



Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A.

Via L. Pannelli, 1

62100 - Macerata

**Analisi della situazione attuale per l'adeguamento alle norme di
separazione contabile - TIUC**

Indice

1. Premessa	3
2. Campo di applicazione	3
3. Organizzazione contabile e gestionale di APM SpA	4
4. Il Costo del Personale	6
5. Interventi da effettuare per adeguarsi al TIUC	7

1. Premessa

Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. (di seguito anche APM) è una realtà importante nel campo dei servizi pubblici locali a rilevanza economica della provincia di Macerata con particolare riferimento a:

- Servizio Idrico Integrato nei Comuni di Macerata, Pollenza, Treia, Appignano, Corridonia, Montecosaro, Morrovalle e Castelfidardo
- Gestione della sosta su strada e in struttura nel Comune di Macerata
- Gestione delle farmacie comunali di Macerata
- Gestione del trasporto pubblico locale nel Comune di Macerata

APM per la gestione del servizio idrico integrato rientra nell'Ambito Territoriale Ottimale n°3 Marche Centro – Macerata.

2. Campo di applicazione

APM presenta le seguenti caratteristiche:

- Opera nel SII e svolge le seguenti attività, così come ad oggi previste dal **TIUC**:
 - ◆ Acquedotto;
 - ◆ Fognatura;
 - ◆ Depurazione;
 - ◆ Altre attività idriche;
 - ◆ Produzione di energia elettrica;
 - ◆ Attività diverse.
- Rientra nel campo di applicazione del **TIUC** ed è tenuta alla produzione e all'invio all'Autorità di tutti i CAS di cui all'art. 14.1 con riferimento al proprio bilancio di esercizio.
- non ricorrono le circostanze che darebbero accesso alla cosiddetta Separazione Contabile Semplificata (gestori che servono meno di 50.000 abitanti).
- Esclusivamente per l'esercizio 2016 e 2017, conformemente a quanto previsto dall'art. 1.2 della Delibera 137/2016/R/com, Azienda Pluriservizi Macerata potrebbe però scegliere di predisporre i CAS secondo il regime semplificato.

- Esclusivamente per l'esercizio 2016, conformemente a quanto previsto dall'art. 1.2 della Delibera 137/2016/R/com, Azienda Pluriservizi Macerata potrebbe comunque scegliere di predisporre i CAS secondo il regime ordinario ma adottando una separazione delle poste contabili effettuata anche con criteri convenzionali di natura *ex post*, purché documentabili, verificabili e oggetto di illustrazione nella nota di commento ai CAS.
- Per quanto concerne il SII, Azienda Pluriservizi Macerata è gestore mono-ATO e di conseguenza il Titolo VII del TIUC - Norme di contabilità per la separazione contabile per ATO - risulta non pertinente.
- APM non appartiene ad alcun gruppo societario e quindi lo spinoso tema dei contratti di servizio intercompany non rileva in alcun modo: di conseguenza per Azienda Pluriservizi Macerata non sussiste alcun obbligo normativo in merito all'art. 19 del TIUC.
- Per quanto concerne l'attività di produzione dell'energia elettrica, APM svolge tale attività tramite impianti fotovoltaici considerati "non rilevanti" ai fini TIUC.

3. Organizzazione contabile e gestionale di A.P.M. S.p.A.

In Azienda Pluriservizi Macerata è presente:

- un sistema di Contabilità Generale integrato con un sistema di Contabilità Analitica,
- un sistema di Contabilità Analitica, strutturato per opportune destinazioni aziendali gestionali (centri di costo e commesse).
- un sistema di gestione dei cespiti ("Registro Cespiti" o "Registro beni ammortizzabili").

Tutti i sistemi sopra indicati sono implementati nello stesso applicativo (Plurimpresa).

In sede di registrazione contabile, il singolo movimento contabile viene:

- registrato in Co.Ge. nella struttura del Piano dei Conti,
- registrato in Co.An. nella struttura delle destinazioni gestionali previste, tra le quali il centro di costo risulta essere un campo obbligatorio, mentre la commessa risulta essere un campo facoltativo.

Ogni singolo movimento contabile viene quindi opportunamente attribuito ad uno specifico conto di Co.Ge., sulla base della struttura del Piano dei Conti definito in APM, e contestualmente attribuito ad uno o più specifici oggetti di destinazioni gestionali.

Per quanto riguarda le attività operative, si evidenzia come le stesse vengano gestite tramite il modulo “Lavori” dell’applicativo Plurimpresa, dedicato alla gestione operativa delle commesse sia d’investimento che d’esercizio.

Tramite il modulo “Lavori” vengono gestiti dati sia anagrafici che operativi finalizzati alla gestione dei lavori quali (a titolo esemplificativo):

- Servizio -> indicazione del servizio di riferimento tra quelli svolti da APM, tra cui il servizio idrico.
- Comune -> indicazione del comune nel quale viene eseguito il lavoro.
- Settore -> indicazione di maggior dettaglio rispetto al servizio, con la quale viene puntualmente indicato il settore di riferimento tra quelli attualmente censiti a sistema, ad esempio:
 - ◆ Adduzione
 - ◆ Captazione
 - ◆ Distribuzione
 - ◆ Fogna
 - ◆ Depurazione
 - ◆ Utenza
 - ◆ Non definito
- Tipologia lavori -> indicazione puntuale del tipo di intervento svolto tra:
 - ◆ Investimenti
 - ◆ Lavori c/Terzi
 - ◆ Manutenzione ordinaria c/APM
 - ◆ Terzi/Investimenti
 - ◆ Non definito
- **Oggetto** -> indicazione dei cespiti impiegati nell’intervento.
- **Attività** -> dettaglio dell’attività svolta (ad esempio manutenzione / controllo / lettura, etc.).
- **Tipo intervento** -> programmato / non programmato.
- **Sito** -> dettaglio località.

Sulla commessa, in APM, vengono inoltre rendicontati i costi sostenuti per l’esecuzione dei lavori, quali:

- Materiali

- Personale
- Automezzi APM
- Costi esterni

In riferimento al costo del personale, sulla commessa vengono rendicontate le ore svolte da ciascun addetto nell'esecuzione dei lavori, che vengono automaticamente valorizzate sulla base di un costo standard definito sulla base del livello contrattuale.

In merito al Registro Cespiti, i singoli cespiti sono censiti a sistema e devono essere puntualmente ricondotti alle categorie e destinazioni coincidenti con le attività e comparti previste dall'Autorità.

Per quanto riguarda le altre poste patrimoniali, non vengono attualmente gestite tramite la Co.An.

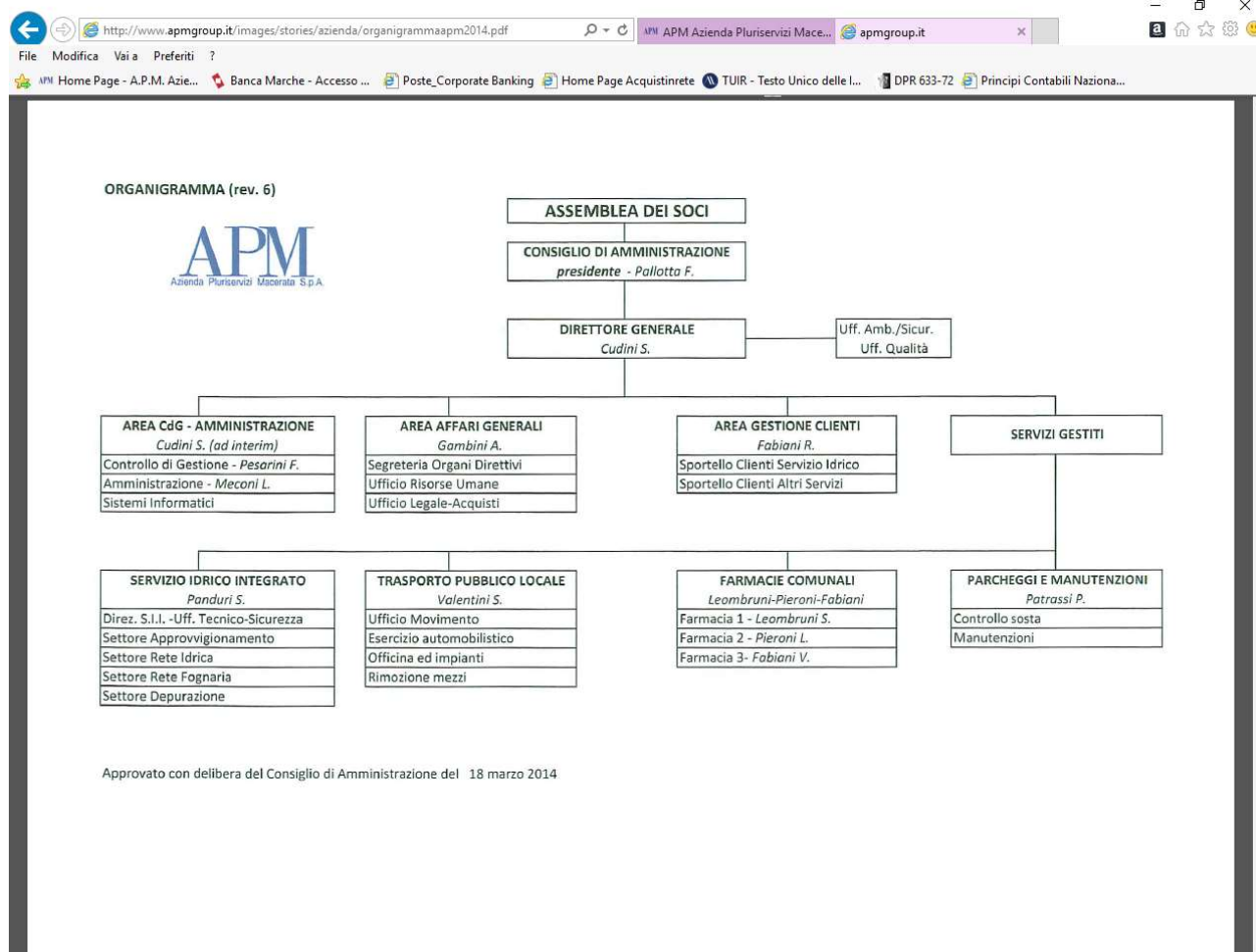
4. Il Costo del Personale

In APM, si evidenzia quanto segue:

- l'organico aziendale è in linea di massima riconducibile ai diversi servizi erogati da APM, ossia servizio idrico integrato, farmacie, TPL e parcheggi.
- Una parte significativa dei dipendenti può essere assegnata direttamente a specifiche attività aziendali in quanto le loro mansioni sono essenzialmente riconducibili a specifiche destinazioni unbundling, individuate sulla base dell'organigramma aziendale. Il loro costo potrà quindi essere attribuito direttamente e totalmente ad una specifica attività, SC o FOC. Ci si riferisce in particolare ai dipendenti completamente dedicati ai servizi aziendali non rientrati nelle attività regolate dall'Autorità e ai dipendenti direttamente attribuiti alle funzioni di staff.
- Per quanto riguarda i dipendenti, che viste le molteplici attività svolte non possono essere assegnati ad una specifica attività aziendale, dovrà essere eventualmente valutata la possibilità di introdurre uno specifico strumento di rendicontazione delle attività svolte (ad esempio time sheet) nel quale i dipendenti potranno rendicontare quotidianamente le specifiche attività svolte. Tale strumento, eventualmente adeguato alle attività e comparti **TIUC**, permetterà di attribuire puntualmente e direttamente il costo del personale alle relative attività svolte sulla base della misurazione fisica del fattore produttivo utilizzato, ovvero le ore uomo, in conformità con quanto previsto dal **TIUC**. Si segnala a questo proposito che attualmente gli addetti dedicati ad attività operative, rendicontano le ore lavorate

nelle schede di commessa. Questa informazione potrebbe essere utilizzata in alternativa all'introduzione del time sheet (da valutare a seguito di analisi di dettaglio sull'organico aziendale).

Di seguito si allega l'organigramma aziendale approvato pubblicato sul sito internet www.apmgroup.it



5. Interventi da effettuare per adeguarsi al TIUC

Nel piano di seguito presentato, vengono elencati gli elementi in merito ai quali si ritiene debba essere posta in essere un'opportuna attività di adeguamento alle prescrizioni dell'Autorità nell'ambito delle tematiche di Separazione Contabile.

Per ciascun intervento da effettuare rilevato, viene identificata l'area / ambito di intervento d'appartenenza.

Area / Ambiti di intervento	Intervento da effettuare
Sistema Contabile Co.Ge.	Definizione del nuovo piano dei conti di Co.Ge. tramite analisi puntuale delle nature previste negli schemi dei CAS 2016.
Sistema Contabile Co.An.	Definizione della nuova architettura del Sistema di Contabilità Analitica. L'attuale architettura del Sistema di Co.An., sviluppato sulla base delle esigenze informative aziendali preesistenti, deve essere analizzata puntualmente al fine di verificarne la coerenza in riferimento alla mappatura rispetto le destinazioni TIUC.
Sistema Contabile Co.An.	Definizione del nuovo piano di Contabilità Analitica, che permetta l'attribuzione degli oggetti di controllo attualmente implementati (centro di costo e commesse) alle destinazioni previste dal TIUC.
Sistema Contabile Co.An.	Analisi, identificazione e conformità rispetto al TIUC delle procedure di registrazione contabile (obiettivo: identificare puntualmente la base dati da utilizzare per la predisposizione dei CAS).
Libro Cespiti	Analisi e verifica puntuale delle informazioni necessarie alla predisposizione dei CAS in termini di destinazioni: attività, <u>comparti</u> , SC e FOC.
Libro Cespiti	Analisi e verifica delle informazioni necessarie alla predisposizione dei CAS in termini di nature richieste negli schemi relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni e in quelli di cui all'art. 14.3 del TIUC.
Libro Cespiti	Corretta registrazione a sistema dei "nuovi" cespiti secondo le informazioni richieste dal TIUC.
Libro Cespiti	Necessità di mappare i cespiti esistenti secondo le regole del TIUC, in particolare con riferimento ai comparti.
Costo del Personale	Analisi dettagliata dell'organico aziendale al fine di verificare la corretta modalità di gestione rispetto alle richieste normative.
Costo del Personale	Verifica della necessità di introdurre uno strumento di rilevazione delle attività svolte (time sheet) per i dipendenti aziendali eventualmente individuati nelle analisi precedentemente svolte.
Sistema gestionale	Identificazione dei SC e delle FOC che verranno presumibilmente valorizzate nei CAS e conseguente scelta del driver di ribaltamento.
Sistema gestionale	Identificazione delle modalità di valorizzazione dei driver scelti: procedure, base dati, ecc.
Sistema gestionale	Grandezze Fisiche: analisi e identificazione delle informazioni necessarie per la corretta valorizzazione delle Grandezze Fisiche e le relative fonti informative (procedura, base dati, ecc.).
Sistema gestionale	Grandezze Monetarie: analisi e identificazione delle informazioni necessarie per la corretta valorizzazione delle Grandezze Monetarie e le relative fonti informative (procedura, base dati, ecc.).
CAS 2016	Simulazione CAS 2016, limitatamente al CE. (*)
CAS 2016	Simulazione dei prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni tramite mappatura del dettaglio del Libro Cespiti rispetto alle destinazioni TIUC e alle nature richieste dall'AEEGSI. (*)

(*) Interventi opzionali da effettuare eventualmente a valle dell'esecuzione delle altre attività indicate e finalizzati esclusivamente alla verifica di quanto precedentemente implementato.