



Ris.mun. n. 13083 del 19 maggio 2020
20 maggio 2020

MM N. 120 /2020

Bilanci consuntivi 2019 Aziende Industriali Mendrisio

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

Trasmettiamo, qui accluso, il fascicolo concernente i bilanci consuntivi 2019 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 2019.**
- 2. È dato scarico al Municipio, rispettivamente alle Aziende Industriali Mendrisio per la gestione 2019, 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 2019 delle AIM

Aspetti generali, progetti strategici

Il 2019 ha confermato in generale importanti risultati finanziari positivi per tutte le tre sezioni delle AIM unitamente ad un consolidamento del volume degli investimenti e dei flussi finanziari AIM-Comune.

Il Cantone ha introdotto il nuovo Modello contabile armonizzato 2 (MCA2), e le AIM, ma anche l'Amministrazione comunale, già hanno introdotto tale modello con i rispettivi preventivi 2020, mentre i conti 2019 rappresentano per entrambi, AIM e Amministrazione comunale, l'ultima chiusura contabile eseguita con il vecchio modello contabile. In questa ottica si è approfittato di questa chiusura, d'intesa con i revisori esterni, per eliminare/sciogliere quelle posizioni al passivo del bilancio (fondi) che non saranno più compatibili con il nuovo standard contabile: si rimanda al commento di dettaglio per le singole posizioni.

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 proseguito a grandi passi e secondo i tempi previsti. La messa in servizio della nuova sottostazione AIM è prevista per il mese di agosto 2020.

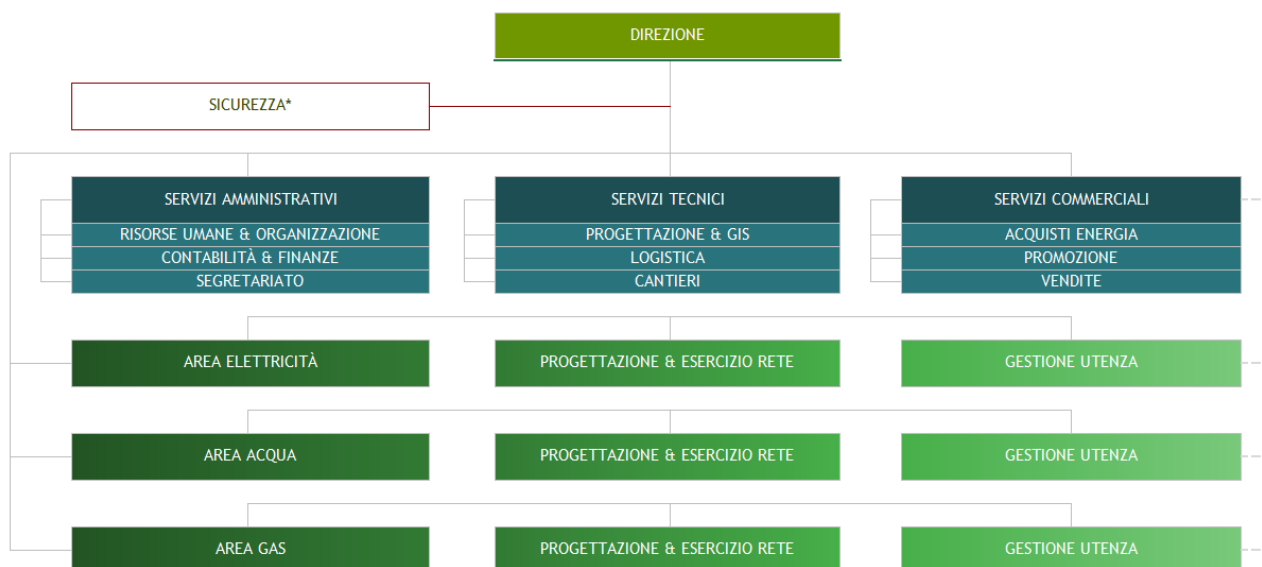
Sul fronte della ripresa dei compresori di rete di AIL SA si è definito il 31.12.2022, termine di scadenza della convenzione in essere, quale data per il passaggio a AIM delle reti elettriche di Capolago, Besazio, Tremona e Meride. Prossimamente, in stretta collaborazione con AIL SA, saranno definiti i valori delle reti proiettati al 31.12.2022 ed i progetti di aggancio delle stesse alla rete di distribuzione delle AIM. Tali informazioni permetteranno di allestire il relativo messaggio municipale di richiesta d'investimento da sottoporre al Legislativo.

Per quanto riguarda le reti del gas la prossima scadenza utile per una disdetta delle convenzioni, tutte risalenti al 1990, è più lontana nel tempo ed è fissata al 31.12.2030: valutazioni sia tecniche, sulla delimitazione dei compresori, sia giuridiche, sul contenuto stesso delle convenzioni, sono attualmente in corso.

In materia di progetti strategici a valenza epocale si annovera pure quello della nuova sede AIM, per il quale il Municipio ha posto un ulteriore importante tassello licenziando, all'inizio del 2020, il MM 110 /2020 per la richiesta del relativo credito di costruzione. Come noto, di una nuova sede per le AIM si parla dal 1997, quando il Comune decise (cfr. MM 55 /1997) l'acquisto del terreno ex Prato Verde da destinare a tale scopo. Dopo svariate ipotesi di progetto si era giunti nel 2014 ad approvare il credito di progettazione (MM 34 /2014) che diede avvio, tramite concorso di progetto (secondo la norma SIA 142) all'allestimento del progetto definitivo ora oggetto del citato MM 110 /2020, attualmente sui banchi del Legislativo comunale.

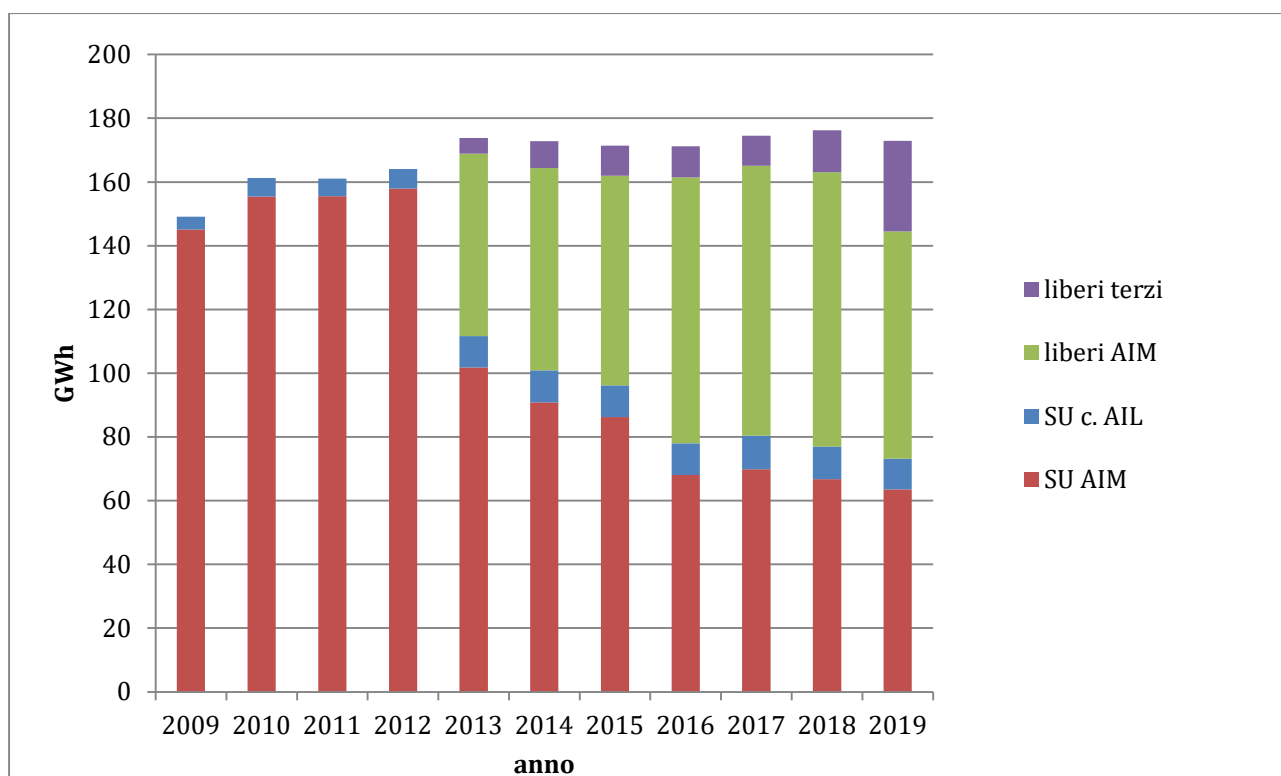
Sul piano dell'aggiornamento delle basi legali comunali che reggono le attività delle AIM da segnalare la messa in vigore a contare dal 1. gennaio 2020 di 3 nuovi Regolamenti adottati dal Legislativo comunale nel corso del 2019: il *Regolamento comunale per allacciamenti alla rete di distribuzione di energia elettrica*, il *Regolamento comunale per la fornitura di energia elettrica* e il *Regolamento comunale per allacciamenti alla rete e per fornitura di gas*.

L'organigramma funzionale delle AIM al 31.12.2019 ha il seguente aspetto:



1. Sezione Elettricità

L'evoluzione della distribuzione di energia elettrica dal 2009 (cioè dalla parziale liberalizzazione del mercato elettrico) è illustrata graficamente qui di seguito (compensatori AIL inclusi):



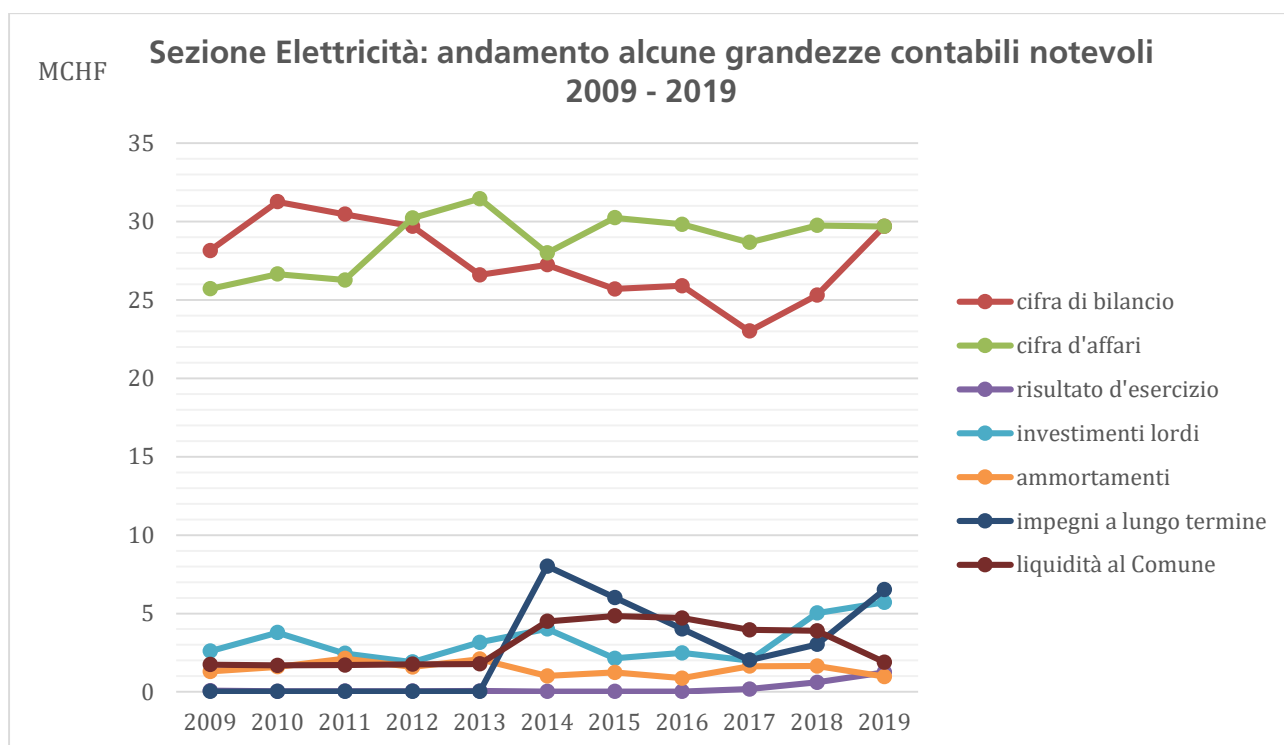
Dal grafico risulta che il 2019 ha fatto registrare una lieve diminuzione dei consumi globali (-0.4%) rispetto al 2018.

Il Servizio universale rappresenta nel 2019 il 42% dell'energia transitata sulle reti mentre il resto dell'energia è distribuita tramite contratti di libero mercato, la maggior parte dei quali (il 42% sul totale dell'energia transitata) rimane in mano AIM, mentre il 16% dell'energia transitata è costituita dall'approvvigionamento presso terzi.

Nel 2019, con la partenza di 2 importanti clienti dal “peso” di ca. 15 GWh, vi è stato un aumento dei clienti liberi serviti da terzi rispetto a quelli serviti da AIM. Il motivo principale è stata la comparsa alle nostre latitudini di un broker dell’energia che utilizza il meccanismo delle aste per poter proporre al cliente il miglior prezzo ad un dato termine. Le AIM, supportate da fornitura back to back di AET, pure hanno partecipato alle aste ma non sono state in grado di essere concorrenziali.

Al 31.12.2019 figuravano installati nel comprensorio 216 impianti fotovoltaici per una potenza complessiva installata di 5.306 MWp, in crescita di ca. 2 MWp, che si stima possano produrre mediamente 5.8 GWh di energia annui, pari al 3.4% di quella transitata nel 2019. Il numero degli impianti fotovoltaici attivi di proprietà delle AIM è di 8 per un totale di potenza installata di 0.67 MWp.

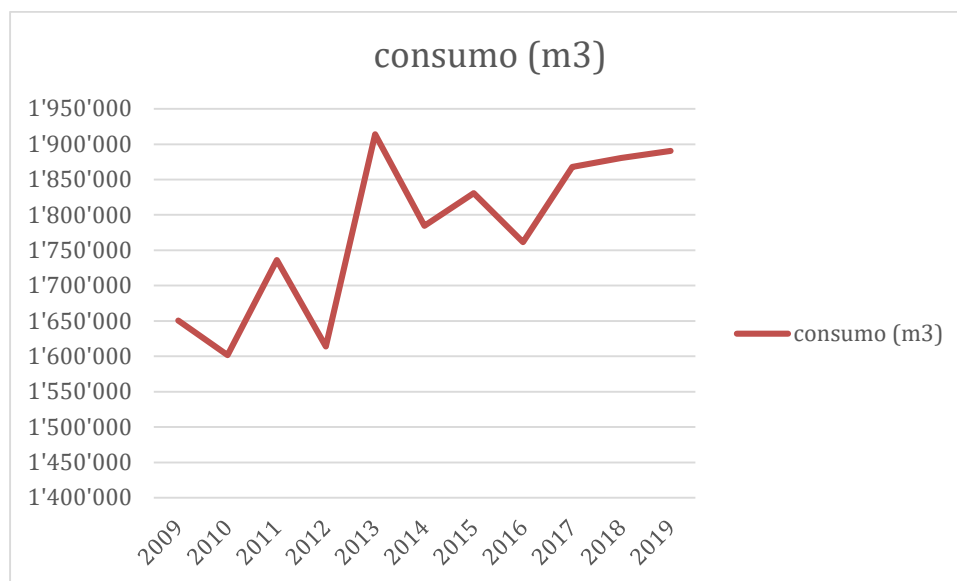
In termini finanziari di trend il grafico seguente riassume l'andamento 2009-2019 di alcuni dei maggiori indicatori.



L'andamento del livello di trasferimenti al comune (classe 36 della Gestione corrente) è tornato ad essere quello precedente il prestito di 10 MCHF (vedi MM 17 /2014 – Dividendo straordinario), completamente rimborsato (a tranches di 2 MCHF/anno) a fine 2018.

2. Sezione Acqua Potabile

Il grafico seguente mostra l'andamento del consumo di acqua fatturata negli ultimi anni, aggiornato con i dati del 2019:



Globalmente il 2019 ha registrato sostanziale stabilità nei consumi fissatisi a 1.89 milioni di m³ contro 1.88 m³ nel 2018. Questo numero include pure un quantitativo di ca. 30'000 m³ venduti al Comune di Castel San Pietro come alimentazione di complemento del loro acquedotto.

In termini di bilancio idrico per zona di produzione/distribuzione e della gestione delle perdite i dati del 2019 sono riassunti nella seguente tabella:

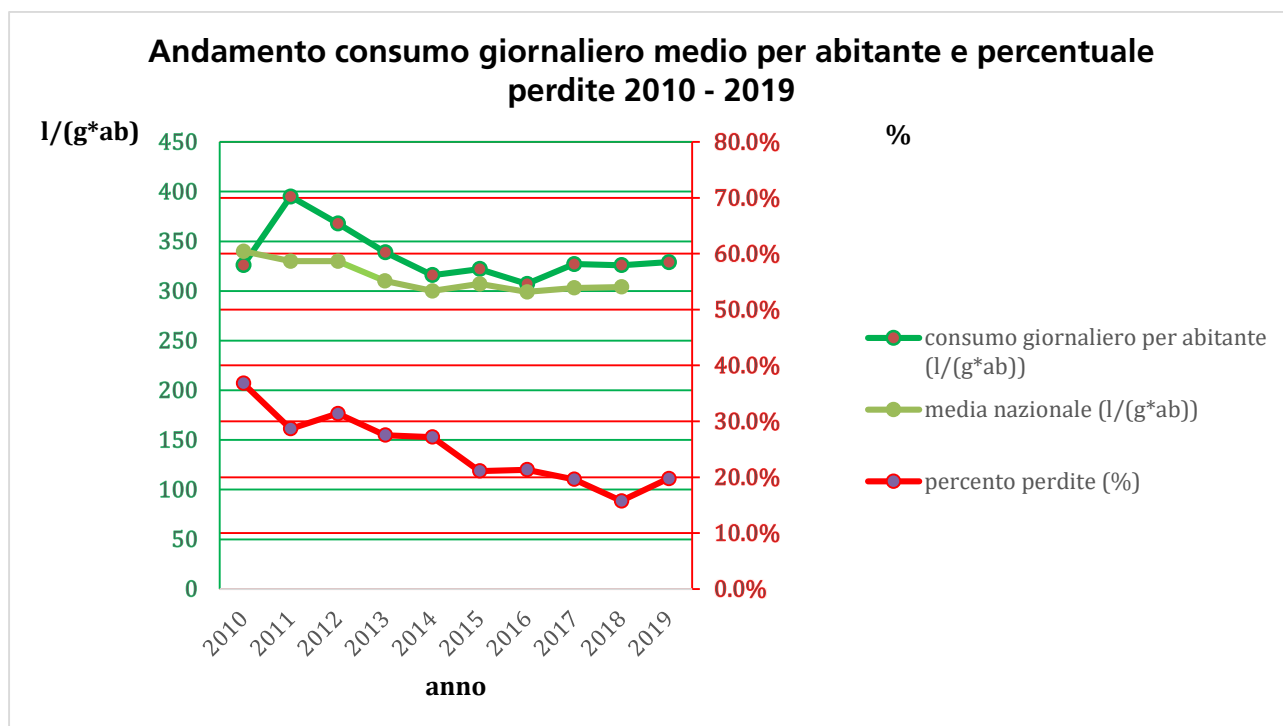
STATISTICHE AP MENDRISIO 2019

	PRODUZIONE [mc]	EROGAZIONE [mc]	DIFFERENZA [mc] (Produzione erogazione)	FATTURATI [mc]	DIFFERENZA [mc] (Erogazione fatturazione)	PERDITA [%]	ABITANTI	ABITANTI E	l/g x ab [mc] (Erogazione)	l/g x ab E [mc] (Erogazione)	l/g x ab [mc] (Fatturazione)	l/g x ab E [mc] (Fatturazione)	PERDITE RIPARATE 2019
MENDRISIO	Da sorgente 2'647'123	SE Paolaccio 1'014'427 SE Avra 104'190 PC S. Martino 137'698 Totale 1'266'316											
	Da pozzo 137'698												
	Totale 2'784'821		1'528'506	1'044'422	211'893	16.87%	6'976	11622	493	299	410	248	15
MTE GENEROSO	Da Salorino 4'563	SE Paolaccio 61'842											
	Da Paolaccio 63'336		1'493	24'469	37'383	60.46%	0	0	0	0	0	0	5
SALORINO / SOMAZZO	Da sorgente 64'118	SE La Piana Dato non disp. SP S. Rocco 19'062 Totale Dato non disp.											
	Da Cragno 6'066												
	Totale 60'174		-	31'038	-	-	486	606	0	0	176	141	5
RANCATE	Da sorgente 21'458	SE Barozzo 19'631 SE Caressaa 20'006 SE Cantone 166'077 Da Genestrerio 9'201 Da Mendrisio 5'628 Totale 220'543											
	Da pozzo 195'384												
	Totale 216'842		-3'701	208'077	12'466	5.65%	1'589	1'934	380	312	369	296	1
CAPOLAGO	Da sorgente 27'562	SE Budri 213 Da Mendrisio 80'127 Da Riva S. V. 15'123 Totale 96'463											
	Totale 27'562		-67'901	77'968	17'606	18.34%	812	997	322	262	263	214	2
GENESTRERIO	Da sorgente 0	SP Prella 3'626 SE Rocciole 103'705 Totale 107'331											
	Da pozzo 118'020												
	Totale 118'020		10'689	90'391	16'940	16.78%	1083	1464	272	202	229	170	2
LIGORNETTO	Da PC Vecchio 69'052	SE Besazio 69'052 SE Cantinetta 180'600 Totale 249'652											
	Da PC Nuovo 180'600												
	Totale 249'652		0	147'436	102'217	40.94%	1803	2020	379	339	224	200	7
ARZO	Da sorgente 134'563	Arzo 134'563	0	107'664	26'899	19.99%	1'291	1497	286	246	228	197	2
TREMONA	Da SO Arzo 66'016	Tremona 66'016	0	49'939	16'077	24.35%	516	608	361	297	266	226	1
BESAZIO	Da SO Arzo 88'740	Besazio 88'740	0	66'326	32'414	36.53%	607	697	401	349	254	221	2
	Tot. SO Arzo 289'309	Totale 289'309											
MERIDE	Da Pozzo 38'627	Meride 38'627	0	22'947	16'680	40.69%	323	460	328	236	196	140	0
	TOTALI 3'778'961	2'319'082	1'469'869	1'860'646	468'436	19.77%	16'484	21'784	410	292	329	234	42

Il tasso globale delle perdite nel 2019 si fissa al 19.77%. Nel 2019 la campagna di ricerca e riparazione perdite è proseguita con 42 interventi.

Si deve tener conto che, a causa del guasto intervenuto nel 2019 al sistema di comando dei pozzi di Ligornetto, la relativa gestione ha dovuto essere effettuata manualmente per alcuni mesi, e dunque il rapporto tra l'acqua emunta dai pozzi e quella fatturata al contatore non è significativo dello stato della rete idrica e dunque delle perdite.

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

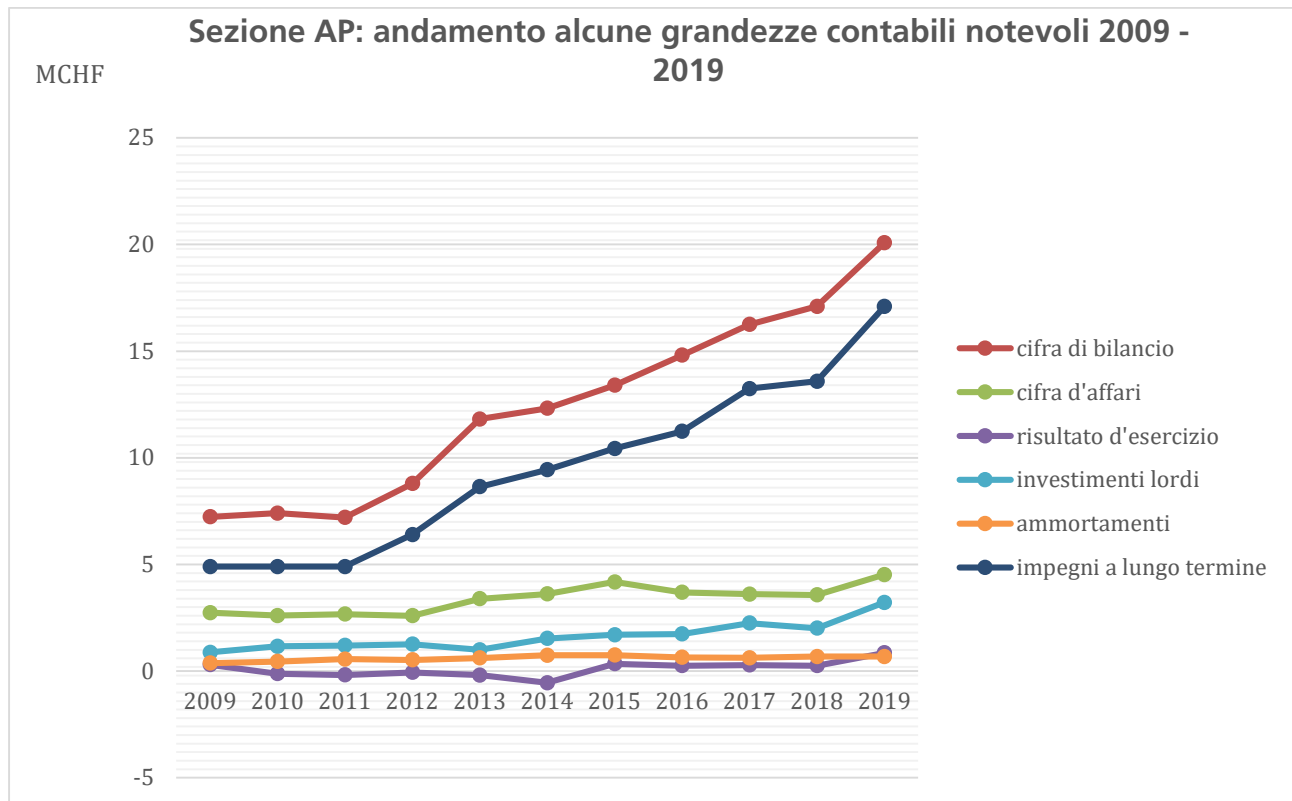


Il consumo giornaliero per abitante si mantiene sui valori del 2018. Mentre il valore delle perdite (che include oltre alle vere e proprie perdite di rete anche le fontane, gli idranti, le spine agricole e l'acqua usata per il fabbisogno proprio degli impianti di potabilizzazione) è al rialzo rispetto al 2018 anche per le motivazioni di cui sopra (si rammenta che la statistica nazionale allibra valori del 20%).

I dati nazionali più recenti, relativi al 2018, sono contenuti nella pubblicazione della SSIGA (Società Svizzera dell'Industria del Gas e delle Acque) documento W15 001 edizione 2019 (pag. 20).

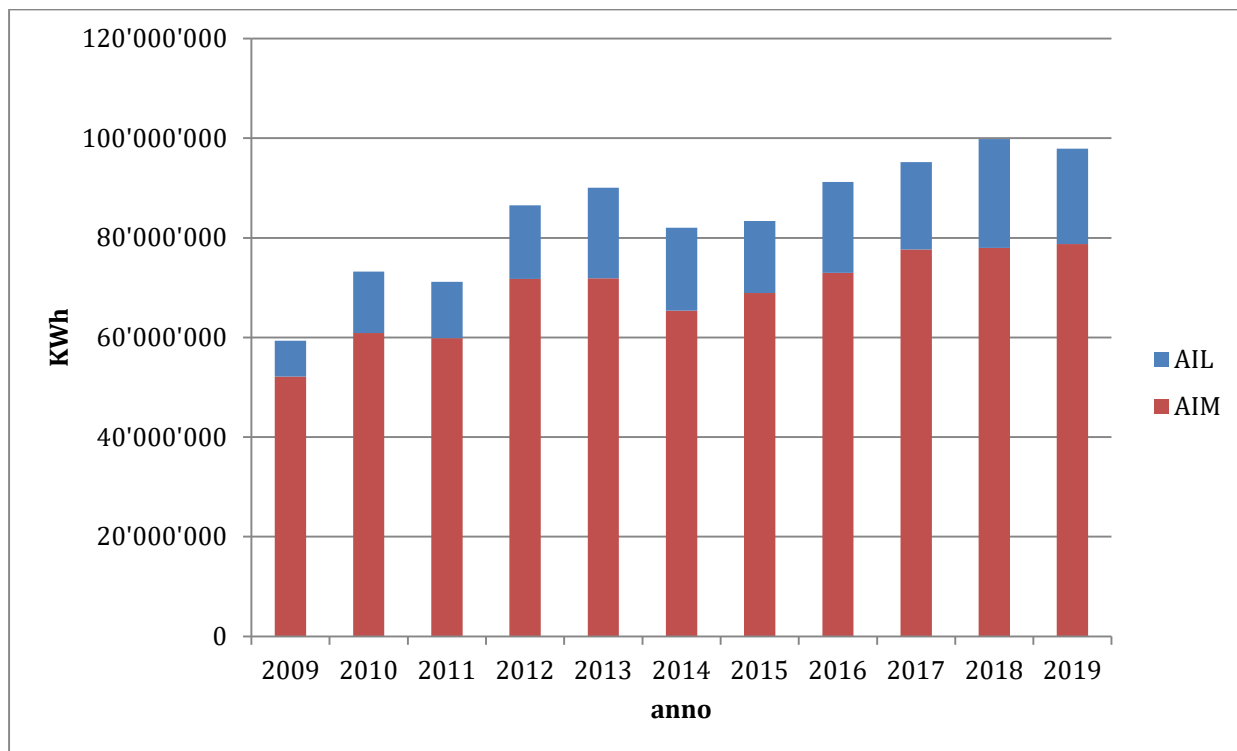
Si rammenta che i conti della Sezione Acqua potabile delle AIM includono anche la partecipazione della Città di Mendrisio al Consorzio acquedotto regionale del Mendrisiotto (ARM).

In termini finanziari di trend il grafico seguente riassume l'andamento 2009-2019 di alcuni dei maggiori indicatori.



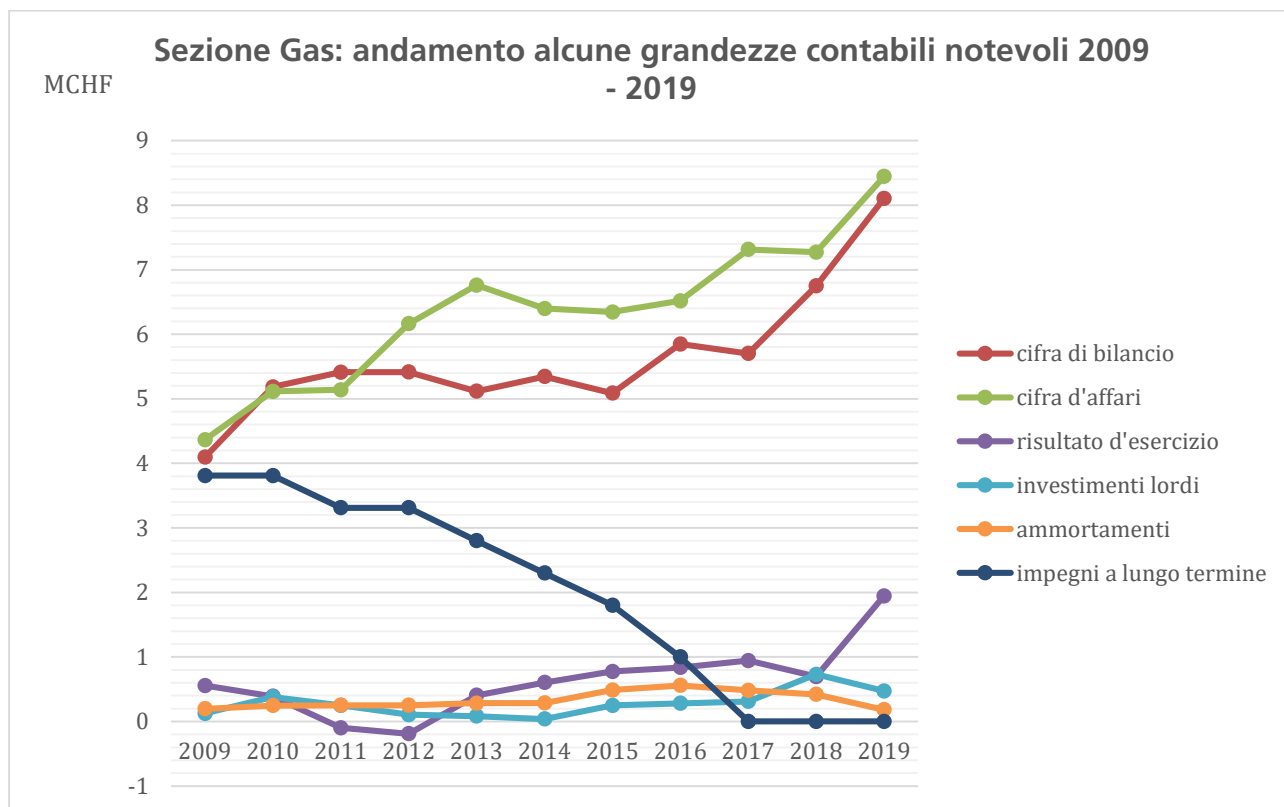
3. Sezione Gas

In termini di consumi la tabella seguente riassume l'andamento dal 2009 (comprensori AIL inclusi):



L'erogazione di gas metano nel 2019 ha registrato un andamento praticamente stabile per il comprensorio AIM mentre per le reti AIL ha registrato una leggera diminuzione rispetto al 2018. Il gas distribuito nei quartieri AIL rappresenta il 19.5% sul totale. Sono stati erogati in totale ca. 98 Mio di kWh, di cui 19 nei quartieri AIL; rispetto al 2018 si è registrato una diminuzione globale del 2%.

In termini finanziari di trend il grafico seguente riassume l'andamento 2009-2019 di alcuni dei maggiori indicatori per la Sezione Gas.



L'andamento della Sezione Gas nel 2019 appare oltremodo positivo. Da tener presente che al cospicuo avanzo di esercizio hanno concorso lo scioglimento di oltre 755 KCHF del fondo "Contributi rete e allacciamenti" e il contenimento degli ammortamenti alle cifre di preventivo. Il primo evento è di tipo una tantum, mentre il secondo sarà da ora in avanti la regola che disciplina gli ammortamenti, che dovranno rispettare le modalità di calcolo messe a Preventivo. Comunque, vista la positiva situazione dei conti della Sezione Gas il Municipio prevede di adottare per il 2021 una riduzione delle tariffe Gas, tramite aggiornamento della relativa Ordinanza.

Mendrisio, 15 maggio 2020
 Gabriele Gianolli
 direttore AIM

Commento al conto di gestione corrente

Sezione Elettricità							
Conto di gestione corrente	C2019	P2019	C19vsP19	var %	C2018	C19vsC18	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	1'251'413	-	1'251'413	100.0%	606'431	644'983	106.4%
Spese Correnti	28'442'427	29'201'560	-759'133	-2.6%	29'147'419	-704'991	-2.4%
30 Spese per il personale	4'363'148	4'284'500	78'648	1.8%	3'824'059	539'089	14.1%
31 Spese per beni e servizi	13'650'090	14'589'160	-939'070	-6.4%	13'988'291	-338'201	-2.4%
32 Interessi passivi	126'885	130'000	-3'115	-2.4%	94'076	32'809	34.9%
33 Ammortamenti	989'200	1'117'900	-128'700	-11.5%	1'735'788	-746'588	-43.0%
36 Contributi propri	1'894'810	1'725'000	169'810	9.8%	1'988'642	-93'832	-4.7%
37 Rversamento contributi	7'418'294	7'355'000	63'294	0.9%	7'516'562	-98'268	-1.3%
						-	
Ricavi correnti	29'693'841	29'201'560	492'281	1.7%	29'753'849	-60'008	-0.2%
42 Redditi della sostanza	429'421	310'500	118'921	38.3%	341'620	87'801	25.7%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	22'732'260	20'826'060	1'906'200	9.2%	21'958'019	774'241	3.5%
46 Contributi per spese correnti	162'500	162'500	-	0.0%	162'500	-	0.0%
47 Contributi da riversare	7'418'294	7'355'000	63'294	0.9%	7'516'562	-98'268	-1.3%
48 Prelevamenti da finanziamenti speciali	-1'048'634	547'500	-1'596'134	-291.5%	-224'852	-823'783	366.4%

90 Conto di gestione corrente

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'251'413		0		606'431	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 1'251'413, in crescita di CHF 644'983 rispetto all'esercizio precedente.

L'avanzo d'esercizio 2019 è il frutto di complessive spese per CHF 28'422'427 (2018: CHF 29'147'419) e ricavi pari a CHF 29'693'841 (2018: CHF 29'753'849).

Sul fronte delle spese osserviamo in particolare:

- un aumento pari al 14.1% delle spese per il personale dovuto principalmente al pensionamento anticipato di un collaboratore (60 anni anziché 65) ed al conseguente pagamento della rendita temporanea supplementare fino al pensionamento ordinario (rendita ponte) e dell'avere di vecchiaia sovraobbligatorio supplementare (norma transitoria IPCT);
- un aumento del 34.9% degli interessi passivi (in linea con quanto preventivato) a seguito del maggiore indebitamento;
- una diminuzione del 2.4% delle spese per beni e servizi dovuta essenzialmente ad una correzione del costo dell'energia per gli anni 2016-2018, come dettagliato nel commento del gruppo 31;
- una diminuzione pari al 43.0% degli ammortamenti a seguito della modifica del metodo di ammortamento, come dettagliato nel commento del gruppo 33;
- una riduzione dei contributi versati al Comune in ragione del 4.7% (passati da CHF 1.99 Mio. a CHF 1.89 Mio.).

Sul fronte dei ricavi, oltre ad una crescita dei redditi della sostanza, registriamo un minor ricavo dalle differenze di copertura quale conseguenza della sovracopertura generata da: scioglimento dei contributi rete e allacciamento (si veda commento al gruppo 24); contabilizzazione di una nota di credito relativa all'errato conteggio dell'energia acquistata nel periodo 2016-2018.

30 Spese per il personale

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4'363'148		4'284'500		3'824'059	

Le spese per il personale registrate per il 2019 presentano un aumento pari a CHF 539'089 rispetto all'esercizio precedente (+14.1%) e superiore dell'1.8% a quanto preventivato (CHF +78'648).

La crescita rispetto all'esercizio precedente è dovuta, nella misura di oltre CHF 340'000, al prepensionamento di un collaboratore (si vedano conti 303.02 e 307.01).

Al 31.12.2019, le unità a tempo pieno erano pari a 36.4 (-1 unità rispetto al 31.12.2018). Più in dettaglio: 33.8 collaboratori nominati (-1), 1.6 collaboratori a tempo determinato (+1), 1 apprendista (-1).

Puramente a livello di salari (gruppo 301), si osserva una minor spesa di CHF 215'708 (-6%) rispetto al preventivo (+5% rispetto al 2018). Questo è dovuto al fatto che nel corso del 2019 non sono state effettuate tutte le assunzioni previste e anzi gli effettivi sono diminuiti di una unità. Alcune assunzioni sono state infatti procrastinate e concretizzate soltanto ad inizio 2020 (contabile e consulente in sicurezza elettrica). L'aumento rispetto al 2018 è pertanto da ricondurre agli scatti di anzianità previsti dal Regolamento organico comunale (ROD).

31 Spese per beni e servizi

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
13'650'090		14'589'160		13'988'291	

Nel 2019 era previsto un aumento di ca. CHF 600'000 rispetto all'esercizio precedente. In realtà si registra una riduzione pari a CHF 338'201 (-2.4%) rispetto al 2018 ed inferiore di quasi CHF 1 Mio. (-6.4%) rispetto a quanto preventivato.

Il motivo principale dello scostamento rispetto al preventivo è da ricercare nella riduzione del gruppo 319 "Altre spese per beni e servizi" e più precisamente al conto 319.16 "Acquisto energia elettrica AET - corr. AET anni 2016-2018" nel quale si registra una nota di credito da parte dell'Azienda Elettrica Ticinese (AET) riferita al periodo 2016-2018 e relativa ad un errato calcolo dei kWh fatturati alle AIM quale energia riferita al Servizio Universale. Nello specifico, il consumo di alcuni clienti passati dal Servizio Universale al libero mercato nel corso del periodo indicato, è stato correttamente conteggiato per i singoli clienti passati a mercato, ma non contemporaneamente sottratto quale consumo di energia del Servizio Universale. Il ricavo che ne consegue da tale rimborso nel 2019 sarà completamente riversato nelle future tariffe del Servizio Universale, tramite il meccanismo delle differenze di copertura (si veda conto 484.07 "Accanton. diff. di copertura energia anno in corso - corr. AET anni 2016-2018").

Senza considerare la correzione sopraindicata, si osserva per il gruppo 31 una spesa in linea con il preventivo (CHF +8'403). Rispetto al 2018 si osserverebbe quindi un incremento pari a CHF 609'272 (+4.4%).

I gruppi in dettaglio:

Gruppo 318 Servizi ed onorari: il livello di spesa si attesta a CHF 415'305, al di sotto del preventivo che era di CHF 604'100. Si registra un incremento di CHF 785'870 rispetto al 2018, anno in cui vi era stato un importante scioglimento di accantonamenti di imposta relativi agli anni precedenti.

Gruppo 319 Altre spese per beni e servizi: la spesa si attesta per il 2019 a CHF 12'341'511, in calo del 9% rispetto all'esercizio precedente e del 6% inferiore a quanto preventivato. Come sottolineato sopra, la ragione dello scostamento è essenzialmente da ricondurre alla correzione dell'errata fatturazione alle AIM di GWh 3.5 per il 2016 (3 clienti a libero mercato conteggiati anche nel pacchetto di energia per il libero mercato), GWh 7.6 per il 2017 (4 clienti) e GWh 7.4 per il 2018 (4 clienti).

Il monitoraggio dei consumi, finora basato sugli stessi dati aggregati forniti da AET, non ha permesso di identificare questi casi. AIM e AET hanno discusso le modalità su come in futuro evitare errori del genere: la soluzione è che a partire dal 2020 AET fornisce mensilmente ad AIM una nuova lista che è possibile incrociare con i dati già in possesso delle AIM e dunque dal 2020 in poi tali errori saranno individuati sul nascere.

Fatto salvo per la correzione sopra evidenziata, il gruppo di spesa 319 risulta sostanzialmente in linea con il 2018 (-2%) ed il preventivo (+1.2%).

Analizziamo di seguito le principali voci di spesa:

- 319.01 Costo del materiale: come già per il 2018, si evidenzia una diminuzione di questa spesa correlata alla crescita degli investimenti e pertanto alla maggiore attivazione dei costi per materiale. Rispetto all'esercizio precedente si osserva un'ulteriore riduzione di questa voce pari a CHF 232'377.
- 319.04 Acquisto energia elettrica AET e 319.05 Acquisto energia elettrica AIL:

Acquisto di energia	C 2019	C 2018	Diff. %
AET	kWh 137'565'579	kWh 145'317'876*)	-5.3%
	CHF 7'272'561	CHF 7'019'569*)	+3.6%
AIL	kWh 10'484'103	kWh 11'166'505	-6.1%
	CHF 554'651	CHF 716'758	-22.6%
Totale	kWh 148'189'140	kWh 156'484'381	-5.3%
	CHF 7'826'934	CHF 7'736'327	+1.2%

*Dato corretto sulla base della nota di credito di AET del 2019

- 319.06 Costi transito reti a monte AET-AIL:

Costo utilizzo rete a monte	C 2019	C 2018	Diff. %
AET	kWh 165'839'400	kWh 166'074'600	-0.1%
	CHF 3'662'120	CHF 3'745'106	-2.2%
AIL	kWh 10'623'561	kWh 11'166'505	-4.9%
	CHF 927'345	CHF 872'731	6.3%
Totale	kWh 176'462'961	kWh 177'241'105	-0.4%
	CHF 4'589'465	CHF 4'617'836	-0.6%

Le altre voci di costo del gruppo 31 sono rimaste sostanzialmente in linea con il 2018 e rispettano il preventivo.

32 Interessi passivi

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
126'885		130'000		94'076	

Gli interessi passivi sono aumentati di CHF 32'809 (+34.9%) e sono in linea con il preventivo. Rispetto al 2018 sono cresciuti nella misura di CHF 30'964 gli interessi bancari passivi (conto 322.01) a seguito del maggior indebitamento a medio e lungo termine. Sono inoltre aumentati di CHF 11'706, rispetto all'esercizio precedente, gli interessi passivi (calcolati su base WACC) sulle differenze di copertura (conto 322.02).

33 Ammortamenti

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
989'200		1'117'900		1'735'788	

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

- Gruppo 330 Ammortamenti su beni patrimoniali: la spesa, dovuta al mancato pagamento di bollette da parte di clienti, si attesta per il 2019 a CHF 18'519, al di sotto del preventivo di CHF 30'000. Si osserva una diminuzione del 79.7% rispetto al 2018 (CHF -72'669), anno in cui si era registrata un'ingente perdita a seguito del fallimento di una ditta verso cui le AIM vantavano un credito di CHF 60'000.

- Gruppo 331 Ammortamenti su beni amministrativi: per il 2019 sono pari a CHF 970'681, in diminuzione del 41% rispetto al 2018 e sostanzialmente in linea con quanto preventivato (CHF 1'087'900).

In ossequio alle disposizioni del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (RGFCC), i beni amministrativi sono stati ammortizzati applicando le raccomandazioni in materia di ammortamento del settore elettrico. Sono state pertanto fondamentalmente utilizzate le aliquote di ammortamento previste dall'Associazione delle aziende elettriche svizzere (AES) ed i beni sono stati ammortizzati sul valore di acquisto.

A questo proposito si osserva che il nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), in vigore per le AIM a partire dall'esercizio 2020, pure prevede l'utilizzo di ammortamenti lineari sul valore d'acquisto e non più sul valore residuo (come precedentemente previsto in regime di MCA1).

Tale cambiamento si traduce in un'aliquota di ammortamento medio pari al 6.19% per il 2019, rispetto al 12.76% del 2018 e pertanto ad una sostanziale riduzione dell'ammortamento in valori assoluti.

36 Contributi propri

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'894'810		1'725'000		1'988'642	

Nei contributi propri sono registrate le spese per i contributi verso il Comune (gruppo 362 Comuni e consorzi comunali), che per il 2019 ammontano a CHF 1'894'810, in diminuzione del 4.7% rispetto all'esercizio precedente, ma superiori del 9.8% rispetto al preventivo.

La riduzione rispetto al 2018 è essenzialmente dovuta ad una riduzione del 6% della remunerazione del capitale versata dalle AIM al Comune (CHF 1.5 Mio. per il 2019 invece di ca. CHF 1.6 nel 2018), comunque al di sopra dei CHF 1.3 Mio. stimati in sede di preventivo.

Gli altri contributi versati sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente e sono in linea con il preventivo. Nel dettaglio:

Conto	CHF
362.02 Contributo Pista di Ghiaccio	15'536
362.03 Sponsorizzazioni Città di Mendrisio	100'000
362.04 Contributo Città di Mendrisio	200'000
362.05 Comune di Mendrisio interessi e recupero ammort. Uscita IPCT	79'274

37 Riversamento contributi

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7'418'294		7'355'000		7'516'562	

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

- Contributo federale: si tratta della tassa federale prevista dall'art. 7 della Legge federale sull'energia (LEne). Tale contributo è rimasto invariato rispetto al 2018 a 2.30 cts per ogni kWh erogato ai

consumatori finali. Esso si compone di due elementi: un contributo per le energie rinnovabili pari a 2.20 cts per ogni kWh e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci pari a 0.10 cts/kWh.

- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione: si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, Swissgrid SA, quale contributo ai costi del sistema di trasmissione. Il contributo ammonta per il 2019 a 0.24 cts/kWh (-0.08 cts/kWh rispetto al 2018).
- 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 0.97 cts/kWh (+0.02 cts/kWh rispetto al 2018). Questi due ultimi tributi sono tuttavia plafonati per i clienti: FER non dovuto per i consumi oltre i 500'000 kWh/anno; tassa sul demanio non dovuta per i consumi oltre gli 8'000'000 kWh/anno.

La lieve flessione rispetto all'esercizio precedente è pertanto da ricercare nella riduzione dei tributi per ogni kWh erogato, nonché alla stessa diminuzione dei kWh erogati.

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

42 Redditi della sostanza

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	429'421		310'500		341'620

Questo gruppo comprende gli interessi da banche e i redditi su partecipazioni dei beni amministrativi. Lo scostamento complessivo è di +25.7% rispetto al 2018. 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 2019 sono limitati e ammontano a CHF 1'160 (2018: CHF 378).
- 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 428'261 (2018: 341'242).

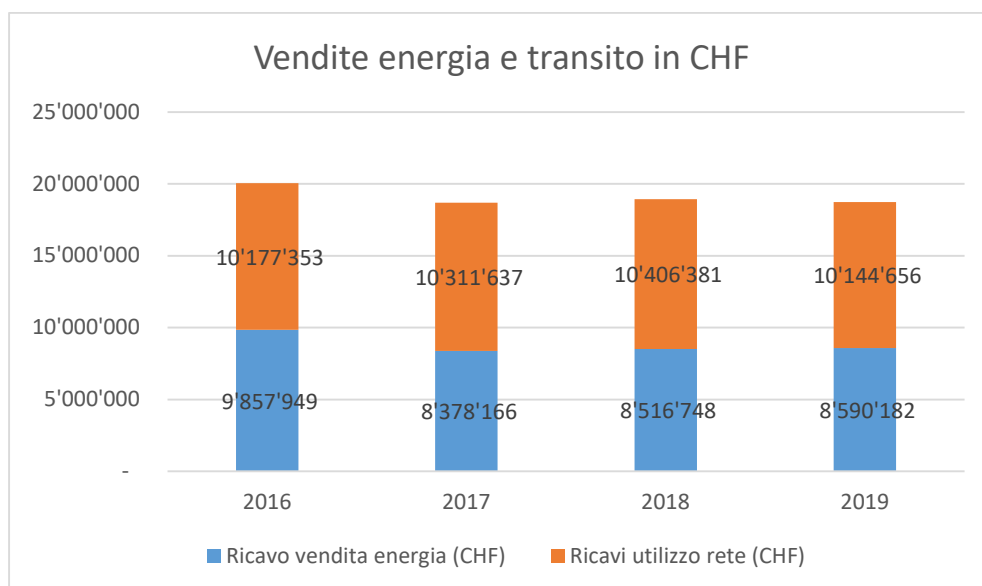
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	22'732'260		20'826'060		21'958'019

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.

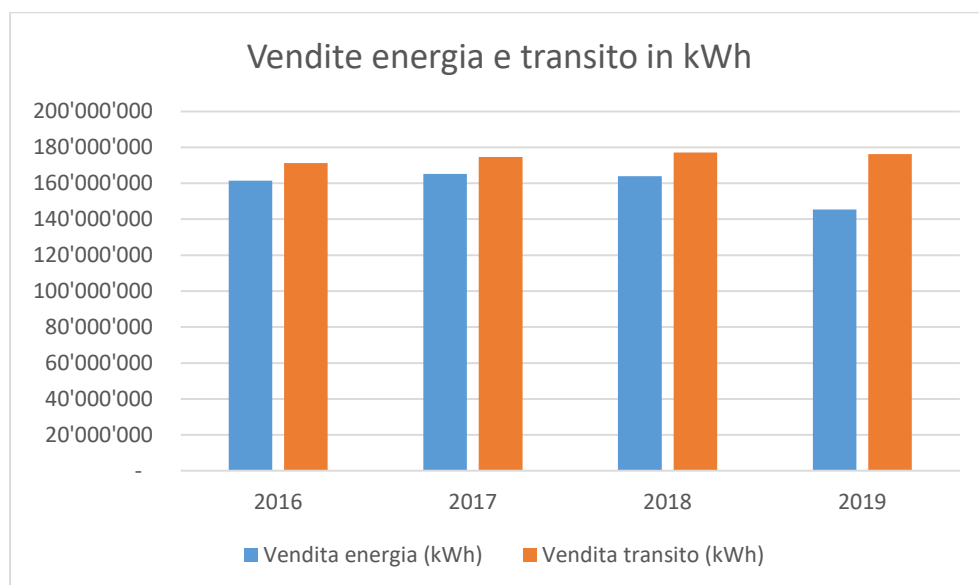
La principale voce di ricavo di questo gruppo è 435 Vendite che, rispetto al 2018, fa registrare una flessione dell'1.6% pari a CHF -302'747.

Se da una parte si osserva un lieve aumento dei ricavi dalla vendita di energia (+0.9%), dall'altro si registra una riduzione del 2.5% dei ricavi dal transito dell'energia (utilizzo della rete). Di seguito l'evoluzione relativa agli ultimi 4 anni:



In termini di quantità si registra una riduzione dell'11.3% dell'energia venduta, principalmente da ricondurre al passaggio a terzi di due clienti a libero mercato precedentemente con AIM (GWh -15.2). I ricavi dall'utilizzo della rete fanno invece registrare sola una lieve diminuzione pari a 0.5%.

Qui sotto i dati relativi agli ultimi 4 anni:



I GWh di energia venduti complessivamente dalle AIM nel 2019 ammontano a 145.4 di cui 73.1 venduti come Servizio Universale (2018: GWh 77.0) e 72.2 a clienti a libero mercato (2018: GWh 86.9). L'energia venduta a clienti AIM su comprensori di rete ancora di proprietà AIL ammonta a GWh 10.5.

I GWh di transito venduti dalle AIM nel 2019 sono stati complessivamente 176.3, di cui 165.7 transitati su reti di proprietà delle stesse AIM e 10.6 sulle reti ancora di proprietà AIL (di cui GWh 10.5 venduti da AIL alle AIM e infine rifatturati ai clienti finali e GWh 0.1 venduti da AIL direttamente ad un cliente a mercato).

In termini di composizione della clientela, per il 2019 osserviamo che la metà di GWh erogati da AIM sono per clienti a Libero Mercato (50%), benché contribuiscano "soltanto" nella misura del 41% ai

ricavi. I GWh erogati al Servizio Universale pesano per il restante 50% e contribuiscono quindi ai ricavi nella misura del 59%.

Al 31.12.2019 i clienti "a tariffa" ancora eleggibili per il passaggio al libero mercato sono 28 (a fine 2018 erano 37), per un totale di GWh 9.8 (2018: GWh 10.2).

Tra le altre voci di ricavo, osserviamo un aumento di CHF 148'916 rispetto al 2018 del gruppo 438 Prestazioni proprie per investimenti e più precisamente del conto 438.01 Attivazione commesse, quale conseguenza dell'incremento degli investimenti.

Gli altri ricavi per prestazioni e vendite (gruppo 439), fanno registrare un incremento pari a CHF 928'072 rispetto al 2018, anche al di sopra di quanto preventivato. Lo scostamento è dovuto essenzialmente allo scioglimento dell'accantonamento per contributi rete e allacciamento pari a CHF 844'261 registrato nel conto 439.14 "Entrate varie" (si veda commento al gruppo 24 per maggiori dettagli).

Questo gruppo comprende inoltre: le prestazioni di AIM a terzi (conto 439.01), cresciute di CHF 91'495; il noleggio a terzi di sottostrutture (conto 439.15) aumentato di CHF 29'212; i trasporti per terzi (conto 439.16) diminuito di CHF 3'299; le prestazioni "infragruppo" alle altre sezioni delle AIM (conto 439.17), diminuite di CHF 29'304; le tasse per le nuove costruzioni (conto 439.20) che si sono ridotte di CHF 137'327.

47 Contributi da riversare

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	7'418'294		7'355'000		7'516'562

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 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	-1'048'634		547'500		-224'852

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 differenza 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 amministrativi 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 (CHF 338'613) e 484.06 (CHF 209'077) rappresentano lo scioglimento delle differenze di copertura relative agli anni precedenti rispettivamente per la rete e per l'energia. La somma di questi importi corrisponde esattamente al ricavo preventivato (CHF 547'500).

I conti 484.04 (CHF -488'618) e 484.05 (CHF -160'234) sono relativi all'accantonamento del ricavo dell'anno 2019 rispettivamente per la rete e per l'energia. L'ammontare di questi due conti sono sinonimo di una sovracopertura che verrà compensata negli anni successivi. Nel conto 484.04 rientra l'effetto dello scioglimento dei contributi rete e allacciamento (si veda gruppo 24 per spiegazione dettagliata) che riclassifica il saldo da sottocopertura di CHF 355'643 a sovracopertura di CHF 488'618.

La sostanziale differenza del minor ricavo di questa categoria tra i consuntivi 2019 e 2018 (CHF -823'512) è da ricondurre alla contabilizzazione della nota di credito dell'AET di CHF -947'472 (conto 484.07) relativa all'errato conteggio per gli anni 2016-2018 (si veda gruppo 31 per spiegazione dettagliata).

Questo importo è stato separato, per trasparenza, dal conto 484.05 ma il suo effetto è il medesimo; in pratica una sovracopertura, il cui ricavo sarà riversato sulle future tariffe del servizio universale, secondo le disposizioni di legge federali.

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 2019 presenta un volume di spesa pari a CHF 5'709'734 (2018: CHF 5'025'360).

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	31.12.2019	31.12.2018	Var.	Var. %
Attivi	29'699'028	25'302'647	4'396'381	17.4%
10 Liquidità	2'988'266	2'064'776	923'490	44.7%
11 Crediti	6'720'087	7'024'929	-304'842	-4.3%
12 Investimenti in beni patrimoniali	445'511	534'031	-88'520	-16.6%
13 Transitori attivi	26'185	-	26'185	100.0%
14 Investimenti in beni amministrativi	19'518'979	15'632'638	3'886'340	24.9%
17 Altre uscite attivate	-	46'272	-46'272	-100.0%
Passivi	29'699'028	25'302'647	4'396'381	17.4%
20 Impegni correnti	6'948'391	7'867'950	-919'558	-11.7%
22 Debiti a medio e lungo termine	6'500'000	3'000'000	3'500'000	116.7%
23 Debiti per gestioni speciali	20'000	20'000	-	0.0%
24 Accantonamenti	3'856'749	3'751'639	105'110	2.8%
25 Transitori passivi	764'900	305'484	459'415	150.4%
29 Capitale proprio	11'608'988	10'357'574	1'251'413	12.1%

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 4.3% rispetto al 2018. In dettaglio, osserviamo una diminuzione pari a CHF 0.4 Mio. dei debitori per bollette dell'elettricità e un aumento pari a ca. CHF 0.2 Mio. dei debitori per altri tipi di fatture (allacciamenti, ecc.). I crediti nei confronti delle Sezione Acqua potabile e Gas mostrano infine una diminuzione pari a CHF 0.6 Mio.

Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2019 sono stati nel frattempo incassati.

12 Investimenti in beni patrimoniali

In questa categoria osserviamo uno stock al 31.12.2019 di CHF 436'211, in diminuzione rispetto all'anno precedente (31.12.2018, CHF 524'731).

La partecipazione, pari a CHF 9'300, in Enerti è rimasta invariata.

13 Transitori attivi

Al 31.12.2019 i transitori attivi mostrano un saldo di CHF 26'185 relativo alle seguenti delimitazioni:

- CHF 19'245 per delle licenze per programma di disegno tecnico già pagate e valevoli fino al 2022.

- CHF 6'939 relativi a un rimborso assicurativo per l'anno 2019 incassato a gennaio 2020.

14 Investimenti in beni amministrativi

Questa categoria mostra un incremento pari a CHF 3.9 Mio. (+24.9%) e si attesta al 31.12.2019 a CHF 19.5 Mio. Si rimanda alle tabelle investimenti e ammortamenti per maggiori dettagli.

17 Altre uscite attivate

Questa categoria non riporta alcun saldo al 31.12.2019.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2019 gli impegni correnti della Sezione Elettricità ammontavano a CHF 6.9 Mio., comprendenti CHF 2.5 Mio. relativi a cauzioni in deposito (garanzie). Le maggiori voci, oltre alle garanzie, riguardano: i Creditori per forniture e prestazioni di terzi (CHF 3.1 Mio.) in diminuzione rispetto al 2018 (CHF 4.1 Mio). La diminuzione è riconducibile alla nota di credito AET di CHF 1'022'185 (IVA inclusa) per il rimborso dell'errato conteggio degli anni 2016-2018 (si veda gruppo 31 per spiegazione dettagliata).

Il conto 206.03 relativo ai debiti nei confronti del Comune di Mendrisio evidenzia un aumento di CHF 156'208 rispetto al 31.12.2018 dovuto essenzialmente al credito per un pensionamento anticipato per CHF 218'859 oltre che ad un minor interesse calcolatorio da versare per l'anno 2019 di CHF -95'649.

Gli altri creditori (per costi d'esercizio, etc) non presentano sostanziali differenze.

22 Debiti a medio e lungo termine

Questa categoria include al 31.12.2019:

- 1) nuovo debito nei confronti della Sezione Gas delle AIM pari a CHF 0.5 Mio. (tasso 0.5%, senza scadenza);
- 2) debito nei confronti di Banca stato pari a CHF 3.0 Mio. (tasso 0.95%, scadenza 21.12.2028) già presente a bilancio al 31.12.2018;
- 3) nuovo debito nei confronti di Credit Suisse pari a CHF 3.0 Mio. (tasso 0.64%, scadenza 19.12.2029).

I nuovi debiti sono serviti a coprire il fabbisogno di capitale per investimenti 2020, in particolare per le uscite legate al progetto della Nuova Stazione Tana.

23 Debiti per gestioni speciali

Si tratta del legato Tonella.

24 Accantonamenti

Il saldo di questa categoria ammonta al 31.12.2019 a CHF 3.9 Mio ed è composto principalmente da:

- 1) Accantonamenti per differenze di copertura (rete) per CHF 1'958'279;

2) Accantonamenti per differenze di copertura (energia) per CHF 1'597'994.

L'accantonamento per contributi rete e allacciamento, che al 31.12.2018 presentava un saldo di CHF 888'015 è stato sciolto quest'anno con le seguenti operazioni:

- CHF 43'754 in deduzione del valore residuo dell'investimento "Allacciamenti" (conto 141.07)
- CHF 844'261 come ricavo straordinario che, per la Sezione elettricità, viene riallocato nel conto 240.02 Accantonamenti per differenze di copertura (rete) ed ha un effetto nullo sul risultato 2019.
L'effetto di questo scioglimento dei contributi rete e allacciamento avrà effetto sulle tariffe del servizio universale nei prossimi anni.

Si è deciso di sciogliere integralmente questo accantonamento, consultato il revisore esterno, in vista dell'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) che non permette di mantenere tale categoria di accantonamento.

25 Transitori passivi

Al 31.12.2019 i transitori passivi mostrano un saldo di CHF 764'900 (31.12.2018, CHF 305'484) ed è composto principalmente dai seguenti accantonamenti:

- CHF 402'681 per contributi federali e cantonali non ancora fatturati
- CHF 334'962 per fatture AET relative alle garanzie d'origine,
- CHF 21'520 per la tassa di bollo 2019 che verrà fatturata nel 2020
- CHF 4'614 per fattura Enertì per promozione marchio Emotì

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2019, il capitale proprio della Sezione Elettricità ammonta a CHF 11.6 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) si attesta al 39.1%.

Commento al conto di gestione corrente

Sezione Acqua potabile							
Conto di gestione corrente	C2019	P2019	C19vsP19	var %	C2018	C19vsC18	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	856'672	-	856'672	100.0%	252'355	604'317	239.5%
Spese Correnti	3'475'145	3'750'200	-275'055	-7.3%	3'319'926	155'219	4.7%
30 Spese per il personale	774'539	936'000	-161'461	-17.3%	819'083	-44'543	-5.4%
31 Spese per beni e servizi	1'893'313	1'914'400	-21'088	-1.1%	1'660'398	232'915	14.0%
32 Interessi passivi	94'872	170'000	-75'128	-44.2%	96'538	-1'666	-1.7%
33 Ammortamenti	656'543	654'800	1'743	0.3%	683'571	-27'029	-4.0%
36 Contributi propri	55'879	75'000	-19'121	-25.5%	60'336	-4'458	-7.4%
						-	
Ricavi correnti	4'331'817	3'750'200	581'617	15.5%	3'572'281	759'536	21.3%
42 Redditi della sostanza	840	-	840	100.0%	100	741	744.3%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	4'330'977	3'750'200	580'777	15.5%	3'572'182	758'796	21.2%

90 Conto di gestione corrente

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
856'672		0		252'355	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 856'672, in crescita del 239.5% rispetto all'esercizio precedente.

L'avanzo d'esercizio 2019 è il risultato di spese correnti pari a CHF 3'475'145 (2018: CHF 3'319'926) e ricavi correnti per CHF 4'331'817 (2018: CHF 3'572'281).

Sul fronte delle spese osserviamo rispetto al 2018: una riduzione delle spese per il personale dovuta ad un rimborso da parte dell'assicurazione contro gli infortuni professionali; un incremento delle spese per beni e servizi a seguito di maggiori spese per energia elettrica e per la passivazione di un ricavo.

Sul fronte dei ricavi, assunto che il prezzo dell'acqua per metro cubo è rimasto invariato a CHF 1.20 ed i consumi sono anche rimasti costanti (1.9 Mio. m3), osserviamo che l'aumento dei ricavi è da ricondurre al ricavo straordinario per lo scioglimento di accontamenti in vista dell'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), come dettagliato nei commenti ai gruppi 24 e 43. L'aumento pertanto non è direttamente collegato alla vendita di acqua potabile. Si osserva inoltre un aumento delle prestazioni fornite a terzi.

Al netto dei ricavi straordinari citati, l'avanzo d'esercizio 2019 si attesta a CHF 280'533, in crescita dell'11.2% rispetto anno precedente (CHF +28'178).

30 Spese per il personale

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
774'539		936'000		819'083	

Le spese per il personale della Sezione Acqua potabile sono calate di CHF 44'543 rispetto all'esercizio precedente (-5.4%) e risultano del 17.3% inferiori a quanto preventivato.

Lo scostamento rispetto al 2018 è da ricondurre all'infortunio professionale che ha impedito ad un collaboratore di lavorare per diversi mesi nel corso del 2019 ed al relativo intervento dell'assicurazione contro gli infortuni professionali. Tale assenza è stata colmata dagli altri collaboratori senza il ricorso del lavoro di terzi. Si osserva tuttavia un aumento delle ore straordinarie accumulate dai collaboratori della sezione acqua (media di 40 ore supplementari per gli 8 collaboratori).

Inoltre, rispetto al preventivo, non è stata ancora effettuata la prospettata assunzione di un nuovo idraulico, che dovrebbe comunque concretizzarsi entro la fine del 2020.

Si osservano infine i regolari scatti di carriera annuali previsti dal Regolamento organico comunale dei dipendenti della Città (ROD).

Al 31.12.2019, 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 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'893'313		1'914'400		1'660'398	

Le spese per beni e servizi registrano un aumento del 14% rispetto al 2018, in linea con quanto preventivato (-1.1% rispetto al preventivo 2019).

Rispetto all'esercizio precedente si osserva in particolare:

- Un aumento del 10.5% delle spese per energia elettrica (conto 312.02) dovute ai seguenti fattori: spurgo del serbatoio di Genestrerio a seguito del superamento dei limiti di presenza di clorotalonil; prove di pompaggio presso il pozzo Prati Maggi e maggiore quantità di acqua pompata presso San Martino;
- Operazione pompe pozzi di Ligornetto in manuale durante il periodo del rifacimento armature di comando e controllo dei 2 pozzi;
- Il costo del materiale (conto 319.01) è risultato maggiore per CHF 51'307;
- Le prestazioni infragruppo (conti 319.11 e 319.14) sono cresciute complessivamente dell'8.5% (CHF + 73'708);
- Si registrano CHF 142'580 (conto 319.20) relativi alla registrazione di una fattura all'ARM che va a diminuire la relativa voce nell'attivo di bilancio (si veda anche commento al gruppo di ricavo 439).

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

32 Interessi passivi

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
94'872		170'000		96'538	

Gli interessi passivi sono in linea con l'esercizio precedente (-1.7%). Rispetto al 2018 si registrano nuovi debiti per CHF 3.5 Mio., tuttavia gli stessi sono stati contratti alla fine dell'anno, motivo per cui

osserveremo un effettivo aumento degli interessi solo nel 2020. La leggera diminuzione registrata è da imputare al diminuito interesse medio applicato dal Comune per il prestito in essere.

33 Ammortamenti

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
656'543		654'800		683'571	

Gli ammortamenti sono in linea con il preventivo (+0.3%) e sostanzialmente al livello del 2018 (-4.0% pari a una riduzione di CHF 27'029).

Per il 2019, l'aliquota media è pari al 3.7% per i beni amministrativi ammortizzati linearmente sul valore di acquisto ed al 7.2% per i beni amministrativi ammortizzati sul valore residuo. 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.

Si rimanda alle tabelle degli ammortamenti per maggiori dettagli.

36 Contributi propri

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
55'879		75'000		60'336	

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 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	840		0		100

Gli interessi ricevuti dagli istituti finanziari ammontano a CHF 840, in lieve aumento rispetto al 2018, quando erano pressoché nulli.

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

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	4'330'977		3'750'200		3'572'182

Escludendo i ricavi straordinari dovuti allo scioglimento di accantonamenti illustrato nel commento al conto di gestione corrente (e dettagliato più avanti nel gruppo di bilancio 24) pari a CHF 576'139, i ricavi del gruppo 43 ammontano a CHF 3'754'838, in crescita del 5.1% rispetto all'esercizio precedente ed linea con il preventivo.

Nel dettaglio:

- Le vendite di acqua potabile (conto 435.05) sono perfettamente in linea con l'esercizio precedente e con il preventivo (+2.4%).
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 2018).
- Le prestazioni proprie per investimenti (si veda conto 438.01) fanno registrare un aumento pari a CHF 53'223 rispetto al 2018. Il motivo è la maggiore attivazione delle risorse (ore di lavoro e veicoli) su commesse di investimento.
- Gli altri ricavi per prestazioni e vendite risultano in crescita di CHF 702'813 rispetto al 2018 e di 556'552 rispetto a quanto preventivato. Come accennato sopra, il motivo di tale scostamento è essenzialmente il ricavo straordinario registrato a seguito dello scioglimento di accantonamenti in vista dell'introduzione dell'MCA2. Inoltre, rispetto al 2018, si osserva un incremento delle prestazioni fornite a terzi (CHF +137'645).

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 2019 presenta un volume di spesa pari a CHF 3'192'575 (2018: CHF 2'014'036).

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	31.12.2019	31.12.2018	Var.	Var. %
Attivi	20'077'021	17'100'780	2'976'241	17.4%
10 Liquidità	1'627'942	173'030	1'454'912	840.8%
11 Crediti	1'258'913	1'255'698	3'215	0.3%
12 Investimenti in beni patrimoniali	229'684	226'486	3'198	1.4%
14 Investimenti in beni amministrativi	16'960'481	15'445'565	1'514'916	9.8%
Passivi	20'077'021	17'100'780	2'976'241	17.4%
20 Impegni correnti	447'412	583'342	-135'931	-23.3%
22 Debiti a medio e lungo termine	17'089'661	13'589'661	3'500'000	25.8%
24 Accantonamenti	-	1'240'812	-1'240'812	-100.0%
25 Transitori passivi	28'769	32'457	-3'689	-11.4%
29 Capitale proprio	2'511'179	1'654'507	856'672	51.8%

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 è in linea con il saldo al 31.12.2018 (+0.3%). I debitori per le bollette d'acqua sono diminuiti di CHF 60'022, quelli per altre fatture (allacciamenti, IVA, etc.) sono aumentati di CHF 70'495 mentre restano fondamentalmente invariati quelli verso le altre Sezioni (CHF -7'259).

Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2019 è stata nel frattempo incassata.

12 Investimenti in beni patrimoniali

Rispetto al 31.12.2018 lo stock di magazzino è aumentato dell'1.4% (CHF +3'198).

14 Investimenti in beni amministrativi

I beni amministrativi sono aumentati del 9.8% e si attestano al 31.12.2019 a CHF 17.0 Mio. Nel dettaglio: le uscite per investimenti 2019 sono state pari a CHF 3.2 Mio., le entrate per investimenti sono state pari a CHF 1.0 e gli ammortamenti dei beni amministrativi pari a CHF 0.7 Mio.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2019 gli impegni correnti della Sezione Acqua potabile ammontano a CHF 447'412, inclusi CHF 53'863 relativi a cauzioni in deposito (garanzie). Le altre voci rilevanti riguardano i Creditori per

forniture e prestazioni di terzi pari a CHF 149'951, impegni verso la Sezione Elettricità per CHF 168'788 e gli impegni in conto corrente con il Comune di Mendrisio per CHF 56'812.

22 Debiti a medio e lungo termine

Questa categoria include al 31.12.2019:

- 1) nuovo debito nei confronti della Sezione Gas delle AIM pari a CHF 1.5 Mio. (tasso 0.5%, senza scadenza) che si somma a quello già esistente di 0.35 Mio;
- 2) debito nei confronti del Comune pari a CHF 6.9 Mio. (tasso 2019 pari a 0.82%, senza scadenza);
- 3) nuovo debito nei confronti di BSCT pari a CHF 2 Mio. (tasso 0.45%, scadenza 19.12.2024) che si somma a quello già esistente di 1 Mio (tasso 0.70%, nuova scadenza 14.01.2025);
- 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 0.8 Mio. (tasso 0.55%, scadenza 04.03.2024).

24 Accantonamenti

Questa categoria non presenta alcun saldo al 31.12.2019. I seguenti accantonamenti presenti al 31.12.2018 pari a CHF 1'240'812 sono stati sciolti quest'anno con le seguenti operazioni:

- 1) CHF 950 per contributi per opere umanitarie Arzo (conto 241.01) come ricavi straordinari (conto 439.14);
- 2) CHF 335'663 relativo a contributi rete e allacciamento (conto 241.02) in deduzione del valore residuo dell'investimento "Allacciamenti" (conto 141.01);
- 3) CHF 359'566 relativo a contributi rete e allacciamento (conto 241.02) come ricavi straordinari (conto 439.14);
- 4) CHF 329'010 relativo a contributi PCAI (conto 241.03) in deduzione del valore residuo dell'investimento "Acquedotto a lago" (conto 149.01);
- 5) CHF 215'623 relativo a contributi PCAI (conto 241.03) come ricavi straordinari (conto 439.14).

L'impatto effettivo sull'avanzo di esercizio di questi scioglimenti corrisponde a un ricavo di CHF 576'139 (punti 1, 3 e 5).

Si è deciso di sciogliere integralmente questo accantonamento, consultato il revisore esterno, in vista dell'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) che non permette di mantenere tale categoria di accantonamento.

25 Transitori passivi

I transitori passivi al 31.12.2019 ammontano a CHF 28'769 per interessi passivi sui prestiti di PostFinance (ca. CHF 11'500), quota parte delle AIM per il contributo di solidarietà "centesimo per l'acqua" (CHF 10'000), costi di gestione ARM (ca. CHF 7'200).

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2019, il capitale proprio della Sezione Acqua potabile ammonta a CHF 2.5 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) si attesta al 12.5%.

Sezione Acqua potabile Monte Generoso

Sezione Acqua potabile							
Conto di gestione corrente - Monte Generoso	C2019	P2019	C19vsP19	var %	C2018	C19vsC18	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	-	-	-	-	-	-	-
Spese Correnti	194'942	196'700	-1'758	-0.9%	155'416	39'527	25.4%
31 Spese per beni e servizi	165'742	177'900	-12'158	-6.8%	151'416	14'327	9.5%
33 Ammortamenti	29'200	18'800	10'400	55.3%	4'000	25'200	630.0%
Ricavi correnti	194'942	196'700	-1'758	-0.9%	155'416	39'527	25.4%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	129'263	120'000	9'263	7.7%	127'208	2'054	1.6%
46 Contributi per spese correnti	65'680	76'700	-11'020	-14.4%	28'208	37'472	132.8%

Il conto di gestione corrente della Sezione Acqua potabile – Monte Generoso, chiude il 2019 con spese pari a CHF 194'942 (CHF -1'758 rispetto al preventivo) e ricavi per CHF 129'263 (CHF +9'263 rispetto al preventivo), con un contributo a pareggio per le spese correnti pari complessivamente a CHF 65'680 (inferiore di CHF 11'020 a quanto preventivato ma in aumento di CHF 37'472 rispetto al 2018), suddiviso come segue:

- Contributo del Comune di Mendrisio CHF 22'988;
- Contributo degli altri Comuni convenzionati CHF 42'692.

Gli impianti del Monte Generoso risultano a bilancio (della Sezione Acqua potabile) al 31.12.2019 per CHF 364'539 (2018: 365'344) e gli ammortamenti amministrativi ammontano per il 2019 a CHF 29'200.

Commento al conto di gestione corrente

Sezione Gas							
Conto di gestione corrente	C2019	P2019	C19vsP19	var %	C2018	C19vsC18	var %
Chiusura							
90 Conto di gestione corrente	1'946'016	220'000	1'726'016	784.6%	695'020	1'250'995	180.0%
Spese Correnti	6'497'911	7'182'500	-684'589	-9.5%	6'576'497	-78'586	-1.2%
30 Spese per il personale	184'347	254'400	-70'053	-27.5%	121'687	62'660	51.5%
31 Spese per beni e servizi	4'427'288	5'109'500	-682'212	-13.4%	4'296'464	130'824	3.0%
33 Ammortamenti	184'717	218'600	-33'883	-15.5%	420'813	-236'096	-56.1%
37 Riversamento contributi	1'701'559	1'600'000	101'559	6.3%	1'737'533	-35'974	-2.1%
Ricavi correnti	8'443'926	7'402'500	1'041'426	14.1%	7'271'517	1'172'410	16.1%
42 Redditi della sostanza	9'105	2'500	6'605	264.2%	3'352	5'754	171.6%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	6'733'262	5'800'000	933'262	16.1%	5'530'632	1'202'630	21.7%
47 Contributi da riversare	1'701'559	1'600'000	101'559	6.3%	1'737'533	-35'974	-2.1%

90 Conto di gestione corrente

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'946'016		220'000		695'020	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 1'946'016, contro i CHF 695'020 dell'esercizio precedente.

L'avanzo d'esercizio 2019 è il risultato di spese correnti pari a CHF 6'497'911 (2018: CHF 6'576'497) e ricavi correnti per CHF 8'443'926 (2018: CHF 7'271'517).

La spese correnti si assestano sui valori del 2018 (-1.2%). Ad un minor costo per ammortamenti (gruppo 33: CHF -236'096) e per riversamento contributi CO₂ riversati alla confederazione (gruppo 37: CHF -35'974) si contrappone un aumento delle spese del personale (gruppo 30: CHF +62'660) e delle spese per beni e servizi (gruppo 31: CHF +130'824).

I ricavi correnti registrano un aumento del 16.1% riconducibile principalmente ai ricavi per prestazioni e vendite (gruppo 43: CHF +1'202'630). Questo incremento è dovuto in particolare a:

- ricavo straordinario per lo scioglimento dell'accantonamento per contributi rete e allacciamento (CHF +600'456), effettuato in vista dell'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) che non permette di mantenere tale categoria di accantonamento;
- aumento dei ricavi per la vendita di gas naturale (CHF +502'440) quale conseguenza della fine del periodo temporaneo di sconti straordinari. A questo proposito ricordiamo che per tutto il 2018 i clienti avevano beneficiato di uno sconto straordinario del 10%. Facciamo presente che dal 1° gennaio 2020 è in vigore il nuovo Regolamento comunale sulla fornitura di gas naturale e, alla luce dei risultati particolarmente positivi confermati dalla Sezione Gas negli ultimi anni, si è deciso di modificare la relativa Ordinanza con l'adeguamento al ribasso delle tariffe del gas a partire dal 1° gennaio 2021.

Al netto del ricavo straordinario registrato per lo scioglimento degli accantonamenti sopracitati, l'avanzo d'esercizio si attesta a CHF 1'345'560, in crescita di CHF 650'540 (+94%) rispetto al 2018.

30 Spese per il personale

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
184'347		254'400		121'687	

Le spese per il personale sono aumentate del 51.5% rispetto al 2018 e sono dovute all'assunzione di un nuovo collaboratore avvenuta con il 1° novembre 2018. Pertanto nel 2019 risultano a consuntivo 10 mensilità in più rispetto all'anno precedente. Rispetto al preventivo risulta invece un costo inferiore del 22.5% dovuto alla prevista assunzione nel 2019 di un ulteriore nuovo idraulico non ancora concretizzata.

In seguito all'assunzione del nuovo collaboratore a novembre 2018 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 diminuite del 20.1% rispetto all'anno precedente.

Le spese per abbigliamento (conto 306.01) di CHF 957.01 sono in linea con il 2018 (CHF 1'278.97).

31 Spese per beni e servizi

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4'427'288		5'109'500		4'296'464	

Questo gruppo di spesa ha avuto un leggero aumento rispetto al 2018 (+3.0%) ma resta inferiore al preventivo (-13.4%). I motivi sono da ricercare essenzialmente nei seguenti punti:

1. Le spese per l'acquisto del gas naturale (conto 319.08) si sono attestate per il 2019 a CHF 3'791'940, quindi ad un livello superiore rispetto all'esercizio precedente (CHF +201'365), ma meno di quanto era stato prudenzialmente stimato (a preventivo si stima una spesa di CHF 4'090'000).
Nel dettaglio, rispetto al 2018 osserviamo:
 - incremento della spesa di acquisto di CHF 275'397, quale conseguenza di un superiore prezzo medio di acquisto del gas;
 - diminuzione della spesa di acquisto di CHF 74'033 quale conseguenza del minor numero di GWh acquistati (97.9 GWh contro i 99.8 GWh del 2018).
2. Il costo del materiale (conto 319.01) e le prestazioni per manutenzione e per terzi (conto 319.03) risultano complessivamente inferiori per il 2019 di CHF 28'313 rispetto all'esercizio precedente e di CHF 174'889 rispetto al preventivo.
3. Le prestazioni infragruppo (conto 319.11) nel 2019 ammontano solo a CHF 283'975 mentre nel preventivo (CHF 461'000) è stato considerato un maggior prestito di ore manodopera alla Sezione gas da parte delle Sezioni Acqua e Elettricità per progetti che non si sono svolti nel corso dell'anno.
4. Abbiamo ricevuto inoltre, come nel 2018, un sussidio federale per CHF 25'764 (non preventivato in quanto non ancora certo) in relazione all'implementazione del cogeneratore a biogas presso il CDAM (conto 319.20).
5. In relazione con l'aumento dell'avanzo d'esercizio (+180.0%) osserviamo anche un incremento delle imposte dirette 2019 (conto 318.17) che ammontano a CHF 135'200 rispetto ai CHF 50'957 del 2018 (+165.3%).

Le spese 2019 per i gruppi 315 Manutenzione mobili, veicoli e attrezzature e 318 Servizi ed onorari (ad eccezione delle imposte dirette) si allineano con quelle dell'anno precedente e con il preventivo.

33 Ammortamenti

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
184'717		218'600		420'813	

La maggior diminuzione di spesa nel 2019 riguarda gli ammortamenti (-56.1%) ed è riconducibile in particolare alla diminuzione dell'aliquota media dei beni amministrativi (conto 331.01) passata dal 29.3% del 2018 al 10.6% del 2019.

In fase di preventivo l'aliquota media calcolata era dell'11.02%, in linea con quella effettiva del 2019. A creare un costo inferiore rispetto al preventivo (CHF -33'883) è sostanzialmente la base di calcolo dell'ammortamento, ovvero il valore all'01.01 che a preventivo era stimato a 1.9 Mio., mentre a inizio 2019 ammontava effettivamente a 1.7 Mio.

Gli ammortamenti di beni patrimoniali di CHF 2'817 (conto 330.01) sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente (CHF 1'413) e sono dovuti a perdite su debitori.

37 Riversamento contributi

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'701'559		1'600'000		1'737'533	

L'ammontare dei costi 2019 per questa categoria è in linea con quella del 2018 (-2.1%) ed è dovuto ai contributi richiesti dalla Confederazione sulla tassa CO₂.

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.

La tassa è rifatturata ai consumatori e indicata sulle bollette (il corrispettivo è nella voce 47 Contributi da riversare).

42 Redditi della sostanza

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	9'105		2'500		3'352

I redditi dalla sostanza si compongono degli interessi bancari e degli interessi per crediti verso le Sezioni elettricità e acqua. L'incremento del 171.6% è dovuto essenzialmente ai prestiti verso le altre Sezioni passati da CHF 350'000 a complessivi CHF 2'250'000 a fine 2019.

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

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	6'733'262		5'800'000		5'530'632

Il gruppo di ricavo in analisi è composto principalmente dalla voce 435 Vendite che per il 2019 si attesta a CHF 5'744'612 registrando un incremento rispetto all'esercizio precedente (+9.1%).

In particolare, il conto 435.06 Vendita di gas naturale ha fatto registrare una aumento del 9.6% rispetto al 2018 (CHF +502'440). L'aumento è stato superiore anche a quanto preventivato (CHF +229'612).

Più in dettaglio, possiamo osservare quanto segue:

- incremento dei ricavi di CHF 614'596 quale conseguenza dell'aumento del prezzo medio di vendita del gas (come evidenziato sopra nel commento al conto di gestione corrente, per tutto il 2018 i clienti avevano beneficiato di uno sconto straordinario temporaneo del 10% che non è stato prolungato nel 2019);
- diminuzione dei ricavi di CHF 112'156 quale conseguenza del minor numero di GWh venduti (97.9 GWh contro i 99.8 GWh del 2018).

Le prestazioni proprie per investimenti (conto 438.01) ammontano a CHF 59'269, in linea con il 2018 (CHF 46'894), ma sono inferiori rispetto al preventivo (CHF 100'000) che considerava un maggior utilizzo di ore prestate dai 2 collaboratori per progetti d'investimento.

Gli altri ricavi per prestazioni e vendite (gruppo 439) sono aumentati di CHF 711'320 (+326.2%) rispetto al 2018. Lo scostamento è dovuto principalmente alle entrate varie (conto 439.14) che includono un ricavo straordinario di CHF 600'457 relativo allo scioglimento dell'accantonamento per contributi rete e allacciamento. Si è deciso di sciogliere integralmente questo accantonamento, consultato il revisore esterno, in vista dell'introduzione (che ricordiamo avverrà con il consuntivo 2020) del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), che non permette di mantenere tale categoria di accantonamento.

Da osservare anche un aumento delle seguenti posizioni di gestione corrente:

- conto 439.16 Prestazioni infragruppo (CHF +56'329 rispetto a 2018 e CHF +75'987 rispetto a preventivo) dovuto alle ore manodopera dei 2 collaboratori prestati principalmente per progetti relativi alla Sezione acqua;
- conto 439.20 Tasse nuove costruzioni (CHF +63'014 rispetto a 2018 e CHF +53'736 rispetto a preventivo) dovuto a maggiori ricavi d'allacciamento registrati nel 2019.

47 Contributi da riversare

C 2019		P 2019		C 2018	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	1'701'559		1'600'000		1'737'533

L'ammontare dei ricavi 2019 per questa categoria è in linea con quella del 2018 (-2.1%).

Si veda quanto detto per il gruppo 37 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 2019 presenta un volume di spesa pari a CHF 470'638 (2018: CHF 729'127).

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	31.12.2019	31.12.2018	Var.	Var. %
Attivi	8'105'125	6'748'280	1'356'845	20.1%
10 Liquidità	1'175'001	2'566'476	-1'391'475	-54.2%
11 Crediti	5'081'170	2'436'543	2'644'627	108.5%
12 Investimenti in beni patrimoniali	25'299	29'243	-3'944	-13.5%
14 Investimenti in beni amministrativi	1'823'655	1'716'018	107'637	6.3%
Passivi	8'105'125	6'748'280	1'356'845	20.1%
20 Impegni correnti	1'966'909	1'878'692	88'218	4.7%
24 Accantonamenti	77'640	755'794	-678'154	-89.7%
25 Transitori passivi	3'038	2'273	765	33.7%
29 Capitale proprio	6'057'537	4'111'521	1'946'016	47.3%

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 108.5% rispetto al 2018.

I debitori per le bollette del gas (voce principale) sono incrementati di CHF 699'597, mentre si registra una netta diminuzione negli "altri debitori" (allacciamenti, ecc.) pari a CHF 45'531. I crediti a breve verso le altre due sezioni AIM si attestano al 31.12.2019 a CHF 23'621 (in diminuzione di CHF 9'257 rispetto al 31.12.2018).

Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2019 è stata nel frattempo incassata.

La sostanziosa parte dell'incremento del gruppo 11 è riconducibile all'aumento del prestito attivo nei confronti delle altre Sezioni passati da CHF 350'000 a CHF 2'350'000 così suddivisi:

- nuovo prestito a Sezione elettricità di CHF 500'000 (nessun prestito nel 2018);
- nuovo prestito a Sezione acqua di CHF 1'500'000 (al 31.12.2018 avevamo CHF 350'000) .

12 Investimenti in beni patrimoniali

A questa categoria appartiene il materiale in magazzino. Al 31.12.2019 le scorte di magazzino figurano a bilancio per CHF 25'299, in diminuzione del 13.5% rispetto a un anno prima.

14 Investimenti in beni amministrativi

Questa categoria mostra una crescita del 6.3% e si attesta al 31.12.2019 a CHF 1.8 Mio., risultato di uscite per investimenti per CHF 470'638, entrate per investimenti pari a CHF 181'101 ed ammortamenti amministrativi per CHF 181'900.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2019 gli impegni correnti della Sezione Gas ammontavano a CHF 2.0 Mio. (31.12.2018: CHF 1.9 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.

22 Debiti a medio e lungo termine

La Sezione Gas non presenta alcun debito a lungo termine al 31.12.2019, come già lo scorso anno.

24 Accantonamenti

Il saldo di questa categoria ammonta al 31.12.2019 a CHF 77'640, in diminuzione dell'89.7% rispetto all'anno precedente.

La diminuzione è dovuta allo scioglimento dell'accantonamento "Contributi rete e allacciamenti". Si è deciso di sciogliere integralmente questo accantonamento, consultato il revisore esterno, in vista dell'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) che non permette di mantenere tale categoria di accantonamento.

Il saldo restante è composto unicamente dall'accantonamento per imposte (conto 240.01).

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2019, il capitale proprio della Sezione Gas ammonta a CHF 6.1 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) si attesta al 74.7%.