

**Prot. n. 20990 del
23/12/2019**

Il Commissario

Spett.le

**Ispettorato Generale di
Finanza**

**Ministero dell'Economia e
delle Finanze**

Via XX Settembre n. 97

00187 – Roma (RM)

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

**Autorità di regolazione per
energia, reti e ambiente**

Piazza Cavour n. 5

20121 – Milano (MI)

*alla c.a. del Presidente
Dott. Stefano Besseghini*

Oggetto: Revisione del Budget economico annuale 2019 e Budget economico 2020

Si trasmette in allegato, ai sensi dell'art. 4, primo comma, del D.M. del 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", la revisione del Budget economico annuale per l'anno 2019 e, ai sensi dell'art. 2, comma 2, del citato decreto, il Budget economico annuale per l'anno 2020, approvati nella seduta commissariale della Cassa per i servizi energetici e ambientali del 19 dicembre 2019.

Giandomenico Manzo

All.ti c.s.

Riunione del 19 dicembre 2019

Assestamento Budget economico 2019

Il Budget economico dell'esercizio 2019, approvato nella riunione commissariale in data 26 novembre 2018 ed aggiornato nella seduta commissariale del 28 maggio del medesimo anno, è stato 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.

Attività Istituzionale

La stima delle entrate è stata effettuata in base alle previsioni 2019 di fatturazione degli operatori regolati applicando le aliquote vigenti. L'andamento delle uscite invece è correlato al riconoscimento dei corrispettivi a favore degli operatori del settore elettrico, gas ed idrico, disposti dall'ARERA.

Le entrate e le uscite previste per fine 2019 si attestano ad € 7,5 miliardi (voce A1 e B del conto economico rappresentato nell' Allegato 1) con un saldo positivo di circa € 29 mln comprensivo dell'accantonamento per svalutazione crediti pari a circa € 6 mln. Inoltre, si prevede, in via prudenziale, un accantonamento al fondo svalutazioni crediti pari a € 5,9 mln.

Utilizzo fondo erogazioni ist. future	Importo in €
Entrate istituzionali (voci 1 e 5b)	7.538.702.677
Altri proventi finanziari	38.634.735
Costi attività istituzionale di gestione (voci b6, b7 e 10a)	- 1.468.495
Altri oneri diversi di gestione	- 7.530.568.278
Accantonamento per svalutazione crediti di dubbia esigibilità	- 5.976.957
Imposte istituzionali	-10.465.803
Totale	28.857.879

Le imposte istituzionali rappresentano le ritenute alla fonte su interessi bancari e sono in incremento rispetto alle iniziali previsioni; € 10,4 mln budget assestato rispetto ad € 6,8 mln della stima iniziale.

Attività Funzionamento

Ricavi:

Relativamente alla parte di funzionamento si osserva una contrazione dei ricavi di funzionamento, inizialmente previsti pari ad € 8,6 mln e ridotti a € 8,1 mln quale risultato della somma dell'applicazione dell'aliquota commissionale (0,49 per mille riconosciuta per l'esercizio 2019 dall'ARERA con delibera n. 299 del 9 luglio 2019) e dei ricavi relativi alle attività svolte dalla CSEA nei confronti delle imprese "Energivore" in attuazione del decreto ministeriale 5 aprile 2013 del Ministero dello Sviluppo Economico e pari a circa € 290 mila.

Costi:

Per quanto concerne i costi, si evidenzia una lieve contrazione degli stessi, per circa 200 mila euro, rispetto all'iniziale stima soprattutto per via di minori ammortamenti (confronto voce 10a e 10b Allegato 1).

A seguito di quanto esposto, si stima che l'utile d'esercizio atteso, per il 2019, si attesti a circa € 200 mila rispetto all'ultima previsione (Maggio 2019) di € 520 mila.

Proposta

Per quanto esposto, il Direttore generale propone al Commissario di approvare l'assestamento di Bilancio 2019 come da prospetto allegato (Budget assestato 2019 – Allegato 1).

Il Direttore generale

Istruttoria:
Area ABFC
Fabrizio Matranga



BUDGET ASSESTATO				Allegato 1
Assestato 2019				Anno 2019
Istituzionale	Funzionamento	Totali	Totali	
7.538.702.677	8.096.865	7.546.799.542	7.187.942.959	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a) contributo ordinario dello Stato	-	-	-	-
b) corrispettivi da contratto di servizio	-	-	-	-
b.1) con lo Stato	-	-	-	-
b.2) con le Regioni	-	-	-	-
b.3) con altri enti pubblici	-	-	-	-
b.4) con l'Unione Europea	-	-	-	-
c) contributi in conto esercizio	-	-	-	-
c.1) contributi dello Stato	1.762.105.584	1.769.912.450	2.095.153.190	
c.2) contributi da Regioni	57.300.458	57.300.458	53.951.847	
c.3) contributi da altri enti pubblici	525	525	446.809	
c.4) contributi dall'Unione Europea	1.704.804.601	1.712.611.467	2.040.754.535	
d) contributi da privati	-	-	-	-
e) proventi fiscali e parafiscali	5.776.597.093	5.776.597.093	5.092.789.769	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	-	-	-	-
g) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	290.000	300.000	
h) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	-	-	-	-
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	-	-	-
b) altri ricavi e proventi	-	-	-	-
Totale valore della produzione (A)				
7.538.702.677	8.096.865	7.546.799.542	7.188.243.753	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci.	43.500	36.123	79.623	
7) Per servizi	1.379.995	1.392.243	2.772.238	
a) erogazione di servizi istituzionali	-	-	-	-
b) acquisizione di servizi	187.655	673.543	861.138	
c) consulenza, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	917.340	20.000	937.340	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	-	255.000	255.000	
e) costo del personale distaccato e interinale	275.000	443.700	718.700	
8) per godimento beni di terzi	-	-	-	-
9) Per il personale	88.465	399.533	487.998	
a) salari e stipendi	-	4.545.357	4.545.357	
b) oneri sociali	-	3.009.566	3.140.480	
c) trattamento di fine rapporto	-	914.332	914.332	
d) trattamento di quiescenza e simili	-	110.000	110.000	
e) altri costi	-	180.000	180.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.021.957	331.459	331.459	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	1.274.925	7.296.882	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	45.000	981.775	1.026.775	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	293.150	293.150	
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	-	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	5.976.957	-	5.976.957	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	28.769.414	-	28.769.414	
b) altri oneri diversi di gestione	7.530.568.278	407.986	7.530.976.264	
14) Oneri diversi di gestione	-	367.170	367.170	
Totale Costi (B)	7.530.568.278	40.816	7.530.609.094	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	7.566.271.609	8.056.166	7.574.977.776	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	28.168.993	40.699	28.128.234	
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	-	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	38.634.735	686.650	39.321.385	
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	38.634.735	686.650	39.321.385	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17bis)	38.634.735	686.650	39.321.385	
DI 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	10.465.803	727.349	11.193.152	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.465.803	527.763	10.993.566	
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0	199.586	199.586	
				517.228

Riunione del 19 dicembre 2019

Proposta di approvazione del budget economico 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.

Le previsioni contenute nel budget economico 2020 sono state formulate tenendo conto della suddivisione convenzionale delle attività della CSEA in attività istituzionali ed attività di funzionamento.

Per lo sviluppo delle previsioni è stata introdotta 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.

Inoltre, si sottolinea che nel presente Budget Economico non sono previsti gli oneri derivanti dalle ulteriori attività che la CSEA sarà, verosimilmente, chiamata a svolgere dal 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;
- disposizioni per il recupero dei rifiuti in mare e nelle acque interne e per la promozione dell'economia circolare - Legge SalvaMare;
- piano nazionale degli interventi nel settore idrico – sezione acquedotti;

Complessivamente per il 2020, sono state stimate uscite per un totale di **6,2 miliardi** di euro ed entrate per un totale di **7,8 miliardi** di euro (allegato A). La differenza (entrate maggiori delle uscite per **€ 1,6 miliardi**) va ad alimentare il fondo erogazioni istituzionali future in modo che non ci siano effetti sul conto economico, ai fini della determinazione del risultato di esercizio, come previsto dall'articolo 6 comma 5 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità. Si ricorda che tale significativa differenza è stata segnalata ad ARERA con lettera del 11 dicembre Prot. n. 19792 del 11/12/19.

Per quel che concerne gli interessi attivi sulle giacenze bancarie, pari a circa € 48 mln, derivano dall'applicazione dei tassi bancari riconosciuti alla CSEA alle giacenze previste



per il 2020. Si ricorda che in base alle convenzioni in essere con i due istituti cassieri, i tassi attualmente riconosciuti sono pari a:

- Euribor a 6 mesi base 360 maggiorato di uno spread dello 0,75% per il settore Elettrico ed aggiudicato ad MPS SPA;
- Euribor a 6 mesi base 360 maggiorato di uno spread dello 0,81% per i settori Gas, Idrico e funzionamento ed aggiudicato a Banco BPM SPA.

Le *previsioni di spesa per il funzionamento* sono in linea con quanto previsto dalle normative vigenti in tema di riduzione dei costi. In particolare, i consumi intermedi sono in linea con quanto previsto dal DL 95/2012 "spending review" convertito con L. n. 135/2012 e dal DL 66/2014: si riducono del 15% rispetto al consuntivo 2010 attestandosi a € 1,249 milioni rispetto ai € 1,476 milioni del 2010. Tale risultato è possibile grazie al proseguimento di una politica di razionalizzazione dei costi seppur in presenza di crescenti compiti affidati all'Ente.

A tal proposito va rappresentato come nel corso del 2020 la CSEA proseguirà nella politica di investimenti, soprattutto informatici, volti a garantire una maggiore efficienza dei sistemi informativi dell'Ente, che servono circa 10.000 operatori del settore tra energivori e aziende idro-energetiche italiane.

I costi del personale comprensivi del personale in somministrazione sono pari a 5,2 milioni di euro. Si rammenta che il presente budget prevede per il 2020 un totale di 57 risorse solo CSEA, oltre le risorse in somministrazione lavoro, essendo, nel mese di settembre 2019, terminati tutti i rapporti di distacco del personale proveniente dal GSE.

La previsione di detta voce economica tiene conto degli ulteriori costi derivanti dal rinnovo del CCNL elettrici siglato il 9 ottobre 2019.

Proposta:

Tutto ciò premesso il Direttore Generale propone al Commissario l'approvazione del Budget economico 2020 secondo le previsioni di dettaglio contenute nella Relazione Illustrativa ed i relativi allegati.

Il Direttore generale
Luigi De Francisci

Istruttoria:
Area ABFC
Fabrizio Matranga