

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2018



SOMMARIO

PREMESSA.....	3
RELAZIONE ILLUSTRATIVA.....	4
ATTIVITÀ DELLA CSEA.....	4
Attività istituzionale.....	4
Attività di funzionamento.....	7
CRITERI GENERALI.....	8
Attività istituzionale.....	8
Attività di funzionamento.....	9
VALUTAZIONI SULLE FORMULAZIONI DELLE SINGOLE PREVISIONI.....	10
Attività istituzionale.....	10
Attività di funzionamento.....	13
Piano degli investimenti.....	17

PREMESSA

Il Budget economico dell'esercizio finanziario per l'anno 2018 viene redatto ai sensi dell'art. 1, comma 1 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 (Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica) adottato in attuazione delle previsioni di cui all'art. 16 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità di CSEA approvato con delibera 297/2017/A del 28 aprile 2017.

Il citato DM prevede che il budget economico annuale (Allegato A) sia accompagnato da una relazione illustrativa completa dei seguenti, ulteriori, allegati:

- il budget economico triennale (Allegato B);
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi individuate in base alle disposizioni del D.P.C.M. 12 dicembre 2012 attuativo del D. Lgs. 31 maggio 2011, n. 91 (Allegato C);
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con il D.P.C.M. 18 settembre 2012 (Allegato D);
- la relazione del Collegio dei revisori (Allegato E).

A questi si aggiunge un ulteriore documento (Allegato F) dove vengono evidenziati i risparmi di spesa in relazione alle norme di riduzione di spesa applicate in armonia con l'art. 9, comma 6, dello Statuto.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

ATTIVITÀ DELLA CSEA

Le funzioni della CSEA, vengono convenzionalmente suddivise in attività istituzionali e attività di funzionamento.

L'attività istituzionale è relativa alla gestione, riscossione ed erogazione delle componenti tariffarie e degli oneri generali di sistema (anche attraverso complesse fasi di istruttoria e/o calcolo) e ad ulteriori compiti correlati al ruolo istituzionale della CSEA nei settori di competenza.

L'attività di funzionamento è quella necessaria al funzionamento generale dell'Ente e alla produzione di servizi alle imprese.

Le predette attività sono svolte sulla base di norme primarie o secondarie, incluse le delibere dell'AEEGSI, e si esplicano attraverso 54 conti di gestione istituiti presso CSEA in cui confluiscono le risorse raccolte e da cui sono prelevate le somme da erogare. In particolare, 53 conti di gestione sono relativi alle attività istituzionali, n. 24 per l'elettrico n. 27 per il gas e n. 2 per l'idrico a cui si aggiunge n. 1 conto di gestione per l'attività di funzionamento.

Attività istituzionale

a) Attività di riscossione ed erogazione

Nell'ambito dell'attività istituzionale si colloca l'attività di gestione dei conti (riscossione delle componenti tariffarie, erogazione dei contributi, attivazione delle procedure di recupero dei crediti) puntualmente regolata da norme primarie e secondarie incluse le delibere dall'Autorità.

Perequazione della misura elettrica

È previsto un nuovo avalimento relativo alla gestione dei meccanismi regolatori in materia di perequazione della misura elettrica. L'attività richiederà la predisposizione di nuove raccolte dati presso i distributori e lo sviluppo di programmi di calcolo ad hoc, con un coinvolgimento significativo delle strutture informatiche di CSEA.

L'attività presenta una notevole complessità, anche in considerazione del fatto che il meccanismo dovrà essere applicato retroattivamente a partire dal 2011.

Attività in materia di imposizione e riscossione degli oneri di sistema posti a carico dei clienti finali

A partire da gennaio 2018 è previsto l'avvio della riforma delle tariffe elettriche (tariffe di rete e componenti tariffarie a copertura degli oneri generali di sistema) di cui al decreto legislativo 4 luglio 2014, 102, che recepisce la direttiva europea 2012/27/UE.

In particolare, attraverso un percorso progressivo iniziato già nel 2015, con la deliberazione 481/2017/R/eel, l'Autorità ha definito la nuova struttura tariffaria degli oneri generali di sistema con effetto dal 1° gennaio 2018. In sostanza, la nuova struttura prevede l'accorpamento di alcune componenti tariffarie (A2, A3, A4, A5, As, MCT, UC4 e UC7) in due raggruppamenti:

- “oneri generali relativi al sostegno delle energie rinnovabili e alla cogenerazione”
- “rimanenti oneri generali”

L'argomento è ancora in corso di definizione per quanto riguarda, invece, le nuove modalità di imposizione da parte delle imprese e di riscossione da parte di CSEA, degli importi applicati alla clientela finale. Detto tema avrà importanti ripercussioni sulle attività di gestione affidate a CSEA.

Attività a favore dei consumatori / Compensazione ai clienti in stato di disagio

La CSEA svolge le attività di erogazione dei cd. “Bonus elettrico e gas” mediante affidamento da parte della AEEGSI delle relative attività con delibere ARG/elt 117/08, ARG/gas 88/09, ARG/com 113/09 e s.m.i., i cui costi sono posti a carico dei conti AS e GS, in cui confluiscono le relative componenti tariffarie nonché i fondi resi disponibili dalle leggi di stabilità a carico del bilancio dello Stato.

Inoltre, a valle della pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (n. 270 del 18 novembre 2016) del DPCM che istituisce il bonus idrico, appare molto probabile il coinvolgimento di CSEA nel meccanismo di gestione di questo bonus, analogamente a quanto già avviene per il bonus elettrico e del gas. Infatti, secondo quanto previsto nel Documento per la consultazione 747/2017/R/IDR dell'Aeegsi, contenente gli orientamenti finali dell'Autorità sul tema del bonus idrico, dovrà essere istituito presso CSEA un *Conto per la perequazione dei costi relativi all'erogazione del bonus sociale idrico*, alimentato da una nuova componente tariffaria UI3.

Nuovo sistema indennitario

Con la delibera 593/2017/R/COM l'Autorità ha approvato il *Testo integrato del sistema indennitario a carico del cliente finale moroso nei settori dell'energia elettrica e del gas naturale (TISIND)* che prevede l'estensione della disciplina, oggi applicata al solo settore elettrico, anche al settore del gas naturale e l'attribuzione al *Sistema Informativo Integrato (SII)* del ruolo di soggetto centrale nella gestione del meccanismo.

Il provvedimento prevede che CSEA adegui entro il 31 maggio 2018 i propri sistemi.

Attività connesse alla tenuta ed alla gestione dell'Elenco delle imprese a forte consumo di energia elettrica

La CSEA, sin dal 2013 svolge, ai sensi del DM 5 aprile 2013 e delle deliberazioni dell'AEEGSI in materia, le attività connesse alla tenuta ed alla gestione dell'Elenco delle imprese a forte consumo di energia elettrica (energivori).

Tali attività comprendono, tra l'altro, la messa a disposizione di un Portale per l'invio annuale, da parte di ciascuna impresa, delle dichiarazioni contenenti i dati di consumo di energia elettrica e di fatturato, oltre ad altri dati relativi al valore aggiunto lordo, al fine dell'inserimento nell'Elenco, nonché alla quantificazione ed erogazione delle agevolazioni calcolate secondo le indicazioni dell'AEEGSI.

Con la deliberazione AEEGSI 507/2017/R/eel, il Regolatore ha anticipato quanto stabilito dalla Decisione della CE del 23 maggio 2017, C(2017) 3406, assunta a seguito della notifica, da parte del Governo Italiano, delle misure di agevolazione in favore degli energivori, ai fini della verifica della compatibilità con la normativa in materia di aiuti di Stato, prospettando una serie di cambiamenti del meccanismo sia in riferimento ai requisiti di accesso che ai tempi ed alle modalità di riconoscimento delle agevolazioni.

Si è in attesa del decreto ministeriale che dovrà sostituire il DM 5 aprile 2017, tuttavia, il ruolo della CSEA resterà indubbiamente importante per quanto concerne la raccolta delle dichiarazioni ed i relativi controlli, la determinazione degli importi spettanti alle imprese nonché la tenuta e l'aggiornamento dell'Elenco.

b) Attività istituzionali di gestione

Le attività istituzionali di gestione sono relative all'espletamento di quei servizi da parte di CSEA i cui oneri sono imputati ad uno specifico conto di gestione.

Nel corso del prossimo esercizio, nell'ambito delle attività affidate alla Cassa in avvalimento da parte dell'AEEGSI, continueranno le attività di assistenza tecnica all'Autorità nel processo di riconoscimento e finanziamento dei costi del programma nucleare (Delibera AEEGSI 194/2013/R/EEL) e il supporto all'Autorità nella gestione della qualità nella distribuzione Gas (Delibera AEEGSI 442/2014/A), inclusa l'attività ispettiva.

Ricerca di sistema

La CSEA e la Segreteria Operativa (SO) proseguiranno nelle attività loro affidate dal D.M. 08/03/2006, nell'ambito della gestione del "Conto per il finanziamento delle attività di ricerca" di interesse generale per il sistema elettrico (istituito con decreto int. 26/01/2000).

Tra le competenze si segnalano:

- le attività relative alla gestione dei nuovi bandi di finanziamento (tipo "a" dedicato alla ricerca di base, in fase di approvazione, e tipo "b" dedicato alla ricerca applicata, per il quale si sta procedendo la gestione e valutazione degli stati di avanzamento dei progetti ammessi a finanziamento) di cui ai Piani triennali 2012-2014;
- le attività legate alle istruttorie relative ai Piani annuali di realizzazione (PAR) di cui agli Accordi di programma, previsti nel Piano Triennale 2015-2017, stipulati tra il Ministero dello sviluppo economico e i tre affidatari (RSE S.p.A., ENEA e CNR);
- le attività inerenti la gestione dell'aggiornamento dell'Elenco degli esperti della ricerca.

La CSEA è inoltre responsabile della diffusione dei risultati della ricerca finanziata. Relativamente a quest'ultima attività, è prevista l'organizzazione di un infoday dedicato alla promozione del bando "a" (ricerca di base) del piano triennale 2015-2017 e l'aggiornamento continuo dei contenuti del sito web www.ricercadisistema.it e del webmagazine RES.

Attività di funzionamento

Per quanto riguarda le attività di ottimizzazione del funzionamento dell'ente nel prossimo esercizio si prevede di:

- procedere all'implementazione di un sistema di payroll (in outsourcing) e rilevazione delle presenze al fine di gestire il personale proprio di cui l'Ente si sta dotando; sviluppare, inoltre, un ufficio del personale che possa seguire tutte le tematiche ad esso deputate;
- migliorare le attività di recupero crediti, attraverso un miglioramento della reportistica dedicata ed al ricorso massivo al recupero coatto;
- adeguare i sistemi di reportistica alla normativa di bilancio civilistica;
- continuare nel processo di miglioramento della qualità dei dati e della sicurezza delle informazioni.

Attività informatiche

In tale ambito proseguono le attività di manutenzione evolutiva a supporto delle funzioni operative della CSEA. In particolare si segnalano i seguenti ambiti di sviluppo:

- adeguamento piattaforma Energivori per il 2018;
- aggiornamento meccanismi di perequazione (Gas ed Elettrico) per il 2018;
- evoluzione Sistema indennitario a seguito dell'evoluzione da parte di Acquirente Unico della piattaforma informatica;
- ottimizzazione ed aggiornamento della piattaforma "Ricerca di Sistema" RdS;
- aggiornamento della fatturazione elettronica ai nuovi standard SDI (Split Payment, Nuovo modello Fatturazione Elettronica);

Si rafforzano e mantengono le attività per la conservazione della certificazione aziendale ISO/IEC 27001:2013 e ISO/IEC 20000:2011 in ambito di qualità con l'aggiunta di una nuova certificazione; la ISO 22301:2012 relativa alla "continuità operativa a supporto dei servizi

erogati da CSEA” anticipando di fatto molte delle direttive previste uscite nell’anno per il rispetto del nuovo codice dell’amministrazione digitale (CAD) e del mantenimento della infrastruttura ICT. Continuano, inoltre, gli investimenti sulla “virtualizzazione” della Server Farm CSEA e del mantenimento degli apparati di sicurezza infrastrutturali CSEA (Citrix, PaloAlto).

CRITERI GENERALI

Il budget economico 2018 viene redatto con la finalità di fornire una previsione sulle entrate e sulle uscite che si concretizzeranno in termini di competenza nell’esercizio 2018. Esso riguarda sia la parte relativa all’attività istituzionale sia quella relativa all’attività gestionale.

L’attività di predisposizione del budget tiene conto della separazione tra attività gestionali ed istituzionali. Le previsioni sono state sviluppate introducendo una suddivisione per tipologia delle entrate e delle spese, cui fare corrispondere criteri differenziati.

Per quanto riguarda la previsione pluriennale, stante la dipendenza diretta delle attività dell’Ente dal quadro normativo e regolatorio e l’estrema difficoltà di svolgere previsioni autonome, si è stimato un incremento del 3% sia dei costi che dei ricavi.

Attività istituzionale

Le previsioni istituzionali sono state svolte in maniera distinta per ciascun conto di gestione - a ciascuno dei quali corrisponde un settore contabile - al fine di consentire una completa e trasparente rappresentazione dei fondi da essa provenienti.

a. Riscossioni istituzionali

La stima delle entrate è stata effettuata sulla base del dato storico, in quanto non si è in possesso di elementi sufficienti per una previsione puntuale riferita all’anno 2018. Le entrate (proventi) previste per l’esercizio derivano dagli elementi di riferimento forniti dalle imprese più rappresentative del settore per l’anno precedente e sono state valorizzate in base alle aliquote unitarie vigenti, stabilite per ogni Conto di gestione dalle specifiche deliberazioni dell’Autorità.

b. Erogazioni istituzionali

L’andamento delle uscite è correlato al riconoscimento dei corrispettivi a favore dei vari operatori da parte dell’AEEGSI. I flussi in uscita sono stati stimati sulla base del dato storico. La determinazione puntuale di detta stima risulta particolarmente complessa in quanto l’andamento delle erogazioni, correlato al riconoscimento delle contribuzioni a favore dei vari operatori, dipende dalle valutazioni e dalle deliberazioni di competenza dell’AEEGSI, dagli andamenti dei consumi di energia e talora anche da eventi esogeni.

c. Attività istituzionale di gestione

Di tali voci di uscita è data ampia e dettagliata illustrazione nelle pagine che seguono, con separata evidenza di quelle i cui oneri sono imputati ad uno specifico conto di gestione, in base a norme primarie e secondarie, incluse le delibere dell'AEEGSI.

d. Fondo oneri per erogazioni istituzionali

Il saldo tra entrate ed uscite alimenta o riduce il fondo oneri per erogazioni istituzionali, in modo che non ci siano effetti sul conto economico ai fini della determinazione del risultato di esercizio come previsto dall'articolo 9, comma 5, dello Statuto. L'ammontare del fondo è dato dalla stima del saldo tra entrate istituzionali ivi inclusa la stima degli interessi finanziari di competenza al netto delle erogazioni istituzionali, delle spese per attività istituzionale di gestione e delle imposte sugli interessi maturati.

e. Fondo svalutazione crediti

Il fondo è stato creato in coerenza con le disposizioni del codice civile. Le stime sono state effettuate in via parametrica relativamente ai crediti ordinari e in via puntuale con riferimento al contenzioso e fattispecie per le quali sussistono informazioni tali da consentire una stima adeguata.

Attività di funzionamento

a. Ricavi:

Questa voce di entrata è costituita dal rimborso dei costi trattenuti da CSEA sulle erogazioni riconosciute a favore degli energivori. Tale trattenuta a partire dall'anno di competenza 2015 (delibera 50/2017) è pari allo 0,8x1000.

Nella medesima voce di ricavi confluisce una stima del possibile ricavo commissionale deliberato dall'AEEGSI.

b. Costi

Per tali voci, è data ampia e dettagliata illustrazione nelle pagine che seguono. Si richiama l'attenzione sul fatto che, a seguito delle diverse ipotesi di contabilizzazione adottate e di una valutazione delle previsioni di spesa improntata al principio del contenimento nonché nel rispetto delle disposizioni del D.L. 95 del 6 luglio 2012 convertito con L. n. 135/2012 e D.L. 66/14 convertito in L. n. 89/2014, che impone una riduzione di almeno il 15% delle spese sostenute nel 2010, i consumi intermedi previsti per il 2018 sono complessivamente pari a € 1.252.454,61 rispetto alla spesa di € 1.476.877 effettuata nel 2010, con una riduzione pari pertanto al 15% come meglio evidenziato nell'Allegato F.

VALUTAZIONI SULLE FORMULAZIONI DELLE SINGOLE PREVISIONI

Attività istituzionale

Tabella 1

Budget 2018		Entrate	Erogazioni	Attività istituzionali di gestione	Saldo
Elettrico	A2	268.810.305	549.098.775	50.000	280.338.470
	MCT	48.582.519	50.011.906	-	1.429.387
	A3	2.596.147.961	2.427.756.032	-	168.391.929
	A4	250.496.320	174.376.749	-	76.119.572
	A5	78.352.263	57.339.347	591.537	20.421.378
	A6	41.007	5.517	-	35.490
	UC3	515.242.431	181.210.061	55.000	333.977.370
	UC4	65.481.884	77.318.383	-	11.836.499
	UC6	106.371.228	12.443.939	-	93.927.289
	EFEN/UC7	588.047.869	768.442.943	5.000	180.400.074
	INT EL	22.992.719	106.724.443	-	83.731.725
	CSTI	106.961.357	57.806.526	-	49.154.831
	VE	2.965	1.251	-	1.714
	AS	9.614.043	30.961.757	-	21.347.714
	PPE	107.426.505	14.369.481	-	93.057.024
	PCV	321.140.193	267.758.087	-	53.382.106
	FEE	45.924.564	5.825.756	-	40.098.807
	GF	11.791	5.335	-	6.457
	CPC	407.930	974.918	-	566.988
	REINT - TERNA	68.503.408	70.977.020	-	2.473.612
	CMOR	35.389.631	40.975.727	-	5.586.095
	CTS 2008-2015	30.798.629	264.656	-	30.533.972
	AE	442.350.607	704.021.233	115.002	261.785.628
	CORR ALFA	3.930	501.502	-	497.572
FUI	15.722	4.036	-	11.686	
MC	3.859.907	979.190	-	2.880.717	
SH	1.965	1.251	-	714	
Gas	RE	581.890.148	702.169.003	-	120.278.855
	RS	44.742.192	3.027.177	10.000	41.705.014
	PEREQ. TRASP. REGIONALE (45/06)	41.083.541	30.956.079	-	10.127.462
	CVFG (ONERI RIGASS.)	118.268.332	108.398.591	-	9.869.741
	UG2	140.019.549	225.282.516	-	85.262.967
	UG1	541.937.902	302.434.582	-	239.503.319
	G5	154.074.178	94.860.082	-	59.214.096
	COS	398.321.243	485.936.156	-	87.614.912
	FGRT	41.842.912	121.360	-	41.721.553
	CVBL	71.883.216	12.456.617	-	59.426.599
	UG3 INT	19.647.346	20.228.715	-	581.370
	UG3UI	117.679.503	150.335	-	117.529.168
	COFRT UG3 FT	97.237.811	2.622.112	-	94.615.699
	CPR	148.059.049	70.274.970	-	77.784.079
	MGAS	38.259	1.251	-	37.008
	ASS GAS	14.905.598	12.744.126	-	2.161.473
	ASTE DISTR.	1.965	1.251	-	714
	ASTE RID T	1.965	1.251	-	714
	BIL	15.722	5.008	-	10.714
	CGAR	7.604.746	-	-	7.604.746
CIECF	17.687	5.259	-	12.428	
INT.GAS	66.732.963	164.313	-	66.568.650	
PERSTOC_GAS (50/06)	-	-	-	-	
QFNC	33.408	9.266	-	24.142	
CRR	134.750	3.765	-	130.985	
CCDNR	3.930	1.540	-	2.391	
Idrico	UI1	55.397.978	7.184.314	28.314	48.185.350
	UI2	272	-	-	272
Recupero Crediti	REC	43.234	11.521	-	31.713
Fondi	Fondi	-	693.239.297	-	693.239.297
	Fondi svalutazione	-	1.297.923	-	1.297.923
Totale complessivo		8.374.599.051	8.373.744.198	854.853	-

La previsione della voce C16 d) è svolta sulla base di una stima prudenziale effettuata tenendo conto della previsione di interessi bancari e da anticipazioni percepiti nell'esercizio 2017 (al lordo delle ritenute) in base al tasso di interesse derivante dalla convenzione con l'istituto cassiere decorrente dal 22 dicembre 2015 (Euribor a sei mesi + 81,25 basis points).

Il valore del fondo rischi è stimato sulla base della variazione definitiva stimata per l'esercizio 2017 e pari ad € 1.297.923.

Il valore del fondo oneri futuri è previsto dall'articolo 6 comma 5 del Regolamento di contabilità di CSEA e stimato sulla base del dato storico.

L'accantonamento è stimato pari ad € 693.239.297.

Attività istituzionale di gestione

Di seguito vengono riportate le attività istituzionali di gestione che fanno parte delle uscite istituzionali e costituiscono gli oneri da imputare su specifici conti di gestione, nel 2018 è prevista una riduzione di tali oneri del'1%.

Tabella 2

CONTO DI GESTIONE	CLASSE DI CONTO ECONOMICO	Budget 2017	Budget 2018	VAR%
A2	B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni	50.000	50.000	0%
A2 Totale		50.000	50.000	23%
A5	B6 per materie prime, sussidiarie, consumo e	52.500	52.500	0%
	B7 b) acquisizione di servizi	41.301	66.500	61%
	B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni	473.697	444.537	-6%
	B14 b) altri oneri diversi di gestione	20.000	28.000	40%
A5		587.498	591.537	1%
AE	B6 per materie prime, sussidiarie, consumo e	1.000	1.000	0%
	B7 b) acquisizione di servizi	7.002	7.002	0%
	B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni	5.000	5.000	0%
	B14 b) altri oneri diversi di gestione	100.000	100.000	0%
	B9 a) Personale in somministrazione	2.000	2.000	0%
AE Totale		115.002	115.002	0%
EFEN/UC7	B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni	5.000	5.000	0%
EFEN/UC7		5.000	5.000	0%
RS	B14 b) acquisizione di servizi		10.000	N.A.
RS Totale			10.000	N.A.
UC3	B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni	73.686	55.000	-25%
UC3 Totale		73.686	55.000	-25%
UI1	B14 b) acquisizione di servizi	1.234	1.234	0%
	B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni	27.080	27.080	0%
UI1 Totale		28.314	28.314	0%
Totale		859.500	854.853	-1%

A2

La previsione è relativa agli oneri per i servizi di cui alla delibera 194/2013/R/EEL del 9 maggio 2013, con cui l'AEEGSI ha confermato l'avvalimento nei confronti di Cassa per lo svolgimento delle attività istruttorie e delle relative attività di verifica dei consuntivi di spesa di Sogin. La medesima delibera ha altresì previsto che la Cassa possa dotarsi, previa informativa all'Autorità, di risorse specialistiche aventi alta, comprovata e documentata esperienza nel settore del decommissioning nucleare ponendo a carico del conto A2 i relativi costi.

L'onere previsto è pertanto relativo alle prestazioni di servizio e rimborsi spese per le attività sopradescritte.

A5

L'importo è necessario in relazione alle attività della Ricerca di Sistema di cui ai Decreti del Ministro dello Sviluppo Economico dell'8 e 23 marzo 2006. I fondi sono stati erogati utilizzando le disponibilità del "Conto per la gestione del fondo per il finanziamento dell'attività di ricerca".

L'importo previsto è relativo ai costi della segreteria operativa della Ricerca e copre gli oneri degli esperti per la selezione dei progetti, l'attività di diffusione dei risultati della Ricerca attraverso il sito internet della RdS, il Res magazine (www.resmagazine.it) e il seminario divulgativo nonché gli oneri per la pubblicazione di procedure concorsuali, articoli, pubblicità, formazione specifica, servizi di newsletter e SAL dei progetti.

AE

La voce riguarda le spese annuali relative a beni e materiali di consumo delle attività svolte per il progetto "energivori" come previsto dalla delibera dell'AEEGSI n. 467/2013 nonché per il personale con contratto interinale a supporto delle attività. A tal proposito si rammenta che successive delibere dell'AEEGSI hanno modificato ed aggiornato i meccanismi relativi alle modalità di determinazione ed erogazione degli incentivi alle stesse imprese energivore, da ultima la delibera 677/2016.

EF-EN

A seguito della deliberazione 36/07 dell'Autorità per l'energia elettrica il gas e il sistema idrico, la Cassa eroga le incentivazioni connesse all'effettuazione di diagnosi energetiche e alla progettazione esecutiva di interventi di risparmio energetico su utenze pubbliche. La Cassa effettua, inoltre, le verifiche di conformità della documentazione presentata e dell'attività svolta dalle Regioni e dalle Province autonome al disposto dei decreti ministeriali 20 luglio 2004 e 22 dicembre 2006.

Per lo svolgimento delle attività di cui alla deliberazione AEEGSI 36/07 e s.m.i. è stato necessario ricorrere a professionalità esterne, attraverso l'acquisizione di servizi ai sensi del D.lgs. n. 163/2006 e s.m.i., con istituzione di un elenco dal quale, mediante sorteggio,

affidare i singoli interventi ai soggetti risultati idonei. L'onere previsto è relativo esclusivamente a tale servizio.

RS

La spesa prevede le spese di missione per le attività connesse alle attività relative alla qualità del gas come previsto dalla delibera 442/2014/A dell'AEEGSI.

UC3

Tale voce riguarda i costi e le spese di esperti per PSA di cui alla del n. 96/04. Si prevede la continuazione delle attività con l'Università Ca'Foscari di Venezia per lo svolgimento delle attività istruttorie di riconoscimento dei costi dell'attività di distribuzione dell'energia elettrica e di riconoscimento dei costi di generazione.

UI1

L'importo è relativo alle somme impiegate per la copertura dei costi specifici per la gestione del settore idrico come previsto dalla delibera 6/2013/COM del 16 gennaio 2013.

Attività di funzionamento

Ricavi:

Tabella 3

CLASSE DI CONTO ECONOMICO	Budget 2017	Budget 2018
Ricavi commissionali	7.782.920	7.782.920
Rimborso costi	600.000	600.000
Totale c.1) contributi dallo Stato	8.382.920	8.395.139

Per quanto riguarda il ricavo commissionale di cui all'art. 7 comma 2, l'importo è stimato sulla base dell'ammontare dei costi generali di funzionamento previsti nel budget 2018.

Il rimborso dei costi è riferito alle attività della CSEA in attuazione del decreto 5 aprile 2013 del Ministero dello Sviluppo Economico, per € 600.000.

Entrambe i ricavi sono stati classificati come contributi dallo stato a copertura dei costi di funzionamento, in quanto derivanti dalle risorse del sistema raccolte dai soggetti regolati.

Costi:

Tabella 4

CLASSE DI CONTO ECONOMICO	Budget 2017	Budget 2018	
B Costi della produzione			
B6 Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	41.000	43.000	5%
B7 Servizi	892.485	941.345	5%
b) acquisizione di servizi	394.485	445.345	13%
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	249.000	247.000	-1%
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	249.000	249.000	0%
B8 Godimento beni di terzi	516.878	425.359	-18%
B9 Personale	926.379	3.600.349	289%
a) salari e stipendi	638.268	2.589.034	306%
b) oneri sociali	142.604	723.231	407%
c) tfr	67.125	93.373	39%
d) trattamento quiescenza e simili	27.550	140.785	411%
e) altri costi	50.832	53.926	6%
B10 Ammortamenti e Svalutazioni	1.100.000	1.100.000	0%
a) ammortamento delle imm. immat.	650.000	650.000	0%
b) ammortamento delle imm. mat.	450.000	450.000	0%
B14 Oneri diversi di gestione	4.306.178	1.685.085	-61%
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	367.170	367.170	0%
b) altri oneri diversi di gestione	3.939.008	1.317.915	-67%
Totale	7.782.920	7.795.138	0%

B COSTI DELLA PRODUZIONE

B6 Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci

L'importo comprende i costi per giornali e riviste, cancelleria e stampe, materiale informatico e altri beni e risente positivamente dell'azione di razionalizzazione dei costi già intrapresa negli anni scorsi.

B7 Per servizi

La voce di conto economico comprende i costi per prestazioni di servizio classificati nelle seguenti sotto voci:

a) acquisizione di servizi

L'importo comprende i costi per servizi generali da sostenere nell'esercizio, tra cui, a titolo di esempio, le spese per utenze e canoni, manutenzione delle apparecchiature, servizi di guardiana, pulizia, stampa, pubblicazioni, postali e altre spese legali. Alcune di tali spese rientrano in quelle soggette a spending review il cui limite, come si evince dall'allegato "F" (vedasi allegato "F") viene rispettato.

L'importo complessivo di tale voce risulta in aumento rispetto al budget 2017 di circa il 13% per via del rinnovo dei servizi di Pulizia e Reception avvenuto tramite gare aggiudicate nella seconda parte del 2017.

b) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro

L'importo comprende, tra le altre spese le prestazioni di servizi di natura fiscale ed il supporto giuslavoristico.

Comprende altresì le spese derivanti dal servizio di outsourcing delle buste paga che rappresenta una nuova attività per la Cassa conseguente alla trasformazione in Ente pubblico economico ed alla relativa assunzione di personale proprio.

c) compensi ad organi di amministrazione e di controllo

L'importo comprende le spese relative ai compensi ed ai rimborsi degli organi collegiali della Cassa, nella misura attualmente prevista e pari al costo del 2017.

B8 per godimento beni di terzi

L'importo comprende la locazione dell'immobile comprensivo di IVA al 22%, per circa € 410.000, nonché il noleggio di apparati e licenze software di durata annuale. Per quanto concerne la locazione dell'immobile, la CSEA, che ha già ottenuto l'autorizzazione dal MEF per l'acquisto di un immobile proprio, ha concordato con la proprietà dell'immobile attualmente in uso, un contratto annuale con scadenza 1 novembre 2018 che prevede un canone pari all'importo congruito dall'agenzia del demanio.

B9 per il personale

I costi del personale vanno letti quali somma delle voci B9 "Personale" che comprende i costi per personale proprio dell'Ente e della voce B14b) "Altri oneri diversi di gestione", per la parte relativa ai costi delle risorse in regime in distacco (nel 2017 pari ad € 3.883.257 e nel 2018 pari ad € 1.267.164). Le due voci riflettono le ipotesi assunte della redazione del budget: dotazione di personale proprio CSEA e rientro di personale in GSE/SOGIN. Leggendo congiuntamente le due voci, considerando quindi nel complesso il costo del personale lo stesso risulta costante nei due esercizi e pari ad € 4,9 milioni comprensivi del personale in somministrazione.

Più specificamente il budget 2018 considera che: venga raggiunto il numero di 53 risorse come previsto dalla delibera del comitato di gestione del 20 settembre 2016; un periodo di passaggio di consegne (medio) di 3 mesi tra le nuove risorse ed i distaccati in procinto di rientrare presso le società distaccanti, l'aggiornamento del CCNL di riferimento, un inquadramento più puntuale di alcune figure quale risultato della selezione di personale proprio.

B10 Ammortamento

a. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

La previsione relativa agli ammortamenti è stata effettuata applicando l'aliquota del 20% per il software. Tale aliquota corrisponde all'aliquota fiscale prevista.

b. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

La previsione relativa agli ammortamenti è stata effettuata applicando l'aliquota del 25% per l'Hardware, del 20% per i mobili ed arredi e del 5% per attrezzature.

B14 Oneri diversi di gestione

a. oneri per provvedimenti di contenimento della spesa

L'importo fa riferimento ai versamenti da effettuarsi sulla base dei provvedimenti di contenimento della spesa pubblica come meglio dettagliati in base a quanto previsto dall'articolo 9, comma 5, dello Statuto.

b. altri oneri diversi di gestione

La voce fa riferimento ai rimborsi dei costi del personale distaccato nell'ipotesi che rimanga tale fino al 30 giugno 2017 (paragrafo B9) e contiene inoltre i costi relativi alla tassa sui rifiuti ed ai premi per le assicurazioni stipulate dall'ente.

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Tabella 5

Imposte	2017	2018
IRAP	336.000,00	336.000,00
IRES (Acquirente Unico e MC)	297.671,11	297.671,11
IRES UI1 (anticipazioni idrico)	122.400,00	122.400,00
Altre imposte	1.000,00	1.000,00
Ritenute bancarie a titolo di acconto	12.719.250,00	12.719.250,00
Totale	13.476.321,11	13.476.321,11

IRAP: l'importo previsto per tale voce risente dell'aumento dei costi del personale dipendente (sia proprio che in distacco) e assimilato (vedasi anche paragrafo B9).

IRES: l'importo previsto per tale voce a budget 2018 risente della notevole riduzione delle fattispecie identificate come attività commerciali ancora in essere. Le fattispecie ancora attive sono quella relative alle anticipazioni nel settore idrico di cui alla delibera 188/2015 dell'AEEGSI ed ad Acquirente Unico spa di cui alla delibera 822/2016/R/eel sempre dell'AEEGSI.

Ritenute bancarie: la ritenuta del 26% si applica agli interessi maturati in base al tasso di interesse derivante dalla convenzione con l'istituto cassiere decorrente dal 22 dicembre 2015 (Euribor a sei mesi + 81,25 basis points). Le giacenze sono stimate stabili rispetto al 2017.

Norme per il contenimento della spesa pubblica

Il seguente budget per il 2018 rispetta i limiti imposti dalla norme che si sono succedute in materia di contenimento della spesa pubblica sia per quanto riguarda i tagli puntuali che la riduzione dei consumi intermedi come evidenziato nell' allegato "F".

Piano degli investimenti

Le risorse previste nel piano verranno investite in larga misura nello sviluppo del sistema informativo della CSEA e sono in leggero incremento rispetto al budget 2017 quale risultato del costante ampliamento e miglioramento dei sistemi informatici della Cassa.

Tabella 6

Classe CE	Settore di gestione	Budget 2017	Budget 2018	VAR %
IMM IMM	Funzionamento	746.201,80	907.900,00	22%
	Istituzionale di gestione	230.000,00	192.000,00	-17%
IMM IMM	Totale	976.201,80	1.099.900,00	13%
IMM MAT	Funzionamento	286.798,20	40.000,00	-86%
	Istituzionale di gestione	-	210.000,00	
IMM MAT	Totale	286.798,20	250.000,00	-13%
Totale		1.263.000,00	1.349.900,00	7%

Si segnalano i seguenti progetti:

- Progetto di Qualificazione degli sportelli territoriali- PQS" realizzato in collaborazione dell'AEEGSI su input del "Direttore della Direzione Advocacy consumatori e utenti"

rivolto alle Associazioni Nazionali dei consumatori ai sensi delle disposizioni contenute nella Determinazione N.2/DACU/2017;

- Informatizzazione dei controlli automatici Data Entry Elettrico, Gas e Idrico;
- Informatizzazione dei processi legati alle procedure antimafia con particolare riferimento all'anagrafica operatori;
- Informatizzazione tramite Data Entry Elettrico, Gas e Idrico con rendicontazione separata, per le aziende dei settori Gas e Idrico dell'addebito degli "interessi di mora" nel periodo successivo (bimestre, trimestre, etc..) a quello in cui vengono saldate le partite in ritardo ovvero non ancora regolate;
- Informatizzazione tramite Data Entry Gas della ricezione e la gestione delle istanze per il riconoscimento degli "oneri connessi all'inverto d'interruzione del punto di riconsegna" per l'attività di distribuzione del settore Gas.

Si ricorda inoltre che la CSEA ha avviato, già nel 2017, le procedure (tra cui la presentazione al MEF di un Piano triennale di investimento ex all'art. 2, comma 1, del D.M. 16 marzo 2012) per l'acquisizione di un immobile di proprietà da adibire a propria sede istituzionale prevedendo un importo massimo di spesa 15 milioni di euro.

Il Direttore generale
Andrea Ripa di Meana

BUDGET ECONOMICO ANNUALE

	Anno 2018			Anno 2017		
	Istituzionale	Funzionamento	Totale	Istituzionale	Funzionamento	Totale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	8.316.979.597	8.395.139	8.325.174.736			8.325.174.736
e) contributi in conto esercizio	2.461.631.391	8.395.139	2.470.026.529			2.470.026.529
c.1) contributi dallo Stato	57.622.000	8.395.139	66.017.139			66.017.139
c.2) contributi da Regioni	34.156	-	34.156			34.156
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.403.975.235	-	2.403.975.235			2.403.975.235
d) contributi da privati	5.855.348.207	-	5.855.348.207			5.855.348.207
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	3.825.864	-	3.825.864			3.825.864
b) altri ricavi e proventi	3.825.864	-	3.825.864			3.825.864
Totale valore della produzione (A)	8.320.805.462	8.395.139	8.329.200.600			8.329.200.600
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci.	53.500	43.000	96.500			96.500
7) Per servizi	661.353	941.345	1.602.698			1.602.698
b) acquisizione di servizi	74.736	445.345	520.081			520.081
d) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	586.617	247.000	833.617			833.617
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	-	248.000	248.000			248.000
8) per godimento beni di terzi	-	425.359	425.359			425.359
9) Per il personale	100.000	3.600.350	3.700.350			3.700.350
a) salari e stipendi	100.000	2.689.034	2.689.034			2.689.034
b) oneri sociali	-	723.231	723.231			723.231
c) trattamento di fine rapporto	-	93.373	93.373			93.373
d) trattamento di quiescenza e simili	-	140.785	140.785			140.785
e) altri costi	-	53.926	53.926			53.926
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.297.923	1.100.000	2.397.923			2.397.923
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	650.000	650.000			650.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	450.000	450.000			450.000
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.297.923	-	1.297.923			1.297.923
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	693.239.297	-	693.239.297			693.239.297
14) Oneri diversi di gestione	2.666.321.407	1.685.085	2.668.006.492			2.668.006.492
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-	367.170	367.170			367.170
b) altri oneri diversi di gestione	7.666.321.407	1.317.915	7.667.639.322			7.667.639.322
Totale Costi (B)	8.361.673.480	7.795.139	8.369.468.619			8.369.468.619
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	40.868.019	600.000	40.268.019			40.268.019
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
16) Altri proventi finanziari	33.793.590	820.500	34.614.090			34.614.090
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	33.793.590	820.500	34.614.090			34.614.090
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)	33.793.590	820.500	34.614.090			34.614.090
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni:	-	-	-			-
19) Svalutazioni	-	-	-			-
Totale delle rettifiche di valore (18-19)	-	-	-			-
Risultato prima delle imposte	12.925.571	1.420.500	14.346.071			14.346.071
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.925.571	550.750	13.476.321			13.476.321
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0	869.750	869.750			869.750

BUDGET ECONOMICO ANNUALE						
	2018		2019		2020	
	ist e pers		3%		3%	
	3%		3%		3%	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	-	-	-	-	-	-
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	-	-	-	-	-	-
a) contributo ordinario dello Stato	-	-	-	-	-	-
b) corrispettivi da contratto di servizio	-	-	-	-	-	-
b.1) con lo Stato	-	-	-	-	-	-
b.2) con le Regioni	-	-	-	-	-	-
b.3) con altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-
b.4) con l'Unione Europea	-	-	-	-	-	-
c) contributi in conto esercizio	-	-	-	-	-	-
c.1) contributi dallo Stato	66.017.139	67.997.653	70.037.582			
c.2) contributi da Regioni	34.156	35.181	36.236			
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.403.975.235	2.476.094.492	2.550.377.326			
c.4) contributi dall'Unione Europea	-	-	-			
d) contributi da privati	5.855.348.207	6.031.008.653	6.211.938.912			
e) proventi fiscali e parafiscali	-	-	-			
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	-	-	-			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	-	-	-			
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	-	-			
b) altri ricavi e proventi	3.825.864	3.940.640	4.058.859			
Totale valore della produzione (A)	8.329.200.600	8.579.076.618	8.836.448.917			

BUDGET ECONOMICO ANNUALE						
	2018		2019		2020	
	ist e pers	3%	3%	3%	3%	3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci.	96.500	-	99.395	-	102.377	-
7) Per servizi	-	-	-	-	-	-
a) erogazione di servizi istituzionali	-	-	-	-	-	-
b) acquisizione di servizi	520.081	-	535.684	-	551.754	-
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	833.617	-	858.626	-	884.384	-
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	249.000	-	256.470	-	264.164	-
8) per godimento beni di terzi	425.359	-	438.119	-	451.263	-
9) Per il personale	-	-	-	-	-	-
a) salari e stipendi	2.689.034	-	2.769.705	-	2.852.796	-
b) oneri sociali	723.231	-	744.928	-	767.276	-
c) trattamento di fine rapporto	93.373	-	96.174	-	99.059	-
d) trattamento di quiescenza e simili	140.785	-	145.009	-	149.359	-
e) altri costi	53.926	-	55.544	-	57.210	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	650.000	-	669.500	-	689.585	-
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	450.000	-	463.500	-	477.405	-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.297.923	-	1.336.861	-	1.376.967	-
11) Variazione delle rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-
12) Accantonamento per rischi	-	-	-	-	-	-
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	693.239.297	-	714.036.476	-	735.457.571	-
14) Oneri diversi di gestione	367.170	-	367.170	-	367.170	-
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	7.667.639.322	-	7.897.668.502	-	8.134.598.557	-
b) altri oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-
Totale Costi (B)	8.369.468.619	-	8.620.541.662	-	8.879.146.897	-
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-	-	41.465.044	-	42.697.981	-

BUDGET ECONOMICO ANNUALE			
	2018	2019	2020
	ist e pers	3%	3%
	3%		3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-	-	-
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	54.614.090	56.252.513	57.940.088
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
a) interessi passivi	-	-	-
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-	-	-
c) altri interessi ed oneri finanziari	-	-	-
17-bis) Utili e perdite sui cambi	-	-	-
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)	54.614.090	56.252.513	57.940.088
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE	-	-	-
18) Rivalutazioni :	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
Totale delle rettifiche di valore (18-19)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)	-	-	-
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n.14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti	-	-	-
Totale delle partite straordinarie (20-21)	-	-	-
Risultato prima delle imposte	14.346.071	14.787.468	15.242.107
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.476.321	13.880.611	14.297.029
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	869.750	906.858	945.078

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Voce	Descrizione codice economico	Missioni/Programmi				Totale Spese
		010006 Istituzionale	030002 Funzionamento	030003 Funzionamento	030002 Fondi	
I	Spese correnti	7.680.064.211	249.000	6.993.899	694.537.221	8.913.844.330
II	Redditi da lavoro dipendente	91.000	-	3.559.350	-	3.592.350
III	Contribuzioni sociali a carico dell'ente	91.000	-	2.641.950	-	2.734.950
IV	Imposte e tasse a carico dell'ente	-	-	957.390	-	957.390
V	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.913.571	-	571.760	-	13.505.331
VI	Acquisto di beni e servizi	12.913.571	-	571.760	-	13.505.331
VII	Acquisto di beni non sanitari	728.853	249.000	1.158.709	-	2.132.557
VIII	Acquisto di beni sanitari	53.500	-	41.000	-	96.500
IX	Acquisto di servizi non sanitari	-	249.000	-	-	249.000
X	Acquisto di servizi sanitari	671.813	-	1.115.704	-	2.036.057
XI	Trasferimento corrente	-	-	-	-	-
II	Trasferimenti correnti a istituzioni pubbliche	2.666.281.407	-	387.176	-	7.666.548.876
III	Trasferimenti correnti a famiglie	1.986.041.191	-	387.170	-	1.958.408.361
IV	Trasferimenti correnti a famiglie	57.488.000	-	-	-	57.488.000
V	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	5.052.772.215	-	-	-	5.052.772.215
VI	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al resto del Mondo	-	-	-	-	-
VII	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-
VIII	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-
IX	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-
X	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
XI	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-
II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
III	Utile e quote disponibili in azioni	-	-	-	-	-
IV	Debito reale di godimento e servizi onerosi	-	-	-	-	-
V	Altre spese per redditi da capitale n. d. l.	-	-	-	-	-
VI	Rimborsi e passivi correttivi delle entrate	-	-	-	-	-
VII	Rimborsi per spese di personale (onorari, distretti, fuori ruolo, convegni ecc.)	12.000	-	1.287.130	-	1.319.130
VIII	Rimborsi di imposte in uscita	12.000	-	1.287.130	-	1,319,130
IX	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-
X	Altri rimborsi di somme non dovute e incassate in eccesso	-	-	-	-	-
XI	Altre spese correnti	-	-	9.785	694.537.221	694.547.006
II	Fondi di riserva e altri accantonamenti	-	-	-	694.537.221	694.537.221
III	Incrementi IVA a debito	-	-	-	-	-
IV	Premi di assicurazione	-	-	9.785	-	9.785
V	Spese dovute a sanzioni	-	-	-	-	-
VI	Altre spese correnti n. d. l.	-	-	-	-	-



Missione 010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
Programma : 006 - Gestione, regolamentazione, sicurezza e infrastrutture del settore energetico
Obiettivo collegato: Monitorare e migliorare l'efficacia dell'Ente nel rispettare le tempistiche di erogazione a favore delle aziende
Triennio di riferimento: 2016 - 2018

Indicatore	Descrizione	Fonte del dato	Metodo di calcolo	Consumivo 2016	Risultato atteso 2017	Risultato atteso 2018
Erogazioni non sospese	Si analizza il workflow delle pratiche di erogazione che non hanno mai subito un blocco legale o contabile. Si rilevano eventuali ritardi da parte dell'azienda nel dichiarare o eventuali ritardi da parte degli operatori CCSE nel lavorare le pratiche e elaborare i relativi mandati di pagamento rispetto alla data di scadenza.	Sistemi informatici gestionali e contabili	data valuta - data scadenza	92%	92%	92%



Missione 010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma : 006 - Gestione, regolamentazione, sicurezza e infrastrutture del settore energetico

Obiettivo:

Triennio di riferimento: 2016 - 2018

Indicatore	Descrizione	Fonte del dato	Consuntivo 2016	Risultato atteso 2017	Risultato atteso 2018
Interessi di mora	L'indicatore è volto a monitorare l'incremento dell'attività di riscossione degli interessi di mora dovuti ai ritardati pagamenti da parte dell'impresa.	Sistemi informativi	63%	53%	53%



Missione 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

Programma : 001 - Servizi generali, formativi assistenza legale ed approvigionamenti per amministrazioni pubbliche

Obiettivo collegato: Monitoraggio spese di funzionamento per il raggiungimento dell'obiettivo definito dalla spending review

Triennio di riferimento: 2016 - 2018

Indicatore	Descrizione	Fonte del dato	Metodo di calcolo	Consumivo 2016	Risultato atteso 2017	Risultato atteso 2018
Spending Review	L'indicatore monitora il raggiungimento dell'obiettivo dettato dalla Spending Review. Si ricorda che le disposizioni del DL 95 del 6 luglio 2012 convertito con legge n. 135/2012 e del DL 66/14 convertito in legge 89/2014 impongono una riduzione di almeno il 15% delle spese sostenute per consumi intermedi nel 2010.	Sistemi informatici contabili	Aggregazione delle spese per consumi e servizi intermedi e confronto con le spese sostenute nel 2010	1.134.472,85	1.245.236,00	1.252.454,61

Consumivo 2010	1.476.876,64
Consumivo 2016	1.134.472,85
Risultato atteso 2017	1.245.236,00
Risultato atteso 2018	1.252.454,61
2018/2010**	-15,2%

* L'Ente applicando il taglio previsto dal DL 95/2012 (pari al 10% delle spese per consumi intermedi sostenute nel 2010) e il taglio previsto dal DL 66/2014 (pari agli 8/12 del 5% delle spese sostenute per consumi intermedi sostenute nel 2010) ha rispettato le disposizioni di legge.

** L'Ente è obbligato a rispettare i tagli previsti dal DL 95/2012 e dal DL 66/2014. Un taglio totale pari al 15%.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BUDGET ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2018**

Il Budget economico dell'esercizio finanziario per l'anno 2018 viene redatto ai sensi dell'art. 1, comma 1 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 (Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica) adottato in attuazione delle previsioni di cui all'art. 16 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità di CSEA approvato con delibera 297/2017/A del 28 aprile 2017.

Il budget economico annuale 2018 a cui verrà allegata la presente relazione (Allegato E) si compone di:

- relazione illustrativa
- budget economico annuale (Allegato A);
- budget economico triennale (Allegato B);
- prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi individuate in base alle disposizioni del D.P.C.M. 12 dicembre 2012 attuativo del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91 (Allegato C) riepilogate nella tabella sotto riportata;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con il D.P.C.M. 18 settembre 2012 (Allegato D);

Per quanto riguarda l'individuazione delle missioni e programmi è stata recepita l'osservazione di cui alla nota 162273 del 9 agosto 2017 della Ragioneria generale dello stato in merito alla variazione della denominazione della missione partite di giro e della classificazione dei programmi relativi alla missione Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.

MISSIONI		PROGRAMMI	
010	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	006	Gestione, regolamentazione, sicurezza e infrastrutture del settore energetico
032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002	Indirizzo politico
		003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
033	Fondi da ripartire	002	Fondi di riserva e speciali
099	Servizi per conto terzi e partite di giro	000	Partite di giro

Il collegio dei revisori rileva che al budget economico è stato allegato un ulteriore documento (Allegato F) dove vengono evidenziati i risparmi di spesa in relazione alle norme di riduzione di spesa applicate in armonia con l'art. 9, comma 6, dello Statuto di CSEA.

L'allegato F evidenzia che le previsioni relative al funzionamento dell'ente per l'esercizio 2018 sono in linea con quanto previsto dalle normative vigenti in tema di riduzione dei costi ed in particolare dei consumi intermedi, ex DL 95/2012 e DL 66/2014, con una contrazione degli stessi del 15% rispetto al consuntivo 2010.

Nella relazione illustrativa è presente un piano degli investimenti che evidenzia una previsione di spesa per le immobilizzazioni nel 2018 che si incrementano rispetto al 2017 del 7%. E' confermato inoltre un investimento fino a 15 milioni di euro per l'acquisto della sede dell'Ente. La CSEA ha rinnovato la richiesta di autorizzazione al MEF, per il periodo 2018-2020, già precedente approvata con comunicazione del 15 settembre 2016 dello stesso Ministero dell'economia (Protocollo MEF 72655).

ESAME DEL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico 2018, fornisce una previsione sulle entrate e sulle uscite, ivi inclusi i proventi e gli oneri dell'attività istituzionale nonché i costi e ricavi dell'attività di funzionamento.

Per quanto riguarda la previsione pluriennale, stante la dipendenza diretta delle attività dell'Ente dal quadro normativo regolatorio e l'impossibilità di svolgere previsioni autonome, risulta stimato un incremento del 3% delle entrate e delle uscite.

La relazione illustrativa descrive le attività che verranno svolte dall'ente nonché i criteri generali utilizzati per la formulazione delle previsioni; vengono altresì formulate delle valutazioni sulle previsioni delle singole voci.

Si espongono nel seguito, le voci relative alle previsioni economiche relative ad entrate e uscite, così come risultano dai prospetti contabili che compongono il budget economico complessivo 2018.

Budget economico annuale	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	8.325.374.736
c) contributi in conto esercizio	2.470.026.529
c.1) contributi dallo Stato	66.017.139
c.2) contributi da Regioni	34.156
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.403.975.235
d) contributi da privati	5.855.348.207
5) Altri ricavi e proventi, con separate indicazioni dei contributi di competenza dell'esercizio	3.825.864
b) altri ricavi e proventi	3.825.864

Totale valore della produzione (A)	8.329.200.600
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	96.500
7) per servizi	1.602.698
b) acquisizione di servizi	520.081
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	833.617
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	249.000
8) per godimento beni di terzi	425.359
9) per il personale	3.700.350
a) salari e stipendi	2.689.034
b) oneri sociali	723.231
c) trattamento di fine rapporto	93.373
d) trattamento di quiescenza e simili	140.785
e) altri costi	53.926
10) ammortamenti e svalutazioni	2.397.923
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	650.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	450.000
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.297.923
13) Accantonamento ai fondi per oneri	693.239.297
14) Oneri diversi di gestione	7.668.006.491
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	367.170
b) altri oneri diversi di gestione	7.667.639.321
Totale Costi (B)	8.369.468.618
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-40.268.019
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
16) Altri proventi finanziari	54.614.090
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	54.614.090
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)	54.614.090
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.476.621
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	869.750

Nel budget 2018 è atteso un avanzo economico di competenza per € 869.750 che rappresenta il saldo tra le entrate e le uscite per la parte di funzionamento in quanto per la parte istituzionale il totale delle uscite è stato stimato equivalente al totale delle entrate istituzionali. Detto saldo positivo (di funzionamento) deriva dalla stima dei ricavi commissionali e rimborsi spese per energivori per € 8.395.139 più gli interessi bancari sul patrimonio netto al netto dei costi di funzionamento stimati per € 7.795.139 e delle imposte relative alla parte di funzionamento (principalmente IRAP e ritenute per interessi sul conto di funzionamento che ammontano ad € 550.750, Vds Colonna Funzionamento Allegato A).

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato che le previsioni formulate:

- sono presentate ai sensi dell'art. 1, comma 1 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013;
- per quanto concerne le spese per consulenze ed incarichi esterni, spese di missioni, spese per taxi, spese per la formazione e spese per servizi di somministrazione, gli stanziamenti risultano coerenti con i vincoli stabiliti dalla vigente normativa contabile in materia di contenimento della spesa pubblica (LL.FF. n.296/2006, n.244/2007, L. 133/2008, LL.FF 122/2010 e ss. modifiche);
- sono state predisposte nel rispetto delle disposizioni del DL 95/2012 convertito con Legge 7 agosto 2012, n. 135 e DL 66/2014 convertito con la legge n.89/2014, che impongono una riduzione della spesa per un importo complessivo pari ad almeno il 15% delle spese per consumi intermedi sostenute nel 2010 come evidenziato in allegato F;
- appaiono congrue rispetto alle attività assegnate, ai programmi fissati ed agli obiettivi perseguiti;
- per i profili del personale, a fronte della maggior dotazione di personale proprio, corrisponde la diminuzione dei costi delle risorse in regime in distacco, in relazione ai rientri del personale presso le rispettive società di origine, mantenendosi quindi il costo del personale, nel complesso, costante tra il 2017 e il 2018, in osservanza della clausola di invarianza della spesa disposta dall'articolo 1, comma 670, della legge n. 208/2015, nonché nel rispetto del limite della dotazione organica dell'ente, fissato dalla medesima norma in misura non superiore a sessanta unità;
- la quantificazione dei ricavi commissionali, stimata sulla base dell'ammontare dei costi generali di funzionamento, appare congrua ad assicurare un sufficiente livello di economicità della gestione.

Pertanto, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Budget economico per l'anno 2018.

Dott. Francesco ~~Ali~~

Prof. Maurizio Paterno' di Montecupo

Cons. Calogero Maucepi

Roma, 21 Dicembre 2017

Misure specifiche di riduzione di spesa

Voce di conto economico	Descrizione della spesa	Posizione finanziaria	Norma di riferimento	Anno inizio decurtazione dell'intervento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limite di spesa	Previsione 2018	Importo soggetto a versamento
870	Compensi ad organi di amministrazione e controllo	U003020100899	D.L. 78/10 Conversione L. 127 del 6 gennaio 2010, art. 6, comma 3	2011	178.043		243.000	17.808
Voce di conto economico	Descrizione della spesa	Posizione finanziaria	Norma di riferimento	Anno inizio decurtazione dell'intervento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limite di spesa	Previsione 2018	Importo soggetto a versamento
870	Spese per l'acquisto, la manutenzione, l'addebi- tamento e l'acquisto di beni (art. 122 del 2010 limite 80% del 2009 (art. 6, comma 2))	U003020100899	L. n. 122 del 2010 (art. 6, comma 2)	2011	7.877	6.142	6.000	1.535
878	Spese per l'acquisto, la manutenzione, l'addebi- tamento e l'acquisto di beni (art. 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art. 6, comma 7))	U003020200100	D.L. n. 95 del 2012 art. 5, comma 2 limite 70% del 2011 € 4.442,07	2014		1.932	1.932	
87C	Interessi di Consorzio	U003020001000	L. n. 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art. 6, comma 7)	2009	125.933	25.007		200.007
			L. n. 125 del 2013 (art. 80% del 2013)	2014		20.000		
			L. n. 125 del 2013 (art. 75% del 2013)	2015		25.004		

Voce per cui è possibile la compensazione ex articolo 36, comma 4, decreto legge n. 66 del 21-4-2018 intervenuto per CSA nell'anno 2018

Voce di conto economico	Descrizione della spesa	Posizione finanziaria	Norma di riferimento	Anno inizio decurtazione dell'intervento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limite di spesa	Previsione 2018	Importo soggetto a versamento
870	Spese per missioni	U009920100100	L. n. 122 del 2010 limite 50% del 2009 (art. 6, comma 12)	2009	27.934	13.967	6.966	13.967
878	Spese per missioni	U009920100899	L. n. 122 del 2010 limite 50% del 2009 (art. 6, comma 12)	2009			6.000	
876	Spese per la formazione	U003020400100	L. n. 122 del 2010 limite 50% del 2009 (art. 6, comma 13)	2009	24.606	12.101	12.300	12.300
	Spese pubbliche e di rappresentanza	U003020299900	L. n. 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	2009	-	-	1.500	
	Spese per relazioni pubbliche, congressi, mostre	U003020299999	L. n. 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	2009	-	-	1.500	
Totale voci compensabili						26.279	26.209	

Totale riduzione spese soggette a versamento (Art. 6 comma 21 decreto legge n. 78/2010 - Riduzioni di spesa)

143.638

Riduzione dei consumi intermedi

Voce di conto economico	Descrizione (Unità per bene di consumo e servizi - quote inclusa)	Error di Taglio (Consuntivo Anno 2020)	Previsione definitiva 2020	Previsione 2020 (Dona richiesta e Spending review)	Var % Previ 2020 vs Previ Def 2020	Nuove attività	Non soggette a spending	Totale Previsione 2020
86	Costi per mutua prima, seconda, terza e terzi		57.000	43.000		-	-	43.000
87A	Impagazione di servizi obbligatori		6.000	-		-	-	-
87B	Acquisizione di servizi*		369.651	400.345		-	45.000	445.345
88A	Amministrazione riferita da 87B		45.000	301.000		-	-	301.000
87C	Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni terzi**		279.409	247.000		-	-	247.000
87D	Rimborsi all'origine di amministrazione e di consiglio		-	6.000		-	-	6.000
88	Soddisfatti beni di terzi		519.529	425.339		-	-	425.339
810B	Altri oneri diretti di gestione***		43.491	29.751		-	-	29.751
Totale complessivo		1.476.877	3.251.880	3.292.435	-3%	-	45.000,00	3.297.435,00

* Il dato riconcilia con la voce 87B relativa all'attività di funzionamento al netto delle spese legali (010102900200) non soggette a contenzioso.

** Il dato riconcilia con la voce 87C relativa all'attività di funzionamento.

*** Il dato riconcilia con la voce 810B relativa all'attività di funzionamento al netto del personale distaccato (0109000100194, 0109000100195, 0109000100196, 0109000100197, 0109000100198, 0109000100199, 0109000100200) per un totale di 2.214.257 non soggette a contenzioso.

"Spending Review" decreto legge n. 95/2012 - 10% Consuntivo 2020	347.488
Decreto legge n. 66/2014 5% Consuntivo 2020	71.844
Tagli da misure puntuali	345.639
Totale	765.171