

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. 129

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019

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 2019.

Il documento in esame, intitolato “BILANCIO PLURIENNALE ESERCIZI 2019-2020-2021”, approvato da parte del Consiglio di Amministrazione in data 15 ottobre 2018 u.s., è composto dai seguenti elaborati e relazioni tecniche:

BILANCIO PLURIENNALE ANNI 2019-2020-2021

Piano Programma

Piano investimenti triennali

Budget Finanziario Triennale

Piano pluriennale cabine di trasformazione

Piano pluriennale linee media tensione

Conto economico previsione anni 2019-2020-2021

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2019

Premessa

Relazione del legale rappresentante

PROSPETTI

Bilancio Preventivo Economico 2019

Commento Sezione Elettrica costi/ricavi

Commento Sezione Acquedotto costi/ricavi

Commento Sezione Gas costi/ricavi

Commento Sezione Altre Attività costi/ricavi

Bilancio Economico al 31.08.2018

Bilancio Stato Patrimoniale al 31.08.2018

Bilancio Economico al 31.12.2017

 **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 Gas
- 5) Programma investimenti Sezione Altre Attività
- 6) Ammortamenti Sezione Elettrica
- 7) Ammortamenti Sezione Acquedotto
- 8) Ammortamenti Sezione Gas
- 9) Ammortamenti Sezione Altre Attività
- 10) Dati statistici distribuzione energia elettrica
- 11) Dati statistici distribuzione acqua potabile
- 12) Percentuale copertura costi gestione servizio idrico
- 13) Produzione Centrale Bersaglio 2016-2017-2018

Il prospetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2019, integrato con i dati desunti dal conto economico al 31 dicembre 2017, 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 2019;
-  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	599.000				599.000
en.elett. fatt. Misura	13.000				13.000
en.elett. fatt. Vendita	427.000				427.000
en. Elett. Autoprodotta	1.034.000				1.034.000
contributo allacciamenti	15.000	2.000			17.000
Gestione Pubblica Illuminazione				90.000	90.000
Gestione Calore				12.600	12.600
prestazioni a terzi	2.000	20.000	0	198.000	220.000
altro (acqua)		246.500			246.500
vendita gas			1.126.000		1.126.000
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	70.000	60.000			130.000
5. Altri ricavi e proventi:					
a) diversi	38.000	9.000	15.000	2.700	64.700
b) corrispettivi					
c) contributi:					
di cui: in conto impianti in conto esercizio	7.000	6.000	0	23.000	36.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.205.000	343.500	1.141.000	326.300	4.015.800
B. COSTI DELLA PRODUZIONE					
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci di cui acquisti di:					
energia elettrica	380.000			40.000	420.000
olio combustibile per prod. energia elett.					
gas metano			612.000		612.000
altri combustibili per prod. energia elett.					
altri combustibili					
altre materie prime e merci	141.700	50.800	32.000	42.800	267.300
7. Per servizi di cui: spese per vett.en.el. da altre imp.	194.000		327.000		521.000
altri costi	359.400	104.900	68.600	33.000	565.900
canone servizio comune		7.500		1.000	8.500
8. Per godimento di beni di terzi	13.000	2.000	5.000	5.000	25.000
9. Per il personale					
a) salari e stipendi	205.900	57.800	25.000	121.200	409.900
b) oneri sociali	56.800	17.900	8.900	43.400	127.000
c) trattamento di fine rapporto	15.500	7.000	2.200	12.300	37.000
d) trattamento di quiescenza e simili					
e) altri costi					
10. Ammortamenti e svalutazioni:					
a) ammortamento delle immob. immat.	100	100	100	100	400
b) ammortamento delle immob. materiali di cui: amm.immobili non industriali	12.000	7.000	5.600	7.000	31.600
amm. opere devolvibili	36.000	61.000			97.000
amm. fabbricati industriali	52.400				52.400
amm. impianti di produzione	313.100			19.000	332.100
amm. altri impianti elettrici e idrici					

amm. mobili ed attrezzature amm. anticipati	42.500	2.800	2.900	5.000	53.200
c) altre svalutaz. delle immobilizzazioni: amm. per ripristino opere devolvibili					
d) svalut. dei crediti compresi in attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.000	500	3.000	500	8.000
11. Variaz. delle rimanenze di mat. prime sussidiarie di consumo e di merci di cui: materiali	5.000	-8.500	200	-6.700	-10.000
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.	85.000	7.500	3.000	900	96.400
altri	5.000	500	500	0	6.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.921.400	318.800	1.096.000	324.500	3.660.700
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PROD.	283.600	24.700	45.000	1.800	355.100
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15. Proventi da partecipazioni					
a) in imprese controllate					
b) in imprese collegate					
c) in altre imprese	17.000	6.000	1.000	1.000	25.000
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	600 0	300 0	100 100	2.500 200
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) enti pubblici di riferimento					
d) altri	-46.000	-4.000	-6.000	-2.000	-58.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-27.400	2.600	-4.700	-800	-30.300
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.	0				0
c) quota annua di contri. in c/capitale					
d) altri					
21. Oneri straordinari					
a) minusvalenze da alienazioni	0				0
b) sopravv. passive/insussist.attive					
c) altri					
TOTALE ONERI E PROV. STRAORDINARI	0	0			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	256.200	27.300	40.300	1.000	324.800
22. IMPOSTE SUL REDD. D'ESERCIZIO	-256.200	-27.300	-40.300	-1.000	-324.800
23. UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

Gli investimenti programmati sono descritti dai prospetti di bilancio pluriennale 2019-2020-2021, 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 2019 (€ 1.769.500,00 complessivi) ovvero per una suddivisione per singolo comparto si rimanda agli allegati n. 3, 4 e 5 del Bilancio di Previsione Esercizi 2019-2020-2021 ritenuti sufficientemente dettagliati ed esaustivi.

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

✚ anno 2019:

- termine della realizzazione del magazzino e delle officine in loc. Pispont (€ 700.000);
- realizzazione intervento "caldaie comunali" (€ 208.500);
- massiccio intervento sui corpi illuminanti esistenti (€ 185.000)

✚ quinquennio 2019 – 2023 manutenzioni, migliorie ed ampliamenti:

- centrale Bersaglio (€ 400.000,00);
- acquedotto di Tione (€ 370.000,00);
- rete di bassa (€ 255.000,00) e media tensione (€ 320.000,00);
- cabine di trasformazione (€ 230.000,00);

I costi nonché le risorse finanziarie relative 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 2019 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 2019 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 2017, al fine di permetterne l'analisi degli scostamenti percentuali.

ENERGIA			ACQUA			GAS		
PREVISIONI 2019	CONSUNTIVO 2017	SCOST. %	PREVISIONI 2019	CONSUNTIVO 2017	SCOST. %	PREVISIONI 2019	CONSUNTIVO 2017	SCOST. %
2.090.000	2.198.065	-4,92%	268.500	258.133	4,02%	1.126.000	1.119.997	0,54%

ALTRE ATTIVITA'			TOTALI		
PREVISIONI 2019	CONSUNTIVO 2017	SCOST. %	PREVISIONI 2019	CONSUNTIVO 2017	SCOST. %
300.600	600.942	-49,98%	3.785.100	4.177.137	-9,39%

Nei comparti "acqua" e "gas" si prevede una sostanziale tenuta dei ricavi mentre per i settori "energia" e "altre attività" sono previsti minori ricavi rispetto all'annualità 2017. Nel dettaglio in termini assoluti:

comparto	variazione
Energia	-108.065
Acqua	10.367
Gas	6.003
Altre attività	-300.342
TOTALI	-364.394

L'andamento dei consumi di "Energia Elettrica" è stato ipotizzato in linea con l'anno precedente.

Nell'anno 2019 i ricavi inerenti alla produzione idroelettrica si prevede subirà una contrazione per effetto della diminuzione della producibilità causata da un inasprimento delle regole che riguardano i rilasci minimi vitali nei fiumi e torrenti sui quali sono installati i gruppi di produzione.

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.

Le tariffe dell'energia elettrica applicate per predisporre il bilancio di previsione sono quelle previste dalle opzioni tariffarie semplificate e previste per A.S.M. dall'ARERA, valide per l'anno 2018.

In relazione ai ricavi di gestione del comparto "Acquedotto", si ipotizzano ricavi per vendita di acqua sostanzialmente in linea con il 2017. Vengono considerate costanti le tariffe, rispettando il vincolo di copertura della provincia, così come i 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 3.100.000 mc.

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 Sella Giudicarie;
- ✚ Attività di collaborazione con Giudicarie Gas, per la gestione della contabilità e di segreteria;
- ✚ Attività di supporto a Dolomiti Energia S.p.a., sportello;
- ✚ Attività di collaborazione per diverse attività GEAS;
- ✚ 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 2019-2020-2021 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:

- ✚ 53% comparto energia;
- ✚ 19% comparto acqua;
- ✚ 12% comparto gas;
- ✚ 16% 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.

Nel 2019 si prevede, per sostenere gli investimenti programmati, l'accensione di un finanziamento decennale di Euro 1.200,000 con rate trimestrali con un tasso del 3%.

Le altre necessità di finanziamento saranno gestite con l'utilizzo del fido di conto corrente e con l'apertura di eventuali mutui a m/l scadenza.

OSSERVAZIONI E SPUNTI DI RIFLESSIONE.

Dalla lettura del bilancio di previsione 2019 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 2019-2021 si riscontra un appesantimento della dipendenza da fonti esterne per € 346.800 (€ 2.040.000 di maggiori debiti a

fronte di € 1.693.200 di rimborsi) a fronte di investimenti programmati di complessivi € 2.407.500. 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 possibili rincari dei canoni di derivazione nonché delle tasse di licenza. Si sottolinea come possano essere necessari ulteriori investimenti oltre a quelli programmati per tener conto delle prescrizioni che indicherà la Provincia al termine del processo di rinnovo delle concessioni sui torrenti Arnò, Aprico e Squero, in atto alla data di predisposizione del bilancio di previsione 2019.
- ✚ 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 2019 è stato previsto il completamento della realizzazione del **magazzino** e le officine in loc. Pispont. Per la sede si sono programmati interventi per migliorare l'utilizzo degli spazi nell'anno 2019 per € 10.000.
- ✚ **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 soggetti specializzati.
- ✚ **Illuminazione pubblica**: A seguito della sottoscrizione del nuovo contratto di servizio, a partire dall'anno 2017, l'Azienda ha assunto la gestione dell'impianto di illuminazione. Nel bilancio di previsione sono stati previsti per gli anni 2019 e 2020 gli interventi concordati (€ 215.000 complessivi) 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 2019 e per i prossimi esercizi si prevede un forte ridimensionamento di tale attività.
- ✚ **Distribuzione gas metano:** Ad oggi, A.S.M. esercita l'attività di distribuzione nei centri abitati di: Tione, Saone, Baitoni, Sella Giudicarie, Borgo Lares e Treville. A.S.M. Tione ha avviato nel 2018 una campagna di vendita in cui gli utenti possono aderire al mercato libero del gas attraverso la sottoscrizione di offerte regolate dall'ARERA denominate "Placet". In considerazione di un possibile obbligo di istituire 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 alla cessione delle partecipazioni detenute in modo da valutare la massimizzazione dei 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 2019.

Tione di Trento, 22 Ottobre 2018.

Dott. Michele Giustina
