

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. 135

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

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 2020.

Il documento in esame, intitolato “BILANCIO PLURIENNALE ESERCIZI 2020-2021-2022”, approvato da parte del Consiglio di Amministrazione in data 14 ottobre 2019 u.s., è composto dai seguenti elaborati e relazioni tecniche:

BILANCIO PLURIENNALE ANNI 2020-2021-2022

Piano Programma

Piano investimenti triennali

Budget Finanziario Triennale

Piano pluriennale cabine di trasformazione

Piano pluriennale linee media tensione

Conto economico previsione anni 2020-2021-2022

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2020

Premessa

Relazione del legale rappresentante

PROSPETTI

Bilancio Preventivo Economico 2020

Commento Sezione Elettrica costi/ricavi

Commento Sezione Acquedotto costi/ricavi

Commento Sezione Altre Attività costi/ricavi

Bilancio Economico al 31.08.2019





Bilancio Stato Patrimoniale al 31.08.2019

Bilancio Economico al 31.12.2018

 **ALLEGATI:**

- 1) Tabella numerica del Personale
- 2) Previsione acquisto-produzione-vendita di energia elettrica
- 3) Programma investimenti Sezione Elettrica
- 4) Programma investimenti Sezione Acquedotto
- 5) Programma investimenti Sezione Altre Attività
- 6) Ammortamenti Sezione Elettrica
- 7) Ammortamenti Sezione Acquedotto
- 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 Centrale Bersaglio 2017-2018-2019

Il prospetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2020, integrato con i dati desunti dal conto economico al 31 dicembre 2018 e dal conto economico provvisorio al 31 agosto 2019, 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 2020;
-  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 (acquedotto), 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	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	18.000			18.000
en.elett. fatt. Vendita	0			0
en. Elett. Autoprodotta	1.144.000			1.144.000
contributo allacciamenti	30.000	5.000		35.000
Gestione Pubblica Illuminazione			90.000	90.000
Gestione Calore			54.450	54.450
prestazioni a terzi	2.000	20.000	286.050	308.050
altro (acqua)		234.600		234.600
vendita gas				0
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	40.000	50.000	30.000	120.000
5. Altri ricavi e proventi:				
a) diversi	5.000	2.000	4.000	11.000
b) corrispettivi				
c) contributi:				
di cui: in conto impianti	2.000	18.000	23.000	43.000
in conto esercizio				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.841.000	329.600	487.500	2.658.100
B. COSTI DELLA PRODUZIONE				
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
di cui acquisti di:				
energia elettrica	0		80.000	80.000
olio combustibile per prod. energia elett.			60.000	60.000
gas metano				
altri combustibili per prod. energia elett.				
altri combustibili				
altre materie prime e merci	142.500	50.500	40.000	233.000
7. Per servizi				
di cui: spese per vett.en.el. da altre imp.	194.000			194.000
altri costi	345.000	78.800	22.000	445.800
canone servizio comune		7.500	1.000	8.500
8. Per godimento di beni di terzi	2.000	0	0	2.000
9. Per il personale				
a) salari e stipendi	238.400	81.700	164.900	485.000
b) oneri sociali	82.600	26.300	56.100	165.000
c) trattamento di fine rapporto	19.100	6.600	13.200	38.900
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10. Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immob. immat.	100	100	100	300
b) ammortamento delle immob. materiali				
di cui: amm.immobili non industriali	12.000	6.000	1.000	19.000
amm. opere devolvibili	36.000	59.000		95.000
amm. fabbricati industriali	55.000	8.600	20.000	83.600
amm. impianti di produzione	306.300		17.800	324.100
amm. altri impianti			15.000	15.000
amm. mobili ed attrezzature	32.200	2.000	5.100	39.300
amm. anticipati				
c) altre svalutaz. delle immobilizzazioni:				
amm. per ripristino opere devolvibili				
d) svalut. dei crediti compresi in attivo				

circolante e delle disponibilità liquide	1.000	500	0	1.500
11. Variaz. delle rimanenze di mat. prime sussidiarie di consumo e di merci di cui: materiali	10.000	-12.500	-13.000	-15.500
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.	55.000	7.000	900	62.900
altri	5.000			5.000
altri	5.000	500	200	5.700
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.541.200	322.600	484.300	2.348.100
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PROD.	299.800	7.000	3.200	310.000
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15. Proventi da partecipazioni				
a) in imprese controllate				
b) in imprese collegate				
c) in altre imprese	18.000	12.000	2.000	32.000
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				0
altri	100	100	100	300
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:				
a) imprese controllate				
b) imprese collegate				
c) enti pubblici di riferimento				
d) altri	-40.000	-4.000	-2.000	-46.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-21.900	8.100	100	-13.700
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
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	277.900	15.100	3.300	296.300
IMPOSTE SUL REDD. D'ESERCIZIO	-277.900	-15.100	-3.300	-296.300
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0

INVESTIMENTI

Gli investimenti programmati sono descritti dai prospetti di bilancio pluriennale 2020-2021-2022, 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 2020 (€ 1.195.000,00 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 2020:

- magazzino (€ 400.000);
- intervento “caldaie comunali” (€ 150.000);
- cabine di trasformazione (€ 160.000);
- rete media tensione (€ 160.000);
- centrale bersaglio (€ 100.000);
- acquedotto di Tione, rete bassa tensione e illuminazione pubblica (€ 50.000 + € 50.000 + € 50.000);

✚ quinquennio 2020 – 2024 manutenzioni, migliorie ed ampliamenti:

- centrale Bersaglio (€ 360.000);
- acquedotto di Tione (€ 350.000);
- rete di bassa (€ 230.000) e media tensione (€ 490.000);
- cabine di trasformazione (€ 310.000);
- caldaie comunali (€ 200.000).

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 2020 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 2020 relative ai "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" dei tre comparti aziendali sono di seguito riportate riassuntivamente e confrontate con i rispettivi importi esposti a consuntivo 2018, al fine di permetterne l'analisi degli scostamenti percentuali.

ENERGIA			ACQUA		
PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.
2020	2018	%	2020	2018	%
1.794.000	2.552.920	-29,73%	259.600	284.846	-8,86%

ALTRE ATTIVITA'			TOTALI		
PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOST.
2020	2018	%	2020	2018	%
430.500	234.188	+83,83%	2.484.100	3.071.954	-19,14%

Nei settori caratteristici si prevedono flessioni, anche importanti, dei fatturati rispetto all'annualità 2018, soprattutto in virtù dell'operazione straordinaria di conferimento dei rami aziendali di vendita energia e vendita gas .

Nel dettaglio in termini assoluti:

comparto	variazione
Energia	-758.920
Acqua	-25.246
Altre attività	196.312
TOTALI	-587.854

Nell'anno 2020 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, prodotta con gli impianti idroelettrici, tiene conto della tariffa incentivante onnicomprensiva riconosciuta per il rifacimento degli impianti per gli impianti di Canzanel 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 2019.

In relazione ai ricavi di gestione del comparto “**Acquedotto**”, si ipotizzano ricavi per vendita di acqua in diminuzione rispetto al 2018. Vengono considerate le seguenti tariffe: componente variabile al m³ € 0,053156 (in aumento rispetto al 2019); componente fissa ad utenza per € 2,91 (in diminuzione rispetto al 2019). Il saldo complessivo non varia se si considera una utenza con circa 70 m³ di consumo.

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.

Assenti nel 2020 i comparti vendita “**Energia Elettrica e Gas metano**”, ramo d'azienda conferito in Dolomiti Energia S.p.a. nel mese di settembre 2019.

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

- ✚ 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 spa, sportello;
- ✚ Attività di collaborazione con Geas; gestione pratiche amministrative con nostro personale;
- ✚ Attività di collaborazione con Tregas S.r.l., gestione pratiche amministrative con nostro personale;
- ✚ Attività con Esco Bim del Chiese per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sugli impianti gestiti dalla Esco;
- ✚ Prestazioni di posa della fibra ottica per Trentino Digitale S.p.a.;
- ✚ La “Gestione Illuminazione Pubblica” (€ 90.000,00: introiti per l'attività di gestione dell'illuminazione pubblica, secondo il nuovo contratto di servizio approvato dal Consiglio Comunale al termine del 2016).
- ✚ La “Gestione Calore delle Caldaie Comunali” (€ 54.450: introiti per l'attività di gestione delle centrali termiche, secondo l'accordo stipulato con la Giunta Comunale durante il 2019, manutenzione e acquisto del combustibile).

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 tre 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 2020-2021-2022 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:

- ✚ 49% comparto energia;
- ✚ 24% comparto acquedotto;
- ✚ 27% 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 2020 si prevede, per sostenere gli investimenti programmati, l'accensione di debiti a m/l termine per massimi € 1.100.000.

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.

La società non presenta tensioni finanziarie e gode di un buon rating di affidabilità bancaria.

OPERAZIONI STRAORDINARIE.

Conferimento ramo d'azienda 2019

Il Revisore richiama il c.d.a. del 12 agosto u.s. al quale ha partecipato, avente all'ordine del giorno il punto principale "*Esame prospettive attività di vendita Energia Elettrica e Gas, operazione straordinaria con Dolomiti Energia S.p.a.*". Si rimanda ai contenuti dello stesso ritenendolo esaustivo delle considerazioni e verifiche che sono state condivise con l'organo amministrativo al quale è stato fornito adeguato supporto. Nel c.d.a., così come verbalizzato, si è provveduto ad effettuare un generale riassunto del percorso effettuato da A.S.M. per affrontare, valutare e definire l'operazione di scorporo.

L'operazione, che si è conclusa a settembre u.s. con l'atto definitivo di conferimento del ramo d'azienda, è stata costantemente seguita dallo scrivente in affiancamento agli organi sociali, anche partecipando di persona presso la sede di Dolomiti Energia S.p.a., agli incontri informali propedeutici alla valutazione e programmazione della stessa.

Dalle analisi non sono emerse criticità per A.S.M. che si assicurerà vantaggi prospettici sia in termini economici (futura partecipazione agli utili di Dolomiti Energia S.p.a.) che organizzativi, evitando il rischio di futuro possibile depauperamento del valore dei rami oggetto di conferimento.

Il revisore ha potuto riscontrare che la valutazione economica dei rami d'azienda conferiti (€ 1.501.320,00) è avvenuta rispettando un corretto principio di individuazione dello stesso da parte del perito incaricato (dott. Michele Andreaus) il quale ha fissato con perizia datata 12.08.2019 un congruo e coerente valore di mercato delle attività di vendita di energia e gas.

Corrette risultano altresì le procedure/adempimenti che A.S.M. ha posto in essere per addivenire al conferimento in oggetto.

OSSERVAZIONI E SPUNTI DI RIFLESSIONE.

Dalla lettura del bilancio di previsione 2020 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 2020-2022 si riscontra un appesantimento della dipendenza da fonti esterne per € 161.068 (€ 1.355.268 di maggiori debiti a fronte di € 1.194.200 di rimborsi) a fronte di investimenti programmati di complessivi € 2.184.000. 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 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 2020.
- ✚ **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 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.
- ✚ Con inerenza all'incarico di **Presidente del Consiglio di Amministrazione** si prende atto che allo stesso, successivamente alla scelta di non ricorrere alla figura del Direttore generale nell'organico aziendale, è stata affidata anche la rappresentanza legale della società con conseguente aggravio delle responsabilità alla quale non è seguita alcuna indennità suppletiva per tale maggior aggravio di compiti/responsabilità.

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 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 2020.

Tione di Trento, 20 novembre 2019.

Dott. Michele Giustina
