



AZIENDA AUTONOMA DI STATO PER I SERVIZI PUBBLICI
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del Consiglio di Amministrazione

del 16/10/2024

Delibera N° 392

pagina: 1

Oggetto: **Approvazione bilancio di previsione 2025**

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

vista la relazione previsionale e programmatica, che si pone agli atti della presente, visti gli schemi del bilancio di previsione per l'esercizio 2025, anch'essi posti agli atti della presente,

sentiti i riferimenti della Direzione,

approva

il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 come da riepiloghi seguenti:

Conto Finanziario	Entrate	Spese
Titolo 1 - Entrate e spese correnti	85.767.000,00 €	79.222.300,00 €
Titolo 2 - Movimenti di capitali	23.373.407,40 €	35.718.107,40 €
Titolo 3 - Contabilità speciali	6.500.000,00 €	700.000,00 €
Titolo 5 - Partite di giro	9.294.500,00 €	9.294.500,00 €
Totale Generale	124.934.907,40 €	124.934.907,40 €

Conto economico	Proventi	Oneri
Gestione caratteristica	84.275.407,40 €	85.204.300,00 €
Negoziazione energia	6.500.000,00 €	700.000,00 €
Gestione extra caratteristica	250.000,00 €	2.438.000,00 €
Totale Generale	91.025.407,40 €	88.342.300,00 €
Utile atteso	2.683.107,40 €	

Manda, a mente dell'art. 6 del Regolamento Amministrativo di cui alla legge 18/02/98 n. 30, all'On.le Segretario di Stato alle Finanze e Bilancio, all'On. le Segretario di Stato per i Rapporti con l' AASS e all' Ill.mo Direttore Generale della Finanza Pubblica per le ulteriori approvazioni.

IL PRESIDENTE
-Francesco Raffaeli-



AZIENDA AUTONOMA DI STATO PER I SERVIZI PUBBLICI
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del Consiglio di Amministrazione

del **16/10/2024**

Delibera N° **392**

pagina: **2**

Estratto del Verbale rilasciato ad uso di: On.le Segretario di Stato per i Rapporti con l'A.A.S.S. –
On.le Segretario di Stato per le Finanze – Ill.mo Direttore Generale della Finanza Pubblica,
Direttore, Direttore D'Esercizio, Responsabile Amministrativo – Responsabile Settore
Programmazione Studi e Progetti Capi Servizio – Capi Sezione



**Azienda Autonoma di
Stato per i Servizi Pubblici**

Repubblica di San Marino



Bilancio Preventivo Annuale

Esercizio Finanziario 2025

Art. 3 Decreto 29 dicembre 1981 n. 112

Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici Bilancio Previsionale 2025
--

	Ricavi	Costi	Risultato
Rubrica 1 - Servizio Distribuzione Energia Elettrica	44.130.000,00 €	37.218.024,54 €	€ 6.911.975,46
Rubrica 2 - Servizio Illuminazione Pubblica	658.407,40 €	658.407,40 €	-
Rubrica 4 - Servizio Distribuzione Gas	21.760.000,00 €	17.634.100,22 €	€ 4.125.899,78
Rubrica 5 - Servizio Gestione Acquedotto	5.935.000,00 €	8.456.402,14 €	-€ 2.521.402,14
Rubrica 6 - Servizio Autotrasporti Pubblici	70.000,00 €	5.245.026,63 €	-€ 5.175.026,63
Rubrica 7 - Servizio Funivia	1.500.000,00 €	1.028.513,87 €	€ 471.486,13
Rubrica 8 - Servizio Officina Riparazione Automezzi	1.016.000,00 €	1.199.278,07 €	-€ 183.278,07
Rubrica 9 - Servizio Igiene Urbana	4.846.000,00 €	7.634.214,32 €	-€ 2.788.214,32
Rubrica 10 - Servizio Macello Pubblico	70.000,00 €	428.171,58 €	-€ 358.171,58
Rubrica 11 - Servizio Gestione Acque Reflue	3.515.000,00 €	4.323.219,02 €	-€ 808.219,02
Rubrica 14 - Servizio Telecomunicazioni	775.000,00 €	1.378.942,20 €	-€ 603.942,20
		Risultato Servizi	-€ 928.892,60

Negoziazione energia	€ 6.500.000,00	€ 700.000,00	5.800.000,00 €
----------------------	----------------	--------------	-----------------------

Risultato della gestione	4.871.107,40 €
---------------------------------	-----------------------

Incremento immobilizzazioni per lavorazioni interne	250.000,00 €
--	---------------------

Risultato della gestione	5.121.107,40 €
---------------------------------	-----------------------

Gestione Straordinaria	Minusvalenze	0,00 €	0,00 €
	Plusvalenze	0,00 €	
	Sopravvenienze passive	0,00 €	
	Sopravvenienze attive	0,00 €	

Accantonamenti		2.288.000,00 €
Futuri investimenti FER (Differenza tra totale aliquota FER e incentivi FTV erogati)	Svalutazione crediti da fatturazione 2024 (100% sul 50% dei crediti)	Svalutazione crediti da fatturazione 2023 (100% sul 100% dei crediti)
1.288.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €

Adeguamento fondi
Futuri rischi di negoziazione
150.000,00 €

Utile da trasferire allo Stato	2.683.107,40 €
---------------------------------------	-----------------------

Previsionale 2025
Rubrica 1 - Servizio Distribuzione Energia Elettrica

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

10	Proventi Distribuzione Energia Elettrica	41.500.000,00 €	
20	Contributi allacciamenti nuove utenze	150.000,00 €	
21	Ricavi Vari	800.000,00 €	
22	Proventi colonnine di ricarica	45.000,00 €	
23	Sopravvenienze attive	- €	
1-1-10	Retribuzioni personale		750.000,00 €
1-1-11	Quota Indennità Anzianità		60.000,00 €
1-1-12	Oneri Sociali		7.500,00 €
1-1-13	Oneri Vari Personale		- €
1-1-20	Fornitura energia elettrica		30.000.000,00 €
1-1-21	Materiali e Prestazioni per Manutenzione e Gestione Impianti		550.000,00 €
1-1-22	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione Automezzi		50.000,00 €
1-1-23	Abbuoni Utenze Statali		- €
1-1-24	Manutenzione Colonnine di Ricarica		15.000,00 €
1-1-26	Materiali e prestazioni per gestione servizio		650.000,00 €
1-1-30	Sopravvenienze passive		- €
1-1-31	Conguagli utenza		1.000,00 €

Totale Movimenti Finanziari	42.495.000,00 €	32.083.500,00 €
------------------------------------	------------------------	------------------------

	Ammortamenti		2.400.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		334.524,54 €
1-13-510	Acquisti materiali per magazzino elettrico		900.000,00 €
	Rimanenze iniziali - 1.1.2025		1.500.000,00 €
	Rimanenze finali - 31.12.2025	1.500.000,00 €	
	Prelievi magazzino per P.I. (manutenzione)	75.000,00 €	
	Prelievi magazzino per P.I. (potenziamento/ristrutturazione)	60.000,00 €	

Totale Generale	44.130.000,00 €	37.218.024,54 €
------------------------	------------------------	------------------------

Utile del Servizio	6.911.975,46 €
---------------------------	-----------------------

Previsionale 2025

Rubrica 2 - Servizio Illuminazione Pubblica

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

40	Proventi dalla manutenzione degli impianti	35.000,00 €	
41	Proventi da ristrutturazione impianti	100.000,00 €	
50	Ricavi Vari	523.407,40 €	
1-2-40	Retribuzione personale		170.000,00 €
1-2-41	Quota Indennità Anzianità		13.500,00 €
1-2-42	Oneri Sociali		2.000,00 €
1-2-43	Oneri Vari Personale		- €
1-2-50	Materiali e Prestazioni Per Manutenzione e Gestione Impianti		250.000,00 €
1-2-51	Materiali e Prestazioni per Manutenzione e Gestione Automezzi		12.000,00 €
1-2-52	Spese Diverse		- €
1-2-53	Sopravvenienze Passive		- €

Totale Movimenti Finanziari		658.407,40 €	447.500,00 €
------------------------------------	--	---------------------	---------------------

	Quota saldo entrate/spese generali		75.907,40 €
	Prelievi magazzino elettrico (manutenzione)		75.000,00 €
	Prelievi magazzino elettrico (potenziamento/ristrutturazione)		60.000,00 €

Totale Generale		658.407,40 €	658.407,40 €
------------------------	--	---------------------	---------------------

Pareggio ex art. 5 L. 112/1981		- €	
---------------------------------------	--	------------	--

Previsionale 2025
Rubrica 4 - Servizio Distribuzione Gas

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

100	Proventi erogazione gas	20.700.000,00€	
110	Contributi allacciamenti nuove utenze	50.000,00€	
111	Ricavi Vari	800.000,00€	
112	Sopravvenienze Attive	- €	
113	Ricavi per oneri di vettoriamento e consegna gas	120.000,00€	
1-4-100	Retribuzione personale		260.000,00€
1-4-101	Quota Indennità Anzianità		20.000,00€
1-4-102	Oneri Sociali		2.500,00€
1-4-103	Oneri Vari Personale		- €
1-4-110	Fornitura gas		15.000.000,00€
1-4-111	Materiali e Prestazioni per Manutenzione e Gestione Impianti		250.000,00€
1-4-112	Materiale e prestazioni per manutenzione e gestione Automezzi		35.000,00€
1-4-113	Sicurezza Impianti Gas		- €
1-4-114	Sopravvenienze Passive		- €
1-4-115	Conguagli utenza		1.000,00€
1-4-116	Materiali e prestazioni per gestione servizio		800.000,00€

Totale Movimenti Finanziari	21.670.000,00 €	16.368.500,00 €
------------------------------------	------------------------	------------------------

	Ammortamenti		1.000.000,00€
	Quota saldo entrate/spese generali		115.600,22€
1-13-515	Acquisti materiali per magazzino acqua e gas		60.000,00€
	Rimanenze iniziali - 1.1.2025		90.000,00€
	Rimanenze finali - 31.12.2025	90.000,00€	

Totale Generale	21.760.000,00 €	17.634.100,22 €
------------------------	------------------------	------------------------

Utile del Servizio	4.125.899,78 €
---------------------------	-----------------------

Previsionale 2025
Rubrica 5 - Servizio Gestione Acquedotto

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

130	Proventi Erogazione Acqua	5.000.000,00 €	
140	Contributi allacciamento nuove utenze	25.000,00 €	
141	Ricavi Vari	50.000,00 €	
142	Sopravvenienze Attive	50.000,00 €	
150	contributo assicurazione perdite occulte	- €	
1-5-130	Retribuzioni personale		1.050.000,00 €
1-5-131	Quota Indennità Anzianità		82.000,00 €
1-5-132	Oneri Sociali		9.000,00 €
1-5-133	Oneri Vari Personale		- €
1-5-140	Energia elettrica sollevamento acqua		1.200.000,00 €
1-5-142	Materiale e prestazioni per manutenzione e gestione Impianti		900.000,00 €
1-5-143	Materiali e Prestazioni per Manutenzione e Gestione Automezzi		35.000,00 €
1-5-144	Materiali e prestazioni per Sicurezza Impianti		- €
1-5-145	Sopravvenienze Passive		- €
1-5-146	Conguagli utenza		1.000,00 €
1-5-147	Fornitura di acqua		1.100.000,00 €
1-5-149	Materiali e prestazioni per gestione servizio		262.500,00 €

Totale Movimenti Finanziari	5.125.000,00 €	4.639.500,00 €
------------------------------------	-----------------------	-----------------------

	Ammortamenti		2.000.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		466.902,14 €
1-13-515	Acquisti materiali per magazzino acqua e gas		540.000,00 €
	Rimanenze iniziali - 1.1.2024		810.000,00 €
	Rimanenze finali - 31.12.2024	810.000,00 €	

Totale Generale	5.935.000,00 €	8.456.402,14 €
------------------------	-----------------------	-----------------------

Perdita del Servizio	-	2.521.402,14 €
-----------------------------	---	-----------------------

Previsionale 2025

Rubrica 6 - Servizio Autotrasporti Pubblici

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

160	Proventi trasporto pubblico	60.000,00 €	
161	Proventi trasporto per conto P.A. (automezzi A.A.S.S.)	- €	
162	Proventi trasporto per conto P.A. (automezzi privati)	- €	
163	Altri servizi per conto P.A.	- €	
170	Proventi vari	10.000,00 €	
171	Sopravvenienze attive	- €	
1-6-160	Retribuzione personale		1.320.000,00 €
1-6-161	Quota Indennità di Anzianità		105.000,00 €
1-6-162	Oneri Sociali		12.000,00 €
1-6-163	Oneri vari personale		- €
1-6-170	Oneri trasporto pubblico (automezzi privati)		2.300.000,00 €
1-6-171	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione servizio		50.000,00 €
1-6-172	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi		750.000,00 €
1-6-173	Spese diverse		- €
1-6-174	Sopravvenienze passive		- €

Totale Movimenti Finanziari		70.000,00 €	4.537.000,00 €
------------------------------------	--	--------------------	-----------------------

	Ammortamenti		120.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		588.026,63 €

Totale Generale		70.000,00 €	5.245.026,63 €
------------------------	--	--------------------	-----------------------

Perdita del Servizio	-	5.175.026,63 €	
-----------------------------	---	-----------------------	--

Previsionale 2025

Rubrica 7 - Servizio Funivia

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

190	Proventi da servizio	1.500.000,00 €	
200	Ricavi Vari	- €	
201	Sopravvenienze Attive	- €	
1-7-190	Retribuzione personale		480.000,00 €
1-7-191	Quota Indennità Anzianità		38.000,00 €
1-7-192	Oneri Sociali		5.000,00 €
1-7-193	Oneri Vari Personale		- €
1-7-200	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati		30.000,00 €
1-7-201	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi		1.500,00 €
1-7-202	Spese Diverse		- €
1-7-203	Sopravvenienze passive		- €
1-7-204	Spese per forza motrice		30.000,00 €
1-7-205	Materiali e prestazioni per gestione servizio		105.000,00 €

Totale Movimenti Finanziari		1.500.000,00 €	689.500,00 €
------------------------------------	--	-----------------------	---------------------

	Ammortamenti		125.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		214.013,87 €

Totale Generale		1.500.000,00 €	1.028.513,87 €
------------------------	--	-----------------------	-----------------------

Utile del Servizio		471.486,13 €	
---------------------------	--	---------------------	--

Previsionale 2025

Rubrica 8 - Servizio Officina Riparazione Automezzi

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

220	Proventi da riparazione automezzi dell'azienda	367.500,00 €	
221	Proventi da riparazione automezzi della P.A.	367.500,00 €	
230	Ricavi Vari	1.000,00 €	
1-8-220	Retribuzione personale		225.000,00 €
1-8-221	Quota Indennità Anzianità		20.000,00 €
1-8-222	Oneri Sociali		2.500,00 €
1-8-223	Oneri Vari Personale		- €
1-8-230	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati		3.500,00 €
1-8-231	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi (servizio)		7.000,00 €
1-8-232	Acquisto materiali e prestazioni per gestione officina		450.000,00 €
1-8-233	Spese Diverse		- €
1-8-234	Sopravvenienze passive		- €
1-8-235	Materiali e prestazioni per gestione servizio		20.000,00 €

Totale Movimenti Finanziari		736.000,00 €	728.000,00 €
------------------------------------	--	---------------------	---------------------

	Ammortamenti		15.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		101.278,07 €
1-13-520	Acquisto materiali per magazzino officina		75.000,00 €
	Rimanenze iniziali - 1.1.2025		280.000,00 €
	Rimanenze finali - 31.12.2025	280.000,00 €	

Totale Generale		1.016.000,00 €	1.199.278,07 €
------------------------	--	-----------------------	-----------------------

Perdita del Servizio	-	183.278,07 €	
-----------------------------	---	---------------------	--

Previsionale 2025
Rubrica 9 - Servizio Igiene Urbana

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
250	Proventi da Tassa per Raccolta e Smaltimento di R.S.U.	4.500.000,00 €	
253	Proventi dallo smaltimento del rifiuto speciale	300.000,00 €	
254	Proventi da Servizio per conto dello Stato	- €	
255	Proventi da gestione servizi igienici pubblici	40.000,00 €	
256	proventi da Interventi di Sanificazione	1.000,00 €	
260	Ricavi Vari	5.000,00 €	
261	Sopravvenienze Attive	- €	
1-9-250	Retribuzione personale		1.000.000,00 €
1-9-251	Quota Indennità di Anzianità		80.000,00 €
1-9-252	Oneri sociali		8.000,00 €
1-9-253	Oneri Vari Personale		- €
1-9-259	Gestione impianto trattamento organico		250.000,00 €
1-9-260	Spese trasporto e smaltimento r.s.u.		2.500.000,00 €
1-9-261	Spese per smaltimento rifiuti differenziati		800.000,00 €
1-9-262	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati		20.000,00 €
1-9-263	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi		150.000,00 €
1-9-264	Materiali e prestazione per gestione servizio		300.000,00 €
1-9-265	Spese per spedizioni transfrontaliere dei rifiuti		70.000,00 €
1-9-266	Spese per gestione Servizi igienici Pubblici		200.000,00 €
1-9-267	Affitti Passivi		- €
1-9-268	Raccolta rifiuti differenziati sul territorio		1.500.000,00 €
1-9-270	Spese per la gestione di rifiuti in situazioni straordinarie		50.000,00 €
1-9-271	Sopravvenienze passive		- €
1-9-272	Conguagli utenza		1.000,00 €

Totale Movimenti Finanziari	4.846.000,00€	6.929.000,00€
------------------------------------	----------------------	----------------------

	Ammortamenti		260.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		445.214,32 €

Totale Generale	4.846.000,00€	7.634.214,32€
------------------------	----------------------	----------------------

Perdita del Servizio	-	2.788.214,32€
-----------------------------	---	----------------------

Previsionale 2025

Rubrica 10 - Servizio Macello Pubblico

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

280	Proventi da Servizio	70.000,00 €	
281	Contributo dello Stato	- €	
290	Ricavi Vari	- €	
291	Sopravvenienze Attive	- €	
1-10-280	Retribuzione personale		175.000,00 €
1-10-281	Quota Indennità Anzianità		13.500,00 €
1-10-282	Oneri Sociali		1.800,00 €
1-10-283	Oneri Vari Personale		- €
1-10-290	Materiali e Prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati		25.000,00 €
1-10-291	Materiali e prestazioni per gestione automezzi		- €
1-10-292	Materiali e prestazioni per gestione servizio		110.000,00 €
1-10-293	Spese Diverse		- €
1-10-294	Sopravvenienze Passive		- €

Totale Movimenti Finanziari		70.000,00 €	325.300,00 €
------------------------------------	--	--------------------	---------------------

	Ammortamenti		25.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		77.871,58 €

Totale Generale		70.000,00 €	428.171,58 €
------------------------	--	--------------------	---------------------

Perdita del Servizio		-	358.171,58 €
-----------------------------	--	----------	---------------------

Previsionale 2025
Rubrica 11 - Servizio Gestione Acque Reflue

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
300	Proventi da Tassa di Depurazione	3.500.000,00 €	
301	Proventi da contributo di allacciamento	15.000,00 €	
302	Proventi vari	- €	
303	Contributo Stato per costruzione rete fognaria	- €	
304	Contributo Stato per gestione rete fognaria	- €	
305	Soppravvenienze Attive	- €	
306	Proventi dallo sgombero fosse settiche	- €	
1-11-300	Retribuzione personale		300.000,00 €
1-11-301	Quota Indennità Anzianità		25.000,00 €
1-11-302	Oneri Sociali		3.000,00 €
1-11-303	Oneri Vari Personale		- €
1-11-309	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi		25.000,00 €
1-11-310	Spese depurazione Acque Refue		2.800.000,00 €
1-11-311	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti		450.000,00 €
1-11-312	Costruzione ed allacciamenti rete fognaria		- €
1-11-313	Spese Diverse		- €
1-11-314	Spese per analisi acque reflue		15.000,00 €
1-11-315	Sopravvenienze Passive		- €
1-11-316	Materiali e prestazioni per gestione servizio		15.000,00 €
1-11-317	spese per salariati A.A.S.L.P.		55.000,00 €
1-11-318	Conguagli utenza		1.000,00 €

Totale Movimenti Finanziari	3.515.000,00€	3.689.000,00€
------------------------------------	----------------------	----------------------

	Ammortamenti		200.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		134.219,02 €
1-13-518	Acquisto materiali per magazzino rete fognaria		300.000,00 €
	Rimanenze iniziali - 1.1.2025		50.000,00 €
	Rimanenze finali - 31.12.2025	50.000,00 €	

Totale Generale	3.515.000,00€	4.323.219,02€
------------------------	----------------------	----------------------

Perdita del Servizio	-	808.219,02€
-----------------------------	---	--------------------

Previsionale 2025

Rubrica 14 - Servizio Telecomunicazioni

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
----------	-------------	--------	-------

551	Proventi noleggio rete FTTH settore pubblico	65.000,00 €	
552	Proventi per servizi di telecomunicazione FTTH	650.000,00 €	
554	Canone rete fibra	10.000,00 €	
558	Proventi servizi di telefonia mobile	- €	
559	Proventi accesso rete radio TETRA	50.000,00 €	
1-14-528	Retribuzioni personale Telecomunicazioni		70.000,00 €
1-14-529	Quota Indennità Anzianità personale Telecomunicazioni		5.500,00 €
1-14-530	Oneri Sociali personale Telecomunicazioni		1.000,00 €
1-14-558	Gestione e manutenzione rete radio TETRA		15.000,00 €
1-14-589	Gestione e manutenzione reti di telecomunicazioni pubblica		30.000,00 €
1-14-590	Gestione e manutenzione reti di fibra ottica FTTH		60.000,00 €
1-14-591	Gestione e manutenzione rete mobile		- €
1-14-592	Oneri risalite verticali		250.000,00 €

Totale Movimenti Finanziari		775.000,00 €	431.500,00 €
------------------------------------	--	---------------------	---------------------

	Quota Ammortamenti		910.000,00 €
	Quota saldo entrate/spese generali		37.442,20 €

Totale Generale		775.000,00 €	1.378.942,20 €
------------------------	--	---------------------	-----------------------

Perdita del Servizio		-	603.942,20 €
-----------------------------	--	----------	---------------------

Previsionale 2025

Negoziatore energia

Capitolo	Descrizione	Ricavi	Costi
-----------------	--------------------	---------------	--------------

556	Proventi contratti negoziazione energia	6.500.000,00 €	
557	Proventi contratti service energia	- €	
3-556	Oneri contratti negoziazione energia		- €
3-557	Oneri contratti service energia		- €
3-559	Spese diverse		700.000,00 €

Totale negoziazione energia	6.500.000,00 €	700.000,00 €
------------------------------------	-----------------------	---------------------

Utile del Servizio	5.800.000,00 €
---------------------------	-----------------------

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
<u>PARTE PRIMA - ENTRATA</u>		
Titolo 1 - Entrate Correnti		
Rubrica 1 - Servizio Distribuzione Energia Elettrica		
<i>Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>		
10	Proventi distribuzione energia elettrica	41.500.000,00
	<i>Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>	41.500.000,00
<i>Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>		
20	Proventi allacciamento nuove utenze	150.000,00
21	Proventi vari	800.000,00
22	Proventi colonnine di ricarica	45.000,00
23	Sopravvenienze attive	p.m.
	<i>Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>	995.000,00
	Totale Rubrica 1 - Servizio Distribuzione Energia Elettrica	42.495.000,00
Rubrica 2 - Servizio Illuminazione Pubblica		
<i>Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>		
40	Proventi manutenzione impianti	35.000,00
41	Proventi ristrutturazione impianti	100.000,00
	<i>Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>	135.000,00
<i>Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>		
50	Proventi vari	430.000,00
	<i>Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>	430.000,00
	Totale Rubrica 2 - Servizio Illuminazione Pubblica	565.000,00
Rubrica 3 - Servizio Tecnologico, Informatico, Telecontrollo		
<i>Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>		
70	Proventi dalla manutenzione impianti tecnologici dello Stato	p.m.
71	Proventi da ristrutturazione impianti dello Stato	p.m.
	<i>Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>	
<i>Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>		
80	Proventi vari	p.m.
	<i>Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>	
	Totale Rubrica 3 - Servizio Tecnologico, Informatico, Telecontrollo	
Rubrica 4 - Servizio Distribuzione Gas		
<i>Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>		
100	Proventi distribuzione gas	20.700.000,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
	Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio	20.700.000,00
	Categoria 2 - Ricavi Diversi	
110	Proventi allacciamento nuove utenze	50.000,00
111	Proventi vari	800.000,00
112	Sopravvenienze attive	p.m.
113	Proventi vettoriamento e consegna gas	120.000,00
	Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi	970.000,00
	Totale Rubrica 4 - Servizio Distribuzione Gas	21.670.000,00
	Rubrica 5 - Servizio Gestione Acquedotto	
	Categoria 1 - Ricavi del Servizio	
130	Proventi erogazione acqua	5.000.000,00
	Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio	5.000.000,00
	Categoria 2 - Ricavi Diversi	
140	Proventi allacciamento nuove utenze	25.000,00
141	Proventi vari	50.000,00
142	Sopravvenienze attive	50.000,00
150	Contributo assicurazione perdite occulte	p.m.
	Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi	125.000,00
	Totale Rubrica 5 - Servizio Gestione Acquedotto	5.125.000,00
	Rubrica 6 - Servizio Autotrasporti Pubblici	
	Categoria 1 - Ricavi del Servizio	
160	Proventi trasporto pubblico	60.000,00
161	Proventi trasporto per conto P.A. (automezzi A.A.S.S.)	p.m.
162	Proventi trasporto per conto P.A. (automezzi privati)	p.m.
163	Altri servizi per conto P.A.	p.m.
	Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio	60.000,00
	Categoria 2 - Ricavi Diversi	
170	Proventi vari	10.000,00
171	Sopravvenienze attive	p.m.
	Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi	10.000,00
	Totale Rubrica 6 - Servizio Autotrasporti Pubblici	70.000,00
	Rubrica 7 - Servizio Funivia	
	Categoria 1 - Ricavi del Servizio	
190	Proventi servizio funivia	1.500.000,00
	Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio	1.500.000,00
	Categoria 2 - Ricavi Diversi	

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO
		2025
200	Proventi vari	p.m.
201	Sopravvenienze attive	p.m.
	Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi	
	Totale Rubrica 7 - Servizio Funivia	1.500.000,00
	Rubrica 8 - Servizio Officina Riparazioni Automezzi	
	Categoria 1 - Ricavi del Servizio	
220	Proventi riparazione automezzi A.A.S.S.	367.500,00
221	Proventi riparazione automezzi P.A.	367.500,00
	Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio	735.000,00
	Categoria 2 - Ricavi Diversi	
230	Proventi vari	1.000,00
	Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi	1.000,00
	Totale Rubrica 8 - Servizio Officina Riparazioni Automezzi	736.000,00
	Rubrica 9 - Servizio Igiene Urbana	
	Categoria 1 - Ricavi del Servizio	
250	Proventi raccolta e smaltimento R.S.U.	4.500.000,00
253	Proventi smaltimento rifiuto speciale	300.000,00
254	Proventi servizio per conto dello Stato	p.m.
255	Proventi gestione servizi igienici pubblici	40.000,00
256	Proventi interventi di sanificazione	1.000,00
	Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio	4.841.000,00
	Categoria 2 - Ricavi Diversi	
260	Proventi vari	5.000,00
261	Sopravvenienze attive	p.m.
	Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi	5.000,00
	Totale Rubrica 9 - Servizio Igiene Urbana	4.846.000,00
	Rubrica 10 - Servizio Macello Pubblico	
	Categoria 1 - Ricavi del Servizio	
280	Proventi servizio macello	70.000,00
281	Contributo dello Stato	p.m.
	Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio	70.000,00
	Categoria 2 - Ricavi Diversi	
290	Proventi vari	p.m.
291	Sopravvenienze attive	p.m.
	Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi	
	Totale Rubrica 10 - Servizio Macello Pubblico	70.000,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
	Rubrica 11 - Servizio Gestione Acque Refue	
	<i>Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>	
300	Proventi depurazione acque reflue	3.500.000,00
	<i>Totale Categoria 1 - Ricavi del Servizio</i>	3.500.000,00
	<i>Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>	
301	Proventi allacciamento rete fognaria	15.000,00
302	Proventi vari	p.m.
303	Contributo dello Stato - costruzione rete fognaria	p.m.
304	Contributo dello Stato - gestione rete fognaria	p.m.
305	Sopravvenienze attive	p.m.
306	Proventi sgombero fosse settiche	p.m.
	<i>Totale Categoria 2 - Ricavi Diversi</i>	15.000,00
	Totale Rubrica 11 - Servizio Gestione Acque Refue	3.515.000,00
	Rubrica 12 - Entrate Generali	
	<i>Categoria 6 - Interessi Attivi</i>	
521	Interessi attivi su depositi	550.000,00
522	Indennità di mora	230.000,00
523	Dividendi su partecipazioni	180.000,00
	<i>Totale Categoria 6 - Interessi Attivi</i>	960.000,00
	<i>Categoria 8 - Entrate Generali</i>	
550	Entrate varie	180.000,00
553	Rimborso spese di spedizione bollette	280.000,00
555	Sopravvenienze attive	100.000,00
599	Addizionale incentivi FER	2.488.000,00
615	Proventi gestione perdite occulte acqua	380.000,00
	<i>Totale Categoria 8 - Entrate Generali</i>	3.428.000,00
	Totale Rubrica 12 - Entrate Generali	4.388.000,00
	Rubrica 13 - Gestioni Centralizzate	
	<i>Categoria 5 - Gestione Magazzini</i>	
510	Resi e vendite magazzino - Servizio Distribuzione Energia Elettrica	5.000,00
513	Resi e vendite magazzino - Servizio Tecnologico	p.m.
515	Resi e vendite magazzino - Servizio Distribuzione Gas / Acqua	5.000,00
518	Resi e vendite magazzino - Servizio Acque Reflue	1.000,00
520	Resi e vendite magazzino - Servizio Officina Riparazione Automezzi	1.000,00
	<i>Totale Categoria 5 - Gestione Magazzini</i>	12.000,00
	Totale Rubrica 13 - Gestioni Centralizzate	12.000,00
	Rubrica 14 - Distribuzione Servizi Telecomunicazioni	

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
	<i>Categoria 15 - Servizio Telecomunicazioni</i>	
551	Proventi noleggio rete FTTH settore pubblico	65.000,00
552	Proventi per servizi di telecomunicazione FTTH	650.000,00
554	Canone rete fibra	10.000,00
558	Proventi servizi di telefonia mobile	p.m.
559	Proventi accesso rete radio TETRA	50.000,00
	<i>Totale Categoria 15 - Servizio Telecomunicazioni</i>	775.000,00
	Totale Rubrica 14 - Distribuzione Servizi Telecomunicazioni	775.000,00
	Totale Titolo 1 - Entrate Correnti	85.767.000,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
Titolo 2 - Entrate in Conto Capitale		
<i>Categoria 3 - Finanziamenti Esterni</i>		
405	Conferimenti dallo Stato - Capitale di dotazione per investimenti	p.m.
406	Conferimento dallo Stato - Sottostazione elettrica e messa in sicurezza reti	p.m.
408	Perdita d'Esercizio - Trasferimento dallo Stato	p.m.
410	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	p.m.
<i>Totale Categoria 3 - Finanziamenti Esterni</i>		
<i>Categoria 4 - Finanziamenti Interni</i>		
418	Utilizzo Riserva Patrimoniale - investimenti Servizio Gestione Acque Reflue	p.m.
419	Utilizzo Riserva Patrimoniale - investimenti Servizio Igiene Urbana	p.m.
420	Alienazione beni mobili - automezzi	p.m.
421	Alienazione beni mobili - attrezzature	p.m.
422	Utilizzo Riserva Patrimoniale - Servizio Telecomunicazioni	p.m.
423	Utilizzo Riserva Patrimoniale - interrimento sottostazione	p.m.
424	Utilizzo Riserva Patrimoniale - investimenti vari	5.000.000,00
425	Utilizzo Fondi Rischi ed Oneri	p.m.
426	Utilizzo fondi diversi - contenzioso Enel	p.m.
427	Utilizzo avanzo presunto	p.m.
428	Autofinanziamento	18.373.407,40
<i>Totale Categoria 4 - Finanziamenti Interni</i>		
<i>Totale Titolo 2 - Entrate in Conto Capitale</i>		
		23.373.407,40
		23.373.407,40

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
Titolo 3 - Contabilità speciali		
<i>Categoria 14 - Negoziazione Energia</i>		
556	Proventi contratti negoziazione energia	6.500.000,00
557	Proventi contratti service energia	p.m.
<i>Totale Categoria 14 - Negoziazione Energia</i>		6.500.000,00
Totale Titolo 3 - Contabilità speciali		6.500.000,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
Titolo 5 - Partite di giro		
<i>Categoria 9 - Movimenti Finanziari</i>		
540	Depositi cauzionali utenti	150.000,00
545	Depositi cauzionali diversi	p.m.
546	Rimborso depositi cauzionali c/o terzi	6.500.000,00
594	Anticipazioni diverse	500.000,00
595	Rimborso anticipazioni a rendere conto	p.m.
596	Anticipazioni di cassa per acquisti mercati energetici	p.m.
597	Anticipazione dello Stato - Illuminazione Pubblica	100.000,00
598	Partite di giro su bollettazione	p.m.
<i>Totale Categoria 9 - Movimenti Finanziari</i>		7.250.000,00
<i>Categoria 12 - Varie</i>		
600	Rimborso assegni familiari personale A.A.S.S.	150.000,00
601	Rimborso ritenute - Diritti di pratica	10.000,00
602	Rimborso ritenute - Contributo Sindacale 0,40%	35.000,00
603	Rimborso ritenute - Quota associativa Sindacati	12.000,00
604	Rimborso ritenute - Cassa Integrazione Guadagni 0,50%	25.000,00
605	Rimborso ritenute - Previdenza Sociale 5,40%	450.000,00
606	Rimborso ritenute - Imposta di Bollo 0,15%	220.000,00
607	Rimborso ritenute - I.G.R.	450.000,00
608	Proventi impianti videosorveglianza e lettura targhe territoriale	157.500,00
609	Erario Italia c/rimborso IVA	60.000,00
610	Rimborso ritenute - Indennità di malattia	300.000,00
611	Rimborso ritenute - Contributo di solidarietà	20.000,00
612	Affitto Edilizia Sociale	p.m.
613	Rimborso ritenute - Pignoramento 1/5 stipendio	25.000,00
614	Rimborso ritenute - FONDISS	130.000,00
<i>Totale Categoria 12 - Varie</i>		2.044.500,00
Totale Titolo 5 - Partite di giro		9.294.500,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		124.934.907,40

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
<u>PARTE SECONDA - SPESA</u>		
Titolo 1 - Spese Correnti		
Rubrica 1 - Servizio Distribuzione Energia Elettrica		
<i>Categoria 1 - Spese per il Personale</i>		
1-1-10	Retribuzioni personale	750.000,00
1-1-11	Quota Indennità Anzianità	60.000,00
1-1-12	Oneri Sociali	7.500,00
1-1-13	Oneri vari personale	p.m.
Totale Categoria 1 - Spese per il Personale		817.500,00
<i>Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi</i>		
1-1-20	Fornitura energia elettrica	30.000.000,00
1-1-21	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti	550.000,00
1-1-22	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	50.000,00
1-1-23	Abbuoni utenze statali	p.m.
1-1-24	Manutenzione colonnine di ricarica	15.000,00
1-1-26	Materiali e prestazioni per gestione servizio	650.000,00
1-1-30	Sopravvenienze passive	p.m.
1-1-31	Conguagli utenza	1.000,00
Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi		31.266.000,00
Totale Rubrica 1 - Servizio Distribuzione Energia Elettrica		32.083.500,00
Rubrica 2 - Servizio Illuminazione Pubblica		
<i>Categoria 1 - Spese per il Personale</i>		
1-2-40	Retribuzione personale	170.000,00
1-2-41	Quota Indennità Anzianità	13.500,00
1-2-42	Oneri Sociali	2.000,00
1-2-43	Oneri vari personale	p.m.
Totale Categoria 1 - Spese per il Personale		185.500,00
<i>Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi</i>		
1-2-50	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti	250.000,00
1-2-51	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	12.000,00
1-2-52	Spese diverse	p.m.
1-2-53	Sopravvenienze passive	p.m.
Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi		262.000,00
Totale Rubrica 2 - Servizio Illuminazione Pubblica		447.500,00
Rubrica 3 - Servizio Tecnologico, Informatico, Telecontrollo		
<i>Categoria 1 - Spese per il Personale</i>		
1-3-70	Retribuzione Personale	p.m.
1-3-71	Quota Indennità Anzianità	p.m.

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO
		2025
1-3-72	Oneri Sociali	p.m.
1-3-73	Oneri vari personale	p.m.
Totale Categoria 1 - Spese per il Personale		
Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi		
1-3-80	Acquisto Materiali e Prestazioni Servizio	p.m.
1-3-81	Materiali e Prestazioni per Manutenzione e Gestione Automezzi	p.m.
1-3-82	Spese diverse	p.m.
1-3-83	Sopravvenienze passive	p.m.
1-3-84	Materiali e prestazioni per gestione servizio	p.m.
Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi		
Totale Rubrica 3 - Servizio Tecnologico, Informatico, Telecontrollo		
Rubrica 4 - Servizio Distribuzione Gas		
Categoria 1 - Spese per il Personale		
1-4-100	Retribuzione personale	260.000,00
1-4-101	Quota Indennità Anzianità	20.000,00
1-4-102	Oneri Sociali	2.500,00
1-4-103	Oneri vari personale	p.m.
Totale Categoria 1 - Spese per il Personale		282.500,00
Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi		
1-4-110	Fornitura gas	15.000.000,00
1-4-111	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti	250.000,00
1-4-112	Materiale e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	35.000,00
1-4-113	Oneri sicurezza impianti gas	p.m.
1-4-114	Sopravvenienze passive	p.m.
1-4-115	Conguagli utenza	1.000,00
1-4-116	Materiali e prestazioni per gestione servizio	800.000,00
Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi		16.086.000,00
Totale Rubrica 4 - Servizio Distribuzione Gas		16.368.500,00
Rubrica 5 - Servizio Gestione Acquedotto		
Categoria 1 - Spese per il Personale		
1-5-130	Retribuzioni personale	1.050.000,00
1-5-131	Quota Indennità Anzianità	82.000,00
1-5-132	Oneri Sociali	9.000,00
1-5-133	Oneri vari personale	p.m.
Totale Categoria 1 - Spese per il Personale		1.141.000,00
Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi		
1-5-140	Oneri sollevamento acqua	1.200.000,00
1-5-142	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti	900.000,00
1-5-143	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	35.000,00
1-5-144	Materiali e prestazioni sicurezza impianti	p.m.

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO
		2025
1-5-145	Sopravvenienze passive	p.m.
1-5-146	Conguagli utenza	1.000,00
1-5-147	Fornitura di acqua	1.100.000,00
1-5-149	Materiali e prestazioni per gestione servizio	262.500,00
	Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	3.498.500,00
	Totale Rubrica 5 - Servizio Gestione Acquedotto	4.639.500,00
	Rubrica 6 - Servizio Autotrasporti Pubblici	
	Categoria 1 - Spese per il Personale	
1-6-160	Retribuzione personale	1.320.000,00
1-6-161	Quota Indennità di Anzianità	105.000,00
1-6-162	Oneri Sociali	12.000,00
1-6-163	Oneri vari personale	p.m.
	Totale Categoria 1 - Spese per il Personale	1.437.000,00
	Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	
1-6-170	Oneri trasporto pubblico (automezzi privati)	2.300.000,00
1-6-171	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione servizio	50.000,00
1-6-172	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	750.000,00
1-6-173	Spese diverse	p.m.
1-6-174	Sopravvenienze passive	p.m.
	Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	3.100.000,00
	Totale Rubrica 6 - Servizio Autotrasporti Pubblici	4.537.000,00
	Rubrica 7 - Servizio Funivia	
	Categoria 1 - Spese per il Personale	
1-7-190	Retribuzione personale	480.000,00
1-7-191	Quota Indennità Anzianità	38.000,00
1-7-192	Oneri Sociali	5.000,00
1-7-193	Oneri vari personale	p.m.
	Totale Categoria 1 - Spese per il Personale	523.000,00
	Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	
1-7-200	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati	30.000,00
1-7-201	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	1.500,00
1-7-202	Spese diverse	p.m.
1-7-203	Sopravvenienze passive	p.m.
1-7-204	Oneri forza motrice	30.000,00
1-7-205	Materiali e prestazioni per gestione servizio	105.000,00
	Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	166.500,00
	Totale Rubrica 7 - Servizio Funivia	689.500,00
	Rubrica 8 - Servizio Officina Riparazioni Automezzi	
	Categoria 1 - Spese per il Personale	

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO
		2025
1-8-220	Retribuzione personale	225.000,00
1-8-221	Quota Indennità Anzianità	20.000,00
1-8-222	Oneri Sociali	2.500,00
1-8-223	Oneri vari personale	p.m.
	Totale Categoria 1 - Spese per il Personale	247.500,00
	Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	
1-8-230	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati	3.500,00
1-8-231	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	7.000,00
1-8-232	Acquisto materiali e prestazioni per gestione officina	450.000,00
1-8-233	Spese diverse	p.m.
1-8-234	Soppravvenienze passive	p.m.
1-8-235	Materiali e prestazioni per gestione servizio	20.000,00
	Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	480.500,00
	Totale Rubrica 8 - Servizio Officina Riparazioni Automezzi	728.000,00
	Rubrica 9 - Servizio Igiene Urbana	
	Categoria 1 - Spese per il Personale	
1-9-250	Retribuzione personale	1.000.000,00
1-9-251	Quota Indennità Anzianità	80.000,00
1-9-252	Oneri Sociali	8.000,00
1-9-253	Oneri vari personale	p.m.
	Totale Categoria 1 - Spese per il Personale	1.088.000,00
	Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	
1-9-259	Gestione impianto trattamento organico	250.000,00
1-9-260	Oneri trasporto e smaltimento R.S.U.	2.500.000,00
1-9-261	Oneri smaltimento rifiuti differenziati	800.000,00
1-9-262	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati	20.000,00
1-9-263	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	150.000,00
1-9-264	Materiali e prestazioni per gestione servizio	300.000,00
1-9-265	Oneri spedizioni transfrontaliere rifiuti	70.000,00
1-9-266	Oneri gestione servizi igienici pubblici	200.000,00
1-9-267	Affitti passivi	p.m.
1-9-268	Oneri raccolta rifiuti differenziati sul territorio	1.500.000,00
1-9-270	Oneri gestione straordinaria rifiuti	50.000,00
1-9-271	Soppravvenienze passive	p.m.
1-9-272	Conguagli utenza	1.000,00
	Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	5.841.000,00
	Totale Rubrica 9 - Servizio Igiene Urbana	6.929.000,00
	Rubrica 10 - Servizio Macello Pubblico	
	Categoria 1 - Spese per il Personale	
1-10-280	Retribuzione personale	175.000,00
1-10-281	Quota Indennità Anzianità	13.500,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO
		2025
1-10-282	Oneri Sociali	1.800,00
1-10-283	Oneri vari personale	p.m.
	Totale Categoria 1 - Spese per il Personale	190.300,00
	Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	
1-10-290	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti e fabbricati	25.000,00
1-10-291	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	p.m.
1-10-292	Materiali e prestazioni per gestione servizio	110.000,00
1-10-293	Spese diverse	p.m.
1-10-294	Sopravvenienze passive	p.m.
	Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	135.000,00
	Totale Rubrica 10 - Servizio Macello Pubblico	325.300,00
	Rubrica 11 - Servizio Gestione Acque Reflue	
	Categoria 1 - Spese per il Personale	
1-11-300	Retribuzione personale	300.000,00
1-11-301	Quota Indennità Anzianità	25.000,00
1-11-302	Oneri Sociali	3.000,00
1-11-303	Oneri vari personale	p.m.
	Totale Categoria 1 - Spese per il Personale	328.000,00
	Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	
1-11-309	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	25.000,00
1-11-310	Oneri di depurazione acque reflue	2.800.000,00
1-11-311	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione impianti	450.000,00
1-11-312	Costruzione ed allacciamenti rete fognaria	p.m.
1-11-313	Spese diverse	p.m.
1-11-314	Spese per analisi acque reflue	15.000,00
1-11-315	Sopravvenienze passive	p.m.
1-11-316	Materiali e prestazioni per gestione servizio	15.000,00
1-11-317	Oneri personale salariato A.A.S.L.P.	55.000,00
1-11-318	Conguagli utenza	1.000,00
	Totale Categoria 2 - Acquisti, Consumi e Costi	3.361.000,00
	Totale Rubrica 11 - Servizio Gestione Acque Reflue	3.689.000,00
	Rubrica 12 - Spese Generali	
	Categoria 7 - Interessi Passivi	
1-12-521	Interessi passivi	p.m.
	Totale Categoria 7 - Interessi Passivi	
	Categoria 9 - Spese Generali	
1-12-531	Consulenze professionali e legali	200.000,00
1-12-532	Cancelleria e stampati	20.000,00
1-12-533	Spese per servizio pulizia e materiali di consumo per l'igiene	38.000,00
1-12-534	Servizi informatici in outsourcing	30.000,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO
		2025
1-12-550	Retribuzioni personale Direzione e Amministrazione	1.600.000,00
1-12-551	Quota Indennità Anzianità personale Direzione e Amministrazione	95.000,00
1-12-552	Oneri Sociali personale Direzione e Amministrazione	15.000,00
1-12-553	Oneri vari personale Direzione e Amministrazione	p.m.
1-12-554	Spese di rappresentanza	3.000,00
1-12-555	Spese per organi statutari	40.000,00
1-12-560	Materiali e prestazioni per manutenzione impianti ed attrezzature	90.000,00
1-12-561	Materiali e prestazioni per manutenzione e gestione automezzi	3.000,00
1-12-562	Spese varie Amministrazione	255.000,00
1-12-563	Spese finanziarie e fiscali	300.000,00
1-12-564	Spese per impianti radio	p.m.
1-12-565	Spese per formazione del personale	70.000,00
1-12-566	Spese per promozioni e marketing	30.000,00
1-12-567	Spese di assicurazione	600.000,00
1-12-568	Spese per la sicurezza	85.000,00
1-12-569	Spese postali e telefoniche	350.000,00
1-12-593	Materiali e prestazioni per manutenzione sistemi informatici	200.000,00
1-12-599	Pagamento incentivi FER	1.200.000,00
1-12-615	Oneri gestione perdite occulte acqua	420.000,00
	Totale Categoria 9 - Spese Generali	5.644.000,00
	Totale Rubrica 12 - Spese Generali	5.644.000,00
	Rubrica 13 - Gestioni Centralizzate	
	Categoria 6 - Gestione Magazzini	
1-13-510	Acquisti materiali per magazzino elettrico	900.000,00
1-13-515	Acquisti materiali per magazzino acqua e gas	600.000,00
1-13-518	Acquisto materiali per magazzino rete fognaria	300.000,00
1-13-520	Acquisto materiali per magazzino officina	75.000,00
	Totale Categoria 6 - Gestione Magazzini	1.875.000,00
	Categoria 10 - Spese per Gestioni Centralizzate	
1-13-541	Retribuzioni personale Informatica	120.000,00
1-13-542	Quota Indennità Anzianità personale Informatica	7.000,00
1-13-543	Oneri Sociali personale Informatica	3.000,00
1-13-544	Oneri vari personale Informatica	p.m.
1-13-570	Retribuzioni personale Magazzino	70.000,00
1-13-571	Quota Indennità anzianità personale Magazzino	5.500,00
1-13-572	Oneri Sociali personale Magazzino	1.000,00
1-13-573	Oneri vari personale Magazzino	p.m.
1-13-574	Retribuzioni personale Telecontrollo	110.000,00
1-13-575	Quota Indennità Anzianità personale Telecontrollo	9.000,00
1-13-576	Oneri Sociali personale Telecontrollo	1.000,00
1-13-577	Oneri vari personale Telecontrollo	p.m.
1-13-578	Materiali e prestazioni per manutenzione fabbricati ed impianti Magazzino	8.000,00
1-13-579	Materiali e prestazioni per manutenzione centro Telecontrollo	200.000,00
1-13-580	Materiali e prestazioni per manutenzione automezzi	10.500,00
1-13-581	Spese gestione linee trasmissione dati	p.m.

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO
		2025
1-13-582	Spese gestione informatica del territorio	40.000,00
1-13-583	Retribuzioni personale Progettazione	220.000,00
1-13-584	Quota Indennità Anzianità personale Progettazione	14.000,00
1-13-585	Oneri Sociali personale Progettazione	4.000,00
1-13-586	Oneri vari personale Progettazione	p.m.
1-13-587	Materiali e prestazioni per gestione Settore Progettazione	8.000,00
1-13-588	Materiali e prestazioni per manutenzione automezzi Settore Progettazione	4.000,00
	Totale Categoria 10 - Spese per Gestioni Centralizzate	835.000,00
	Totale Rubrica 13 - Gestioni Centralizzate	2.710.000,00
	Rubrica 14 - Servizio Telecomunicazioni	
	Categoria 1 - Spese per il Personale	
1-14-528	Retribuzioni personale Telecomunicazioni	70.000,00
1-14-529	Quota Indennità Anzianità personale Telecomunicazioni	5.500,00
1-14-530	Oneri Sociali personale Telecomunicazioni	1.000,00
	Totale Categoria 1 - Spese per il Personale	76.500,00
	Categoria 15 - Distribuzione servizi telecomunicazioni	
1-14-558	Gestione e manutenzione rete radio TETRA	15.000,00
1-14-589	Gestione e manutenzione reti di telecomunicazione pubblica	30.000,00
1-14-590	Gestione e manutenzione reti di fibra ottica FTTH	60.000,00
1-14-591	Gestione e manutenzione rete mobile	p.m.
1-14-592	Oneri risalite verticali	250.000,00
	Totale Categoria 15 - Distribuzione servizi telecomunicazioni	355.000,00
	Totale Rubrica 14 - Servizio Telecomunicazioni	431.500,00
	Totale Titolo 1 - Spese Correnti	79.222.300,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
TITOLO 2 - Spese in Conto Capitale		
Categoria 3 - Investimenti Beni Immobili		
2-3-410	Studi e progetti	150.000,00
2-3-415	Acquisto, ampliamento e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati	1.000.000,00
2-3-420	Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Distribuzione E.E.	2.000.000,00
2-3-421	Messa in sicurezza reti	500.000,00
2-3-422	Energie rinnovabili	1.000.000,00
2-3-423	Partecipazioni	5.000.000,00
2-3-424	Costruzione reti in fibra ottica MAN	110.000,00
2-3-425	Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Gestione Acquedotto	2.800.000,00
2-3-426	Sistemi di approvvigionamento idrico	150.000,00
2-3-427	Interramento elettrodi e costruzione sottostazioni	1.000.000,00
2-3-428	Impianti per la filtrazione delle acque	4.000.000,00
2-3-430	Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Distribuzione Gas	1.200.000,00
2-3-432	Impianti ed attrezzature per raccolta e trattamento rifiuti	1.500.000,00
2-3-433	Manutenzione straordinaria invaso acqua e sistemi di captazione	200.000,00
2-3-434	Impianti centralizzati, ponti radio, telecontrollo, telelettura	150.000,00
2-3-435	Miglioramento impianto e attrezzatura Servizio Funivia	100.000,00
2-3-436	Miglioramento impianto e attrezzatura Servizio Macello Pubblico	100.000,00
2-3-437	Costruzione e ristrutturazione impianti e fabbricati Magazzino	100.000,00
2-3-438	Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Acque Reflue	3.000.000,00
2-3-440	Fondo di riserva conto capitale	1.000.000,00
2-3-441	Realizzazione ed adeguamento infrastrutture per trattamento rifiuti	1.500.000,00
2-3-442	Realizzazione reti e servizi in fibra ottica FTTH	200.000,00
2-3-443	Realizzazione e sviluppo reti di telecomunicazioni e WI-FI	150.000,00
2-3-444	Realizzazione e sviluppo rete di telefonia mobile	p.m.
Totale Categoria 3 - Investimenti Beni Immobili		26.910.000,00
Categoria 4 - Investimenti Beni Mobili		
2-4-450	Acquisto automezzi	1.120.000,00
2-4-460	Acquisto mobili, arredi e attrezzature	1.005.000,00
2-4-465	Software	4.000.000,00
Totale Categoria 4 - Investimenti Beni Mobili		6.125.000,00
Categoria 5 - Rimborso Capitali		
2-5-470	Utile di Esercizio - Trasferimento allo Stato	2.683.107,40
2-5-471	Accantonamenti a Riserva esercizi precedenti - Trasferimento allo Stato	p.m.
Totale Categoria 5 - Rimborso Capitali		2.683.107,40
Totale Titolo 2 - Spese in Conto Capitale		35.718.107,40

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
Titolo 3 - Contabilità Speciali		
<i>Categoria 14 - Negoziazione Energia</i>		
3-14-556	Oneri contratti negoziazione energia	p.m.
3-14-557	Oneri contratti service energia	p.m.
3-14-559	Spese diverse negoziazione energia	700.000,00
<i>Totale Categoria 14 - Negoziazione Energia</i>		700.000,00
Totale Titolo 3 - Contabilità Speciali		700.000,00

A.A.S.S. - Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici

N. Capitolo	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
Titolo 5 - Partite di Giro		
Categoria 12 - Movimenti Finanziari		
5-12-540	Rimborso depositi cauzionali utenti	150.000,00
5-12-545	Rimborso depositi cauzionali diversi	p.m.
5-12-546	Depositi cauzionali c/o terzi	6.500.000,00
5-12-594	Anticipazioni diverse	500.000,00
5-12-595	Anticipazioni a rendere conto	p.m.
5-12-596	Rimborso anticipazioni di cassa per acquisti mercati energetici	p.m.
5-12-597	Rimborso anticipazioni dello Stato - Illuminazione Pubblica	100.000,00
5-12-598	Partite di giro su bollettazione	p.m.
Totale Categoria 12 - Movimenti Finanziari		7.250.000,00
Categoria 13 - Varie		
5-13-600	Pagamento assegni familiari personale A.A.S.S.	150.000,00
5-13-601	Versamento ritenute - Diritti di pratica	10.000,00
5-13-602	Versamento ritenute - Contributo Sindacale 0,40%	35.000,00
5-13-603	Versamento ritenute - Quota associativa Sindacati	12.000,00
5-13-604	Versamento ritenute - Cassa Integrazione Guadagni 0,50%	25.000,00
5-13-605	Versamento ritenute - Previdenza Sociale 5,40%	450.000,00
5-13-606	Versamento Ritenute - Imposta di Bollo 0,15%	220.000,00
5-13-607	Versamento ritenute - I.G.R.	450.000,00
5-13-608	Oneri impianti videosorveglianza e lettura targhe territoriale	157.500,00
5-13-609	Erario Italia c/pagamento IVA	60.000,00
5-13-610	Versamento ritenute - Indennità di malattia	300.000,00
5-13-611	Versamento ritenute - Contributo di solidarietà	20.000,00
5-13-612	Affitto Edilizia Sociale	p.m.
5-13-613	Versamento ritenute - Pignoramento 1/5 stipendio	25.000,00
5-13-614	Versamento ritenute - FONDISS	130.000,00
Totale Categoria 13 - Varie		2.044.500,00
Totale Titolo 5 - Partite di Giro		9.294.500,00
TOTALE GENERALE USCITE		124.934.907,40



**Azienda Autonoma di
Stato per i Servizi Pubblici**

Repubblica di San Marino



Relazione previsionale e programmatica annuale

Esercizio Finanziario 2025

Art. 1 Decreto 29 dicembre 1981 n. 112

1	L'AZIENDA	2
1.1	GOVERNO DELL'AZIENDA	2
1.2	STRUTTURA ORGANIZZATIVA INTERNA	2
2	REGOLAMENTAZIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE	3
2.1	SPESE GENERALI E CENTRALIZZATE	4
2.2	GESTIONE DI MAGAZZINO	4
2.3	CREDITI	5
3	IL QUADRO ECONOMICO SINTETICO	5
4	INVESTIMENTI	6
5	ANDAMENTO DEI MERCATI POWER E GAS, PROSPETTIVE FUTURE	7
6	ULTIMI INTERVENTI TARIFFARI	8
7	RISULTATI PREVISTI	9
7.1	SERVIZIO DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA	10
7.2	SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	10
7.3	SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS	11
7.4	SERVIZIO GESTIONE ACQUEDOTTO	11
7.5	SERVIZIO AUTOTRASPORTI PUBBLICI	11
7.6	SERVIZIO FUNIVIA	12
7.7	SERVIZIO OFFICINA RIPARAZIONE AUTOMEZZI	12
7.8	SERVIZIO IGIENE URBANA	12
7.9	SERVIZIO MACELLO PUBBLICO	13
7.10	SERVIZIO GESTIONE ACQUE REFLUE	13
7.11	SERVIZIO TELECOMUNICAZIONI	13
7.12	NEGOZIAZIONE ENERGIA	13
8	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORAZIONI INTERNE	14
9	ACCANTONAMENTI	14
10	VOCI STRAORDINARIE	15

1 L'AZIENDA

L'Azienda Autonoma per i Servizi Pubblici (A.A.S.S.) è l'ente statale deputato alla gestione dei servizi pubblici all'interno della Repubblica di San Marino.

La legge 20 Novembre 2001 successivamente modificata dal Decreto Delegato 3 Luglio 2008 n.99 affida all'Autorità di Regolamentazione per i Servizi Pubblici e l'Energia il compito della determinazione delle tariffe dei servizi erogati.

1.1 GOVERNO DELL'AZIENDA

L'Azienda è sottoposta all'indirizzo politico della competente Segreteria di Stato, il potere decisionale è affidato al Consiglio di Amministrazione mentre la funzione di controllo è svolta dal Collegio dei Sindaci Revisori. Alla data di approvazione del presente Bilancio di Previsione da parte del Consiglio di Amministrazione, la composizione degli organi statutari è la seguente:

Consiglio di Amministrazione

Francesco Raffaelli – Presidente;
Enzo Zannoni – Consigliere;
Matteo Taddei – Consigliere;
Luca Nanni – Consigliere;
Nicola Maria Tonelli – Consigliere.

Collegio dei Sindaci Revisori

Andrea Righetti – Presidente;
Vanessa Tavolini – Consigliere;
Sandy Concetta Stefanelli – Consigliere.

1.2 STRUTTURA ORGANIZZATIVA INTERNA

L'Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici, ai sensi del D.D. n. 162/2021 "Secondo Fabbisogno Generale del Settore Pubblico Allargato - Allegato D" e successive modifiche e integrazioni, è articolata è articolata come di seguito indicato:

- Direzione;
- Settore Programmazione Studi e Progetti;
- Settore Amministrazione;
- Settore Esercizio.

La Direzione di A.A.S.S. è l'organo aziendale che si occupa della gestione operativa e della messa in pratica delle scelte strategiche del Consiglio di Amministrazione e dell'indirizzo politico del competente Segretario di Stato.

Il Settore Programmazione Studi e Progetti fa capo ad un Responsabile di Unità Operativa ed è competente, di concerto con la Direzione, per quanto riguarda la programmazione generale dell'Azienda ed in coordinamento coi vari Servizi Tecnici si occupa invece dello studio e della progettazione di strutture, impianti e tutto quanto necessario al corretto funzionamento di questi ultimi.

Il Settore Amministrazione è affidato al coordinamento di un Responsabile e vi fanno capo le seguenti divisioni:

- Contabilità;
- Commerciale;
- Pianificazione e Controllo;
- Approvvigionamenti e Contratti.

Il Settore Amministrazione si occupa inoltre della supervisione e gestione amministrativa delle attività di negoziazione dell'energia e gestione del rischio di mercato, affidate operativamente a società terze in coordinamento con la specifica Unità Tecnica Aziendale ed il Comitato di Controllo e Coordinamento per il Mercato.

Il Settore Esercizio, la cui responsabilità è in capo al Direttore di Esercizio che dirige e supervisiona in maniera centralizzata l'operatività tecnica di A.A.S.S., si compone dei seguenti servizi:

- Servizio Elettrico;
- Servizio Reti, Acqua, Gas e Fognature;
- Servizio Trasporti;
- Servizio Igiene Urbana;
- Servizio Macello Pubblico;
- Servizio Telecomunicazioni e Telecontrollo.

2 REGOLAMENTAZIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE

L'attività amministrativo-contabile dell'Azienda è disciplinata dal Regolamento Amministrativo, approvato con Decreto 29 dicembre 1981 n. 112, che individua struttura e composizione dei Bilanci di Previsione Annuale, Pluriennale e del Bilancio di Esercizio, le relative modalità di formazione ed i termini di presentazione e approvazione.

L'apporto dei singoli Servizi Tecnici al risultato di gestione di A.A.S.S. viene esplicitato nel Conto Finanziario, documento comune ai Bilanci di Previsione Annuale e Pluriennale ed al Bilancio di Esercizio dove i primi definiscono gli stanziamenti in entrata e uscita approvati dal Consiglio di Amministrazione per gli anni successivi di competenza mentre il secondo fornisce la consuntivazione rispetto alle predette previsioni.

L'utile o la perdita di esercizio rappresentano la sommatoria dei risultati di gestione di ogni Servizio Tecnico gestito da A.A.S.S., sottraendo alle entrate tutte le relative uscite di competenza. A tale

risultato intermedio si sommano eventuali plusvalenze e sopravvenienze attive mentre si detraggono gli accantonamenti, le spese generali e centralizzate - attribuite ad ogni Servizio in base a specifici driver di allocazione -, gli ammortamenti dell'Esercizio ed eventuali minusvalenze e sopravvenienze passive.

Ai sensi dell'art. 15 del Decreto n. 112/1981 le risultanze finali di ciascun Esercizio Finanziario sono trasferite globalmente nel Bilancio dello Stato, l'utile eventualmente prodotto costituisce un trasferimento da effettuarsi da parte di A.A.S.S. nelle casse dello Stato, viceversa l'eventuale perdita dell'Azienda viene ripianata con un trasferimento dallo Stato ad A.A.S.S..

2.1 SPESE GENERALI E CENTRALIZZATE

Le spese generali e centralizzate sono quelle uscite dell'Esercizio che non sono riferibili univocamente ad un singolo Servizio Tecnico, ma concorrono in maniera trasversale all'attività dell'Azienda nel suo complesso e quindi garantiscono e favoriscono l'operatività di tutte le funzioni aziendali. Il C.d.A. di A.A.S.S. ha stabilito di utilizzare come criterio di imputazione delle spese generali e centralizzate ai vari Servizi Tecnici il costo sostenuto da ognuno di essi con riferimento al personale direttamente impiegato nel Servizio.

2.2 GESTIONE DI MAGAZZINO

A.A.S.S. gestisce un magazzino per prodotti di consumo rispettivamente per ognuno dei seguenti Servizi Tecnici: Servizio Elettrico, Servizio Acqua/Gas, Officina Riparazione Automezzi, Acque Reflue. Tale gestione prevede, in fase di redazione del Bilancio di Previsione Annuale e Pluriennale, uno stanziamento di risorse in uscita per l'acquisto di materiali da stoccare a magazzino ed uno in entrata in previsione di eventuali resi o vendite degli stessi. Durante l'anno gli stock sono incrementati o ridotti rispettivamente da carichi in seguito a nuovi acquisti e prelievi per l'utilizzo o il reso/vendita di materiale. Gli stock di magazzino e le relative movimentazioni sono gestite da apposito personale e tramite un gestionale informatico dedicato, in grado di fornire periodicamente la situazione di giacenza ed i prelievi e carichi effettuati.

Gli acquisti ed i resi e vendite di magazzino sono imputati rispettivamente in appositi capitoli finanziari di uscita o entrata di pertinenza dei Servizi Tecnici di cui sopra e costituiscono costi e ricavi di competenza dell'Esercizio.

Per tutti i Servizi Tecnici di cui sopra è stata ipotizzata una gestione in pareggio per l'Esercizio Finanziario 2025. Gli stock di magazzino sono valorizzati al costo medio ponderato, le rimanenze finali costituiscono una rettifica del costo di acquisto dei materiali stoccati e quindi una voce positiva di reddito, al contrario le rimanenze iniziali rappresentano una voce di costo dell'Esercizio Finanziario considerato.



2.3 CREDITI

In considerazione dell'art. 39 comma 2 della L. 30/1998: *"Le Entrate si considerano accertate quando sorge il diritto al credito per l'Amministrazione la quale, individuata la ragione del credito, il suo ammontare ed il debitore, provvede ad iscrivere il relativo importo quale competenza dell'anno finanziario nel corso del quale il credito diventa esigibile."* ed in linea con il principio di competenza economica secondo cui sono considerati di competenza dell'Esercizio quei ricavi che si riferiscono a scambi o a produzioni avvenuti e terminati nell'Esercizio, si procede annualmente ad accertare il totale fatturato di competenza dell'Esercizio Finanziario, registrando come crediti la parte non ancora incassata.

Va precisato che, ai fini della valorizzazione in Bilancio delle entrate dell'Esercizio, sono gli *"Accertamenti in conto competenza"* a determinarne l'importo totale, a prescindere dall'effettivo incasso di tali somme accertate. Gli *"Accertamenti in conto competenza"* sono quello strumento di contabilità pubblica tramite cui l'entrata viene appunto certificata come di competenza dell'Esercizio a prescindere dall'effettivo incasso, il quale viene registrato successivamente tramite un altro strumento ovvero la *"Reversale"*.

Gli importi fatturati di competenza dell'Esercizio vengono quindi registrati come crediti certi, mentre sono previste annualmente dagli Uffici preposti del Settore Pubblico Allargato linee guida da seguire per la gestione di specifici accantonamenti per rischi riferiti ai crediti degli anni precedenti.

3 IL QUADRO ECONOMICO SINTETICO

Il Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2025 presenta un utile atteso di euro 2.683.107,40 determinato come segue:

- Gestione caratteristica: - 928.892,60 €
- Negoziazione Energia: + 5.800.000,00 €
- Gestione extra caratteristica: - 2.188.000,00 €

Va precisato come, con riferimento al risultato negativo della gestione caratteristica, solamente 3 servizi siano in grado di produrre una marginalità positiva (Servizio Distribuzione Energia Elettrica, Servizio Distribuzione Gas e Funivia) mentre gli altri presentano risultati negativi.

La negoziazione di energia risulta quindi essere un'attività fondamentale per A.A.S.S., in grado di assicurare risorse economiche che permettono di mitigare i rischi derivanti dalla volatilità dei mercati energetici e di compensare le perdite delle altre gestioni, assicurando quindi un utile complessivo.

Ai sensi dell'art. 15 del Decreto n. 112/1981 *"Regolamento Amministrativo dell'Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici e disposizioni per la armonizzazione del suo Bilancio con quello dello Stato"* l'utile prodotto dall'Azienda verrà interamente trasferito nel Bilancio dello Stato utilizzando il capitolo di uscita 470 *"Utile di Esercizio - Trasferimento allo Stato"* del Conto Finanziario.

4 INVESTIMENTI

A.A.S.S. sostiene annualmente gli investimenti necessari al funzionamento della propria struttura in regime di autofinanziamento, ovvero tramite le risorse economiche a disposizione dell'Azienda ricavate dall'attività operativa e da un'attenta gestione della liquidità.

Gli investimenti a carattere pluriennale rappresentano, oltre che un fattore imprescindibile per la continuità dell'Azienda, un significativo contributo all'economia del paese in grado di fornire impulso al lavoro di imprese del territorio ed all'occupazione di cittadini sammarinesi.

Inoltre va specificato che A.A.S.S. opera con l'obiettivo di ridurre progressivamente il proprio impatto ambientale, investendo in nuove tecnologie in grado di garantire una sempre maggior efficienza energetica al fine di ridurre i consumi e stimolare lo sviluppo sostenibile.

Il totale di euro 33.035.000,00 relativo agli investimenti in programma per l'Esercizio Finanziario 2025 viene dettagliato nella tabella che segue:

Descrizione	Stanziamento
Studi e progetti	150.000,00 €
Acquisto, ampliamento e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati	1.000.000,00 €
Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Distribuzione E.E.	2.000.000,00 €
Messa in sicurezza reti	500.000,00 €
Energie rinnovabili	1.000.000,00 €
Partecipazioni	5.000.000,00 €
Costruzione reti in fibra ottica MAN	110.000,00 €
Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Gestione Acquedotto	2.800.000,00 €
Sistemi di approvvigionamento idrico	150.000,00 €
Interramento elettrodi e costruzione sottostazioni	1.000.000,00 €
Impianti per la filtrazione delle acque	4.000.000,00 €
Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Distribuzione Gas	1.200.000,00 €
Impianti ed attrezzature per raccolta e trattamento rifiuti	1.500.000,00 €
Manutenzione straordinaria invaso acqua e sistemi di captazione	200.000,00 €
Impianti centralizzati, ponti radio, telecontrollo, telelettura	150.000,00 €
Miglioramento impianto e attrezzatura Servizio Funivia	100.000,00 €
Miglioramento impianto e attrezzatura Servizio Macello Pubblico	100.000,00 €
Costruzione e ristrutturazione impianti e fabbricati Magazzino	100.000,00 €
Costruzione e ristrutturazione impianti, terreni e fabbricati Servizio Acque Reflue	3.000.000,00 €
Fondo di riserva conto capitale	1.000.000,00 €

Realizzazione ed adeguamento infrastrutture per trattamento rifiuti	1.500.000,00 €
Realizzazione reti e servizi in fibra ottica FTTH	200.000,00 €
Realizzazione e sviluppo reti di telecomunicazioni e WI-FI	150.000,00 €
Acquisto automezzi	1.120.000,00 €
Acquisto mobili, arredi e attrezzature	1.005.000,00 €
Software	4.000.000,00 €

I principali investimenti di cui si prevede l'avvio nel corso dell'anno 2025 sono relativi ad interventi nei seguenti ambiti:

- euro 1.000.000,00 per la ristrutturazione della sede del Servizio Trasporti di Via delle Carrare e della sede del Servizio Igiene Urbana (area uffici e spogliatoi);
- euro 3.000.000,00 per l'adeguamento degli impianti e delle strutture per la gestione dei rifiuti;
- euro 1.120.000,00 per il rinnovo degli autobus per il trasporti pubblici e per la sostituzione dei mezzi degli altri servizi;
- euro 1.000.000,00 per progetti di installazione di impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica sulle coperture degli edifici pubblici;
- euro 5.000.000,00 per l'acquisizione di partecipazioni in società attive nell'approvvigionamento idrico e in società operanti nella produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili, anche fuori territorio della Repubblica di San Marino, volti a stabilizzare ed aumentare l'autonomia della Repubblica sul fronte dell'approvvigionamento;
- euro 4.000.000 per la ristrutturazione dell'impianto di trattamento delle acque di Galavotto per cui è prevista la installazione di una nuova sezione di trattamento a membrane;
- sono previsti ingenti investimenti per complessivi euro 7.000.000 per il Servizio Reti, Acqua, Gas e Fognature per assicurare da un lato il rinnovamento e potenziamento degli impianti di produzione e distribuzione di acqua potabile e dall'altro la soluzione di criticità presenti sulle reti di gestione delle acque reflue;
- euro 4.000.000 per l'avvio del progetto di sostituzione dei software in uso.

5 ANDAMENTO DEI MERCATI POWER E GAS, PROSPETTIVE FUTURE

Le quotazioni dei mercati power e gas hanno subito nel corso del 2024 un importante ridimensionamento rispetto i livelli osservati durante la crisi energetica. Nonostante ciò i prezzi della materia prima energetica risultano ancora sensibilmente elevati, attestandosi a circa il doppio rispetto a quelli che possono considerarsi i riferimenti "storici".

Durante il 2024, il driver principale per le quotazioni è stato rappresentato dall'andamento della domanda globale che sul mercato elettrico risulta in calo del 5% circa rispetto ai livelli storici, mentre per il gas la contrazione è di circa il 20%. Tali contrazioni sono conseguenza dei prezzi ancora elevati che quindi inibiscono un aumento di questa variabile. Inoltre, le maggiori installazioni rinnovabili riducono il fabbisogno globale di energia termoelettrica e sulla stessa scia risulta la domanda industriale.

Sul lato dell'offerta, una disponibilità nucleare francese su livelli di massimo storico ed una crescente generazione rinnovabile in tutta Europa contribuiscono ad un ridimensionamento delle quotazioni.

Per quanto riguarda il prossimo futuro, i rischi geopolitici e la variabilità del meteo continuano a generare aleatorietà in merito alle aspettative di prezzo. Gli stoccaggi di gas in Europa sono pieni mediamente al 93% ed anche per i prossimi mesi il nucleare francese dovrebbe continuare a produrre su livelli di massimo storico. Inoltre, l'aumento generalizzato delle medie di temperatura stagionali contribuisce ad un ulteriore ribasso del mercato. Tuttavia, gli operatori restano sempre allarmati dagli accadimenti in Medio Oriente e dal conflitto in Ucraina. In questo senso le preoccupazioni principali sono relative a un eventuale chiusura dello stretto di Hormuz dove transito le principali forniture di LNG globali.

Nell'estate 2024 le quotazioni si sono portate sui massimi annuali, ma ad inizio autunno le negoziazioni si sono riportate sui valori di metà luglio indicando una nuova fase di debolezza della tendenza. In estrema sintesi, le variabili fisiche di domanda e offerta appaiono esprimere un buon bilanciamento, ma sul mercato aleggiano ancora diversi rischi soprattutto legati ad eventi esogeni rispetto alle dinamiche dei prezzi.

6 ULTIMI INTERVENTI TARIFFARI

Adottando, a partire rispettivamente dai mesi di dicembre 2022 ed aprile 2023, un regime tariffario indicizzato, A.A.S.S. ha sostanzialmente azzerato il rischio di eventuali shock di mercato assicurandosi in ogni caso un margine positivo sulla distribuzione di queste due commodities. Va precisato che, a partire dalla fatturazione di gennaio 2024, ogni utente ha facoltà di aderire ad offerte periodiche di tariffa fissa per i due servizi di cui sopra, potendo così scegliere a quale regime tariffario sottostare. In quest'ultimo caso A.A.S.S. adotta strategie di copertura del rischio di mercato per mitigare eventuali aumenti incontrollati dei prezzi di fornitura rispetto alle tariffe fisse di vendita.

Per quanto riguarda gli altri servizi offerti da A.A.S.S. invece la struttura tariffaria è rimasta invariata e prevede un'aliquota fissa nel caso della distribuzione di acqua potabile, del servizio di depurazione e della raccolta di rifiuto solido urbano, mentre è previsto un listino prezzi per tutti gli altri servizi alla cittadinanza.

A.A.S.S. ha ritenuto necessario, nell'ottica di addivenire nei prossimi anni ad un sostanziale pareggio della gestione caratteristica, rivedere alcune di queste componenti che giocano un ruolo rilevante nel Bilancio e risultano però attestare a livelli inferiori rispetto alle condizioni presenti sul mercato, causando importanti deficit nei relativi conti economici. In particolare è intenzione presentare all'Autorità di Regolazione per i Servizi Pubblici e l'Energia l'adeguamento delle tariffe per i seguenti Servizi:



Servizio Autotrasporti Pubblici - In considerazione del progressivo incremento della perdita generata dal Servizio, a causa soprattutto dei costi dell'appalto a fornitori terzi del trasporto scolastico ma frutto anche di costi fissi ed operativi che risentono del generale aumento dei prezzi, si è ritenuto necessario richiedere quindi un adeguamento delle tariffe, attualmente in vigore dal 1 ottobre 2022, applicate all'utenza al fine sia di incrementare, seppur in misura minima, i ricavi del servizio ma principalmente per allinearsi ai territori limitrofi.

Servizio Funivia - Il Servizio Funivia, le cui tariffe attuali sono in vigore dal 1 ottobre 2022, necessita di un adeguamento e razionalizzazione per quanto riguarda i prezzi delle varie tipologie di biglietto. Si è quindi ritenuto di richiedere una revisione delle tipologie di tariffa ad oggi previste ed un aumento delle stesse al fine di incrementare i ricavi del Servizio al livello indicato nel presente Bilancio di Previsione.

Servizio Gestione Acquedotto - Con riferimento alla distribuzione di acqua potabile, in considerazione dell'aggravarsi della perdita registrata annualmente a consuntivo dal Servizio Gestione Acquedotto e tenuto conto che la tariffa applicata all'utenza risulta insufficiente a coprire i costi del Servizio e sensibilmente inferiore a quelle praticate dagli enti dei territori limitrofi, A.A.S.S. ha richiesto la prosecuzione del progressivo aumento intrapreso nel 2022 anche per il prossimo triennio nella seguente misura: per il 2025 +10% rispetto alla tariffa vigente, per il 2026 +10% rispetto alla tariffa 2025 e per il 2027 +10% rispetto alla tariffa 2026. Tali incrementi riguardano sia gli utenti domestici che gli utenti usi diversi.

Servizio Gestione Acque Reflue - A.A.S.S. ha altresì stabilito di richiedere incrementi anche con riferimento alla tariffa applicata all'utenza per la depurazione delle acque reflue, per utenti domestici ed usi diversi, nella seguente misura: per il 2025 +15% rispetto alla tariffa vigente, per il 2026 +10% rispetto alla tariffa 2025 e per il 2027 +10% rispetto alla tariffa 2026.

Servizio Igiene Urbana - Per quanto riguarda il Servizio Igiene Urbana sarà richiesto un intervento di adeguamento della tariffa del servizio di raccolta e smaltimento del rifiuto solido urbano, oggi determinato sulla base del consumo elettrico per gli utenti domestici e sulla potenza impegnata per i non domestici. Per gli utenti domestici si intende elevare il tetto massimo annuo, per le categorie d'uso che ne beneficiano, portandolo ad euro 250,00 ed applicando un aumento generale dell'aliquota del 10% mentre per gli utenti non domestici si intende richiedere un aumento del 50% rispetto alla tariffa a forfait ad oggi applicata con riferimento ad ogni classe di impegno di potenza e tipologia di attività.

7 RISULTATI PREVISTI

Il 2025 in previsione presenta risultati complessivamente positivi, prevedendo un utile di Esercizio che si attesta pari ad euro 2.683.107,40 al netto degli accantonamenti.

Per quanto riguarda la gestione caratteristica dell'Azienda, l'attività dei Servizi Tecnici conferma una sostanziale incapacità di garantire margini positivi, registrando anche per il 2025 un risultato atteso negativo pari ad euro -928.892,60. Ciò è dovuto al fatto che solamente tre servizi operano in utile, in particolare il Servizio Distribuzione Energia Elettrica, il Servizio Distribuzione Gas ed il Servizio Funivia. Tutti gli altri Servizi mostrano ricavi non sufficienti a coprire le spese che aumentano ogni anno a causa dell'incremento generalizzato dei prezzi e delle condizioni applicate da fornitori che, spesso, si trovano in condizioni di ridotta concorrenza.

Va precisato che i ricavi di ogni Servizio fanno riferimento al totale fatturato di competenza del 2025, al lordo di eventuali insoluti che vengono successivamente gestiti tramite accantonamenti nella gestione extra caratteristica e sulla base di quanto stabilito nelle linee guida degli Uffici pubblici preposti a disciplinare tale ambito.

Infine, contribuiscono al risultato economico dei Servizi anche le quote di ammortamento annuali dei cespiti aziendali agli stessi attribuiti, le spese a carattere generale e centralizzato imputate ad ogni Servizio in base a specifici driver di allocazione e l'eventuale gestione di magazzino.

La negoziazione di energia anche per il 2025 fornisce un importante contributo alla redditività di A.A.S.S. stimato in euro 5.800.000,00.

Con riferimento alla gestione extra caratteristica, per la quale è atteso un risultato negativo pari ad euro -2.188.000,00, si prevedono:

- incrementi di immobilizzazioni per lavorazioni interne per euro 250.000,00;
- accantonamenti a fondi per rischi ed oneri per euro 2.288.000,00;
- adeguamento fondi per euro 150.000,00.

7.1 SERVIZIO DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA

Il Servizio Distribuzione Energia Elettrica si occupa di garantire il funzionamento della rete e delle infrastrutture deputate alla fornitura di energia elettrica agli utenti finali. Si prevede per tale Servizio un utile di euro 6.911.975,46. Le previsioni di ricavo sono basate su tariffe che vengono adeguate periodicamente dall'Autorità di Regolazione per i Servizi Pubblici e l'Energia per garantire al Servizio un utile di euro 7.000.000,00 circa al fine di garantire ad A.A.S.S. le risorse necessarie agli investimenti che intende realizzare.

7.2 SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Il Servizio Illuminazione Pubblica fa capo al Servizio Distribuzione Energia Elettrica e si occupa di garantire il corretto funzionamento di tutti gli impianti relativi all'illuminazione degli spazi pubblici. L'operatività rimane in capo ad A.A.S.S. mentre lo Stato finanzia completamente le spese sostenute nell'ambito di tale gestione (ex art. 5 del Decreto n. 112/1981), non avendo sostanzialmente introiti se non quelli derivanti dalla manutenzione e ristrutturazione di impianti di proprietà statale.

7.3 SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS

Il Servizio Distribuzione Gas si occupa di garantire il funzionamento della rete e delle infrastrutture deputate alla fornitura di gas naturale agli utenti finali. Per il 2025 si prevede per tale Servizio un utile di euro 4.125.899,78. Le previsioni di ricavo sono basate su tariffe che vengono adeguate periodicamente dall'Autorità di Regolazione per i Servizi Pubblici e l'Energia per garantire al Servizio un utile di euro 4.200.000,00 circa al fine di garantire ad A.A.S.S. le risorse necessarie agli investimenti che intende realizzare.

7.4 SERVIZIO GESTIONE ACQUEDOTTO

Il Servizio Gestione Acquedotto è responsabile del funzionamento della rete idrica e garantisce la fornitura di acqua potabile agli utenti finali. Si tratta di una gestione che opera strutturalmente in perdita e che registra per il 2025 un risultato atteso negativo pari ad euro -2.521.402,14, dovuto principalmente al fatto che le tariffe applicate all'utente finale non risultano sufficienti a coprire il costo di approvvigionamento idrico da fornitori esterni, il prezzo dell'energia elettrica per il sollevamento di acqua lungo la rete e gli altri costi operativi sostenuti da A.A.S.S. per il funzionamento del servizio nel suo complesso.

Va precisato che il costo per l'acquisto di energia elettrica necessaria a distribuire acqua nelle varie zone della Repubblica, complice anche la particolare morfologia del territorio che comporta la necessità di numerosi sollevamenti, rappresenta una quota importante dei costi totali del Servizio ed è indicizzato alle quotazioni dei mercati, quindi completamente disallineato rispetto alla tariffa fissa di vendita all'utente finale.

7.5 SERVIZIO AUTOTRASPORTI PUBBLICI

Il Servizio Autotrasporti Pubblici si occupa di fornire il servizio di trasporto sul territorio, con riferimento alle linee pubbliche che collegano le varie zone della Repubblica ed al trasporto scolastico in territorio. Va precisato che quest'ultimo, il quale pesa sulle previsioni del 2025 per euro 2.300.000,00 è affidato quasi totalmente in appalto a fornitori terzi, in considerazione del fatto che A.A.S.S. non è nella possibilità di garantire tale servizio in autonomia. Si sottolinea che per questo servizio A.A.S.S. non riceve più fin dall'esercizio 2018 alcun corrispettivo dallo Stato.

I ricavi del Servizio sono pressoché nulli, considerato che il contributo chiesto agli utenti per il trasporto scolastico non viene riconosciuto ad A.A.S.S., mentre il trasporto urbano è scarsamente utilizzato dalla cittadinanza nonostante assorba una quota di costi rilevante con riferimento soprattutto al personale impiegato.

Per il Servizio è prevista per l'anno 2025 una perdita di euro 5.175.026,63.

7.6 SERVIZIO FUNIVIA

Il Servizio Funivia collega il Castello di Borgo Maggiore con il Centro Storico della Repubblica di San Marino. Si tratta di un servizio a disposizione della cittadinanza ma che vede nel turismo un'importante quota della sua utenza annuale. Negli anni caratterizzati da minor afflusso turistico infatti (quale il 2020 ma anche il 2021 a seguito delle limitazioni derivanti dalla pandemia) i ricavi del Servizio si sono pressoché dimezzati rispetto a quelli degli anni precedenti.

Va sottolineato che il Servizio Funivia, essendo utilizzato in larga parte da turisti, assicura ad A.A.S.S. ed allo Stato un importante afflusso di risorse economiche estere, motivo per cui si è ritenuto di presentare un adeguamento delle tariffe allineandole a quelle di servizi analoghi presenti in territorio italiano, mantenendo riduzioni di prezzo per diverse categorie di utenti fra cui studenti, pensionati e residenti.

Per il 2025, considerati i numeri in crescita con riferimento al turismo oltre agli adeguamenti tariffari previsti e tenuto conto dell'aumento generalizzato dei costi, si prospetta un utile atteso del Servizio di euro 471.486,13.

7.7 SERVIZIO OFFICINA RIPARAZIONE AUTOMEZZI

Il Servizio Officina Riparazione Automezzi si occupa della manutenzione e riparazione degli automezzi di pertinenza di A.A.S.S. e di quelli di tutto il Settore Pubblico Allargato e le cui spese per tali interventi, ai sensi dell'art. 5 del Decreto n. 112/1981, sono a carico del Bilancio dello Stato.

Per il 2025 si prevede che tale gestione possa produrre un risultato negativo pari ad euro - 183.278,07.

7.8 SERVIZIO IGIENE URBANA

Il Servizio Igiene Urbana ha principalmente il compito della raccolta e smaltimento di rifiuti solidi urbani e speciali, oltre ad altre attività come interventi di sanificazione e disinfestazione ed alla pulizia e cura di strade e luoghi di interesse pubblico.

Si tratta di una gestione che opera storicamente in perdita, per via soprattutto delle tariffe applicate all'utente finale che non sono in grado di coprire il costo del servizio nel suo complesso, sul quale pesa in maniera importante il servizio di raccolta differenziata sul territorio ed il servizio di trasporto e smaltimento transfrontaliero dei rifiuti (complessivamente circa il 60% dei costi totali). Va precisato inoltre che il personale del Servizio genera una quota importante del totale delle spese ed è impegnato principalmente in attività ulteriori rispetto a quelle di cui sopra, come la pulizia ed il riordino delle aree pubbliche, che però non vengono considerate nelle tariffe all'utenza.

Per il 2025 si prevede quindi un risultato negativo del Servizio pari ad euro -2.788.214,32.

7.9 SERVIZIO MACELLO PUBBLICO

Il Servizio Macello Pubblico offre le proprie prestazioni garantendo tariffe agevolate agli allevatori del territorio, operando strutturalmente in perdita al fine di agevolare la produzione interna di carne. Per il Servizio quindi si prevede per l'Esercizio Finanziario 2025 una perdita di euro 358.171,58.

7.10 SERVIZIO GESTIONE ACQUE REFLUE

Il Servizio Gestione Acque Reflue si occupa del funzionamento della rete fognaria del territorio e garantisce alla Repubblica di San Marino la regolare depurazione delle acque reflue. La tariffa applicata all'utente finale risulta appena sufficiente a coprire i costi di depurazione mentre non è in grado di coprire i costi operativi della gestione, soprattutto con riferimento agli investimenti necessari all'adeguamento della rete che comportano ingenti costi annuali di ammortamento ed agli elevati oneri di manutenzione che richiede la rete. Per il Servizio quindi si prevede per l'Esercizio Finanziario 2025 una perdita di euro 808.219,02.

7.11 SERVIZIO TELECOMUNICAZIONI

Il Servizio Telecomunicazioni si occupa di garantire il funzionamento delle reti di telecomunicazione pubblica ed i servizi in fibra ottica. Le entrate del Servizio sono sufficienti a coprirne le spese ma sul risultato della gestione pesano, in maniera determinante, i costi annuali di ammortamento che abbattano la marginalità prodotta dalla gestione del Servizio. Gli ingenti investimenti sostenuti interamente da A.A.S.S. a partire dall'anno 2016 per la realizzazione della rete in fibra ottica FTTH, pesano infatti in maniera significativa sul risultato economico del servizio. Il Servizio quindi, seppur potenzialmente profittevole, al momento non permette di operare in utile e presenta un risultato atteso per il 2025 pari ad euro -603.942,20.

7.12 NEGOZIAZIONE ENERGIA

L'attività di negoziazione di energia ha permesso ad A.A.S.S. di garantire ai propri utenti finali tariffe fisse e contenute per energia elettrica e gas anche durante il periodo di shock energetico iniziato nel 2021 e culminato nel 2022 a seguito dell'avvio del conflitto russo - ucraino. È infatti grazie alle coperture fisiche e finanziarie effettuate dall'Azienda che è stato possibile mitigare l'aumento esponenziale dei costi a pronti dell'energia ed il disallineamento fra il modello di approvvigionamento a prezzi di mercato e la struttura tariffaria fissa applicata all'utente finale. Nel dicembre 2022 e nel mese di aprile 2023 sono stati approvati i nuovi assetti tariffari con l'introduzione di tariffe indicizzate per i consumi di energia elettrica e gas rispettivamente. A.A.S.S. quindi non effettua più coperture finanziarie per la mitigazione del rischio relativo alla volatilità dei mercati stante l'allineamento tra struttura di acquisto e vendita delle materie prime energia elettrica e gas naturale. Il risultato positivo previsto per l'Esercizio 2025 risulta pari ad euro 5.800.000,00.

Si precisa che il 75% circa di ricavi del Servizio deriva dalla valorizzazione della riserva di capacità per l'importazione di energia elettrica dalla Francia mentre la restante parte fa riferimento alle

regolazioni periodiche del contratto di swap per la commodity gas. Le spese di negoziazione riguardano invece principalmente la remunerazione dell'operatività svolta dal consulente di mercato.

8 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORAZIONI INTERNE

Nell'ambito della gestione dei magazzini gestiti da A.A.S.S. ovvero Elettrico, Acqua/Gas, Officina ed Acque reflue si precisa che i materiali stoccati e prelevati dai Servizi Tecnici possono essere impiegati sia in lavori di manutenzione ordinaria, e quindi spesi per intero, sia per lavori di ristrutturazione o potenziamento di cespiti aziendali, in questo ultimo caso tale costo deve essere capitalizzato e dovrà perciò gravare sull'Esercizio solamente per la quota di ammortamento incrementale che quell'intervento ha attribuito al cespite su cui è stato fatto.

Un intervento di ristrutturazione o potenziamento effettuato su un bene ad utilità pluriennale infatti conferisce allo stesso un maggior valore che va capitalizzato ed iscritto a patrimonio con una corrispondente bolla di integrazione, di conseguenza la quota di ammortamento di quel cespite subirà un aumento. I materiali utilizzati per quell'intervento quindi non devono essere considerati per intero come costo dell'Esercizio ma appunto costituiscono una voce di spesa per la sola quota di ammortamento aggiuntiva conferita al cespite. Il costo di acquisto di tali materiali prelevati dal magazzino quindi deve necessariamente essere rettificato per intero con una voce di ricavo, appunto *"Incrementi di immobilizzazioni per lavorazioni interne"*.

Per il 2025 si prevedono prelievi da magazzino per lavori di ristrutturazione o potenziamento di cespiti aziendali per euro 250.000,00 che figurano come ricavo in Conto Economico alla voce *"Incrementi di immobilizzazioni per lavorazioni interne"*.

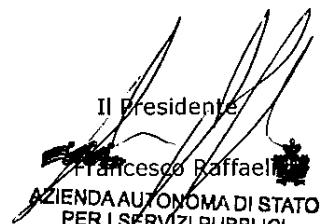
9 ACCANTONAMENTI

Per l'Esercizio Finanziario 2025 si ipotizzano i seguenti accantonamenti per:

- futuri investimenti sostenibili in ambito energetico o nel campo delle energie rinnovabili per euro 1.288.000,00 riferiti al differenziale fra quanto fatturato da A.A.S.S. a titolo di aliquota FER, applicata a tutti gli utenti sulle fatture di energia elettrica e gas, e quanto liquidato agli utenti in possesso di impianti di produzione energetica da fotovoltaico sui quali sia ancora attivo l'incentivo economico di cui al D.D. 158/2010 e s.m.i.;
- svalutazione crediti riferiti ai due anni precedenti per euro 500.000,00 ciascuno in base alle linee guida degli appositi Uffici del Settore Pubblico Allargato;
- futuri rischi di negoziazione per euro 150.000,00 per l'adeguamento annuale del Fondo di Riserva, costituito dal maggiore fra i due importi riportati di seguito: 1% dei ricavi annui da negoziazione (copertura rischio di credito) sommato al 5% del limite del Value at Risk (copertura rischio di mercato) ed il 10% del risultato dell'Esercizio derivante dalla negoziazione di energia.

10 VOCI STRAORDINARIE

Per quanto riguarda plusvalenze e minusvalenze, così come con riferimento a sopravvenienze attive e passive, si è ipotizzata una gestione in pareggio essendo poste non facilmente preventivabili per la loro natura appunto straordinaria.


Il Presidente
Francesco Raffaeli
AZIENDA AUTONOMA DI STATO
PER I SERVIZI PUBBLICI
IL PRESIDENTE