Bilancio di previsione 2021

Haushaltsvoranschlag 2021

Documento per l'Assemblea Ordinaria del 16.12.2020
Dokument für die ordentliche Vollversammlung vom 16.12.2020

BILANCIO PREVENTIVO 2021

Relazione esplicativa ai prospetti allegati

L'esercizio 2021 segue ad un anno difficile a causa della crisi sanitaria Covid. Il blocco normativo di numerosi settori dell'industria e dei servizi, la riduzione del turismo e le limitazioni agli spostamenti delle persone con l'obiettivo di contenere la diffusione del virus hanno ridotto sensibilmente l'attività economica. La crisi non ha lasciato indenne neanche SEAB che ha visto una fortissima riduzione degli incassi nel settore parcheggi ed un, comunque minore, effetto anche sui settori acqua e rifiuti. Di conseguenza il bilancio d'esercizio dell'anno corrente chiuderà con una perdita di ca. 1 mio. € con conseguente partenza del nuovo anno in tensione per la liquidità della società.

Confservizi parla nel suo report di autunno 2020 di un graduale recupero dell'economia nel 2021, più verso il secondo semestre, a condizione che la diffusione del COVID-19 sia contenuta in maniera efficace. Un aiuto potrebbe arrivare anche nel 2021 dalle misure di sostegno all'economia come approvate a livello nazionale già nel corrente anno con il c.d. decreto Ristoro.

Con questa previsione economica non confortante SEAB presenta anche per il 2021 una previsione di bilancio negativa. Il risultato ante-imposte previsto ammonta ad una perdita pari a € -897.633,0 e dopo le imposte ad € -1.037.753,5.

I due settori in sofferenza sono il servizio parcheggi e Gas distribuzione. Il Servizio parcheggi con le attuali limitazioni del movimento delle persone non potrà a brevissimo recuperare nella misura necessaria specie scontando un canone di concessione adeguato per un anno di normale attività economica. Il servizio Gas distribuzione per ragioni normative e di gravosità del canone di concessione non copre i costi di gestione.

E' in atto a livello di Amministrazione comunale una valutazione di mitigare gli effetti della pandemia sulla propria società con una riduzione per l'anno del canone di concessione per il servizio parcheggi, concesso per il 2020 con il sostegno del Decreto sulla Perdita del Gettito (D. MEF n. 212342 del 3 novembre 2020). Inoltre l'Amministrazione comunale intende valutare la riduzione del canone di concessione del Servizio gas distribuzione per adeguarlo a prezzi di mercato.

Il rendiconto finanziario del 2019 già evidenzia un Cash Flow finanziario negativo. L'esercizio 2020 ha aggravato la situazione finanziaria. Di conseguenza è stata praticata una drastica riduzione del Piano Investimenti per l'anno.

Elementi essenziali del bilancio di previsione 2021

Il bilancio preventivo parte dai dati di bilancio 2019 e preconsuntivo 2020, tenendo conto dei diversi Piani Finanziari utili per la determinazione delle tariffe Igiene Ambientale Bolzano rispettivamente Laives e delle tariffe del settore idrico (Acqua potabile e Fognatura).

Il Piano Investimenti è stato adeguato al potere di finanziamento della società e considera un importo complessivo di investimenti da capitalizzare pari a 2,91 milioni di €.

Il bilancio preventivo considera l'incidenza degli investimenti dell'anno in termini di oneri finanziari e ammortamenti.

I singoli progetti di investimento sono meglio specificati per tutti i settori di attività della società nell'apposito Piano Investimenti triennale 2021-2023.

Risultato sintetico del bilancio preventivo:

Risultati dopo IRAP (al netto IRES)

	Bilancio 2019	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2020	Preventivo 2021
Settore reti:				
Gas	-327.786,4	-563.077,0	-575.924,1	-559.129,0
Idrico:	462.887,2	134.859,7	252.429,3	339.522,9
di cui Acqua	878.788	241.556,2	680.105,1	101.595,8
di cui Fognatura e Depurazione	-415.900,8	-106.696,4	-427.675,9	237.937,1
Igiene Ambientale:				
Bolzano	0	0	0	0 (-275.449,4)
Laives	0	0	0	0
Parcheggi	132.089,6	60.869,5	-696.566,1	-866.386,4
Palaonda	-84.944,2	-14.349,9	-17.426,4	0
Affidamenti diretti	43.676,2	26.532,5	-44.187,4	5.669,4
altri settori	143.778,9	127.289,9	136.487,8	122.569,8
Complessivo	369.701,3	-215.343,7	-945.187,1	-957.753,5

Risultati dopo IRAP e IRES

Complessivo	**328.992,8**	**-295.343,7**	**-1.025.187,1**	**-1.037.753,5**

SETTORE GAS DISTRIBUZIONE

Il Servizio Gas è soggetto al 5.o periodo regolatorio dell'Autorità (delibera ARERA 570/2019 - tariffe distribuzione gas 2020-2025). Questa norma è sfavorevole per i piccoli e medi distributori locali. SEAB spa ha proposto, assieme ad altri operatori ricorso avverso il regolamento davanti al TAR di Milano. Il ricorso è in fase di istruttoria con consulenti tecnici di parte.

Il Vincolo dei ricavi per Distribuzione e Misura del gas è prudenzialmente stato calcolato secondo il nuovo Regolamento tariffario, dal quale risulta una ulteriore decurtazione della tariffa distribuzione e misura (VRD). Per il 2021 il VRD viene indicato in 3.014.000€ (2020: 3.070.000€).
Nel 2021 SEAB si vedrà riconosciuti i costi per la telelettura degli anni 2017, 2018 e 2019 stimati in un valore pari a 100.000€

SEAB ha nuovamente richiesto al Socio Comune di Bolzano una riduzione del canone di concessione dalle attuali 1.200.000€ a 900.000€; l'attuale canone risulta maggiore a quanto calcolato da uno studio specializzato nel settore nel 2018 in relazione al valore della rete di distribuzione gestita.
Sono aumentate nel 2020 gli interventi per la riparazione delle derivazioni di utenza. La spesa è imputata nel presente conto economico preconsuntivo 2020 come costo che rimane però ancora da sottoporre ad analisi per una possibile parziale capitalizzazione. Intanto tale procedimento è stato assunto anche per l'anno 2021.

Il totale del costo della gestione è pari a -4.447.231,2.

Per il 2021 sono previsti investimenti nel settore realizzati da SEAB e finanziati dal proprietario della rete Comune di Bolzano pari a 585.200€.

Il settore gas distribuzione nel 2021 evidenzia una perdita dopo IRAP ante IRES pari a -559.129,0€.

SETTORE ACQUA – FOGNATURE - DEPURAZIONE

Le tariffe idriche per l'esercizio 2021 aumentano complessivamente e comportano una fattura dell'acqua per le famiglie maggiorata del 7,0%.

Nella tariffa dell'anno ha trovato spazio un fondo nuovi investimento (FNI) a contribuzione degli investimenti per il settore acqua potabile di importo 394.450€.

I costi comprendono i costi diretti di gestione, i costi di ammortamento e gli interessi per il capitale necessario agli investimenti.

Il costo più importante del settore è la tariffa di depurazione e collettamento delle acque reflue.

La tariffa del Comune di Bolzano nel 2021 aumenta di 2€cent/m per collettamento (0,05 €/m^3-> 0,07 €/m^3) e altrettanto per la depurazione (0,43€/m^3 -> 0,45€/m^3). Inoltre comprende una maggiorazione per convogliamento di acque estranee al depuratori pari a 43.088,27 €. I costi per depurazione e collettamento nel 2021 ammontano complessivamente a 4.792.909,55 (2020: 4.661.901,63€).

L'importo da corrispondere alla Provincia ex art. 55 L.P. 8/2002 è diminuito e ammonta a complessivi 830.941,0 (2020: 981.595,1) di cui per l'allontanamento 487.843,0€ (2020: 613.173,68 €) e per la depurazione 343.098€ (2020: 374.027€).
SEAB acquista l'energia elettrica da fonte rinnovabile tramite convenzione stipulata da ACP. I costi per l'energia del 2021 data la situazione di emergenza Covid tuttora in atto sono imprevedibili e vengono stimati con un costo pari a 0,17 €/kWh a 900.000€.

Il costo per il personale operativo del settore acqua potabile è pari a 817.675 € (2020: 776.247 €).
Il costo del personale tecnico/amministrativo ammonta a 592.041€ (2020: 592.041€).
La somma dei costi del personale del settore è pari al 36,6% dei costi operativi.

Il costo per il personale operativo del settore canalizzazioni è pari a 430.825€ (fognature) e 29.523,1€ (depurazione).
Il costo del personale tecnico/amministrativo, ai fini dei piani finanziari è stato suddiviso tra il servizio fognatura ed il servizio depurazione. Nel complesso esso ammonta a 239.242€.
La somma dei costi del personale del servizio fognature è pari al 29,4% del totale costi operativi.

Il Comune di Bolzano liquida a SEAB gli oneri di urbanizzazione relativi alle reti idriche al netto di IVA (7% acqua potabile, 9% fognatura degli oneri incassati per infrastrutture primarie). L'importo liquidato nel 2021 è pari a 108.486,96€. Questo importo, alla stregua di un contributo, abbatte per quota parte gli ammortamenti delle strutture a favore della tariffa per il servizio.

La società ha attivato nel 2014 un mutuo per gli investimenti sul settore acqua potabile della zona NordEst (Val d'Ega e Campegno) per 7 Milioni di Euro da liquidare nel corso di 5 anni. Gli importi sono stati liquidati negli anni 2014-2019.
Altri progetti sono stati finanziati tramite il Comune dal Fondo di Rotazione provinciale con restituzione delle rate da parte di SEAB come da contratto di servizio.
Gli oneri finanziari per i mutui relativi al settore idrico nel 2021 sono 85.319€.

Il piano investimenti prevede per il 2021 per il settore Acqua una spesa di € 783.380 ed ammortamenti per 532.951,6€, mentre per il settore Fognatura investimenti per 544.514,9 € ed ammortamenti pari a 188.024,9€.

Il settore idrico raggiunge un risultato complessivo pari a 339.522,9€, composto da 101.595,8€ per il settore acqua potabile ed 237.927,1€ per il settore fognature. Esso evidenzia nel suo complesso una percentuale di copertura del servizio del 102,2%.

SETTORE IGIENE URBANA BOLZANO

Per norma provinciale i costi del servizio devono essere interamente coperti dalla tariffa. Eventuali esuberi devono essere restituiti entro i due anni successivi. L'art. 7 del Regolamento Comunale per l'applicazione della tariffa prevede conseguentemente che eventuali scostamenti saranno compensati, sia in aumento che in riduzione, nel PF dell'anno successivo.

L'esercizio 2019 ha chiuso con un leggero disavanzo (-69.951,1€) che è possibile recuperare nell'esercizio 2020. Nel 2021 non sono da considerare né esuberi né recuperi.

Il gettito da tariffa è pari a 17.895.056,1€, risultante da un aumento di tariffa del 5%. La copertura del costo del servizio è pari a 98,5%. L'importo mancante verrà recuperato nell'anno 2022.

Altri ricavi consistono in:
Ricavi dal consorzio CONAI (586.800€), dal consorzio RAEE (55.443€) e per vendita materiali riciclabili ammontano complessivamente a 872.673€.
I ricavi provenienti dalla raccolta degli indumenti usati, che rientrano nella normativa dei rifiuti e la cui gestione compete a SEAB, a causa di un crollo del mercato si sono azzerati e finanziano il solo servizio di raccolta e asporto.
Ricavi da ricerca evasione rifiuti: Dal 2021 saranno operative 1,5 addetti amministrativi destinati all'attività di accertamento. Per il 2021 si prevede un importo aggiuntivo di tariffa da questa fonte pari a 82.500€. La rispettiva sanzione viene versata all'amministrazione comunale.
Proventi finanziari. Si prevedono per l'anno introiti da interessi di mora per un importo pari a 80.000€.

I ricavi complessivi ammontano a 19.100.449,00€.

I costi di gestione aumentano da 18.755.173,8 € del 2020 a 19.368.269,1 € (+613.095,2€) in virtù del nuovo servizio lavaggio di determinate strade e piazze della città, introduzione della raccolta dell'umido nel Centro, aumento del costo di recupero di alcuni materiali, aumento organigramma, progressione dei costi di lavoro.

Gli investimenti nel settore per il 2021 ammontano ad € 1.955.000. L'ammortamento risulta pari a € 509.632,8€.

Il settore chiuderà con un deficit programmato pari a € - 275.449,4.

SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE LAIVES

Si prevedono maggiori costi per l'introduzione della raccolta dell'umido a tutte le famiglie del Comune di Laives (+ 170.000€) che parte con gennaio 2021. Nel contempo viene a mancare nell'anno la disponibilità di esuberi da tariffa, che nel 2020 con 269.000€ avevano portato ad una notevole riduzione del fabbisogno di gettito tariffario da parte delle utenze.
Nella somma di questi due elementi il presente Piano di previsione evidenzia un aumento dei costi complessivi del 5,4% rispetto all'anno 2020 e richiede un aumento del gettito tariffario del 19 %. Il gettito da tariffa complessivo è pari a 2.397.578,6€ (2020: 2.031.698,1 €).
Altri ricavi derivano dalla vendita dei materiali riciclabili e dal contributo per il trasporto dei rifiuti residui all'inceneritore per un importo complessivo pari a 63.289,6€.
La somma dei ricavi complessivi risultante è pari a 2.489.467€.

Tra i maggiori costi si evidenzia il costo dello smaltimento del rifiuti residuo, a tariffa di smaltimento invariata, che si riduce a € 153.219,6 (2020: 201.717,54€) in virtù del minore quantitativo da inviare allo smaltimento. Aumenta invece il costo per il recupero del rifiuto organico, che sale da 31.217,74 € nel 2020 a 92.704,05 € nel 2021.
L'invio a recupero dei materiali della raccolta differenziata incluso il costo del Centro di Riciclaggio presenta un costo pari a € 191,803,5. Inoltre il canone da corrispondere alla Provincia secondo art. 35 L.P. 4/2006 come restituzione di importi di investimento nel settore ambientale ammonta a 74.048,73 €.

Il costo del personale ammonta a 881.416,5€ e il riconoscimento dei buoni pasto per il personale. Il costo del personale tecnico-amministrativo ammonta a 142.184,6€.

Gli investimenti per il servizio ammontano ad € 217.000€ e comprendono un automezzo per la raccolta dell'organico, ed il rinnovo dell'attrezzatura per la raccolta rifiuti (campane, cassonetti, ecc.). Gli ammortamenti complessivi sono pari a € 154.727,7.
Il totale dei costi del servizio SEAB, inclusi i costi dei servizi del Comune (€16.543) e IRAP, ammonta a € 2.489.467€.
La copertura del costo complessivo del servizio tramite tariffa risulta pari al 100,00%.

Il settore chiuderà in pareggio.

SETTORE PARCHEGGI

I due periodi di chiusura degli esercizi commerciali e attività produttive nell'anno 2020 hanno inciso in modo drastico sulla produttività del settore. Inoltre in primavera e autunno si sono susseguite ordinanze sindacali che hanno disposto la sosta gratuita con bollino colorato di zona o per tutti i clienti.
Stante che la redditività del settore parcheggi viene prodotta in via preliminare dai parcheggi blu, mentre i parcheggi in struttura per i maggiori costi di gestione apportano minore utilità, il mancato obbligo al pagamento della sosta sui c.d. posti "blu" ha già di per se un effetto marcato sulla produttività di tutto il settore. Inoltre, come conseguenza di questa sosta gratuita, i parcheggi in struttura perdono ogni attrattività e rimangono praticamente vuoti.
Si registrano minori ricavi nell'anno pari a 1.580.000€ che rispetto ad un fatturato di un anno normale (4.200.000€) è pari al 37% in difetto.
Il canone di concessione per il servizio pari a 1.981.266,57 € corrisponde al 46% dei ricavi complessivi del settore di un anno "normale". Per il difficile anno 2020 il Comune di Bolzano ha previsto una riduzione del canone di concessione pari a 700.000€.

Purtroppo anche nel 2021 la situazione non potrà sostanzialmente migliorare. Si presume ragionevolmente una ripresa dell'economia verso marzo. L'esperienza dell'estate 2020 dimostra, che nel periodo estivo di maggiore libertà di movimento i ricavi hanno comunque raggiunto solo il 75-80% dei ricavi di un anno normale. Dunque per l'anno 2021 si prevede ragionevolmente un andamento ridotto all'80% rispetto ad una anno normale e ricavi pari a € 3.147.268,49 con una diminuzione di -1.097.532€.

Come mitigazione dell'effetto scia della pandemia il Comune ha segnalato la volontà di voler aumentare le tariffe di sosta in particolare per il parcheggio BZ Centro. Il Parcheggio BZ Centro è al momento il parcheggio più conveniente al centro. Esso guadagnerà inoltre in attrattività con il sistema di telecamere e luci di posizionamento in fase di installo. Il parcheggio viene sorvegliato ogni giorno da Guardie giurate, il cui costo viene compensato (solo) parzialmente dallo stesso Comune.
L'aumento delle tariffe porterebbe, a seconda dell'andamento dell'anno (Covid!) ad un maggiore ricavo stimato pari a 234.000€.

Nonostante gli aumenti il settore parcheggi con un canone di concessione invariato (1.944.000€) chiude l'esercizio con una perdita pari a - 866.386,47 €.

PALAONDA

Il Comune di Bolzano ha affidato alla SEAB con delibera del 09.11.2020 anni la gestione della struttura polifunzionale Palaonda per altri 10. Era stato svolto uno studio sull'efficienza ed economicità della gestione da parte della società. La gestione è caratterizzata da una elevata competenza tecnica e gestionale da parte del personale SEAB, che si è saputo integrare in modo propositivo con l'amministrazione comunale per quanto riguarda gli investimenti per migliorie tecniche.
L'offerta della società per la gestione è caratterizzata da elementi come risparmio energetico, massima disponibilità della struttura per la cittadinanza, competenza tecnica e di gestione, essere partner competente per promoter di eventi, realizzazione di uno studio di fattibilità funzionale ed economico finanziaria della seconda pista in fase di ideazione e progettazione e, non in ultimo dopo anni di perdita, un pareggio tra costi e ricavi.
Le entrate dalle tariffe ghiaccio incluse le partite di hockey coprono i costi al 9,0 %, altre entrate provengono da affitti per uffici e locali o dalle poche manifestazioni possibili in combinazione con la fitta attività sportiva nella struttura. Il restante costo viene coperto dal Comune di Bolzano (650.000€). I progetti di efficientamento energetico stanno abbassando i costi per l'energia, che rimane comunque la principale voce di costo (2020: 289.275€). E' in atto la ricerca di uno sponsor, che acquisirà i diritti del c.d. "naming" della struttura.

Il settore chiude l'esercizio in pareggio.

AFFIDAMENTI DIRETTI A FAVORE DEL COMUNE DI BOLZANO

- servizio neve a favore del Comune di Bolzano
- gestione fontane comunali, cimiteri e piazzole camper.
- servizio pulizia graffiti su edifici comunali.

Il settore chiude con un risultato positivo pari a € 5.669,4€.

ALTRI SETTORI

Fra le altre attività svolte da SEAB si individuano le seguenti aree di operatività:

- movimentazione dei cassonetti dell'umido e dei bidoni del rifiuto residuo
- servizi a richiesta a favore di privati
- attività di socio operativo a favore di SEW S.r.l.
- sorveglianza del parcheggio Ospedale di proprietà dell'ospedale di Bolzano

Il settore chiude con un risultato positivo pari a € 122.569,8 €.

RISULTATO COMPLESSIVO

Si prevede che SEAB chiuderà il bilancio 2020 con una perdita di 1.025.187,1 €, che la società è in grado di ripianare con proprie riserve.

In considerazione di quanto sopra esposto SEAB conseguirà anche nell'anno 2021 un risultato netto prima delle imposte pari ad – 897.633,0 € dopo le imposte di **– 1.037.753,5 €.**

Questo risultato porterebbe la società inevitabilmente ad secondo anno di bilancio in perdita consecutivo.
Gli amministratori presentano con grande preoccupazione un secondo bilancio di esercizio consecutivo, specie in considerazione dell'entità della perdita di questi due anni. Un risultato talmente negativo nel secondo anno di seguito costringerebbe la società a dover bloccare gli investimenti nelle infrastrutture cittadine, salvo tenere salvi i cantieri già in corso. Eppure sono proprio gli investimenti, che rappresentano una componente essenziale della gestione dei servizi pubblici.

Gli amministratori ravvisano nei due canoni di concessione, quello del servizio gas distribuzione e quello del servizio parcheggi, gli elementi utili e nella disponibilità del socio per poter riportare il bilancio in pareggio. Laddove per il settore gas il canone appare strutturalmente non adeguato, per il settore parcheggi il canone dovrebbe temporaneamente allinearsi alla reale redditività del servizio nel percorso di questa situazione di crisi sanitaria.

I Soci, e in particolar modo il Comune di Bolzano, sono dunque chiamati a intervenire, anche nel corso dell'anno, per porre le condizioni di una chiusura quantomeno in pareggio del bilancio 2021.

Confidando in un proficuo intervento dei Soci la società presenta assieme al Bilancio di previsione comunque un Piano Investimenti impegnativo a favore di uno sviluppo costante delle infrastrutture gestite.

Ritenendo di aver elaborato il prospetto presentato e qui allegato secondo criteri di ragionevolezza e prudenza, si chiede ai Signori Soci di voler approvare il bilancio di previsione 2021.

Il Presidente del CDA

Bolzano, il 16.12.2020 Kilian Bedin

Bilancio preventivo 2021	Totale preventivo 2021
a) Valore della produzione	
- ricavi delle vendite e delle prestazioni	39.929.468,1
- incremento delle immobilizzazioni per lavori in corso	3.955.002,3
- altri ricavi e proventi	3.003.609,4
Totale Valore della produzione	**46.888.079,8**
b) Costi operativi esterni	
- acquisti di materie prime e merci	-1.482.808,9
- acquisti di materie prime e merci per immob. in corso	-968.922,5
- servizi di manutenzione	-548.519,4
- servizi di manutenzione per immob in corso	-496.288,6
- servizi tecnici	-13.708.649,7
- servizi tecnici per immobilizzazioni in corso	-2.861.705,9
- servizi tecnici commerciali	-256.804,8
- energia	-1.474.063,2
- automezzi	-1.214.963,9
- canoni/contributi per la gestione del servizio	-4.553.252,3
- altri costi diretti	-873.191,9
Totale costi operativi esterni	**-28.439.171,1**
c) Valore aggiunto (a - b)	18.448.908,6
d) Costi operativi interni	
- Costo del personale operativo	-11.567.218,1
Totale costi operativi interni	**-11.567.218,1**
e) Margine operativo lordo - EBITDA (c - d)	**6.881.690,6**
f) Altri oneri interni	
- ammortamenti	-1.873.099,0
- acc.to al fondo svalutazione crediti	-862.617,2
- altri accantonamenti	-5.541,2
- costo del personale tecnico- amministrativo	-3.237.388,7
- sistema informativo	-496.352,8
- servizi amministrativi e generali	-272.932,2
- altri costi di struttura	-1.342.788,0
Totale costi operativi interni	**-8.090.719,1**
g) Margine operativo netto - EBITDA (e - f)	**-1.209.028,6**
h) Proventi e oneri diversi	
+ Proventi / - oneri finanziari	1.021,3
+ Proventi / - oneri straordinari	0,0
Totale proventi e oneri diversi	1.021,3
i) Risultato d'esercizio prima delle imposte (g+/-h)	**-1.208.007,3**
- Imposte dell'esercizio	**-61.125,4**
Risultato dell'esercizio (i - l)	**-1.269.132,7**

detratti i settori che per norma non producono utili (Igiene Ambientale Bz e Lv)

Risultato dell'esercizio	**-1.072.273,3**