



csea

cassa per i servizi
energetici e ambientali

*Relazione Illustrativa al Budget
Economico Annuale 2020*



SOMMARIO

PREMESSA.....	3
RELAZIONE ILLUSTRATIVA	5
Attività istituzionali.....	5
Attività istituzionali di gestione	12
Attività di funzionamento.....	16
Norme per il contenimento della spesa pubblica	22
Piano degli investimenti	23

PREMESSA

La CSEA, Cassa per i servizi energetici e ambientali, è un ente pubblico economico sottoposto alla vigilanza dell'ARERA e del MEF. L'ente opera nei settori dell'energia elettrica, del gas e dei servizi idrici, amministrando i conti di gestione dei cosiddetti "oneri generali di sistema" e di ulteriori componenti tariffarie, alimentati da corrispettivi tariffari inseriti in bolletta e destinati a rilevanti obiettivi di interesse pubblico dei settori di competenza, tra i quali la tutela dei consumatori svantaggiati, la promozione della Ricerca di sistema del settore elettrico, lo sviluppo delle fonti rinnovabili e dell'efficienza energetica, le agevolazioni per le imprese a forte consumo di energia.

La CSEA, 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 nei settori di competenza.

L'attività di funzionamento riguarda invece la direzione, conduzione ed organizzazione dell'Ente.

Le predette attività sono svolte sulla base di norme primarie o secondarie, incluse le delibere dell'ARERA, e si esplicano attraverso 59 conti di gestione istituiti presso CSEA in cui confluiscono le risorse raccolte e da cui sono prelevate le somme da erogare. In particolare, i 59 conti di gestione sono così suddivisi: n. 26 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 2020, 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 “spending review” ed in armonia con l’art. 9, comma 6, dello Statuto.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il budget economico 2020 viene redatto con la finalità di fornire una previsione sulle entrate e sulle uscite che si concretizzeranno in termini di competenza nel prossimo esercizio contabile. Riguarda sia la parte relativa all'attività istituzionale sia quella relativa all'attività di funzionamento.

Le previsioni sono state sviluppate introducendo una suddivisione per tipologia delle entrate e delle uscite ed in particolare con riferimento alle attività istituzionali si è tenuto conto delle ultime previsioni comunicate all'ARERA con prot. CSEA n. 14667 di settembre 2019, propedeutiche all'aggiornamento delle tariffe. Contestualmente alla redazione della presente relazione è in corso l'aggiornamento delle stime citate, richieste alla CSEA con lettera ARERA del 27 novembre 2019 (prot. ARERA 0031495) ed al Gestore dei Servizi Energetici (prot. ARERA 0031489).

Inoltre, si sottolinea che nel presente Budget Economico non sono previsti gli oneri derivanti dalle ulteriori attività affidate alla CSEA a valere sul 2020, anche in considerazione dei vincoli previsti dalle norme di "spending review" cui le corrispondenti nature di spesa sono sottoposte, ed in particolare con riferimento al:

- fondo di garanzia delle opere idriche;
- piano nazionale degli interventi nel settore idrico – sezione acquedotti;
- disposizioni per il recupero dei rifiuti in mare e nelle acque interne e per la promozione dell'economia circolare - Legge SalvaMare.

Per quanto riguarda la previsione pluriennale, stante la dipendenza diretta delle attività dell'Ente dal quadro normativo e regolatorio, si è stimato un incremento del 3% sia delle entrate che delle uscite.

Attività istituzionali

Di seguito un aggiornamento circa gli sviluppi delle principali attività che vedono coinvolta CSEA per il 2020.

Fondo di garanzia delle opere idriche

In base a quanto stabilito all'art. 58 della legge n. 221 del 28/12/2015 "Disposizioni in materia ambientale per promuovere misure di green economy e per il contenimento dell'uso eccessivo di risorse naturali", a decorrere dall'anno 2016 è istituito, presso la CSEA, un Fondo di garanzia per gli interventi, ricadenti nel territorio nazionale, finalizzati

al potenziamento delle infrastrutture idriche e al superamento di *deficit* infrastrutturali attraverso la realizzazione di interventi di cui all'art. 5 del DPCM del 30 maggio 2019.

Il Fondo, gestito dalla CSEA, sarà alimentato tramite una specifica componente della tariffa del servizio idrico integrato e sosterrà la finanziabilità degli investimenti intervenendo a supporto delle nuove operazioni di finanziamento attraverso i seguenti strumenti:

- a) garanzia, prestata dal Fondo direttamente a beneficio del gestore titolato, di pagamento del valore di subentro riconosciuto;
- b) garanzia di rimborso del credito vantato dai soggetti finanziatori o investitori nei confronti del gestore titolato.

La CSEA concederà le garanzie e provvederà al monitoraggio in relazione allo sviluppo degli interventi. Ai fini dell'esercizio delle funzioni di verifica e monitoraggio è prevista l'istituzione da parte di ARERA di un Comitato di valutazione del rischio presso CSEA. Tale Comitato esprimerà parere in ordine alle modalità operative del Fondo, definite da CSEA, ed alle proposte di interventi da ammettere a garanzia di rimborso del credito.

Si sottolinea la notevole complessità di dette attività, trattandosi di compiti nuovi per l'Ente. Inoltre, si è in attesa della deliberazione ARERA per l'istituzione del Fondo prevista per fine dicembre 2019, considerando che in data 12 ottobre 2019 si è concluso il procedimento consultivo in materia avviato con il DCO 368/2019/R/idr.

Legge SalvaMare – “Disposizioni per il recupero dei rifiuti in mare e nelle acque interne e per la promozione dell'economia circolare”

Il disegno di legge “SalvaMare” (in approvazione entro il 2019) persegue l'obiettivo di contribuire al risanamento dell'ecosistema marino e alla promozione dell'economia circolare, nonché alla sensibilizzazione della collettività per la diffusione di modelli comportamentali virtuosi volti alla prevenzione dell'abbandono dei rifiuti in mare, nei laghi, nei fiumi e nelle lagune.

Così come riferito in occasione dell'audizione alla VIII Commissione Ambiente del 23 luglio 2019, al fine di dare puntuale e rapida attuazione alla disciplina si attende:

1. l'istituzione presso la CSEA di un conto di gestione alimentato dal gettito di una specifica componente tariffaria relativa al servizio integrato dei rifiuti;
2. la definizione del meccanismo regolatorio di applicazione della legge “SalvaMare”, consistente nelle modalità di riassegnazione delle somme riscosse e da destinarsi alle Autorità di sistema portuale o ai comuni competenti che sostengono i costi della gestione dei rifiuti accidentalmente pescati.

Piano nazionale degli interventi nel settore idrico – sezione acquedotti

Al fine di procedere celermente alla programmazione e alla realizzazione degli interventi necessari alla mitigazione dei danni connessi al fenomeno della siccità e per promuovere il potenziamento e l'adeguamento delle infrastrutture idriche, con il DPCM del 1° agosto 2019 è stato adottato il primo stralcio del Piano nazionale degli interventi del settore idrico – sezione acquedotti, ai sensi dell'articolo 1, comma 516, della legge 205/2017 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020".

Tale stralcio è composto da 26 interventi ritenuti prioritari dall'ARERA, per i quali sono stati stanziati un totale di 80 milioni di euro delle risorse di cui all'articolo 1, comma 155, della legge n. 145 del 2018 (40 milioni di euro per l'anno 2019 e 40 milioni di euro per l'anno 2020).

L'ARERA ha disciplinato, con la deliberazione 425/2019/R/idr, le condizioni, i termini e le modalità di erogazione delle risorse per la realizzazione degli interventi ed ha disposto l'avvalimento di CSEA ai sensi dell'art. 1, comma 520, della legge 205/2017 ai fini del monitoraggio dell'attuazione e del sostegno agli enti di governo d'ambito.

Tali attività rappresentano un notevole impulso per la CSEA, pur considerando la complessità delle attività correlate. A tal fine l'art. 1, comma 520, della legge 205/2017, prevede che la CSEA possa adeguare la dotazione organica, ai fini dell'espletamento dei nuovi compiti che le saranno attribuiti "*nei limiti delle disponibilità del bilancio della Cassa medesima*". Si ricorda che la dotazione organica originariamente era stata fissata in 60 unità, ai sensi dell'art. 1, comma 670, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di Stabilità 2016).

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 2020 si prevede, pertanto, un nuovo avvalimento affinché CSEA possa definire dette tariffe, considerando 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.

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. La nuova struttura prevede l'accorpamento di alcune componenti tariffarie in:

- “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}

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.

Il completamento della riforma della tariffa elettrica avverrà il 1° gennaio 2020 attraverso una rimodulazione dei valori delle componenti tariffarie applicate ai clienti domestici in bassa tensione a copertura degli oneri generali di sistema. Suddette azioni sono finalizzate al superamento della progressività di tali componenti ai volumi di energia elettrica prelevata.

Nuovo sistema indennitario

Con la delibera 593/2017/R/COM l'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 dal 1° dicembre 2018;
- b) per il settore del gas naturale, dal 1° giugno 2019.

Nella seconda metà dell'anno 2018 e per tutto il 2019, gli uffici di CSEA sono stati impegnati 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*. Con

particolare riferimento all'estensione del meccanismo, anche al settore del gas naturale, l'attività proseguirà con ulteriori sviluppi per tutto il 2020.

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, è risultato un anno di passaggio estremamente oneroso.

L'attività è proseguita nel 2019 e continuerà nel corso del 2020, anno in cui la CSEA dovrà gestire le istanze riferite alle precedenti annualità e procedere all'attivazione e alla gestione della sezione dedicata alla raccolta delle istanze relative all'anno 2021.

Riscossioni ed erogazioni istituzionali

Si riportano le assunzioni di base relative alle attività che vedono coinvolta la CSEA nel corso del 2020 distinte per ciascun conto di gestione.

La stima delle entrate è stata effettuata in base alle previsioni 2020 di fatturazione degli operatori regolati applicando le aliquote degli oneri generali di sistema vigenti.

L'andamento delle uscite è correlato al riconoscimento dei corrispettivi a favore degli operatori del settore elettrico, gas ed idrico, disposti dall'ARERA.

In tabella1 viene riportata la stima delle entrate e delle uscite per l'anno 2020.

Il confronto tra entrate ed uscite previste mostra un delta positivo pari a circa € 1.641 mln che va ad incrementare il fondo oneri erogazioni istituzionali. In particolare le entrate stimate per il 2020 sono pari a circa € 7.837 mln comprensive degli interessi bancari netti a fronte di Uscite stimate pari ad € 6.188 mln al netto del fondo oneri erogazioni istituzionali menzionato e del fondo svalutazione crediti pari a circa € 5,9 mln.

Di seguito vengono sinteticamente analizzate le previsioni dei conti più significativi:

- A3/ASOS *“Conto a copertura degli incentivi alle fonti rinnovabili e assimilate”*: per tale conto sono previste movimentazioni in entrata per circa € 1 mld per versamenti provenienti dal GSE e per circa € 240 mln per versamenti da altri soggetti amministrati. Le uscite stimate pari a circa € 1,1 mld sono riconducibili alle regolazioni periodiche con il GSE;
- EFEN/RE *“Conto per la promozione dell’efficienza/risparmio energetico”*: per tale conto sono previste entrate pari a circa € 2,5 mld riconducibili al conto ARIM (settore elettrico) per circa € 1,5 mld e per € 1 mld alla componente RE/REt (settore gas). Le stime relative alle uscite, effettuate del GSE, riguardano le erogazioni dei titoli di efficienza energetica per circa € 1,4 mld;
- CMOG *“Compensazioni dei crediti non recuperabili connessi agli oneri generali di sistema”*: le uscite previste sono riconducibili, in gran parte, alla delibera ARERA 50/2018 e pari a circa 400 milioni;
- A2 *“Conto per il finanziamento delle attività nucleari residue”*: le entrate previste sono pari a circa € 560 mln a fronte di uscite stimate per circa € 270 mln in riferimento all’erogazione in favore del bilancio dello Stato per € 100 mln ed ai versamenti in favore della società SOGIN per € 170 mln;
- A4 *“Conto per la perequazione dei contributi sostitutivi dei regimi tariffari speciali”*: le entrate previste sono pari a circa € 535 mln a fronte di uscite stimabili in circa € 336 mln in favore di RFI.

Tabella 1

Settore	Componenti Tariffarie	Entrate	Uscite	Attività di Gestione	Saldo
ELETTRICO	A2	559.583.404	(273.810.000)	(59.993)	285.713.411
	MCT	78.008.087	(49.824.415)		28.183.672
	A3	1.239.477.370	(1.112.886.907)		126.590.463
	A4	533.295.565	(337.650.000)		195.645.565
	A5	108.253.597	(63.000.000)	(793.125)	44.460.472
	AS	267.150.209	(127.200.000)		139.950.209
	AE	0	(232.000.000)	(553.095)	(232.553.095)
	UC3	277.166.349	(178.232.747)	(65.526)	98.868.076
	UC4	102.992.648	(72.000.000)		30.992.648
	UC6	16.712.104	(7.154.028)		9.558.076
	EFEN/UC7	1.468.113.524	(830.406.081)	(30.714)	637.676.729
	INT EL	40.000.000	(85.000.000)		(45.000.000)
	CSTI	137.748.328	(58.740.000)		79.008.328
	PPE	0	(215.622.182)		(215.622.182)
	PCV	442.789.711	(310.430.000)		132.359.711
	CSAL	94.940.226	(85.000.000)		9.940.226
	CMOG	3.000.000	(400.000.000)		(397.000.000)
	FEE	51.500.000	(84.999.996)		(33.499.996)
FUI	25.000.000	0		25.000.000	
GAS	RE	1.015.746.736	(598.330.394)		417.416.342
	RS	43.077.664	(31.840.951)	(11.428)	11.225.285
	CVFG	117.390.374	(111.621.000)		5.769.374
	UG2C	196.416.440	(196.242.547)		173.893
	UG1	264.386.264	(90.000.000)		174.386.264
	GS	62.721.364	(54.900.000)		7.821.364
	CRVOS	0	(219.600.000)		(219.600.000)
	FGRT	34.688.379	0		34.688.379
	CRVST	196.176.516	(38.500.000)		157.676.516
	CrVBL	72.657.968	(34.219.790)		38.438.178
	UG3 INT	19.040.633	(30.000.000)		(10.959.367)
	UG3UI	60.115.321	(25.000.000)		35.115.321
	UG3FT	37.394.075	(4.000.000)		33.394.075
	UG2K	70.875.000	(182.775.214)		(111.900.214)
	ACF	0	(10.400.000)		(10.400.000)
IDRICO	UI1	44.972.001	(16.000.000)	(26.432)	28.945.569
	UI2	97.866.000	(590.750)		97.275.250
	UI3	20.430.000	(20.430.000)		0
INTERESSI	Interessi bancari netti	37.494.832			37.494.832
FONDI	Fondi Oneri Erogazioni Istituzionali		(1.641.256.417)		(1.641.256.417)
	Fondi svalutazione crediti		(5.976.957)		(5.976.957)
TOTALE		7.837.180.688	(7.835.640.375)	(1.540.313)	0

Interessi Bancari

La previsione degli interessi netti per circa € 37 mln si basa sull'applicazione dei tassi bancari riconosciuti alla CSEA alle giacenze previste per il 2020. In base alle convenzioni in essere con i due istituti cassieri, i tassi riconosciuti sono pari all'Euribor a 6 mesi base 360 maggiorato di uno spread dello 0,75% per il settore Elettrico, aggiudicato ad MPS SPA, e maggiorato di uno spread dello 0,81% per i settori Gas, Idrico ed altro aggiudicato a Banco BPM SPA.

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 2020 è stimato in circa € 1.641 mln.

Fondo svalutazione crediti

Il fondo è stato stimato coerentemente alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali concernenti l'estinzione e/o svalutazione dei crediti iscritti in bilancio. Il valore dell'accantonamento a tale fondo è stimato, per il 2020, a circa € 6 mln. Tale previsione di accantonamento risulta essere in linea con le operazioni di accantonamento realizzate negli esercizi precedenti.

Attività istituzionali di gestione

Le attività istituzionali di gestione si riferiscono 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 di Regolazione per Energia Reti e Ambiente. La tabella2 riporta le previsioni di budget 2020 relativamente agli oneri imputabili 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 pari a € 59.993 è pertanto relativo alle prestazioni di servizio e rimborsi spese per le attività sopradescritte, comprensivi anche degli ammortamenti relativi agli sviluppi dei sistemi informativi della CSEA per tale conto di gestione.

A5

Nel 2020 proseguiranno 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 decreto int. 26/01/2000).

La CSEA è inoltre responsabile della diffusione dei risultati della ricerca finanziata, motivo per cui saranno organizzati degli infoday dedicati alla promozione dei nuovi bandi e sarà realizzato il nuovo sito web www.ricercadisistema.it.

L'importo complessivo previsto a carico del suddetto conto è pari a € 793.125, a copertura, dei compensi spettanti agli esperti per la selezione dei progetti¹, dell'attività di diffusione dei risultati della Ricerca attraverso il sito internet della Ricerca di sistema (RdS), nonché degli oneri per la pubblicazione di procedure concorsuali, articoli, pubblicità e formazione specifica.

AE/A_{SOS}

La stima riguarda le spese annuali relative a beni, servizi 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 delle agevolazioni alle stesse imprese energivore, da ultima la delibera 285/2018/R/eel. Sul tema "energivori" è stata anche attivata una collaborazione con l'Università Ca' Foscari di Venezia per svolgere una serie di controlli sulle informazioni fornite dalle imprese energivore nella loro istanza di ammissione alle agevolazioni. Si prevedendo, altresì, ulteriori oneri connessi al miglioramento del supporto alle imprese.

L' onere complessivo previsto a carico del conto a copertura delle attività sopra descritte è pari a € 553.095.

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 Cassa effettua, inoltre, le verifiche di conformità della documentazione presentata e dell'attività svolta dalle Regioni e dalle Province autonome al disposto dei decreti ministeriali 20 luglio 2004 e 22 dicembre 2006.

Per lo svolgimento delle attività di cui alla deliberazione 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. Pertanto, si prevede un onere complessivo a carico del conto pari a € 30.714.

¹ La stima del costo è effettuata in base alle progettualità che si prevedono di concludere nel corso del 2020, tenendo conto anche dei consuntivi degli anni pregressi.

RS

Al conto di gestione RS (Conto per la qualità dei servizi gas) sono precipuamente attribuite le spese di missione connesse alle attività relative alla qualità del gas, come previsto dalla delibera 442/2014/A dell'ARERA. Complessivamente l'onere previsto a carico del conto è pari a € 11.428.

UC3

A tale conto sono attribuiti i costi degli esperti per la perequazione specifica aziendale (PSA) di cui alla delibera ARERA n. 96/04. Si prevede per il 2020 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. Gli oneri complessivamente previsti a carico del suddetto conto sono pari a € 65.526.

UI1

L'importo previsto pari ad euro 26.432 è relativo alle somme impiegate per la copertura dei costi specifici per la gestione del settore idrico previsto dalla delibera ARERA 6/2013/COM del 16 gennaio 2013.

Complessivamente per il 2020, gli oneri imputati alle attività istituzionali di gestione ammontano ad € 1.540.313, in contrazione dell' 11% rispetto alle previsioni 2019. Tale contrazione è spiegabile sostanzialmente dalla previsione a ribasso delle consulenze per esperti per la ricerca di sistema.

Ai conti di gestione, oltre le attività direttamente attribuibili, sono ulteriormente ribaltati le previsioni di ammortamento relativamente agli sviluppi informatici di adeguamento dei sistemi CSEA. Inoltre, in proporzione alle attività svolte è stato ribaltato una quota del costo di affitto della sede istituzionale e delle utenze sulle componenti A5 - Ricerca di Sistema ed AE – Energivori rispettivamente pari al 12% e 6% del valore complessivo.

Tabella 2

CONTO DI GESTIONE		CLASSE DI CONTO ECONOMICO	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VAR %
A2	B7	c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	70.000	50.000	
	B10	a) ammortamenti Imm. Immateriali	9.993	9.993	
A2 Totale			79.993	59.993	-25%
A5	B6	6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci.	42.500	42.500	
	B7	b) acquisizione di servizi	106.000	124.475	
	B7	c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	751.175	374.000	
	B7	e) costi del personale distaccato e interinale	135.000	60.500	
	B	8) per godimento beni di terzi	29.821	29.822	
	B10	a) ammortamenti Imm. Immateriali	153.828	153.828	
	B14	b) altri oneri diversi di gestione	13.000	8.000	
A5 Totale			1.231.324	793.125	-36%
AE	B	6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci.	1.000	1.000	
	B7	b) acquisizione di servizi	13.000	40.600	
	B7	c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	75.000	290.000	
	B7	e) costi del personale distaccato e interinale	139.000	122.000	
	B	8) per godimento beni di terzi	59.643	59.643	
	B10	a) ammortamenti Imm. Immateriali	39.852	39.852	
	B14	b) altri oneri diversi di gestione	1.500	-	
AE Totale			328.995	553.095	68%
EFEN/UC7	B7	c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	5.000	30.000	
	B10	a) ammortamenti Imm. Immateriali	714	714	
EFEN/UC7 Totale			5.714	30.714	438%
RS	B10	a) ammortamenti Imm. Immateriali	1.428	1.428	
	B14	b) altri oneri diversi di gestione	10.000	10.000	
RS Totale			11.428	11.428	0%
UC3	B7	c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	57.340	57.340	
	B10	a) ammortamenti Imm. Immateriali	8.186	8.186	
UC3 Totale			65.526	65.526	0%
UI1	B7	b) acquisizione di servizi	1.234	12.000	
	B7	c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	12.304	12.500	
	B10	a) ammortamenti Imm. Immateriali	1.933	1.932	
UI1 Totale			15.471	26.432	71%
Totale			1.738.451	1.540.313	-11%

Attività di funzionamento

Per quanto riguarda le attività concernenti il funzionamento e lo sviluppo dell'Ente, si prevede nel 2020 di:

- avviare la nuova gestione del processo di entrate, aderendo al sistema Pago PA, mettendo in campo tutte le azioni volte a minimizzare il rischio di ritardi nell'esazione del gettito riguardante gli oneri generali di sistema;
- proseguire con il piano delle ispezioni nei settori regolati, sviluppando ove possibile le competenze trasversali di gestione dell'iter ispettivo, verbalizzazione del processo amministrativo e reporting dell'attività;
- 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);
- consolidare il reporting di bilancio, adeguandolo alle richieste dei vari stakeholders esterni (MEF, ARERA, Corte dei conti);
- completare il processo di adeguamento al GDPR, in particolare mediante l'attuazione del Modello di Data Privacy Governance approvato, nonché il periodico aggiornamento del Registro del Trattamento Dati per mezzo di un *tool* dedicato di cui ci si è già dotati;
- avviare il processo di digitalizzazione ed archiviazione conservativa dei documenti, già avviatosi nel corso del 2019, in ottemperanza delle disposizioni vigenti di cui al D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. (Codice dell'Amministrazione Digitale - CAD);
- procedere con lo sviluppo e evoluzione dei portali CSEA e più in generale dell'infrastruttura software ed hardware a supporto delle funzioni e dei processi dell'Ente, migliorando le attività di controllo e sicurezza;
- sviluppare strumenti interni per l'amministrazione ed il supporto al personale CSEA es.: completamento implementazione del *software* di elaborazione delle presenze e gestione del personale; realizzazione sezione del sito CSEA volto ad accogliere le candidature di appartenenti a categorie protette; implementazione di un portale per la conversione del PRA in credito welfare; sviluppo di un modello di *talent management*, in grado di fornire ai diversi livelli di popolazione aziendale competenze di riferimento azioni di sviluppo;
- valutare i rischi da stress lavoro-correlato, in adempimento all'obbligo normativo previsto dall'art. 28 del D.Lgs. 81/2008;
- in linea con la nuova consistenza, nonché composizione della popolazione aziendale e le nuove esigenze operative, definire un piano formativo 2020, adeguato alle necessità specifiche e al rafforzamento delle competenze delle singole risorse;

➤ **Ricavi:**

La voce dei ricavi comprende:

- I “Ricavi commissionali”, di cui all’art. 7 comma 2 del regolamento di Amministrazione e Contabilità, stimati sulla base dell’ammontare dei costi generali di funzionamento previsti per il 2020 e pari ad € 7.739.439.

Questi ultimi si stimano a ribasso rispetto alle previsioni 2019 (paria ad € 8.339.303) in ragione della presenza tra gli Atri Ricavi e Proventi, rispetto al precedente documento di Budget previsionale 2019, degli interessi attesi sulle giacenze relativamente al conto di funzionamento (voce di bilancio C16 d Altri Proventi Finanziari).

La stima dei ricavi commissionali 2020 è sostanzialmente in linea con quanto riconosciuto per l’esercizio 2019 dall’Autorità con delibera n. 299 del 9 luglio 2019, con la quale si rilascia l’intesa al MEF in ordine all’approvazione del bilancio d’esercizio 2018 nonché l’autorizzazione per il 2019 ad effettuare il prelievo di natura commissionale e pari ad € 7.806.865. Tale ultimo importo è determinato dall’applicazione dell’aliquota dello 0,49 per mille al valore degli importi riscossi ed erogati nel corso del 2018;

- 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 2020 pari ad € 100.000. La stima riflette l’aliquota riconosciuta sulle competenze residue 2017, rimanendo in attesa della definizione del meccanismo di riconoscimento per le competenze 2018.

Tabella 3

CLASSE DI CONTO ECONOMICO	Budget 2019	Budget 2020
Ricavi commissionali (previsti)	8.339.303	7.739.439
Rimborso costi DM 5 aprile 2013 (energivori previsti)	300.000	100.000
Totale c.1) contributi dallo Stato	8.639.303	7.839.439

➤ **Costi:**

Per tali voci, è data ampia e dettagliata illustrazione nello schema in Tabella 4. 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 2020 sono complessivamente pari a € 1.249.455 rispetto alla spesa di € 1.476.877 effettuata nel 2010, con una riduzione pari pertanto al 15% come meglio evidenziato nell'Allegato F.

Tabella 4

CLASSE DI CONTO ECONOMICO	Budget 2019	Budget 2020	Var.
B Costi della produzione			
B6 Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	31.123	33.351	7%
B7 Servizi	1.372.803	1.045.541	-24%
b) acquisizione di servizi	420.042	600.049	
c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	255.321	15.492	
d) oneri per organi di amministrazione e di controllo	261.000	261.000	
e) costi del personale distaccato e interinale	436.440	169.000	
B8 Godimento beni di terzi	414.563	413.563	0%
B9 Personale	4.552.617	5.044.171	11%
a) salari e stipendi	3.140.480	3.403.220	
b) oneri sociali	914.332	914.332	
c) tfr	110.000	100.000	
d) trattamento quiescenza e simili	180.000	180.000	
e) altri costi	207.805	446.619	
B10 Ammortamenti e Svalutazioni	1.504.328	1.103.993	-27%
a) ammortamento delle imm. immat.	1.054.255	810.843	
b) ammortamento delle imm. mat.	450.073	293.150	
B14 Oneri diversi di gestione	413.636	412.170	0%
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	367.170	367.170	
b) altri oneri diversi di gestione	46.466	45.000	
Totale	8.289.070	8.052.789	-3%

B COSTI DELLA PRODUZIONE

B6 Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci

L'importo comprende i costi previsti per il funzionamento corrente dell'Ente tra cui materiale informatico di valore esiguo, cancelleria e stampe, accesso a riviste specialistiche di settore ed abbonamenti a banche dati 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. Il valore previsto per il 2020 è sostanzialmente stabile.

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, le spese per servizi di natura fiscale ed elaborazione delle paghe.

c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro

L'importo comprende, il supporto giuslavoristico, il gettone per le commissioni esaminatrici per le selezioni del personale, il supporto tecnico per la valutazione degli immobili potenzialmente idonei a sede istituzionale. Tale voce risente di una riduzione rispetto al budget economico 2019 per via della più appropriata riclassificazione delle voci riguardanti il servizio fiscale e di elaborazione delle paghe payroll nella sottovoce B7b) acquisizione di servizi.

d) oneri per organi di amministrazione e di controllo

L'importo comprende le spese relative agli oneri spettanti agli organi collegiali della CSEA, nella misura attualmente prevista. La voce ricomprende anche il compenso, stimato, per l'Organo di Vigilanza, pari a € 12.000.

e) costo del personale distaccato e interinale

L'importo comprende le spese relative alle unità in somministrazione lavoro. La previsione è in decisa contrazione per il 2020, in relazione al termine di tutti i distacchi dal GSE avvenuta nel mese di settembre 2019.

B8 per godimento beni di terzi

In tale importo è ricompresa 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 20 milioni di euro) e per la cui individuazione si sta procedendo mediante indagini di mercato ed istanze alle istituzioni pubbliche territoriali (Roma Capitale, Regione Lazio ecc.).

B9 per il personale

I costi del personale vanno letti quali somma delle voci B9 "Personale", che comprende i costi per personale proprio dell'Ente pari ad € 5.044.171 e della voce B7E "Costo del personale interinale", per la parte relativa ai costi delle risorse in somministrazione pari ad € 169.000.

Le due voci riflettono le ipotesi assunte della redazione del budget che prevedono per il 2020 solo personale CSEA per un totale di 57 risorse, oltre le risorse in somministrazione lavoro, avendo nel mese di settembre 2019 terminato tutti i rapporti di distacco del personale proveniente dal GSE. La previsione di detta voce economica è stimata tenendo conto degli ulteriori costi che deriveranno dal rinnovo del CCNL elettrici e dalla contrattazione integrativa di secondo livello previsti per il prossimo anno.

Tabella 5

Voce di conto economico	Descrizione voce di costo	Budget 2019	Budget 2020
B9	Costo del personale CSEA	4.552.617	5.044.171
B7E	Personale Distaccato	335.000	-
B7E	Somministrazione Lavoro	101.440	169.000
Totale		4.989.057	5.213.171

B10 Ammortamento

In tale importo sono ricompresi i costi di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

a. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Sono ricomprese nelle previsioni degli oneri derivanti dalle immobilizzazioni immateriali a carico del funzionamento dell'Ente, gli ammortamenti programmati e relativi agli investimenti volti allo sviluppo delle infrastrutture dei sistemi informatici della CSEA. La stima è effettuata facendo riferimento alle aliquote previste fiscalmente in combinato con le previsioni di incremento/decremento delle immobilizzazioni software.

b. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali, la previsione è effettuata tenendo conto delle acquisizioni e dismissioni previste nel 2020 relativamente alle infrastrutture ed ai beni dell'Ente (mobili, attrezzature, impianti hardware tra cui le "server farm" di Roma e Milano ecc.).

B14 Oneri diversi di gestione

a. oneri per provvedimenti di contenimento della spesa

Tale voce fa riferimento ai versamenti previsti, sulla base dei provvedimenti di contenimento della spesa pubblica dettagliati nell'Allegato F. In esso si evidenziano i tagli ed i risparmi, in osservanza dei limiti imposti dalla norme in materia di contenimento della spesa pubblica, sia per quanto riguarda i tagli puntuali che di riduzione dei consumi intermedi.

b. altri oneri diversi di gestione

In tale voce sono riclassificati i costi previsti e relativi alla tassa sui rifiuti ed ai premi per le assicurazioni stipulate dall'Ente.

➤ Altri Proventi

C16 D Proventi e Oneri Finanziari

I proventi ed oneri finanziari ricomprendono gli interessi attivi lordi maturandi, sulle giacenze previste 2020 del conto di funzionamento, pari ad € 781.353. La previsione è in linea con quanto realizzato negli esercizi precedenti e non confrontabile con la previsione di Budget 2019 nella quale, in via prudenziale, gli stessi erano posti a zero per via della gara del servizio di cassa dell'Ente in corso di aggiudicazione.

➤ Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

IRAP: l'importo previsto per tale voce è stimato tenendo conto delle previsioni dei costi del personale dipendente e assimilato (vedasi anche voce del coto economico B9).

IRES: la stima dell'IRES è effettuata tenendo in considerazione i redditi previsti dalle attività di anticipazione alle imprese e gli utili ante imposte.

Ritenute bancarie: Alle predette imposte si aggiungono le ritenute alla fonte pari al 26% sugli interessi attivi che matureranno sulle giacenze previste nel 2020. Gli interessi attivi stimati in circa € 41 mln genereranno ritenute per complessivi € 10,5 mln.

Interessi di mora: per il 2020 sono previsti interessi di mora per € 5,4 mln.

Tabella 6

Imposte	2019	2020
IRAP	349.234	364.852
IRES	420.071	420.071
Altre imposte	1.000	1.000
Ritenute bancarie a titolo di acconto Funz. nto	181.729	203.151
Ritenute bancarie a titolo di acconto Istituzionale	6.367.482	10.296.804
Totale	7.319.516	11.285.878

Norme per il contenimento della spesa pubblica

Il presente Budget per il 2020 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 in larga misura 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 volti a garantire una maggiore efficienza di manutenzione ed un'evoluzione del sistema informativo di CSEA che conta circa 10.000 operatori del settore tra energivori e aziende idro-energetiche italiane.

Si segnalano tra gli altri i seguenti progetti:

- adeguamento e mantenimento della nuova piattaforma per "PAGOPA" al fine di ottimizzare i processi di rendicontazione e riconciliazione interna;
- prosecuzione dello sviluppo tecnico/funzionale dei processi, informatici e non, relativi alla gestione del nuovo sistema indennitario, con particolare riferimento all'applicazione dei meccanismi segnalati da ARERA ;
- realizzazione e gestione del *Portale energivori 2020 su indicazione di ARERA*;
- realizzazione di un nuovo portale di Perequazione CSEA;
- adeguamento e sviluppo di nuovi processi legati all'evoluzione dell'anagrafica operatori;
- prosecuzione delle attività di sviluppo e relativa manutenzione a supporto delle funzioni operative della CSEA. ²

Inoltre, si prevede, nel corso del 2020, di rafforzare le attività che garantiscano la conservazione delle certificazioni aziendali.

² 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 efficientamento della Server Farm e del mantenimento degli apparati di sicurezza infrastrutturali CSEA (Simplivity, Citrix, PaloAlto, DarkTrace).

Di seguito la tabella di riepilogo relativamente alle immobilizzazioni.

Tabella 7

Classe CE	Settore di gestione	Budget 2019	Budget 2020	VAR %
IMM.IMMAT.	Funzionamento	1.558.620	1.336.823	
	Istituzionale di gestione	220.552	229.614	
IMM. IMMAT.		1.779.172	1.566.437	-12%
Totale				
IMM. MATER.	Funzionamento	218.891	324.744	
	Istituzionale di gestione	55.202	34.442	
IMM. MATER.		274.093	359.186	31%
Totale				
Totale		2.053.172	1.925.623	-6%

La previsione 2020 presenta una moderata contrazione (-6%) degli investimenti in infrastrutture, seppur non si tiene conto delle possibili ricadute infrastrutturali derivanti dagli investimenti connessi alle nuove attività che la CSEA è chiamata a svolgere nel corso del 2020 già richiamati in premessa del presente documento programmatico.

*Il Responsabile Area Bilancio,
Finanza e Controllo
Dott. Fabrizio Matranga*

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	Anno 2020			Allegato A art. 2 comma 3 DM 27 Marzo 2013
	Anno 2019			
	Istituzionale	Funzionamento	Totale	Totale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale	7.799.685.731	7.829.429	7.807.525.171	7.185.242.959
a) contributo ordinario dello Stato	-	-	-	-
b) corrispettivi da contratto di servizio	-	-	-	-
b.1) con lo Stato	-	-	-	-
b.2) con le Regioni	-	-	-	-
b.3) con altri enti pubblici	-	-	-	-
b.4) con l'Unione Europea	-	-	-	-
c) contributi in conto esercizio:	1.163.782.647	7.739.439	1.171.522.286	2.095.451.190
c.1) contributi dallo Stato	7.140.386	-	7.140.386	54.251.817
c.2) contributi da Regioni	28.168	-	28.168	446.809
c.3) contributi da altri enti pubblici	1.156.614.093	7.739.439	1.164.353.532	2.040.754.535
c.4) contributi dall'Unione Europea	-	-	-	-
d) contributi da privati	6.635.902.884	-	6.635.902.884	5.092.789.769
e) proventi fiscali e parafiscali	-	-	-	-
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	-	100.000	100.000	-
g) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-
h) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
i) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	124	-	124	794
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	-	-	-
b) altri ricavi e proventi	124	-	124	794
Totale valore della produzione (A)	7.799.685.856	7.839.439	7.807.525.295	7.185.243.753
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
b) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	41.500	33.351	76.851	74.621
7) Per servizi	1.183.415	1.945.541	2.228.956	2.737.856
a) erogazione di servizi istituzionali	199.575	600.049	799.624	540.276
b) acquisizione di servizi	801.340	15.492	816.832	1.226.140
c) esperti, collaboratori, altre prestazioni lavoro	-	261.000	261.000	261.000
d) oneri per organo di amministrazione e di controllo	182.500	169.000	351.500	710.440
e) costo del personale elettacato e interinale	89.465	413.363	502.828	504.028
8) per godimento beni di terzi	-	5.044.171	5.044.171	4.552.617
9) Per il personale	-	3.403.230	3.403.230	3.140.480
a) salari e stipendi	-	914.332	914.332	914.332
b) oneri sociali	-	100.000	100.000	110.000
c) trattamento di fine rapporto	-	180.000	180.000	180.000
d) trattamento di quiescenza e simili	-	646.619	646.619	207.805
e) altri costi	6.192.889	1.103.993	7.296.882	3.057.121
10) Ammortamenti e svalutazioni	215.932	810.843	1.026.775	1.270.187
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	293.150	293.150	450.073
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.976.957	-	5.976.957	1.336.861
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.641.256.417	-	1.641.256.417	37.860.514
13) Accantonamenti a fondi per oneri	6.188.415.001	412.170	6.188.827.171	7.162.625.895
14) Oneri diversi di gestione	-	367.170	367.170	367.170
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	6.188.415.001	45.000	6.188.460.001	7.162.238.525
b) altri oneri diversi di gestione	-	-	-	-
Totale Costi (B)	7.837.180.687	8.052.789	7.845.233.476	7.211.812.452
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-37.494.832	718.350	-37.708.181	-23.168.700
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	-	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	48.212.706	781.353	48.994.059	31.005.444
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllati	-	-	-	-
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 controllati	48.212.706	781.353	48.994.059	31.005.444
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17a-17b)	48.212.706	781.353	48.994.059	31.005.444
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	10.717.874	568.004	11.285.878	7.836.744
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.717.874	568.004	11.285.878	7.319.516
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0	0	0	517.228

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE		Allegato B		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
		Totale	Totale	Totale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		7.807.525.171	8.041.750.926	8.283.003.454
a) contributo ordinario dello Stato		-	-	-
b) corrispettivi da contratto di servizio		-	-	-
b.1) con lo Stato		-	-	-
b.2) con le Regioni		-	-	-
b.3) con altri enti pubblici		-	-	-
b.4) con l'Unione Europea		-	-	-
c) contributi in conto esercizio		1.171.522.286	1.206.667.955	1.242.467.994
c.1) contributi dallo Stato		7.140.316	7.204.538	7.375.216
c.2) contributi da Regioni		28.368	29.219	30.095
c.3) contributi da altri enti pubblici		1.104.353.512	1.199.284.138	1.235.262.662
c.4) contributi dall'Unione Europea		-	-	-
d) contributi da privati		6.635.902.884	6.834.979.921	7.040.029.370
e) proventi fiscali e parafiscali		-	-	-
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		100.000	103.000	106.000
g) variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-	-
h) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		124	128	132
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		-	-	-
b) altri ricavi e proventi		124	128	132
Totale valore della produzione (A)		7.807.525.295	8.041.751.054	8.283.003.585
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		16.851	79.157	81.511
7) Per servizi		2.228.956	2.295.824	2.364.699
a) erogazione di servizi istituzionali		-	-	-
b) acquisizione di servizi		799.624	823.612	848.321
c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		816.832	841.337	866.577
d) oneri per organi di amministrazione e di controllo		261.000	268.830	276.895
e) costo del personale distaccato e interinale		351.500	-	-
8) per godimento beni di terzi		509.028	518.110	533.662
9) Per il personale		5.044.171	5.195.497	5.351.361
a) salari e stipendi		3.403.220	3.505.316	3.670.476
b) oneri sociali		914.332	941.762	970.015
c) trattamento di fine rapporto		100.000	103.000	106.000
d) trattamento di quiescenza e simili		180.000	185.400	190.962
e) altri costi		546.619	460.018	473.819
10) Ammortamenti e svalutazioni		7.296.842	7.515.709	7.741.262
a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		2.924.775	3.057.578	3.189.206
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		293.150	301.945	311.003
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		5.976.957	6.156.266	6.349.954
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		1.641.256.417	1.690.494.110	1.741.208.933
14) Oneri diversi di gestione		6.188.827.171	6.374.491.986	6.565.726.796
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		16.120	378.105	389.530
b) altri oneri diversi di gestione		6.188.460.001	6.374.113.881	6.565.337.215
Totale Costi (B)		7.845.233.476	8.016.590.481	8.329.038.195
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 37.708.181	- 38.839.427	- 40.034.610
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		-	-	-
16) Altri proventi finanziari		48.994.059	50.463.881	51.977.797
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllati		-	-	-
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 controllati		48.994.059	50.463.881	51.977.797
Totale proventi ed oneri finanziari (15-16-17-18)		48.994.059	50.463.881	51.977.797
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
Totale delle rettifiche di valore (19-19)		-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
Totale delle partite straordinarie (20-21)		11.285.878	11.624.454	11.973.188
Risultato prima delle imposte		11.285.878	11.624.454	11.973.188
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		-	-	-
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0	0	0

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata per missioni e programmi

Livello	Descrizione codice economico	Missioni/Programmi					Totale Spesa
		010008 Istruttoriale	020108 Pubblicizzazione	030008 Pubblicizzazione	030002 Prest. di servizi	090001 Prest. di servizi	
I	Spesa corrente	6.170.647.251	261.000	7.255.800	1.647.233.174	-	7.855.198.419
II	Redditi da lavoro dipendente	180.000	-	5.212.171	-	-	5.392.171
III	Redditi da lavoro autonomo	190.000	-	4.017.219	-	-	4.207.219
IV	Contributi sociali a carico dell'ente	-	-	3.194.312	-	-	3.194.312
V	Imposta e tasse a carico dell'ente	10.725.874	-	600.064	-	-	11.325.938
VI	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.725.874	-	600.064	-	-	11.325.938
VII	Acquisto di beni e servizi	1.114.369	261.000	1.064.455	-	-	2.440.824
VIII	Acquisto di beni non sanitari	43.509	-	33.331	-	-	76.840
IX	Acquisto di beni sanitari	1.070.860	261.000	1.031.124	-	-	2.362.984
X	Acquisto di servizi sanitari	-	-	-	-	-	-
XI	Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali	-	-	-	-	-	-
XII	Trasferimenti di denaro	5.188.407.061	-	367.170	-	-	5.188.774.231
XIII	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	864.336.588	-	261.170	-	-	864.597.758
XIV	Trasferimenti correnti a famiglie	31.361.631	-	-	-	-	31.361.631
XV	Trasferimenti correnti a imprese	5.170.644.794	-	-	-	-	5.170.644.794
XVI	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	-	-	-	-	-	-
XVII	Trasferimento correnti versati all'Unione Europea e al resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
XVIII	Interessi passivi	-	-	-	-	-	-
XIX	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-
XX	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-
XXI	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-
XXII	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-
XXIII	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-
XXIV	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
XXV	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXVI	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXVII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXVIII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXIX	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXX	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXI	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXIII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXIV	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXV	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXVI	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXVII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXVIII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XXXIX	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL I	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL II	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL III	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL IV	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL V	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL VI	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL VII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL VIII	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
XL IX	Utile e svantaggio su cambi di valuta	-	-	-	-	-	-
L	Spesa in conto capitale	264.056	-	1.861.568	-	-	2.125.624
LI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-
LII	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-
LIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX I	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX II	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX III	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX IV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX V	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX VI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX VII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX VIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX IX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX X	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX I	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX II	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX III	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX IV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX V	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX VI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX VII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX VIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX IX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX X	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX I	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX II	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX III	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX IV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX V	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX VI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX VII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX VIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX IX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX X	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXIV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXV	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXVI	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXVII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXVIII	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXIX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXX	Tributi su locazioni e operazioni	-	-	-	-	-	-
LXXXX XXX XXX XXX I	Tributi su locazioni e operazioni	-					



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: 2018 - 2020

Indicatore	Descrizione	Fonte del dato	Metodo di calcolo	Consuntivo 2018	Risultato atteso 2019	Risultato atteso 2020
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	90%	90%	92%



Missione 010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
Programma : 006 - Gestione, regolamentazione, sicurezza e infrastrutture del settore energetico
Obiettivo:
Triennio di riferimento: 2018 - 2020

Indicatore	Descrizione	Fonte del dato	Consuntivo 2018	Risultato atteso 2019	Risultato atteso 2020
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	63%	58%	58%


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: 2018- 2020

Indicatore	Descrizione	Fonte del dato	Metodo di calcolo	Consuntivo 2018	Risultato atteso 2019	Risultato atteso 2020
Spending Review	L'indicatore monitora il raggiungimento dell'obiettivo dettato dalla Spending Review. Si ricorda che le disposizioni del DL 95 del 6 luglio 2012 convertito con legge n. 135/2012 e del DL 66/14 convertito in legge 89/2014 impongono una riduzione di almeno il 15% delle spese sostenute per consumi intermedi nel 2010.	Sistemi informatici contabili	Aggregazione delle spese per consumo e servizi intermedi e confronto con le spese sostenute nel 2010	1.160.862,21	1.252.454,61	1.252.454,61

Consuntivo 2010	1.476.876,64
Consuntivo 2017	1.160.862,21
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.

Misure specifiche di riduzione di spesa

Voce di conto economico	Descrizione della spesa	Posizione finanziaria	Norma di riferimento	Anno inizio decorrenza dell'investimento	Spesa 2010 (da consuntivo)		Previsione 2010	Importo soggetto a versamento
870	Compensi ad organi di amministrazione e controllo	U103020100800	DL 78/10 Convertito L. 122 Art.6 comma 3	2011	178.063		255.000	178.066
Voce di conto economico	Descrizione della spesa	Posizione finanziaria	Norma di riferimento	Anno inizio decorrenza dell'investimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Previsione 2010	Importo soggetto a versamento
870	Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autoveicoli, nonché per l'acquisto di buoni taxi	U103020100899	L. 122 2009 80% del 2009 (art.6, comma 14)	2011	7.677	6.142	6.000	1.535
878		U103020200100	D.L. n. 95 del 2012 art.5 comma 2 limite 70% del 2011 € 6.441,07	2014		1.912	1.912	
97C	Incarichi di Consulenza	U105021000100 / U105021009200	L. n. 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art.6, comma 7)	2009	125.013	25.507	15.492	100.027
			L. n. 125 2013 limite 80% del 2013	2014		20.905		
			L. n. 125 2013 limite 75% del 2013	2015		15.904		
Voci per cui è possibile la compensazione ex articolo 50, comma 6, decreto legge n. 68 del 24-4-2014 intervenute per CSEA nell'anno 2010								
Voce di conto economico	Descrizione della spesa	Posizione finanziaria	Norma di riferimento	Anno inizio decorrenza dell'investimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Previsione 2010	Importo soggetto a versamento
970	Spese per missioni	U103020200138	L. n. 122 del 2010 limite 50% del 2009 (art.6, comma 12)	2009	27.934	13.967	6.000	13.967
978		U103020100899	L. n. 122 del 2010 limite 50% del 2009 (art.6, comma 12)				6.000	
976	Spese per la formazione*	U303020409990	L. n. 122 del 2010 limite 50% del 2009 (art.6, comma 12)	2009	24.506	12.303	12.303	12.303
	Spese pubbliche e di rappresentanza	U303020299900	L. n. 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art.6, comma 8)	2009			1.466	
	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre	U303020299999	L. n. 122 del 2010 limite 20% del 2009 (art.6, comma 8)	2009			500	
Totale voci compensabili						26.270	26.269	
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 (Unica per beni di consumo e servizi-spese inclusa)	Base di Taglio (Consuntivo Anno 2010)	Previsione definitiva 2010	Previsione 2010 (Spese soggette e Spending review)	Var % Prev 2010 su Prev Def 2010	Nuove attività	Non soggette a spending	Totale Previsione 2010
86	Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e riavvit		54.000	33.351		-	-	33.351
87A	Erogazione di servizi istituzionali		6.000	-		-	-	-
87B	Acquisizione di servizi**		399.851	600.049		-	-	600.049
87C	Amministrazione		66.000	169.000		-	-	169.000
87C	Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		175.409	15.492		-	-	15.492
87D	Rimborsi ad organi di amministrazione e di controllo ***		-	6.000		-	255.000,00	261.000
88	Godimento beni di terzi		519.529	413.563		-	-	413.563
814B	Altri oneri diversi di gestione****		63.491	12.000		-	31.000,00	45.000
Totale complessivo		1.476.877	1.251.010	1.249.455	-15%	-	-	1.537.454,81

** il dato riconcilia con la voce 87B relativa all'attività di funzionamento al netto delle spese legali (0103029500200) non soggette a contenimento.

*** il dato riconcilia con la voce 87D relativa all'attività di funzionamento al netto del rimborso agli organi di amministrazione e controllo (0103020100000) pari ad euro 255.000 non soggette a contenimento.

**** il dato riconcilia con la voce 814B relativa all'attività di funzionamento al netto dei costi per imposte di bollo (010303020100) e tariffe rifiuti (0103010600100) pari ad euro 33.000 non soggette a contenimento.

"Spending Review" decreto legge n. 95/2012 - 10% Consuntivo 2010	147.684
Decreto legge n. 66/2014 5% Consuntivo 2010	73.844
Tagli da misure puntuali	145.638
Totale	367.170

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BUDGET ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2020

Il budget economico per l'anno 2020 viene redatto ai sensi dell'art. 1, comma 1 del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 (Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica) adottato in attuazione delle previsioni di cui all'art. 16 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità di CSEA approvato con delibera 297/2017/A del 28 aprile 2017.

Il budget economico annuale 2020 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).

Inoltre l'Allegato F attesta che le previsioni di spesa relative al funzionamento dell'Ente, per l'esercizio 2020, sono in linea con il disposto 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 2020, 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.

Quanto rappresentato è ampiamente illustrato nella relazione di budget, in essa sono descritte le attività che verranno svolte dalla CSEA nonché i criteri generali utilizzati per la formulazione delle previsioni; vengono altresì formulate delle valutazioni sulle previsioni delle singole voci.

Si espongono nel seguito, le voci relative alle previsioni economiche di entrate e uscite, così come risultano dai prospetti contabili che compongono il budget economico complessivo 2020.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	Anno 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	7.807.525.171
a) contributo ordinario dello Stato	-
b) corrispettivi da contratto di servizio	-
b.1) con lo Stato	-
b.2) con le Regioni	-
b.3) con altri enti pubblici	-
b.4) con l'Unione Europea	-
c) contributi in conto esercizio	1.171.522.286
c.1) contributi dallo Stato	7.140.386
c.2) contributi da Regioni	28.368
c.3) contributi da altri enti pubblici	1.164.353.532
c.4) contributi dall'Unione Europea	-
d) contributi da privati	6.635.902.884
e) proventi fiscali e parafiscali	-
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	100.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	124
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-
b) altri ricavi e proventi	124
Totale valore della produzione (A)	7.807.525.295
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci.	76.851
7) Per servizi	2.228.956
a) erogazione di servizi istituzionali	-
b) acquisizione di servizi	799.624
c) esperti, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	816.832
d) oneri per organi di amministrazione e di controllo	261.000
e) costo del personale distaccato e interinale	351.500
8) per godimento beni di terzi	503.028
9) Per il personale	5.044.171
a) salari e stipendi	3.403.220
b) oneri sociali	914.332
c) trattamento di fine rapporto	100.000
d) trattamento di quiescenza e simili	180.000
e) altri costi	446.619
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.296.882
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.026.775
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	293.150
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.976.957
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	1.641.256.417
14) Oneri diversi di gestione	6.188.827.171
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	367.170
b) altri oneri diversi di gestione	6.188.460.001
Totale Costi (B)	7.845.233.476
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	37.708.181
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	-
16) Altri proventi finanziari	48.994.059
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	48.994.059
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17bis)	48.994.059
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	11.285.878
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.285.878
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0

Il prospetto previsionale presuppone che l'ammontare dei costi e dei ricavi si eguolino pertanto si prevede per l'esercizio 2020 una chiusura in pareggio.

Ciò premesso, per quanto concerne entrate ed uscite istituzionali si sottolinea un consistente differenziale tra le previsioni in entrata rispetto alle previsioni in uscita. Il confronto tra entrate ed uscite previste mostra un delta positivo pari a circa € 1.641 mln (voce 13 "Accantonamenti ai fondi per oneri") che andrà ad incrementare il fondo oneri erogazioni istituzionali, come previsto dall'articolo 9, comma 5, dello Statuto di CSEA. In particolare le entrate stimate per il 2020 sono pari a circa € 7.837,1 mln (Allegato A del Budget) comprensive degli interessi bancari netti a fronte di Uscite stimate pari ad €

6.189,9 mln al netto del citato fondo per oneri erogazioni istituzionali di € 1.641,3 milioni, e del fondo svalutazione crediti pari a circa € 5,9 mln.

Il collegio prende atto della differenza tra Entrate ed Uscite, calcolate sulla base delle aliquote correnti, che determina un notevole incremento delle giacenze dell'Ente ed altresì dell'avvenuta segnalazione ad ARERA con lettera dell'11 dicembre 2019 prot.19792, in occasione dell'aggiornamento trimestrale delle aliquote tariffarie.

I costi generali di funzionamento dell'Ente previsti per il 2020 sono pari ad € 8.052.789 (Allegato A del Budget) cui vanno aggiunte le imposte previste pari a € 568.004 per un totale pari ad € 8.620.793. Tale valore complessivo appare in lieve contrazione rispetto al budget 2019 dove i costi risultavano pari ad euro € 8.289.070 e le imposte pari ad € 531.693 (la diminuzione dei costi è attribuibile soprattutto al minor valore degli ammortamenti complessivamente pari ad euro 1,1 mln rispetto ad euro 1,5 mln del previsionale 2019) per un totale pari ad € 9.338.260.

A copertura dei citati costi vengono stimati ricavi commissionali di cui all'art. 7 comma 2 del regolamento di Amministrazione e Contabilità pari ad € 7.739.439, ricavi legati alle attività amministrative nei confronti delle aziende "energivore" per € 100 mila e gli interessi bancari sul patrimonio di dotazione pari ad € 781.353 (vedasi tabella seguente).

CLASSE DI CONTO ECONOMICO	Budget 2019	Budget 2020
Ricavi commissionali (previsti)	8.339.303	7.739.439
Rimborso costi DM 5 aprile 2013 (energivori previsti)	300.000	100.000
Altri proventi ed oneri finanziari (previsti)	698.957	781.353
Totale	9.338.260	8.620.792

I costi del personale si prevedono in lieve incremento per circa € 220 mila rispetto al budget 2019 attestandosi ad un valore di € 5.213.171. La previsione di detta voce economica è stimata tenendo conto degli ulteriori costi che deriveranno dal rinnovo del CCNL elettrici e dalla contrattazione integrativa di secondo livello previsti per il prossimo anno. Inoltre si rappresenta un aumento dei costi per le risorse in somministrazione lavoro di circa 70.000 euro correlato alla sostituzione di personale in servizio.

Il collegio prende atto altresì che nel mese di settembre 2019 sono terminati tutti i distacchi del personale proveniente dal GSE con il conseguente venir meno delle spese relative a dette risorse, che per il 2019 era stato pari ad € 335.000.

Voce di conto economico	Descrizione voce di costo	Budget 2019	Budget 2020
B9	Costo del personale CSEA	4.552.617	5.044.171
B7E	Personale Distaccato	335.000	-
B7E	Somministrazione Lavoro	101.440	169.000
Totale		4.989.057	5.213.171

Le spese per servizi scendono da € 2.737.856 del budget 2019 a € 2.228.956. Inoltre si registra una contrazione delle le spese per esperti, collaborazioni ed altre prestazioni di lavoro, scese da € 1.226.140 del 2019 a € 816.832, per via di una riduzione degli esperti relativi alla ricerca di sistema (Tab.4 pag.15 della relazione).

Dette riduzioni compensano di fatto il suddetto incremento di personale.

Per ciò che attiene alle spese intermedie previste per il funzionamento dall'Ente, esse sono in linea con quanto disposto dalle normative vigenti in tema di riduzione dei costi.

Infatti, nel rispetto delle disposizioni del D.L. 95/12 e del 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 2020 sono complessivamente pari a € 1.249.455, corrispondenti al 15% in meno rispetto alla spesa di € 1.476.877 del 2010.

Nella relazione illustrativa è inoltre presente il piano degli investimenti che evidenzia moderata contrazione (6%) degli stessi rispetto all'esercizio come riportato in tabella.

Di seguito la tabella di riepilogo relativamente alle immobilizzazioni.

Classe CE	Settore di gestione	Budget 2019	Budget 2020	VAR %
IMM.IMMAT.	Funzionamento	1.558.620	1.336.823	
	Istituzionale di gestione	220.552	229.614	
IMM. IMMAT.		1.779.172	1.566.437	-12%
Totale				
IMM. MATER.	Funzionamento	218.891	324.744	
	Istituzionale di gestione	55.202	34.442	
IMM. MATER.		274.093	359.186	31%
Totale				
Totale		2.053.172	1.925.623	-6%

Il documento prevede, inoltre, un investimento fino a 20 milioni di euro per l'acquisto della sede dell'Ente già autorizzato dal MEF (prot. CSEA 3982 del 27 agosto 2019).

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;
- la quantificazione dei ricavi commissionali, stimati sulla base dell'ammontare dei costi generali di funzionamento, appaiono congrui ad assicurare un sufficiente livello di economicità della gestione. Il calcolo dei ricavi commissionali tiene conto della copertura dei costi di funzionamento comprensivi delle imposte, al netto delle ulteriori entrate di rimborso per energivori e degli interessi bancari sul patrimonio stimati. 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 2020.

Dott. Francesco Ali'

Dott.ssa Serena Lamartina

Cons. Calogero Mauceri