



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE  
PROVINCIA DI MILANO

UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

VIALE PICENO 60 - 20129 MILANO  
TELEFONO: 02 7740 1 (CENTRALINO)

- **BILANCIO DI PREVISIONE**  
**Esercizio: 1 Gennaio – 31 Dicembre 2014**
  
- **PIANO TRIENNALE 2014 - 2016**

oooooooooooooooooooo

- *Relazione al bilancio di Previsione 2014 da pag. 2 a pag. 8*
- *Relazione al piano triennale da pag. 9 a pag. 10*
- *Budget 2014 – All. A*
- *Piano triennale 2014- 2016 – All. B.C.D.E.F.*

Milano 30 Ottobre 2013

## Relazione al Bilancio di Previsione 2014

### Premessa

Il Bilancio di Previsione 2014 rappresenta il Primo Bilancio annuale dell'*Ufficio d'Ambito della Provincia di Milano – Azienda Speciale*, costituita con decorrenza 1 Agosto 2013, per scorporo del ramo gestionale ex ATO della Provincia di Milano riferita all'area territoriale Provincia di Milano, con atto notarile Notaio Trotta Rep. 134560 Raccolta 50135 del 31 Luglio 2013.

L'Azienda Speciale costituita ai sensi dell'art 114 del D. Lgs. 267/00 ha acquisito Codice Fiscale e Partita IVA n. 03842040964.

Il presente Bilancio di Previsione economica 2014 ed il Piano Pluriennale 2014-2016, a termine di Contratto di Servizio sottoscritto con l'Ente Controllante dovrà essere trasmesso, per conoscenza e per le opportune verifiche alla Provincia di Milano - Settore Partecipate - entro il 31 Ottobre di ogni anno per l'anno successivo.

Tenuto conto della decorrenza 1 Agosto 2013 da atto costitutivo è stato previsto quale primo esercizio aziendale il periodo *1 Agosto – 31 Dicembre 2013*; il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 6 Agosto 2013, con Deliberazione n. 5 con riferimento a tale periodo gestionale – quale continuazione temporale della prima parte gestionale dell'anno riportata al Bilancio dell'Ente Provincia di Milano – ha deciso di recepire il Bilancio di Previsione 2013 e Bilancio Pluriennale nei termini approvati dal Consiglio Provinciale, in fase costitutiva dell'Azienda, con Deliberazione n. 23 del 11 Aprile 2013.

Considerato che il conferimento ha avuto riferimento temporale al 31.12.2012 per i valori di scorporo di cui allo Stato Attivo/Passivo del ramo ed in attesa della *situazione di verifica* prevista, per atto di costituzione, con perizia asseverata di determinazione variazione valori patrimoniale conferiti dalla data del 1 Gennaio alla 31 Luglio data di conferimento, per procedere ad una più puntuale previsione economica gestionale 2014 si è provveduto :

- a consuntivare gli esiti gestionali **1 Gennaio – 31 Dicembre 2012** anche al fine di provvedere al dovuto conguaglio di acconto spese di gestione anticipate dai gestori del SII, conguaglio previsto per il Dicembre 2013. A tal proposito occorre precisare che, a termine di legge e per quanto recepito anche dal Metodo Tariffario del Servizio Idrico Integrato di cui alla Deliberazione AEGG 585/12, i costi sostenuti dalle Autorità d'Ambito sono previste a carico dei Gestori Affidatari del Servizio con riconoscimento di costo in ambito tariffario. Per accordo sottoscritto in sede contrattuale con i Gestori del servizio idrico nel territorio, il rimborso costi ATO quale Ricavo a pareggio di Bilancio Economico è previsto con due acconti semestrali con conguaglio sull'ultima rata in riferimento all'anno precedente;
- a consuntivare la gestione per il periodo gestionale 1 gennaio – 31 Luglio 2013 i cui esiti patrimoniali formeranno oggetto dello Stato Attivo e Passivo di conferimento per valori allineati al 31 Luglio 2013 di cui alla prevista analisi peritale in corso di esecuzione a cura dello Studio Gorgoni Pellati di Pavia;
- a predisporre, in relazione agli andamenti gestionale, preconsuntivo economico per il periodo 1 Agosto- 31 Dicembre 2013;



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE  
PROVINCIA DI MILANO

UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

VIALE PICENO 60 - 20129 MILANO  
TELEFONO: 02 7740 1 (CENTRALINO)

- a cumulare infine gli esiti dei due periodi gestionali al fine di determinare il previsto risultato gestionale 2013 allo scopo di presentare le dovute analisi in verifica di andamento temporale e con riferimento alle relative previsioni.

L'elaborato tecnico di Bilancio di Previsione 2014 dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Milano presenta infatti: le risultante consuntive 2012, il preconsuntivo 2013 in parametrizzazione con le relative previsioni ed infine il Bilancio Economico di Previsione 2014 in parametrizzazione al Business Plan già approvato dalla Provincia di Milano con la citata Deliberazione 23 del 11 Aprile 2013 per il periodo 2013 – 2015.

Le risultanze di sintesi evidenziano un contenimento dei costi in relazione alla programmazione ciò anche in relazione ai ritardi di assetto operativo che prevede un organico di 20 addetti per il regolare svolgimento dell'attività aziendale anche tenuto conto dei suoi importati compiti istituzionali ed in particolare per il superamento della critica fase di avvio coincidente con tutta una serie di importanti impegni di carattere *straordinario* quali:

1. *Esigenza di definizione della tariffa del SII affidata all'Ufficio d'Ambito con applicazione del MTT ( Metodo transitorio) definito con Deliberazione AEGG 585/2012/R/Idr., anche tenuto conto delle modifiche apportate dall'ultima deliberazione dell'AEGG n. del 17 Ottobre "assestamento 2012-2013" e dei termini fissati dalla stessa.*
2. *Esigenza di Stesura di Piano d'Ambito tenuto conto della vetustà dell'attuale e in particolare a seguito della costituzione della Provincia di Monza.*
3. *Definizione del gestore unitario del SII per la Provincia di Milano con "affidamento completo di Convenzione e Contratto di Servizio entro il 31 Dicembre 2013"; a tal proposito occorre precisare che al momento i gestori operano in assenza di tali regolamentazioni peraltro richieste da AEGG quale presupposto di autorizzazione tariffaria.*
4. *Esigenza di istruttoria volta a verificare l'eventuale fatturazione al SII di quote di tariffa: riconducibile a remunerazione del capitale nel periodo 21 luglio 2011 – 31 dicembre 2011 di cui alla Delibera AEGG n. 273/2013/R/Idr.*
5. *Esigenza di superamento delle criticità del processo di rilascio autorizzazioni*

Di seguito si riportano le risultanze di sintesi riportate a livello di analisi alle tabelle tecniche allegate (1/2/3/4)

Anno		Costi €	Ricavi € per oneri istruttori – interessi attivi e rimborsi vari	Ricavi € per ripiano costi di Gestione da parte dei Gestori
2012	Previsto	1.414.412,18	75.000,00	1.339.412,18
	<b>Consuntivo</b>	<b>1.117.427,76</b>	<b>87.731,50</b>	<b>1.029.696,26</b>
2013	Previsto a BP	1.582.021,18	90.000,00	1.492.021,18
	<b>Preconsuntivo</b>	<b>1.135.026,62</b>	<b>123.997,50</b>	<b>1.011.029,12</b>
2014	Business Plan.	1.653.899,66	90.000,00	1.563.899,66
<b>Bilancio di Previsione 2014</b>		<b>1.393.567,86</b>	<b>166.305,00</b>	<b>1.227.262,86</b>

## Breve Analisi Patrimoniale

L'Azienda ha recepito i saldi patrimoniali di Stato Patrimoniale di Conferimento per valori al 31 Dicembre 2012 in particolare:

- la situazione di credito Verso la Provincia di Milano per tariffa incassata dall'ex ATO su Deliberazione CIPE 52/2001 e di debito per contributi ammessi e riconosciuti in favore dei gestori del Servizio Idrico per opere infrastrutturali realizzate in relazione all'art. 141 comma 4 della legge 388/2000;
- l'accollo tecnico di debito pro- quota con l'Azienda Speciale della Provincia di Monza Brianza, per mutuo ventennale (30.6.2010- 31.12.2029) a suo tempo contratto dalla Provincia con la CDDPP posizione n. 4492128/00 per agevolare il flusso finanziario di realizzazione delle opere di cui al citato Piano Stralcio;
- la posizione di credito nei confronti dei gestori del SII per quote di tariffa fatturata ed incassata di competenza ex ATO ai sensi della Deliberazione 52/2001 e successivi provvedimenti e non ancora versata.

In merito a tali importanti posizioni patrimoniali la Provincia di Milano e di Monza Brianza in fase pre-scorporeo di ramo gestionale aveva raggiunto un accordo sottoscritto con specifico contratto fra le parti in data 20 Maggio 2013 Rep .2596 e 2597 con i quali veniva definito:

- a) il piano di rientro finanziario da parte della Provincia di Milano in favore del ramo gestionale ex ATO e per continuità all'Azienda Speciale per quanto dovuto su somme incassate al 31.12.2012 e non versate nei seguenti termini:

Anno	MI
2013	13.650.000,00
2014	13.650.000,00
2015	12.050.000,00
2016	11.650.000,00
2017	10.650.000,00
2018	5.508.186,93
<b>Totale</b>	<b>67.158.186,93</b>

ciò a fronte di una posizione di debito nei confronti degli operatori per opere realizzate in relazione all'ex Piano Stralcio in riferimento all'area di Milano di € 36.122.363,62.

A tal proposito va rilevato che per effetto benefico del D. L. 35/2013 la situazione risulta notevolmente migliorata in conseguenza della possibilità riconosciuta all'Ente di superare il patto di stabilità e della conseguente possibilità di anticipazione del piano di rientro con pagamenti avvenuti fra Gennaio al 31 Luglio in riferimento all' Area di Milano per un totale € 35.046.383,76.

- b) L'impegno di rimborso in favore dell'ex ATO e per continuità all'Azienda Speciale delle quote di Mutuo CDDPP in maturando di cui al citato accollo tecnico in merito alla posizione intestata alla Provincia di Milano n.4492128/00 di cui all'importo risultante a carico dell'ex ATO sezione territoriale di Milano per quote capitali ed interessi al 31.12.12 pari ad 39.495.698,30 la data del 30 Giugno risulta regolarmente versata dai Gestori e pertanto il debito residuo pro quota risultante al 31.7 .2013 risulta essere per capitali ed interessi pari ad € 38.465.877,44 in data 31 12 .2013 scadrà la rata nella misura del 74,39091% a Carico del area di Milano e per capitale ed interessi pari ad. € 1.204.343 tale importo a termine di contratto nel



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE  
PROVINCIA DI MILANO

UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

VIALE PICENO 60 - 20129 MILANO  
TELEFONO: 02 7740 1 (CENTRALINO)

Il mese di Novembre 2013 verrà richiesta in pagamento ai Gestori ai fine di fornire nei tempi dovuti la provvista finanziaria alla Provincia di Milano.

- c) I gestori, in particolare la Società Amiacque Srl, a termine di contratto nel mese di Settembre ha provveduto al pagamento della dovuta rata di tariffa incassata e non versata pari ad € 7.000.000; tale importante liquidità risulta giacente presso l'Istituto Bancario Intesa San Paolo, istituto presso il quale è stato versato da parte della Provincia il previsto Capitale di Dotazione pari ad € 476.182,04 ed un fondo cassa Gestionale per € 650.702,01.

Gli importi di tariffa versata verranno utilizzati per finanziare le opere infrastrutturali che risulteranno realizzate; tuttavia si prevede una permanenza media di liquidità nel 2014 pari ad € 3.000.000,= con la conseguente maturazione di interessi attivi previsti di € 45.465 in relazione al previsto tasso attivo Euribor 365 media mese precedente + 1,3%.

### **Commento alla Pianificazione economica**

#### **Ricavi**

Introiti da oneri istruttori – Previsione di € 90.000,0= fa riferimento agli andamenti storici ed in particolare al previsto recupero di oneri per pratiche pregresse non incassate in quanto pratiche non completate.

Introiti per rimborsi per personale in comando/distacco per accordo e collaborazione con l'Azienda di Monza Brianza oggetto di scorporo della parte di ramo gestionale ex ATO riferito al territorio monzese si prevede la messa in disponibilità di una unità di personale responsabile finanziario amministrativo livello D3 a tempo parziale per l'anno 2014 con conseguente prevista previsione di rimborso costi pari ad € 30.840.

Introiti per rimborso costi di gestione a ripiano da parte dei gestori nei termini consentiti pari ad € 1.227.262,86.

#### **Costi**

Costi di personale per retribuzioni ed oneri tale voce di costo risulta sia livello consuntivo che a livello previsionale molto ridimensionata in relazione alle previsioni; ciò non depone comunque a favore della funzionalità aziendale in quanto non risulta strutturata l'Azienda secondo il previsto organico funzionale indicato in **20 unità** al Business Plan approvato in fase costituiva da Parte della Provincia di Milano con deliberazione n. 23 del 11 Aprile 2013.

Va infatti riportata la carenza di struttura risultante alla costituzione e tuttora risultano infatti trasferite le seguenti unità operative in n. di 12 di cui solo tre a tempo indeterminato e di cui una a part time (80%).

	Nome e Cognome	Inq.	
1	Eva Imparato	DG	TD
2	Daniela Mancini	D3	TI
3	Giuseppe Pasquali	D6	TI
4	Laura Picetti	B5	TI
5	Federica Tunesi	D1	TD
6	Oscar Rampini	D1	TD
7	Franca Rubini	D1	TD
8	Giovanni A. Braschi	D1	TD
9	Nadia De Piazza	D1	TD
10	Giovanni Mazzotta	D1	TD
11	Simonetta Palazzoli	C1	TD
12	Daniela Penna	D1	TD

Venivano inoltre conferiti gli effetti di due contratti interinali in scadenza e successivamente è stato sottoscritto un nuovo contratto interinali per:

1 addetto B3 in scadenza al 31.12.2013;

1 addetto D1Tecnico scaduto il 30.09.2013 ed ora dal 1 Ottobre in contratto di distacco dalla Società CAP Holding Spa.

Si precisa che nel corso del 2014:

- l' addetto Daniela Penna entrerà in Permesso di Maternità e pertanto dovrà essere surrogata nell'assenza.
- L'addetto Federica Tunesi al 31 Marzo avrà la scadenza del contratto triennale: si auspica che ci sia la possibilità di proroga in alternativa si dovrà attingere alla graduatoria di un bando da avviarsi comunque quanto prima.
- L'addetto Daniela Mancini responsabile finanziaria Amministrativa è prevista a supporto con contratto di distacco verso l'Ufficio d'Ambito della Provincia Monza Brianza .

La carenza d'organico deriva anche dalle difficoltà imposte dalle norme per le assunzioni a tempo indeterminato presso gli Enti Locali e le Società Strumentali; va segnalato quindi l'enorme sforzo di formazione dei contratti a tempo determinato che se pur flessibili presentano criticità gravi quali la possibilità di perdere addetti appena formati trasformando l'Azienda in un *campo scuola*.

In fase programmatica tenuto conto di quanto sopra si sono previsti i costi per inserimento quale personale a tempo determinato:

1 Addetto B3 (TD) in sostituzione del contratto interinale come peraltro già previsto nel CdA del 6 Agosto 2013 per la durata del piano triennale 2014-2016.



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE  
PROVINCIA DI MILANO

UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

VIALE PICENO 60 - 20129 MILANO  
TELEFONO: 02 7740 1 (CENTRALINO)

1 Addetto DIA (TD) ad integrazione d'organico ed anche tenuto conto della maternità dell'addetto Penna Daniela.

1 Addetto DIT (TD) ad integrazione d'organico anche tenuto conto delle esigenze di potenziamento delle attività di rilascio autorizzazione.

1 Addetto C1 per supporto alla parte contabile per due anni tenuto conto del distacco parziale del Responsabile Finanziario Amministrativo Daniela Mancini.

Prevedendo pertanto un organico di 16 addetti + 1 contratto attivo di distacco e meno l'attività a tempo parziale per la collaborazione in distacco.

La previsione non si spinge oltre il 2014 ritenendo già difficile raggiungere tale obiettivo con conseguente rafforzamento di struttura tenendo conto dei tempi di formazione e delle difficoltà nonché dei tempi burocratici legati all'espletamento delle procedure concorsuali.

La previsione di costo per retribuzioni ed oneri deriva dalla puntuale applicazione delle norme contrattuali (CCNL Enti Locali) per retribuzione fissa e variabile per obiettivi (valutati al 100% prudenzialmente) e previdenziali nonché di trattamento di fine rapporto; il costo per IRAP, pure riconoscibile a ripiano, è stato puntualmente previsto con le imposte dirette.

I costi previsti per il 2014 puntualmente dettagliati in apposita tabella analitica ammontano a livello sintetico:

- Per retribuzioni € 530.709.54
- Per oneri previdenziali assistenziali ed indennità di fine rapporto € 204.530.49.

Costi per acquisto di materiale di consumo e di modica entità si riferiscono agli andamenti storici e vengono previsti annui € 8.000,00.

#### Costi per prestazioni di Servizio

- Si fa principalmente riferimento al contratto di servizi sottoscritto con la Provincia di Milano per la fornitura ( a rimborso spese) di tenuta paghe e contributi, di assistenza informatica, di assistenza alle forniture, di assistenza in materia di sicurezza sul lavoro ed attività di rapporto con il medico competente, di consulenza legale e di prestazioni legali specialistiche in materia di autorizzazione per una previsione di spesa di € 93.892=
- Si fa poi specificatamente riferimento alla postazione di costo per prestazione previste e rese dal gestore in relazione all'attività di sopraluogo agli scarichi svolto da questo per conto dell' Ufficio d'Ambito (peraltro non fornito di ufficio analisi) in ambito di convenzione sottoscritta con pianificazione di lavoro ed inoltre in altre attività rese in favore dell'Azienda per prestazioni necessarie in ambito istruttorio per un complessivo di € 123.600,00 annui
- Vengono poi previsti tutti i costi di funzionamento per € 165.837,36 ivi comprende il costo per affitto riconducibile eventualmente al godimento su beni di terzi per € 30.155,31 nei termini di cui al contratto sottoscritto con la Provincia di Milano con previsione delle relative spese condominiali e previsione per imposte indirette bolli e previsione IRAP di € 20.881,=

- Viene infine lasciata una posta previsionale a complemento e nei termini di cui alle previsioni di business plan a livello prudenziale per eventuali contratti di servizi da sottoscrivere tenuto conto delle esigenze strutturali dell' Azienda per € 200.000.

Le prestazioni di servizi vengono quindi previste a livello complessivo pari ad € **625.827,83** a fronte di una programmazione di cui a Business approvato già di € 655.899,66.

Vengono infine previsti costi per rimborso oneri istruttori per € 15.000 e costi di ammortamento per € 15.000,=

Per un complessivo di costi previsti di € **1.393.567,86** a fronte di un Business Plan che prevedeva costi per € 1.653.899,66.



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE  
PROVINCIA DI MILANO

UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

VIALE PICENO 60 - 20129 MILANO  
TELEFONO: 02 7740 1 (CENTRALINO)

## Relazione al Piano Triennale

Il piano triennale viene redatto in continuità con le linee di impostazione del Business Plan approvato dalla Provincia di Milano avendo particolare riguardo al contenimento dei costi tenuti conto degli indici di crescita indicati nello stesso piano rispettivamente di 1,5% per il costo del personale e del 3% nel 2015 per le altre voci e del 2% nel 2016.

Si ipotizza il graduale raggiungimento dell'organico funzionale in 20 unità nel 2016 pur con contenimento di costi in relazione ai profili professionali rispetto al Piano.

In particolare si prevedono i seguenti ulteriori potenziamenti di organico:

### **Nel 2015**

1 addetto D1 Amministrativo (TD) per potenziamento alle funzioni legali in attività istruttoria e di analisi in previsione del venir meno nel 2016 del supporto dell'unità fornita a tempo parziale dalla Provincia di Milano Settore avvocatura.

1 D3 con funzioni di PO a rafforzamento dell'area tecnica di pianificazione e controllo del servizio sul territorio nonché per le attività di monitoraggio sul funzionamento del servizio in relazione alla convenzione di gestione in sottoscrivendo con il futuro Gestore affidatario del servizio ed infine per l'avvio e monitoraggio del *Nuovo sistema informativo e di georeferenziazione reti*.

1 D1 (TD) a supporto delle attività di verifica scarichi e monitoraggio cantieri attività prevista dal contratto di servizio sottoscritto con la Provincia di Milano.

### **Nel 2016** si prevede :

la cessazione del rapporto di collaborazione per distacco verso l'Azienda Speciale di Monza Brianza dell'addetto Mancini Daniela (D3);

la cessazione conseguente del contratto a tempo determinato C1 a supporto delle attività contabili.

l'inserimento di ulteriore addetto D1 (TD) a supporto delle attività Amministrative a completamento delle 20 unità, di cui 19 con contratto aziendale ed 1 addetto con contratto di distacco dalla Società CAP Holding.

La pianificazione triennale viene dettagliatamente riporta alle tabelle con parametrizzazione ai consuntivi degli anni precedenti nonché alla pianificazione di Business Plan fino al 2015 e viene di seguito così sintetizzata:

## Piano Triennale 2014- 2016

Anno		Costi €	Ricavi € per oneri istruttori – interessi attivi e rimborsi vari	Ricavi € per ripiano costi di Gestione da parte dei Gestori
2012	Previsto	1.414.412,18	75.000,00	1.339412,18
	<b>Consuntivo</b>	<b>1.117.427,76</b>	<b>87.731,50</b>	<b>1.029.696,26</b>
2013	Previsto a BP	1.582.021,18	90.000,00	1.492.021,18
	<b>Preconsuntivo</b>	<b>1.135.026,62</b>	<b>123.997,50</b>	<b>1.011.029,12</b>

		Costi €	Ricavi € per oneri istruttori – interessi attivi e rimborsi vari	Ricavi € per ripiano costi di Gestione da parte dei Gestori
2014	Business Plan.	1.653.899,66	90.000,00	1.563.899,66
<b>Bilancio di Previsione 2014</b>		<b>1.393.567,86</b>	<b>166.305,00</b>	<b>1.227.262,86</b>
2015	Business Plan.	1.638.620,93	125.000,00	1.513.620,93
<b>Previsione 2015</b>		<b>1.525.634,43</b>	<b>226.335,86</b>	<b>1.299.278,57</b>
<b>Previsione 2016</b>		<b>1.540.461,96</b>	<b>163.950,00</b>	<b>1.376.511,96</b>

Dopo la presentazione del Piano triennale riteniamo che lo stesso possa ottenere parere favorevole tenuto conto del contenimento di costi comunque inferiori anche nel 2016 rispetto al programmato in fase costitutiva ed in particolare del contenimento dei ripiani a carico dei gestori grazie anche all'attività finanziaria che se necessario verrà potenziata con attività di investimenti a breve comunque più remunerativi rispetto al tasso bancario soggetto all'imposta di bollo.