



# Municipio di S. Antonino

Via Municipio 10, 6592 S. Antonino

Tel. 091 850 20 90 cancelleria@santonino.ch

Fax 091 850 20 99 http://www.santonino.ch

Ccp 65-791-4

S. Antonino, marzo 2015

## MESSAGGIO MUNICIPALE N. 2/2015: Consuntivo 2014 dell'Azienda acqua potabile

Egregio signor Presidente,  
Gentili signore e Egregi signori Consiglieri,

sottoponiamo alla vostra approvazione i conti consuntivi 2014 dell'Azienda acqua potabile che chiudono con un avanzo d'esercizio di fr. 8'646.15 e, dopo la contabilizzazione di un ammortamento supplementare di fr. 350'000.— già previsto in sede di preventivo, con un disavanzo netto di fr. 341'353.85.

Nello specchio riassuntivo che segue, si può comprendere come sia stato conseguito il risultato d'esercizio di quest'anno. Considerata l'eccezionalità della situazione per l'ammortamento straordinario preventivato necessario all'abbattimento del capitale proprio con conseguente diminuzione della sostanza fissa ammortizzabile, presentiamo una distinzione fra risultato d'esercizio di gestione e risultato d'esercizio netto. Nel capitolo dedicato all'analisi del conto di gestione, presenteremo delle informazioni aggiuntive a supporto delle cifre esposte nel rendiconto finanziario che accompagna il presente messaggio.

Gestione corrente	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013
Entrate correnti	333'106.45 +	336'100.00 +	432'774.95 +
Uscite correnti	196'420.55 ./.	229'100.00 ./.	250'993.64 ./.
Ammortamenti amministrativi	128'039.75 ./.	106'315.00 ./.	113'491.65 ./.
<b>Avanzo d'esercizio di gestione</b>	<b>8'646.15 =</b>	685.00 =	68'289.66 =
Ammortamenti straordinari	350'000.00 ./.	350'000.00 ./.	60'000.00 ./.
Disavanzo netto d'esercizio	<b>- 341'353.85 =</b>	349'315.00 =	(Avanzo) 8'289.66 =

Per quanto riguarda gli investimenti effettuati durante l'anno, possiamo notare dallo specchio seguente, come siano leggermente superiori alle previsioni iniziali. Il grosso investimento sulla parte bassa di via Paiardi, legata al rifacimento stradale, ne rappresenta oltre la metà. Il rimanente è quasi integralmente stato impiegato nei vari cantieri del credito quadro.

Investimenti	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013
Uscite per investimenti	218'839.75 +	200'000.00 +	174'691.65 +
Entrate per investimenti	0.00 +	0.00 ./.	0.00 ./.
Onere netto per investimenti	<b>218'839.75 =</b>	200'000.00 =	174'691.65 =

Per quanto riguarda invece la situazione patrimoniale dell'azienda, possiamo così riassumere il bilancio:

Situazione di bilancio	Bilancio 2014		Bilancio 2013
	Attivi	Passivi	
Beni patrimoniali	149'141.75 +		325'057.15 +
Beni amministrativi	1'785'200.00 +		2'044'400.00 +
Capitale dei terzi		1'791'388.15 +	1'885'149.70 ./.
Capitale proprio		142'953.60 +	484'307.45 ./.
Totale di bilancio	<b>1'934'341.75 =</b>	<b>1'934'341.75 =</b>	

Da questi primi specchietti riassuntivi possiamo vedere come la situazione finanziaria si sia mantenuta buona anche per il 2014. Ricordiamo che la costante buona situazione economica dell'azienda è data benché le tasse d'uso siano sempre ancorate ai valori minimi del regolamento.

Indice dei contenuti nel messaggio:

Situazione patrimoniale	Pagina	3
Gestione corrente		4
Investimenti		7
Relazione tecnica		8
Dispositivo di chiusura		11

## Situazione patrimoniale

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Liquidità	26'110.05	50'219.08
Crediti	82'496.05	269'551.32
Transitori attivi	40'535.65	5'286.75
Beni amministrativi	1'785'200.00	2'044'400.00
<b>Totale</b>	<b><u>1'934'341.75</u></b>	<b><u>2'369'457.15</u></b>
Impegni correnti verso terzi	3'605.95	17'382.20
Transitori passivi	17'359.30	6'755.00
Debito verso il comune	1'770'422.90	1'861'012.50
Capitale proprio	142'953.60	484'307.45
<b>Totale</b>	<b><u>1'934'341.75</u></b>	<b><u>2'369'457.15</u></b>

Come si denota dall'esposizione del bilancio la situazione della liquidità a medio termine dell'azienda è estremamente soddisfacente e permette di far fronte agli impegni correnti.

La solidità patrimoniale del bilancio è pure corretta in considerazione del grado di copertura della sostanza fissa adeguato.

Sul prestito del comune viene corrisposto un interesse calcolato sul valore del tasso medio dei finanziamenti ricevuti dal comune stesso. Di principio l'azienda non ha la forza finanziaria di autofinanziare i suoi investimenti e, pertanto, l'aumento del debito verso il comune va di pari passo all'importanza degli investimenti effettuati nell'acquedotto.

La situazione del capitale proprio, dopo l'abbattimento, si mantiene ancora buona con una sufficiente riserva per gli esercizi futuri.

## Conto di Gestione corrente

Gestione corrente	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013
Entrate per servizi amministrativi	14'198.65 +	14'000.00 +	13'909.85 +
Entrate per tasse di consumo	297'430.90 +	310'000.00 +	380'012.05 +
Tasse allacciamento e uso temporaneo	21'318.70 +	11'500.00 +	38'662.70 +
Altri ricavi	158.20 +	600.00 +	190.35 +
<b>Totale ricavi di gestione</b>	<b>333'106.45 =</b>	<b>336'100.00 =</b>	<b>432'774.95 =</b>
Spese correnti	162'012.45 ./.	206'600.00 ./.	227'283.54 ./.
Interessi passivi	23'687.50 ./.	20'000.00 ./.	23'710.10 ./.
Perdite su crediti	10'720.60 ./.	2'500.00 ./.	0.00 ./.
Ammortamenti amministrativi	128'039.75 ./.	106'315.00 ./.	113'491.65 ./.
<b>Totale costi</b>	<b>324'460.30 =</b>	<b>335'415.00 =</b>	<b>364'485.29 =</b>
<b>Avanzo d'esercizio di gestione</b>	<b>8'646.15</b>	<b>685.00 =</b>	<b>68'289.66 =</b>
Ammortamenti straordinari	350'000.00 ./.	350'000.00 ./.	60'000.00 ./.
<b>Disavanzo d'esercizio netto</b>	<b>- 341'353.85 =</b>	<b>- 349'315.00 =</b>	<b>(avanzo) 8'289.66 =</b>

Se analizziamo le cifre esposte nel rendiconto finanziario, si nota che le spese correnti 2014 ammontano a fr. 324'460.30 (totale costi dedotto l'ammortamento straordinario), le uscite sono quindi inferiori rispetto al preventivo (fr. 10'954.70, pari a - 3.26%). Benché vi sia un leggero risparmio generale, questo è la media di alcune voci che sono oscillate in modo maggiormente marcato. Di seguito, analizzeremo nel dettaglio queste posizioni.

I ricavi correnti risultano pari a fr. 333'106.45 e, anch'essi, sono leggermente inferiori a quanto preventivato (fr. 2'993.55, pari a - 0.89%). Il risultato della gestione 2014 è in completa controtendenza a quanto riscontrato negli anni precedenti e questo è da monitorare con attenzione. La diminuzione della fatturazione è stata analizzata con accuratezza e si evince come alcuni grossi consumatori abbiano provveduto a dei correttivi nei loro impianti. Al momento non è comunque possibile stabilire con certezza se l'importante minor consumo sia riconducibile esclusivamente a questi accorgimenti tecnici o se la stagione estiva con condizioni meteorologiche particolari abbia avuto anch'essa un importante influsso. In ogni modo, se da un lato questa diminuzione nei consumi è da considerarsi estremamente positiva per ciò che riguarda il fattore ambientale, bisognerà riflettere attentamente sulle ripercussioni che si potrebbero avere nella gestione contabile dell'azienda. Al momento non si rimarcano comunque ancora timori tali da giustificare dei provvedimenti.

Vediamo ora nel dettaglio le principali voci di costo.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
311.001	Acquisto contatori	10'000.00	318.75

Le riserve di contatori fatte nel corso degli scorsi anni ha comportato la mancanza di approvvigionamento di quest'anno.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
312.001	Energia elettrica	55'000.00	38'030.75

Il costo dell'energia elettrica è dovuto al funzionamento delle diverse stazioni di pompaggio e bacini presenti nella rete dell'acquedotto. Da qualche tempo si sta provvedendo a sostituire le pompe impiegate nel nostro acquedotto con degli apparecchi intelligenti che permettono un risparmio di energia. Questo va messo in parallelo ai minor consumi fatti registrare, con conseguente minor necessità di pompaggio, per capire il forte risparmio di spesa.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
314.001	Manutenzione stazione di pompaggio e bacini	5'000.00	7'057.15

Il costo della manutenzione riguarda quasi esclusivamente la sostituzione di pompe che si sono nel frattempo guastate.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
315.002	Manutenzione impianti	56'000.00	37'280.55

Oltre alla manutenzione usuale degli impianti, in questo conto, vengono registrati i costi causati dalle rotture sulla rete delle canalizzazioni. Quest'ultime hanno particolarmente inciso nei consuntivi precedenti, suggerendo un rialzo della voce di spesa. Per contro, nel corso del 2014, si è andati in controtendenza.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
322.002	Interessi sul prestito del comune	20'000.00	23'687.50

La politica di finanziamento adottata dal Comune ha permesso un abbattimento del tasso medio d'interesse fissatosi al 1.324%. Il maggior costo legato agli interessi è dovuto al fatto che nel corso dell'anno non si è potuto ammortizzare il debito verso il comune come sperato con le proiezioni fatte al momento della stesura del preventivo.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
330.002	Perdite su crediti	2'500.00	10'720.60

A differenza di altre tasse comunali dove riscontriamo maggiori problemi d'incasso, i clienti dell'Azienda acqua potabile si dimostrano maggiormente solvibili. Tant'è vero che negli anni passati, spesso, si sono chiusi esercizi senza contabilizzare perdite sulle tasse emesse. Quest'anno, fa eccezione un'importante perdita conseguita su un singolo caso.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
331.001	Ammortamenti	106'315.00	128'039.75

Gli ammortamenti sono riassunti nelle tabelle di dettaglio presenti nel rendiconto finanziario. Si rimarca come gli stessi debbano essere calcolati sul valore d'investimento esclusivamente per quegli investimenti già terminati. In sede di preventivo sono stati fissati i tassi del 3% e del 25%, tassi poi riconfermati anche con il preventivo 2015, in deroga all'articolo 27 del Regolamento sulla gestione finan-

ziaria e la contabilità dei comuni che ha rivisto al ribasso il tasso di ammortamento dal 2013. Come già spiegato nei precedenti messaggi, infatti, è necessario che l'Azienda acqua potabile mantenga, fin quando possibile, una politica di ammortamento intensa.

Conto	descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014
332.001	Ammortamenti supplementari	350'000.00	350'000.00

Come ampiamente documentato nel preventivo, si è proceduto con l'ammortamento straordinario sulla sostanza fissa.

Questo provvedimento straordinario permette di abbassare il valore della sostanza fissa ammortizzabile con conseguente abbattimento del capitale proprio. Concettualmente la manovra è simile a quanto concesso dagli Enti locali ai soli comuni in occasione della revisione dei tassi di ammortamento che, appunto, prevedeva un abbattimento della sostanza fissa in diminuzione del capitale proprio comunale.

Sfruttando l'effetto leva in considerazione degli ammortamenti già contabilizzati, la sostanza fissa ammortizzabile viene corretta sul concetto per il quale l'ammortamento straordinario non sia ripartito su tutta la sostanza fissa, ma mirato sui singoli investimenti. Secondo questo ragionamento, parte della sostanza fissa verrebbe così ad esaurirsi diminuendo de-facto quella ammortizzabile.

Nel 2008, al momento del cambio di sistema d'ammortamento per le canalizzazioni imposto dagli Enti locali verso il metodo a quote costanti e fissando il periodo di vita in 33 anni (da qui l'allora tasso del 3% di ammortamento), concetto d'ammortamento poi adottato a partire dal consuntivo 2010, ci si trovò in una situazione anomala.

Infatti, per gli investimenti antecedenti il 2008, era oggettivamente impossibile determinare con esattezza il valore d'investimento e la relativa quota d'ammortamento. In quegli investimenti dove non fosse possibile ricostruire con esattezza questi valori, venne dato come punto di riferimento un ammortamento pari al 50% del valore, prendendo come riferimento quello di bilancio al 31.12.2008.

Calcolando un ammortamento al 50% nel 2008, tenuto conto che da quel momento si sono aggiunti 6 quote d'ammortamento (dal 2009 al 2014), si ha una sostanza fissa ammortizzata in ragione del 68%<sup>1</sup>.

#### Ricapitolazione degli ammortamenti:

Anno	Amm. straordinario	Amm. cumulato	Valore residuo	Valore d'investimento
2014	Fr. 350'000.00	68%	32%	Fr. 1'093'750.00

#### Nuovo valore della sostanza dopo l'ammortamento straordinario:

Descrizione	Valore d'investimento	Valore di bilancio
Sostanza fino al 2008	Fr. 2'006'068.52	
./ Diminuzione sostanza fissa	Fr. 1'093'750.00	
Nuova sostanza fino al 2008	Fr. 912'318.52	Fr. 217'290.00

Calcolando il valore residuo percentuale della sostanza fissa a bilancio, si evince come il tasso d'ammortamento sia inferiore del 32% usato sopra nella ponderazione. Questo fatto è riconducibile agli ammortamenti straordinari fatti in precedenza senza avvalersi dell'effetto leva.

<sup>1</sup> Periodo: 2009 – 2014 = 6 anni / Tasso d'ammortamento = 3% / Calcolo: 50% + (6 anni x 3%) = 68%

# Conto degli Investimenti

Gli investimenti eseguiti e in corso d'opera durante il 2014 si presentano nel seguente modo:

## Rifacimento condotta zona Paiardi zona alta (vecchio investimento)

MM 05/2006	Fr.	221'000.00
Investimenti anni precedenti	Fr.	166'637.35
Investimenti anno in corso	Fr.	0.00
Totale investimenti al 31.12.2014	Fr.	<u>166'637.35</u>

L'investimento continua e non si prevedono sorpassi di spesa.

## Rifacimento condotta Via Paiardi zona alta (nuovo investimento)

MM 05/2009 (conto 501.001)	Fr.	34'376.10
Investimenti anni precedenti	Fr.	4'848.95
Investimenti anno in corso	Fr.	0.00
Totale investimenti al 31.12.2014	Fr.	<u>4'848.95</u>

L'investimento continua e non si prevedono sorpassi di spesa.

## Credito quadro

MM 07/12 (501.014)	Fr.	850'000.00
Investimenti anni precedenti	Fr.	254'403.10
Investimenti anno in corso	Fr.	72'216.60
Totale investimenti al 31.12.2014	Fr.	<u>326'619.70</u>

L'investimento continua e non si prevedono sorpassi di spesa.

## Sostituzione condotta via Paiardi zona bassa

MM 21/13 (501.001)	Fr.	(terminato) 250'000.00
Investimenti anni precedenti	Fr.	0.00
Investimenti anno in corso	Fr.	133'443.15
Totale investimenti al 31.12.2014	Fr.	<u>133'443.15</u>

L'investimento è terminato senza sorpassi di spesa.

## Aggiornamento impianti UV alle sorgenti

Delega (506.008)	Fr.	(terminato) 15'000.00
Investimenti anni precedenti	Fr.	0.00
Investimenti anno in corso	Fr.	13'180.00
Totale investimenti al 31.12.2014	Fr.	<u>13'180.00</u>

Si è reso necessario un aggiornamento degli impianti UV installati alle sorgenti. L'investimento è terminato senza sorpassi di spesa.

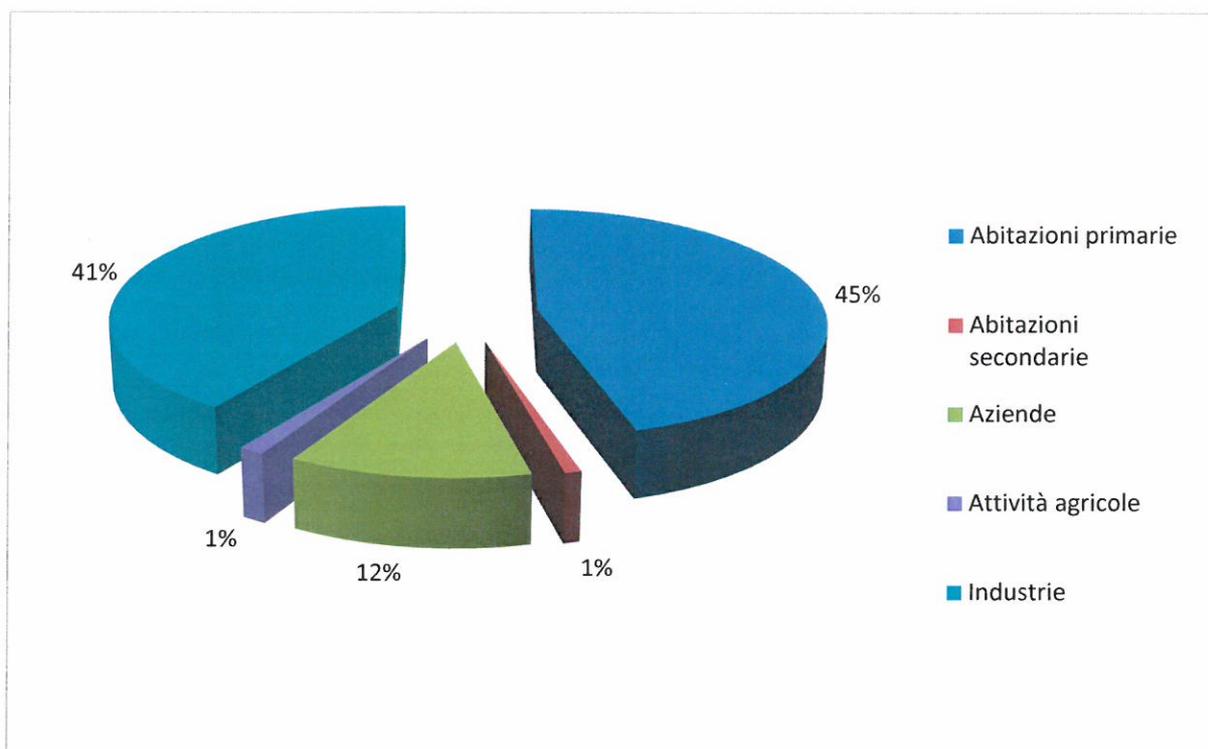
## Relazione tecnica

### EROGAZIONE E CONSUMI

Nel corso dell'anno 2014 sono stati erogati all'utenza complessivamente 320'387 m<sup>3</sup>, registrando una diminuzione rispetto all'anno precedente (+ 16.65%), che probabilmente fu un anno da considerarsi eccezionale.

Anche nel corso del 2014 si è continuato con successo il sistema dell'autolettura dei contatori dell'acqua da parte dei cittadini e l'invio generalizzato a tutti gli abbonati ha permesso di poter effettuare la fatturazione nei termini usuali verso fine novembre/inizio dicembre. Tenuto conto l'abolizione di quelle fasce d'edifici letti dai nostri operai comunali per favorire la rapidità di trasmissione delle informazioni necessarie per la fatturazione, gli abbonamenti verranno verificati a campione nel corso dell'anno al fine di controllare lo stato dell'impianto e la plausibilità delle letture trasmesse.

I consumi registrati durante il 2014 e la loro ripartizione nelle principali categorie sono i seguenti:



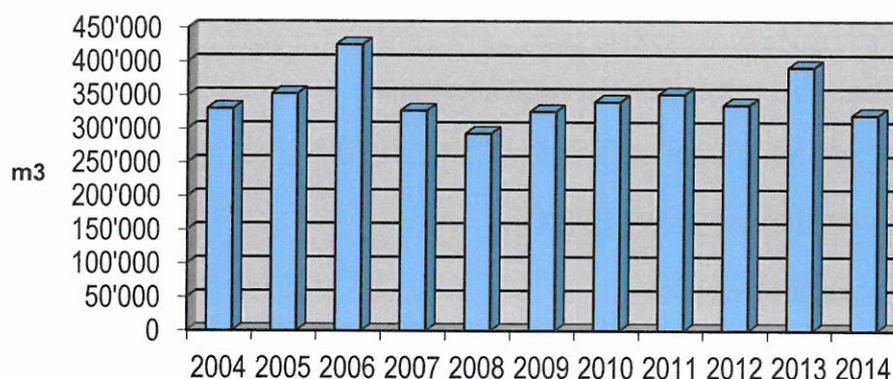
Come si può constatare dal grafico le categorie che hanno inciso maggiormente sui consumi sono state quelle delle industrie e delle abitazioni primarie. Benché le industrie abbia fatto registrare un'importante diminuzione, la somma dei consumi di queste due categorie per il 2014 rappresentano oltre l'80 % del consumo totale. Un'altra significativa diminuzione la fanno registrare le aziende e le attività agricole, mentre per le economie domestiche primarie e secondarie i consumi sono grossomodo analoghi all'anno precedente.

## STATISTICA DEI CONSUMI

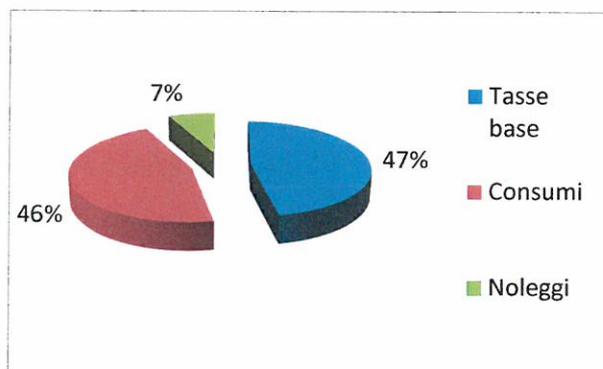
Per quanto riguarda invece la statistica dei consumi nel corso degli ultimi anni dalla tabella sottostante e dal grafico si è cercato di rappresentare l'andamento dei vari consumi espressi in m<sup>3</sup> di acqua nelle varie categorie presenti sul nostro territorio comunale.

Possiamo pertanto riassumere i consumi nelle principali categorie nel modo seguente:

Categorie	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
Abitazioni primarie	145'536	143'288	152'275	150'687	153'971	152'481	136'765	155'336	151'391	164'068
Abitazioni sec.	2'645	3'178	2'446	2'883	2'939	3'210	2'702	3'200	3'049	2'969
Attività agricole	37'989	6'261	5'774	4'320	5'367	10'594	7'587	10'057	7'484	7'714
Aziende	3'981	56'449	36'218	30'996	31'747	28'563	31'584	43'897	115'737	43'748
Industrie	130'236	182'187	138'787	162'425	145'936	130'783	114'454	114'610	147'530	133'762
<b>Totale m3</b>	<b>320'387</b>	<b>391'363</b>	<b>335'500</b>	<b>351'311</b>	<b>339'960</b>	<b>325'631</b>	<b>293'092</b>	<b>327'100</b>	<b>425'191</b>	<b>352'261</b>



Il consumo in forte diminuzione rispetto al 2013 rientra comunque in una oscillazione rilevata negli anni addietro. Sarà interessante, come detto in precedenza, capire se prevarranno le ristrutturazioni fatte nelle aziende stabilizzando verso il basso i consumi o se questa diminuzione sia più marcata dalle condizioni meteorologiche e quindi faranno sì di avere una media di consumo sensibilmente più alta dei risultati conseguiti nel 2014.



La fatturazione per l'anno 2014, con il crollo dei consumi per i grossi consumatori, ha comportato un sorpasso della fatturazione per le tasse base legate al tipo di abbonamento in rapporto ai consumi fatturati.

Ricordiamo che il nostro regolamento ha un sistema di tariffario progressivo che tende a premiare la parsimonia dei consumi.

Il numero degli stabili tassati è cresciuto a 728.



\*\*\*\*\*

Il Municipio è a disposizione qualora occorressero informazioni aggiuntive e invita il Consiglio comunale a voler risolvere:

1. **Sono approvati:**
  - **il conto di gestione corrente**
  - **il conto investimenti**
  - **il bilancio****concernenti il Consuntivo 2014 dell'Azienda acqua potabile;**

2. **Sono approvate le liquidazioni finali dei seguenti crediti:**

<u>Investimento</u>	<u>Stanziameto</u>	<u>credito votato</u>	<u>credito usato</u>
3.1 Rifacimento condotta via Paiardi zona bassa	MM 21/13	Fr. 250'000.00	Fr. 133'443.15
3.2 Aggiornamento impianti UV Sorgenti	delega	Fr. 15'000.00	Fr. 13'180.00

3. **Il disavanzo d'esercizio va in diminuzione del capitale proprio;**
4. **Al Municipio è dato scarico della gestione 2014.**

PER IL MUNICIPIO:  
IL SINDACO:

Christian Vitta

IL SEGRETARIO:

Davide Vassalli

Commissione incaricata dell'esame: Gestione

Approvato dal Municipio con risoluzione n. 449 del 30 marzo 2015

