ritiene necessario valutare e quantificare attentamente tutti i possibili rischi economici/patrimoniali nonché le possibili limitazioni tecniche che A.S.M. potrebbe essere chiamata a sopportare in conseguenza della mancata realizzazione di tale opera.
- ✚ Gestione dell'acquedotto: si prende atto che per il futuro è previsto un aggravio delle attività burocratiche con relativo aumento dei costi per A.S.M.. Si auspica una attenta valutazione di possibili soluzioni non ultima quella ipotizzata di "fare rete" con altri Comuni.
- ✚ Illuminazione pubblica: viene ipotizzata l'assunzione da parte A.S.M. del ruolo di soggetto attuatore per conto del Comune.
- ✚ Distribuzione gas metano: in considerazione della ipotizzata prossima istituzione di un unico ambito a livello provinciale, che di fatto obbligherà la partecipata (al 43,35%) Giudicarie Gas SPA a cedere/dismettere la propria attività, si ritiene fondamentale valutare attentamente la possibilità di dar corso prima possibile alla cessione delle partecipazioni detenute in modo da massimizzare i ricavi/profitti.
- ✚ Vendita gas: si sottolinea l'opportunità di valutare anche per tale settore una possibile dismissione al fine di evitare la perdita di valore di tale ramo aziendale una volta imposto dalla P.A.T. l'ambito unico provinciale.

Con riferimento anche ai sopra evidenziati aspetti si ritiene essenziale da parte del Comune di Tione di Trento mantenere un continuo, completo ed approfondito aggiornamento sull'attività della partecipata richiedendo di volta in volta i necessari ragguagli di informativa ad A.S.M. in merito:

- ✚ ai risvolti sui risultati delle analisi della fattibilità degli investimenti programmati a seguito di eventuali cambiamenti di condizioni o dati assunti per la valutazione;
- ✚ ai nuovi accadimenti che potrebbero influire anche pesantemente sulle capacità di A.S.M. di produrre reddito e flussi finanziari positivi;
- ✚ al mantenimento degli equilibri finanziari.

Si ricorda e prende atto che ai sensi dello Statuto Sociale il Comune di Tione di Trento è il soggetto al quale compete la responsabilità di garantire ed assicurare il regolare funzionamento dell'Azienda.

In conclusione, sulla base delle considerazioni e raccomandazione sopraesposte, il revisore esprime un giudizio complessivo favorevole in merito al bilancio di previsione per l'esercizio 2017.

Tione di Trento, 27 Ottobre 2016

Giustina Michele
