csea

cassa per i servizi
energetici e ambientali

# Relazione Illustrativa al Budget Economico Annuale 2019

SOMMARIO

PREMESSA ..... 3
RELAZIONE ILLUSTRATIVA ..... 5
Attività istituzionale ..... 5
Attività istituzionale di gestione ..... 12
Attività di funzionamento ..... 16
Norme per il contenimento della spesa pubblica ..... 22
Piano degli investimenti ..... 22

## PREMESSA

La CSEA – Cassa per i servizi energetici e ambientali – quale ente pubblico economico opera nei settori dell'elettricità, del gas e dell'acqua.

La sua missione principale consiste nella gestione dei conti amministrati e, quindi, nella riscossione delle componenti tariffarie e nella successiva erogazione dei contributi a favore delle imprese, nonché di tutte le attività che ne derivano e disposte dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (di seguito ARERA).

Inoltre, svolge, nei confronti dei soggetti amministrati, attività ispettive di natura amministrativa, tecnica, contabile e gestionale, consistenti nell'audizione e nel confronto dei soggetti coinvolti, nella ricognizione di luoghi ed impianti, nella ricerca, verifica e comparazione di documenti.

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'ARERA, e si esplicano attraverso 60 conti di gestione istituiti presso CSEA in cui confluiscono le risorse raccolte e da cui sono prelevate le somme da erogare. In particolare, i 60 conti di gestione sono così suddivisi: n. 27 per la gestione del settore elettrico, n. 28 per la gestione del settore gas e n. 3 per la gestione del settore idrico, a cui si aggiungono n. 2 conti di gestione per le attività di funzionamento e recupero dei crediti.

Il budget economico per l'anno 2019, di seguito illustrato, 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 ed in armonia con l'art. 9, comma 6, dello Statuto.

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il budget economico 2019 viene redatto con la finalità di fornire una previsione sulle entrate e sulle uscite che si concretizzeranno in termini di competenza nell'esercizio 2019.

L'attività di predisposizione del budget tiene conto della separazione tra attività di funzionamento ed istituzionali. Le previsioni sono state sviluppate introducendo una suddivisione per tipologia delle entrate e delle spese.

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 istituzionali

Di seguito si riporta un aggiornamento circa gli sviluppi delle principali attività che vedono coinvolta CSEA nel 2019.

#### Perequazione della misura elettrica

Con riferimento all'attività di Perequazione della misura elettrica si prevede un nuovo avvalimento gestionale per il 2019. 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. Pertanto si prevede uno specifico investimento per il 2019, avente riflesso sulle immobilizzazioni immateriali.

Tali attività presentano una notevole complessità, anche considerando che il meccanismo in questione dovrà essere applicato retroattivamente a partire dal 2011.

#### Tariffe parametriche per i distributori elettrici con meno di 25.000 clienti

La deliberazione 237/2018/R/eel ha stabilito che la determinazione delle tariffe di riferimento relative ai servizi di distribuzione e misura dell'energia elettrica per i distributori che servono meno di 25.000 punti di prelievo avvenga attraverso l'applicazione di un regime parametrico di riconoscimento dei costi, a partire dall'anno 2018. Per il 2019 si prevede, pertanto, un nuovo avvalimento affinché CSEA possa definire dette tariffe, atteso che nel corso del 2018, ai sensi della determina 5/2018 – DIEU, la CSEA ha già svolto la propedeutica attività di raccolta dati presso i distributori interessati.

La nuova attività richiederà, quindi, lo sviluppo di programmi di calcolo dedicati, da realizzare con l'ausilio della struttura informatica di CSEA, oltre che una specifica attività di formazione presso gli uffici dell'Autorità.

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

Nel mese di gennaio 2018 ha avuto avvio la 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, n. 102, che recepisce la direttiva europea 2012/27/UE.

In particolare, 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 in due raggruppamenti:

- "oneri generali relativi al sostegno delle energie rinnovabili e alla cogenerazione CIP 6/92" – componente tariffaria $A_{SOS}$"
- "rimanenti oneri generali" – componente tariffaria $A_{RIM}$

In particolare, l'articolo 39 del *Testo Integrato delle disposizioni per l'erogazione dei servizi di trasmissione e distribuzione dell'energia elettrica* (TIT) prevede che le due nuove componenti siano strutturate come segue:

- la componente $A_{SOS}$, applicata in maniera distinta per classi di agevolazione di cui all'articolo 2 della deliberazione 921/2017/R/EEL, è composta dai seguenti elementi:
  a) $A_{3*SOS}$ per la copertura dei costi per il sostegno delle energie e della cogenerazione CIP 6/92, con l'esclusione dell'incentivazione della produzione ascrivibile a rifiuti non biodegradabili. Tale elemento è applicato in misura ridotta ai punti di prelievo nella titolarità di imprese a forte consumo di energia elettrica;
  b) $A_{ESOS}$ per la copertura degli oneri derivanti dall'applicazione in misura ridotta dell'elemento $A_{3*SOS}$ di cui alla precedente lettera a). Tale elemento è applicato ai punti di prelievo che non sono nella titolarità di imprese a forte consumo di energia elettrica;
  c) $A_{91/14SOS}$ riduzione dell'elemento $A_{3*SOS}$ ai sensi delle disposizioni di cui al decreto legge n. 91/14. Tale elemento (negativo) è applicato ai punti di prelievo che non sono nella titolarità di imprese a forte consumo di energia elettrica.
- la componete $A_{RIM}$ è composta dai seguenti elementi:
  a) $A_{2RIM}$ per la copertura dei costi connessi allo smantellamento delle centrali elettronucleari dismesse, alla chiusura del ciclo del combustibile nucleare e alle attività connesse e conseguenti, di cui all'articolo 2, comma 1, lettera c), del decreto 26 gennaio 2000;
  b) $A_{3RIM}$ per la copertura dei costi per l'incentivazione della produzione ascrivibile a rifiuti non biodegradabili;

c) $A_{4RIM}$ per la copertura dei costi per la perequazione dei contributi sostitutivi dei regimi tariffari speciali;
d) $A_{5RIM}$ per la copertura dei costi relativi all'attività di ricerca e sviluppo finalizzata all'innovazione tecnologica di interesse generale del sistema elettrico di cui al decreto 26 gennaio 2000;
e) $A_{SRIM}$ per la copertura degli oneri derivanti dall'adozione di misure di tutela tariffaria per i clienti del settore elettrico in stato di disagio, di cui al decreto 28 dicembre 2007 e al decreto 29 dicembre 2016;
f) $A_{uc4RIM}$ per la copertura delle integrazioni di cui al Capitolo VII, comma 3, lettera a) del provvedimento CIP n. 34/74 e successivi aggiornamenti;
g) $A_{uc7RIM}$ per la copertura degli oneri derivanti da misure ed interventi per la promozione dell'efficienza energetica negli usi finali;
h) $A_{SVRIM}$ per la copertura degli oneri derivanti dalle disposizioni di cui all'articolo 32 del decreto legislativo n. 28/11;
i) $A_{mctRIM}$ per il finanziamento delle misure di compensazione territoriale di cui all'articolo 4, comma 1-bis, della legge n. 368/03.

Le imprese distributrici di energia elettrica versano alla CSEA, il gettito delle componenti $A_{SOS}$ e $A_{RIM}$, con cadenza mensile, entro il 15° giorno del secondo mese successivo a quello in cui è avvenuta la fatturazione delle medesime componenti.

La nuova struttura tariffaria ha richiesto importanti interventi sui sistemi predisposti da CSEA, per la raccolta e la gestione delle dichiarazioni fornite dai soggetti regolati. Gli interventi, iniziati nella parte finale del 2017, sono proseguiti, con affinamenti ulteriori, per gran parte del 2018 e continueranno nel 2019. Nel prossimo anno, infatti, è prevista una importante attività di revisione ed estensione dei controlli automatici effettuati sulle dichiarazioni presentate tramite DataEntry ed una migliore integrazione tra il sistema gestionale ed il sistema contabile SAP. Gli interventi riguarderanno i settori elettrico, gas e idrico.

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

Con delibere ARG/elt 117/08, ARG/gas 88/09, ARG/com 113/09, 897/2017/R/ e s.m.i. l'ARERA, ha istituito: la componente tariffaria $A_S$ (poi confluita nella nuova componente $AS_{RIM}$); le componenti tariffarie $G_S$ e $G_{ST}$ a copertura degli oneri per il bonus gas e la componente tariffaria $UI_3$ a copertura degli oneri per il bonus idrico.

Il gettito derivante dall'applicazione delle componenti tariffarie alimenta i conti istituiti presso la CSEA per la perequazione della spesa relativa al cd. Bonus sociale. I conti sono alimentati anche da fondi resi disponibili dalle leggi di stabilità a carico del bilancio dello Stato.

Nell'ambito dell'attività di erogazione del cd. Bonus sociale, la CSEA:

- effettua la gestione dei conti istituiti per la copertura delle spesa;

- procede con la perequazione dei soggetti che erogano le compensazioni della spesa;
- provvede alla messa in pagamento dei bonifici domiciliati relativi al bonus sociale riconosciuto ai clienti indiretti per la fornitura di gas naturale. I bonifici sono erogati ai clienti finali da Poste Italiane S.p.A.;
- procede al recupero delle somme indebitamente percepite dai clienti finali.

Ci si attende che nel corso del 2019, l'entrata a regime del meccanismo di corresponsione del bonus idrico, avviato nel luglio del 2018, potrà costituire un ulteriore elemento di attenzione e sollecitazione per gli uffici CSEA preposti alla sua gestione.

Nuovo sistema indennitario

Con la delibera 593/2017/R/COM l'Autorità (ARERA) ha approvato il *Testo integrato del sistema indennitario a carico del cliente finale moroso nei settori dell'energia elettrica e del gas naturale* (TISIND) prevedendo l'estensione della disciplina, oggi applicata ai soli clienti connessi in bassa tensione (domestici ed altri usi) del settore elettrico, anche ai clienti del settore del gas naturale e l'attribuzione al *Sistema Informativo Integrato* (SII) in capo ad Acquirente Unico del ruolo di soggetto centrale nella gestione del meccanismo.

Con il successivo provvedimento 406/2018/R/com, l'Autorità ha deliberato l'entrata in operatività del sistema indennitario riformato dalla deliberazione 593/2017/R/com come di seguito indicato:

a) nel settore elettrico, a partire dall'1 dicembre 2018;
b) per il settore del gas naturale, dall'1 giugno 2019.

Nella seconda metà dell'anno 2018, gli uffici di CSEA sono stati particolarmente impegnati, di concerto con l'Acquirente Unico e con ARERA, in un'attività di progettazione e sviluppo di processi, informatici e non, relativi alla gestione del nuovo sistema indennitario, che hanno richiesto anche lo sviluppo, presso CSEA, di un applicativo informatico *ad hoc*. L'attività proseguirà nel corso del 2019, con particolare riferimento all'estensione del meccanismo anche al settore del gas naturale.
L'attività richiederà l'adeguamento dei sistemi informatici di CSEA ricompresi tra gli investimenti in immobilizzazioni immateriali.

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'ARERA in materia, le attività connesse alla tenuta ed alla gestione dell'Elenco delle imprese a forte consumo di energia elettrica (energivori).

In data 21 dicembre 2017 il MiSE ha pubblicato il nuovo Decreto Ministeriale con la finalità di riordinare il sistema delle agevolazioni per le imprese a forte consumo di energia elettrica, al fine di armonizzarlo alle disposizioni comunitarie in materia.

Successivamente l'Autorità ha dato attuazione a quanto previsto dal sopra citato Decreto con la deliberazione 921/2017/R/eel e s.m.i., confermando per la CSEA un ruolo centrale sia per quanto concerne la raccolta delle dichiarazioni ed i relativi controlli, sia per la determinazione degli importi spettanti alle imprese nonché la tenuta e l'aggiornamento dell'Elenco.

In collaborazione con l'ARERA, CSEA ha adeguato alla nuova normativa il c.d. "Portale Energivori". L'anno 2018, a seguito della sovrapposizione tra il vecchio e il nuovo regime regolatorio degli energivori, è risultato un anno di passaggio estremamente oneroso per le attività di CSEA. Nel medesimo anno la CSEA ha implementato ben 3 Portali dedicati alle rispettive annualità di competenza.

L'attività continuerà nel corso del 2019, anno in cui, oltre alla gestione delle istanze raccolte con il portale 2019, CSEA dovrà anche provvedere all'attivazione e alla gestione della sezione dedicata alla raccolta delle istanze relative all'anno 2020.

a. Riscossioni ed erogazioni istituzionali

Le previsioni istituzionali sono state svolte in maniera distinta per ciascun conto di gestione e tengono conto delle frequenti interlocuzioni della Cassa con ARERA e GSE finalizzate al miglioramento delle stesse (previsioni). La stima delle entrate è stata effettuata sulla base dei dati storici in possesso della CSEA, derivanti dalle dichiarazioni trasmesse dalle imprese del settore elettrico, gas ed idrico e dalla applicazione delle aliquote unitarie di riferimento. In tale ottica si è tenuto conto della prevista evoluzione delle aliquote finalizzata al contenimento del prezzo della bolletta elettrica, a fronte dell'incremento dei costi delle commodities, e del successivo reintegro a partire dalla seconda metà del 2019. L'andamento delle uscite è correlato al riconoscimento dei corrispettivi a favore degli operatori del settore elettrico, gas ed idrico, disposti dall'ARERA.

Nella Tabella 1 viene riportata la stima delle entrata e delle uscite per l'anno 2019.

Le entrate si prevedono in linea con le uscite (entrate per € 7.180 mln, uscite per € 7.162 mln). Di seguito vengono sinteticamente analizzate le previsioni dei conti più significativi:

- A3/ASOS: *Conto a copertura degli incentivi alle fonti rinnovabili e cogenerazione CiP 6/92*: tale conto comprende circa € 2 mld di entrate dal GSE e circa € 200 mln direttamente dai soggetti amministrati. Le uscite riportate, per € 1,8 mld sono relative alle regolamentazioni bilaterali con il GSE;
- AE: *Conto a copertura delle agevolazioni alle imprese energivore:* Nel 2019 verranno erogati i contributi relativi all'annualità 2017 per € 580 mln; si ricorda che l'eventuale fabbisogno è coperto dalla componente ASOS, di cui al comma 71.8 del TIT 2018/2019 allegato A alla deliberazione 654/2015/R/EEL.
- EFEN/RE: *Conto per la promozione dell'efficienza/risparmio energetico*: per quanto concerne le entrate complessivamente pari ad € 1,8 mld derivano da: € 900 mln

circa, dalla ripartizione dell'ARIM (settore elettrico) e per ulteriori € 900 mln dalla componente (settore gas) RE/REt. Le uscite sono relative alle stime del GSE circa il meccanismo dei titoli di efficienza energetica per € 1,35 mld;

- CMOG: *Compensazioni dei crediti non recuperabili connessi agli oneri generali di sistema* le uscite comprendono € 100 mln, relativi alla delibera 50/2018 ed € 200 mln derivanti dai seguiti del documento di consultazione 52/2018;
- COS: *Conto oneri stoccaggio:* l'ammontare in entrata ed in uscita è stato stimato sulla base dei dati storici e non si prevedono particolari scostamenti.

Tabella 1

| *Budget 2019* | | Entrate | Uscite | Attività di Gestione | Saldo |
|---|---|---|---|---|---|
| Elettrico | A2 | 228.271.245 | 340.000.000 | 79.993 | -111.808.748 |
| | MCT | 50.895.868 | 49.500.000 | | 1.395.868 |
| | A3 | 2.191.310.721 | 1.842.470.050 | | 348.840.671 |
| | A4 | 178.577.483 | 317.400.000 | | -138.822.517 |
| | A5 | 78.041.129 | 76.290.000 | 1.231.325 | 519.804 |
| | AS | 97.767.711 | 99.500.000 | | -1.732.289 |
| | AE | | 581.000.000 | 328.995 | -581.328.995 |
| | UC3 | 122.698.196 | 178.000.000 | 65.526 | -55.367.330 |
| | UC4 | 74.234.244 | 72.000.000 | | 2.234.244 |
| | UC6 | 13.406.211 | 5.967.299 | | 7.438.912 |
| | EFEN/UC7 | 923.910.153 | 400.000.000 | 5.714 | 523.904.439 |
| | INT EL | | 85.000.000 | | -85.000.000 |
| | CSTI | 112.414.932 | 29.370.000 | | 83.044.932 |
| | PPE | 185.523.762 | 126.000.000 | | 59.523.762 |
| | PCV | 356.928.485 | 310.512.598 | | 46.415.887 |
| | CSAL | 5.459.808 | | | 5.459.808 |
| | CMOG | | 300.000.000 | | -300.000.000 |
| | FEE | | 50.400.000 | | -50.400.000 |
| | REINT - TERNA | | 85.000.000 | | -85.000.000 |
| Gas | RE | 910.137.783 | 950.000.000 | | -39.862.217 |
| | RS | 42.429.284 | 48.000.000 | 11.428 | -5.582.144 |
| | FUI | | 20.000.000 | | -20.000.000 |
| | CVFG (ONERI RIGASS.) | 114.860.633 | 119.818.714 | | -4.958.081 |
| | UG2 | 112.849.593 | 210.645.007 | | -97.795.414 |
| | UG1 | 118.305.814 | 260.000.000 | | -141.694.186 |
| | GS | 121.402.438 | 38.202.257 | | 83.200.181 |
| | COS | 541.566.694 | 393.376.457 | | 148.190.237 |
| | FGRT | 40.277.721 | 40.000.000 | | 277.721 |
| | CRVST | 182.778.559 | | | 182.778.559 |
| | CVBL | 67.695.836 | 29.918.326 | | 37.777.510 |
| | UG3 INT | 18.749.666 | 26.246.101 | | -7.496.435 |
| | UG3UI | 56.169.677 | 20.000.000 | | 36.169.677 |
| | COFRT UG3 FT | 35.966.804 | 15.000.000 | | 20.966.804 |
| | ASS GAS | 10.000.000 | 10.000.000 | | 0 |
| Idrico | UI1 | 67.232.000 | 19.000.000 | 15.471 | 48.216.529 |
| | UI2 | 99.522.000 | 590.750 | | 98.931.250 |
| | UI3 | 20.220.000 | 12.980.000 | | 7.240.000 |
| Int. di mora da Recupero Crediti | REC | 4.043.294 | | | 4.043.294 |
| Fondi | Fondi Oneri Erogazioni Istituzionali | | 18.384.873 | | -18.384.873 |
| | Fondi Svalutazione Crediti | | 1.336.861 | | -1.336.861 |
| **Totale complessivo** | | **7.183.647.744** | **7.181.909.293** | **1.738.451** | **0** |

b. Interessi di mora da recupero crediti

La previsione di recupero dei crediti si stima possa generare nel 2019 entrate per interessi di mora per un valore di € 4 mln circa, in linea con quanto realizzato già negli esercizi precedenti. Tale importo è riclassificato interamente nella voce C16 d).

c. Fondo oneri per erogazioni istituzionali

Il saldo tra entrate ed uscite alimenta o riduce il fondo oneri per erogazioni istituzionali future, in modo che (detto saldo) non abbia effetti sul conto economico ai fini della

determinazione del risultato di esercizio, come previsto dall'articolo 9, comma 5, dello Statuto di CSEA. L'ammontare del fondo per il 2019 è stimato a € 18 mln.

d. Fondo svalutazione crediti

Il fondo è stato creato in coerenza con le disposizioni del codice civile. Il valore dell'accantonamento a tale fondo svalutazione è stimato, per il 2019, in € 1,3 mln. Le stime sono state effettuate sulla base del contenzioso in essere e delle varie fattispecie analizzate.

## Attività istituzionali di gestione

Le attività istituzionali di gestione sono relative all'espletamento di quei compiti da parte di CSEA i cui oneri sono imputati ad uno specifico conto di gestione, come previsto da norme primarie o da specifiche delibere attuative dell'Autorità. La Tabella 2 riporta le previsioni di budget 2019 degli oneri connessi ai conti di gestione.

### $A_{2RIM}$

La previsione è relativa agli oneri per i servizi di cui alla delibera 194/2013/R/EEL del 9 maggio 2013, con cui l'ARERA ha confermato l'avvalimento nei confronti di CSEA per lo svolgimento delle attività istruttorie e delle relative attività di verifica dei consuntivi di spesa di Sogin Spa. La medesima delibera ha, altresì, previsto che la CSEA 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

Nel 2019 si prevede di concludere le attività affidate dal D.M. 8 marzo 2006 avviando le attività relative ai nuovi incarichi affidati con il D.M. 16 aprile 2018, nell'ambito della gestione del "Conto per il finanziamento delle attività di ricerca" di interesse generale per il sistema elettrico (istituito con D.M. 26/01/2000).

In particolare, si segnalano:

- le attività conclusive legate alle istruttorie relative ai Piani annuali di realizzazione (PAR) di cui agli Accordi di programma, previsti nel Piano Triennale (PT) 2015-2017, e ai 22 progetti in corso di svolgimento per il bando b (ricerca applicata);
- le attività relative agli Accordi di Programma per l'annualità 2018 ("anno ponte") come definite nel decreto 16 aprile 2018;

- le attività relative allo svolgimento delle varie fasi degli Accordi di Programma e dei nuovi bandi (di tipo a - ricerca di base e di tipo b – ricerca applicata) del Piano triennale 2019-2021;
- le attività per la gestione dell'aggiornamento dell'Elenco degli esperti della ricerca;
- le attività relative all'aggiornamento del portale CINECA.

La CSEA è inoltre responsabile della diffusione dei risultati della ricerca finanziata. Relativamente a quest'ultima attività, è prevista l'organizzazione della terza edizione del convegno nazionale della Ricerca di sistema e la pubblicazione della brochure per i risultati del PT 2015-2017; saranno inoltre organizzati degli infoday dedicati alla promozione dei nuovi bandi e realizzato il nuovo sito web www.ricercadisistema.it.

L'importo complessivo previsto, pari ad € 1.231.324, è a copertura dei costi della CSEA; dei compensi spettanti agli esperti per la selezione dei progetti, dell'attività di diffusione dei risultati della Ricerca attraverso il sito internet della RdS, nonché degli oneri per la pubblicazione di procedure concorsuali, articoli, pubblicità e formazione specifica.

**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'ARERA n. 467/2013 nonché per il personale con contratto interinale a supporto delle attività. A tal proposito si rammenta che successive delibere dell'ARERA hanno modificato ed aggiornato i meccanismi relativi alle modalità di determinazione ed erogazione degli incentivi alle stesse imprese energivore, da ultima la delibera 285/2018/R/eel .

**EF-EN**

A seguito della deliberazione 36/07 dell'ARERA, la CSEA eroga le incentivazioni connesse all'effettuazione di diagnosi energetiche e alla progettazione esecutiva di interventi di risparmio energetico su utenze pubbliche. La CSEA 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 ARERA 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**

Al conto di gestione RS (Conto per la qualità dei servizi gas) sono esclusivamente ribaltate le spese connesse ad attività svolte con ARERA relative alla qualità del gas, come previsto dalla delibera 442/2014/A dell'ARERA.

**UC3**

In tale conto sono ribaltati i costi e le spese degli esperti per PSA di cui alla delibera n. 96/04. Si prevede per il 2019 la continuazione delle attività in collaborazione con l'Università Ca'Foscari di Venezia per lo svolgimento delle istruttorie di riconoscimento dei costi di distribuzione dell'energia elettrica e di riconoscimento dei costi di generazione. Detta convenzione sarà utilizzata anche per il supporto alle attività connesse all'erogazione delle agevolazioni alle imprese energivore (conto AE) e per il supporto alle istruttorie relative alle IEM "Imprese elettriche minori" (conto UC4).

**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.

In sintesi nel 2019 complessivamente gli oneri imputati alle attività istituzionali di gestione ammontano ad € 1.738.451 a fronte di € 854.853 del budget 2018, l'incremento è dovuto principalmente ad:

- un aumento delle consulenze per esperti per la ricerca di sistema che passano da € 444.573 del 2018 ad € 751.175 previsti per il 2019[1];
- alla previsione di personale in somministrazione in considerazione dei numerosi e complessi compiti svolti da CSEA nella gestione delle componenti A5 ed AE;
- agli ammortamenti relativi a sviluppi informatici realizzati negli scorsi esercizi;
- ribaltamento di una quota parte del costo di affitto della sede istituzionale sulle componenti A5 - Ricerca di Sistema ed AE - Energivori.

[1] La stima risente delle attività conclusive legate alle istruttorie relative ai Piani annuali di realizzazione (PAR) di cui agli Accordi di programma, previsti nel Piano Triennale (PT) 2015-2017, dei 22 progetti in corso di svolgimento per il bando b (ricerca applicata), delle attività relative agli Accordi di Programma riguardanti l'annualità 2018 e delle attività relative agli Accordi di Programma e dei nuovi bandi (di tipo a - ricerca di base e di tipo b – ricerca applicata) del Piano triennale 2019-2021.

Tabella 2

| CONTO DI GESTIONE | CLASSE DI CONTO ECONOMICO | Budget 2018 | Budget 2019 | VAR% |
|---|---|---|---|---|
| A2Arim | B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni | 50.000 | 70.000 | |
| | B10 a) Ammortamento imm. immateriali | - | 9.993 | |
| **A2 Totale** | | **50.000** | **79.993** | **60%** |
| A5 | B6 per materie prime, sussidiarie, consumo e | 52.500 | 42.500 | |
| | B7 b) acquisizione di servizi | 66.500 | 106.000 | |
| | B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni | 444.537 | 751.175 | |
| | B7 e) costi del personale distaccato e interinale | - | 135.000 | |
| | B8 godimento beni di terzi | - | 29.821 | |
| | B10 a) Ammortamento imm. immateriali | - | 153.828 | |
| | B14 b) altri oneri diversi di gestione | 28.000 | 13.000 | |
| **A5** | | **591.537** | **1.231.324** | **108%** |
| AE | B6 per materie prime, sussidiarie, consumo e | 1.000 | 1.000 | |
| | B7 b) acquisizione di servizi | 7.002 | 13.000 | |
| | B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni | 5.000 | 75.000 | |
| | B7 e) costi del personale distaccato e interinale | - | 139.000 | |
| | B8 godimento beni di terzi | - | 59.643 | |
| | B9 a) Personale in somministrazione | 2.000 | - | |
| | B10 a) Ammortamento imm. immateriali | - | 39.852 | |
| | B14 b) altri oneri diversi di gestione | 100.000 | 1.500 | |
| **AE Totale** | | **115.002** | **328.995** | **186%** |
| EFEN/UC7 | B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni | 5.000 | 5.000 | |
| | B10 a) Ammortamento imm. immateriali | | 714 | |
| **EFEN/UC7** | | **5.000** | **5.714** | **14%** |
| RS | B10 a) Ammortamento imm. immateriali | | 1.428 | |
| | B14 b) acquisizione di servizi | 10.000 | 10.000 | |
| **RS Totale** | | **10.000** | **11.428** | **14%** |
| UC3 | B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni | 55.000 | 57.340 | |
| | B10 a) Ammortamento imm. immateriali | | 8.186 | |
| **UC3 Totale** | | **55.000** | **65.526** | **19%** |
| UI1 | B7 b) acquisizione di servizi | 1.234 | 1.234 | |
| | B7 c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni | 27.080 | 12.304 | |
| | B10 a) Ammortamento imm. immateriali | | 1.933 | |
| **UI1 Totale** | | **28.314** | **15.471** | **-45%** |
| **Totale** | | **854.853** | **1.738.451** | **103%** |

Attività di funzionamento

Per quanto riguarda le attività di funzionamento dell'Ente, in parte scaturenti dal processo di trasformazione CSEA in **ente pubblico economico** - art. 1, comma 670, della legge di stabilità 2016, si prevede nel 2019 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[2] anche alla luce delle necessità contabili e di gestione dei cedolini[3] in precedenza demandate al Gestore dei Servizi Energetici (GSE);
- adeguare il piano formativo alle nuove risorse ed alle competenze di cui l'Ente disporrà, programmando i percorsi formativi e lo sviluppo delle competenze;
- procedere allo sviluppo del piano delle ispezioni con riferimento ai settori regolati, sviluppando ove possibile le competenze trasversali di gestione dell'iter ispettivo, verbalizzazione del processo amministrativo, reporting dell'attività e gestione dei seguiti;
- migliorare le attività di recupero dei crediti verso le aziende regolate attraverso lo sviluppo evolutivo della reportistica dedicata con l'Agenzia delle Entrate – Riscossione (recupero coattivo);
- migliorare i set di reporting di bilancio adeguandoli alla normativa civilistica cui l'Ente è assoggettato a seguito della trasformazione in Ente pubblico economico;
- continuare nel processo di miglioramento della qualità dei dati e della sicurezza delle informazioni, garantendo *"la riservatezza e sicurezza e libera circolazione dei dati personali e sensibili"*, in linea con le previsioni del GDPR (General Data Protection Regulation);
- dotarsi del Nuovo Protocollo e del sistema Documentale;
- digitalizzare e procedere con l'archiviazione sostitutiva della documentazione antecedente al 2009;
- dotarsi di un ODV (Organismo di Vigilanza) dell'Ente.

[2] Il regolamento di organizzazione e funzionamento fissa la consistenza dell'organico della CSEA in 60 unità, inclusi i distaccati. In esito ai processi di selezione, tuttora in corso, si prevede che l'organico della CSEA si attestati su 51 unità al 31 dicembre 2018, delle quali 47 dipendenti CSEA e 4 dipendenti distaccati dal GSE. Per il 2019 si è ipotizzato di raggiungere 53 dipendenti CSEA e 4 distaccati.

[3] Ci si riferisce all'intero processo di gestione del personale proprio: Ferie, Permessi, Scatti di Anzianità lavorativa, regolarità contributiva, sistema di welfare etc.

## RICAVI

a. Ricavi:

La voce dei ricavi comprende:

- il ricavo commissionale di cui all'art. 7 comma 2 del regolamento di Amministrazione e Contabilità stimato sulla base dell'ammontare dei costi generali di funzionamento previsti per il 2019 e pari ad € 8.339.303 e delle imposte previste pari a € 350.234[4];
- il rimborso dei costi riferito alle attività della CSEA in attuazione del decreto ministeriale 5 aprile 2013 del Ministero dello Sviluppo Economico è previsto per il 2019 pari ad € 300.000, in contrazione rispetto agli esercizi precedenti in considerazione dell'aliquota applicata[5].

Tabella 3

| CLASSE DI CONTO ECONOMICO | Budget 2018 | Budget 2019 |
|---|---|---|
| Ricavi commissionali (previsti) | 7.795.139 | 8.339.303 |
| Rimborso costi DM 5 aprile 2013 (energivori previsti) | 600.000 | 300.000 |
| **Totale** | **8.395.139** | **8.639.303** |

## COSTI:

b. Costi

Per tali voci, è data ampia e dettagliata illustrazione nello schema in Tabella 4 e nei successivi. 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 2019 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.

[4] I ricavi commissionali per il 2018, secondo quanto previsto dalla delibera ARERA 457/2018/I, emanata il 20/09/2018 sono pari ad € 7.032.469 a fronte di una stima previsionale iniziale 2018 di € 7.795.139.

[5] I ricavi previsti dal DM 5 aprile 2013 nel corso del 2018 si attestano a circa € 450.000. Per il 2019 la stima del ricavo risente di una contrazione del riconoscimento delle commissioni. La delibera 507/2017/R/eel del 6 luglio 2017 fissava la commissione per la CSEA allo 0,8 per mille, da applicare in occasione dell'erogazione della competenza 2015. Successivamente la Delibera 181/2018/R/eel del 29 marzo 2018 riduce l'aliquota allo 0,5 per mille, da applicare in occasione dell'erogazione delle competenze 2016 e 2017.

Tabella 4

| CLASSE DI CONTO ECONOMICO | Budget 2018 | Budget 2019 | Var. % |
|---|---|---|---|
| *B Costi della produzione* | | | |
| **B6 Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci** | **43.000** | **31.123** | **-28%** |
| **B7 Servizi** | **941.345** | **1.372.803** | **46%** |
| b) acquisizione di servizi | 445.345 | 420.042 | |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro | 247.000 | 255.321 | |
| d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo | 249.000 | 261.000 | |
| e) costi del personale distaccato e interinale | | 436.440 | |
| **B8 Godimento beni di terzi** | **425.359** | **414.563** | **-3%** |
| **B9 Personale** | **3.600.349** | **4.552.617** | **26%** |
| a) salari e stipendi | 2.589.034 | 3.140.480 | |
| b) oneri sociali | 723.231 | 914.332 | |
| c) tfr | 93.373 | 110.000 | |
| d) trattamento quiescenza e simili | 140.785 | 180.000 | |
| e) altri costi | 53.926 | 207.805 | |
| **B10 Ammortamenti e Svalutazioni** | **1.100.000** | **1.504.328** | **37%** |
| a) ammortamento delle imm. immat. | 650.000 | 1.054.255 | |
| b) ammortamento delle imm. mat. | 450.000 | 450.073 | |
| **B14 Oneri diversi di gestione** | **1.685.085** | **413.636** | **-75%** |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | 367.170 | 367.170 | |
| b) altri oneri diversi di gestione | 1.317.915 | 46.466 | |
| **Totale** | **7.795.138** | **8.289.070** | **6%** |

## B COSTI DELLA PRODUZIONE

### B6 Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci

L'importo comprende i costi per il funzionamento corrente dell'ente tra cui materiale informatico, abbonamenti a riviste specialistiche, cancelleria e stampe, ed altri beni di consumo. Tale voce risente positivamente dell'azione di razionalizzazione dei costi già intrapresa negli anni passati pur in presenza di una crescita dei compiti e delle funzioni assegnate alla Cassa.

**B7 Per servizi**

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

**b) acquisizione di servizi**

L'importo comprende i costi per servizi generali da sostenere nell'esercizio, tra cui le spese per utenze e canoni, manutenzione delle apparecchiature, servizi di guardiania, pulizia, stampa, pubblicazioni, spese postali.

**c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro**

L'importo comprende, tra le altre spese le prestazioni di servizi di natura fiscale e supporto giuslavoristico. Include, altresì, le spese derivanti dal servizio di outsourcing di elaborazione delle buste paga che rappresentano una nuova attività per la CSEA. E' ricompresa in tale voce il costo per il supporto nella valutazione del personale proprio ed i relativi avanzamenti di carriera.

**d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo**

L'importo comprende le spese relative ai compensi ed ai rimborsi degli organi collegiali della CSEA, nella misura attualmente prevista (costo del 2018). La voce si incrementa del compenso, stimato, per l'Organo di Vigilanza, pari a € 12.000.

**e) costo del personale distaccato e interinale**

L'importo comprende le spese relative al personale distaccato e le unità previste in somministrazione.

**B8 per godimento beni di terzi**

L'importo comprende la locazione dell'immobile adibito a sede della CSEA comprensivo di IVA nonché il noleggio di apparati e licenze software di durata annuale.

Si rammenta che la CSEA, ha già ottenuto l'autorizzazione dal MEF per l'acquisto di un immobile proprio (per un massimo di 15 milioni di euro) e per la cui individuazione si è proceduto tramite un'indagine di mercato i cui esiti sono ancora corso di ultimazione.

**B9 per il personale**

I costi del personale per il 2019 vanno letti quali somma delle voci B9 "Personale", che comprende i costi per personale proprio dell'Ente pari ad € 4,5 mln e della voce B7E "Costo del personale distaccato e interinale", per la parte relativa ai costi delle risorse in regime di

distacco ed in somministrazione (pari ad € 0,4 mln). Le due voci riflettono le ipotesi assunte nella redazione del budget che prevedono 53 unità CSEA e 4 risorse in distacco GSE[6]. L'importo è in linea con la previsione del piano triennale 2018-2020 che prevedeva costi del personale pari a € 5,0 mln.

Tabella 5

| Voce di conto economico | Descrizione voce di costo | BUDGET 2018 | BUDGET 2019 (TRIENNALE 2018-2020) | BUDGET 2019 | |
|---|---|---|---|---|---|
| B9 | Costo del personale CSEA | 3.499.350 | 3.604.331 | 4.552.617 | |
| B9 | Somministrati | 101.000 | 104.030 | - | * |
| B7E | Somministrati | - | - | 101.440 | |
| B14B | Distaccati | 1.267.164 | 1.305.179 | - | * |
| B7E | Distaccati | - | - | 335.000,00 | |
| Totali | | **4.867.514** | **5.013.539** | **4.989.057** | |

* Tale voce è riclassificata in B7E "costo del personale distaccato ed interinale" per il budget 2019

## B10 Ammortamento

### a. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

La previsione relativa agli ammortamenti è stata effettuata applicando l'aliquota del 20% che 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 e del 20% per i mobili ed arredi.

## 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 dettagliati nell' Allegato F. In esso si evidenziano i tagli ed i risparmi delle voci di costo nel rispetto dei 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.

### b. altri oneri diversi di gestione

La voce fa riferimento ai rimborsi dei costi del personale distaccato, come già detto in precedenza si prevede un prolungamento dei distacchi per sole 4 risorse per l'intero 2019.

[6] La previsione 2019 considera che venga raggiunto il numero di 53 risorse oltre alle 4 in regime di distacco.

Inoltre, in tale voce sono riclassificati i costi relativi alla tassa sui rifiuti ed ai premi per le assicurazioni stipulate dall'Ente.

## Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Tabella 6

| Imposte | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| IRAP | 336.000 | 349.234 |
| IRES | 420.071 | 0 |
| Altre imposte | 1.000 | 1.000 |
| Ritenute bancarie a titolo di acconto | 12.719.250 | 0 |
| **Totale** | **13.476.321** | **350.234** |

*IRAP:* l'importo previsto per tale voce è stimato in base ai costi del personale dipendente (sia proprio che in distacco) e assimilato (vedasi anche paragrafo B9).

*IRES:* nel presente budget è stato considerato un tasso di interesse attivo sulle giacenze pari a zero in quanto è in corso la gara europea per l'individuazione di uno o più istituti cassieri della CSEA. Le fattispecie riportate non generano, pertanto interessi attivi da sottoporre ad IRES.

*Ritenute bancarie*: la ritenuta del 26% si applica agli interessi maturati. Il presente budget ipotizza un tasso d'interesse pari a zero (paragrafo precedente).

*Interessi di mora:* per il 2019 sono previsti interessi di mora per € 4,0 mln.

Norme per il contenimento della spesa pubblica

Il presente Budget per il 2019 rispetta i limiti imposti dalle norme 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 principalmente nello sviluppo del sistema informativo della CSEA.

L'incremento è determinato in larga misura dalle nuove attività affidate alla CSEA dall'ARERA e da investimenti "una tantum" che non troveranno riscontro negli esercizi successivi quali la dotazione di un servizio di Payroll e di rilevazione delle presenze del personale proprio di cui si sta' dotando la CSEA, un nuovo sistema documentale e di protocollo.

Si segnalano inoltre i seguenti progetti:

- revisione ed estensione dei controlli automatici effettuati sulle dichiarazioni presentate tramite DataEntry. Gli interventi riguarderanno tutti i settori (elettrico, gas e idrico);
- prosecuzione dello sviluppo tecnico/funzionale dei processi, informatici e non, relativi alla gestione del nuovo sistema indennitario, con particolare riferimento all'applicazione del meccanismo, a partire dal 1° giugno 2019, anche al settore del gas naturale.
- Realizzazione e gestione del *Portale energivori 2020*.
- 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;
- Prosecuzione delle attività di sviluppo e relativa manutenzione a supporto delle funzioni operative della CSEA. [7]

Inoltre, si prevede, nel corso del 2019, di rafforzare le attività che garantiscano la conservazione delle certificazioni aziendali.

[7] Nuova interfaccia di scambio dati tra Gestionale CSEA e SAP; Nuova interfaccia interna per la gestione dei Flussi provenienti da Istituto cassiere; Proseguimento nella "virtualizzazione" ed efficentamento della Server Farm e del mantenimento degli apparati di sicurezza infrastrutturali CSEA (Simplivity, Citrix, PaloAlto, DarkTrace).

Di seguito la tabella di riepilogo del piano degli investimenti

Tabella 7

| Classe CE | Settore di gestione | Budget 2018 | Budget 2019 | VAR % |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilizzazioni Immateriali** | Funzionamento | 907.900 | 1.558.620 | |
| **Immobilizzazioni Immateriali** | Istituzionale di gestione | 192.000 | 220.552 | |
| **Sub totale Immateriali** | | **1.099.900** | **1.779.172** | **62%** |
| **Immobilizzazioni Materiali** | Funzionamento | 40.000 | 218.891 | |
| **Immobilizzazioni Materiali** | Istituzionale di gestione | 210.000 | 55.202 | |
| **Sub totale Materiali** | | **250.000** | **274.093** | **10%** |
| **Totale** | | **1.349.900** | **2.053.172*** | **52%** |

* Si rammenta che nel corso del 2018, a valle della delibera ARERA 237/2018/R/eel e del documento di consultazione 52/20018/R/eel si sono resi necessari investimenti originariamente non previsti per € 219.600 che pertanto hanno portato il totale investimenti 2018 ad € 1.569.500. Se si confronta il totale degli investimenti 2018 con il valore della previsione 2019 l'incremento risulta essere pari al 31%.

*Il Responsabile*
*Area Amministrazione, Bilancio,*
*Finanza e Controllo*
Fabrizio Matranga

*Il Direttore Generale*
Enrico Antognazza

| BUDGET ECONOMICO ANNUALE | | | | Allegato A<br>art. 2 comma 3<br>DM 27 Marzo 2013 |
|---|---|---|---|---|
| | Anno 2019 | | | Anno 2018 |
| | Istituzionale | Funzionamento | Totali | Totali |
| **A) VALORE DELLA PRODUZIONE** | | | | |
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale | **7.179.603.656** | **8.639.303** | **7.188.242.959** | **8.325.374.736** |
| c) contributi in conto esercizio | **2.086.813.888** | **8.639.303** | **2.095.453.190** | **2.470.026.529** |
| c.1) contributi dallo Stato | 45.612.544 | 8.639.303 | 54.251.847 | 66.017.139 |
| c.2) contributi da Regioni | 446.809 | - | 446.809 | 34.156 |
| c.3) contributi da altri enti pubblici | 2.040.754.535 | - | 2.040.754.535 | 2.403.975.235 |
| c.4) contributi dall'Unione Europea | - | - | - | - |
| d) contributi da privati | **5.092.789.769** | - | **5.092.789.769** | **5.855.348.207** |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazioni dei contributi di competenza dell esercizio | **794** | - | **794** | **3.825.864** |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio | - | - | - | - |
| b) altri ricavi e proventi | 794 | - | 794 | 3.825.864 |
| **Totale valore della produzione (A)** | **7.179.604.450** | **8.639.303** | **7.188.243.753** | **8.329.200.600** |
| **B) COSTI DELLA PRODUZIONE** | | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci. | **43.500** | **31.123** | **74.623** | **96.500** |
| 7) Per servizi | **1.365.053** | **1.372.803** | **2.737.856** | **1.602.698** |
| a) erogazione di servizi istituzionali | - | - | - | - |
| b) acquisizione di servizi | 120.234 | 420.042 | 540.276 | 520.081 |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro | 970.819 | 255.321 | 1.226.140 | 833.617 |
| d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo | - | 261.000 | 261.000 | 249.000 |
| e) costo del personale distaccato e interinale | 274.000 | 436.440 | 710.440 | |
| 8) per godimento beni di terzi | **89.465** | **414.563** | **504.028** | **425.359** |
| 9) Per il personale | - | **4.552.617** | **4.552.617** | **3.700.350** |
| a) salari e stipendi | - | 3.140.480 | 3.140.480 | 2.689.034 |
| b) oneri sociali | - | 914.332 | 914.332 | 723.231 |
| c) trattamento di fine rapporto | - | 110.000 | 110.000 | 93.373 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | - | 180.000 | 180.000 | 140.785 |
| e) altri costi | - | 207.805 | 207.805 | 53.926 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | **1.552.793** | **1.504.328** | **3.057.121** | **2.397.923** |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 215.932 | 1.054.255 | 1.270.187 | 650.000 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | - | 450.073 | 450.073 | 450.000 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | - | - |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell attivo circolante e delle disponibilità liquide | 1.336.861 | - | 1.336.861 | 1.297.923 |
| 13) Accantonamenti ai fondi per oneri | **18.384.873** | - | **18.384.873** | **693.239.297** |
| 14) Oneri diversi di gestione | **7.162.212.059** | **413.636** | **7.162.625.695** | **7.668.006.492** |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | - | 367.170 | 367.170 | 367.170 |
| b) altri oneri diversi di gestione | 7.162.212.059 | 46.466 | 7.162.258.525 | 7.667.639.322 |
| **Totale Costi (B)** | **7.183.647.744** | **8.289.069** | **7.191.936.813** | **8.369.468.619** |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | - **4.043.294** | **350.234** | - **3.693.060** | - **40.268.019** |
| **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | | | | |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | - | - | - | - |
| 16) Altri proventi finanziari | 4.043.294 | - | 4.043.294 | 54.614.090 |
| 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 | 4.043.294 | - | 4.043.294 | 54.614.090 |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)** | 4.043.294 | - | 4.043.294 | 54.614.090 |
| **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE** | - | - | - | - |
| **Totale delle rettifiche di valore (18-19)** | - | - | - | - |
| **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI** | - | - | - | - |
| **Totale delle partite straordinarie (20-21)** | - | - | - | - |
| **Risultato prima delle imposte** | 0 | 350.234 | 350.234 | 14.346.071 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | - | 350.234 | 350.234 | 13.476.321 |
| AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 0 | - 0 | 0 | 869.750 |

| BUDGET ECONOMICO TRIENNALE | | | Allegato B |
|---|---|---|---|
| | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| | Totali | Totali | Totali |
| **A) VALORE DELLA PRODUZIONE** | | | |
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale | 7.188.242.959 | 7.403.890.248 | 7.626.006.955 |
| c) contributi in conto esercizio | 2.095.453.190 | 2.158.316.786 | 2.223.066.290 |
| c.1) contributi dallo Stato | 54.251.847 | 55.879.402 | 57.555.784 |
| c.2) contributi da Regioni | 446.809 | 460.214 | 474.020 |
| c.3) contributi da altri enti pubblici | 2.040.754.535 | 2.101.977.171 | 2.165.036.486 |
| c.4) contributi dall'Unione Europea | - | - | - |
| d) contributi da privati | 5.092.789.769 | 5.245.573.462 | 5.402.940.666 |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazioni dei contributi di competenza dell esercizio | 794 | 818 | 842 |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio | - | - | - |
| b) altri ricavi e proventi | 794 | 818 | 842 |
| **Totale valore della produzione (A)** | 7.188.243.753 | 7.403.891.066 | 7.626.007.798 |
| **B) COSTI DELLA PRODUZIONE** | | - | - |
| 6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci. | 74.623 | 76.861 | 79.167 |
| 7) Per servizi | 2.737.856 | 2.819.992 | 2.904.592 |
| a) erogazione di servizi istituzionali | - | - | - |
| b) acquisizione di servizi | 540.276 | 556.485 | 573.179 |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro | 1.226.140 | 1.262.924 | 1.300.812 |
| d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo | 261.000 | 268.830 | 276.895 |
| e) costo del personale distaccato e interinale | 710.440 | | |
| 8) per godimento beni di terzi | 504.028 | 519.149 | 534.723 |
| 9) Per il personale | 4.552.617 | 4.689.196 | 4.829.871 |
| a) salari e stipendi | 3.140.480 | 3.234.694 | 3.331.735 |
| b) oneri sociali | 914.332 | 941.762 | 970.015 |
| c) trattamento di fine rapporto | 110.000 | 113.300 | 116.699 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 180.000 | 185.400 | 190.962 |
| e) altri costi | 207.805 | 214.039 | 220.460 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 3.057.121 | 3.148.834 | 3.243.299 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.270.187 | 1.308.292 | 1.347.541 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 450.073 | 463.575 | 477.483 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | - |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell attivo circolante e delle disponibilità liquide | 1.336.861 | 1.376.967 | 1.418.276 |
| 13) Accantonamenti ai fondi per oneri | 18.384.873 | 18.936.419 | 19.504.512 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 7.162.625.695 | 7.377.504.466 | 7.598.829.599 |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | 367.170 | 378.185 | 389.530 |
| b) altri oneri diversi di gestione | 7.162.258.525 | 7.377.126.281 | 7.598.440.069 |
| **Totale Costi (B)** | 7.191.936.813 | 7.407.694.917 | 7.629.925.764 |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | - 3.693.060 | - 3.803.851 | - 3.917.967 |
| **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | | - | - |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | - | - | - |
| 16) Altri proventi finanziari | 4.043.294 | 4.164.592 | 4.289.530 |
| 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 | 4.043.294 | 4.164.592 | 4.289.530 |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)** | 4.043.294 | 4.164.592 | 4.289.530 |
| **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE** | - | - | - |
| **Totale delle rettifiche di valore (18-19)** | - | - | - |
| **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI** | - | - | - |
| **Totale delle partite straordinarie (20-21)** | - | - | - |
| **Risultato prima delle imposte** | 350.234 | 360.741 | 371.563 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 350.234 | 360.741 | 371.563 |
| **AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO** | 0 | 0 | 0 |

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

| Livello | Descrizione codice economico | Missione/Programma | | | | | Totale Spese |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 010006 Istituzionale | 032002 Funzionamento | 032003 Funzionamento | 033002 Fondi | 099000 Partite di giro | |
| I | Spese correnti | 7.163.710.077 | 261.000 | 6.879.975 | 19.721.734 | - | 7.190.566.787 |
| II | Redditi da lavoro dipendente | 270.000 | - | 4.651.617 | - | - | 4.921.617 |
| III | Retribuzioni lorde | 270.000 | - | 3.447.285 | - | - | 3.717.285 |
| III | Contributi sociali a carico dell'ente | - | - | 1.204.332 | - | - | 1.204.332 |
| II | imposte e tasse a carico dell'ente | 8.000 | - | 371.234 | - | - | 379.234 |
| III | imposte e tasse a carico dell'ente | 8.000 | - | 371.234 | - | - | 379.234 |
| II | Acquisto di beni e servizi | 1.228.018 | 261.000 | 1.123.489 | - | - | 2.612.507 |
| III | Acquisto di beni non sanitari | 43.500 | - | 31.123 | - | - | 74.623 |
| III | Acquisto di beni sanitari | - | - | - | - | - | - |
| III | Acquisto di servizi non sanitari | 1.184.518 | 261.000 | 1.092.366 | - | - | 2.537.884 |
| III | Acquisto di servizi sanitari | - | - | - | - | - | - |
| III | Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali | - | - | - | - | - | - |
| II | Trasferimenti correnti | 7.162.187.559 | - | 367.170 | - | - | 7.162.554.729 |
| III | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 1.541.568.550 | - | 367.170 | - | - | 1.541.935.719 |
| III | Trasferimenti correnti a Famiglie | 23.214.740 | - | - | - | - | 23.214.740 |
| III | Trasferimenti correnti a Imprese | 5.597.404.269 | - | - | - | - | 5.597.404.269 |
| III | Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - |
| III | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - |
| II | interessi passivi | - | - | - | - | - | - |
| III | Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine | - | - | - | - | - | - |
| III | interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - | - | - | - | - | - |
| III | intererssi su finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | - | - | - | - |
| III | altri interessi passivi | - | - | - | - | - | - |
| II | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - | - | - |
| III | Utili e avanzi distribuiti in uscita | - | - | - | - | - | - |
| III | Diritti reali di godimento e servitù onerose | - | - | - | - | - | - |
| III | Alttre spese per redditi da capitale n.a.c | - | - | - | - | - | - |
| II | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 16.500 | - | 340.466 | - | - | 356.966 |
| III | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni ecc... | 16.500 | - | 340.466 | - | - | 356.966 |
| III | Rimborsi di imposte in uscita | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborsi di trasferimenti all'unione Europea | - | - | - | - | - | - |
| III | Altri rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso | - | - | - | - | - | - |
| II | Altre spese correnti | - | - | 20.000 | 19.721.734 | - | 19.741.734 |
| III | Fondi di riserva e altri accantonamenti | - | - | - | 19.721.734 | - | 19.721.734 |
| III | Versamenti IVA a debito | - | - | - | - | - | - |
| III | Premi di assicurazione | - | - | 20.000 | - | - | 20.000 |
| III | Spese dovute a sanzioni | - | - | - | - | - | - |
| III | Altre spese correnti n.a.c. | - | - | - | - | - | - |

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

| Livello | Descrizione codice economico | Missione/Programma | | | | | Totale Spese | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 010006 Istituzionale | 032002 Funzionamento | 032003 Funzionamento | 033007 Fondi | 099000 Partite di giro | | |
| I | **Spese in conto capitale** | **275.754** | - | **1.777.512** | - | - | **17.053.765** | |
| II | Tributi in conoto capitale a carico dell'ente | - | - | - | - | - | - | |
| III | Tributi in conoto capitale a carico dell'ente | - | - | - | - | - | - | |
| III | Tributi su lasciti e donazioni | - | - | - | - | - | - | |
| III | Altri tributi in conto capitale a catrico dell'ente | - | - | - | - | - | - | |
| II | Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni | 275.754 | - | 1.777.512 | - | - | 17.053.265 | * |
| III | Beni materiali | 55.202 | - | 218.892 | - | - | 274.093 | |
| III | Terreni e beni materiali non prodotti | - | - | - | - | - | - | |
| III | Beni immateriali | 220.552 | - | 1.558.620 | - | - | 1.779.172 | |
| III | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | |
| III | Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | |
| III | Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | |
| II | Contributi agli investimenti | - | - | - | - | - | - | |
| III | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - | |
| III | Contributi agli investimenti a Famiglie | - | - | - | - | - | - | |
| III | Contributi agli investimenti a Imprese | - | - | - | - | - | - | |
| III | Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - | |
| III | Contributi agli investimenti versati all'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | |
| II | Trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di dell'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti di Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti di Famiglie | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti di Imprese | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti di Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - | |
| III | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | |
| III | Altri trasferimenti in conto capitale a Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - | |
| III | Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie | - | - | - | - | - | - | |
| III | Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese | - | - | - | - | - | - | |
| III | Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - | |
| III | Altri trasferimenti in conto capitale versati all'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | |
| II | Altre spese in conto capitale | - | - | - | - | - | - | |
| III | Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale | - | - | - | - | - | - | |
| III | Altre spese in conto capitale | - | - | - | - | - | - | |

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

| Livello | Descrizione codice economico | Missione/Programma | | | | | Totale Spese |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 010006 Istituzionale | 032002 Funzionamento | 032003 Funzionamento | 033002 Fondi | 099000 Partite di giro | |
| I | Spese per incremento attività finanziarie | 300.000.000 | - | - | - | - | 300.000.000 |
| II | Acquisizione di attività finanziarie | - | - | - | - | - | - |
| III | Aquisizione di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale | - | - | - | - | - | - |
| III | Acquisizione di quote di fondi comuni di investimento | - | - | - | - | - | - |
| III | Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Acquisizione di tioli obbligazionari a medio lungo- termine | - | - | - | - | - | - |
| II | Concessione crediti di breve termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato versati all'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - |
| II | Concessione crediti di medio-lungo termine | 300.000.000 | - | - | - | - | 300.000.000 |
| III | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di medio-lungo termine a non tasso agevolato a Famiglie | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di medio-lungo termine a non tasso agevolato a Imprese | 300.000.000 | - | - | - | - | 300.000.000 |
| III | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato versati all'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - |
| III | Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e al resto del Mondo | - | - | - | - | - | - |
| II | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - | - | - | - |
| III | Incremento di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche | - | - | - | - | - | - |
| III | Incremento di altre attività finanziarie verso Famiglie | - | - | - | - | - | - |
| III | Incremento di altre attività finanziarie verso Imprese | - | - | - | - | - | - |
| III | Incremento di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - |
| III | Incremento di altre attività fiannziarie verso l'Unione Europea e Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - |
| III | Versamenti ai conti di tesoreria statale (diversi dalla Tesoreria Unica) | - | - | - | - | - | - |
| III | Veramenti a depositi bancari | - | - | - | - | - | - |

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

| Livello | Descrizione codice economico | Missione/Programma | | | | | Totale Spese |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 010006 Istituzionale | 032002 Funzionamento | 032003 Funzionamento | 033002 Fondi | 099000 Partite di giro | |
| I | **Rimborsi Prestiti** | - | - | - | - | - | - |
| II | Rimborso di titoli obbligazionari | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - | - | - | - | - | - |
| II | Rimborso prestiti a breve termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso Finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Chiusura Anticipazioni | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso mutui e altri finanziamanti a medio lungo termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso mutui e altri finanziamanti a medio lungo termine | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso prestiti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'amministrazione | - | - | - | - | - | - |
| II | Rimborso di altre forme di indebitamento | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione | - | - | - | - | - | - |
| III | Rimborso Prestiti - Derivati | - | - | - | - | - | - |
| I | **Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere** | - | - | - | - | - | - |
| I | **Uscite per conto terzi e partite di giro** | - | - | - | - | 2.500.000.000 | 2.500.000.000 |
| II | Uscite per partite di giro | - | - | - | - | 2.500.000.000 | 2.500.000.000 |
| III | Versamenti di altre ritenute | - | - | - | - | - | - |
| III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | - | - | - | - | - | - |
| III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | - | - | - | - | - | - |
| III | Altre uscite per partite di giro | - | - | - | - | 2.500.000.000 | 2.500.000.000 |
| III | Uscite per conto terzi e partite di giro | - | - | - | - | - | - |
| III | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | - | - | - | - | - | - |
| III | Trasferimenti per conto conto terzi e Amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - |
| III | Trsferimenti per conto terzi a Altri settori | - | - | - | - | - | - |
| III | Deposito di/presso terzi | - | - | - | - | - | - |
| III | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | - | - | - | - | - | - |
| III | Altre uscite per conto terzi | - | - | - | - | - | - |
| | **Totale generale uscite** | 7.463.985.831 | 261.000 | 8.651.487 | 19.721.734 | 2.500.000.000 | 10.007.620.052 |

* L'importo comprende l'investimento previsto per l'acquisizione dell'immobile sede istituzionale dell'Ente

csea

| |
|---|
| 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:** 2017 - 2019 |

| Indicatore | Descrizione | Fonte del dato | Metodo di calcolo | Consuntivo 2017 | Risultato atteso 2018 | Risultato atteso 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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% |

csea

**Missione 010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

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

**Obiettivo:**

**Triennio di riferimento:** 2017 - 2019

| Indicatore | Descrizione | Fonte del dato | Consuntivo 2017 | Risultato atteso 2018 | Risultato atteso 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 delle imprese. | Sistemi informativi | 53% | 53% | 55% |

csea

| |
|---|
| **Missione 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** |
| **Programma :** 001 - Servizi generali, formativi assistenza legale ed approvvigionamenti per amministrazioni pubbliche |
| **Obiettivo collegato:** Monitoraggio spese di funzionamento per il raggiungimento dell'obiettivo definito dalla spending review |
| **Triennio di riferimento:** 2017 - 2019 |

| Indicatore | Descrizione | Fonte del dato | Metodo di calcolo | Consuntivo 2017 | Risultato atteso 2018 | Risultato atteso 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Spending Review | L'indicatore monitora il raggiungimento dell'obiettivo dettatto 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 consumo e servizi intermedi e confronto con le spese sostenute nel 2010 | 1.030.401,45 | 1.252.454,61 | 1.252.454,61 |

| | |
|---|---|
| **Consuntivo 2010** | 1.476.876,64 |
| **Consuntivo 2017** | 1.030.401,45 |
| **Risultato atteso 2018** | 1.252.454,61 |
| **Risultato atteso 2019** | 1.252.454,61 |
| **2019/2010** | -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 ha rispettato le disposizioni di legge.

csea
cassa per i servizi energetici e ambientali

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**
**SUL BUDGET ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2019**

Il Budget economico dell'esercizio 2019 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) e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità di CSEA approvato con delibera 297/2017/A del 28 aprile 2017.

Il budget economico annuale 2019 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);
- 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).

L'allegato F evidenzia che le previsioni relative al funzionamento dell'ente, per l'esercizio 2019, 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.

**ESAME DEL BUDGET ECONOMICO**

Il budget economico 2019, 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.

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.

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.

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 2019.

| BUDGET ECONOMICO ANNUALE | ANNO 2019 |
|---|---|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | |
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale | 7.188.242.959 |
| c) contributi in conto esercizio | 2.095.453.190 |
| c.1) contributi dallo Stato | 54.251.847 |
| c.2) contributi da Regioni | 446.809 |
| c.3) contributi da altri enti pubblici | 2.040.754.535 |
| c.4) contributi dall'Unione Europea | - |
| d) contributi da privati | 5.092.789.769 |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazioni dei contributi di competenza dell esercizio | 794 |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio | - |
| b) altri ricavi e proventi | 794 |
| Totale valore della produzione (A) | 7.188.243.753 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci. | 74.623 |
| 7) Per servizi | 2.737.856 |
| a) erogazione di servizi istituzionali | - |
| b) acquisizione di servizi | 540.276 |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro | 1.226.140 |
| d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo | 261.000 |
| e) costo del personale distaccato e interinale | 710.440 |
| 8) per godimento beni di terzi | 504.028 |
| 9) Per il personale | 4.552.617 |
| a) salari e stipendi | 3.140.480 |
| b) oneri sociali | 914.332 |
| c) trattamento di fine rapporto | 110.000 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 180.000 |
| e) altri costi | 207.805 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 3.057.121 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.270.187 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 450.073 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 1.336.861 |
| 13) Accantonamenti ai fondi per oneri | 18.384.873 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 7.162.625.695 |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | 367.170 |
| b) altri oneri diversi di gestione | 7.162.258.525 |
| Totale Costi (B) | 7.191.936.813 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | -3.693.060 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | - |
| 16) Altri proventi finanziari | 4.043.294 |
| 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 | 4.043.294 |
| Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis) | 4.043.294 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE | - |
| Totale delle rettifiche di valore (18-19) | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - |
| Totale delle partite straordinarie (20-21) | - |
| Risultato prima delle imposte | 350.234 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 350.234 |
| AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 0 |

Il presente prospetto previsionale presuppone che l'ammontare dei costi e dei ricavi si eguaglino pertanto, considerando sia il saldo tra entrate ed uscite istituzionali che il saldo di entrate ed uscite di funzionamento dell'Ente, si attende per l'esercizio 2019 una chiusura in pareggio.

In particolare, per quanto riguarda le entrate e le uscite istituzionali si prevede un saldo positivo, benché esiguo, da destinare al fondo accantonamento per erogazioni future per € 18.384.873 (voce 13 "Accantonamenti ai fondi per oneri").

Per quel che concerne il funzionamento, la stima dei ricavi commissionali tiene conto della copertura dei costi di funzionamento comprensivi delle imposte, al netto delle ulteriori entrate di rimborso per energivori pari a € 300.000 e degli interessi bancari sul patrimonio netto stimati pari a zero (cfr. Colonna Funzionamento Allegato A). Le previsioni di spesa per il funzionamento sono in linea con quanto previsto dalle normative vigenti in tema di riduzione dei costi. A tal riguardo, va peraltro precisato che il ricavo commissionale di cui all'art. 7 comma 2 del regolamento di Amministrazione e Contabilità è stato stimato in euro 8.339.303, al netto dell'importo per il contributo relativo al riconoscimento alle imprese energivore pari a euro 300.00 (sulla base dell'ammontare dei costi generali di funzionamento previsti per il 2019 e pari ad € 8.289.069 e delle imposte previste pari a € 350.234). Tale valore complessivo, peraltro, appare in lieve aumento rispetto all'assestato 2018 dove i costi risultano pari ad euro € 7.799.362 (l'aumento è attribuibile soprattutto a maggiori ammortamenti complessivamente pari a euro 1,5 mln rispetto a euro 1,1 mln del 2018).

Per quanto concerne i costi del personale, pari ad € 4.989.057, sono sostanzialmente in linea con il budget 2018 ed inferiori alle previsioni effettuate nel piano triennale 2018-2020 per l'esercizio 2019 stimati in € 5.013.539.

Si rileva, inoltre, che il costo del personale CSEA è più che compensato dalla riduzione del costo del personale distaccato GSE. Di seguito si espone la tabella riepilogativa:

| Voce di conto economico | Descrizione voce di costo | BUDGET 2018 | BUDGET 2019 (TRIENNALE 2018-2020) | BUDGET 2019 | |
|---|---|---|---|---|---|
| B9 | Costo del personale CSEA | 3.499.350 | 3.604.331 | 4.552.617 | |
| B9 | Somministrati | 101.000 | 104.030 | - | * |
| B7E | Somministrati | - | - | 101.440 | |
| B14B | Distaccati | 1.267.164 | 1.305.179 | - | * |
| B7E | Distaccati | - | - | 335.000,00 | |
| Totali | | **4.867.514** | **5.013.539** | **4.989.057** | |

* Tale voce è riclassificata in B7E "costo del personale distaccato ed interinale" per il budget 2019

Nella relazione illustrativa è presente il piano degli investimenti che evidenzia un incremento delle spese per le immobilizzazioni nel 2019 in relazione ad investimenti, soprattutto informatici, relativi alle nuove attività recentemente affidate alla CSEA ed a costi "una tantum" che non troveranno riscontro negli esercizi successivi, quali: la dotazione di un servizio di Payroll e di rilevazione delle presenze del personale proprio; un nuovo sistema documentale e di protocollo. Tali costi produrranno un incremento degli investimenti, rispetto al valore "assestato" del 2018, pari al 31%, come meglio evidenziato nella tabella successiva.

Tabella Immobilizzazioni

| Investimenti | Budget 2018 | Assestato 2018 | Budget 2019 | VAR % rispetto a Bdg iniziale | VAR % rispetto a Bdg Assestato |
|---|---|---|---|---|---|
| Immob. materiali ed immateriali | 1.349.900 | 1.569.500 | 2.053.172 | 52% | 31% |

Il documento prevede, inoltre, un investimento fino a 15 milioni di euro per l'acquisto della sede dell'Ente.

**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, si mantiene sostanzialmente invariato il costo del personale, rispetto al piano triennale 2018-2020, nel rispetto del limite della dotazione organica dell'ente, fissato dalla norma istitutiva dell'Ente in misura non superiore a sessanta unità, tenuto anche conto della sostanziale equivalenza dei maggiori costi del personale in organico con i minori costi per quello in regime di distacco ed in somministrazione; in particolare, si prevede un prolungamento dei distacchi per sole 4 risorse per l'intero 2019;
- 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. Il calcolo dei ricavi commissionali, come segnalato, attualmente corrisponde alla somma dei costi di funzionamento e delle imposte, pertanto non è previsto nel documento l'utile da versare all'entrata del bilancio dello stato ai sensi dell'art. 1, comma 670, della legge di stabilità 2016.

Pertanto, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Budget economico per l'anno 2019.

Dott. Francesco Ali'

Dott.ssa Serena Lamartina

Cons. Calogero Mauceri

Roma, 26 Novembre 2018

Misure specifiche di riduzione di spesa

| Voce di conto economico | Descrizione della spesa | Posizione Finanziaria | Norma di riferimento | Anno inizio decorrenza dell'intervento | Spesa 2010 (da consuntivo) | | Previsione 2019 | Importo soggette a versamento |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| B7D | Compensi ad organi di amministrazione e controllo | U103020100800 | DL. 78/10 Convertito L. 122 Art. 6 comma 3 | 2011 | 178.063 | | 255.000 | 17.806 |
| **Voce di conto economico** | **Descrizione della spesa** | **Posizione Finanziaria** | **Norma di riferimento** | **Anno inizio decorrenza dell'intervento** | **Spesa 2009 (da consuntivo)** | **Limiti di spesa** | **Previsione 2019** | **Importo soggette a versamento** |
| B7D | Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi | U103020100899 | L. 122 2010 80% del 2009 (art.6, comma 14) | 2011 | 7.677 | 6.142 | 6.000 | 1.535 |
| B7B | | U103020200100 | D.L. n. 95 del 2012 art 5 comma 2 limite 70% del 2011 € 6 441,07 | 2014 | | 1.932 | 1.932 | |
| B7C | Incarichi di Consulenza | U103021000100 | L. n 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art.6, comma 7) | 2009 | 125.033 | 25.007 | 5.000 | 100.027 |
| | | | L. n. 125 2013 limite 80% del 2013 | 2014 | | 20.005 | | |
| | | | L. n. 125 2013 limite 75% del 2013 | 2015 | | 15.004 | | |
| **Voci per cui è possibile la compensazione ex articolo 50, comma 4, decreto legge n. 66 del 24-4-2014 intervenute per CSEA nell'anno 2019** | | | | | | | | |
| **Voce di conto economico** | **Descrizione della spesa** | **Posizione Finanziaria** | **Norma di riferimento** | **Anno inizio decorrenza dell'intervento** | **Spesa 2009 (da consuntivo)** | **Limiti di spesa** | **Previsione 2019** | **Importo soggette a versamento** |
| B7D | Spese per missioni | U109010100100 | L. n 122 del 2010 limite 50%del 2009 (art.6, comma 12) | 2009 | 27.934 | 13.967 | 4.966 | 13.967 |
| B7B | | U103020100889 | L. n 122 del 2010 limite 50%del 2009 (art.6, comma 12) | | | | 6.000 | |
| B7B | Spese per la formazione* | U103020493900 | L. n 122 del 2010 limite 50% del 2009 (art 6, comma 13) | 2009 | 24.606 | 12.303 | 12.303 | 12.303 |
| | Spese pubblicità e di rappresentanza | U103020299900 | L. n 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art 6, comma 8) | 2009 | - | | 1.500 | |
| | Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre | U103020299999 | L. n 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art.6, comma 8) | 2009 | - | | 500 | |
| Totale voci compensabili | | | | | | 26.270 | 25.269 | |
| Totale riduzione spese soggette a versamento (Art. 6 comma 21 decreto-legge n. 78/2010 - Riduzioni di spesa) | | | | | | | | 145.638 |

Riduzione dei consumi intermedi

| Voce di conto economico | Descrizione (Uscite per beni di consumo e servizi- spese incluse) | Base di Taglio (Consuntivo Anno 2010) | Previsione definitiva 2016 | Previsione 2019 (Spese soggette a Spending review) | Var % Prev 2019 su Prev Def 2010 | Nuove attività | Non soggette a spending | Totale Previsione 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| B6 | Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci | | 52.000 | 31.123 | | - | - | 31.123 |
| B7A | Erogazione di servizi istituzionali | | 6.000 | - | | - | - | - |
| B7B | Acquisizione di servizi** | | 369.651 | 418.542 | | - | 1.500 | 420.042 |
| B9A | Somministrazione riclassificato da B7B | | 65.000 | - | | | | - |
| B7C | Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro*** | | 175.409 | 255.321 | | - | - | 255.321 |
| B7D | Rimborsi ad organi di amministrazione e di controllo | | - | 6.000 | | - | | 6.000 |
| B8 | Godimento beni di terzi | | 519.529 | 414.563 | | - | - | 414.563 |
| B14B | Altri oneri diversi di gestione**** | | 63.491 | 25.466 | | - | - | 25.466 |
| Totale complessivo | | 1.476.877 | 1.251.080 | 1.151.015 | -22% | - | 1.500,00 | 1.152.514,61 |

** Il dato riconcilia con la voce B7B relativa all'attività di funzionamento al netto delle spese legali (U103029500200) non soggette a contenimento.
*** Il dato riconcilia con la voce B7C relativa all'attività di funzionamento.
**** Il dato riconcilia con la voce B14b relativa all'attività di funzionamento al netto dei costi del personale distaccato (U109010100194;U109010100195;U109010100196;U109010100197;U109010100198;U109010100199), imposte di bollo (U102010200100) e tariffa rifiuti (U102010600100) pari ad euro 2.274.257 non soggette a

| | |
|---|---|
| "Spending Review" decreto legge n. 95/2012 - 10% Consuntivo 2010 | 147.688 |
| Decreto legge n. 66/2014 5% Consuntivo 2010 | 73.844 |
| Tagli da misure puntuali | 145.638 |
| Totale | 367.170 |