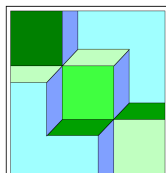


ATO



Umbria 3

**RAPPORTO ANNUALE SUL
CONTROLLO DI GESTIONE
SULL'ATTIVITA' DI "V.U.S. Spa"
ANNO 2007**

-art. 9 lettera p), Statuto Consortile

INTRODUZIONE

L'analisi del Bilancio della Società Vus Spa per l'anno 2007, nel rapporto annuale di revisione in oggetto, ha riguardato esclusivamente la rappresentazione contabile dell'incidenza di costi e ricavi del Servizio Idrico Integrato e della natura degli stessi costi e ricavi (con relativa evidenziazione del risultato di esercizio attribuibile al Servizio medesimo) rispetto al totale dei dati contabili consuntivi della Vus spa come risultanti dal bilancio di esercizio per l'anno 2007 regolarmente approvato dall'assemblea dei soci di Vus spa e completo di Nota Integrativa e Relazione sulla gestione.

Prendendo come base i dati contabili consuntivi la relazione ha considerato categorie omogenee di costi e ricavi consuntivi desumibili dai dati di bilancio e riferibili in modo esclusivo al Servizio Idrico Integrato e ciò per gli anni 2005/2006/2007.

La ripartizione dei costi e dei ricavi in merito ai settori di attività della società VUS spa (Servizio Idrico Integrato, Igiene, gas ed altre attività) è stata effettuata come da indicazione esistente nel fascicolo di bilancio citato.

RISULTATO ECONOMICO

La riclassificazione esposta nel fascicolo di bilancio 2007 a consuntivo evidenzia come al Servizio Idrico Integrato venga attribuita una perdita di esercizio di € 808.000 mentre il settore Gas ed Igiene rispettivamente conseguano un utile di € 1.309.000 e di € 48.000 per un risultato netto positivo totale a consuntivo della società Vus spa di €549.000.

I dati evidenziano come l'utile netto 2007 abbia registrato una notevole contrazione rispetto all'anno precedente (- 42%) ed in particolare si rileva come la perdita induttivamente assegnata al SII abbia registrato un rilevante incremento (+ 26%) che insieme al peggioramento della redditività del Servizio Igiene (da un utile di €248.000 per l'anno 2006 si è passati ad un utile di € 48.000 per l'anno 2007) giustifica totalmente la contrazione della redditività societaria.

I dati esaminati, come per il precedente esercizio, hanno riguardato le voci maggiormente rilevanti, sia tra i costi che tra i ricavi, che di fatto hanno determinato il risultato di esercizio del SII.

Si ricorda che molte voci di bilancio della Vus spa , essendo di natura oggettivamente promiscua riguardo al Servizio di riferimento, necessitano di una specifica che identifichi i criteri di

attribuzione al Servizio Idrico Integrato medesimo, in relazione all'esigenza in questione la società ha operato contabilmente attraverso un'attribuzione induttiva dei valori tramite l'utilizzo di un sistema di "Drivers" di seguito commentato.

Da tale impostazione deriva comunque che il risultato di esercizio attribuito al Servizio Idrico Integrato e agli altri Servizi forniti dalla Società Vus spa è di fatto frutto di un meccanismo di attribuzioni indirette di costi e ricavi ("Drivers") che oggettivamente rendono il risultato finale comunque un' approssimazione che risente della soggettività dei criteri di attribuzione utilizzati.

L'esame sostanziale di quanto sopra esposto si è concretizzato in vari incontri effettuati presso la sede sociale della VUS spa presso la quale era disponibile il materiale contabile da esaminare nonché il personale amministrativo addetto allo scopo.

OSSERVAZIONI

Preliminarmente è opportuno ribadire che i criteri di attribuzione di costi e ricavi al SII rappresentano elemento decisivo per la determinazione del risultato di esercizio da attribuire allo stesso ed in merito si rimanda al dettaglio dei "Drivers" di attribuzioni che si commenterà in seguito.

Esaminando i dati macroeconomici comunque si possono trarre alcune conclusioni.

Come per il precedente esercizio innanzitutto si evidenzia che seppur vero che il SII conclude l'anno con una perdita netta di € 808.000 è anche vero che tale perdita si sostanzia nella determinazione di un Margine Operativo Lordo positivo (€851.000 con lieve contrazione rispetto al precedente esercizio in cui lo stesso era di €891.000) che si mantiene positivo anche detraendo gli ammortamenti attribuiti al SII (€829.000) .

I risultato netto diventa poi fortemente negativo in forza delle svalutazioni ed accantonamenti (€ 306.000) degli oneri finanziari netti (€218.000) delle componenti straordinarie nette (€110.000) nonché delle imposte IRAP (€ 196.000) sul valore della produzione (IRES non conteggiata in quanto il SII termina in perdita).

Tale situazione va oggettivamente raffrontata con gli incrementi tariffari che nel corso dell'ultimo quinquennio il Piano d'Ambito ha stabilito ed approvato dall'ATO Umbria 3 competente in materia.

Nel dettaglio si evidenziano i livelli tariffari stabiliti dal Piano d'Ambito per gli anni 2004/2005/2006/2007/2008

Anno 2004	€12.188.000,00 (consuntivo)
Anno 2005	€12.997.000,00 (consuntivo)
Anno 2006	€13.850.000,00 (consuntivo)
Anno 2007	€15.220.000,00 (consuntivo)
Anno 2008	€16.420.000,00 (previsionale)

Il rilevante incremento di ricavi (€ 17.292.000,00 dei per l'anno 2007 rispetto ad € 15.914.000 dell'anno 2006 con un incremento di circa il 9%) derivante sia dal piano tariffario previsto che da un incremento degli altri ricavi (passati da €568.000 ad €820.000) in realtà è stato sostanzialmente assorbito da un analogo incremento dei costi di gestione che comunque hanno portato il Valore aggiunto del SII a livelli, anche se di poco, maggiori rispetto al precedente esercizio (+ 4% circa pari ad un incremento assoluto di €213.000).

In particolare risulta un rilevante incremento in termini percentuali ed assoluti dei costi per servizi (+ 15 % pari ad € 1.019.000) e dei costi per godimento beni di terzi (+ 6% pari ad € 128.000) mentre gli oneri diversi di gestione e gli acquisti di materie prime sono rimasti a livelli del tutto analoghi al precedente esercizio.

Il peggioramento rispetto al periodo 2006 si concretizza poi con l'assegnazione del costo del lavoro (incremento del 5,3% in valore assoluto + €253.000) che, come descritto, ha poi riportato il valore del Margine Operativo Lordo (EBITDA) a livelli leggermente inferiori all'esercizio precedente (minor margine di €40.000 – 4% circa).

Le successive incidenze di ammortamenti e svalutazioni, oneri finanziari netti, componenti straordinarie nette ed imposte sul reddito hanno poi portato ad un ulteriore peggioramento rispetto al periodo 2006 (incremento totale di dette voci € 126.000) che in definitiva hanno realizzato la perdita netta del SII per l'anno 2007 di €808.000.

Tale situazione appare preoccupante nella misura in cui gli incrementi tariffari non sono risultati congrui al fine di produrre un miglioramento della redditività del Servizio ed anzi i dati confermano un ulteriore incremento della perdita di esercizio.

In realtà sarebbe oltremodo importante, in virtù della oramai prossima approvazione del Piano di bancabilità degli investimenti del SII, che si realizzasse una "redditività" del Servizio Idrico medesimo in grado di sostenere finanziariamente i relevantissimi investimenti previsti per il prossimo futuro.

E' da evidenziare come il bilancio Vus spa per l'anno 2007 contenga, oltre che un attribuzione economica dei dati contabili ai vari Servizi in gestione (vedi sistema "Drivers"), anche una situazione patrimoniale riferibile al Servizio Idrico Integrato contenente sia l'attivo che il passivo

patrimoniale attribuito al Servizio medesimo. E' parere di chi scrive che la situazione patrimoniale descritta si relativamente significativa rispetto a quella economica in quanto mentre attribuire dei costi e ricavi ad un Servizio invece che ad un altro, pur essendo oggettivamente un esercizio complesso e necessariamente inficiato da valutazioni induttive e soggettive, ha il fine di verificare la redditività di un settore rispetto ad un altro, separare degli aspetti patrimoniali (concettualmente di attività e passività) del SII rispetto agli altri Servizi in gestione, oltre ad essere ugualmente un compito complesso in assenza di una forma giuridica di fatto separata (come potrebbe verificarsi nel caso di una società appositamente costituita all'uopo), non giustifica finalità ulteriori rispetto a quella di rilevare un utile o una perdita di esercizio dovendo necessariamente riferirsi l'intero patrimonio societario esclusivamente alla Vus spa nel suo complesso ed essendosi questo formato nel corso di tutti gli esercizi sociali dalla costituzione della società medesima.

L'analisi in oggetto si ripartisce in tre aspetti fondamentali:

- a) Commento dei "Drivers" di bilancio (allegati in copia alla presente relazione) utilizzati al fine di consentire l'attribuzione di costi e ricavi (promiscui e non) al Servizio Idrico Integrato.
- b) Esame delle voci di costo e ricavo maggiormente significative attribuite al SII con esplicazione del contenuto (per quanto possibile) e dell'evoluzione rispetto al precedente esercizio
- c) tabelle di raffronto dati contabili composte da n. 3 tabelle :
 - la prima riguardante la schematizzazione dell'evoluzione dei costi e dei ricavi del Servizio Idrico Integrato come indicato nei bilanci Vus spa per gli anni 2005/2006/2007
 - la seconda riguardante il peso di incidenza dei costi e dei ricavi (percentuale) attribuiti al SII rispetto ai totali di costo e ricavo del bilancio di Vus spa per l'anno 2006
 - la terza riguardante il peso di incidenza dei costi e dei ricavi (percentuale) attribuiti al SII rispetto ai totali di costo e ricavo del bilancio di Vus spa per l'anno 2007

a) DRIVERS

La trasposizione in bilancio della ripartizione di costi e ricavi attribuibili ai vari settori di attività della VUS spa (Servizio Idrico Integrato, Igiene, Gas ed altre) si sostanzia nella predisposizione annualmente effettuata di “Drivers” contabili che contengono i criteri di attribuzione delle varie voci (costi e ricavi) di bilancio.

I suddetti Drivers, che si allegano al presente rapporto, applicati al bilancio del periodo 2007 sono 34 e si basano su criteri ritenuti soggettivamente congruenti dalla società VUS spa per stabilire l’attribuzione delle citate voci.

I Drivers sono suddivisi tra le voci SII (Servizio Idrico Integrato) Distribuzione , Calore/Altro e Service (riguardante il vettoriamento del gas ,l’attività amministrativa svolta a favore della società VUS com spa nonché di altre attività residuali) ed il servizio Igiene (gestione rifiuti).

Le cinque voci sopra elencate sono ridotte a tre nella rappresentazione di bilancio VUS spa con l’aggregazione in un unico importo della voce Distribuzione , Calore/Altro e Service.

Si verifica che i Drivers descritti sono mutati , rispetto al bilancio Vus spa al 31/12/2006, sia nella quantità che nella qualità ; infatti a livello numerico i Drivers sono passati da 24 (anno 2006) a 34 con modifica anche delle percentuali di attribuzione di alcuni Drivers rispetto al precedente esercizio pur in maniera non significativa.

A titolo esplicativo si evidenzia ad esempio come il Driver DIPENDENTI A - G (dipendenti acqua/gas) attribuiva, nel periodo 2006, per il 68,49% al Servizio Idrico Integrato dei costi promiscui relativi a dipendenti svolgenti attività per entrambi i servizi citati; nel 2007 tale percentuale risulta lievemente aumentata passando al 69,14% .

Anche il Driver DIPENDENTI A – G – I (dipendenti acqua/gas/igiene) aumenta dal 33,24% al 33,84% e quello FATTURATO passa dal 38,13% al 42,15%.

Cala notevolmente invece l’attribuzione degli interessi passivi promiscui al Servizio Idrico Integrato ; il Driver in questione infatti dalla percentuale del 90%, stabilita nell’anno 2006, viene rideterminato nella misura del 75%.

Il consistente aumento del numero dei Drivers applicati alle voci di bilancio per l’anno 2007 (da 24 a 34) invece testimonia la volontà di rendere più aderente alla realtà un’attribuzione induttiva di voci di costo e di ricavo che , per la natura stessa dell’operazione effettuata, risulta sempre migliorabile.

In relazione alla natura stessa dei Drivers si può fare riferimento a quanto riportato in sede di commento al bilancio Vus spa al 31/12/2006.

Nella fattispecie si riporta ad esempio come il Driver DIPENDENTI A - G o quello DIPENDENTI A - G - I tali percentuali siano dati dal rapporto esistente tra tutti i dipendente esistenti oggettivamente attribuibili al SII ed al servizio gas o a quello Igiene e quelli presunti come forza lavoro attribuibile ad un certo servizio (ad esempio il Piano d'ambito servizio Idrico presuppone l'esistenza di una forza lavoro di 114,5 unità).

A margine di tali Drivers si evidenzia che i dipendenti VUS spa al 31/12/2007 siano 337 (con un calo netto di 8 unità date da 12 pensionamenti e 4 nuove assunzioni) ma di questi solo parte sono attribuibili promiscuamente ai Servizi SII e Gas in quanto titolari di contratto di lavoro separato rispetto agli altri dipendenti riferibili oggettivamente al Servizio Igiene (173). In tale senso il costo del personale può essere attribuito direttamente solo per quanto riguarda il Servizio Igiene (come detto contratti di lavoro diversi) mentre per ciò che riguarda i Servizi Gas e SII non è alcun modo possibile stabilire coloro che effettuano prestazioni a favore dell'uno o dell'altro Servizio. La detta suddivisione promiscua del costo del lavoro tra i Servizi Gas e Servizio Idrico Integrato è stata effettuata empiricamente in considerazione che il Piano d'Ambito prevede un certo numero di dipendenti per il SII , per il 2007 tale numero è di 114,5 unità.

Continuando nell'esemplificazione il "Driver" BOLLETTE UTENTI A-G, quando attribuito, assegna la voce citata al 40,57% al SII, al 14,86% alla Distribuzione ed al 44,57% alla voce Service (servizi amministrativi a favore di VUS com spa) basando l'assegnazione medesima sul rapporto esistente tra bollette ed utenti di ogni singolo servizio rispetto al totale . In sostanza un ipotetica voce ammontante ad €100 e contrassegnata da questo "Driver" verrà assegnata per €40,57 al SII, per €14,86 alla Distribuzione (vettoriamento gas) e per €44,57 alla voce Service in considerazione degli utenti esistenti per ogni Servizio e delle relative bollette annuali emesse (4 per il servizio Gas e 2 per il Servizio Idrico Integrato).

Si rammenta poi che esistono Drivers direttamente riferibili a specifici servizi in quanto le relative voci sono esclusivamente attribuibili al Servizio in questione.

Ad esempio il Driver Gas è attribuito al 100% alla voce di costo "manutenzione reti gas" in quanto tale voce è contabilizzata separatamente ed oggettivamente a carico del solo servizio Gas.

Si ribadisce che il descritto meccanismo dei Drivers rappresenta un tentativo di attribuire in maniera corretta voci di costo promiscue a determinati Servizi ma rappresenta oggettivamente una approssimazione sempre suscettibili di miglioramenti e variazioni che di fatto possono essere sempre effettuati in coincidenza alla predisposizione del Bilancio di Esercizio come accaduto nell'Esercizio 2007 esaminato.

b) ANALISI COSTI E RICAVI

L'analisi che di seguito si espone, basandosi sui dati del bilancio VUS spa 2007, dopo aver elencato negli schemi allegati le voci di bilancio e la relativa attribuzione di Servizio effettuata ed identificato il peso percentuale delle varie voci, riporta un dettagliato elenco delle modalità di attribuzione delle partite di particolare interesse per importo o significatività.

Non sono state esaminate voci di oggettiva e determinabile attribuzione ed importo come Ricavi da tariffa SII o Canoni Ato 3 utilizzo reti ed infrastrutture o altre voci di importo risibile e non determinante.

In merito ai costi e ricavi promiscui si è proceduto a specificare i "Drivers" di attribuzione al fine di consentire riflessioni sulla bontà del criterio utilizzato

RICAVI

Altri ricavi e proventi

Maggiormente significative è la voce sopravvenienze ordinarie precedenti esercizi €566.000 attribuiti al S.I.I. per €477.000. Trattasi di sopravvenienze relative a precedenti esercizi relative per lo più di insussistenze di voci di costo di precedenti e esercizi eventualmente da verificare nel dettaglio. L'attribuzione è stata effettuata con il Driver SII e quindi l'importo di €477.000 è attribuibile direttamente al Servizio Idrico integrato. Il controllo ha rilevato trattarsi principalmente di rettifiche di letture presunte al 31/12/2007 o di previsioni di ricavi per passaggi da letture forfetarie ad altre analitiche con contatore (si evidenzia che esiste una rilevante discrasia temporale tra letture e fatturazione delle utenze). Gli altri ricavi e proventi riguardano principalmente ricavi rimborsi assicurativi utenti, diritti di subentro utenti SII ed altri ricavi diversi per un totale attribuito al SII di €270.000.

Ricavi capitalizzazione Personale/prestaz.

Importo a bilancio €375.000 attribuiti al S.I.I. per €276.000.

Trattasi di voce rappresentante la capitalizzazione di investimenti realizzati in economia con personale interno. In pratica a fronte di costi del personale per realizzazione di investimenti vengono conteggiati dei ricavi figurativi a correzione dei costi medesimi che hanno come contropartita investimenti aziendali in merito si evidenzia come non esista contabilità industriale e schede di attribuzione di detti costi. I Drivers sono chiaramente diretti (gas o SII) ma, come detto, il ricavo è attribuito forfetariamente.

Proventi straordinari

Riguardano principalmente Sopravvenienze attive straordinarie €272.000 attribuite al S.I.I. per € 158.000. La voce di gran lunga maggiormente rilevante è quella di €123.872 relativa al Servizio Idrico Integrato attribuita direttamente. L'esame della scheda contabile relativa ha evidenziato trattarsi principalmente di incassi di ruoli di precedente esercizi tramite Equitalia spa ed un rilevante importo (€84.000) relativo ad una sopravvenienza per mancata partecipazione alle spese di manutenzione ordinaria sui canali secondari di scolo acque bianche (convenzione del 14/4/2004) sostenute dal Consorzio per la Bonifica Umbra.

COSTI

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

La voce nel suo insieme non riporta sostanziali variazioni rispetto all'anno 2006 (€868.000 contro €852.000) e riguarda sostanzialmente, per il Servizio Idrico Integrato, acquisti acqua (€139.000), materiali di esercizio e consumo (€497.000) ed acquisti carburanti e lubrificanti attribuiti in parte direttamente ed in parte promiscuamente (percentuale di attribuzione 67% circa) con il Driver OPERAI gas/acqua che partono dal presupposto che la maggior parte degli operai Vus spa opera per conto del SII

Servizi

La voce riferita al Servizio Idrico Integrato risulta in valore assoluto sostanzialmente incrementata rispetto al precedente esercizio in particolare l'aumento registrato è di €1.011.000 pari ad una percentuale di circa il 15% (valore 2006 €6.625.000 valore 2007 €7.636.000)

L'incremento risulta sostanzialmente attribuito a varie voci di dettaglio:

- analisi esterne + €19.000
- servizio trasporti + €96.000
- assicurazioni + €17.000
- energia elettrica + €359.000
- manutenzioni + €466.000
- servizi commerciali + € 182.000

Altre voci esaminate relative ai servizi riguardano Spese sedi Spoleto /Foligno €45.000 attribuiti al S.I.I. per €30.000. Trattasi delle spese per la pulizia delle sedi VUS Foligno e Spoleto.

L'attribuzione è effettuata secondo il "Driver" dipendenti acqua – gas considerando che le dette spese incidono secondo il numero dei dipendenti di ogni singolo Servizio.

Riguardo le spese per Energia Elettrica €2.784.000 attribuita al S.I.I. per €2.715.000 si ricorda che trattasi di utenze dirette e rintracciabili per la maggior parte e riferibili a depurazione, sollevamenti ecc. Le utenze gas sono separate con Driver diretto. La voce promiscua relativa all'energia relativa alle sedi Foligno e Spoleto è di fatto scomparsa rispetto al precedente esercizio dove era suddivisa con il Driver impiegati G A I (numero di impiegati gas,acqua ed Igiene). Tale situazione è spiegabile con il fatto che al fine di ottimizzare il costo dell'energia la Vus spa nel corso dell'anno 2007 ha variato il fornitore di energia elettrica, nel dettaglio da Enel spa si è passati a Acea Electrabel, le modalità di fatturazione della nuova società fornitrice (una unica bolletta non differenziata) hanno fatto sì che la maggior parte dell'importo sostenuto (€2.495.071) sia stato attribuito promiscuamente con il nuovo DRIVER EN – ELTETTR che attribuisce il 98,78% del costo al SII ed il residuo 1,22% al Servizio Gas (in pratica si è stabilito forfetariamente che il costo dell'energia elettrica è di fatto del tutto a carico del SII).

La voce Manutenzioni reti allacci e contatori €1.862.000 attribuita al S.I.I. per €1.696.000 (sostanzialmente invariata rispetto al precedente esercizio) è di estrema rilevanza ed attribuita esclusivamente con Drivers diretti SII e gas.

Gli interventi in questione, del tutto esternalizzati con gare di appalto, riguardano quasi esclusivamente la rete di distribuzione acqua che di fatto risulta particolarmente bisognosa di interventi.

Risulta notevole incremento delle manutenzioni relative agli impianti di depurazione (+ €150.000) a quelli Bonifica (voce che non esisteva nel bilancio 2006 e ora ammontante ad €180.000) e alla manutenzione software pari ad €540.000 attribuiti promiscuamente al SII per €166.000 con un incremento percentuale del 45% circa. Rilevante aumento percentuale è anche quello della manutenzione automezzi pari ad €920.000 (+ €206.000) attribuita al SII per €68.000 (+ 45%) principalmente attribuita con il driver OPERAI gas/acqua . Riguardo la voce manutenzione impianti Bonifica non esistente nel precedente esercizio (nel 2007 €180.000) si specifica che la stessa riguarda la risoluzione di un contenzioso esistente con il Consorzio della Bonifica Umbra relativo alla competenza di alcuni interventi di varia natura; l'accordo ha previsto l'accollo di tale ulteriore onere nel bilancio Vus spa a partire dal periodo 2007.

Incremento di circa il 30% viene anche registrato nelle spese di pubblicità e pubbliche relazioni (+ € 12.000 per il SII) attribuite promiscuamente con i Drivers UTENTI acqua/gas o con quello del FATTURATO.

Riguardo ai Servizi commerciali si rileva un notevole incremento dei costi per la stampa e spedizione bollette (da €152.000 ad €250.000 + 65% circa), di quelli del call center (+ €23.000 pari ad un incremento del 42% circa driver UTENTI acqua/gas/igiene) ed in particolare dei servizi commerciali diversi (+ 125% passati da €55.000 per l'anno 2006 ad €128.000 per l'anno 2007) che riguardano sostanzialmente costi recupero crediti e chiusure utenze del SII ; in particolare importo di €52.000 per recupero crediti (€9.000 anno 2006) importo di €75.000 apertura e chiusura contatori (€46.000 anno 2006) si ricorda che i descritti servizi sono effettuati da ditte esterne.

Risultano sostanzialmente invariati i costi delle letture dei contatori . Si ricorda che al Servizio gas possono essere attribuiti solo i costi diretti delle letture contatori (€131.000) mentre la spedizione e la fatturazione delle bollette gas sono invece a carico della società VUS com spa.

Godimento di beni di terzi

La voce ha subito un incremento di valore in assoluto di €128.000 riguardo al SII . L'aumento è di fatto da attribuire all'aumento della quota ATO 3 del canone infrastrutture che rappresenta la quota di mutui dei Comuni associati accollati e relativi ad investimenti di varia natura effettuati nei precedenti esercizi.

La voce locazione sedi è riferita ai costi di locazioni di alcune sedi secondarie . Il Driver anche qui considera un'attribuzione promiscua suddivisa tra Gas e SII basata sul numero dei dipendenti di ciascuno dei due servizi.

Oneri diversi di gestione

Voce residuale contenente Canone funzionamento ATO3, quote associative, imposte non sul reddito, abbonamenti e riviste, ICI ed altri oneri di gestione.

L'importo totale della voce al 31/12/2007 è pari ad € 823.000 del tutto analoga all'esercizio precedente (€821.000). Trattasi per lo più di imposta di bollo su contratti SII il resto è la ex tassa occupazione suolo pubblico (Cosap) distribuita tra SII e Gas secondo il numero dei rispettivi utenti.

Personale

E superfluo sottolineare l'importanza numerica e quantitativa della voce. L'attribuzione è basata quasi esclusivamente sul rapporto esistente tra i dipendenti acqua previsti nel Piano d'Ambito ed il totale dei dipendenti esclusi quelli riferiti al Servizio Igiene (contratto di lavoro diverso) che al 31/12/2007 sono 164.

Il rapporto è pari a $114,5/164$ di conseguenza il 69,81 % circa dei costi di lavoro sono riferiti al SII

Il concetto è chiaramente di ordine operativo , non esistendo dipendenti addetti ad uno o altro servizio il Piano d'Ambito dovrebbe giustificare puntualmente l'esigenza di personale del SII.

Si ricorda in merito che le manutenzioni delle reti sono del tutto esternalizzate e pertanto l'utilizzo del personale funge solo ad esigenze dirette della società o di controllo.

Il valore assoluto dell'incremento di costo riferibile al SII è pari ad €253.000 con una percentuale pari al 6,3% rispetto all'esercizio 2006. Si ricorda che il Servizio Gas fornito dalla VUS spa di fatto non si sostanzia nella fornitura vera e propria di gas, che invece è effettuata dalla controllata VUS com spa, ma solo dal vettoriamento del gas medesimo (utilizzo reti) e dall'attività amministrativa svolta nei confronti della citata VUS com spa che non possiede personale numericamente adeguato alle mansioni affidate.

Si fa presente che la voce Personale non comprende il costo del personale interinale che è invece compreso nel costo dei servizi (€11.000 attribuito al SII per l'anno 2007).

Ammortamenti e svalutazioni

Le voci in assoluto incrementano di €94.000 rispetto all'esercizio 2006 , per ciò che riguarda il SII si nota che l'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, nel precedente esercizio completamente riferito al SII medesimo, nel periodo 2007 è stato imputato per € 101.000 al Servizio Igiene per €34.000 al Servizio gas e per €306.000 al SII . L'importo riferito al Servizio Idrico Integrato è comunque sostanzialmente incrementato rispetto al precedente esercizio (+ 18% circa).

Riguardo gli Ammortamenti (€2.570.000 totali attribuiti al SII per €1.024.000) si evidenzia come principalmente gli stessi sono attribuiti in maniera diretta in quanto è determinabile l'attribuzione di un cespite ammortizzabile ad uno o ad un altro Servizio.

Esistono chiaramente delle eccezioni di promiscuità come ad esempio i mezzi o le manutenzioni straordinarie delle Sedi , in tal caso i Drivers utilizzati sono basati sostanzialmente sul numero degli utenti acqua, gas o sul numero di impiegati o operai acqua, gas .

Stesso discorso può farsi sull'ammortamento del Software considerato giustamente come onere promiscuo ed attribuito con il driver UTENTI acqua,gas,igiene.

Gli ammortamenti di beni materiali sono incrementati rispetto al precedente esercizio di circa il 10% passando da €779.000 ad €859.000.

In merito al discorso immobilizzazioni immateriali è da evidenziare come nell'anno 2007 la società Vus spa abbia incrementato notevolmente le stesse ed in particolare incremento di € 122.000 del costo software , incremento € 358.000 del costo oneri pluriennali; di quest'ultimo incremento l'importo di €350.000 è da attribuire al progetto di bancabilità del Piano d'Ambito.

Tali voci hanno influito chiaramente sugli ammortamenti attribuiti al Servizio Idrico Integrato in quanto in particolar modo il progetto di bancabilità è da riferirsi esclusivamente al SII.; per lo stesso è stato stabilito un periodo di ammortamento di cinque anni in considerazione della natura pluriennale della spesa sostenuta.

interessi attivi e passivi

La gestione ordinaria VUS spa evidenzia sia interessi attivi che passivi.

Gli interessi attivi sono stati imputati al SII per €70.000 sia con imputazioni diretta che con il Driver di attribuzione DIPENDENTI acqua/gas (per un importo risibile di circa € 2.000) , tali interessi riguardano c/c bancari, investimenti in titoli, indennità di mora .

Gli interessi passivi sono invece attribuiti direttamente per quanto riguarda mutui o esposizioni finanziarie facenti riferimento nominale al Servizio Idrico Integrato (importo attribuito direttamente €232.000) indirettamente per quanto riguarda altri interessi passivi promiscui (importo attribuito indirettamente € 56.000 circa), questi ultimi sono stati attribuiti in maniera del tutto forfetaria tramite il Driver INT_PASSIVI che attribuisce il 75% della voce al SII ed il residuo 25% al servizio Igiene.

Tale criterio è mutato rispetto al precedente esercizio infatti pur in presenza di un aumento in senso assoluto degli interessi passivi sostenuti da Vus spa (da €502.000 ad €674.000) quelli attribuiti al Servizio Idrico Integrato sono diminuiti di €11.000 (da €299.000 ad €288.000).

Tale situazione è però da ritenersi del tutto temporanea infatti nel periodo d'imposta 2008 è stato completato l'utilizzo del mutuo ottenuto da Vus spa di €13.000.000, acceso per attuare una serie di interventi relativo al Servizio Idrico integrato, in preammortamento nel corso del periodo 2007. In virtù di tale accadimento è del tutto presumibile che l'ammontare degli interessi passivi sostenuti dalla Vus spa, ed in particolare quelli attribuibili al SII, rilevino nel periodo 2008 un incremento molto consistente sicuramente inficiato anche dall'attuale incremento del costo del denaro; l'importo in questione potrebbe raggiungere una cifra superiore ai 650.000 euro.

Oneri straordinari

Il totale attribuito al Servizio Idrico Integrato è di €268.000 in grande aumento rispetto all'anno 2006 (+ 80%) . Le voci riguardano € 132.000 attribuito promiscuamente al SII per € 83.000 (Driver UTENTI acqua gas) e gli importi di € 176.000, € 9.000 attribuiti completamente e direttamente al Servizio Idrico Integrato.

Le voci preponderanti sono state controllate nelle relative schede contabili e sono relative a:

- differenze tariffarie riconosciute a favore di ASL 3 Foligno (€92.000)
- quota rimborso investimenti effettuati Comune di Spello (€81.000)
- quota storno ricavi contenzioso canoni di affitto FILS spa (€ 29.000) attribuzione promiscua 62,6% circa
- retribuzioni rilevazione saldo premi di produzione 2006 (€ 9.000) attribuzione promiscua 62.6% circa
- indennizzi 2003/2006 Vus com srl (€23.000) attribuzione promiscua 62.5% circa
- notula n. 130/2007 dott. Roani (€10.000) attribuzione promiscua 62.5% circa

Imposte sul reddito

Trattasi esclusivamente dell'imposta IRAP attribuita al Servizio Idrico Integrato per € 196.000 al netto delle imposte anticipate calcolate (€4.000).

L'importo è attribuito tramite il Driver IMPOSTE IRAP che attribuisce al SII il 30,15% dell'onere conteggiato sulla differenza tra valore della produzione e costi di produzione.

Non è stata imputata alcuna imposta IRES al Servizio Idrico Integrato essendo il risultato di esercizio imputato al Servizio medesimo fortemente negativo.

c) TABELLE

Vengono allegate alla presente relazione Tabelle delle voci di Bilancio VUS spa per l'anno 2007 riclassificate ed attribuite al Servizio Idrico Integrato secondo le modalità sopra esposte .

Le Tabelle sono tre:

- **la prima riguardante la schematizzazione dell'evoluzione dei costi e dei ricavi del Servizio Idrico Integrato come indicato nei bilanci Vus spa per gli anni 2005/2006/2007**

- **la seconda riguardante il peso di incidenza dei costi e dei ricavi (percentuale) attribuiti al SII rispetto ai totali di costo e ricavo del bilancio di Vus spa per l'anno 2006**

- **la terza riguardante il peso di incidenza dei costi e dei ricavi (percentuale) attribuiti al SII rispetto ai totali di costo e ricavo del bilancio di Vus spa per l'anno 2007**