

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. 141

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021

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

* * *

Il sottoscritto Revisore dei Conti dott. Giustina Michele rinominato con provvedimento sindacale d.d. 24.06.2020, validità incarico 01.07.2020-30.06.2023, ha preso visione del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

Il documento in esame, intitolato “BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021-2022-2023”, approvato da parte del Consiglio di Amministrazione in data 12 ottobre 2020 u.s., è composto dai seguenti elaborati e relazioni tecniche:

BILANCIO PLURIENNALE ANNI 2021-2022-2023

Piano investimenti triennali

Piano programma pluriennale

Budget Finanziario Triennale

Piano pluriennale cabine di trasformazione

Piano pluriennale linee media tensione

Conto economico previsione anni 2021-2022-2023

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2021

Premessa

Relazione del legale rappresentante

PROSPETTI

Bilancio Preventivo Economico 2021

Commento Sezione Elettrica costi/ricavi

Commento Sezione Acquedotto costi/ricavi

Commento Sezione Altre Attività costi/ricavi

Bilancio Economico al 31.08.2020 “Decreto Mica”






Bilancio Stato Patrimoniale al 31.08.2020 “Decreto Mica”

Bilancio Economico al 31.12.2019 “Decreto Mica”

 **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 idroelettrica 2018-2019-2020

Il prospetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2021, integrato con i dati desunti dal conto economico al 31 dicembre 2019 e dal conto economico provvisorio al 31 agosto 2020, 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 (decreto Mica);
-  è annuale in quanto riferito alla gestione del ciclo temporale pari all'anno solare 2021;
-  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	500.000			500.000
en.elett. fatt. Misura	12.000			12.000
en.elett. fatt. Vendita	0			0
en. Elett. Autoprodotta	1.144.000			1.144.000
contributo allacciamenti	33.000	5.000		38.000
Gestione Pubblica Illuminazione			90.000	90.000
Gestione Calore			123.000	123.000
prestazioni a terzi	5.000	23.300	280.000	308.300
altro (acqua)		211.700		211.700
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	70.000	45.000	155.000
5. Altri ricavi e proventi:				
a) diversi	4.000	2.000	4.000	10.000
b) corrispettivi				
c) contributi:				
di cui: in conto impianti	2.000	18.000	25.000	45.000
in conto esercizio				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.740.000	330.000	567.000	2.637.000
B. COSTI DELLA PRODUZIONE				
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci di cui acquisti di:				
energia elettrica	0		70.000	70.000
olio combustibile per prod. energia elett.				
gas metano			80.000	80.000
altri combustibili per prod. energia elett.				
altri combustibili				
altre materie prime e merci	110.000	60.000	40.000	210.000
7. Per servizi				
di cui: spese per vett.en.el. da altre imp.	175.000			175.000
altri costi	301.000	50.500	58.000	409.500
canone servizio comune		7.500	1.000	8.500
8. Per godimento di beni di terzi	1.500	0	0	1.500
9. Per il personale				
a) salari e stipendi	192.200	78.800	169.000	440.000

b) oneri sociali	65.900	31.500	62.000	159.400
c) trattamento di fine rapporto	14.000	8.000	13.500	35.500
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10. Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immob. immat.	500	200	500	1.200
b) ammortamento delle immob. materiali				
di cui: amm.immobili non industriali	16.800	7.200	16.000	40.000
amm. opere devolvibili	36.000	53.900		89.900
amm. fabbricati industriali	55.000	8.600	10.000	73.600
amm. impianti di produzione	307.700		14.800	322.500
amm. altri impianti			15.500	15.500
amm. mobili ed attrezzature	31.600	2.000	4.700	38.300
amm. anticipati				
c) altre svalutaz. delle immobilizzazioni:				
amm. per ripristino opere devolvibili				
d) svalut. dei crediti compresi in attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0
11. Variaz. delle rimanenze di mat. prime				
sussidiarie di consumo e di merci				
di cui: materiali	12.000	-9.500	-13.000	-10.500
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.	65.000	6.000	500	71.500
altri	5.000	200	100	5.300
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.389.200	304.900	542.600	2.236.700
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PROD.	350.800	25.100	24.400	400.300
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15. Proventi da partecipazioni				
a) in imprese controllate				
b) in imprese collegate				
c) in altre imprese	120.000	12.000	10.000	142.000
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	-30.000	-5.000	-20.000	-55.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	90.100	7.100	-9.900	87.300

D. <u>RETTIF. DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.</u>				
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	440.900	32.200	14.500	487.600
22. IMPOSTE SUL REDD. D'ESERCIZIO	-440.900	-32.200	-14.500	-487.600
23. UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0

INVESTIMENTI

Gli investimenti programmati sono descritti dai prospetti di bilancio pluriennale 2021-2022-2023, 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 2021 (€ 1.192 k complessivi) e successivi ovvero per una suddivisione per singolo comparto si rimanda al prospetto "piano investimenti triennali" nel fascicolo predisposto nonché agli allegati n. 3, 4 e 5 del Bilancio di Previsione Esercizi 2021-2022-2023 ritenuti sufficientemente dettagliati ed esaustivi.

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

🚦 anno 2021:

- magazzino (€ 200 k);
- sede (€ 200 k);
- rete media tensione (€ 200 k);
- cabine di trasformazione (€ 170 k);
- centrale bersaglio (€ 100 k);
- acquedotto di Tione (70 k)
- strumenti di misura contatori (55 k)

🚦 quinquennio 2021 – 2025 realizzazioni, manutenzioni, migliorie ed ampliamenti:

- sede (€ 750 k)
- rete media tensione (€ 550 k)
- cabine di trasformazione (€ 410 k)
- magazzino (€ 400 k)
- acquedotto di Tione rete (€ 350 k);
- centrale Bersaglio (€ 340 k);
- strumenti di misura contatori (€ 275 k);
- rete bassa tensione (€ 230 k)

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 2021 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 2021 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 2019, al fine di permetterne l'analisi degli scostamenti percentuali.

ENERGIA			ACQUA		
PREVISIONI 2021	CONSUNTIVO 2019	SCOST. %	PREVISIONI 2021	CONSUNTIVO 2019	SCOST. %
1.694.000	2.517.967	-32,72%	240.000	231.709	3,58%

ALTRE ATTIVITA'			TOTALI		
PREVISIONI 2021	CONSUNTIVO 2019	SCOST. %	PREVISIONI 2021	CONSUNTIVO 2019	SCOST. %
493.000	1.273.152	-61,00%	2.427.000	4.022.828	-39,00%

L'importante riduzione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni prevista per l'annualità 2021 rispetto al 2019 (€ 1.570 k) è dovuta ai valori prudenzialmente ridotti con inerenza alla produzione prevista nel 2021 e, principalmente, alla mancanza nei dati previsionali 2021 dei proventi inerenti ai settori "vendita en. Elettrica" e "vendita gas" che nell'anno 2019 avevano fatto registrare, rispettivamente, ricavi per € 345 k ed € 855 k. Si ricorda che tali rami

aziendali sono stati oggetto di conferimento nella società Dolomiti Energia S.p.a. avvenuto durante l'esercizio trascorso. L'operazione, che si è conclusa a settembre 2019 con l'atto definitivo di conferimento dei rami 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. Anche alla luce dei dati andamentali dei due settori nel periodo successivo al conferimento non sono emerse criticità per A.S.M. Tione che si è assicurata vantaggi prospettici sia in termini economici (futura partecipazione agli utili di Dolomiti Energia S.p.a.) che organizzativi, evitando il rischio di depauperamento del valore dei rami oggetto di conferimento. Dalle previsioni degli introiti sotto forma di dividendi riconducibili ai due settori conferiti (€ 142 k per il 2021) risulta che A.S.M. Tione avrà un beneficio economico dall'operazione essendo gli stessi prevedibilmente superiori al margine che l'Azienda avrebbe maturato qualora avesse continuato a gestire "in proprio" la vendita Energia Elettrica e Gas. Nell'anno 2021 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 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 2020.

In relazione ai ricavi di gestione del comparto "**Acquedotto**", si ipotizzano ricavi per vendita di acqua in linea rispetto agli esercizi trascorsi. Per le previsioni di ricavo è stato considerato il vincolo al quale è soggetta l'entrata tariffaria che deve essere almeno di misura necessaria a garantire il pareggio di bilancio al fine di consentire la copertura dei costi di gestione, così come previsto dall'art. 32 dello Statuto Aziendale approvato con deliberazione n. 110 del 19.12.1995 dal Consiglio Comunale (di tale verifica viene dato riscontro all'allegato 11 del fascicolo "Bilancio di Previsione Esercizi 2021-2022-2023").

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 2021 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:

- + collaborazione con il comune di Sella Giudicarie;
- + collaborazione con Giudicarie Gas, per la gestione della contabilità e di segreteria;
- + supporto a Dolomiti Energia, sportello;
- + collaborazione con Geas; gestione pratiche amministrative con nostro personale;
- + collaborazione con Tregas S.r.l., gestione pratiche amministrative con nostro personale;
- + prestazioni a 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.;
- + gestione Illuminazione Pubblica;
- + gestione Calore delle Caldaie Comunali.

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 2021-2022-2023 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:

- + 42% comparto energia;
- + 18% comparto acquedotto;
- + 40% 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.

Non si prevedono accensioni di debiti a m/l termine nell'anno 2021 per sostenere gli investimenti programmati che, da previsione, A.S.M. dovrebbe essere in grado di affrontare con liquidità già disponibili.

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

OSSERVAZIONI E SPUNTI DI RIFLESSIONE.

Dalla lettura del bilancio di previsione 2021 e pluriennale, così come predisposto ed approvato dal c.d.a., emergono i seguenti elementi degni di nota ed evidenziazione 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 2021-2023 si riscontra un appesantimento della dipendenza da fonti esterne per € 886 k (€ 2.116 k di maggiori debiti a fronte di € 1.230 di rimborsi) a fronte di investimenti programmati di complessivi € 3.231 k. La situazione appare sostenibile dall'Ente.

+ **Produzione di energia elettrica**: sono previsti interventi sulle canalizzazioni per efficientare la rete di adduzione.

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, che potrebbe essere imposto alla luce dei rinnovi delle concessioni. Si evidenzia di come siano altresì possibili rincari dei canoni di derivazione nonché delle tasse di licenza. Si riscontra 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.

✚ **La distribuzione di energia elettrica:** si riconferma, anno dopo anno, come attività strategica per l'Azienda. Sono previsti interventi finalizzati all'ammodernamento della rete esistente ed allo sviluppo della stessa in zone limitrofe al centro abitato come la zona montana con la realizzazione di nuove cabine di distribuzione e della rete di media tensione e alcuni ramali di bassa tensione.

È prevista la realizzazione di nuove cabine di trasformazione e l'ammodernamento di quelle esistenti nonché la sostituzione di alcuni trasformatori. Gli interventi programmati porteranno ad un ulteriore miglioramento della qualità e della continuità del servizio.

A.S.M. ha previsto di continuare l'estensione dell'elettrificazione in alcune aree del monte, attività che ha avuto inizio nel 2018 ed è continuata nel 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.

Per l'anno 2021 e successivi si prevede di dar corso al piano degli interventi previsti nel Piano di Autocontrollo compatibilmente con le risorse finanziarie a disposizione.

✚ **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.

✚ **Personale e organizzazione:** l'assetto organizzativo si ritiene adeguato in relazione alle dimensioni e alla complessità della società, alla natura e alle modalità di perseguimento

dell'oggetto sociale, nonché alla natura e alle modalità di perseguimento dello stesso. L'organigramma dell'Azienda sarà incrementato o riorganizzato in funzione delle effettive necessità. Ad oggi è in programma un'assunzione nell'anno 2021 di un tecnico polivalente in sostituzione di future previste uscite di personale a seguito di raggiungimento dell'età pensionabile.

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:

- ✚ indicare gli indirizzi cui l'Azienda deve attenersi nell'attuazione dei suoi compiti con l'emanazione di direttive generali ovvero di apposito provvedimento (art. 25 dello Statuto sociale);
- ✚ vigilare e verificare la corretta esecuzione delle direttive individuate (art. 26 dello Statuto sociale);
- ✚ approvare gli atti fondamentali (art. 26 dello Statuto sociale) ovvero, più in generale, 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 2021.

Tione di Trento, 26 ottobre 2020.

Dott. Michele Giustina
