

**Prot. n. 16643 del
22/12/2017**

Spett.le
Autorità per l'energia elettrica, il gas
e il sistema idrico
Piazza Cavour, 5
20121 – Milano

alla c.a. del Presidente Ing. Guido Bortoni

Ispettorato Generale di Finanza
Ministero dell'Economia e delle
Finanze
Via XX Settembre, 97
00187 – Roma

alla c.a. dell'Ispettore Generale Capo
Dott. Gianfranco Tanzi

Oggetto: Revisione del Budget economico annuale 2017 e Budget economico 2018

Illustra Presidente / Caro Guido,

si trasmette in allegato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, comma 5, del D.M. del 27 marzo 2013, la revisione del Budget economico annuale per l'anno 2017, nonché il Budget economico annuale per l'anno 2018, approvato dal Comitato di gestione della Cassa per i servizi energetici e ambientali in data 21 dicembre 2017.

Con vive cordi saluti

Francesco Vetrò
Francesco Vetrò

CASSA PER I SERVIZI ENERGETICI E AMBIENTALI

ESTRATTO DEL VERBALE DEL COMITATO DI GESTIONE N. 28
DEL 21 DICEMBRE 2017

Il giorno 21 dicembre 2017, alle ore 9.30, presso i locali della CSEA di Via C. Beccaria n. 94, in Roma, il Comitato di gestione della Cassa per i servizi energetici e ambientali (CSEA), nominato con deliberazione dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico (AEEGSI) 105/2016/A, ha deliberato sul seguente:

Ordine del giorno

Omissis

Proposte di funzionamento

- 6) Assestamento del bilancio preventivo 2017
- 7) Budget economico annuale 2018

Omissis

Sono presenti:

- il Prof. Francesco Vetrò, Presidente della CSEA
- l'Ing. Roberto Moneta, componente del Comitato di gestione
- il Cons. Calogero Mauceri, componente del Collegio dei revisori
- Il Prof. Maurizio Paternò, componente del Collegio dei revisori

Il Dott. Marco Camilletti, componente del Comitato di gestione e il Dott. Francesco Ali, Presidente del Collegio dei revisori, sono assenti giustificati.

Presenziano, altresì, alla seduta:

- il Direttore generale della CSEA, Dott. Andrea Ripa di Meana
- l'Avv. Alessandra Le Pera, responsabile dell'Area Legale, Supporto normativo e Segreteria degli Organi collegiali, in qualità di segretario verbalizzante.

Omissis

Proposte di funzionamento

- 6) Assestamento del bilancio preventivo 2017

Si sottopone all'attenzione del Comitato il contenuto della nota allegata al punto all'ordine del giorno (sub n. 6 o.d.g.).

Il Comitato, esaminata la materia, valutata la proposta, la approva.



7) Budget economico annuale 2018

Si sottopone all'attenzione del Comitato il contenuto della nota allegata al punto all'ordine del giorno (sub n. 7 o.d.g.).

Il Comitato, esaminata la materia, valutata la proposta, la approva.

Omissis

Il Comitato di gestione, data lettura gli estratti del verbale della seduta odierna, li approva.

Il Presidente alle ore 15.30 dichiara chiusa la seduta.

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE

* Le note citate come allegato ai singoli punti all'o.d.g. sono conservate presso l'apposito archivio dell'Area Legale, Supporto normativo e Segreteria degli Organi collegiali.

Revisione Budget economico annuale 2017

Il Budget economico dell'esercizio 2017 è stato presentato 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.

Per quanto riguarda l'attività gestionale (funzionamento dell'Ente) e l'attività istituzionale di gestione (costi imputati a specifici conti di gestione) sono state operate esclusivamente variazioni compensative rispetto al budget originario. A tale riguardo si ricorda che l'art. 10 del Regolamento di Contabilità della CSEA prevede che il Direttore Generale può autorizzare variazioni di stanziamento fra i titoli di spesa, individuati nel budget economico annuale per classi di costo, purché le variazioni non comportino un aumento della spesa complessiva, mentre in caso di revisioni del budget economico annuale che comportino variazioni non compensative, sottopone la proposta al Comitato di gestione, almeno 15 giorni prima della relativa deliberazione, al Collegio dei revisori che a conclusione del proprio esame, redige apposita relazione.

Per quanto concerne i ricavi previsti dalla delibera dell'AEEGSI 467/2013 e seg. che disciplina la copertura dei costi della CSEA per l'attuazione del decreto 5 aprile 2013 del Ministero dello Sviluppo Economico, attraverso una trattenuta ripartita tra i beneficiari dei contributi definiti del citato decreto, sono stati stimati pari ad € 600.000.

Per quanto riguarda il ricavo commissionale di cui all'art. 7 comma 2 del Nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità è stato stimato un importo pari ai costi previsti ovvero € 7.782.920.

Per quanto concerne l'attività istituzionale, la stima originale delle entrate effettuata, in sede di redazione del budget 2017, a novembre 2016, è stata basata sul dato storico. Le entrate previste per l'esercizio derivavano 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. Le uscite sono state stimate come equivalenti ai flussi in entrata.

La presente manovra di revisione del budget economico prevede maggiori entrate per circa 930 milioni di euro e maggiori uscite per circa 230 milioni di euro. Pertanto, il saldo tra le entrate e le uscite istituzionali è pari a circa 700 milioni di euro. Si deve, inoltre, tener conto che al 31 dicembre 2017, occorrerà detenere in giacenza presso il conto della Banca d'Italia un importo fruttifero di euro 430 milioni¹ che non costituisce un costo, ma, è comunque un impiego vincolato dei proventi raccolti.

Tale saldo positivo tra le partite istituzionali, in base di quanto previsto dal Regolamento di contabilità CSEA, confluisce nel fondo oneri erogazioni istituzionali future. Di seguito si riporta la quantificazione del fondo:

Accantonamento a fondo oneri	Importo in €
Entrate istituzionali	8.320.805.462
Altri proventi finanziari	53.793.590
Costi attività istituzionale di gestione	- 837.500,00
Altri oneri diversi di gestione	- 7.666.303.407
Accantonamento per svalutazione crediti di dubbia esigibilità	- 1.297.923
Imposte istituzionali	- 12.925.571
Totale	693.234.651,00

¹ € 100 milioni sono relativi all'art. 66, comma 2-bis, decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21 giugno 2017, n. 96, cui si aggiungono ulteriori 80 milioni previsti ai sensi del decreto legge 9 febbraio 2017, n. 8, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 aprile 2017, n. 45, recante nuovi interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 2016 e del 2017, 250 milioni relativi all'art. 20 comma 5 lettera i, del DL 148/2017.



Per quanto riguarda il fondo svalutazione crediti è stato previsto in bilancio un accantonamento per € 1.297.923 in diminuzione rispetto al budget 2017 originariamente approvato.

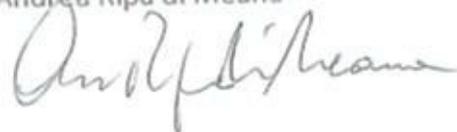
Proposta

Per quanto esposto, il Direttore generale propone al Comitato di gestione di approvare le variazioni di bilancio come da prospetto allegato (Budget annuale 2017 – Allegato A).

Il Coordinatore ABR
Fabrizio Matranga



Il Direttore generale
Andrea Ripa di Meana



BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Allegato A
art. 2 comma 3
DNI 27 Marzo 2013

	Anno 2017		Anno 2017 *	
	Istituzionale	Funzionamento	Totale	Totale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e provento per l'attività istituzionale	8.318.979.597	8.382.920	8.325.362.518	7.434.300.029
c) contributi in conto esercizio	2.461.631.391	8.382.920	2.470.014.311	2.395.987.562
c.1) contributi dallo Stato	57.622.000	8.382.920	66.004.920	57.766.000
c.2) contributi da Regioni	34.156	-	34.156	76.991
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.403.975.235	-	2.403.975.235	2.328.124.571
c.4) contributi dall'Unione Europea	-	-	-	-
d) contributi da privati	5.855.348.207	-	5.855.348.207	5.048.312.468
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	3.825.864	-	3.825.864	896.000
b) altri ricavi e proventi	3.825.864	-	3.825.864	896.000
Totale valore della produzione (A)	8.330.805.462	8.382.920	8.339.188.382	7.435.196.029
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	53.500	41.000	94.500	34.500
7) Per servizi	684.000	892.485	1.576.485	1.576.485
a) erogazione di servizi istituzionali	-	-	-	-
b) acquisizione di servizi	49.537	394.485	444.022	444.022
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	634.463	249.000	883.463	883.463
d) compendi ad organi di amministrazione e di controllo	-	249.000	249.000	249.000
e) per godimento beni di terzi	-	516.878	516.878	516.878
9) Per il personale	200.000	926.379	1.026.379	1.026.379
a) salari e stipendi	200.000	638.288	738.288	738.288
b) oneri sociali	-	142.604	142.604	142.604
c) trattamento di fine rapporto	-	67.125	67.125	67.125
d) trattamento di quiescenza e simili	-	27.550	27.550	27.550
e) altri costi	-	50.832	50.832	50.832
10) Ammortamento e svalutazioni	1.297.923	1.100.000	2.397.923	19.954.920
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	650.000	650.000	650.000
b) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	450.000	450.000	450.000
c) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.297.923	-	1.297.923	18.854.920
11) Variazione delle rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-
12) Accantonamento per rischi	693.234.651	-	693.234.651	-
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	7.666.303.407	4.306.178	7.670.609.585	7.421.672.787
14) Oneri diversi di gestione	-	367.170	367.170	367.170
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	7.666.303.407	3.939.008	7.670.242.415	7.421.305.618
b) altri oneri diversi di gestione	-	7.782.920	7.782.920	7.444.841.950
Totale Costi (B)	8.361.673.480	600.000	8.369.456.401	7.444.841.950
Differenza TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	40.868.019	600.000	40.268.019	9.645.920
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Altri proventi finanziari	53.793.590	820.500	54.614.090	27.060.000
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllati	53.793.590	820.500	54.614.090	27.060.000
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)	53.793.590	820.500	54.614.090	27.060.000
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	17.414.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.925.571	550.750	13.476.321	6.915.500
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0	869.750	869.750	10.498.500

*I precetti Budget include le variazioni comparative

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO 2017

Il Budget economico dell'esercizio 2017 è stato presentato 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.

L'art. 10 del Regolamento di contabilità della CSEA prevede che il Direttore Generale possa autorizzare variazioni di spesa compensative, mentre in caso di revisioni del budget economico annuale che comportino variazioni non compensative, la proposta di variazione deve essere sottoposta al Comitato di gestione, previo esame del Collegio dei revisori.

La revisione del Budget proposta, di cui la presente relazione rappresenta un allegato, si compone dei seguenti documenti:

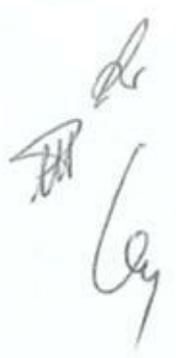
- a) relazione introduttiva (delibera del Comitato);
- b) prospetti di revisione Budget annuale 2017.

La presente manovra di revisione del budget economico prevede maggiori entrate per circa 930 milioni di euro e maggiori uscite per circa 230 milioni di euro. Pertanto, il saldo tra le entrate e le uscite istituzionali è pari a circa 700 milioni di euro. Si deve, inoltre, tener conto che al 31 dicembre 2017, occorrerà detenere in giacenza presso il conto della Banca d'Italia un importo fruttifero di euro 430 milioni che non costituisce un costo, ma, è comunque un impiego vincolato dei proventi raccolti.

ESAME DELL'ASSETTAMENTO PARTE DI FUNZIONAMENTO

Relativamente alla parte di funzionamento la revisione è relativa esclusivamente alle entrate.

La variazione è in aumento e concerne i ricavi di cui alla delibera dell'AEEGSI 467/2013 e seg. che prevede la copertura dei costi della CSEA per l'attuazione del decreto 5 aprile 2013 del Ministero dello Sviluppo Economico, attraverso una trattenuta ripartita tra i beneficiari ora stimati per € 600.000 ed il ricavo commissionale di cui all'art. 7 comma 2 del Nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità è stimato per un importo pari ai costi ovvero € 7.782.920.



ESAME DELL'ASSESTAMENTO PARTE ISTITUZIONALE

Per quanto concerne le attività istituzionali le variazioni presentate si sono rese necessarie, in relazione al diverso andamento delle entrate ed alle periodiche variazioni delle aliquote tariffarie, mentre, per quanto riguarda la parte relativa alle erogazioni, sono dovute alle maggiori erogazioni disposte dall'AEEGSI.

Inoltre, sulla base del regolamento di contabilità, è stato previsto l'accantonamento a fondo oneri erogazioni istituzionali il saldo positivo tra le partite istituzionali per € 693.234.651.

Per quanto riguarda il fondo svalutazione crediti è stato previsto un accantonamento per € 1.297.923 derivante dalla stima dei probabili crediti da riaccertare, in diminuzione rispetto al budget 2017 approvato. Il minor valore deriva dalla generale revisione della metodologia di stima e della rilevazione a rettifica del 2016 del fondo svalutazione crediti.

CONCLUSIONI

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

- sono coerenti con i principi del DM 27 marzo 2013;
- per quanto concerne le spese per consulenze ed incarichi esterni, spese di missioni, spese per taxi, spese per la formazione, spese per servizi di somministrazione e spese per consumi intermedi, gli stanziamenti risultano coerenti con i vincoli stabiliti dalla vigente normativa (LL.FF. n. 296/2006, n. 244/2007, LL.FF n. 122/2010 e ss. Modifiche, DL 95/2012, DL 101/2013 come convertito dalla legge 125/2013, DL 66/2014);
- appaiono congrue rispetto alle attività assegnate, ai programmi fissati ed agli obiettivi perseguiti.

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione dell'Assestamento al Bilancio di previsione 2017.

Dot. Francesco Ali'

Cons. Calogero MAUCERI

-

Prof. Maurizio Paternò di Montecupo

-

Roma, 21 Dicembre 2017