



---

**Ris.mun. 1868 del 25 ottobre 2016**

27 ottobre 2016

## **MM N. 9 /2016**

Bilanci Preventivi 2017 AIM

Sezioni Elettricità – Acqua potabile – Gas

All'On.do Consiglio comunale di Mendrisio

Signori Presidente e Consiglieri, a tenore dell'art. 152 LOC, con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione ed approvazione i conti preventivi 2017 delle Aziende Industriali Mendrisio.

### **Considerazioni generali**

A livello generale, per le 3 Sezioni delle AIM, il 2017 vedrà l'approfondimento di progetti strategicamente rilevanti per alcuni dei quali si indica qui di seguito lo stato.

Sul piano del cambiamento della forma giuridica il relativo messaggio municipale (MM61/2015) è pendente presso la Commissione della Gestione ed il Municipio sta attualmente discutendo con la stessa un emendamento al messaggio riguardante una modifica della mappatura di capitale della futura SA.

Per quanto concerne la nuova sede delle AIM in zona San Martino, è stato costituito il team di specialisti che accompagnano gli architetti vincitori del concorso di progetto e si sta procedendo all'elaborazione del progetto relativo. Nel corso dei primi mesi del 2017 si conta di poter procedere alla pubblicazione della domanda di costruzione ed all'allestimento della richiesta del credito di costruzione.

Per quanto riguarda l'attuale situazione logistica della sede AIM si stanno approntando, presso il Palazzo comunale, gli spazi ex PolCom in cui la sede delle AIM verrà traslocata entro il mese di dicembre 2016. Ad inizio 2017 è infatti prevista, nell'ambito della fase 2 del progetto CPI, la demolizione dello stabile di via Vela 9, attuale sede AIM.

Da ultimo si segnala il Progetto delle FFS di costruzione di uno stabilizzatore di tensione e di corrente in zona Tana a Mendrisio necessario alla nuova situazione di transito dei treni che si verrà a creare una volta messa in esercizio la galleria di base del Monte Ceneri. Le AIM stanno seguendo con le FFS molto da vicino questo progetto nell'ottica di individuare e sfruttare possibili sinergie per il rifacimento della propria sottostazione Tana, le cui componenti, si rammenta, dopo oltre una cinquantina di anni di esercizio, stanno raggiungendo la fine del ciclo di vita.



## **Metodologia di calcolo dei preventivi**

I preventivi sono stati redatti tenendo conto dei costi e dei ricavi registrati dal consuntivo dell'esercizio 2015, di quelli parziali dell'anno in corso (giustificativi contabilizzati al 31.08.2016), nonché delle previsioni per l'esercizio 2017. I preventivi sono presentati come di consueto a pareggio.

Nei seguenti paragrafi si illustrano le cifre riassuntive dei preventivi della gestione corrente 2017 delle 3 Sezioni, con il commento degli scostamenti significativi rispetto al preventivo 2016 ed al consuntivo 2015.



## SEZIONE ELETTRICITÀ

### Dati riassuntivi (in migliaia CHF)

Sezione Elettricità		P2017		P2016		C2015	
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>21</b>	
<b>3</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>30'285</b>	<b>100%</b>	<b>30'080</b>	<b>100%</b>	<b>30'218</b>	<b>100%</b>
30	Spese del personale	4'002	13%	4'302	14%	3'967	13%
31	Spese per beni e servizi	15'565	51%	16'363	54%	16'354	54%
32	Interessi passivi	116	0%	179	1%	176	1%
33	Ammortamenti	1'639	5%	983	3%	1'261	4%
36	Contributi propri	2'613	9%	2'720	9%	2'867	9%
37	Riversamento contributi	6'350	21%	5'533	18%	5'593	19%
<b>4</b>	<b>Ricavi correnti</b>	<b>30'285</b>	<b>100%</b>	<b>30'080</b>	<b>100%</b>	<b>30'239</b>	<b>100%</b>
42	Redditi della sostanza	328	1%	330	1%	378	1%
43	Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti	22'827	75%	24'217	81%	24'204	80%
47	Contributi da riversare	6'350	21%	5'533	18%	5'593	19%
48	Prelevamenti da finanziamenti speciali	780	3%	-	0%	64	0%

## Gestione corrente

### 3 Spese correnti

#### 30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 13% del totale delle spese correnti, in linea con il consuntivo 2015.

Nel 2017 questa categoria di spesa evidenzia una riduzione di CHF 300'000 rispetto ai dati esposti in sede di preventivo 2016. Lo scostamento è spiegato principalmente dai seguenti elementi:

- la complessiva riduzione del personale di 0.5 unità (per un totale di 33.3 impiegati a tempo pieno + 1 apprendista);
- il pensionamento di due impiegati e l'assunzione di nuovi collaboratori più giovani;
- la conseguente riduzione degli oneri sociali;
- il passaggio alla nuova cassa pensione che si traduce in una diminuzione dei relativi costi a carico del datore di lavoro di ca. il 20%;
- il versamento nel 2016 di compensi per giubilei di collaboratori (nessun giubileo previsto invece per il 2017).



---

La prevista crescita dei salari per scatti e promozioni è invece pari all'1%. Sono inoltre previste spese per complessivi CHF 18'000 per l'assunzione di due ragazzi in stage (entrambi per sei mesi).

## 31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi evidenziano una diminuzione di ca. CHF 800'000 rispetto ai dati del preventivo 2016. La voce rappresenta il 51% delle spese correnti previste (-3% rispetto al consuntivo 2015 ed al preventivo 2016).

Tale diminuzione è essenzialmente dovuta ai seguenti fattori:

- 319 Altre spese per beni e servizi (- CHF 916'000)  
Si tratta principalmente della riduzione del costo d'acquisto dell'energia di oltre il 10%;
- 316 Locazioni, affitti, noleggi e tasse di utilizzazione (- CHF 12'000)  
Minor costo dovuto al trasloco provvisorio a Palazzo comunale e corrispondente al minor spazio locato.

A fronte di tali riduzioni, si prevedono maggiori costi rispetto al preventivo 2016 per le seguenti voci:

- 310 Materiale d'ufficio, stampati (+ CHF 20'000)
- 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (+ CHF 40'000)  
L'aumento di queste due voci è prudenziale e previsto in parte per i costi dovuti al cambio di indirizzo della sede e in parte alla crescente necessità di manutenzione di alcuni macchinari e autoveicoli vetusti, per i quali si valuterà un'eventuale sostituzione.
- 318 Servizi ed onorari (+ CHF 65'000)  
Anche in questo caso, l'aumento è parzialmente dovuto ai previsti costi per il cambio di indirizzo della sede (318.10 Spese postali), ma in particolare all'aumento della voce imposte cantonali e comunali (che rispetto al preventivo 2016 abbiamo riportato al livello dei precedenti esercizi).

## 32 Interessi passivi

La voce interessi passivi risulta diminuita di ca. CHF 63'000 rispetto al preventivo 2016. Il delta è essenzialmente dovuto alla riduzione della voce 322.03 Interessi su dividendi.

Il debito verso il Comune sarà ridotto quest'anno di ulteriori CHF 2 Mio. L'importo è pertanto calcolato sulla base del debito residuo con il Comune (pari nel 2017 a CHF 4 Mio.) al tasso di interesse dello 0.5% e uguale a CHF 20'000, come riportato nel preventivo del Comune nel conto 910.421.017.

Il previsto persistere del conveniente livello dei tassi d'interesse permetterà l'eventuale finanziamento delle opere d'investimento a costi favorevoli.

Tale spesa è composta dal conto 322 Interessi passivi per debiti a media e lunga scadenza e incide attualmente in minima parte sulle spese correnti (<1%).



## 33 Ammortamenti

In materia di ammortamenti ricordiamo che, a seguito della modifica dell'art. 158 cpv. 2 LOC, in vigore dal 1° gennaio 2017, l'obbligo di ammortamento minimo complessivo per i beni amministrativi, finora al 10%, sarà ridotto all'8%.

Osserviamo inoltre che, a pagina 6 del rapporto complementare sui conti consuntivi 2015, l'organo di revisione esterno indica che alla chiusura dell'esercizio 2015 *"non è stato applicato il metodo di ammortamento lineare sul valore iniziale, come suggerito dalle disposizioni LOC-Rgfc. Le aliquote applicate si discostano da quelle proposte dall'art. 27 cpv. 4 Rgfc e dalla Società svizzera di categoria, risultando maggiori."* Il cpv. 4 dell'articolo sopra menzionato si riferisce però alle *"aziende municipalizzate per l'approvvigionamento idrico"*, non è pertanto applicabile alla Sezione Elettricità delle AIM, come lo è invece per la Sezione Acqua potabile.

La categoria ammortamenti presenta un totale di CHF 1.64 Mio. L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi (e complessivi) prevista per il 2017 è del 13%, percentuale che rispetta le direttive emanate dal Cantone (art. 12 Rgfc).

Lo scostamento rispetto al preventivo 2016 è pari a CHF 656'100 ed è dovuto da una parte agli investimenti compiuti nel corso dell'esercizio 2016, dall'altra alla differenza di aliquota utilizzata per il preventivo 2016 (8%) rispetto al 2017. A consuntivo 2015 l'aliquota media utilizzata è stata del 12%.

La voce comprende inoltre il conto 330.01 Retrocessioni e pagamenti inesigibili: si tratta dell'importo per eventuali perdite straordinarie su debitori, mantenuto prudenzialmente al livello del preventivo 2016 (CHF 50'000).

## 36 Contributi propri

I contributi al Comune rappresentano il 9% del totale delle spese correnti, in linea con il consuntivo 2015.

Nel 2017 questa categoria di spesa evidenzia una riduzione di ca. CHF 200'000 rispetto ai dati esposti in sede di preventivo 2016. Lo scostamento è essenzialmente spiegato dalla riduzione degli interessi calcolatori versati al Comune, determinati per il 2017 sulla base di un tasso d'interesse del 3.83% invece del precedente 4.70% (diminuzione, da parte del Consiglio federale, del WACC applicato secondo l'art. 12 cpv. 3 lett. B OAEI per il corrispettivo di utilizzazione della rete).

La stessa riduzione è presentata nel preventivo del Comune, conto 130.463.015.

Oltre ai CHF 2.4 Mio. versati al Comune quali contributi e interessi, la voce include spese correnti per CHF 130'000 quali contributo per la pista del ghiaccio e sponsorizzazioni varie a favore della Città di Mendrisio.

## 37 Riversamento contributi

Questa categoria comprende i contributi riversati a Confederazione, Cantone, Comuni e Consorzi. In particolare:



- Contributo federale: si tratta della tassa federale prevista dall'art. 7 della Legge federale sull'energia (LEne). Tale contributo passerà nel 2017 da 1.30 a 1.50 cts per ogni kWh erogato ai consumatori finali. Esso si compone di due elementi: un contributo per le energie rinnovabili pari a 1.40 cts per ogni kWh e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci pari a 0.10 cts/kWh.
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione: si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, Swissgrid SA, quale contributo ai costi del sistema di trasmissione. Il contributo ammonterà per il 2017 a 0.40 cts/kWh (-0.05 cts/kWh rispetto al 2016).
- Tributo agli enti pubblici: si tratta del contributo per il fondo per energie rinnovabili cantonale (FER) pari a 1.20 cts/kWh e del contributo per l'utilizzo del demanio pubblico pari a 0.80 cts/kWh.

Questi importi sono rifatturati ai clienti finali (voce 47 Contributi da riversare).

## 4 Ricavi correnti

### 42 Redditi della sostanza

I redditi della sostanza rappresentano l'1% del totale dei ricavi correnti, in linea con il consuntivo 2015 ed il preventivo 2016.

Si tratta degli interessi maturati sul conto corrente postale e sui conti bancari (420.01).

In questa categoria rientra inoltre l'indennità, cosiddetta di pancaking, versata da AET per l'utilizzo di una parte di rete AIM (francobollo unico secondo le disposizioni di diritto federale vigenti per l'utilizzo della rete elettrica di livello 3), regolata contrattualmente (426.01).

### 43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti

Questa categoria rappresenta il 75% del totale dei ricavi correnti, ossia il 5% in meno confronto al consuntivo 2015 rispettivamente il 6% rispetto al preventivo 2016.

Lo scostamento, rispetto al preventivo 2016, è conseguenza della riduzione delle seguenti voci:

- 435 Vendite (- CHF 1.2 Mio.)  
Questa voce include i ricavi per la vendita di energia e il contributo per l'utilizzo della rete. La diminuzione dei ricavi per la vendite è essenzialmente il risultato dello scemato costo d'acquisto dell'energia (voci di costo 319.04 e 319.05), che è stato trasferito ai consumatori attraverso le tariffe 2017, ridotte di conseguenza (conto 435.01 Vendita energia: - CHF 900'000), oltre alla prevista riduzione dei costi fatturati al cliente finale per l'utilizzo della rete.
- 438 Prestazioni proprie per investimenti (- CHF 70'000)  
Si tratta dei costi del personale e dei veicoli attivati. La proiezione si basa sui dati disponibili al 31.08.2016, dai quali emerge il leggero scostamento con il preventivo 2016.
- 439 Altri ricavi per prestazioni e vendite (- CHF 78'000)



Anche in questo caso osserviamo uno scostamento rispetto al preventivo 2016 a seguito della proiezione basata sui dati disponibili al 31.08.2016. La maggiore voce di ricavo di questa categoria è rappresentata dal conto 439.17 Prestazioni infragruppo (CHF 983'000): si tratta di prestazioni a favore delle Sezioni Gas e Acqua potabile da parte di personale incluso nell'organico della Sezione Elettricità.

## **47 Contributi da riversare**

Si tratta dei contributi prelevati da Confederazione, Cantone, Comuni e Consorzi che sono rifatturati ai consumatori finali. Per maggiori dettagli, si rimanda alla voce di spesa corrente 37 Riversamento contributi.

## **48 Prelevamenti da finanziamenti speciali**

Questa categoria si compone della voce 484 Differenze di copertura. Secondo i parametri regolatori in vigore, i margini sull'utilizzazione della rete e sull'energia del Servizio universale sono vincolanti. Le coperture in eccesso (o in difetto) ottenute devono essere compensate mediante riduzione (o aumento) delle tariffe future. Al momento della chiusura dei conti l'importo di queste "differenze di copertura" relativo all'anno corrente può solo essere stimato e registrato nei ricavi correnti (conti 484.03 e 484.06). Tali importi sono calcolati annualmente in sede di redazione del reporting Elcom e riportati nel preventivo (questi sono gli importi già conosciuti che saranno riportati a consuntivo 2017). Lo scostamento con la differenza di copertura reale emersa in seguito (idealmente uguale a zero), viene registrato l'anno successivo a riduzione dei ricavi correnti ("costi straordinari", nel caso di coperture in eccesso) o in aumento dei ricavi correnti ("ricavi straordinari", nel caso di coperture in difetto). Tali scostamenti sono registrati nei conti 484.04 e 484.05 e non possono essere preventivati.

In sede di preventivo 2016 si era deciso di non prevedere alcun importo per l'intera categoria. Per questo si osserva una differenza sostanziale con il preventivo 2017.

## **Conto degli investimenti**

Le spese di investimento sono quelle che permettono di costruire beni, il cui utilizzo si protrarrà nel tempo, anche per decenni. Esse non vengono quindi caricate sul conto di gestione corrente immediatamente, ma solo a poco a poco attraverso quote di ammortamento annuali (art. 155 LOC).

Il preventivo del conto degli investimenti riveste unicamente carattere indicativo non potendo rappresentare il voto sul medesimo un'autorizzazione per una spesa di investimento. L'autorizzazione di una spesa di investimento, che il Municipio ottiene sottoponendo uno specifico messaggio, riservati i casi di delega ai sensi dell'art. 13 cpv. 2



---

LOC, necessita infatti della maggioranza qualificata del Consiglio comunale secondo gli artt. 13 cpv. 1 lett. G e 61 cpv. 2 LOC.

Nel conto degli investimenti devono figurare le uscite per le opere già votate, ma anche per quelle ancora da votare, che prevedibilmente le AIM durante l'esercizio annuale saranno chiamate a sostenere (art. 157 cpv. 2 LOC).

Negli allegati è riprodotta la ricapitolazione del conto degli investimenti per il preventivo.



## SEZIONE ACQUA POTABILE

### Dati riassuntivi (in migliaia CHF)

Sezione Acqua potabile		P2017		P2016		C2015	
Risultato d'esercizio		0		0		341	
<b>3</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>3'556</b>	<b>100%</b>	<b>3'709</b>	<b>100%</b>	<b>3'664</b>	<b>100%</b>
30	Spese del personale	825	23%	868	23%	827	23%
31	Spese per beni e servizi	1'800	51%	2'070	56%	1'945	53%
32	Interessi passivi	170	5%	145	4%	145	4%
33	Ammortamenti	691	19%	561	15%	747	20%
36	Contributi propri	70	2%	65	2%	-	0%
<b>4</b>	<b>Ricavi correnti</b>	<b>3'556</b>	<b>100%</b>	<b>3'709</b>	<b>100%</b>	<b>4'005</b>	<b>100%</b>
43	Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti	3'556	100%	3'709	100%	4'005	100%

## Gestione corrente

### 3 Spese correnti

#### 30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 23% del totale delle spese correnti, in linea con il consuntivo 2015 ed il preventivo 2016.

Nel 2016, la Sezione Acqua potabile impiega temporaneamente 9 collaboratori a tempo pieno. Si è proceduto alla sostituzione a titolo definitivo di un collaboratore costretto al prepensionamento per problemi di forza maggiore e già da molto tempo assente dal lavoro.

Per il 2017 si prevede pertanto di ritornare con un effettivo di 8 unità a tempo pieno. Non si prevedono giubilei nel corso del 2017. Il calo previsto è quindi dovuto alla riduzione dell'effettivo, mitigato dall'incremento dei costi per gli scatti annuali dei salari e dei relativi contributi (al netto della riduzione dei costi a carico del datore per il passaggio alla nuova cassa pensione).



---

## 31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi rappresentano, per il 2017, il 51% delle spese correnti previste. Rispetto al preventivo 2016, osserviamo una diminuzione pari a CHF 270'500, mentre il calo rispetto al consuntivo 2015 ammonta a CHF 145'146.

Lo scostamento rispetto al preventivo 2016 è essenzialmente dovuto ai minori costi per le seguenti voci:

- 319 Altre spese per beni e servizi (- CHF 255'000)  
In particolare, in base alla proiezione su dodici mesi dei dati al 31.08.2016, si prevede:
  - un minor costo del materiale (319.01) di CHF 50'000 (comunque maggiori di quasi CHF 40'000 rispetto al consuntivo 2015);
  - minori prestazioni infragruppo (319.11), ossia delle ore di lavoro e veicoli fatturati da parte delle altre Sezioni, per CHF 150'000 (anche in questo caso comunque maggiori di ca. CHF 10'000 rispetto al consuntivo 2015);
  - una riduzione di CHF 60'000 della voce 319.19 Passivazione impianti, in virtù della decisione di non più accantonare i contributi incassati dagli utenti per i nuovi allacciamenti (come già compiuto a partire dal 2011 per la Sezione Elettricità). Il relativo fondo accantonato non sarà pertanto più alimentato a partire dall'esercizio 2017.  
Rispetto al consuntivo 2015 questo comporta una diminuzione della voce pari a ca. CHF 200'000.

Per le altre voci di spesa di questa categoria non si prevedono scostamenti significativi.

## 32 Interessi passivi

La voce interessi passivi rappresenta ca. il 5% delle spese correnti e non si discosta significativamente dai dati di preventivo 2016 e consuntivo 2015. Si osserva un prudenziale lieve aumento dovuto al possibile maggior utilizzo delle linee di credito aperte presso gli istituti bancari.

## 33 Ammortamenti

A differenza delle altre due sezioni, per la Sezione Acqua potabile si è tenuto conto delle aliquote proposte all'art. 27 cpv. 4 Rgfc (con metodo di ammortamento lineare sul valore iniziale), in linea con quelle proposte dalla Società svizzera di categoria (SSIGA).

Gli ammortamenti, pari a CHF 691'349, sono pertanto stati calcolati in ottemperanza alle direttive in vigore.

Si rimanda alla tabella ammortamenti allegata per il dettaglio.



---

## 36 Contributi propri

In questa categoria è registrata la quota parte della Città di Mendrisio per la gestione corrente del Consorzio ARM. La cifra prevista (CHF 70'000) è quella riportata nel preventivo 2017 del Consorzio e calcolata sulla base della chiave di riparto aggiornata per i Comuni consorziati.

## 4 Ricavi correnti

### 43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti

I ricavi per prestazioni, vendite, tasse e diritti rappresentano la totalità dei ricavi correnti della Sezione Acqua potabile.

Lo scostamento rispetto al preventivo 2016 (- CHF 152'711) ed al consuntivo 2015 (- CHF 448'744) è il risultato della variazione nelle seguenti voci:

- 435 Vendite (- CHF 120'000 rispetto a P2016; - CHF 217'589 rispetto a C2015)  
Si tratta in particolare della normalizzazione della voce 435.05 Vendita acqua potabile, calcolata in base alla media dei consumi degli anni 2013, 2014 e 2015. Tale metodologia di previsione è stata adottata al fine ottenere un'indicativa tendenza mitigando per contro gli effetti delle anomale ondate di caldo (e dunque maggiori consumi) registrate nel 2013 e in maniera minore nel 2015.  
Osserviamo pertanto che la voce è stata calcolata in maniera prudentiale, tenendo conto dell'aleatorietà del clima.
- 438 Prestazioni proprie per investimenti (- CHF 168'560 rispetto a P2016; - CHF 245'148 rispetto a C2015)  
Si tratta essenzialmente della riduzione della voce 438.01 Attivazione commesse, prevista sulla base dei dati del 31.08.2016 proiettati su dodici mesi.  
L'importo, minore rispetto ai consuntivi 2015, non si discosta invece sostanzialmente da quanto registrato nei precedenti consuntivi. Anche in questo caso la previsione 2017 risulta prudentiale.
- 439 Altri ricavi per prestazioni e vendite (+ CHF 135'849 rispetto a P2016; +CHF 13'992 rispetto a C2015)  
Si tratta principalmente dello scostamento registrato nelle prestazioni infragruppo (439.16), calcolata sulla base delle previste prestazioni di collaboratori della Sezione Acqua potabile fornite nel 2017 alle altre sezioni.

Le altre voci non variano significativamente.

## Conto degli investimenti

Le spese di investimento sono quelle che permettono di costruire beni, il cui utilizzo si protrarrà nel tempo, anche per decenni. Esse non vengono quindi caricate sul conto di



---

gestione corrente immediatamente, ma solo a poco a poco attraverso quote di ammortamento annuali (art. 155 LOC).

Il preventivo del conto degli investimenti riveste unicamente carattere indicativo non potendo rappresentare il voto sul medesimo un'autorizzazione per una spesa di investimento. L'autorizzazione di una spesa di investimento, che il Municipio ottiene sottoponendo uno specifico messaggio, riservati i casi di delega ai sensi dell'art. 13 cpv. 2 LOC, necessita infatti della maggioranza qualificata del Consiglio comunale secondo gli artt. 13 cpv. 1 lett. G e 61 cpv. 2 LOC.

Nel conto degli investimenti devono figurare le uscite per le opere già votate, ma anche per quelle ancora da votare, che prevedibilmente le AIM durante l'esercizio annuale saranno chiamate a sostenere (art. 157 cpv. 2 LOC).

Negli allegati è riprodotta la ricapitolazione del conto degli investimenti per il preventivo.



## SEZIONE ACQUA POTABILE – MONTE GENEROSO

### Dati riassuntivi (in migliaia CHF)

Sezione Acqua potabile - Monte Generoso		P2017		P2016		C2015	
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>3</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>188</b>	<b>100%</b>	<b>260</b>	<b>100%</b>	<b>172</b>	<b>100%</b>
31	Spese per beni e servizi	185	98%	255	98%	165	96%
33	Ammortamenti	3	2%	5	2%	7	4%
<b>4</b>	<b>Ricavi correnti</b>	<b>188</b>	<b>100%</b>	<b>260</b>	<b>100%</b>	<b>172</b>	<b>100%</b>
43	Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti	100	53%	90	35%	88	51%
46	Contributi per spese correnti	88	47%	170	65%	84	49%

Si rimanda al preventivo allegato per un'analisi di dettaglio.



## SEZIONE GAS

### Dati riassuntivi (in migliaia CHF)

Sezione Gas		P2017		P2016		C2015	
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>774</b>	
<b>3</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>5'842</b>	<b>100%</b>	<b>6'505</b>	<b>100%</b>	<b>5'571</b>	<b>100%</b>
30	Spese del personale	124	2%	113	2%	108	2%
31	Spese per beni e servizi	4'024	69%	4'721	73%	4'031	72%
32	Interessi passivi	10	0%	7	0%	11	0%
33	Ammortamenti	434	7%	414	6%	489	9%
37	Riversamento contributi	1'250	21%	1'250	19%	932	17%
<b>4</b>	<b>Ricavi correnti</b>	<b>5'842</b>	<b>100%</b>	<b>6'505</b>	<b>100%</b>	<b>6'345</b>	<b>100%</b>
42	Redditi della sostanza	2	0%	2	0%	4	0%
43	Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti	4'590	79%	5'253	81%	5'409	85%
47	Contributi da riversare	1'250	21%	1'250	19%	932	15%

## Gestione corrente

### 3 Spese correnti

#### 30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 2% del totale delle spese correnti, in linea con il consuntivo 2015 ed il preventivo 2016.

La Sezione Gas impiega 1 collaboratore a tempo pieno. Non si prevedono variazioni per il 2017. Lo scostamento rispetto al preventivo 2016 è da ricondurre al raggiungimento di una scadenza di giubileo (25° anno di attività presso AIM). Si adattano di conseguenza i contributi (aumento pur mitigato dalla riduzione dei costi a carico del datore per il passaggio alla nuova cassa pensione).

#### 31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi sono in linea, in valori assoluti, con il consuntivo 2015 ed evidenziano una diminuzione di ca. CHF 700'000 rispetto ai dati del preventivo 2016. La voce rappresenta il 69% delle spese correnti previste.



Il delta con il preventivo 2016 è essenzialmente dovuto al seguente fattore:

- 319 Altre spese per beni e servizi (- CHF 741'600)

Lo scostamento è dovuto alla costante diminuzione del prezzo del gas rispetto agli anni passati. Al momento della redazione del preventivo 2016, non si poteva prevedere che il prezzo del gas sarebbe sceso in tale misura. A quel tempo, esso era definito in un dato momento ed era rivisto costantemente nel corso dell'anno. In base al nuovo contratto stipulato con AIL, valido per il 2017, il prezzo di acquisto è già definito per il prossimo esercizio. Nel nuovo contratto con AIL vi è ora tuttavia una nuova componente di costo legata al transito del Gas sulle reti a monte. Questo parametro non appariva nel contratto precedente e sarà pertanto importante verificarne l'andamento durante l'anno.

Si prevede comunque una riduzione di oltre il 20%, che si riflette in un calo dei prezzi di vendita (si veda conto 435.06 Vendita gas naturale). Il quantitativo di gas naturale acquistato (e venduto) sarà di ca. 83.5 Mio. kWh, in aumento rispetto agli 83 Mio. kWh del preventivo 2016.

Per le altre voci di spesa di questa categoria non si prevedono scostamenti significativi.

## 32 Interessi passivi

La voce interessi passivi rappresenta meno dell'1% delle spese correnti ed è in linea con il preventivo 2016 ed il consuntivo 2015. Si tratta degli interessi passivi sulla linea di credito aperta presso un istituto bancario.

## 33 Ammortamenti

Con riferimento alle normative in vigore, quanto descritto per la Sezione Elettricità è valido anche per la Sezione Gas.

La categoria ammortamenti presenta un totale di CHF 1.64 Mio. L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi (e complessivi) prevista per il 2017 è del 20%, percentuale che rispetta le direttive emanate dal Cantone (art. 12 Rgfc).

L'aliquota è la stessa utilizzata per il preventivo 2016, mentre è inferiore del 3% rispetto a quella utilizzata per il consuntivo 2015 (23%).

Come per la Sezione Elettricità, nel rapporto della revisione esterna era indicato che, alla chiusura dell'esercizio 2015, *"non è stato applicato il metodo di ammortamento lineare sul valore iniziale, come suggerito dalle disposizioni LOC-Rgfc. Le aliquote applicate si discostano da quelle proposte dall'art. 27 cpv. 4 Rgfc e dalla Società svizzera di categoria, risultando maggiori."*

Anche in questo caso osserviamo che il cpv. 4 dell'articolo sopra menzionato si riferisce però alle *"aziende municipalizzate per l'approvvigionamento idrico"*, non è pertanto a nostro parere applicabile alla Sezione Gas delle AIM, come lo è invece per la Sezione Acqua potabile.



---

## **37 Riversamento contributi**

In questa voce registriamo la tassa sul CO<sub>2</sub> che rappresenta uno strumento di cui la Svizzera dispone per raggiungere gli obiettivi legali di protezione del clima. Si tratta di una tassa d'incentivazione riscossa dal 2008 sui combustibili fossili, come l'olio da riscaldamento o il gas naturale. La tassa fa lievitare i prezzi, creando un incentivo a ridurre il consumo di combustibili fossili e a impiegare maggiormente agenti energetici senza emissioni o a bassa emissione di CO<sub>2</sub>.

Dal 2016 la relativa aliquota è pari a 84 franchi per tonnellata di CO<sub>2</sub>. La tassa è rifatturata ai consumatori e indicata sulle bollette (il corrispettivo è nella voce 47 Contributi da riversare).

L'ammontare di questo costo è previsto costante rispetto al preventivo 2016 e ammonta a CHF 1.25 Mio.

## **4 Ricavi correnti**

### **42 Redditi della sostanza**

I redditi della sostanza rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti e sono in linea con il consuntivo 2015 ed il preventivo 2016.

Si tratta degli interessi maturati sul conto corrente postale e sui conti bancari (420.01).

### **43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti**

Questa categoria rappresenta il 79% del totale dei ricavi correnti, ossia il 6% in meno confronto al consuntivo 2015 rispettivamente il 2% rispetto al preventivo 2016.

La prevista riduzione di questa voce è conseguenza diretta del calo del prezzo del gas naturale (si veda anche quanto descritto riguardo alle spese per beni e servizi).

Lo scostamento di questa categoria rispetto al consuntivo 2015 è pari a ca. CHF 0.8 Mio., sostanzialmente dovuti alla riduzione della voce 435.06 Vendita di gas naturale (CHF 4.3 Mio. previsti nel 2017 contro i CHF 5.1 Mio. registrati a consuntivo 2015).

Le altre voci non variano significativamente.

### **47 Contributi da riversare**

Si tratta dei contributi (tassa sul CO<sub>2</sub>) che sono rifatturati ai consumatori finali. Per maggiori dettagli, si rimanda alla voce di spesa corrente 37 Riversamento contributi.



## **Conto degli investimenti**

Le spese di investimento sono quelle che permettono di costruire beni, il cui utilizzo si protrarrà nel tempo, anche per decenni. Esse non vengono quindi caricate sul conto di gestione corrente immediatamente, ma solo a poco a poco attraverso quote di ammortamento annuali (art. 155 LOC).

Il preventivo del conto degli investimenti riveste unicamente carattere indicativo non potendo rappresentare il voto sul medesimo un'autorizzazione per una spesa di investimento. L'autorizzazione di una spesa di investimento, che il Municipio ottiene sottoponendo uno specifico messaggio, riservati i casi di delega ai sensi dell'art. 13 cpv. 2 LOC, necessita infatti della maggioranza qualificata del Consiglio comunale secondo gli artt. 13 cpv. 1 lett. G e 61 cpv. 2 LOC.

Nel conto degli investimenti devono figurare le uscite per le opere già votate, ma anche per quelle ancora da votare, che prevedibilmente le AIM durante l'esercizio annuale saranno chiamate a sostenere (art. 157 cpv. 2 LOC).

Negli allegati è riprodotta la ricapitolazione del conto degli investimenti per il preventivo.



DISPOSITIVO RISOLUZIONE MESSAGGIO

Fatte queste considerazioni ci permettiamo pertanto proporvi, Signori Presidente e Consiglieri di voler risolvere:

- 1. I Bilanci preventivi delle Aziende Industriali Mendrisio – Sezione Elettricità, Sezione Acqua potabile, Sezione Gas – per l'anno 2017 sono approvati.**

**PER LA MUNICIPALITÀ:**

Il Sindaco  
Lic.oec.HSG C. Croci

Il Segretario  
Lic.Rer.Pol. M. Demenga