Consorzio Acquedottistico Marsicano

ASSEMBLEA DEI SOCI
2° CONVOCAZIONE DEL 10 GENNAIO 2011

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA CON ALLEGATO PIANO ECONOMICO DI GESTIONE 2011 (STESURA DEFINITIVA)

Ufficio proponente: UFFICIO FINANZIARIO
Dott.ssa Lucia FALCETELLI
Dott. Mario CANTORESI

Il Dirigente di Gestione: Santina FRACASSI
Il Dirigente Tecnico: Leo CORSINI
Il Dirigente del Personale, Qualità e Depurazione: Giuseppe VENTURINI

IL PRESIDENTE ED AMMINISTRATORE DELEGATO
Dott. Gianfranco TEDESCHI

Consorzio Acquedottistico Marsicano S.p.A. - Via Caruscino, 1 67051 Avezzano (AQ) - Tel. 0863/4589.1 - Fax 0863/4589215
Iscrizione n° 01270510660 del Registro delle Imprese de L'Aquila Cap. Soc. € 26.419.100,00 - C.F. e P. IVA 01270510660
www.cam-spa.com - E-mail: *cam@cam-spa.com*

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2011

L'intendimento primario di questa relazione previsionale, è di mettere al centro dell'attenzione tutti gli elementi che rappresentano gli aspetti più rilevanti su cui il CAM – SPA si dovrà confrontare per l'anno di esercizio gestionale 2011.

E' infatti basilare che i cittadini marsicani abbiano la possibilità di avere diretta conoscenza sulle problematiche di gestione ed i suoi aspetti economici, a partire da quelli rilevanti, che caratterizzano la funzionalità e l'operatività di una pubblica struttura incaricata di svolgere nel territorio marsicano, nel rispetto delle leggi vigenti, un ruolo di primaria responsabilità su una risorsa comune e preziosa come l'acqua.

Alla base della stesura del Bilancio Previsionale per l'esercizio dell'anno 2011 del CAM – SPA, si ritengono particolarmente importanti, due concetti fondamentali:

1) Quello della trasparenza;
2) Quella della programmazione economica.

Occorre premettere che, a fronte di un andamento gestionale 2009 che alla luce delle tante problematiche emerse ed in più occasioni segnalate, ha fatto registrare un utile di esercizio pari a 11.605,28 Euro, l'Azienda, stando alle prime stime previsionali per l'anno 2011, avrà un sostanziale pareggio di bilancio e, di conseguenza, ritroverà un giusto equilibrio economico e finanziario che consentirà di sviluppare un nuovo modello di pianificazione e di sviluppo degli investimenti onde garantire maggiore efficienza ed efficacia nei servizi quotidianamente offerti all'utenza.

Nella predisposizione del Bilancio Previsionale 2011, si è tenuto conto della riclassificazione del Conto Economico, effettuata secondo i dettati del DM 01/08/96 (cosiddetto "Metodo Normalizzato").

Di fatto tale riclassificazione ha comportato una diversa strutturazione del vecchio Piano dei Conti aziendale del CAM, mediante raggruppamenti in macrovoci delle singole voci di costo, e tenuto conto della Delibera Assembleare dell'Autorità d'Ambito n. 2 del 18/05/2010 e dei vincoli obbligatori indicati dalla "previsione ANEA".

Le nuove disposizioni impongono inevitabilmente delle variazioni sulla contabilità aziendale e, tali modifiche, risultano determinanti anche per l'articolazione tariffaria, e per le indicazioni delle linee guida per l'attività di installazione dei contatori.

Ciò premesso e tenendo presente lo schema di previsione allegato alla relazione, è possibile procedere ad un'analisi più dettagliata dei macrogruppi e degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni ANEA.

La stima del totale delle **"Rimanenze di magazzino"** ha un valore di circa 500.000,00 Euro ed è conforme alla previsione ANEA .

Si precisa che le giacenze dei contatori in magazzino, verranno messe a disposizione ed installate dalla ditta vincitrice della gara di appalto.

Vi è da registrare una previsione in aumento delle **"materie di consumo e merci"** il cui valore è pari ad € 657.337,00, identico alla previsione ANEA.

Tale valore è stato stimato sulla base del consuntivo 2009 e del previsionale 2010. Tutte le poste indicate in questo macrogruppo segnano un aumento, ed i valori più significativi si registrano nelle categorie "Materiali per ripristini" + 66.889,39 € e "Materiali per riparazioni reti ed impianti" + 65.354,71 Euro.

Ciò non è casuale, poiché il Management del CAM per garantire una maggiore efficienza del servizio effettua annualmente un numero sempre più elevato di interventi sulle reti. Le stime del costo del personale non sono difformi da quelle dell'ANEA ed ammontano ad € 7.042.841,00. La società, però, dovrà attenersi ai limiti imposti in materia di personale dal patto di stabilità, nel rispetto della normativa vigente in materia.

La riclassificazione dei conti ha portato ad un nuovo raggruppamento dei conti del personale, con lo spostamento del costo del personale direttivo fra quello del personale dipendente. Esso è comprensivo anche della maggiore spesa relativa alle collaborazioni di pertinenza dell'anno.

Il dato ANEA viene rispettato per ciò che attiene il macrogruppo relativo alla voce **"Godimento beni di terzi".**

Il suo valore è di 306.149,00 Euro ed è comunque facilmente determinabile per la natura stessa delle singole poste ricadenti nel macrogruppo, ovvero i vari canoni (locazione finanziaria, software, leasing vari demaniali etc.).

Difformità invece si registrano fra il dato ANEA ed il dato CAM per ciò che è inerente il **"TOTALE DEI COSTI DI COMODATO"**.

Infatti, a fronte di una previsione ANEA pari ad € 2.672.465,00, il dato CAM si attesta ad € 2.163.942,00. La differenza, pari ad € 508.523,00, è dovuta alla voce relativa ai costi che il CAM – SPA deve sostenere per **"LE SPESE ENTE D'AMBITO"** (408.523,00 Euro) ed alla voce **"Canoni di immissione acque reflue - Consorzio di Bonifica"** (100.000,00 Euro). Le Spese Ente D'Ambito sono di competenza dei Comuni ma vengono sostenute dal CAM e, come tali, dovrebbero essere rimborsate. Tuttavia l'ATO ha chiesto formalmente al CAM di sostenere tali spese fino a diversa disposizione.

Per il macrogruppo denominato **"COSTI PER SERVIZI"**, la previsione ANEA è pari ad € 7.944.494,00 mentre quella del CAM è di € 7.340.166,00

Il totale delle **"QUOTE DI AMMORTAMENTO"** del CAM fanno registrare una differenza positiva, rispetto a quella ANEA di € 717.900,00, dovuta alle maggiori operazioni di intervento previste sui vari beni.

Anche il totale delle **"SPESE FINANZIARIE"** è stimato più alto di quello previsto dall'ANEA. La causa di ciò è dovuta al caricamento degli oneri di preammortamento dei due finanziamenti UNICREDIT.

A fronte di quanto sopra esposto e come riportato a pag. 3 del prospetto allegato, risulta che la previsione del CAM – SPA per il **"TOTALE DEI COSTI OPERATIVI PER IL 2011"** è pari a **22.520.626,00 Euro, sostanzialmente in linea con le stime dell'ANEA che prevedono un valore di 22.520.626,00 Euro.**

Le proiezioni dei ricavi indicano leggere differenze fra le previsioni CAM e quelle ANEA.

In particolare si evidenzia che la previsione per i Ricavi provenienti dalla vendita di acqua per adduzione ai privati e alle società (2.875.000,00 Euro) è conforme ad ANEA.

Invece si registra un leggero scostamento (120.101,00 Euro) per i Ricavi derivanti dall'erogazione diretta ai singoli utenti.

I totali generali per i **"RICAVI PER PRESTAZIONI"** sono pari a:

17.950.859,00 Euro secondo la previsione ANEA
18.189.775,00 Euro secondo la previsione CAM.

Nel bilancio previsionale CAM si tiene conto anche di tutti i ricavi provenienti dall'attività non caratteristica stimati sulla base del consuntivo 2009 e del previsionale 2010 e portati in detrazione alla Tariffa Media Reale, ovvero:

230.000,00 Euro per Ricavi e proventi diversi
10.000,00 Euro per Ricavi autorizzazione allo scavo
3.122.000,00 Euro di incremento immobilizzazioni;
210.000,00 Euro per Contributo di spedizione;
743.851,00 Euro per Ricavi da installazioni contatori;
15.000,00 Euro per Ricavi da analisi.

La somma di queste voci è pari ad Euro 4.330.851,00 che sommati ai 18.189.775,00 Euro dei Ricavi per prestazioni, portano la **stima del totale generale dei Ricavi ad Euro 22.520.626,00,** ovvero **perfettamente in pareggio con il monte dei costi e nel pieno rispetto delle linee formulate dall'ANEA.**

ALLEGATO

Nr.	Nome	Previsione ANEA 2011	Previsione CAM 2011
217100	COSTI		
218000	RIMANENZE ATTIVE		
218001	merci c/rimanenze iniziali		284.402,00
218002	pozzetti c/ rimanenze iniziali		200.000,00
218999	**totale B.11 RIMANENZE**	**484.402,00**	**484.402,00**
219000	ACQUISTO MATERIE DI CONSUMO E MERCI (B.6)		
219001	acquisto beni		
219002	acquisto pozzetti		15.000,00
219003	abbuoni passivi		
219004	premi da fornitori		
219005	materiali di consumo		120.000,00
219006	Materiali per analisi acque potabili		37.000,00
219007	Materiali per analisi acque reflue		25.000,00
219008	Carburanti autocarri ded.100%		85.000,00
219009	Carburanti autovetture ded.40%		15.000,00
219010	Beni inf. a 516 €		10.000,00
219011	Ipoclorito di sodio		30.000,00
219012	Materiali per ripristini		100.000,00
219013	Stampati fotocopie e cancelleria		50.000,00
219015	Ricambi per manutenzione		10.000,00
219016	Materiali per riparazioni reti ed impianti		120.000,00
219017	Materiali e merci Legge 626/94		13.337,00
219018	Materiali per manut. locali		27.000,00
219999	**TOTALE MATERIE DI CONSUMO E MERCI al netto di resi ed abbuoni B.6**	**657.337,00**	**657.337,00**
220000	COSTI PERSONALE DIPENDENTE		
220001	salari e stipendi		4.093.655,00
220002	oneri previdenziali		1.306.238,00
220003	tfr maturato nell'esercizio		319.944,00
220004	Accantonamento XIV Mensilità		281.811,00
220005	contrib.c/ditta fondo Pegaso		17.717,00
220008	Premi ed altri elementi simili		10.000,00
220009	Rimborso spese dipendenti		60.000,00
220010	Accantonamento Inail dipendenti		133.250,00
220012	Ferie non godute		54.262,00
220013	Accantonamento XIII Mensilità		286.342,00
	totale personale alle dirette dipendenze		**6.563.219,00**
220011	Rimborsi spese per stagiste		10.000,00
220014	Spese per personale interinale		28.172,00
220015	Retribuzione collaboratori		184.790,00
220016	Oneri sociali INPS collaboratori		21.819,00
220019	Buoni pasto		108.841,00
220020	Costi di formazione personale		10.000,00
220021	Partecipazione a corsi		
220022	Corresponsione incentivi		
220023	personale direttivo		116.000,00
220999	**TOTALE COSTI PERSONALE B.9**	**7.042.841,00**	**7.042.841,00**
223000	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI		
223002	fitti passivi		11.149,00
223004	Canoni locazione finanziaria		118.000,00
223005	Nolo senza operatore		
223006	Canoni licenze software		23.000,00
223007	Canoni leasing telefonico		24.000,00
223008	Canoni concessione anas		10.000,00
223009	Canoni demaniali		20.000,00
223010	Canoni immissione acque reflue (Cons.Bonifica)		100.000,00
	TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI B.8	**306.149,00**	**306.149,00**
223100	SPESE ENTE D'AMBITO	408.523,00	
223101	MUTUI DEI COMUNI	1.613.549,00	1.613.549,00
223102	MUTUO APQ FOGN. E DEP.	301.762,00	301.762,00
223103	MUTUO APQ IDRICO-MAPPATURA	153.000,00	153.000,00
223104	MUTUO L.R. N.70/2001	95.631,00	95.631,00
223105	canone immissione acque reflue (Con. Bonifica)	100.000,00	
223999	**TOTALE COSTI COMODATO (C)**	**2.672.465,00**	**2.163.942,00**
226000	SERVIZI DI TERZI		
226001	assicurazioni		90.000,00
226004	spese pulizia locali		20.000,00
226005	postali e telegrafiche		40.000,00
226006	manut e riparazione macchiene ufficio		15.000,00

226007	riparazione e manutenz. attrezzature		10.000,00
226008	prestazioni per manutenzione impianti		60.000,00
226009	spese di rappresentanza		10.000,00
226011	spese di viitto e alloggio		1.200,00
226012	compenso revisori		100.000,00
226013	spese di viaggi e trasferte		3.000,00
226014	spese per pubblicazioni		15.000,00
226015	spese di collaborazione		90.000,00
226016	spese di assistenza tecnica		35.000,00
226022	spese legali		98.000,00
226024	prestazioni occasionali di servizi		27.000,00
226025	polizza responsabilità civile		
226027	smaltimento ed analisi fanghi		200.000,00
226032	Consulenze varie		150.000,00
226036	Spese per servizi di terzi		20.000,00
226038	Analisi ARTA		25.000,00
226041	Com. x locali ed attrez. analisi		
226042	Spese Organismo Vigilanza CAM		18.000,00
226044	Energia elettrica		5.417.966,00
226046	Spese postali per emissione fatture		200.000,00
226047	Assicurazioni autocarri 100%		25.000,00
226048	Assicurazioni autovetture 40%		4.000,00
226049	Manutenzioni e riparazioni automezzi 100%		140.000,00
226050	Manutenzioni e riparazioni automezzi 40%		20.000,00
226051	Spese per revisioni veicoli 100%		1.000,00
226052	Spese per revisioni veicoli 40%		1.000,00
226053	Nolo macchine con operatore		160.000,00
226054	Prestazioni professionali		100.000,00
226055	Rimborsi spese per prestazioni professionali		4.000,00
226056	Spese per recupero crediti		30.000,00
226057	Altri servizi di terzi		15.000,00
226058	Telecontrollo deducibile all'80%		5.000,00
226059	Prestazioni ai sensi della Legge 626/94		15.000,00
226060	Manutenzione e riprazione reti		35.000,00
226061	Prestazioni per manut.locali		20.000,00
226062	Telefoniche		120.000,00
226999	**TOTALE COSTI PER SERVIZI B.7**	**7.944.494,00**	**7.340.166,00**
227000	**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**		
227001	Arrotondamenti		
227002	* Spese e costi non deducibili		
227003	Vidimazione libri contabili		700,00
227004	Tassa annuale partita iva		650,00
227005	Imposte e tasse comunali		1.500,00
227006	Spese di pubblicità		6.000,00
227007	Spese e costi vari		
227009	Libri. giornali, riviste e CD		5.000,00
227010	Valori bollati		2.000,00
227011	Partecipazione a conferenze		
227013	Diritti di segreteria CCIAA		2.500,00
227021	Quote associative		15.000,00
227025	Polizze fidejussorie		2.000,00
227029	Tasse di concessione governative		6.000,00
227030	Contributo ai soci		
227031	* Multe e contravven.		
227036	Iscrizione albo imprese gestione rifiuti		4.000,00
227037	Smaltimento apparecchiature		
227041	Rimborsi vari ad utenti		10.000,00
227043	Pagamenti decreti ingiuntivi		
227044	Sanzioni amministrative		
227045	Spese per informazioni utenza		
227049	Altre Imposte e tasse detraibili		9.600,00
227050	* Contributo solidarietà aziendale		
227051	Danni causati a terzi		
227055	Rimborsi canoni ai Comuni		
227058	Spese di riscaldamento		4.000,00
227059	Bolli auto 100%		4.000,00
227060	Bolli auto 40%		1.000,00
227061	Pedaggi autostradali		
227062	Polizza responsabilità civile		
227063	Analisi ARTA		
227064	Indennità carica Amministratori		125.479,20
227065	Rimborso spese Amministratori		43.559,54

227066	Contributo INPS Amministratori		13.583,90
227067	Contributo INAIL Amministratori		
227068	Assicurazione CDA		5.676,36
227900	* Rettifiche di ricavi		
227997	* Costi per investimento		
227998	* Arrotondamenti da Bollettazione		
227999	**TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14**	**265.249,00**	**262.249,00**
228999	**TOTALE QUOTE DI AMMORTAMENTO (A)**	**1.907.100,00**	**2.625.000,00**
229000	**SPESE FINANZIARIE**		
229002	* interessi passivi v/fornitori		
229003	* interessi di mora		100.000,00
229004	*spese di estinzione c/c		
229005	* interessi passivi su finanz.multe varie		
229006	* spese per finanziamento auto		
229007	* spese bancarie		40.000,00
229008	* Interessi passivi bancari		20.000,00
229009	* Interessi passivi su mutui		771.540,00
229010	* Interessi passivi postali		
229011	* Oneri da copert. ass. rischi (SWAP)		
229012	Intressi passivi bancari mutui investimenti piano d'ambito del.2/2010		507.000,00
229999	**TOTALE SPESE FINANZIARIE (R)**		
	TOTALE REMUNERAZIONE	**1.140.589,00**	**1.438.540,00**
230000	**ACCANTONAMENTI**		
230002	*accant.al f.do rischi sval.cre B.12		100.000,00
230003	altri accantonamenti B.13	100.000,00	100.000,00
230004	* imposte d'esercizio		
230005	* imposte e tasse indeducibili		
230999	**TOTALE ACCANTONAMENTI (B.12 B.13)**	**100.000,00**	**200.000,00**
231000	**ONERI STRAORDINARI**		
231001	* spese e perdite diverse		
231002	* sopravvenienze passive		
231003	* perdite su crediti inesigibili		
231007	* Iva non recuperabile ex art. 26 - 3 comma		
231900	**TOTALE ONERI STRAORDINARI**		
231901	Rettifiche Reconta/CAM		
231910	**TOTALE COSTI (B.C.A.R.) COSTI OPERATIVI D.M.1/8/1996**	**22.520.626,00**	**22.520.626,00**
231920	**RICAVI**		
232000	**RICAVI C/VENDITE E PRESTAZIONI**		
232100	**ricavi acqua adduzioni **r**		
232110	Ricavi acqua add.sub-distributori **		
232120	Ricavi acqua add.privati e società **	- 2.875.000,00	- 2.875.000,00
232200	ricavi acqua reti interne		- 8.859.064,00
232300	ricavi allacci**		- 255.000,00
232400	ricavi fogna reti interne		- 1.459.175,00
232500	ricavi depurazione r.i.		- 4.037.378,00
232510	ricavi Depurazione DLGS 152/06 art.155 C.1		- 220.044,00
232520	ricavi adeg.Tariffa 07/08**		
232530	ricavi depurazione una tantum**		
232800	ricavi rateizzazioni reti interne**		
	Ricavi erogazione diretta A VALERE SU TMR	**14.591.745,00**	- 17.705.661,00
	ricavi consorzio nucleo industriale avezzano**	- 484.114,00	- 484.114,00
232999	**TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI**	**- 17.950.859,00**	- 18.189.775,00
233000	**RICAVI E PROVENTI DIVERSI**		
233001	ricavi e proventi diversi**		- 230.000,00
233002	ricavi per autorizz.allo scarico**		- 10.000,00
233003	rimborsi da ATO 2 Marsicano**		
233004	rimborsi inail c/infortuni**		
233005	rimb.personale x attività amm.**		
233006	rimborsi danni e sinistri**		
233007	sconti**		
233008	lavori di incremento immobilizzazioni**		- 3.122.000,00
233009	Contributo Spese di Spedizione**		- 210.000,00
233010	Ricavi installazione contatori**		- 743.851,00

233011	Fitti Attivi**		
233012	Ricavi per lavori in economia (contatori)**		
233013	Ricavi per analisi**		- 15.000,00
233014	Ricavi derivanti da Lavori straor.2008**		
233015	Ricavi x lavori in Econ.da manuten. Depuratori**		
233016	Ricavi x lavori in Econ.Trasloco nuova sede**		
233017	Ricavi x lav.Ec.attività Man.Imp.Dep.**		
233018	Ricavi x lav.Ec.attività Reti Interne**		
233019	Ricavi x lav.Ec.attività Reti Fognarie**		
233020	Ricavi x lav.Ec.attività Adduzione**		
233100	Contributi in conto esercizio**		
233200	Contributi Ex Agensud**		
233201	Rettifiche per consumi**		
233999	**TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI****	- 3.794.957,00	- 4.330.851,00
234000	**PROVENTI STRAORDINARI**		
234001	sopravvenienze attive		
234003	plusvalenze da alienazioni		
234999	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**		
235000	**RIMANENZE FINALI**		
235001	merci c/rimanenze finali		
235002	costruzioni in economia		
235003	pozzetti c/rimanenze finali		
235999	**TOTALE RIMANENZE FINALI**		
	ALTRI RICAVI NON CONVENZIONATI	- 774.810,00	
236000	**PROVENTI FINANZIARI**		
236001	proventi finanziari		
236002	interessi attivi bancari		
236003	interessi legali		
236004	interessi attivi postali		
236005	interessi di mora		
236006	Proventi da copert.ass.rischi Finz.(Swap)		
236100	**TOTALE PROVENTI FINANZIARI**		-

236200	**COSTI E RICAVI A PAREGGIO**	- 22.520.626,00	- 22.520.626,00
			-
237001	stato patrimoniale iniziale		
237002	stato patrimoniale finale		
237003	profitti e perdite		
237004	riepilogativo debiti v/fornit.		
237005	riepilogativo crediti v/client		
237999	**TOTALE CONTI DI RIEPILOGO E D'ORDINE**		
238001	Bilancio di Apertura		
2400001	conto prova		

1 importo presunto

2 Quota parte dell'importo per remunerazione di € 1.140.589 previsto nel pda è destinato a coprire l'importo degli interessi passivi derivanti dai due mutui Unicredit pari a circa € 731.540,00

3 Di cui € 100.000,00 costi Unicredit €1/bolletta come da convenzione.

4 Accantonamento restituzione depurazione

5 L'importo è quello dello scorso anno

* costi non riconosciuti in tariffa

** ricavi in detrazione allaTMR