

Sezione Acqua potabile						
Riassunto del consuntivo						
			2016	2015		
Conto di gestione corrente						
Uscite correnti			2'786'436	3'083'916		
+ Ammortamenti amministrativi (incl. Mte Gen.)			645'030	751'424		
Totale spese correnti			3'431'466	3'835'340		
Entrate correnti			3'688'250	4'176'494		
Totale ricavi correnti			3'688'250	4'176'494		
Avanzo d'esercizio			256'784	341'154		
Conto degli investimenti						
Uscite per investimenti			1'740'965	1'702'935		
- Entrate per investimenti			-	-		
Onere netto per investimenti			1'740'965	1'702'935		
Conto di chiusura						
Onere netto per investimenti			1'740'965	1'702'935		
Ammortamenti amministrativi	645'030			751'424		
+ Avanzo d'esercizio	256'784			341'154		
Autofinanziamento			901'814	1'092'578		
Risultato totale			-839'151	-610'357		
Riassunto del bilancio al						
			31.12.2016		31.12.2015	
			Attivi	Passivi	Attivi	Passivi
Beni patrimoniali			2'012'994		1'697'921	
Beni amministrativi			12'798'188		11'702'253	
Capitale di terzi				13'691'271		12'537'047
Finanziamenti speciali				-		-
Capitale proprio				1'119'911		863'127
			14'811'182	14'811'182	13'400'174	13'400'174

Sezione Acqua potabile					
Indicatori finanziari					
N°	Tipo di indicatore	Scala di valutazione	Anno: 2016	Valutazione	Anno: 2015
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%	7.9%	Sufficiente-positivo	9.3%
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%	51.5%	Problematico	63.8%
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%	25.7%	Buona	27.1%
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%	3.4%	Media	3.6%
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%	21.8%	Alta	22.2%
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%	7.6%	Debole	6.4%
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%	331.5%	Critica	267.2%
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%	40.2%	Molto alta	36.8%

Sezione Acqua potabile				
Bilancio patrimoniale	31.12.2016	31.12.2015	Var.	Var. %
Attivi	14'811'182.16	13'400'174.31	1'411'007.85	10.5%
10 Liquidità	457'642.48	106'998.55	350'643.93	327.7%
101 Conti correnti postali	403'964.22	28'995.74		
102 Banche	53'678.26	78'002.81		
11 Crediti	1'206'785.99	1'304'343.64	-97'557.65	-7.5%
111 Crediti in conto corrente	57'775.75	28'241.25		
115 Debitori diversi	1'057'821.40	1'233'907.95		
119 Altri crediti	91'188.84	42'194.44		
12 Investimenti in beni patrimoniali	345'132.90	286'578.75	58'554.15	20.4%
125 Scorte	345'132.90	286'578.75		
13 Transitori attivi	3'432.80	-	3'432.80	100.0%
139 Altri transitori attivi	3'432.80	-		
14 Investimenti in beni amministrativi	12'798'187.99	11'702'253.37	1'095'934.62	9.4%
140 Terreni non edificati	350'110.00	353'610.00		
141 Opere del genio civile	10'558'834.33	10'040'030.77		
141 Opere del genio civile - Monte Generoso	53'811.35	58'511.35		
143 Costruzioni edili	24'641.86	15'206.81		
145 Boschi	12'724.00	12'852.00		
146 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni	105'318.76	99'302.75		
149 Altri investimenti in beni amministrativi	1'692'747.69	1'122'739.69		

Sezione Acqua potabile					
Bilancio patrimoniale		31.12.2016	31.12.2015	Var.	Var. %
Passivi		14'811'182.16	13'400'174.31	1'411'007.85	10.5%
20 Impegni correnti		849'018.88	564'948.86	284'070.02	50.3%
200 Creditori		689'666.35	383'488.60		
201 Cauzioni in deposito		48'523.55	46'582.65		
206 Conti correnti		107'147.75	130'586.63		
209 Altri impegni correnti		3'681.23	4'290.98		
21 Debiti a breve termine		318'798.08	261'625.26	57'172.82	21.9%
210 Banche		318'798.08	261'625.26		
22 Debiti a medio e lungo termine		11'239'660.92	10'439'660.92	800'000.00	7.7%
229 Altri debiti a medio e lungo termine		11'239'660.92	10'439'660.92		
24 Accantonamenti		1'240'812.21	1'240'812.21	-	0.0%
241 Conto degli investimenti		1'240'812.21	1'240'812.21		
25 Transitori passivi		42'981.00	30'000.00	12'981.00	43.3%
259 Altri transitori passivi		42'981.00	30'000.00		
29 Capitale proprio		1'119'911.07	863'127.06	256'784.01	29.8%
290 Avanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti		863'127.06	521'973.07		
291 Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione		256'784.01	341'153.99		

Sezione Acqua potabile**Pro memoria**

	31.12.2016	31.12.2015
Fidejussioni	1'000	1'000

Commento alle poste di bilancio

Bilancio patrimoniale	31.12.2016	31.12.2015	Var.	Var. %
Attivi	14'811'182	13'400'174	1'411'008	10.5%
10 Liquidità	457'642	106'999	350'644	327.7%
11 Crediti	1'206'786	1'304'344	-97'558	-7.5%
12 Investimenti in beni patrimoniali	345'133	286'579	58'554	20.4%
13 Transitori attivi	3'433	-	3'433	100.0%
14 Investimenti in beni amministrativi	12'798'188	11'702'253	1'095'935	9.4%
Passivi	14'811'182	13'400'174	1'411'008	10.5%
20 Impegni correnti	849'019	564'949	284'070	50.3%
21 Debiti a breve termine	318'798	261'625	57'173	21.9%
22 Debiti a medio e lungo termine	11'239'661	10'439'661	800'000	7.7%
24 Accantonamenti	1'240'812	1'240'812	-	0.0%
25 Transitori passivi	42'981	30'000	12'981	43.3%
29 Capitale proprio	1'119'911	863'127	256'784	29.8%

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 una diminuzione del 7.5% rispetto al 2015. Osserviamo in particolare una riduzione dei debitori per le bollette dell'acqua potabile per CHF 142'270. Vi è invece un incremento dei crediti in conto corrente (nei confronti della Sezione Elettricità e Gas) per CHF 29'535 e degli altri crediti (Creditore IVA) per CHF 48'836.

12 Investimenti in beni patrimoniali

A questa categoria appartiene il materiale in magazzino. Si assiste nel 2016 ad un lieve incremento delle scorte di magazzino pari a 58'554.

13 Transitori attivi

Al 31.12.2016 questa categoria era pari a CHF 3'433.

14 Investimenti in beni amministrativi

Questa categoria mostra un incremento pari al 9.4% e si attesta al 31.12.2016 a CHF 12.8 Mio. L'ammortamento dei beni amministrativi è stato pari a CHF 0.64 Mio.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2016 gli impegni correnti della Sezione Acqua potabile ammontavano a CHF 0.85 Mio., inclusi CHF 48'524 relativi a cauzioni in deposito (garanzie). Le maggiori voci riguardano i Creditori per forniture e prestazioni di terzi pari a CHF 430'212, impegni verso la Sezione Elettricità per CHF 242'086 e gli impegni in conto corrente con il Comune di Mendrisio per CHF 92'645.

21 Debiti a breve termine

Al 31.12.2016 i debiti a breve termine ammontavano a CHF 318'798 e si riferiscono all'utilizzo temporaneo di due linee di credito, coperte ad inizio 2017.

22 Debiti a medio e lungo termine

Questa categoria includeva al 31.12.2016:

- 1) debito nei confronti del Comune pari a CHF 9.44 Mio. (tasso variabile, senza scadenza);
- 2) debito nei confronti di BSCT pari a CHF 1 Mio. (tasso 0.70%, scadenza 13.01.2020);
- 3) 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 31.12.2016 a CHF 1.24 Mio ed è composto essenzialmente da:

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

25 Transitori passivi

I transitori passivi al 31.12.2016 ammontavano a CHF 42'981. Le principali voci riguardano il transitorio relativo ai costi di gestione dell'Acquedotto Regionale del Mendrisiotto (ARM) per il 2016, pari a CHF 30'000 (CHF +10'000 rispetto al 2015).

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2016, il capitale proprio della Sezione Acqua potabile ammonta a CHF 1.12 Mio.

La quota di capitale proprio si attesta al 7.6%, percentuale che nella scala di valutazione emanata dagli Enti locali rientra nella categoria "Debole (<10%)".

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 256'784

Ammortamenti amministrativi (incl. Mte Gen.) 645'030

Autofinanziamento 901'814**ML originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali**

Diminuzione crediti (gr. 11) 97'558

Totale 97'558**ML originati dall'aumento del capitale di terzi**

Aumento impegni correnti (gr. 20) 284'070

Aumento debiti a breve termine (gr. 21) 57'173

Aumento debiti a medio e lungo termine (gr. 22) 800'000

Aumento transitori passivi (gr. 25) 12'981

Totale 1'154'224**ML originati da entrate per investimenti**

-

Totale origine dei ML 2'153'596**Impiego di mezzi liquidi****ML impiegati in aumento di beni patrimoniali**

Aumento investimenti in beni patrimoniali (gr. 12) 58'554

Aumento transitori attivi (gr. 13) 3'433

Totale 61'987**ML impiegati in diminuzione di capitale di terzi**

-

ML impiegati per uscite di investimento**1'740'965****Totale impiego dei ML 1'802'952****Variazione dei mezzi liquidi****350'644****+ Mezzi liquidi 01.01.2016****106'999****= Mezzi liquidi 31.12.2016****457'642**

Sezione Acqua potabile		C 2016		P 2016		Var. %	C 2015		Var. %
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi		Spese	Ricavi	
Conto di gestione corrente									
Chiusura	90 Conto di gestione corrente	256'784.01		-		100.0%	341'153.99		-24.7%
	900 Avanzo d'esercizio	256'784.01		-			341'153.99		
Spese Correnti		3'230'273.55		3'708'560.00		-12.9%	3'663'650.61		-11.8%
	30 Spese per il personale	863'327.74		868'000.00		-0.5%	827'377.33		4.3%
	301 Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio	686'535.50		690'000.00			661'723.90		
	301.01 Stipendi al personale in organico (+straord.+grat.)	685'535.50		690'000.00			661'723.90		
	301.03 Indennità assegni famiglia	1'000.00		-			-		
	303 Contributi AVS, AI, IPG e AD	158'204.95		158'000.00			154'649.55		
	303.01 Oneri sociali	158'204.95		158'000.00			154'649.55		
	306 Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti	9'446.99		10'000.00			1'840.18		
	306.01 Abbigliamento	9'446.99		10'000.00			1'840.18		
	307 Prestazioni per beneficiari di rendite	9'140.30		10'000.00			9'163.70		
	307.01 Prestazioni a pensionati	9'140.30		10'000.00			9'163.70		
	31 Spese per beni e servizi	1'546'856.89		2'070'000.00		-25.3%	1'924'646.29		-19.6%
	312 Acqua, energia e combustibili	201'017.94		190'000.00			179'759.24		
	312.02 Spese energia elettrica	201'017.94		190'000.00			179'759.24		
	315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature	6'560.75		25'000.00			5'512.50		
	315.02 Attrezzi e macchinari	6'560.75		25'000.00			5'512.50		
	318 Servizi ed onorari	64'137.53		83'000.00			70'804.24		
	318.03 Assicurazione cose	34'635.60		40'000.00			39'526.58		
	318.06 Spese postali, telefoniche e bancarie	16'886.93		20'000.00			18'777.66		
	318.09 Studi e progetti	-		10'000.00			-		
	318.10 Revisione contabile	3'300.00		3'000.00			2'500.00		
	318.12 Azione 1 cts/mc	9'315.00		10'000.00			10'000.00		
	319 Altre spese per beni e servizi	1'275'140.67		1'772'000.00			1'668'570.31		
	319.01 Costo materiale	127'331.62		200'000.00			110'734.94		
	319.02 Materiale scartato	-		2'000.00			-		
	319.03 Materiale e prestazioni per manutenzione e per terzi	282'242.28		400'000.00			316'059.94		
	319.07 Acquisto acqua potabile	7'000.00		15'000.00			23'125.10		
	319.09 Uscite varie	17'788.26		20'000.00			48'078.12		
	319.10 Costi ARM	-		-			48'443.91		
	319.11 Prestazioni infragruppo (MO)	661'383.70		850'000.00			690'369.38		
	319.14 Prestazioni infragruppo, automezzi da sez. elettricità	144'770.02		170'000.00			179'973.75		
	319.17 Manutenzione contatori	-		5'000.00			-		
	319.19 Passivazione tasse nuove costruzioni	34'624.79		110'000.00			251'785.17		
	32 Interessi passivi	118'784.57		145'000.00		-18.1%	145'015.92		-18.1%
	321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza	118'784.57		145'000.00			145'015.92		
	321.01 Interessi passivi c/c bancario	8'053.87		25'000.00			7'610.17		
	321.02 Interessi passivi al Comune	110'730.70		120'000.00			137'405.75		

Sezione Acqua potabile	Conto di gestione corrente	C 2016		P 2016		Var. %	C 2015		Var. %
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi		Spese	Ricavi	
33 Ammortamenti		671'304.35		560'560.00		19.8%	746'611.07		-10.1%
330 Su beni patrimoniali		30'974.35		10'000.00			1'787.07		
330.01 Retrocessioni e pagamenti inesigibili		30'974.35		10'000.00			1'787.07		
331 Su beni amministrativi		640'330.00		550'560.00			744'824.00		
331.01 Ammortamenti		640'330.00		550'560.00			744'824.00		
36 Contributi propri		30'000.00		65'000.00		-53.8%	20'000.00		50.0%
362 Comuni e consorzi		30'000.00		65'000.00			20'000.00		
361.01 Quota parte gestione corrente Consorzio ARM		30'000.00		65'000.00			20'000.00		

Sezione Acqua potabile	Conto di gestione corrente	C 2016		P 2016		Var. %	C 2015		Var. %
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi		Spese	Ricavi	
Ricavi correnti			3'487'057.56		3'708'560.00	-6.0%		4'004'804.60	-12.9%
42 Redditi della sostanza			589.31		-	100.0%		211.65	178.4%
420 Interessi da banche			589.31		-			211.65	
420.01 Interessi attivi c/c bancario			589.31		-			211.65	
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe			3'486'468.25		3'708'560.00	-6.0%		4'004'592.95	-12.9%
435 Vendite			2'760'679.70		2'840'000.00			2'937'588.75	
435.05 Vendita acqua potabile			2'736'876.95		2'800'000.00			2'918'933.77	
435.07 Vendita materiale a terzi			23'802.75		40'000.00			18'654.98	
438 Prestazioni proprie per investimenti			168'421.79		468'560.00			545'147.61	
438.01 Attivazione commesse (costo personale,veicoli)			168'421.79		468'560.00			496'703.70	
438.02 Attivazione ARM			-		-			48'443.91	
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite			557'366.76		400'000.00			521'856.59	
439.01 Prestazioni a terzi			62'517.49		100'000.00			44'239.92	
439.14 Entrate varie			48'411.79		30'000.00			30'946.24	
439.16 Prestazioni infragruppo			248'256.79		130'000.00			164'885.26	
439.19 Contributo manutenzione idranti			30'000.00		30'000.00			30'000.00	
439.2 Tasse nuove costruzioni			168'180.69		110'000.00			251'785.17	

Sezione Acqua potabile
Ammortamenti

Num. conto	Opera	Valore iniziale (invest. netto)	Valore a bilancio 01.01.2016	Tasso ammort.		Importo ammort.	Uscite per Inv.	Entrate per Inv.	Valore a bilancio 31.12.2016
140.01	Terreni		353'610	1.0%	v.r.	3'500	0		350'110
141.01	Condotte	9'170'849.09	5'242'675	2.5%	v.a.	158'800	1'010'277		6'094'152
141.02	Serbatoi	2'016'499.47	760'611	5.0%	v.a.	77'600	31'065		714'076
141.03	Pozzi di captazione	11'777.00	912	5.0%	v.a.	600	0		312
141.04	Allacciamenti	416'172.61	377'373	5.0%	v.a.	20'900	0		356'473
141.05	Stazioni di pompaggio	3'980.00	3'480	5.0%	v.a.	200	0		3'280
141.06	Installazioni di servizio		14'389	20.0%	v.r.	2'900	0		11'489
141.07	Contatori	873'011.10	317'251	6.5%	v.a.	23'800	27'961		321'412
143.01	Nuova sede AIM	25'541.86	15'207	6.0%	v.a.	900	10'335		24'642
145.01	Boschi		12'852	1.0%	v.r.	128	0		12'724
146.01	Centro di comando	384'167.76	99'301	6.5%	v.a.	6'800	12'818		105'319
146.02	Mobili e attrezzi		2	100.0%	v.a.	2	0		0
161.01	Investimenti ARM (fino 2015)	1'571'357.69	1'122'740	5.0%	v.a.	78'500	0		1'044'240
161.02	Investimenti Consorzio ARM (dal 2016)	648'508.00	0	5.0%	v.a.	0	648'508		648'508
170.01	Comuni aggregati (2009 e 2013)		3'323'340	8.0%	v.r.	265'700	0		3'057'640
Totale			11'643'742			640'330	1'740'965	-	12'744'377

SEZIONE ACQUA POTABILE

90 Conto di gestione corrente

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
256'784		0		341'154	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 256'784, in diminuzione del 25% rispetto all'esercizio precedente.

900 Avanzo d'esercizio

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
256'784		0		341'154	

L'avanzo d'esercizio 2016 è il risultato di spese correnti pari a CHF 3'230'274 e ricavi correnti per CHF 3'487'058.

Considerato che il prezzo dell'acqua per metro cubo è rimasto invariato, la diminuzione dei ricavi pari a oltre CHF 500'000 è essenzialmente riconducibile alla riduzione dei consumi di acqua (a questo proposito ricordiamo che il 2015 era stato un anno con livelli record di caldo), nonché alla diminuzione delle prestazioni proprie per investimenti attivate, diminuite a favore di prestazioni per manutenzione e di prestazioni fornite a terzi ed alle altre Sezioni AIM.

Per contro, osserviamo una diminuzione anche delle spese correnti pari a oltre CHF 400'000, frutto in particolare di una riduzione delle spese per beni e servizi.

30 Spese per il personale

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
863'328		868'000		827'377	

Le spese per il personale della Sezione Acqua potabile sono cresciute del 4% rispetto all'esercizio precedente, attestandosi a CHF 863'328, con un risparmio di CHF 4'672 rispetto al preventivo.

L'aumento di queste spese è da ricondurre essenzialmente a:

- regolari aumenti annuali dei salari e di conseguenza degli oneri sociali;
- assunzione di una persona a tempo determinato per la sostituzione di un collaboratore assente per malattia;
- spese a carattere ciclico per la sostituzione di abbigliamento di servizio.

Al 31.12.2016, la Sezione Acqua potabile dava lavoro ad 8 collaboratori a tempo pieno.

301 Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
686'536		690'000		661'724	

Questa categoria di costi è cresciuta del 4% rispetto all'esercizio precedente, coerentemente con il preventivo. Lo scostamento è essenzialmente da ricondurre all'aumento della voce 301.01 "Stipendi al personale in organico" (+ CHF 23'812), risultato da una parte dei regolari scatti annuali, dall'altra dell'assunzione a tempo determinato (nomina in seguito confermata dal Municipio) di un collaboratore per la sostituzione di un operaio assente per malattia (ad oggi al beneficio della pensione).

303 Contributi AVS, AI, IPG e AD

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
158'205		158'000		154'650	

Coerentemente con le spese per gli stipendi, gli oneri sociali hanno registrato un lieve aumento rispetto all'esercizio precedente (+ CHF 3'555), in linea con il preventivo.

306 Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9'447		10'000		1'840	

Le spese per l'abbigliamento di servizio (conto 306.01) hanno registrato un aumento pari a CHF 7'607 rispetto al 2015, in linea con quanto preventivato. Tale spesa ha carattere ciclico ed è suscettibile di variazioni legate anche ad eventuali avvicendamenti nel personale. Nel corso del 2016 si è proceduto alla sostituzione di alcuni capi di vestiario.

307 Prestazioni per beneficiari di rendite

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9'140		10'000		9'164	

La spesa in esame è relativa al conto 307.01 "Prestazioni a pensionati" e si riferisce alle prestazioni pagate ai collaboratori (o ai coniugi superstiti) passati al beneficio della pensione prima del 1991, quale compensazione in seguito al passaggio da SwissLife all'IPCT. Le prestazioni dell'anno in esame sono in linea con l'esercizio precedente ed il preventivo.

31 Spese per beni e servizi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'546'857		2'070'000		1'924'646	

Le spese per beni e servizi sono diminuite del 20% rispetto all'esercizio precedente e risultano inferiori del 25% rispetto a quanto preventivato.

Il motivo principale è da ricercare nella riduzione delle "Altre spese per beni e servizi" e più precisamente del conto 319.19 "Passivazione tasse nuove costruzioni", la cui spesa è diminuita di oltre CHF 200'000. In questo conto, fino al 2015, erano infatti registrati i ricavi relativi alle tasse sulle nuove costruzioni effettuate da AIM (passivazione) ed il relativo importo era accantonato. A partire dal 2016 non si procede più con tale accantonamento.

Sono inoltre diminuite complessivamente di oltre CHF 190'000 le spese per: Materiale e prestazioni per manutenzione e per terzi, Acquisto acqua potabile, Costi ARM, Prestazioni infragruppo, Manutenzione contatori e le "uscite varie".

312 Acqua, energia e combustibili

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
201'018		190'000		179'759	

In questa categoria sono inclusi i costi registrati nel conto 312.02 "Spese energia elettrica". Lo scostamento rispetto a preventivo ed esercizio precedente è da ricondurre alle prove di pompaggio avvenute nel 2016 presso Pozzo Gerbo a Genestrerio e Pozzo Prati Maggi a Rancate, effettuate per la durata di un mese, 24 ore su 24.

315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6'561		25'000		5'513	

La spesa in esame è relativa al conto 315.02 "Attrezzi e macchinari", in linea con il consuntivo 2015 e al di sotto del preventivo.

318 Servizi ed onorari

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
64'138		83'000		70'804	

In questa categoria si evidenzia una lieve riduzione dei costi pari al 9% rispetto al 2015 e dovuta in particolare a risparmi sui seguenti conti:

- 318.03 "Assicurazione cose": lieve diminuzione pari a CHF 4'891, in particolare grazie alla ricontrattazione e raggruppamento di 5 polizze;
- 318.06 "Spese postali, telefoniche e bancarie": lieve riduzione pari a CHF 1'891.

Osserviamo inoltre che dal 2006 il Municipio di Mendrisio assegna ad Associazioni attive nel campo della messa a disposizione di acqua potabile alle popolazioni dei Paesi in via di sviluppo un centesimo per metrocubo di acqua consumato durante l'anno dalla propria cittadinanza, fino ad un importo massimo di 20'000 franchi (importo donato per il 50% dal Comune e per il restante 50% dalle AIM). La spesa è registrata nel conto 318.12 "Azione 1 cts/mc".

319 Altre spese per beni e servizi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'275'141		1'772'000		1'668'570	

Le altre spese per beni e servizi sono diminuite del 24% rispetto all'esercizio precedente. Come anticipato, il motivo principale di questa riduzione è da ricondurre al fatto che dal 2016 non si procede più all'accantonamento delle tasse per allacciamenti (il conto 319.19 "Passivazione tasse nuove costruzioni" risulta di conseguenza ridotto di CHF 217'160 rispetto al 2015).

Inoltre, osserviamo riduzioni di spesa nelle seguenti voci:

- 319.03 "Materiale e prestazioni per manutenzione e per terzi": riduzione dell'11% pari a CHF 33'818 dovuta al fatto che per la manutenzione, nel corso del 2016 rispetto all'anno precedente, si è ricorso in maniera minore alle prestazioni di terzi (sono per contro aumentate le ore dedicate alla manutenzione dei collaboratori interni);
- 319.07 "Acquisto acqua potabile": la riduzione della spesa, pari a CHF 16'125, è dovuta essenzialmente alle temperature sopra la media e la relativa siccità estiva osservate nel 2015, motivo per il quale si è reso necessario l'acquisto di acqua per CHF 16'125 dal Comune di Riva S. Vitale. I costi annuali pari a CHF 7'000 sono invece relativi ad una convenzione in essere con il Comune di Melano per la fornitura di acqua potabile al quartiere di Capolago. Le sorgenti di Capolago sono infatti sul territorio di Melano. Il costo di rifornire questo quartiere da Mendrisio invece che da Melano sarebbe superiore di ca. CHF 0.20 /m³. La convenzione in essere permette pertanto un risparmio nell'ordine di CHF 10'000-15'000 /anno (CHF 13'000 nel 2016);
- 319.09 "Uscite varie": la riduzione della spesa per CHF 30'290 rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuta a costi straordinari registrati nel 2015 per CHF 16'369 in seguito a controllo IVA e CHF 7'069 relativi a costi del centro di calcolo per lavori non ricorrenti;
- 319.11 Prestazioni infragruppo (manodopera) e 319.14 "Prestazioni infragruppo (veicoli): osserviamo una riduzione complessiva pari a CHF 64'189 frutto dei minori lavori affettuati per la Sezione Acqua potabile da parte di collaboratori appartenenti alle altre due Sezioni delle AIM.

32 Interessi passivi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
118'785		145'000		145'016	

Gli interessi passivi sono calati del 18% rispetto all'esercizio precedente, in virtù del miglior tasso di interesse medio applicato dal Comune sui prestiti in essere, in seguito a rifinanziamento a tassi più convenienti.

321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
118'785		145'000		145'016	

Si veda commento della categoria 32.

33 Ammortamenti

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
671'304		560'560		746'611	

Gli ammortamenti evidenziano una riduzione del 10% se confrontati con il 2015. Tale differenza è da ricondurre essenzialmente al fatto che nel 2015 sono state ammortizzate opere relative all'Acquedotto Regionale del Mendrisiotto (ARM) anche relative ad esercizi precedenti.

Per contro, l'importo ammortizzato è risultato superiore a quanto preventivato nella misura di CHF 89'770.

Osserviamo inoltre un aumento, rispetto a preventivo ed anno precedente, dei pagamenti inesigibili. Lo scostamento è da ricondurre a fatture di debitori messe a perdita per CHF 25'000. Si tratta di crediti "ereditati" al momento delle aggregazioni del 2013 dagli ex-Comuni di Meride, Besazio e Ligornetto.

330 Su beni patrimoniali

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
30'974		10'000		1'787	

Lo scostamento di tale spesa rispetto a preventivo ed anno precedente è da ricondurre essenzialmente a fatture di debitori messe a perdita per CHF 25'000. Si tratta, come anticipato, di fatture "ereditate" ai tempi delle aggregazioni del 2013 (ex-Comuni di Meride, Besazio e Ligornetto). Nel periodo del passaggio di consegne, alcune informazioni non sono passate in maniera completa (è stato in seguito appurato che alcune poste aperte erano state nel frattempo saldate). Non vi era pertanto la certezza di

quali di queste fatture fossero state effettivamente saldate, né è stato possibile ricostruirlo tramite la documentazione a disposizione. Tantomeno è sembrato opportuno, a distanza di diversi anni, inviare richiami ai clienti per tali fatture.

331 Su beni amministrativi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
640'330		550'560		744'824	

Lo scostamento con lo scorso esercizio è da ricondurre essenzialmente al fatto che nel 2015 sono state ammortizzate le opere relative all'ARM anche per gli anni 2013 (CHF 48'100) e 2014 (CHF 56'500).

36 Contributi propri

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
30'000		65'000		20'000	

Tale spesa si riferisce alla quota parte di Mendrisio per la gestione corrente del Consorzio ARM, sulla base delle chiavi di ripartizione stabilite dal consiglio consortile.

362 Comuni e consorzi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
30'000		65'000		20'000	

Si veda commento alla categoria 36.

42 Redditi della sostanza

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	589		0		212

Gli interessi dagli istituti finanziari, poco significativi, si attestano sui livelli dell'esercizio precedente.

420 Interessi da banche

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	589		0		212

Si veda commento alla categoria 42.

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

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	3'486'468		3'708'560		4'004'593

Tale voce di ricavo risulta inferiore del 13% rispetto all'esercizio precedente ed del 6% rispetto al preventivo. Premesso che il prezzo dell'acqua è rimasto stabile a CHF 1.20 per metro cubo la ragione di tale scostamento è riconducibile: da una parte al calo delle vendite (pari a CHF 176'909) dovuta all'eccezionale ondata di caldo accorsa nel 2015 con conseguente sensibile incremento dei consumi di acqua, non ripetutasi nell'anno in esame; dall'altra ad una significativa riduzione delle prestazioni proprie per investimenti dovuta al maggiore orientamento delle risorse verso lavori di manutenzione, incarichi di personale impiegato per la Sezione Acqua potabile verso le Sezioni Elettricità e Gas (prestazioni infragruppo che sono aumentate del 51%) e minor ricorso a prestazioni di terzi (aumentate del 41%) in particolare in ambito del genio civile.

435 Vendite

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	2'760'680		2'840'000		2'937'589

Le vendite di acqua sono calate del 6% rispetto al 2015 (CHF -176'909). Come detto, il motivo di tale riduzione è da ricercare nelle eccezionali temperature medie registrate nel 2015, l'anno più caldo mai registrato in Svizzera. Il prezzo dell'acqua è rimasto invariato rispetto al 2015 a CHF 1.20 /m3.

438 Prestazioni proprie per investimenti

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	168'422		468'560		545'148

Si osserva una riduzione significativa delle prestazioni proprie per investimenti. Lo scostamento, pari a oltre CHF 300'000 rispetto al 2015 ed al preventivo, è dovuto a vari aspetti. La ragione principale è da ricercare nel maggior impiego di collaboratori e veicoli per lavori di manutenzione (a scapito di prestazioni per gli investimenti), nei maggiori lavori effettuati per le Sezioni Elettricità e Gas e nei lavori del genio civile effettuati da personale interno e conseguente riduzione dei lavori affidati a terzi.

Inoltre, per una parte del 2015 e più precisamente fino alla piena operatività del Consorzio ARM, si è proceduto all'attivazione dei costi registrati nella voce 319.10 "Costi ARM", successivamente non più attivati quali prestazioni proprie per investimenti.

439 Altri ricavi per prestazioni e vendite

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	557'367		400'000		521'857

Gli altri ricavi per prestazioni e vendite risultano sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente e superano di oltre CHF 150'000 l'importo preventivato. In particolare, si osservano maggiori ricavi da prestazioni a terzi e verso le Sezioni Elettricità e Gas, per un importo aggregato pari a ca. CHF 100'000 in più rispetto al 2015.

Per contro, si segnala una diminuzione, comunque più ridotta rispetto a quanto preventivato, del numero di domande di allacciamento ricevute nel corso dell'esercizio in esame, che si attestano a ca. CHF 168'000 (-33%). Si osserva in questo senso che il livello di richieste avvenute nel 2015 era superiore rispetto alla media degli ultimi anni (se prendiamo il 2013 ed il 2014 come termine di paragone, le tasse per le nuove costruzioni avevano fruttato rispettivamente CHF 96'040 e CHF 86'339).

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 2016 offre un volume di spesa pari a CHF 1'740'965.

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

Sezione Acqua potabile**Controllo dei crediti di investimento**

Risoluzione di credito	Denominazione			Controllo dei crediti			
	MM	Credito lordo	Scadenza	Uscite totali nette cumulate	Credito residuo (+) Sorpasso (-) spesa terminata	Entrate totali cumulate	Uscite cumulate
128 /2012	1'144'130	31.12.2016	ARM (Consorzio)	648'508		0	648'508
128 /2012	1'651'500	31.12.2017	ARM (Consorzio)	0	1'651'500	0	0
140 /2012	4'482'000	31.12.2016	Credito quadro 2013-2016	4'150'000	332'000	0	4'150'000
34 /2014	86'281	-	Nuova sede logistica	10'335	75'946	0	10'335
44 /2015	223'160	-	Sist. Via Penate e nuova strada industr.	20'075	203'085	0	20'075
84 /2015	616'700	-	Anello San Martino	1'912	614'788	0	1'912
04 /2016	8'684'000	31.12.2020	Credito quadro 2016-2020	476'900	8'207'100	0	476'900

Sezione Acqua potabile Conto degli investimenti	Consuntivo 2016		Preventivo 2016		Consuntivo 2015	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5 Uscite per investimenti in beni amministrativi						
50 Investimenti in beni amministrativi						
501 Opere del genio civile						
501.01 Condotte	1'008'735		630'000		1'031'092	
501.02 Sottostrutture AP Via Penate	0		266'000		0	
501.03 Sottostrutture Strada Industriale	0		523'000		0	
501.04 Anello di S. Martino	1'543		571'000		0	
501.05 Serbatoi	31'065		255'000		44'249	
501.06 Pozzi di captazione	0		0		0	
501.07 Allacciamenti	0		0		123'334	
501.08 Stazioni di pompaggio	0		0		0	
501.09 Installazioni di servizio	0		0		0	
501.10 Contatori	27'961		100'000		31'963	
503 Costruzioni edili						
503.01 Nuova sede AIM	10'335		51'755		15'207	
506 Mobilio, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni						
506.01 Centro di comando	12'818		0		47'356	
506.02 Mobili e attrezzi	0					
522 Comuni e consorzi comunali						
522.01 Investimenti Consorzio ARM (dal 2016)	648'508		1'144'130		0	
522.02 Investimenti ARM (fino al 2015)			0		409'735	
6 Entrate per investimenti in beni amministrativi						
68 Riporto degli ammortamenti						
681 Beni amministrativi: ammortamenti ordinari						
681.01 Ammortamenti amministrativi		640'330		550'560		744'824
Totale entrate		640'330		550'560		744'824
Totale uscite	1'740'965		3'540'885		1'702'935	
Saldo		1'100'635		2'990'325		958'111

SEZIONE ACQUA POTABILE MONTE GENEROSO

Il conto di gestione corrente della Sezione Acqua potabile – Monte Generoso, chiudono il 2016 con spese pari a CHF 201'192 (preventivo CHF 260'100, consuntivo 2015 CHF 171'690) e ricavi per CHF 98'161 (preventivo CHF 90'100, consuntivo 2015 CHF 87'681) con un contributo a pareggio per le spese correnti pari complessivamente a CHF 103'032, suddiviso come segue:

- Contributo del Comune di Mendrisio CHF 36'061;
- Contributo degli altri Comuni convenzionati CHF 66'971.

Rispetto all'esercizio precedente, incidono sulle spese in ragione di CHF 109'250 i costi fatturati dall'Ente Turistico del Mendrisiotto per i lavori relativi al Sentiero Bellavista.

Gli impianti del Monte Generoso risultano a bilancio (della Sezione Acqua potabile) al 31.12.2016 per CHF 53'811 e gli ammortamenti amministrativi ammontano a CHF 4'700.

Sezione Acqua potabile - Monte Generoso Conto di gestione corrente		C 2016		P 2016		Var. %	C 2015		Var. %
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi		Spese	Ricavi	
Chiusura	90 Conto di gestione corrente	-		-		0.0%	-		0.0%
	900 Avanzo d'esercizio	-		-			-		
Spese Correnti		201'192.21		260'100.00		-22.6%	171'689.73		17.2%
	31 Spese per beni e servizi	196'492.21		255'400.00		-23.1%	165'089.73		19.0%
	312 Acqua, energia e combustibili	56'303.79		110'000.00			107'951.99		
	312.02 Spese energia elettrica	56'303.79		110'000.00			107'951.99		
	315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature	91.02		-			-		
	315.02 Attrezzi e macchinari	91.02		-			-		
	318 Servizi ed onorari	4'115.80		8'500.00			3'104.37		
	318.03 Assicurazione cose	3'115.80		7'000.00			3'104.37		
	318.06 Spese postali, telefoniche e bancarie	1'000.00		1'500.00			-		
	319 Altre spese per beni e servizi	43'682.31		71'900.00			49'736.23		
	319.01 Costo materiale	3'721.56		1'000.00			1'817.85		
	319.09 Uscite varie	145.38		16'900.00			5'251.86		
	319.11 Prestazioni infragruppo (MO)	36'927.87		50'000.00			39'940.74		
	319.14 Prestazioni infragruppo, automezzi da sez. elettricità	2'887.50		4'000.00			2'725.78		
	319 Servizi ed onorari	92'299.29		65'000.00			4'297.14		
	319.03 Materiale e prestazioni per manutenzione e per terzi	92'299.29		65'000.00			4'297.14		
	33 Ammortamenti	4'700.00		4'700.00		0.0%	6'600.00		-28.8%
	331 Su beni amministrativi	4'700.00		4'700.00			6'600.00		
	331.01 Ammortamenti	4'700.00		4'700.00			6'600.00		
Ricavi correnti			201'192.21		260'100.00	-22.6%		171'689.73	17.2%
	43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe		98'160.68		90'100.00	8.9%		87'681.33	12.0%
	435 Vendite		78'055.68		70'000.00			67'681.33	
	435.05 Vendita acqua potabile		78'055.68		70'000.00			67'681.33	
	439 Altri ricavi per prestazioni e vendite		20'105.00		20'100.00			20'000.00	
	439.14 Entrate varie		105.00		100.00			-	
	439.16 Trasporti per terzi		20'000.00		20'000.00			20'000.00	
	46 Contributi per spese correnti		103'031.53		170'000.00	-39.4%		84'008.40	22.6%
	462 Comuni e consorzi comunali		103'031.53		170'000.00			84'008.40	
	462.01 Contributo Comune di Mendrisio a pareggio		36'061.02		60'000.00			29'402.95	
	462.02 Contributo Comuni convenzionati a pareggio		66'970.51		110'000.00			54'605.45	

Sezione Acqua potabile - Monte Generoso Conto degli investimenti	Consuntivo 2016		Preventivo 2016		Consuntivo 2015	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5 Uscite per investimenti in beni amministrativi						
50 Investimenti in beni amministrativi						
501 Opere del genio civile						
501.01 Impianti Monte Generoso	0		0		0	
68 Riporto degli ammortamenti						
681 Beni amministrativi: ammortamenti ordinari						
681.01 Ammortamenti amministrativi		4'700		4'700		6'600
Totale entrate		4'700		4'700		6'600
Totale uscite	0		0		0	
Saldo	4'700		4'700		6'600	

Sezione Acqua potabile - Monte Generoso**Ammortamenti**

Num. conto	Opera	Valore a bilancio 01.01.2016	Tasso ammort.		Importo ammort.	Uscite per Inv.	Entrate per Inv.	Valore a bilancio 31.12.2016
141	Opere del genio civile	58'511	8.0%	v.r.	4'700	-	-	53'811
Totale		58'511			4'700	-	-	53'811