



Ris.mun. n. 9824 del 14 maggio 2019
15 maggio 2019

MM N. 92 /2019

Bilanci consuntivi 2018 Aziende Industriali Mendrisio

Al Lodevole Consiglio Comunale di Mendrisio,
Signori Presidente e Consiglieri,

Trasmettiamo, qui accluso, il fascicolo concernente i bilanci consuntivi 2018 delle Aziende Industriali Mendrisio, costituente parte integrante del presente messaggio.

Il Municipio ha dato completa adesione al consuntivo in oggetto e ne raccomanda l'accettazione da parte di codesto Legislativo.

Tenendoci a disposizione per ogni eventuale, ulteriore informazione che potrà occorrere in sede di esame e discussione, ci permettiamo proporvi, Signori Presidente e Consiglieri di

risolvere

- 1. È approvato il bilancio consuntivo delle Aziende Industriali Mendrisio, gestione corrente e gestione investimenti, per l'anno 2018.**
- 2. È dato scarico al Municipio, rispettivamente alle Aziende Industriali Mendrisio per la gestione 2018, autorizzando la destinazione dei saldi come indicato a bilancio.**

Il Messaggio viene demandato all'esame della Commissione della Gestione.

Con osservanza.

Per il Municipio

Samuele Cavadini
Economista aziendale SUP
Sindaco

Massimo Demenga
Lic. rer. pol.
Segretario

Considerazioni generali sui consuntivi 2018

Aspetti generali

Il 2018 ha comportato in generale importanti risultati finanziari positivi per tutte le tre sezioni delle AIM unitamente ad un consolidamento del volume degli investimenti e ad una parziale ridefinizione dei flussi finanziari AIM-Comune.

Il Cantone sta promuovendo il nuovo Modello contabile armonizzato 2 (MCA2), nuovo di riferimento per gli Enti pubblici a livello svizzero. Il Municipio ha deciso di dotarsi del formato MCA2 dei conti già in sede di Preventivo 2020 dell'Amministrazione comunale ma anche delle AIM.

Il progetto della nuova Sottostazione Tana, sviluppato dal Comune contestualmente a quello delle FFS del nuovo punto di alimentazione della linea di contatto delle FFS, è nel frattempo entrato in cantiere e sin qui tutto procede secondo i piani.

Ha pure ripreso avvio la questione del riscatto dei comprensori di rete elettrica e del gas di proprietà di AIL SA. In questa fase il Municipio è in diretto contatto con il Consiglio di amministrazione di AIL.

In materia di nuova sede AIM, è stata staccata la licenza edilizia ed ora si lavora alla finalizzazione del preventivo di spesa, che costituisce la base per l'allestimento della richiesta del messaggio municipale per il credito di costruzione all'indirizzo del Legislativo comunale.

Da ultimo si fa presente la nuova veste grafica data recentemente al sito AIM (aim.mendrisio.ch) ed all'APP relativa.

Al 31.12.2018 le AIM contavano 47 collaboratori (45.4 a tempo pieno), a cui si aggiungono due apprendisti presso la Sez. Elettricità, così suddivisi:

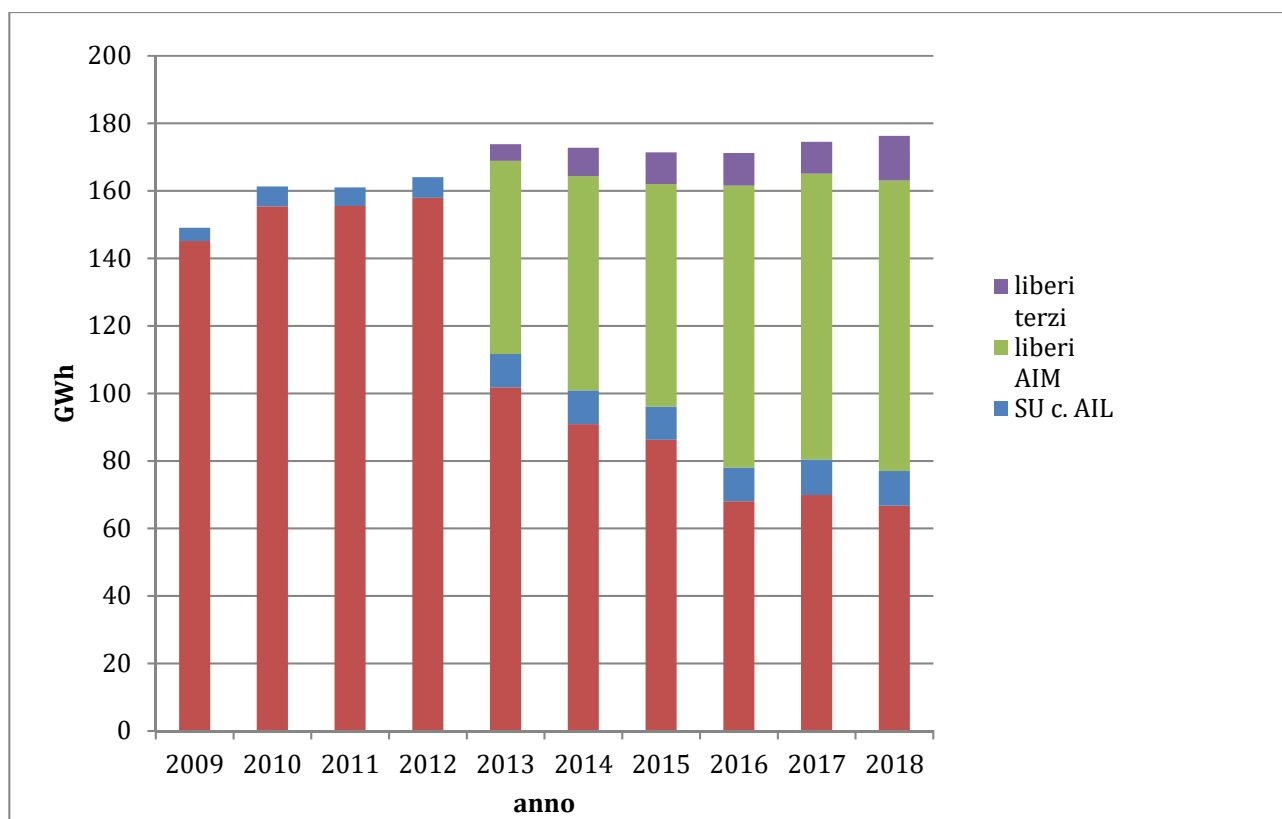
- 37 sezione Elettricità
- 8 sezione Acqua Potabile
- 2 sezione Gas

L'organigramma funzionale delle AIM al 31.12.2018 ha il seguente aspetto:



1. Sezione Elettricità

L'evoluzione della distribuzione di energia elettrica negli ultimi 10 anni (cioè dalla parziale liberalizzazione del mercato elettrico) è illustrata graficamente qui di seguito (comprensori AIL inclusi):

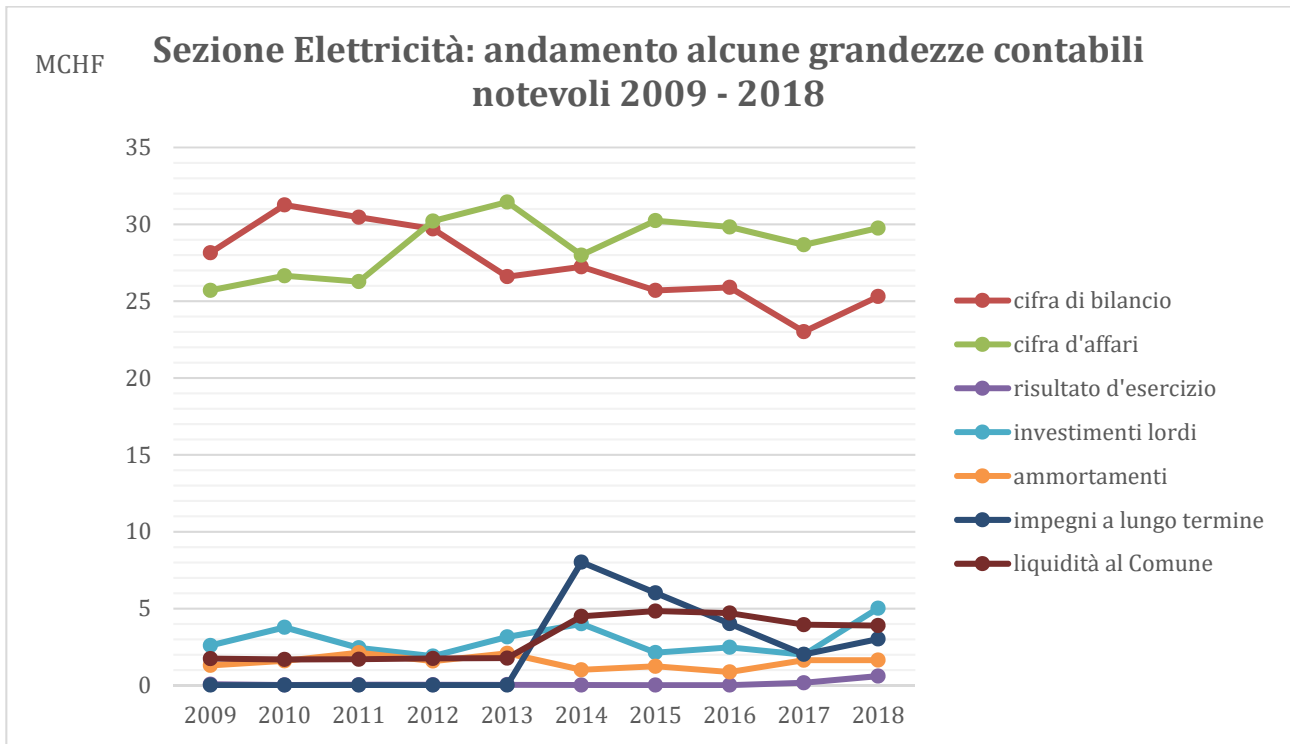


Dal grafico risulta che il 2018 ha fatto registrare un lieve aumento dei consumi globali (+ 1.5%) rispetto al 2017. La proporzione dei consumi tra clienti a mercato e clienti del servizio universale ha seguito la tendenza all'aumento ormai in atto negli ultimi anni.

Il Servizio universale rappresenta nel 2018 il 43% dell'energia transitata sulle reti mentre il resto dell'energia è distribuita tramite contratti di libero mercato, la maggior parte dei quali (il 49% sul totale dell'energia transitata) è in mano AIM mentre il 7% dell'energia transitata è costituita dall'approvvigionamento presso terzi.

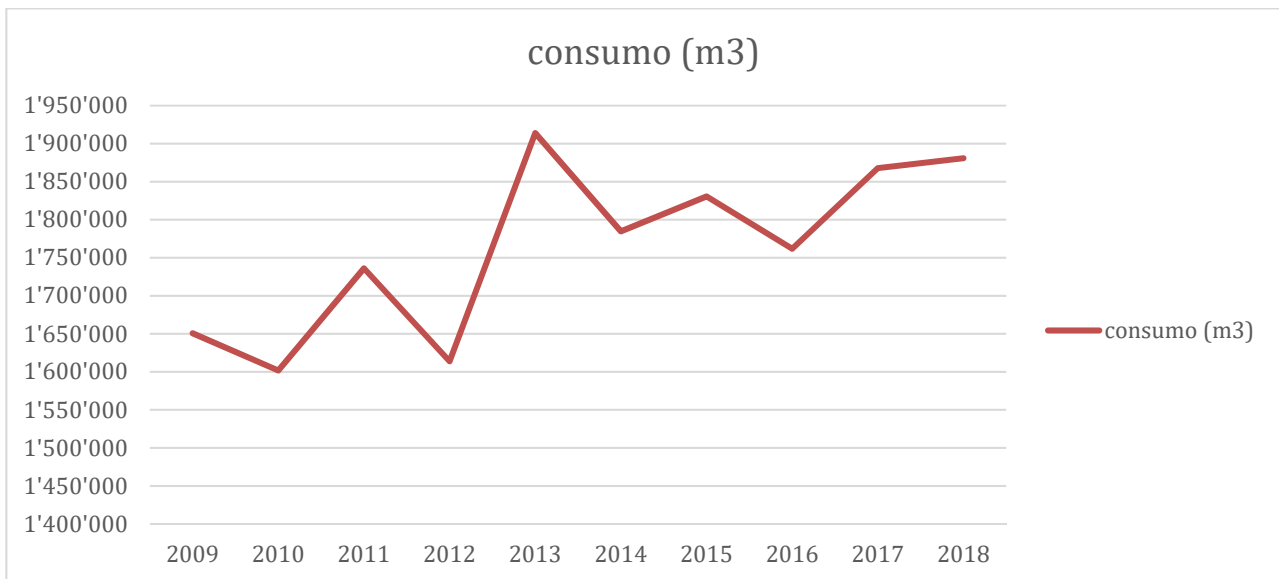
Al 31.12.2018 figuravano installati nel comprensorio 183 impianti fotovoltaici per una potenza complessiva installata di 3.233 MWp, in crescita di ca. 0.5 MWp, che si stima possano produrre mediamente 3.56 GWh di energia annui, pari al 2% di quella transitata nel 2018. Il numero degli impianti fotovoltaici attivi di proprietà delle AIM è di 6 per un totale di potenza installata di 0.4 MWp.

In termini finanziari di trend il grafico seguente riassume l'andamento 2009-2018 di alcuni dei maggiori indicatori.



2. Sezione Acqua Potabile

Il grafico seguente mostra l'andamento del consumo di acqua negli ultimi anni, aggiornato con i dati del 2018:



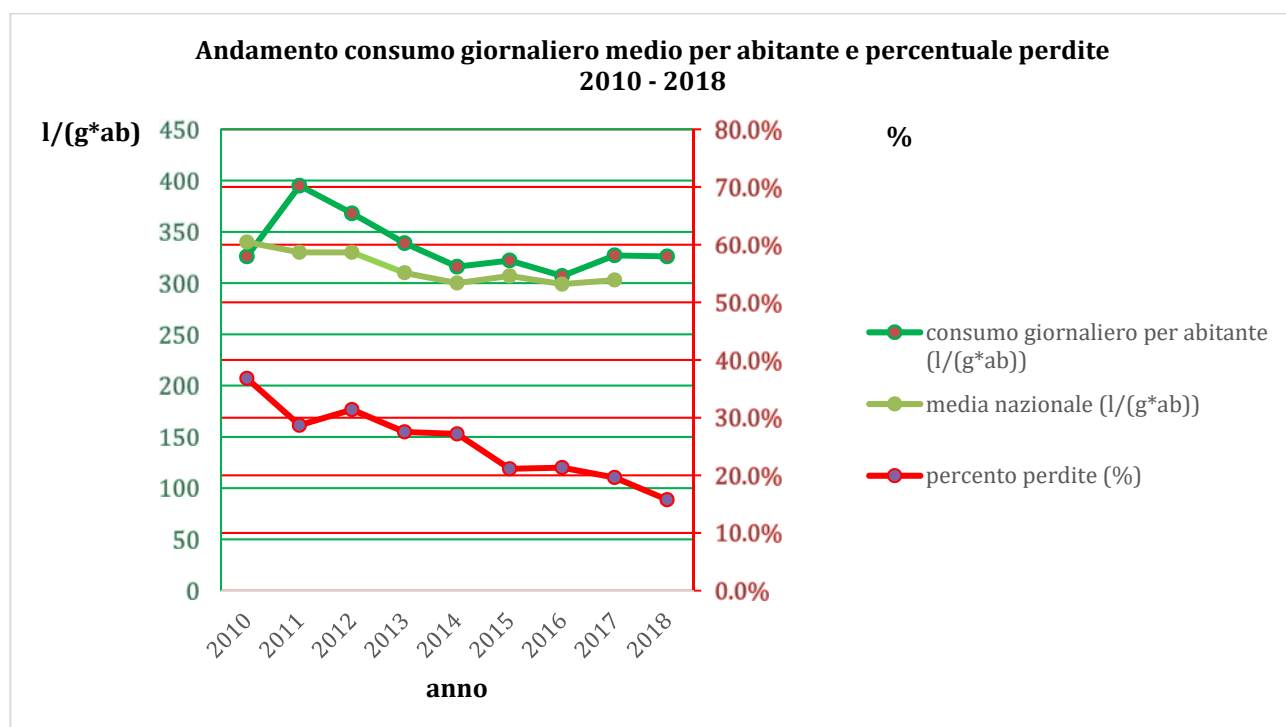
Globalmente il 2018 ha registrato sostanzialmente gli stessi consumi del 2017 (fissatisi a 1.88 milioni di m³ contro 1.87 m³ nel 2017).

In termini di bilancio idrico per zona di produzione/distribuzione e della gestione delle perdite i dati del 2018 sono riassunti nella seguente tabella:

STATISTICHE AP CITTA' DI MENDRISIO 2018											
	PRODUZIONE [m³]	EROGAZIONE [m³]	DIFFERENZA [m³] (Produzione erogazione)	FATTURATI [m³]	DIFFERENZA [m³] (Erogazione fatturazione)	PERDITA [%]	ABITANTI	ABITANTIE	lg x ab [m³] (Fatturazione)	lg x AE [mc] (Fatturazione)	PERDITE RIPARATE 2018
MENDRISIO	Da sorgente 3'069'533	SE Paolaccio 1'046'813									
	Da pozzo 84'467	SE Avra 75'471									
	Totale 3'154'000	PC S. Martino 84'467	1'947'248	1'043'197	163'564	13.56%	6'942	11600	412	249	5
MTE GENEROSO	Da Salorino 4'801	SE Paolaccio 66'296	697	23'696	31'618	67.47%	0	0	0	0	3
SALORINO / SOMAZZO	Da sorgente 66'090	SE La Piana Dato non disp.									
	Da Cragno 8'438	SP S. Rocco 12'316									
	Totale 70'518	Totale Dato non disp.		32'601	-	-	498	620	179	144	4
RANCATE	Da sorgente 49'223	SE Barozzo 13'511									
	Da pozzo 181'578	SE Carezzaa 19'139									
		SE Cantone 156'108									
		Da Genestrerio 13'644									
		Da Mendrisio 2'941									
	Totale 230'800	Totale 206'348	26'467	189'146	16'194	7.89%	1'606	1'948	324	266	5
CAPOLAGO	Da sorgente 117'078	SE Buhi 51'414									
		Da Mendrisio 38'858									
		Da Riva S. V. 10'524									
	Totale 117'078	Totale 100'796	16'282	81'401	19'306	19.16%	862	1037	282	216	2
GENESTRERIO	Da sorgente 0	SP Prella 3'742									
	Da pozzo 138'986	SE Roccio 106'507									
	Totale 138'986	Totale 110'249	28'737	89'226	21'024	19.07%	1096	1438	223	170	4
LIGORNETTO	Da PC Vecchio 39'237	SE Besazio 39'237									
	Da PC Nuovo 168'440	SE Cantinetta 168'440									
	Totale 207'737	Totale 207'737	0	149'936	57'798	27.82%	1816	2064	227	206	2
ARZO	Da sorgente 136'796	Arzo 136'796	0	107'390	26'406	20.92%	1'281	1473	230	200	3
TREMONA	Da SO Arzo 60'664	Tremona 60'664	0	64'276	6'594	10.54%	616	604	288	246	4
BESAZIO	Da SO Arzo 77'971	Besazio 77'971	0	69'976	23'998	30.78%	627	711	236	208	1
	Tot. SO Arzo 274'436	Totale 274'436	0	261'972	10'500	29.41%	346	451	203	153	1
MERIDE	Da Pozzo 86'692	Meride 86'692	0	26'192	10'500	29.41%	346	451	203	153	1
TOTALI	4'225'908	2'186'365	2'027'596	1'867'116	346'198	15.76%	45'686	21'788	326	230	34

Il tasso globale delle perdite nel 2018 è sceso al 15.76%. Nel 2018 la campagna di ricerca e riparazione perdite è proseguita con 34 interventi.

Il seguente grafico illustra l'evoluzione del consumo medio giornaliero netto di acqua potabile pro capite e delle perdite negli ultimi anni:

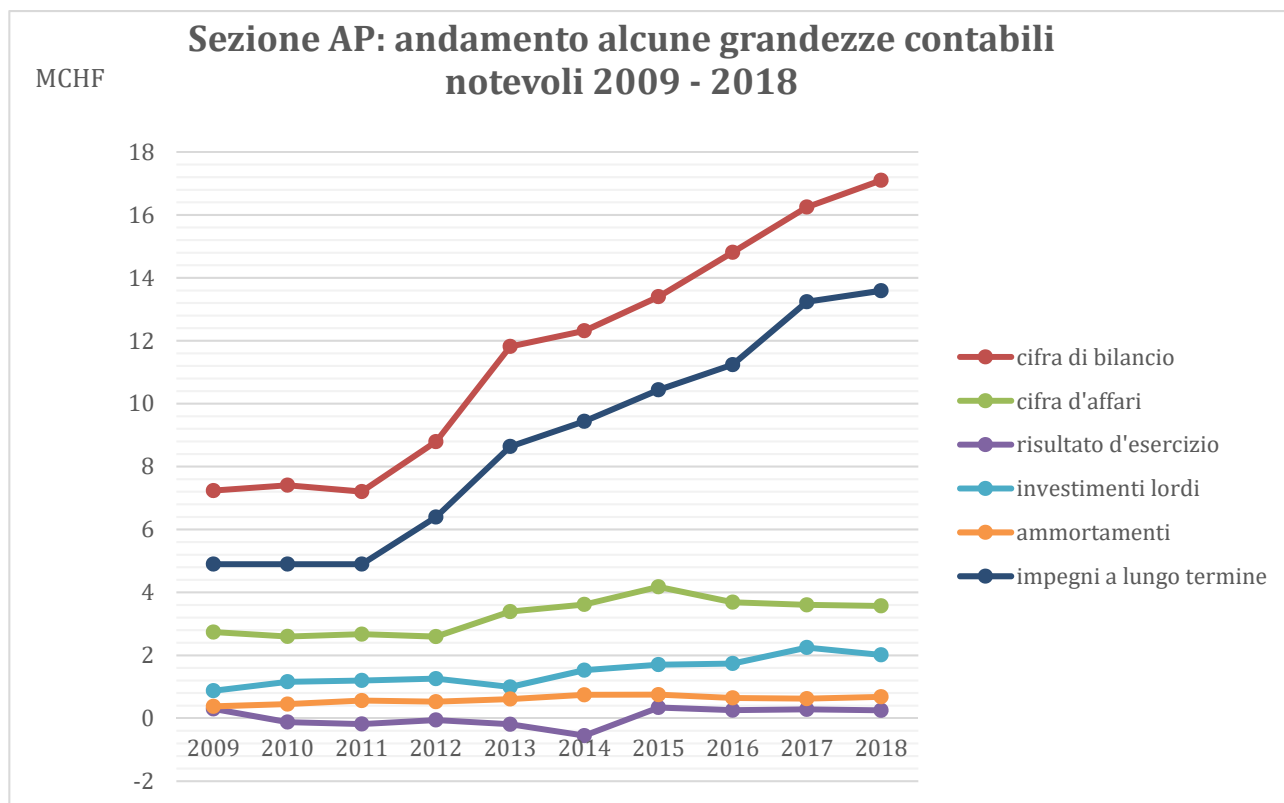


Il consumo giornaliero per abitante si mantiene sui valori del 2017. Mentre il valore delle perdite (che include oltre alle vere e proprie perdite di rete anche le fontane, gli idranti, le spine agricole e l'acqua usata per il fabbisogno proprio degli impianti di potabilizzazione) è decisamente al ribasso rispetto al 2017 (si rammenta che la statistica nazionale allibra valori del 20%).

I dati nazionali sono contenuti nella pubblicazione della SSIGA (Società Svizzera dell'Industria del Gas e delle Acque) documento W15 001 edizione 2018 (pag. 9).

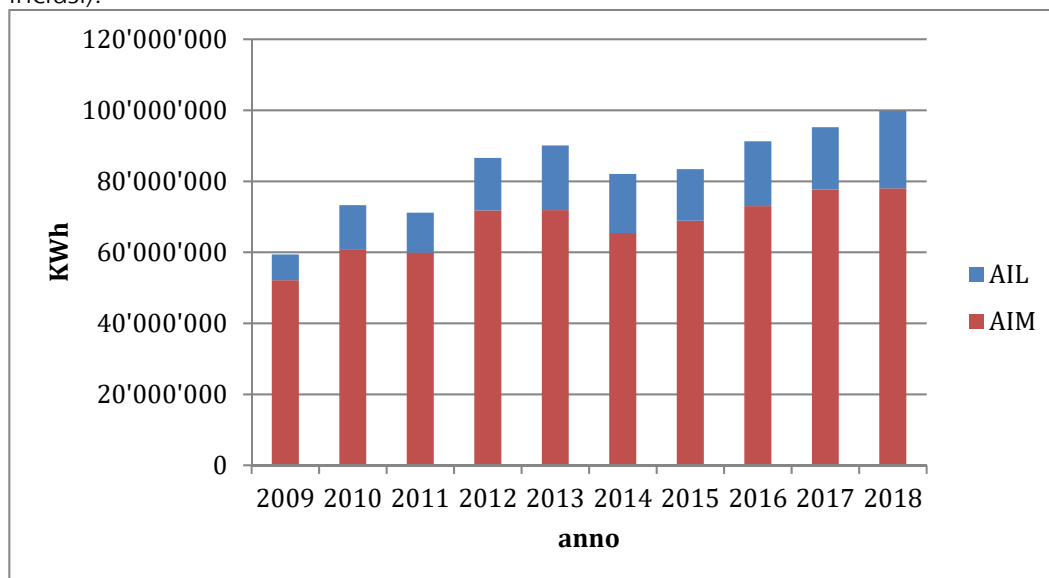
Da prassi ormai consolidata i conti della Sezione Acqua potabile delle AIM includono anche la partecipazione della Città di Mendrisio al Consorzio acquedotto regionale del Mendrisiotta (ARM). Si rammenta che il Consorzio ARM fu istituito dai 10 comuni del Mendrisiotta (per Mendrisio tramite il MM 128 /2012) e dalla conseguente decisione del Consiglio di Stato nr. 2032 del 29 aprile 2014. Per quanto concerne i singoli importi si veda più oltre la descrizione di dettaglio delle relative posizioni di consuntivo.

In termini finanziari di trend il grafico seguente riassume l'andamento 2009-2018 di alcuni dei maggiori indicatori.



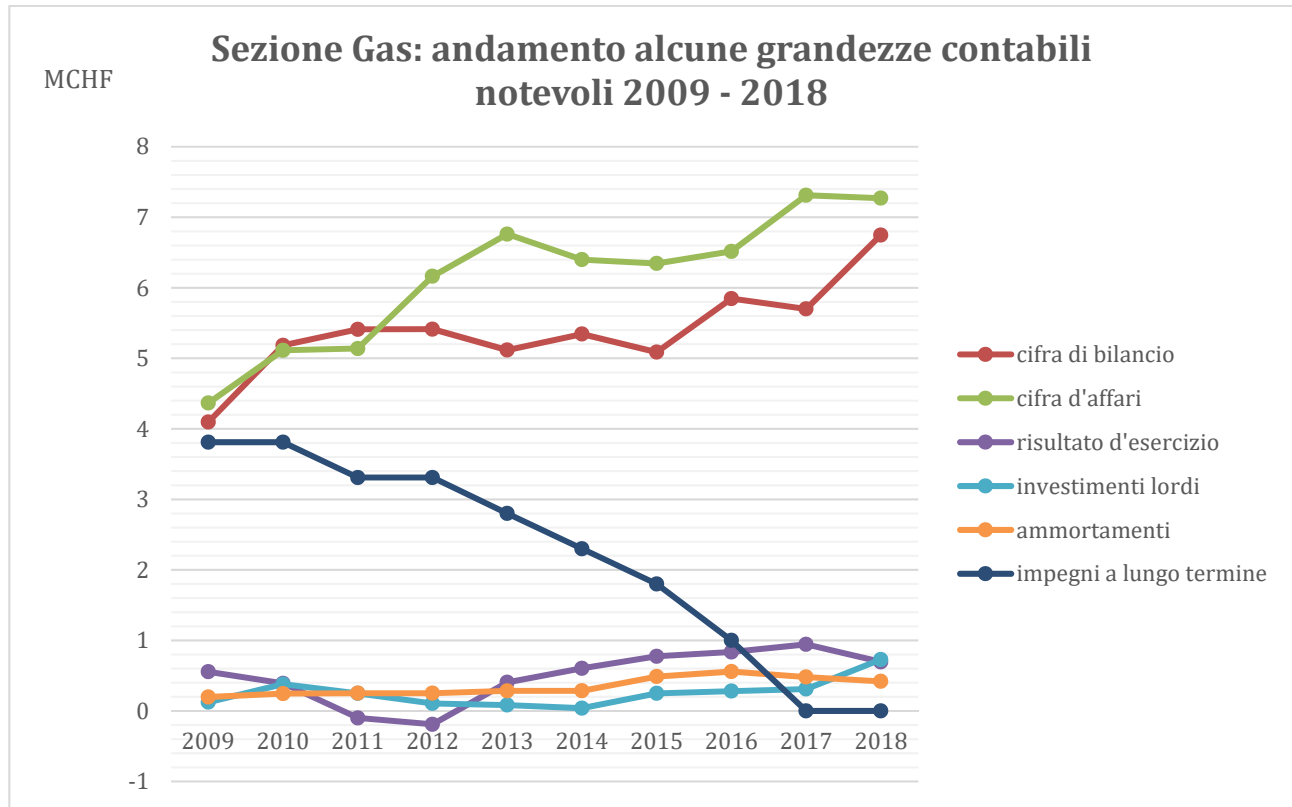
3. Sezione Gas

In termini di consumi la tabella seguente riassume l'andamento degli ultimi 10 anni (comprensori AIL inclusi):



L'erogazione di gas metano nel 2018 ha registrato un andamento praticamente stabile per il comprensorio AIM mentre per le reti AIL ha registrato un aumento rispetto al 2017. Il gas distribuito nei quartieri AIL rappresenta il 22% sul totale. Sono stati erogati in totale ca. 100 Mio di kWh, di cui 22 nei quartieri AIL; rispetto al 2017 si è registrato un aumento globale del 5%.

In termini finanziari di trend il grafico seguente riassume l'andamento 2009-2018 di alcuni dei maggiori indicatori per la Sezione Gas.



Mendrisio, 25 aprile 2018
 Gabriele Gianolli, direttore
 AIM

Sezione Elettricità
Riassunto del consuntivo

	2018		2017	
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti		27'502'819		26'863'996
+ Ammortamenti amministrativi		1'644'600		1'641'040
Totale spese correnti		29'147'419		28'505'036
Entrate correnti		29'753'849		28'677'585
Totale ricavi correnti		29'753'849		28'677'585
Avanzo d'esercizio		606'431		172'549
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti		5'025'360		2'001'682
- Entrate per investimenti		-587'758		-
Onere netto per investimenti		4'437'602		2'001'682
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti		4'437'602		2'001'682
Ammortamenti amministrativi	1'644'600		1'641'040	
+ Avanzo d'esercizio	606'431		172'549	
Autofinanziamento		2'251'031		1'813'589
Risultato totale		-2'186'572		-188'094
Interessi calcolatori alla Città di Mendrisio		1'595'649		1'652'317
Risultato totale oggettivo		-590'923		1'464'223
Riassunto del bilancio al				
	31.12.2018		31.12.2017	
	Attivi	Passivi	Attivi	Passivi
Beni patrimoniali	9'623'736		10'128'552	
Beni amministrativi	15'678'911		12'885'909	
Capitale di terzi		14'945'072		13'263'318
Finanziamenti speciali		-		-
Capitale proprio		10'357'574		9'751'144
	25'302'647	25'302'647	23'014'461	23'014'461

Sezione Elettricità
Indicatori finanziari

N°	Tipo di indicatore	Scala di valutazione		Anno: 2018	Valutazione	Anno: 2017	Valutazione
1	Copertura delle spese correnti [(ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti - spese correnti senza addebiti interni e riversamenti) / spese correnti senza addebiti e riversamenti] * 100 Formula = [(4-47-49-(3-37-39)) / (3-37-39)] * 100	Sufficiente-positivo Disavanzo moderato Disavanzo importante	> 0% -2.5% - 0% < -2.5%	2.8%	Sufficiente-positivo	0.8%	Sufficiente-positivo
2	Grado di autofinanziamento [autofinanziamento / investimenti netti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (5-57-(6-67-68))] * 100	Ideale Sufficiente - buono Problematico	> 100% 70% - 100% < 70%	50.7%	Problematico	90.6%	Sufficiente - buono
3	Capacità di autofinanziamento [autofinanziamento / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (4-47-48-49)] * 100	Buona Media Debole	> 20% 10% - 20% < 10%	10.0%	Media	8.2%	Debole
4	Quota degli interessi [interessi netti / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa Media Alta Eccessiva	< 2% 2% - 5% 5% - 8% > 8%	-1.1%	Bassa	-0.9%	Bassa
5	Quota degli oneri finanziari [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(331+32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa Media Alta Eccessiva	< 5% 5% - 15% 15% - 25% > 25%	6.2%	Media	6.6%	Media
6	Quota di capitale proprio [capitale proprio / totale dei passivi] * 100 Formula = [((1-19)-(2-29)) / (2)] * 100	Eccessiva Buona Media Debole	> 40% 20% - 40% 10% - 20% < 10%	40.9%	Eccessiva	42.4%	Eccessiva
7	Quota di indebitamento lordo [debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(21+22+23) / (4-47-48-49)] * 100	Molto buona Buona Discreta Alta Critica	< 50% 50% - 100% 100% - 150% 150% - 200% > 200%	13.4%	Molto buona	9.2%	Molto buona
8	Quota degli investimenti [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti, riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = 5 / [3+5-(331+332+333+37+38+39)] * 100	Molto alta Elevata Media Ridotta	> 30% 20% - 30% 10% - 20% < 10%	20.1%	Elevata	8.7%	Ridotta

Sezione Elettricità

Conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi

Origine dei mezzi liquidi (ML)

ML originati dall'autofinanziamento

Avanzo d'esercizio	606'431	
Ammortamenti amministrativi	1'644'600	
Autofinanziamento		2'251'031

ML originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali

Diminuzione transitori attivi (gr. 13)		4'172
Totale		4'172

ML originati dall'aumento del capitale di terzi

Aumento impegni correnti (gr. 20)		996'830
Aumento debiti a medio e lungo termine (gr. 22)		1'000'000
Aumento transitori passivi (gr. 25)		12'606
Totale		2'009'437

ML originati da entrate per investimenti

		587'758	
Totale origine dei ML			4'852'397

Impiego di mezzi liquidi

ML impiegati in aumento di beni patrimoniali

Aumento crediti (gr. 11)		1'341'738	
Aumento investimenti in beni patrimoniali (gr. 12)		102'243	
Totale		1'443'981	

ML impiegati in diminuzione di capitale di terzi

Diminuzione accantonamenti (gr. 24)		327'682	
Totale		327'682	

ML impiegati per uscite di investimento

		5'025'360	
Totale impiego dei ML			6'797'023

Variazione dei mezzi liquidi			-1'944'625
-------------------------------------	--	--	-------------------

+ Mezzi liquidi 01.01.2018			4'009'401
-----------------------------------	--	--	------------------

= Mezzi liquidi 31.12.2018			2'064'776
-----------------------------------	--	--	------------------

Commento al conto di gestione corrente

Sezione Elettricità							
Conto di gestione corrente	C2018	P2018	C18vsP18	var %	C2017	C18vsC17	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	606'431	-	606'431	100.0%	172'549	433'882	251.5%
Spese Correnti	29'147'419	31'073'470	-1'926'051	-6.2%	28'505'036	642'382	2.3%
30 Spese per il personale	3'824'059	3'878'500	-54'441	-1.4%	3'762'917	61'143	1.6%
31 Spese per beni e servizi	13'988'291	16'325'900	-2'337'609	-14.3%	14'660'755	-672'464	-4.6%
32 Interessi passivi	94'076	101'200	-7'124	-7.0%	110'456	-16'380	-14.8%
33 Ammortamenti	1'735'788	1'607'870	127'918	8.0%	1'648'681	87'107	5.3%
36 Contributi propri	1'988'642	2'010'000	-21'358	-1.1%	2'348'492	-359'850	-15.3%
37 Riversamento contributi	7'516'562	7'150'000	366'562	5.1%	5'973'736	1'542'826	25.8%
						-	
Ricavi correnti	29'753'849	31'073'470	-1'319'621	-4.2%	28'677'585	1'076'264	3.8%
42 Redditi della sostanza	341'620	320'000	21'620	6.8%	306'273	35'347	11.5%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	21'958'019	22'895'970	-937'951	-4.1%	21'729'283	228'736	1.1%
46 Contributi per spese correnti	162'500	162'500	-	0.0%	-	162'500	100.0%
47 Contributi da riversare	7'516'562	7'150'000	366'562	5.1%	5'973'736	1'542'826	25.8%
48 Prelevamenti da finanziamenti speciali	-224'852	545'000	-769'852	-141.3%	668'293	-893'145	-133.6%

90 Conto di gestione corrente

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
606'431		0		172'549	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 606'431, in crescita di CHF 433'882 rispetto all'esercizio precedente.

L'avanzo d'esercizio 2018 è il frutto di complessive spese per CHF 29'147'419 (2017: CHF 28'505'036) e ricavi pari a CHF 29'753'849 (2017: CHF 28'677'585).

Sul fronte delle spese osserviamo una diminuzione rispetto all'esercizio precedente dei contributi riversati al Comune (CHF -359'850) che, per l'esercizio 2018, ammontano complessivamente a CHF 1'988'642 (2017: 2'348'492). La diminuzione è essenzialmente dovuta all'accordo per la riduzione del contributo alla Città di Mendrisio (conto 362.04) da CHF 0.5 Mio. a CHF 0.2 Mio. In cambio le AIM, a partire dall'1.1.2018, hanno incamerato nei propri conti spese stimate in ca. CHF 0.3 Mio. (essenzialmente relative all'illuminazione pubblica). Si tratta di attività già gestite dalle AIM e fino al 2017 rifatturate al Comune che, a partire dal 2018, sono interamente a carico delle AIM che le attiva ed ammortizza secondo le relative durate di vita.

Le spese per l'acquisto di energia elettrica sono aumentate nella misura di CHF 256'546. Quelle relative al transito sulle reti a monte sono rimaste pressoché costanti (CHF +30'895).

Gli ammortamenti sono lievemente aumentati (CHF +87'107). Il tasso di ammortamento medio dei beni amministrativi è stato del 12.76% (2017: 13.10%).

Sono invece aumentati sensibilmente i contributi da riversare a Confederazione e Cantone (CHF +1'542'826), che tuttavia hanno un effetto neutro sui conti della AIM, in quanto si tratta di contributi che sono incassati dalle Aziende elettriche e riversati uno a uno a Confederazione e Cantone. Si rammenta che queste operazioni di incasso vengono effettuate dalle Aziende di distribuzione a costo zero per gli enti beneficiari dei singoli contributi.

Segnaliamo infine lo scioglimento di un accantonamento per imposte degli anni 2014-2107, registrato a riduzione delle spese per beni e servizi (si veda commento al relativo gruppo più sotto).

Sul fronte dei ricavi, oltre al sopracitato aumento dei contributi da riversare a Confederazione e Cantone, si segnala l'aumento dei ricavi per prestazioni, vendite e tasse pari a CHF +228'736 rispetto al 2017.

Tali aumenti sono in parte controbilanciati dalla riduzione delle differenze di copertura pari a CHF -893'145 rispetto all'esercizio precedente.

30 Spese per il personale

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3'824'059		3'878'500		3'762'917	

Le spese per il personale registrate per il 2018 presentano un aumento pari a CHF 61'143 rispetto all'esercizio precedente (+1.6%), inferiore del 1.4% (CHF -54'441) rispetto all'importo preventivato.

Le unità a tempo pieno di collaboratori nominati sono passate da 33.3 a 34.8. A queste si aggiungono 1 collaboratrice al 60% a tempo determinato e 2 apprendisti.

L'incremento di 1.5 unità è il risultato della programmata assunzione di 1 unità a tempo pieno (posizione vacante da fine 2016) e dell'avvicendamento a capo del genio civile che si è reso necessario in seguito alla richiesta di diminuzione della percentuale di lavoro del precedente responsabile. Il nuovo responsabile è entrato in funzione con il 1° gennaio 2018 a tempo pieno, mentre il predecessore ha cambiato funzione ed è passato al 50%, andando a colmare anche in questo caso un 50% lasciato vacante a fine 2016 da una disegnatrice.

Oltre a questo, l'incremento è anche da ricondurre ai regolari scatti di carriera annuali previsti dal Regolamento organico comunale (ROD).

Più in dettaglio:

- L'aumento osservato nel gruppo 300 Onorari ed indennità ad autorità, commissioni e magistrati (passati da CHF 660 a CHF 1320) è da imputare al maggior numero di riunioni della commissione amministratrice rispetto all'anno precedente (6 invece di 3).
- A livello di gruppo 301 Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio, come detto l'aumento rispetto all'anno precedente (da CHF 3'128'872 a CHF 3'205'167) è sostanzialmente riconducibile all'incremento delle unità a tempo pieno e risulta in linea con il preventivo.

Più nel dettaglio possiamo osservare che il livello di spesa per la formazione del personale (conto 301.02) si è attestato anche per il 2018 ai livelli dell'esercizio precedente (CHF 39'479 contro CHF 40'920), al di sopra quindi di quanto preventivato (CHF 25'000). Il motivo è da ricondurre da una parte alle spese sostenute per la formazione di 2 nuovi collaboratori, dall'altra per il rinnovo e consolidamento di conoscenze necessarie per operare in sicurezza sui cantieri, spesa questa che era stata sottovalutata a livello di preventivo ma sulla quale si è comunque deciso di non lesinare davanti alle opportunità ed esigenze di formazione riscontrate nel corso dell'anno.

- Il gruppo di spesa 303 Contributi AVS, AI, IPG e AD ha registrato un aumento del 2% rispetto all'esercizio precedente (da CHF 564'680 a CHF 576'362). Lo scostamento è interamente dovuto alla voce di costo 303.01 Oneri sociali che è livemente aumentata quale conseguenza della fluttuazione del personale.

- Il gruppo 306 Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti è composto dalla voce di spesa 306.01 Abbigliamento, soggetta a spese cicliche. In particolare, alcuni articoli d'abbigliamento di lavoro non sono acquistati tutti gli anni ma ad intervalli più o meno regolari, in base alle esigenze. La spesa per il 2018 (CHF 18'575) è sostanzialmente in linea con l'anno precedente (CHF 16'757) ed il preventivo è rispettato (CHF 20'000).
- Nel gruppo 307 Prestazioni per beneficiari di rendite sono registrate le prestazioni pagate agli ex-collaboratori (o coniugi superstiti) passati al beneficio della pensione prima del 1991, ossia prima che il Comune passasse da SwissLife ad IPCT. Per questi collaboratori, il Comune ha deciso per un'integrazione della pensione che, per gli ex-dipendenti AIM è tuttora fatturata dal Comune alle aziende municipalizzate.
La riduzione delle prestazioni pagate rispetto all'anno precedente (da CHF 42'449 a CHF 12'469) è conseguenza diretta della diminuzione degli aventi diritto in vita.
- Sono a carico del conto 308 Compensi a terzi per personale avventizio in particolare i costi relativi alla pulizia degli spogliatoi degli operai, dell'ufficio del magazziniere e quella periodica delle sottostazioni. Non si ravvisano variazioni sostanziali rispetto all'anno precedente (da CHF 9'499 a CHF 10'166) e la spesa è al di sotto del preventivo (CHF 15'000).

31 Spese per beni e servizi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
13'988'291		16'325'900		14'660'755	

Le spese per beni e servizi sono diminuite rispetto all'esercizio precedente (-4.6%), a differenza di quanto era stato previsto in sede di preventivo dove era stata stimata una crescita pari all'11% di tali spese. Il motivo principale dello scostamento rispetto al preventivo è da ricondurre ai punti sottostanti.

Gruppo 318 Servizi ed onorari: si registra una riduzione di CHF 941'272 rispetto al 2017 (CHF -893'965 rispetto al preventivo 2018), riconducibile principalmente allo scioglimento dell'accontamento per imposte dirette relative agli anni precedenti. Le imposte dirette per gli anni 2014-2017 sono risultate inferiori agli accantonamenti effettuati nella misura di ca. CHF 200'000.

Gruppo 319 Altre spese per beni e servizi: la spesa si attesta per il 2018 a CHF 13'562'328, sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente (+0.9%). Il preventivo 2018 teneva conto di una crescita della spesa più importante ovvero dai CHF 13'440'909 del 2017 a CHF 14'952'000 (+11%). Gli scostamenti principali riguardano i conti:

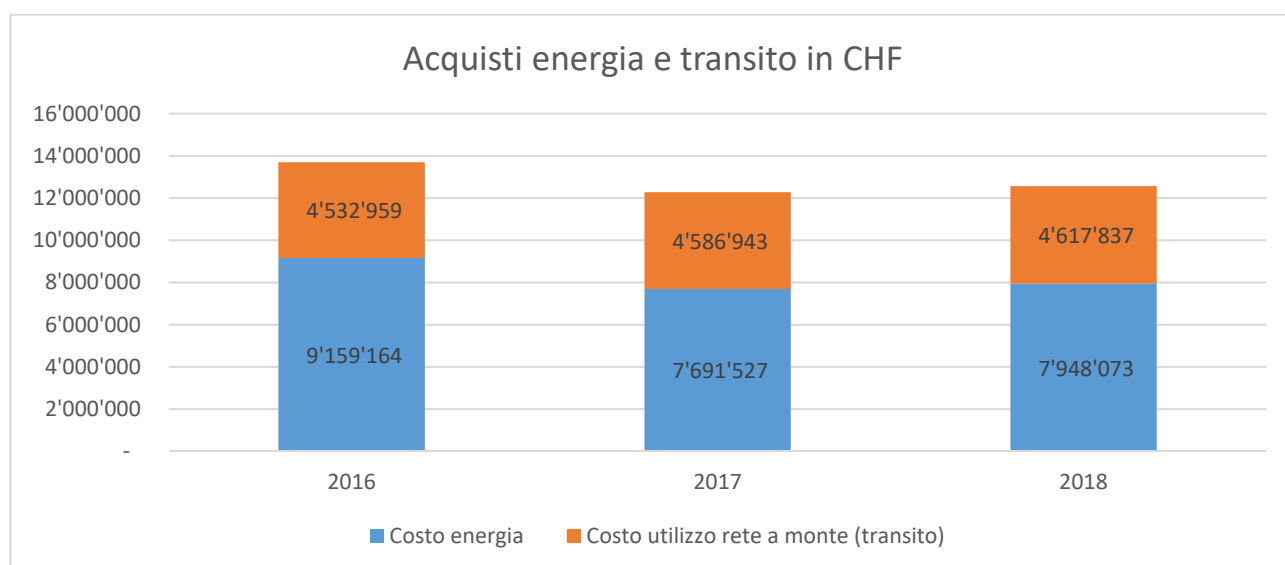
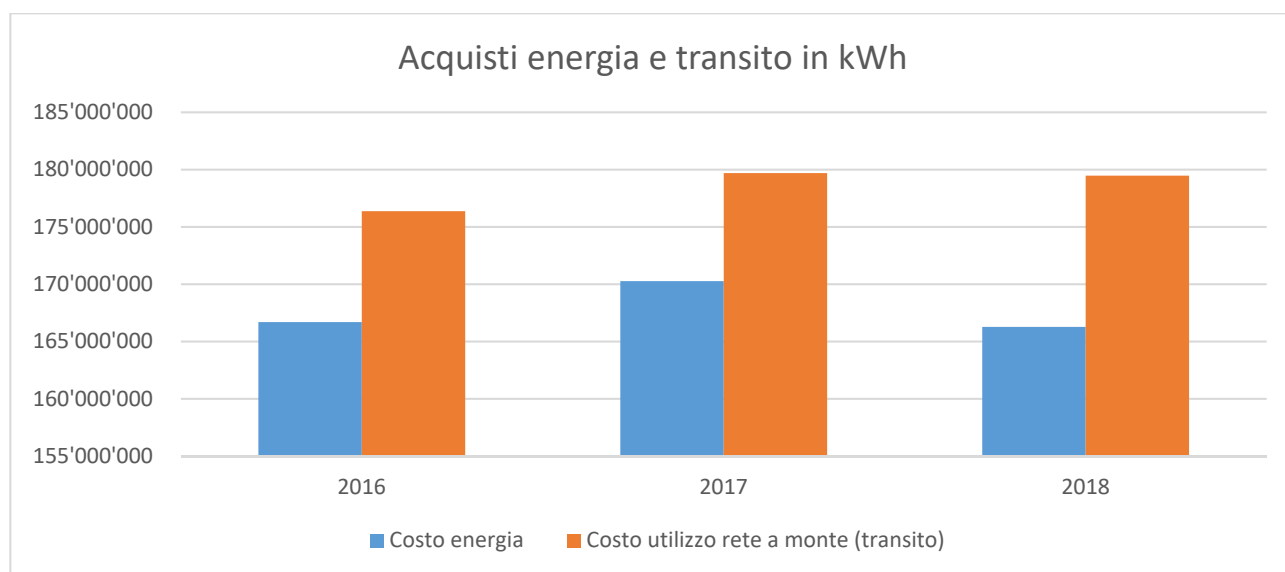
- 319.01 Costo del materiale: riduzione di 32.9% rispetto al 2017 (CHF -181'414), mentre a preventivo si calcolava una sostanziale stabilità della spesa. La diminuzione è correlata alla crescita degli investimenti e pertanto alla maggiore attivazione dei costi per materiale.
- 319.04 Acquisto energia elettrica AET: aumento del 3.9% del costo dell'energia acquistata dal fornitore AET che equivale ad una crescita di CHF 279'508, meno di quanto stimato a preventivo 2018 dove si prospettava un aumento di ca. CHF 1 Mio. Da una parte si registra un aumento dovuto all'accordo concluso con AET nel 2017 per l'acquisto del prodotto *AET blu* ovvero energia idroelettrica prodotta a km zero da centrali idroelettriche ticinesi per la quale AIM si assume un maggior costo del 25% sull'acquisto del 30% dell'approvvigionamento per il Servizio Universale. Dall'altra parte, si osserva una crescita dei consumi inferiore alle aspettative (pertanto di acquisto e vendita) di energia per il clienti a libero mercato (CHF -693'423 rispetto a P2018). Il motivo è che, al momento della redazione del preventivo (agosto-settembre), non sono ancora disponibili tutte le informazioni riguardo ai contratti di libero mercato che saranno in essere l'anno

successivo. Alcuni clienti possono non aver ancora definito un contratto per l'anno successivo, altri accade che decidano nel frattempo di non approvvigionarsi più tramite AIM. Questo, a dipendenza della dimensione del cliente (e meglio dei GWh potenzialmente consumati), rende le stime per l'anno successivo suscettibili di variazioni anche importanti.

Il conto 319.05 Acquisto energia elettrica AIL rimane sostanzialmente in linea con il 2017 (-3.9%) e si attesta per il 2018 a CHF 566'990, equivalente all'acquisto di 11.2 GWh (energia).

I costi di transito, conto 319.06 Costi transito reti a monte AET-AIL, sono riferiti a tutta l'energia entrante sulle reti AIM e AIL (perdite incluse). Anche tali costi risultano in linea con l'esercizio precedente (+0.7%) e si attestano per il 2018 a CHF 4'617'837 e sono relativi al transito di 179.5 GWh (transito incluse le perdite).

Di seguito un'analisi grafica degli acquisti di energia e transito registrati negli ultimi 3 esercizi.



Tra il 2017 e il 2018 osserviamo di fatto una riduzione dei kWh acquistati che passano da 170.3 GWh a 166.3 GWh, sostanzialmente a seguito del passaggio di due grandi clienti che sono andati a libero mercato presso terzi (-3.6 GWh complessivamente). Per contro, il costo complessivo d'acquisto dell'energia non è diminuito di pari passo. L'energia nel 2018 è infatti costata mediamente quasi il 6%

in più rispetto all'anno precedente, equivalente a 0.26 cts in più per kWh. La spesa complessiva per il 2018 è stata pari a CHF 7.9 Mio. contro i CHF 7.7 Mio. dell'esercizio precedente.

I kWh transitati sono invece rimasti sostanzialmente invariati e si attestano per il 2018 a 179.5 GWh (-0.2 GWh). Il costo del transito a monte è pure rimasto stabile e si attesta per il 2018 a CHF 4.6 Mio. (+0.7%).

Le altre voci di costo del gruppo 31 sono rimaste sostanzialmente in linea con il 2017 e rispettano il preventivo. Osserviamo che la voce 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature è aumentata del 32.1% rispetto al 2017. Tale incremento era comunque stato messo a preventivo ed è imputabile ai costi sostenuti per la manutenzione e riparazione di software (aggiornamenti programmati), di attrezzi e macchinari.

32 Interessi passivi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
94'076		101'200		110'456	

Gli interessi passivi sono calati del 14.8% rispetto all'esercizio precedente e rispettano il preventivo. La riduzione dei costi in questa categoria è dovuta essenzialmente ai minori interessi passivi su differenze di copertura (conto 322.02) ed alla differente base di calcolo per gli interessi sul debito verso il Comune in seguito all'ulteriore rimborso di CHF 2 Mio (conto 322.03).

33 Ammortamenti

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'735'788		1'577'870		1'648'681	

In questo gruppo registriamo essenzialmente i pagamenti inesigibili e gli ammortamenti su beni amministrativi. In dettaglio:

- Gruppo 330 Ammortamenti su beni patrimoniali: si registra un aumento del conto 330.01 Retrocessioni e pagamenti inesigibili che per il 2018 si attesta a CHF 91'188 (contro i CHF 30'000 del preventivo). Il motivo di tale scostamento è da ricercare in una grossa perdita registrata su un debitore e relativa ad una fattura per un allacciamento alla rete mai pagato. Al debitore, una ditta attiva nel campo edilizio immobiliare, è stata concessa una moratoria concordataria che scadrà il 12.09.2019. D'accordo con il commissario del concordato, AIM ha nel frattempo proceduto all'insinuazione del credito pari a ca. CHF 60'000.

Si osservano inoltre i seguenti importi messi a perdita: ca. CHF 12'000 relativi al mancato pagamento di bollette elettriche da parte di un esercizio pubblico fino al 2017 su territorio di Mendrisio (il cliente ha rigettato l'opposizione e la pretura ha fissato un'udienza per il 2 maggio 2019); ca. CHF 6'000 relativa al fallimento di una ditta storica di Mendrisio; ca. CHF 4'000 relativi al mancato pagamento di bollette da parte di un privato per il quale è anche in atto una procedura esecutiva.

Il restante importo è dovuto a debitori che si sono resi irreperibili.

- Gruppo 331 Ammortamenti su beni amministrativi: si attestano sullo stesso livello del 2017 e sono pari a CHF 1'644'600 (+0.2%), sostanzialmente in linea con il preventivo (+4.2%). L'ammortamento medio per il 2018 è pari a 12.76% (2017: 13.10%).

36 Contributi propri

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'988'642		2'010'000		2'348'492	

Nei contributi propri sono registrate le spese per i contributi verso il Comune (gruppo 362 Comuni e consorzi comunali), che per il 2018 ammontano a CHF 1'988'642, in diminuzione del 15.3% rispetto all'esercizio precedente e in linea con quanto preventivato (-1.1%).

La riduzione rispetto al 2017 è dovuta al fatto che, a partire dal 1.1.2018, le AIM hanno incamerato nei propri conti spese stimate in ca. CHF 300'000 (essenzialmente relative all'illuminazione pubblica). Si tratta di attività già gestite dalle AIM e fino al 2017 rifatturate al Comune che, a partire dal 2018 sono interamente a carico delle AIM che le attiva ed ammortizza secondo le relative durate di vita.

A compensazione di quanto sopra, i contributi versati direttamente al Comune (conto 362.04 Contributo Città di Mendrisio), sono stati ridotti da CHF 500'000 a CHF 200'000.

37 Riversamento contributi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7'516'562		7'150'000		5'973'736	

Questo gruppo 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 è passato a partire da gennaio 2018 da 1.50 a 2.30 cts per ogni kWh erogato ai consumatori finali. Esso si compone di due elementi: un contributo per le energie rinnovabili (passato da 1.40 a 2.20 cts/kWh) ed un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (invariato e 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 ammontava per il 2018 a 0.32 cts/kWh (2017: 0.40 cts/kWh).
- Tributo agli enti pubblici: si tratta del contributo per il fondo per energie rinnovabili cantonale (FER) pari a 1.20 cts/kWh (invariato) e del contributo per l'utilizzo del demanio pubblico pari a 0.95 cts/kWh (2017: 0.80 cts/kWh).

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

Considerato che la quantità di energia erogata ai consumatori finali è diminuita di ca. 1.3 GWh rispetto al 2017, l'aumento dei contributi riversati a Confederazione e Cantone, pari a CHF 1'542'826, è da attribuire completamente all'aumento delle relative tasse.

42 Redditi della sostanza

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	341'620		320'000		306'273

Questo gruppo comprende gli interessi da banche e i redditi su partecipazioni dei beni amministrativi. Lo scostamento complessivo è di +11.5% rispetto al 2017. Nel dettaglio:

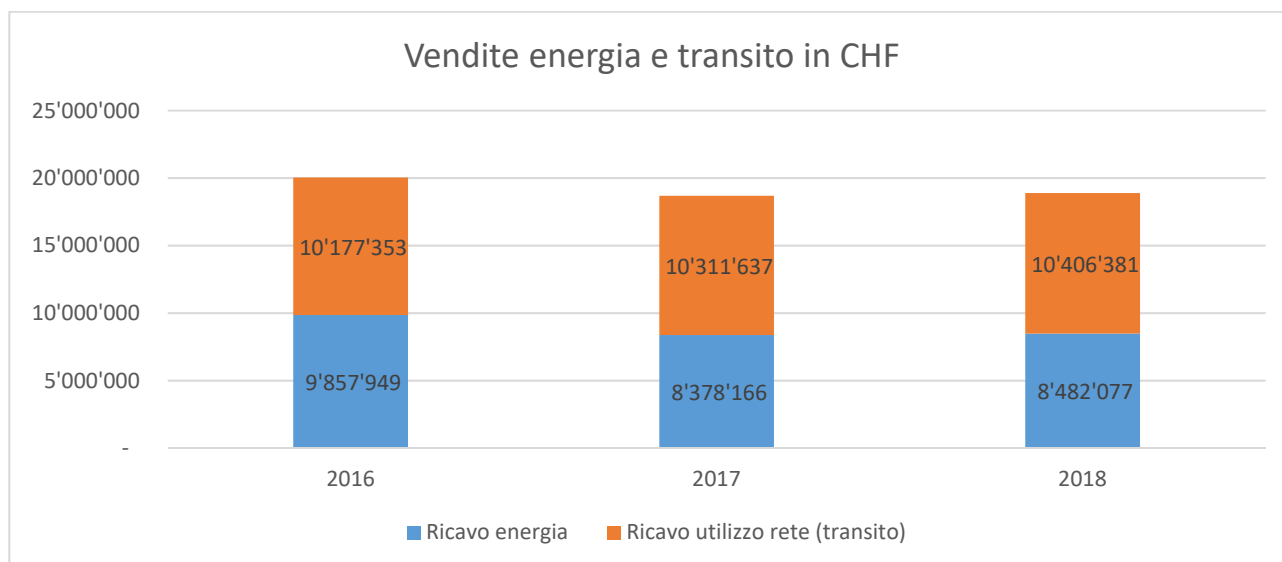
- Gruppo 420 Interessi da banche: in questo gruppo confluisce il conto 420.01 Interessi attivi c/c bancario, dove sono registrati gli interessi maturati sui conti bancari. Gli interessi registrati sul conto nel 2018 sono molto limitati (CHF 378), quale conseguenza da una parte del basso livello dei tassi di interesse, dall'altra dell'esaurimento della liquidità disponibile per la sezione Elettricità delle AIM. Ricordiamo che a fine 2018 sono stati rimborsati al Comune gli ultimi CHF 2 Mio. relativi al prestito complessivo di CHF 10 Mio.
- Gruppo 426 Redditi su partecipazioni dei beni amministrativi: la spesa è relativa al conto 426.01 Affitto 50 kV a AET. Si tratta dell'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. I ricavi per il 2018 si sono attestati a CHF 341'242, lievemente in aumento rispetto al 2017 (CHF 305'006).

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	21'958'019		22'895'970		21'729'283

Questo gruppo rappresenta la principale voce di ricavo e si compone principalmente delle vendite di energia, dei ricavi dall'utilizzo della rete, oltre che delle prestazioni proprie per investimenti e altri ricavi per prestazioni e vendite.

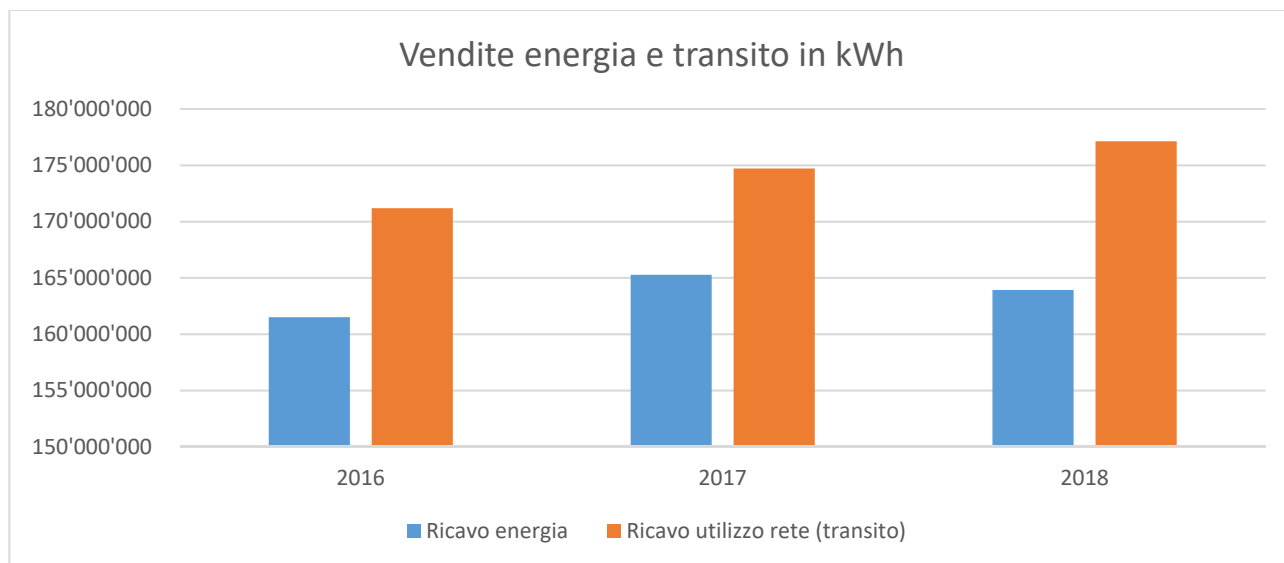
La principale voce di ricavo di questo gruppo è 435 Vendite che, rispetto al 2017, fa registrare una crescita pari a CHF 336'999. Complessivamente si osserva un lieve incremento dei ricavi di vendita tanto dalla vendita di energia (+1.2%) che dall'utilizzo delle reti di proprietà AIM (+0.9%). Di seguito l'evoluzione relativa agli ultimi 3 anni:



In termini di quantità si registra per contro una differenza di andamento tra la componente energia e quella di transito. Infatti, se la quantità di energia transitata su reti AIM è aumentata dell'1.4% rispetto al 2017 attestandosi a 177.1 GWh nel 2018, la quantità di energia venduta dalle AIM è per contro diminuita dello 0.8% rispetto all'anno precedente attestandosi nel 2018 a 163.9 GWh.

Ricordiamo che la componente di transito è dovuta anche dai clienti a libero mercato che hanno deciso di approvvigionarsi da terzi, in quanto l'energia acquistata deve comunque transitare nelle reti AIM. Per questo motivo in kWh i quantitativi del transito risultano sempre maggiori rispetto ai quantitativi della componente energia venduta da AIM.

Qui sotto i dati relativi agli ultimi 3 anni:



Più nel dettaglio:

Conto 435.01 Vendita energia (componente "Energia")

In termini di quantità di energia venduta osserviamo una diminuzione complessiva di ca. 1.3 GWh dei consumi dei clienti. Nello specifico si registra una diminuzione dei consumi del Servizio Universale pari a 3.1 GWh (-3.9%) mentre i clienti a libero mercato (AIM) hanno consumato 1.7 GWh in più rispetto al 2017 (+2%).

In termine monetari osserviamo un incremento dei ricavi da energia venduta complessivamente pari a CHF 103'911 rispetto al 2017 (da CHF 8'378'166 a CHF 8'482'077), risultato di una crescita dei ricavi dai clienti a libero mercato (ca. +13%) e della diminuzione degli incassi dal Servizio Universale (ca. -3.5%).

Quanto sopra indica che il lieve aumento dei ricavi da vendita di energia è da imputare in parte ai maggiori consumi da parte dei clienti a libero mercato e in parte all'incremento del costo dell'energia per questa stessa categoria di clienti rispetto all'anno precedente. Per quanto riguarda il Servizio Universale si osserva che i prezzi sono rimasti sostanzialmente costanti (ricavi diminuiti proporzionalmente al minor consumo). Infatti, il maggior costo dell'energia dovuto ad *AET blu* pari a ca. 0.2 cts/kWh (si veda quanto detto per il gruppo 31) è stato compensato da un equivalente diminuzione del costo dell'energia rispetto all'anno precedente.

Conto 435.04 Ricavi utilizzo rete (componente "Transito")

I GWh transitati nelle reti di proprietà AIM sono stati pari a GWh 177.1 per il 2018, in crescita di GWh 2.4 (+1.4%) rispetto all'esercizio precedente. I costi per l'utilizzo della rete (cosiddetto "transito") sono rimasti pressoché invariati, pertanto si registra un lieve incremento dei ricavi da transito pari a CHF 94'744 sostanzialmente dovuto ai maggiori quantitativi di energia transitati nella rete AIM.

In termini di composizione della clientela, come ormai da 3 anni a questa parte, per il 2018 osserviamo che la maggior parte di GWh erogati a AIM sono per clienti a Libero Mercato (53%), benché contribuiscano "soltanto" nella misura del 41% ai ricavi. I GWh erogati al Servizio Universale pesano per il restante 47% e contribuiscono quindi ai ricavi nella misura del 59%.

Nella tabella sottostante l'evoluzione di questi dati negli ultimi 4 anni:

Analisi clienti fissi vs liberi

	2018		2017		2016		2015	
	SU	LM	SU	LM	SU	LM	SU	LM
Peso in % sul totale, CHF	59%	41%	62%	38%	59%	41%	65%	35%
Peso in % sul totale, GWh	47%	53%	48%	52%	48%	52%	59%	41%

Legenda: SU = servizio universale; LM = clienti a libero mercato

Rispetto al 2017, si registra il passaggio al libero mercato di 3 grandi clienti (con consumi annui > 100'000 kWh), per un totale di 4.8 GWh, che nel 2017 erano rimasti a regime di tariffa (Servizio Universale). Di questi, 2 sono andati a mercato presso terzi (3.6 GWh) mentre 1 è andato a mercato restando però con AIM (1.2 GWh).

Al 31.12.2018 i clienti "a tariffa" ancora eleggibili per il passaggio al libero mercato sono 37, per un totale di 10.2 GWh.

Tra le altre voci di ricavo, osserviamo una riduzione di CHF 281'801 rispetto al 2017 del gruppo 438 Prestazioni proprie per investimenti e più precisamente del conto 438.01 Attivazione commesse. Sebbene si osservi un generale aumento delle attivazioni a seguito del notevole incremento degli investimenti, si registra in questo conto la passivazione di impianti per complessivi CHF 617'791 sostanzialmente a seguito della registrazione del rimborso da parte del Comune di alcuni investimenti effettuati finanziati tramite fondo FER del Comune (si veda in particolare i lavori di rinnovo dell'illuminazione pubblica della Città e l'acquisto di un veicolo elettrico).

Gli altri ricavi per prestazioni e vendite (gruppo 439), fanno registrare un incremento pari a CHF 173'538 rispetto al 2017, in linea con quanto preventivato. Questo gruppo comprende in particolare: le prestazioni di AIM a terzi (conto 439.01), cresciute di CHF 71'444; le entrate varie (conto 439.14), diminuite di CHF 12'237; il noleggio a terzi di sottostrutture (conto 439.15) diminuito di CHF 13'355; i trasporti per terzi (conto 439.16) diminuito di CHF 30'930; le prestazioni "infragrupo" alle altre sezioni delle AIM (conto 439.17), aumentate di CHF 24'692; le tasse per le nuove costruzioni (conto 439.20) che sono cresciute di CHF 133'923.

47 Contributi da riversare

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	7'516'562		7'150'000		5'973'736

Questo gruppo è composto dai contributi, incassati dai clienti finali, che sono riversati a Confederazione, Cantone, Comuni e Consorzi. Si rimanda al commento del gruppo 37 Riversamento contributi per maggiori dettagli.

48 Prelevamenti da finanziamenti speciali

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	-224'852		545'000		668'293

L'azienda calcola a priori gli introiti tariffari necessari sulla base della pianificazione dei costi (costi d'esercizio e costi del capitale). A causa della differenze nei costi e nelle quantità tra la situazione "effettiva" di un anno e la situazione "pianificata" per lo stesso anno, di norma si verificano delle discrepanze tra i costi effettivi e i ricavi effettivi. Tali discrepanze prendono il nome di differenze di copertura e devono essere compensate nel corso degli anni.

Se i costi effettivi superano gli introiti tariffari di un determinato anno, si genera una sottocopertura, che potrà essere colmata negli anni successivi con un aumento delle tariffe. Al contrario, se gli introiti tariffari eccedono i costi effettivi dello stesso anno, si verifica una sovracopertura, che dovrà essere compensata nel corso degli anni successivi con una diminuzione della tariffa. Poiché ascrivibili ai beni patrimoniali necessari all'esercizio della rete, le differenze di copertura sono remunerate anche con il WACC (interessi calcolatori) e pertanto rientrano nel computo dei costi del capitale. Se da un lato le sovracoperture aumentano i costi del capitale, dall'altro le sottocoperture li riducono.

Nel dettaglio, i conti 484.03 (280'090) e 484.06 (CHF 267'127) rappresentano lo scioglimento delle differenze di copertura relative agli anni precedenti rispettivamente per la rete e per l'energia, mentre i conti 484.04 (CHF -725'732) e 484.05 (CHF -46'337) rappresentano gli accantonamenti dell'anno in corso, anche in questo caso di rete ed energia rispettivamente.

Rileviamo che lo scostamento rispetto al 2017 è anche dovuto al fatto che, lo scorso anno, era stata registrata una correzione relativa all'anno 2016 e pari a CHF 400'000 nel conto 484.06 Scioglimento differenze di copertura anni precedenti energia, rilevata in sede di redazione del reporting ECom.

Conto degli investimenti

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti. In questo conto sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti.

Il conto degli investimenti per la Sezione Elettricità per l'anno 2018 presenta un volume di spesa pari a CHF 5'025'360 (2017: CHF 2'001'682).

Per un maggiore dettaglio degli investimenti si rimanda alle tabelle allegate "Controllo dei crediti di investimento" e "Conto degli investimenti".

Commento alle poste di bilancio

Sezione Elettricità				
Bilancio patrimoniale	31.12.2018	31.12.2017	Var.	Var. %
Attivi	25'302'647	23'014'461	2'288'185	9.9%
10 Liquidità	2'064'776	4'009'401	-1'944'625	-48.5%
11 Crediti	7'024'929	5'683'191	1'341'738	23.6%
12 Investimenti in beni patrimoniali	534'031	431'788	102'243	23.7%
13 Transitori attivi	-	4'172	-4'172	-100.0%
14 Investimenti in beni amministrativi	15'632'638	12'859'009	2'773'629	21.6%
17 Altre uscite attivate	46'272	26'900	19'372	72.0%
Passivi	25'302'647	23'014'461	2'288'185	9.9%
20 Impegni correnti	7'867'950	6'871'119	996'830	14.5%
22 Debiti a medio e lungo termine	3'000'000	2'000'000	1'000'000	50.0%
23 Debiti per gestioni speciali	20'000	20'000	-	0.0%
24 Accantonamenti	3'751'639	4'079'320	-327'682	-8.0%
25 Transitori passivi	305'484	292'878	12'606	4.3%
29 Capitale proprio	10'357'574	9'751'144	606'431	6.2%

10 Liquidità

Si rimanda al conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi per l'analisi di origine e impiego della liquidità.

11 Crediti

Questa categoria mostra un incremento del 23.6% rispetto al 2017. In dettaglio, osserviamo un aumento pari a CHF 0.8 Mio. dei debitori per bollette dell'elettricità e un aumento pari a ca. CHF 0.3 Mio. dei debitori per altri tipi di fatture (allacciamenti, ecc.). I crediti nei confronti delle Sezione Acqua potabile e Gas mostrano infine un aumento pari a CHF 0.2 Mio.

Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2018 sono stati nel frattempo incassati.

12 Investimenti in beni patrimoniali

A questa categoria appartiene il materiale in magazzino e la partecipazione, pari a CHF 9'300 (invariata) in Enertí. Lo stock di materiale al 31.12.2018 è pari a CHF 524'731, pertanto CHF 102'243 in più rispetto a un anno prima.

13 Transitori attivi

Al 31.12.2018 non registriamo transitori attivi.

14 Investimenti in beni amministrativi

Questa categoria mostra un incremento pari a CHF 2.8 Mio. (+21.6%) e si attesta al 31.12.2018 a CHF 15.6 Mio. Si rimanda alle tabelle investimenti e ammortamenti per maggiori dettagli.

17 Altre uscite attivate

Questa categoria comprende le uscite per sistemazione territorio, misurazioni, gestione finanziaria, organizzazione dell'amministrazione. La variazione rispetto al 1.1.2018, pari a CHF +19'372, è essenzialmente dovuta agli investimenti effettuati nel campo dell'organizzazione (conto 171.06), ovvero all'attivazione delle ore di lavoro impiegate nel "progetto qualità" che ha l'obiettivo di formalizzare le procedure di lavoro delle AIM e ottimizzarle anche con l'ausilio della digitalizzazione.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2018 gli impegni correnti della Sezione Elettricità ammontavano a CHF 7.9 Mio., comprendenti CHF 2.4 Mio. relativi a cauzioni in deposito (garanzie). Le maggiori voci, oltre alle garanzie, riguardano: i Creditori per forniture e prestazioni di terzi (CHF 4.1 Mio.) che includono le fatture dei fornitori AET, ALL nonché Swissgrid; i Creditori per costi d'esercizio (CHF 0.3 Mio.); i debiti in conto corrente nei confronti del Comune (CHF 0.6 Mio.).

22 Debiti a medio e lungo termine

Il debito residuo pari a CHF 2 Mio. nei confronti del Comune è stato estinto a dicembre 2018. Per il rimborso si è ricorsi ad un prestito da parte di Banca Stato al tasso di 0.95% con scadenza 21.12.2028. Oltre al rifinanziamento dei CHF 2 Mio., a Banca Stato si è chiesto un ulteriore credito pari a CHF 1 Mio., alle condizioni di cui sopra, a parziale copertura del fabbisogno di capitale per investimenti 2019.

23 Debiti per gestioni speciali

Si tratta del legato Tonella.

24 Accantonamenti

Il saldo di questa categoria ammonta al 31.12.2018 a CHF 3.8 Mio ed è composto principalmente da:

- 1) Fondo sole per tutti per CHF 212'133;
- 2) Accantonamenti per differenze di copertura (energia + rete) per CHF 2'415'139;
- 3) Contributi per allacciamenti per CHF 888'015.

L'accantonamento per imposte è stato sciolto per gli anni 2014-2017 e sono stati accantonati CHF 112'000 per imposte 2018.

25 Transitori passivi

I transitori passivi al 31.12.2018 ammontavano a CHF 305'484, sostanzialmente in linea con l'anno precedente. Le principali voci riguardano il transitorio relativo ai conguagli di contributi federali e cantonali pari a CHF 120'069, quello relativo a fatture AET per garanzie d'origine per complessivi CHF 164'438 e quello per una fattura di Enertì per la promozione del marchio Emotì pari a CHF 13'000.

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2018, il capitale proprio della Sezione Elettricità ammonta a CHF 10.4 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) si attesta al 41%.

Sezione Acqua potabile

Riassunto del consuntivo

	2018		2017	
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti		2'788'942		2'695'816
+ Ammortamenti amministrativi (incl. Mte Gen.)		686'400		626'964
Totale spese correnti		3'475'342		3'322'780
Entrate correnti		3'727'697		3'605'021
Totale ricavi correnti		3'727'697		3'605'021
Avanzo d'esercizio		252'355		282'241
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti		2'333'869		2'247'851
- Entrate per investimenti		-170'979		-450'000
Onere netto per investimenti		2'162'890		1'797'851
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti		2'162'890		1'797'851
Ammortamenti amministrativi	686'400		626'964	
+ Avanzo d'esercizio	252'355		282'241	
Autofinanziamento		938'755		909'205
Risultato totale		-1'224'135		-888'646
Riassunto del bilancio al				
	31.12.2018		31.12.2017	
	Attivi	Passivi	Attivi	Passivi
Beni patrimoniali	1'655'215		2'279'401	
Beni amministrativi	15'445'565		13'969'075	
Capitale di terzi		15'446'273		14'846'324
Finanziamenti speciali		-		-
Capitale proprio		1'654'507		1'402'152
	17'100'780	17'100'780	16'248'476	16'248'476

Sezione Acqua potabile
Indicatori finanziari

N°	Tipo di indicatore	Scala di valutazione	Anno: 2018	Valutazione	Anno: 2017	Valutazione
1	Copertura delle spese correnti [(ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti - spese correnti senza addebiti interni e riversamenti) / spese correnti senza addebiti e riversamenti] * 100 Formula = [(4-47-49-(3-37-39)) / (3-37-39)] * 100	Sufficiente-positivo > 0% Disavanzo moderato -2.5% - 0% Disavanzo importante < -2.5%	7.3%	Sufficiente-positivo	8.1%	Sufficiente-positivo
2	Grado di autofinanziamento [autofinanziamento / investimenti netti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (5-57-(6-67-68))] * 100	Ideale > 100% Sufficiente - buono 70% - 100% Problematico < 70%	63.6%	Problematico	50.6%	Problematico
3	Capacità di autofinanziamento [autofinanziamento / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (4-47-48-49)] * 100	Buona > 20% Media 10% - 20% Debole < 10%	25.2%	Buona	24.0%	Buona
4	Quota degli interessi [interessi netti / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa < 2% Media 2% - 5% Alta 5% - 8% Eccessiva > 8%	2.6%	Media	2.7%	Media
5	Quota degli oneri finanziari [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(331+32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa < 5% Media 5% - 15% Alta 15% - 25% Eccessiva > 25%	21.0%	Alta	19.3%	Alta
6	Quota di capitale proprio [capitale proprio / totale dei passivi] * 100 Formula = [(1-19)-(2-29)) / (2)] * 100	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	9.7%	Debole	8.6%	Debole
7	Quota di indebitamento lordo [debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(21+22+23) / (4-47-48-49)] * 100	Molto buona < 50% Buona 50% - 100% Discreta 100% - 150% Alta 150% - 200% Critica > 200%	364.6%	Critica	350.1%	Critica
8	Quota degli investimenti [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti, riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = 5 / [3+5-(331+332+333+37+38+39)] * 100	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	45.6%	Molto alta	43.9%	Molto alta

Sezione Acqua potabile

Conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi

Origine dei mezzi liquidi (ML)

ML originati dall'autofinanziamento

Avanzo d'esercizio 252'355

Ammortamenti amministrativi (incl. Mte Gen.) 686'400

Autofinanziamento 938'755

ML originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali

-

ML originati dall'aumento del capitale di terzi

Aumento impegni correnti (gr. 20) 245'620

Aumento debiti a medio e lungo termine (gr. 22) 350'000

Aumento transitori passivi (gr. 25) 4'329

Totale 599'949

ML originati da entrate per investimenti 170'979

Totale origine dei ML 1'709'683

Impiego di mezzi liquidi

ML impiegati in aumento di beni patrimoniali

Aumento crediti (gr. 11) 177'212

Aumento investimenti in beni patrimoniali (gr. 12) 29'703

Totale 206'914

ML impiegati in diminuzione di capitale di terzi

-

ML impiegati per uscite di investimento 2'333'869

Totale impiego dei ML 2'540'784

Variazione dei mezzi liquidi -831'101

+ Mezzi liquidi 01.01.2018 1'004'131

= Mezzi liquidi 31.12.2018 173'030

Commento al conto di gestione corrente

Sezione Acqua potabile							
Conto di gestione corrente	C2018	P2018	C18vsP18	var %	C2017	C18vsC17	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	252'355	-	252'355	100.0%	282'241	-29'886	-10.6%
Spese Correnti							
30 Spese per il personale	819'083	823'500	-4'417	-0.5%	803'006	16'077	2.0%
31 Spese per beni e servizi	1'660'398	1'920'100	-259'702	-13.5%	1'733'582	-73'184	-4.2%
32 Interessi passivi	96'538	161'000	-64'462	-40.0%	103'642	-7'104	-6.9%
33 Ammortamenti	683'571	745'450	-61'879	-8.3%	628'823	54'749	8.7%
36 Contributi propri	60'336	72'400	-12'064	-16.7%	53'727	6'609	12.3%
Ricavi correnti							
42 Redditi della sostanza	100	-	100	100.0%	98	2	1.7%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	3'572'182	3'722'450	-150'268	-4.0%	3'604'923	-32'742	-0.9%

90 Conto di gestione corrente

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
252'355		0		282'241	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 252'355, in flessione del 10.6% rispetto all'esercizio precedente.

L'avanzo d'esercizio 2018 è il risultato di spese correnti pari a CHF 3'319'926 (2017: CHF 3'322'780) e ricavi correnti per CHF 3'572'281 (2017: CHF 3'605'021).

Sul fronte delle spese osserviamo a livello generale una sostanziale stabilità del volume (-0.1%). Più in dettaglio si rileva: un aumento del 2% delle spese per il personale (gruppo 30) a seguito dei regolari scatti annuali previsti dal regolamento; una riduzione del 4.2% delle spese per beni e servizi (gruppo 31) a seguito di maggiori costi attivati; una crescita dell'8.7% degli ammortamenti quale conseguenza dei maggiori beni amministrativi all'1.1.2018 rispetto a un anno prima (base di calcolo).

Sul fronte dei ricavi, assunto che il prezzo dell'acqua per metro cubo è rimasto invariato a CHF 1.20 e i consumi sono anche rimasti costanti (1.9 Mio. m3), rileviamo che la diminuzione dei ricavi è da ricondurre alla flessione degli altri ricavi per prestazioni e vendite (gruppo 439), non direttamente collegati alla vendita di acqua potabile.

30 Spese per il personale

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
819'083		823'500		803'006	

Le spese per il personale della Sezione Acqua potabile, in linea con il preventivo (-0.5%), sono in aumento del 2% rispetto all'esercizio precedente e si attestano a CHF 819'083.

Il previsto aumento è correlato ai regolari scatti di carriera annuali previsti dal regolamento comunale.

Al 31.12.2018, la Sezione Acqua potabile dava lavoro ad 8 collaboratori a tempo pieno (senza variazioni rispetto a un anno prima).

31 Spese per beni e servizi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'660'398		1'920'100		1'733'582	

Le spese per beni e servizi sono diminuite del 4.2% rispetto all'esercizio precedente e risultano significativamente al di sotto delle prudenziali stime (-13.5% rispetto al preventivo).

Lo scostamento è essenzialmente dovuto alla diminuzione della voce 319 Altre spese per beni e servizi passata da CHF 1'485'798 del 2017 a CHF 1'411'050 (preventivo CHF 1'596'500). Rispetto al 2017 si osserva in particolare una diminuzione del conto 319.01 Costo del materiale da CHF 375'692 a CHF 151'990 a seguito dei maggiori costi del materiale attivati. Riguardo allo scostamento con il preventivo, si osserva in particolare uno scostamento (-36.1%) del conto 319.03 Prestazioni per manutenzione e per terzi principalmente a seguito della crescita delle prestazioni da terzi attivate.

Non si rilevano altri scostamenti significativi nelle altre voci di spesa del gruppo in analisi.

32 Interessi passivi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
96'538		161'000		103'642	

Gli interessi passivi sono diminuiti del 6.9% rispetto all'esercizio precedente in virtù del miglior tasso di interesse ottenuto sul rifinanziamento di prestiti a lungo termine. A metà 2017 era stato rimborsato un debito in seguito rifinanziato ad un miglior tasso di interesse. Il precedente tasso ha quindi pesato fino a giugno sui conti 2017.

33 Ammortamenti

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
683'571		745'450		628'823	

Gli ammortamenti risultano in crescita del 8.7% rispetto al 2017, benché al di sotto del preventivo.

In particolare, si osserva uno scostamento sugli ammortamenti su beni amministrativi (CHF +59'736 rispetto all'esercizio precedente). Per contro, gli ammortamenti su beni patrimoniali (conto 330.01 Retrocessione e pagamenti inesigibili), fanno registrare una diminuzione di ca. CHF 5'000 e si attestano a CHF 1'171.

Gli ammortamenti su beni amministrativi si attestano per il 2018 a CHF 682'400, come detto in aumento rispetto al livello 2017 (+9.6%).

Per il 2018, l'aliquota di ammortamento medio utilizzato per i beni amministrativi ammortizzati linearmente sul valore di acquisto è pari a 4.22% (2017: 4.01%); l'aliquota degressiva media utilizzata per i beni amministrativi ammortizzati sul valore residuo è pari a 7.22% (2017: 7.27%). In quest'ultimo caso, si tratta dei beni amministrativi per i quali non è disponibile (e non è stato possibile ricostruire) il valore di acquisto e più precisamente di boschi, terreni e di alcuni beni amministrativi dei Comuni aggregati.

Oltre al lieve aumento dell'aliquota di ammortamento dei beni ammortizzati linearmente, l'aumento è dovuto al valore della base di ammortamento (CHF 12.8 Mio. per gli ammortamenti 2017 contro CHF 13.9 Mio. per il 2018).

Si rimanda alle tabelle degli ammortamenti per maggiori dettagli.

36 Contributi propri

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
60'336		72'400		53'727	

Tale spesa si riferisce alla quota parte di Mendrisio per la gestione corrente del Consorzio ARM, sulla base delle chiavi di riparto stabilite dal consiglio consortile. In base all'ultimo aggiornamento delle chiavi di riparto (20 dicembre 2016), la quota parte della Città di Mendrisio (che tiene in considerazione il numero di abitanti equivalenti e la media dei consumi annuali) corrisponde al 31.466% del disavanzo di gestione corrente del Consorzio (la quota parte per gli investimenti corrisponde al 32.387% e considera, oltre ai due elementi sopracitati, anche il valore della forza finanziaria del Comune).

42 Redditi della sostanza

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	100		0		98

Gli interessi ricevuti dagli istituti finanziari sono pressoché nulli.

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	3'572'182		3'722'450		3'604'923

Il gruppo 43 è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente (-0.9%) ed è al di sotto del 4% rispetto al preventivo.

Nel dettaglio:

- Le vendite di acqua potabile (conto 435.05) sono perfettamente in linea con l'esercizio precedente e leggermente al di sotto del preventivo (-2.2%). Ricordiamo che i consumi di acqua

sono strettamente correlati alle condizioni meteo che si registrano nel corso dell'anno e in particolare ad eventuali periodi di siccità estivi, difficilmente prevedibili, benché in costante aumento, questi ultimi, per intensità e durata.

Il prezzo dell'acqua per metro cubo è rimasto invariato a CHF 1.20. Questi ricavi sono pertanto il risultato dei consumi di 1.9 Mio. di m³ di acqua (come per il 2017).

- Le prestazioni proprie per investimenti (si veda 438.01) fanno registrare un aumento pari a CHF 81'459 rispetto al 2017, al di sopra di quanto preventivato. Il motivo è la maggiore attivazione delle risorse (ore di lavoro e veicoli) su commesse di investimento.
- Gli altri ricavi per prestazioni e vendite sono diminuiti di ca. CHF 115'000 rispetto al 2017 a seguito della diminuzione dei ricavi per prestazioni a terzi (conto 439.01), delle entrate varie (conto 439.14), delle prestazioni infragruppo (conto 439.16) e della manutenzione degli idranti (conto 439.19). In quest'ultimo caso, da segnalare che, a partire dall'1.1.2018, gli idranti sono completamente gestiti da AIM e pertanto eventuali investimenti sono attivati nei conti della sezione acqua potabile e la manutenzione rimane un costo della sezione stessa (fino al 2017 i costi di manutenzione erano fatturati al Comune).

Conto degli investimenti

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti. In questo conto sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti.

Il conto degli investimenti per la Sezione Acqua potabile per l'anno 2018 presenta un volume di spesa pari a CHF 2'014'036 (2017: CHF 2'247'851).

Per un maggiore dettaglio degli investimenti si rimanda alle tabelle allegate "Controllo dei crediti di investimento" e "Conto degli investimenti".

Commento alle poste di bilancio

Sezione Acqua potabile				
Bilancio patrimoniale	31.12.2018	31.12.2017	Var.	Var. %
Attivi	17'100'780	16'248'476	852'304	5.2%
10 Liquidità	173'030	1'004'131	-831'101	-82.8%
11 Crediti	1'255'698	1'078'487	177'212	16.4%
12 Investimenti in beni patrimoniali	226'486	196'783	29'703	15.1%
14 Investimenti in beni amministrativi	15'445'565	13'969'075	1'476'490	10.6%
Passivi	17'100'780	16'248'476	1'437'294	8.8%
20 Impegni correnti	583'342	337'722	245'620	72.7%
22 Debiti a medio e lungo termine	13'589'661	13'239'661	350'000	2.6%
24 Accantonamenti	1'240'812	1'240'812	-	0.0%
25 Transitori passivi	32'457	28'128	4'329	15.4%
29 Capitale proprio	1'654'507	1'402'152	252'355	18.0%

10 Liquidità

Si rimanda al conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi per l'analisi di origine e impiego della liquidità.

11 Crediti

Questa categoria mostra un aumento del 16.4% rispetto al 31.12.2017. Osserviamo un aumento dei debitori per le bollette dell'acqua potabile (CHF +125'995); i crediti verso le altre due Sezioni AIM sono rimasti sostanzialmente invariati (CHF +8'638). Le altre fatture (allacciamenti, IVA, ecc.) sono aumentate per complessivi CHF 122'544.

Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2018 è stata nel frattempo incassata.

12 Investimenti in beni patrimoniali

Rispetto al 31.12.2017 lo stock di magazzino è aumentato complessivamente del 15% (+CHF 29'703).

14 Investimenti in beni amministrativi

I beni amministrativi sono aumentati dell'11% e si attestano al 31.12.2018 a CHF 15.4 Mio. Nel dettaglio: le uscite per investimenti 2018 sono state pari a CHF 2 Mio., le entrate per investimenti (rimborso di investimenti anticipati per l'acquedotto a lago) sono state pari a CHF 0.2 e gli ammortamenti dei beni amministrativi pari a CHF 0.7 Mio.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2018 gli impegni correnti della Sezione Acqua potabile ammontavano a CHF 583'342, inclusi CHF 52'362 relativi a cauzioni in deposito (garanzie). Le maggiori voci riguardano i Creditori per forniture e prestazioni di terzi pari a CHF 235'516, impegni verso la Sezione Elettricità per CHF 193'639 e gli impegni in conto corrente con il Comune di Mendrisio per CHF 66'064.

21 Debiti a breve termine

Al 31.12.2018 non si registrano debiti a breve termine, così come al 31.12.2017.

22 Debiti a medio e lungo termine

Questa categoria includeva al 31.12.2018:

- 1) nuovo debito nei confronti della Sezione Gas delle AIM pari a CHF 0.35 Mio. (tasso 0.5%, senza scadenza);
- 2) debito nei confronti del Comune pari a CHF 6.9 Mio. (tasso 2018 pari a 0.95%, senza scadenza);
- 3) debito nei confronti di BSCT pari a CHF 1 Mio. (tasso 0.70%, scadenza 13.01.2020);
- 4) debito nei confronti di PostFinance pari a CHF 4.5 Mio. (tasso 0.41%, scadenza 25.07.2022);
- 5) debito nei confronti di PostFinance pari a CHF 0.80 Mio. (tasso 0.55%, scadenza 04.03.2024).

24 Accantonamenti

Il saldo di questa categoria ammonta al 31.12.2018 a CHF 1.2 Mio. (invariato rispetto al 2017) ed è composto essenzialmente da:

- 1) Contributi per il Piano cantonale d'approvvigionamento idrico (PCAI) per CHF 544'633;
- 2) Contributi per allacciamenti per CHF 695'229.

25 Transitori passivi

I transitori passivi al 31.12.2018 ammontavano a CHF 32'457 per interessi passivi sui prestiti di PostFinance (ca. CHF 12'000), quota parte delle AIM per il contributo di solidarietà "centesimo per l'acqua" (CHF 10'000), costi di gestione ARM (ca. CHF 10'000).

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2018, il capitale proprio della Sezione Acqua potabile ammonta a CHF 1.65 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) si attesta al 9.7%.

Sezione Acqua potabile Monte Generoso

Sezione Acqua potabile							
Conto di gestione corrente - Monte Generoso	C2018	P2018	C18vsP18	var %	C2017	C18vsC17	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	-	-	-	-	-	-	-
Spese Correnti	155'416	185'200	-29'784	-16.1%	176'826	-21'410	-12.1%
31 Spese per beni e servizi	151'416	182'600	-31'184	-17.1%	172'526	-21'110	-12.2%
33 Ammortamenti	4'000	2'600	1'400	53.8%	4'300	-300	-7.0%
Ricavi correnti	155'416	185'200	-29'784	-16.1%	176'826	-21'410	-12.1%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	127'208	100'000	27'208	27.2%	127'474	-266	-0.2%
46 Contributi per spese correnti	28'208	85'200	-56'992	-66.9%	49'352	-21'144	-42.8%

Il conto di gestione corrente della Sezione Acqua potabile – Monte Generoso, chiude il 2018 con spese pari a CHF 155'416 (CHF -29'784 rispetto al preventivo) e ricavi per CHF 127'208 (CHF +27'208 rispetto al preventivo), con un contributo a pareggio per le spese correnti pari complessivamente a CHF 28'208 (inferiore di CHF 56'992 a quanto preventivato e in diminuzione di CHF 21'444 rispetto al 2017), suddiviso come segue:

- Contributo del Comune di Mendrisio CHF 9'873;
- Contributo degli altri Comuni convenzionati CHF 18'335.

Gli impianti del Monte Generoso risultano a bilancio (della Sezione Acqua potabile) al 31.12.2018 per CHF 365'344 (2017: 49'511) e gli ammortamenti amministrativi ammontano per il 2018 a CHF 4'000.

Sezione Gas

Riassunto del consuntivo

	2018		2017	
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti		6'157'097		5'888'588
+ Ammortamenti amministrativi		419'400		480'870
Totale spese correnti		6'576'497		6'369'458
Entrate correnti		7'271'517		7'313'069
Totale ricavi correnti		7'271'517		7'313'069
Avanzo d'esercizio		695'020		943'611
 Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti		729'127		310'049
- Entrate per investimenti		-25'764		-
Onere netto per investimenti		703'363		310'049
 Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti		703'363		310'049
Ammortamenti amministrativi	419'400		480'870	
+ Avanzo d'esercizio	695'020		943'611	
Autofinanziamento		1'114'420		1'424'481
Risultato totale		411'057		1'114'432
 Riassunto del bilancio al				
	31.12.2018		31.12.2017	
	Attivi	Passivi	Attivi	Passivi
Beni patrimoniali	5'032'262		4'269'070	
Beni amministrativi	1'716'018		1'432'055	
Capitale di terzi		2'636'759		2'284'623
Finanziamenti speciali		-		-
Capitale proprio		4'111'521		3'416'501
	6'748'280	6'748'280	5'701'124	5'701'124

Sezione Gas
Indicatori finanziari

N°	Tipo di indicatore	Scala di valutazione	Anno: 2018	Valutazione	Anno: 2017	Valutazione
1	Copertura delle spese correnti [(ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti - spese correnti senza addebiti interni e riversamenti) / spese correnti senza addebiti e riversamenti] * 100 Formula = [(4-47-49-(3-37-39)) / (3-37-39)] * 100	Sufficiente-positivo > 0% Disavanzo moderato -2.5% - 0% Disavanzo importante < -2.5%	14.4%	Sufficiente-positivo	19.1%	Sufficiente-positivo
2	Grado di autofinanziamento [autofinanziamento / investimenti netti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (5-57-(6-67-68))] * 100	Ideale > 100% Sufficiente - buono 70% - 100% Problematico < 70%	204.1%	Ideale	459.4%	Ideale
3	Capacità di autofinanziamento [autofinanziamento / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (4-47-48-49)] * 100	Buona > 20% Media 10% - 20% Debole < 10%	20.1%	Buona	24.2%	Buona
4	Quota degli interessi [interessi netti / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa < 2% Media 2% - 5% Alta 5% - 8% Eccessiva > 8%	-0.1%	Bassa	0.0%	Bassa
5	Quota degli oneri finanziari [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(331+32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa < 5% Media 5% - 15% Alta 15% - 25% Eccessiva > 25%	7.5%	Media	8.2%	Media
6	Quota di capitale proprio [capitale proprio / totale dei passivi] * 100 Formula = [((1-19)-(2-29)) / (2)] * 100	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	60.9%	Eccessiva	59.9%	Eccessiva
7	Quota di indebitamento lordo [debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(21+22+23) / (4-47-48-49)] * 100	Molto buona < 50% Buona 50% - 100% Discreta 100% - 150% Alta 150% - 200% Critica > 200%	0.0%	Molto buona	0.0%	Molto buona
8	Quota degli investimenti [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti, riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = 5 / [3+5-(331+332+333+37+38+39)] * 100	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	14.2%	Media	6.5%	Ridotta

Sezione Gas**Conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi****Origine dei mezzi liquidi (ML)****ML originati dall'autofinanziamento**

Avanzo d'esercizio 695'020

Ammortamenti amministrativi 419'400

Autofinanziamento 1'114'420**ML originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali**

Diminuzione investimenti in beni patrimoniali (gr. 12) 4'344

Totale 4'344**ML originati dall'aumento del capitale di terzi**

Aumento impegni correnti (gr. 20) 334'140

Aumento accantonamenti (gr. 24) 15'722

Aumento transitori passivi (gr. 25) 2'273

Totale 352'136**ML originati da entrate per investimenti 25'764****Totale origine dei ML 1'496'664****Impiego di mezzi liquidi****ML impiegati in aumento di beni patrimoniali**

Aumento crediti (gr. 11) 501'550

Totale 501'550**ML impiegati in diminuzione di capitale di terzi -****ML impiegati per uscite di investimento 729'127****Totale impiego dei ML 1'230'677****Variazione dei mezzi liquidi 265'986****+ Mezzi liquidi 01.01.2018 2'300'490****= Mezzi liquidi 31.12.2018 2'566'476**

Commento al conto di gestione corrente

Sezione Gas							
Conto di gestione corrente	C2018	P2018	C18vsP18	var %	C2017	C18vsC17	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	695'020	-	695'020	100.0%	943'611	-248'591	-26.3%
Spese Correnti							
30 Spese per il personale	121'687	113'000	8'687	7.7%	116'457	5'230	4.5%
31 Spese per beni e servizi	4'296'464	4'854'420	-557'956	-11.5%	4'344'514	-48'050	-1.1%
32 Interessi passivi	-	-	-	0.0%	289	-289	-100.0%
33 Ammortamenti	420'813	315'580	105'233	33.3%	484'092	-63'279	-13.1%
37 Riversamento contributi	1'737'533	1'480'000	257'533	17.4%	1'424'106	313'427	22.0%
Ricavi correnti							
42 Redditi della sostanza	3'352	2'000	1'352	67.6%	786	2'566	326.4%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	5'530'632	5'281'000	249'632	4.7%	5'888'177	-357'545	-6.1%
47 Contributi da riversare	1'737'533	1'480'000	257'533	17.4%	1'424'106	313'427	22.0%

90 Conto di gestione corrente

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
695'020		0		943'611	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 695'020, in flessione del 26% rispetto all'esercizio precedente.

L'avanzo d'esercizio 2018 è il risultato di spese correnti pari a CHF 6'576'497 (2017: CHF 6'369'458) e ricavi correnti per CHF 7'271'517 (2017: CHF 7'313'069).

Da una prima analisi si rileva pertanto un aumento dei costi di ca. CHF 200'000, che però è essenzialmente dovuto all'aumento di oltre CHF 300'000 dei contributi per il CO₂ riversati alla Confederazione. Al netto di tale crescita, si registra nel 2018 una sostanziale diminuzione delle spese pari a oltre CHF 100'000 e frutto della diminuzione delle spese per beni e servizi (gruppo 31; CHF -48'050) e dei minori ammortamenti (gruppo 33; CHF -63'279).

Sul fronte dei ricavi invece si assiste a prima vista ad una sostanziale stabilità rispetto al 2017 (-1%). In realtà, anche in questo caso, i ricavi sono "gonfiati" dall'aumento dei contributi prelevati dai clienti e riversati alla Confederazione pari come visto a oltre CHF 300'000. Al netto di tale variazione, rileviamo pertanto una riduzione dei ricavi di ca. CHF 350'000 dovuta alla diminuzione dei ricavi per prestazioni e vendite e in particolare alla diminuzione dei ricavi dalla vendita di gas naturale quale conseguenza della riduzione del prezzo medio di vendita del gas (sconto del 10% in vigore per tutto il 2018).

30 Spese per il personale

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
121'687		113'000		116'457	

Le spese per il personale sono aumentate del 4.5% rispetto al 2017 e risultano superiori del 7.7% rispetto al preventivo (CHF +8'687). Il lieve aumento alla voce salari (conto 301.01) e relativi oneri sociali

(conto 303.01) è da imputare all'assunzione dal 1° novembre 2018 di un nuovo idraulico a carico della sezione gas.

Le spese addebitate alla Sezione Gas per lavori effettuati da altri collaboratori delle AIM (commesse e servizi condivisi), registrate nel conto 319.11 Prestazioni infragruppo, sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto al 2017 (+0.4%) e sono al di sotto del preventivo (-11.1%).

Le spese per abbigliamento (conto 306.01) sono diminuite del 53.8% e si attestano per il 2018 a CHF 1'279.

31 Spese per beni e servizi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4'296'464		4'854'420		4'344'514	

Questo gruppo di spesa è sostanzialmente invariato rispetto al 2017 (-1.1%) e molto al di sotto del preventivo (-11.5%). Il motivo è da ricercare essenzialmente nei seguenti punti:

- Le spese per l'acquisto del gas naturale (conto 319.08) si sono attestate per il 2018 a CHF 3'590'576, quindi ad un livello superiore rispetto all'esercizio precedente (CHF +211'810), ma meno di quanto era stato prudenzialmente stimato (a preventivo si stima una spesa di CHF 3'900'000).
Nel dettaglio, rispetto al 2017 osserviamo le seguenti dinamiche:
 - incremento della spesa di acquisto di CHF 45'594 quale conseguenza di un superiore prezzo medio di acquisto del gas;
 - incremento della spesa di acquisto di CHF 166'215 quale conseguenza del maggior numero di GWh erogati (99.8 GWh contro i 95.2 GWh del 2017).
- Il costo del materiale (conto 319.01) e le prestazioni per manutenzione e per terzi (conto 319.03) risultano complessivamente inferiori per il 2018 di CHF 230'064 rispetto all'esercizio precedente e di CHF 76'075 rispetto al preventivo. Come in parte preventivato, la differenza è da imputare all'importante aumento degli investimenti che sono più che raddoppiati tra il 2017 e il 2018 passando da CHF 310'580 a CHF 729'127. In particolare, gli investimenti nel cogeneratore a biogas presso il CDAM, gli studi relativi al teleriscaldamento, nonché i lavori sul cantiere di via Penate, hanno comportato l'attivazione sui relativi assets dei costi del materiale e delle prestazioni da terzi.
- Osserviamo inoltre l'incasso di un sussidio federale, non preventivato, per CHF 25'764 in relazione all'implementazione del cogeneratore a biogas presso il CDAM (conto 319.20).

Infine, osserviamo: una sostanziale stabilità del gruppo di spesa 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature che si attestano per il 2018 a CHF 11'918 (2017: CHF 13'723); una diminuzione nel gruppo di spesa 318 Servizi e onorari (-23%), in particolare dovuta ai minori costi fiscali registrati.

32 Interessi passivi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0		0		289	

Come preventivato non si registrano interessi passivi per il 2018. Ad inizio 2017 era stato rimborsato l'ultimo debito della sezione e gas e per il 2018 non è stato necessario indebitarsi nuovamente.

33 Ammortamenti

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
420'813		315'580		484'092	

Rispetto all'esercizio precedente, si registrano minori ammortamenti per CHF 63'279, risultato dei seguenti elementi:

- Gli ammortamenti su beni patrimoniali (conto 330.01) sono quasi nulli (CHF 1'413), sostanzialmente in linea con il 2017 (CHF 3'222);
- Gli ammortamenti su beni amministrativi (conto 331.01) sono diminuiti di CHF 61'470 rispetto al 2017 e lo scostamento è da ricondurre al minor valore dei beni amministrativi ammortizzabili all'1.1.2018 (CHF 1.4 Mio.), ovvero la base di calcolo per gli ammortamenti al 31.12.2018, rispetto all'1.1.2017 (CHF 1.6 Mio.). Le aliquote d'ammortamento utilizzate per il 2018 non sono infatti variate sostanzialmente (aliquota media 2017 pari al 30%; aliquota 2018 pari al 29.3%). Lo scostamento rispetto al preventivo è da imputare alla differente aliquota utilizzata in sede di chiusura dei conti (29.3% contro 19.3% del preventivo).

37 Riversamento contributi

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'737'533		1'480'000		1'424'106	

Lo scostamento osservato in questa categoria è dovuto alla maggior quantità di gas naturale commerciato sulla quale è applicata, da parte della Confederazione, la tassa sul CO₂ (pari a CHF 84 per tonnellata di CO₂, invariata rispetto al 2017).

La tassa sul CO₂ 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 CO₂.

Come detto, lo scostamento è da ricondurre alla maggiore quantità di gas naturale commerciata. La tassa è rifatturata ai consumatori e indicata sulle bollette (il corrispettivo è nella voce 47 Contributi da riversare).

42 Redditi della sostanza

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	3'352		2'000		786

I redditi dalla sostanza si compongono degli interessi bancari e degli interessi per crediti verso le sezioni elettricità e gas. Il lieve aumento è dovuto al fatto che nell'esercizio precedente non erano in essere prestiti dalla sezione gas verso le altre.

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	5'530'632		5'281'000		5'888'177

Il gruppo di ricavo in analisi è composto principalmente dalla voce 435 Vendite che per il 2018 si attesta a CHF 5'365'677 registrando una flessione rispetto all'esercizio precedente (-6.1%).

In particolare, il conto 435.06 Vendita di gas naturale ha fatto registrare una flessione del 5% rispetto al 2017 (CHF -278'151). La diminuzione è comunque stata più contenuta di quanto preventivato (CHF 5'242'175 contro CHF 5'050'000). Più in dettaglio, possiamo osservare quanto segue:

- Diminuzione dei ricavi di CHF 520'822 quale conseguenza della riduzione del prezzo medio di vendita del gas (sconto del 10% in vigore per tutto l'esercizio);
- Aumento dei ricavi di CHF 242'671 quale conseguenza del maggior numero di GWh venduti (99.8 GWh contro i 95.2 GWh del 2017).

Tra le altre voci di spesa, rileviamo una diminuzione di CHF 56'682 delle prestazioni proprie per investimenti (conto 438.01) da ricondurre al minor numero di ore prestate dai due collaboratori della sezione gas che sono state attivate su progetti di investimento. Infatti, benché gli investimenti siano notevolmente aumentati, gli stessi hanno principalmente impiegato il lavoro dei collaboratori del genio civile (formalmente sotto la sezione elettricità) nonché le prestazioni di terzi. Le ore di lavoro non attivate sono di fatto state dedicate dai due idraulici alla regolare manutenzione della rete.

Osserviamo inoltre una notevole riduzione degli altri ricavi per prestazioni e vendite (voce 439) che passa da CHF 264'042 del 2017 a CHF 218'061, quale conseguenza della riduzione del conto 439.01 Prestazioni a terzi (-96.3%), del conto 439.14 Entrate varie (-73.7%) e del conto 439.20 Tasse per nuove costruzioni (-18%).

Per contro, la vendita di materiale a terzi e le prestazioni infragruppo (manodopera, materiale e veicoli) hanno fatto registrare un incremento rispettivamente di CHF 23'269 e CHF 17'702 rispetto all'esercizio precedente.

47 Contributi da riversare

C 2018		P 2018		C 2017	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	1'737'533		1'480'000		1'424'106

Lo scostamento osservato in questa categoria è dovuto alla maggior quantità di gas naturale commerciato sulla quale è applicata, da parte della Confederazione, la tassa sul CO₂ (pari a CHF 84 per tonnellata di CO₂, invariata rispetto al 2017).

Si veda quanto detto per il gruppo 370 per maggiori dettagli.

Conto degli investimenti

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti. In questo conto sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti.

Il conto degli investimenti per la Sezione Gas per l'anno 2018 presenta un volume di spesa pari a CHF 729'127 (2017: CHF 310'049).

Per un maggiore dettaglio degli investimenti si rimanda alle tabelle allegate "Controllo dei crediti di investimento" e "Conto degli investimenti".

Commento alle poste di bilancio

Sezione Gas				
Bilancio patrimoniale	31.12.2018	31.12.2017	Var.	Var. %
Attivi	6'748'280	5'701'124	1'047'156	18.4%
10 Liquidità	2'566'476	2'300'490	265'986	11.6%
11 Crediti	2'436'543	1'934'993	501'550	25.9%
12 Investimenti in beni patrimoniali	29'243	33'587	-4'344	-12.9%
14 Investimenti in beni amministrativi	1'716'018	1'432'055	283'963	19.8%
Passivi	6'748'280	5'701'124	1'047'156	18.4%
20 Impegni correnti	1'878'692	1'544'552	334'140	21.6%
22 Debiti a medio e lungo termine	-	-	-	0.0%
24 Accantonamenti	755'794	740'071	15'722	2.1%
25 Transitori passivi	2'273	-	2'273	100.0%
29 Capitale proprio	4'111'521	3'416'501	695'020	20.3%

10 Liquidità

Si rimanda al conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi per l'analisi di origine e impiego della liquidità.

11 Crediti

Questa categoria mostra un incremento del 25.9% rispetto al 2017. Osserviamo un aumento dei debitori per le bollette del gas (la voce principale) pari a CHF 206'624, mentre si registra una lieve diminuzione negli "altri debitori" (allacciamenti, ecc.) pari a CHF 8'295. I crediti a breve verso le altre due sezioni AIM si attestano al 31.12.2018 a CHF 32'878 (in diminuzione di CHF 47'080 rispetto al 31.12.2017).

Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2018 è stata nel frattempo incassata.

Si registra infine al 31.12.2018 un nuovo prestito in essere di CHF 350'000 verso la sezione Acqua potabile.

12 Investimenti in beni patrimoniali

A questa categoria appartiene il materiale in magazzino. Al 31.12.2018 le scorte di magazzino figurano a bilancio per CHF 29'243, in diminuzione del 12.9% rispetto a un anno prima.

14 Investimenti in beni amministrativi

Questa categoria mostra una crescita del 19.8% e si attesta al 31.12.2018 a CHF 1.7 Mio., risultato di uscite per investimenti per CHF 729'127, entrate per investimenti pari a CHF 25'764 ed ammortamenti amministrativi per CHF 419'400.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2018 gli impegni correnti della Sezione Gas ammontavano a CHF 1.9 Mio. (31.12.2017: CHF 1.5 Mio.), inclusi CHF 0.2 Mio. relativi a cauzioni in deposito (garanzie). Le maggiori voci riguardano i Creditori per forniture e prestazioni di terzi pari a CHF 1.6 Mio.

24 Debiti a medio e lungo termine

La Sezione Gas non presenta alcun debito a lungo termine al 31.12.2018, come già un anno prima.

24 Accantonamenti

Il saldo di questa categoria ammonta al 31.12.2018 a CHF 755'794 ed è composto integralmente dai contributi per allacciamenti (conto 240.01).

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2018, il capitale proprio della Sezione Gas ammonta a CHF 4.1 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) si attesta al 60.9%.