

SCHEMA DI RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA ED ALLEGATO PIANO ECONOMICO DI GESTIONE 2012

Il Dirigente Tecnico:

Leo CORSINI

Il Dirigente del Personale, Qualità e Depurazione:

Giuseppe VENTURINI

IL PRESIDENTE ED AMMINISTRATORE DELEGATO

Dott. Gianfranco TEDESCHI

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2012

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 2012.

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 2012 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 2010 che alla luce delle tante problematiche emerse ed in più occasioni segnalate, ha fatto registrare una perdita di esercizio dopo le imposte di 281.044,60 Euro (risultato prima delle imposte: utile di 5.365,79 Euro), l'Azienda, stando alle prime stime previsionali per l'anno 2012, 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 2012, 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 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.

La stima del totale delle “**Rimanenze di magazzino**” ha un valore pari a 640.000,00 Euro, suddivisi fra Rimanenze iniziali per 375.000 Euro e pozzetti e contatori per 265.000 Euro.

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 diminuzione delle “**materie di consumo e merci**” il cui valore è pari ad € 463.078,46.

Tale valore è stato stimato sulla base del consuntivo 2010 e del previsionale 2011.

Alcuni valori significativi sono: materiali di consumo pari a 100.000 Euro, “Materiali per ripristini” 30.212,38 € e “Materiali per riparazioni reti ed impianti” 64.042,77 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 ammontano a 6.582.289,75 Euro.

La Società, però, dovrà attenersi ai limiti imposti in materia di personale dal Patto di Stabilità, nel rispetto della normativa vigente in materia.

La previsione di spesa è stata effettuata sulla base del numero medio complessivo di 153 unità lavorative.

Esso è comprensivo anche della maggiore spesa relativa alle collaborazioni di pertinenza dell'anno.

Per ciò che attiene il macrogruppo relativo alla voce **“Godimento beni di terzi”**, si registra un valore di 292.000,00 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.).

Il **“TOTALE DEI COSTI DI COMODATO”** si attesta ad € 2.253.311,40.

I costi che il CAM – SPA deve sostenere per **“LE SPESE ENTE D'AMBITO”** sono 283.000,00 Euro per il solo funzionamento, 301.762,40 per il Mutuo APQ per fogna e depurazione ed 1.613.549,00 Euro per le rate dei Mutui dei Comuni da rimborsare.

La voce **“Canoni di immissione acque reflue - Consorzio di Bonifica”** pesa sul bilancio aziendale per 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 è pari a 7.219.500,00 Euro,

Il totale delle **“QUOTE DI AMMORTAMENTO”** fanno registrare un'incidenza di 2.450.000,00 Euro.

Il totale delle **“SPESE FINANZIARIE”** è di 908.048.00.

La causa di ciò è dovuta soprattutto al caricamento degli interessi passivi derivanti dai due finanziamenti UNICREDIT.

A fronte di quanto sopra esposto e come riportato nel prospetto allegato, risulta che la previsione del CAM – SPA per il **“TOTALE DEI COSTI OPERATIVI PER IL 2012”** è pari a **21.668.900,00 Euro**.

Le proiezioni dei ricavi indicano queste prospettive:

I Ricavi provenienti dalla vendita di acqua per adduzione ai privati e alle società dovrebbero attestarsi a 3.200.000,00 Euro.

I Ricavi derivanti dall'erogazione diretta ai singoli utenti: 13.730.000 Euro.

I totali generali per i **“RICAVI PER PRESTAZIONI”** sono quindi pari a:
16.930.00,00 Euro.

Nel bilancio previsionale CAM si tiene conto anche di tutti i ricavi provenienti dall'attività non caratteristica stimati sulla base del consuntivo 2010 e del previsionale 2011 e portati in detrazione alla Tariffa Media Reale, ovvero:

3.200.000,00 Euro di incremento immobilizzazioni;

150.000,00 Euro per Contributo di spedizione;

650.000,00 Euro per Ricavi da installazioni contatori;

188.900,00 Euro per altre tipologie di Ricavi.

La somma di queste voci è pari ad Euro 4.188.900,00 che sommati ai 16.930.00,00 Euro dei Ricavi per prestazioni, portano la **stima del totale generale dei Ricavi ad Euro 21.118.900,00.**

A essi vanno aggiunti 550.000,00 delle merci C/rimanenze finali

ALLEGATO

Nr. Contro navision	Nome	consuntivo 2010	proiezione bilancio al 31/12/ 2012
217100	COSTI		
218000	RIMANENZE ATTIVE		
218001	merci c/rimanenze iniziali	503.023,00	375.000,00
218002	pozzetti c/ rimanenze iniziali	383.615,00	265.000,00
218999	totale B.11 RIMANENZE	886.638,00	640.000,00
219000	ACQUISTO MATERIE DI CONSUMO E MERCI (B.6)		
219001	acquisto beni		
219002	acquisto pozzetti	8.654,68	-
219003	abbuoni passivi		-
219004	premi da fornitori		-
219005	materiali di consumo	122.303,17	100.000,00
219006	Materiali per analisi acque potabili	27.955,23	20.953,37
219007	Materiali per analisi acque reflue	8.217,14	5.000,00
219008	Carburanti autocarri ded.100%	69.430,98	95.901,49
219009	Carburanti autovetture ded.40%	5.888,98	12.468,44
219010	Beni inf. a 516 €	12.665,77	15.000,00
219011	Ipoclorito di sodio	34.134,51	25.000,00
219012	Materiali per ripristini	47.822,66	30.212,38
219013	Stampati fotocopie e cancelleria	57.049,24	50.000,00
219015	Ricambi per manutenzione	12.532,92	13.000,00
219016	Materiali per riparazioni reti ed impianti	77.605,08	64.042,77
219017	Materiali e merci Legge 626/94	7.247,25	30.000,00
219018	Materiali per manut. locali	3.162,58	1.500,00

219999	TOTALE MATERIE DI CONSUMO E MERCI al netto di resi ed abbuoni B.6	496.931,14	463.078,46
220000	COSTI PERSONALE DIPENDENTE		
220001	salari e stipendi	3.538.015,24	3.705.237,10
220002	oneri previdenziali	1.250.825,51	1.204.128,28
220003	tfr maturato nell'esercizio	303.924,43	311.039,04
220004	Accantonamento XIV Mensilità	255.846,23	276.574,87
220005	contrib.c/ditta fondo Pegaso	18.938,72	20.285,54
220008	Premi ed altri elementi simili	4.728,09	22.915,00
220009	Rimborso spese dipendenti	50.010,36	26.000,00
220010	Accantonamento Inail dipendenti	112.500,48	130.764,07
220012	Ferie non godute	24.598,52	20.000,00
220013	Accantonamento XIII Mensilità	260.377,59	268.077,40
	totale personale alle dirette dipendenze	5.819.765,17	5.985.021,30
220011	Rimborsi spese per stagiste	6.628,00	7.268,45
220014	Spese per personale interinale	234.000,35	110.000,00
220015	Retribuzione collaboratori	137.447,00	42.000,00
220016	Oneri sociali INPS collaboratori	22.550,08	10.000,00
220019	Buoni pasto	52.819,50	70.000,00
220020	Costi di formazione personale	17.400,00	
220021	Partecipazione a corsi	4.311,50	5.000,00
220022	Corresponsione incentivi	5.647,18	2.000,00
	TOT. costo pers. a collab. ed interinale	480.803,61	246.268,45
222001	RETRIBUZIONE DIRGENTI	285.483,24	252.000,00
222002	TFR DIRIGENTI	15.155,92	13.000,00
222003	ONERI SOCIALI DIRIGENTI	64.713,67	60.000,00
222004	accantonamento XIV Mensilità	11.928,34	13.000,00
222005	Accantonamento XIII Mensilità	11.928,34	13.000,00
222007	ferie dirigenti	6.582,95	-

	Totale Costi di direzione aziendale	395.792,46	351.000,00
220999	TOTALE COSTI PERSONALE B.9	6.696.361,24	6.582.289,75
223000	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI		
223002	fitti passivi	11.900,61	10.000,00
223004	Canoni locazione finanziaria	81.646,87	100.000,00
223005	Nolo senza operatore	6.120,00	5.000,00
223006	Canoni licenze software	18.872,00	20.000,00
223007	Canoni leasing telefonico	22.299,55	35.000,00
223008	Canoni concessione anas	11.875,15	12.000,00
223009	Canoni demaniali	9.130,92	10.000,00
223010	Canoni immissione acque reflue (Cons.Bonifica)	30.392,94	100.000,00
	TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI B.8	192.238,04	292.000,00
223100	SPESE ENTE D'AMBITO	313.260,09	283.000,00
223101	MUTUI DEI COMUNI	1.663.739,68	1.613.549,00
223102	MUTUO APQ FOGN. E DEP.	301.762,40	301.762,40
223103	MUTUO APQ IDRICO-MAPPATURA	44.449,19	
223104	MUTUO L.R. N.70/2001		
223999	TOTALE COSTI COMODATO (C)	2.323.211,36	2.253.311,40
226000	SERVIZI DI TERZI		
226001	assicurazioni	82.604,30	120.000,00
226004	spese pulizia locali	25.581,71	46.400,00
226005	postali e telegrafiche	26.814,39	70.000,00
226006	manut e riparazione macchine ufficio	4.752,37	3.000,00
226007	riparazione e manutenz. attrezzature	5.051,40	1.000,00
226008	prestazioni per manutenzione impianti	56.833,02	40.000,00
226009	spese di rappresentanza	7.422,47	-
226011	spese di vitto e alloggio	1.267,38	-
226012	compenso revisori	121.809,86	70.000,00

226013	spese di viaggi e trasferte	376,00	-
226014	spese per pubblicazioni	7.533,33	
226015	spese di collaborazione	-	-
226016	spese di assistenza tecnica	15.143,67	20.000,00
226022	spese legali	168.875,47	120.000,00
226024	prestazioni occasionali di servizi	18.657,33	15.000,00
226025	polizza responsabilità civile	-	-
226027	smaltimento ed analisi fanghi	246.048,85	250.000,00
226030	analisi acqua eseguite da terzi		25.000,00
226032	Consulenze varie	38.156,08	30.000,00
226036	Spese per servizi di terzi	32.989,03	120.000,00
226038	Analisi ARTA	-	-
226041	Com. x locali ed attrez. analisi	-	-
226042	Spese Organismo Vigilanza CAM	8.580,00	7.100,00
226044	Energia elettrica	€ 3.925.818,24	€ 5.800.000,00
226046	Spese postali per emissione fatture	250.753,89	200.000,00
226047	Assicurazioni autocarri 100%	8.642,47	1.000,00
226048	Assicurazioni autovetture 40%	1.104,00	2.000,00
226049	Manutenzioni e ripar. automezzi 100%	162.634,88	60.000,00
226050	Manutenzioni e ripar. automezzi 40%	17.735,71	20.000,00
226051	Spese per revisioni veicoli 100%	1.444,33	1.500,00
226052	Spese per revisioni veicoli 40%	180,00	500,00
226053	Nolo macchine con operatore	231.764,50	50.000,00
226054	Prestazioni professionali	111.151,22	50.000,00
226055	Rimborsi spese per prest.professionali	12.452,27	5.000,00
226056	Spese per recupero crediti	6.415,06	-
226057	Altri servizi di terzi	9.315,30	10.000,00
226058	Telecontrollo deducibile all'80%	72.608,10	1.000,00

226059	Prestazioni ai sensi della Legge 626/94	10.515,70	40.000,00
226060	Manutenzione e riparazione reti	24.821,15	-
226061	Prestazioni per manut.locali	16.009,00	17.000,00
226062	Telefoniche	99.882,55	24.000,00
226999	TOTALE COSTI PER SERVIZI B.7	5.831.745,03	7.219.500,00
227000	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
227001	Arrotondamenti	19,66	-
227002	* Spese e costi non deducibili	118.904,16	-
227003	Vidimazione libri contabili	689,46	700,00
227004	Tassa annuale partita iva	510,24	600,00
227005	Imposte e tasse comunali	966,94	1.000,00
227006	Spese di pubblicità	14.821,98	20.000,00
227007	Spese e costi vari	15.633,35	15.000,00
227009	Libri, giornali, riviste e CD	10.071,04	10.000,00
227010	Valori bollati	2.637,80	4.000,00
227011	Partecipazione a conferenze	-	-
227013	Diritti di segreteria CCIAA	2.512,40	2.512,40
227021	Quote associative	23.176,00	15.000,00
227025	Polizze fidejussorie	1.562,22	1.000,00
227029	Tasse di concessione governative	41.711,44	18.000,00
227030	Contributo ai soci	-	-
227031	* Multe e contravven.	91,15	-
227036	Iscrizione albo imprese gestione rifiuti	3.660,00	3.660,00
227037	Smaltimento apparecchiature		-
227041	Rimborsi vari ad utenti	25.854,73	28.000,00
227043	Pagamenti decreti ingiuntivi	8.941,00	-
227044	Sanzioni amministrative	31.105,31	-
227045	Spese per informazioni utenza		1.500,00

227049	Altre Imposte e tasse detraibili	51.005,44	40.000,00
227050	* Contributo solidarietà aziendale	-	-
227051	Danni causati a terzi	488,00	-
227058	Spese di riscaldamento	3.801,33	4.000,00
227059	Bolli auto 100%	4.137,04	4.200,00
227060	Bolli auto 40%	831,60	1.000,00
227061	Pedaggi autostradali	42,70	500,00
227062	Polizza responsabilità civile	-	-
227063	Analisi ARTA	-	-
227064	Indennità carica Amministratori	9.072,00	65.000,00
227065	Rimborso spese Amministratori	43.607,74	20.000,00
227066	Contributo INPS Amministratori	1.028,76	5.000,00
227067	Contributo INAIL Amministratori	-	-
227068	Assicurazione CDA	-	-
227069	COSTI SOSTENUTI PER ALLACCI	6.480,00	-
227900	* Rettifiche di ricavi	183.433,95	-
227997	COSTI PER INVESTIMENTI+	17.170,00	-
227998	* Arrotondamenti da Bollettazione	-	-
227999	TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14	693.167,44	260.672,40
228999	TOTALE QUOTE DI AMMORTAMENTO (A)	2.375.479,62	2.450.000,00
229000	SPESE FINANZIARIE	-	-
229002	* interessi passivi v/fornitori	281,48	-
229003	* interessi di mora	424.343,90	-
229004	*spese di estinzione c/c	-	-
229005	* interessi passivi su finanz.multe varie	466,12	-
229006	* spese per finanziamento auto	-	-
229007	* spese bancarie	148.849,85	56.000,00
229008	* Interessi passivi bancari	43.751,48	45.000,00

229009	* Interessi passivi su mutui	164.021,34	700.000,00
229010	* Interessi passivi postali	-	-
229011	* Oneri da copert. ass. rischi (SWAP)	166.191,14	50.000,00
229012	Interessi passivi finanziamento SEDE	59.579,64	57.048,00
	TOTALE REMUNERAZIONE	1.007.484,95	908.048,00
230000	ACCANTONAMENTI		
230002	*accant.al f.do rischi sval.cre B.12	-	-
230003	altri accantonamenti B.13	-	100.000,00
230004	* imposte d'esercizio	286.410,00	280.000,00
230005	* imposte e tasse indeducibili		
230999	TOTALE ACCANTONAMENTI (B.12 B.13)	286.410,00	100.000,00
231000	ONERI STRAORDINARI		
231001	* spese e perdite diverse		
231002	* sopravvenienze passive	€ 108.639,60	-
231003	* perdite su crediti inesigibili		500.000,00
231007	* Iva non recuperabile ex art. 26 - 3 comma	7.562,00	
231900	TOTALE ONERI STRAORDINARI	116.201,60	500.000,00
231901	Rettifiche Reconta/CAM		
231910	TOTALE COSTI (B.C.A.R.) COSTI OPERATIVI D.M.1/8/1996	20.905.868,42	21.668.900,00
231920	RICAVI		
232000	RICAVI C/VENDITE E PRESTAZIONI		
232100	ricavi acqua adduzioni **r		
232110	Ricavi acqua add.sub-distributori **	1.454.014,14	2.000.000,00
232120	Ricavi acqua add.privati e società **	693.304,01	1.200.000,00
232200	ricavi acqua reti interne	6.940.603,75	7.900.000,00
232300	ricavi allacci**	161.599,06	200.000,00
232400	ricavi fogna reti interne	964.553,64	1.700.000,00
232500	ricavi depurazione r.i.	2.456.260,60	3.100.000,00
232510	ricavi Depurazione DLGS 152/06 art.155 C.1	381.218,01	380.000,00

232520	ricavi adeg.Tariffa inflazione 1,5% Delibera ATO n.2/2010	26.731,97	250.000,00
232530	ricavi depurazione una tantum**	-	-
232540	ricavi ricalcolo pos.utenze	3.580,25	-
232550	ricavi ricalcolo pos.utenze	-	-
232560	ricavi ricalcolo pos.utenze	181,31	-
232600	RICAVI DA ACCERTAMENTI	-	200.000,00
232800	ricavi rateizzazioni reti interne**	-	-
#RIF!	Ricavi erogazione diretta A VALERE SU TMR	10.769.367,97	13.530.000,00
	ricavi consorzio nucleo industriale avezzano**	-	-
232999	TOTALE PER PRESTAZIONI	13.082.046,74	16.930.000,00
233000	RICAVI E PROVENTI DIVERSI	-	-
233001	ricavi e proventi diversi**	180.499,04	35.000,00
233002	ricavi per autorizz.allo scarico**	-	1.500,00
233003	rimborsi da ATO 2 Marsicano**	51.257,60	60.000,00
233004	rimborsi inail c/infortuni**	46.304,48	-
233005	rimb.personale x attività amm.**	3.315,72	-
233006	rimborsi danni e sinistri**	704,00	-
233007	sconti**	-	-
233008	lavori di incremento immobilizzazioni**	47.144,04	-
233009	Contributo Spese di Spedizione**	137.080,00	150.000,00
233010	Ricavi installazione contatori**	68.404,57	650.000,00
233011	Fitti Attivi**	5.340,00	8.400,00
233012	Ricavi x lavori in econ. RECUPERO 2009	1.389.377,09	-
233013	Ricavi per analisi**	2.804,67	-
233014	Ricavi derivanti da Lavori straor.	3.744.091,98	3.200.000,00
233015	Ricavi x lavori Econ. da manut. Depuratori**	-	-
233016	Ricavi x lavori in Econ.Trasloco nuova sede**	393.591,66	-
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** (contributi conto capitale Regione Abruzzo depuratore Aielli - Lavori carsoli) 1/8, a copertura ammortamento D.M.1/8/1996		84.000,00
233200	Contributi Ex Agensud**		-
233201	Rettifiche per consumi**		-
233202	RIMBORSI SPESE		-
233999	TOTALE PROVENTI DIVERSI**	6.069.914,85	4.188.900,00
234000	PROVENTI STRAORDINARI		
234001	sopravvenienze attive	621.421,10	
234003	plusvalenze da alienazioni		
234999	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	621.421,10	
235000	RIMANENZE FINALI		
235001	merci c/rimanenze finali	783.801,82	550.000,00
235002	costruzioni in economia		
235003	pozzetti c/rimanenze finali		
235999	TOTALE RIMANENZE FINALI	783.801,82	550.000,00
F	ALTRI proventi NON CONVENZIONATI		
236000	PROVENTI FINANZIARI		
236002	interessi attivi bancari	238,25	
236003	interessi legali		
236005	interessi di mora	67.401,40	
236006	Proventi da copert.ass.rischi Finz.(Swap)		
236100	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	67.639,65	
236200	Saldi	20.624.824,16	21.668.900,00
	risultato esercizio	281.044,69	0,00
230004	IMPOSTE ESERCIZIO		
	RISULTATO DOPO IMPOSTE	281.044,69	€ 0,00