

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. 123

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018

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

* * *

Il sottoscritto Revisore dei Conti dott. Giustina Michele nominato con provvedimento sindacale prot. 6505/2017 d.d. 13.06.2017, validità incarico 01.07.2017-30.06.2020, ha preso visione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018.

Il documento in esame, intitolato “BILANCIO PLURIENNALE ESERCIZI 2018-2019-2020”, approvato da parte del Consiglio di Amministrazione in data 30 ottobre 2017 u.s., è composto dai seguenti elaborati e relazioni tecniche:

BILANCIO PLURIENNALE ANNI 2018-2019-2020

Piano Programma

Piano investimenti triennali

Fonti di finanziamento

Piano pluriennale cabine di trasformazione

Piano pluriennale linee media tensione

Conto economico previsione anni 2018-2019-2020

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2018

Premessa del Presidente

Relazione del direttore

PROSPETTI

Bilancio Preventivo Economico 2018

Commento Sezione Elettrica costi/ricavi

Commento Sezione Acquedotto costi/ricavi

Commento Sezione Gas costi/ricavi

Commento Sezione Altre Attività costi/ricavi

Bilancio Economico al 31.08.20167






Bilancio Stato Patrimoniale al 31.08.2017

Bilancio Economico al 31.12.2016

 **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 2015- 2016-2017

Il prospetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2018, integrato con i dati desunti dal conto economico al 31 dicembre 2016, 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 2018;
-  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	600.000				600.000
en.elett. fatt. Misura	16.000				16.000
en.elett. fatt. Vendita	480.000				480.000
en. Elett. Autoprodotta	1.034.000				1.034.000
contributo allacciamenti	35.000	1.000			36.000
Gestione Pubblica Illuminazione				90.000	90.000
Gestione Calore				12.600	12.600
prestazioni a terzi	80.000	20.000	35.000	199.400	334.400
altro (acqua)		210.000			210.000
vendita gas			1.070.000		1.070.000
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	50.000	20.000			70.000
5. Altri ricavi e proventi:					
a) diversi	35.000	5.000	12.500	4.000	56.500
b) corrispettivi					
c) contributi:					
di cui: in conto impianti	25.000	2.000	0	25.000	52.000
in conto esercizio					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.355.000	258.000	1.117.500	331.000	4.061.500
B. COSTI DELLA PRODUZIONE					
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci di cui acquisti di:					
energia elettrica	440.000			50.000	490.000
gas metano			550.000		550.000
altre materie prime e merci	130.000	20.000	15.000	85.000	250.000
7. Per servizi					
di cui: spese per vett.en.el. da altre imp.	150.000		355.000		505.000
altri costi	267.000	35.000	110.000	30.000	442.000
canone servizio comune		9.500		1.000	10.500
8. Per godimento di beni di terzi	27.000	4.000	11.000	3.000	45.000
9. Per il personale					
a) salari e stipendi	301.000	72.000	27.000	103.400	503.400
b) oneri sociali	102.000	27.000	12.000	25.000	166.000
c) trattamento di fine rapporto	30.000	7.000	2.000	1.000	40.000
d) trattamento di quiescenza e simili					
e) altri costi					
10. Ammortamenti e svalutazioni:					
a) ammortamento delle immob. immat.	11.000	2.500	5.800	5.500	24.800
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	313.100			11.800	324.900
amm. mobili ed attrezzature	43.500	3.400	8.400	7.800	63.100
c) altre svalutaz. delle immobilizzazioni: amm. per ripristino opere devolvibili					
d) svalut. dei crediti compresi in attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000	1.000	2.500	500	9.000
11. Variaz. delle rimanenze di mat. prime sussidiarie di consumo e di merci di cui: materiali	-9.000	-3.000	-1.000	-1.500	-14.500
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. altri	75.000 6.500	7.500 1.000	3.500 4.000	5.800 1.500	91.800 13.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.988.700	242.800	1.108.900	329.900	3.670.300
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PROD.	366.300	15.200	8.600	1.100	391.200
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15. Proventi da partecipazioni a) in imprese controllate b) in imprese collegate c) in altre imprese	15.000	5.000	1.000	1.000	22.000
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 altri	1.500 100	500 0	300 0	100 100	2.400 200
17. Interessi e altri oneri finanziari verso: a) imprese controllate b) imprese collegate c) enti pubblici di riferimento d) altri	-45.000	-5.000	-6.000	-2.000	-58.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-28.400	500	-4.700	-800	-33.400
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
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	337.900	15.700	3.900	300	357.800
22. IMPOSTE SUL REDD. D'ESERCIZIO	-337.900	-15.700	-3.900	-300	-357.800
23. UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

Gli investimenti programmati sono descritti dai prospetti di bilancio pluriennale 2018-2019-2020, 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 2018 (€ 1.769.500,00 complessivi) ovvero per una suddivisione per singolo comparto si rimanda agli allegati n. 3 e 4 del Bilancio di Previsione Esercizi 2018-2019-2020 ritenuti sufficientemente dettagliati ed esaustivi.

Si prende atto ed evidenziano unicamente i seguenti interventi più significativi, di futura programmata realizzazione:

✚ anno 2018:

- costruzione del magazzino e delle officine in loc. Pispont (€ 745.000,00);
- realizzazione intervento "caldaie comunali" (€ 208.500,00);

✚ biennio 2018 – 2019:

- interventi sull'illuminazione pubblica (€ 298.000,00);

✚ quinquennio 2018 – 2020 manutenzioni, migliorie ed ampliamenti:

- centrale Bersaglio (€ 380.000,00);
- acquedotto di Tione (€ 375.000,00);
- rete di bassa (€ 242.000,00) e media tensione (€ 343.000,00);
- cabine di trasformazione (€ 310.000,00);

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 2018 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 2018 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 2016, al fine di permetterne l'analisi degli scostamenti percentuali.

ENERGIA			ACQUA			GAS		
PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.
2018	2016	%	2018	2016	%	2018	2016	%
2.245.000	2.455.120	-8,56%	231.000	294.901	-21,67%	1.105.000	1.052.338	5,00%

ALTRE ATTIVITA'			TOTALI		
PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.
2018	2016	%	2018	2016	%
302.000	445.035	-32,14%	3.883.000	4.247.394	-8,58%

Solamente nel comparto "gas" si prevede una sostanziale tenuta dei ricavi mentre in tutti gli altri settori sono previsti minori ricavi rispetto all'annualità 2016. Nel dettaglio in termini assoluti:

comparto	variazione
Energia	-210.120
Acqua	-63.901
Gas	52.662
Altre attività	-143.035
TOTALI	-364.394

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 2017.

In relazione ai ricavi di gestione del comparto “**Acquedotto**”, si ipotizzano ricavi per vendita di acqua in leggera diminuzione rispetto all’esercizio 2016. 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);
- ✚ Gestione illuminazione Pubblica (rif.to nuovo contratto di servizio approvato dal Consiglio Comunale al termine del 2016);
- ✚ Gestione calore delle caldaie comunali” (rif.to accordo stipulato con la Giunta Comunale al termine del 2017).

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 2018-2019-2020 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 (oneri diversi di gestione) 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 2018 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 € 469.100 (€ 1.969.100 di maggiori debiti a

fronte di € 1.500.000 di rimborsi) a fronte di investimenti programmati di complessivi € 2.665.500. 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.
- ✚ La **distribuzione di energia elettrica**, si riconferma, anno dopo anno, come attività fondamentale per la stabilità economica dell'Azienda. La costanza dei ricavi che caratterizza l'attività della distribuzione permette di fare programmi a medio termine caratterizzati da limitati limiti di rischio. Per questo motivo, sono previsti interventi finalizzati all'ammodernamento della rete ed allo sviluppo della stessa in relazione alle nuove richieste di connessione e alla fattibilità tecnica delle stesse.
- ✚ Nel bilancio 2018 è stata prevista la realizzazione del **magazzino** e le officine in loc. Pispont. Per la sede si sta valutando la fattibilità di un intervento per migliorare l'utilizzo degli spazi.
- ✚ **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**: A seguito della sottoscrizione del nuovo contratto di servizio, a partire dall'anno incorso, l'Azienda ha assunto la gestione dell'impianto di illuminazione. Nel bilancio di previsione sono stati previsti per gli anni 2018 e 2019 gli interventi concordati oltre alle spese per la fornitura dell'energia elettrica ed i ricavi derivanti dalla fatturazione al Comune del corrispettivo previsto nel contratto di servizio
- ✚ **Rete in fibra ottica**: in data 26 settembre 2017 è stata rinnovata per altri 5 anni la convenzione quadro con Trentino Network, società della PAT (Provincia Autonoma di Trento) per l'effettuazione di attività riguardanti il settore della rete in fibra ottica. Nel 2017 e per i prossimi esercizi si prevede un forte ridimensionamento di tale attività.

- ✚ **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 rinnova l'invito a valutare attentamente la possibilità di dar corso prima possibile alla cessione delle partecipazioni detenute in modo da massimizzare i ricavi/profitti.

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 2018.

Tione di Trento, 31 Ottobre 2017.

Dott. Michele Giustina
