

Ris. mun. n° 2753 del 09.11.2015

In esame alla Commissione della gestione che se lo ritiene opportuno potrà discuterlo e stendere un proprio commento all'indirizzo del Municipio e del Consiglio comunale
12.11.2015

Messaggio municipale N° 19 / 2015

Piano finanziario (PFAAP) per il periodo 2015 – 2019 dell'Azienda acqua potabile del Comune di Castel San Pietro

Al Lodevole Consiglio comunale di Castel San Pietro,
Signori e Signore Presidente e Consiglieri comunali,

come per il Comune, anche per l'AAP abbiamo commissionato alla società di consulenza BDO SA l'allestimento del PF per il periodo 2015 – 2019. A norma dell'art. 156 LOC esso va aggiornato quando vi sono modifiche di rilievo, in ogni caso dopo due anni (ultima discussione sul PFAAP nel 2013).

Quale base di lavoro si è utilizzato il tariffario attualmente in vigore (2013), il consuntivo 2014 ed il preventivo 2015.

La definizione del nuovo PFAAP è avvenuta contemporaneamente a quello del Comune, dal quale l'Azienda acqua potabile dipende totalmente per la gestione dei costi del personale e per il finanziamento dei debiti necessari agli investimenti.

L'onere netto di investimento è valutato nel periodo di valutazione in fr. 3'194'000.00.

L'attuazione del PCAI-VM e dell'ARM è posta a carico dell'AAP ed è compresa in parte nell'arco temporale di questo piano e verosimilmente proseguirà anche dopo il 2019.

Ora tutti i progetti sono ad uno stadio di sviluppo definitivo o di progettazione di massima.

I finanziamenti sono ben definiti ed i rapporti fra i comuni dei due comprensori sono formalmente organizzati da convenzioni o consorzi.

Oltre a quanto riguarda l'approvvigionamento, si proseguirà nell'opera di ammodernamento della rete idrica di distribuzione, approfittando dai cantieri che saranno attivati per altre opere (canalizzazioni PGS, azienda elettrica e risanamento strade).

Dal PFAAP emerge un futuro finanziario dell'Azienda sul medio periodo molto negativo.

Mantenendo l'attuale livello tariffale il capitale proprio dell'Azienda verrà completamente eroso, presentando a fine periodo una perdita cumulata di fr. 315'551.00. Il disavanzo di gestione corrente complessivo per il periodo è stimato in fr. 542'763.00.

Per raggiungere gli obiettivi qualitativi e quantitativi previsti da Leggi e Regolamenti e attuati tramite i PCAI regionali, sono necessari importanti investimenti che, seppur sussidiati dall'Ufficio dell'approvvigionamento idrico, le finanze dell'AAP da sole non sopportano.

Un intervento di sostegno della nostra Azienda ai sensi della Legge sulla perequazione finanziaria è precluso dalla forza finanziaria del Comune (inserito nella fascia di quelli finanziariamente forti/zona inferiore, 37° nella lista di 135 comuni).

Il documento elaborato dai nostri consulenti della BDO SA indica una situazione finanziaria fragile e non equilibrata a medio termine (art. 151 LOC).

Come detto questo piano finanziario non prevede aumenti tariffali e si basa su una progressione dei ricavi da tasse dello 0.5 % annuo.

L'esercizio pianificatorio evidenzia quindi la necessità di scelte da parte dell'autorità politica, sia in materia tariffaria che di supporto ai deficit gestionali.

Per il prestito corrente ricevuto dal Comune è stato considerato un tasso d'interesse dell'1% mentre per i prestiti nuovi necessari al finanziamento degli investimenti futuri si incrementeranno i tassi d'interesse.

Viene mantenuta l'attuale collaborazione con il Comune nella gestione del personale necessario allo svolgimento dei compiti AAP.

I tassi ed il metodo di ammortamento sono conformi alle disposizioni della LOC.

Per il commento tecnico e gli altri dettagli rimandiamo all'allegato piano finanziario.

Concludiamo il commento al PFAAP sottolineando nuovamente come il mantenimento dell'autonomia finanziaria dell'AAP, alle attuali condizioni tariffarie, non è garantito.

Data questa situazione si pone sul tavolo della discussione consigliare la necessità di un adeguamento tariffale accompagnato da un intervento del Comune a copertura dei deficit d'esercizio.

Il piano andrà rivisto alla luce di scelte politiche a sostegno dell'Azienda e della sua politica di investimento.

Il documento è sottoposto al Consiglio Comunale per discussione a norma dell'art. 156 cpv 3 della LOC.

IL MUNICIPIO

Allegato: Piano Finanziario 2015 – 2019 dell'AAP



Tel +41 91 913 32 00
Fax +41 91 913 32 60
www.bdo.ch

BDO SA
Via G.B. Pioda 14
CP 5935
6901 Lugano

Lodevole
Municipio del Comune
di Castel S. Pietro
6874 Castel S. Pietro

Azienda dell'acqua potabile del Comune di Castel S. Pietro

Piano finanziario 2015-2019

3 novembre 2015
PGA/SSC

Indice	Pagina	
1	Introduzione	3
2	Ipotesi di lavoro	3
3	Alcuni dati base riguardanti l'AAP di Castel S. Pietro	4
4	Investimenti	4
5	Analisi finanziaria	4
6	Conclusioni	6
7	Tabelle allegate	7

1 Introduzione

Il presente Piano finanziario allestito per l'Azienda dell'acqua potabile (in seguito anche AAP) prevede un periodo di pianificazione compreso tra il 2015 e il 2019. Esso si basa sui dati di Consuntivo 2014 e Preventivo 2015 con un aggiornamento dei costi e dei ricavi su singole voci sulla base delle nostre proiezioni, delle indicazioni del Municipio e dell'Amministrazione comunale.

Nel caso in cui durante il periodo di pianificazione dovessero subentrare degli eventi nuovi, interni o esterni all'Azienda, il presente Piano finanziario dovrà essere opportunamente adattato. Va inoltre sottolineato che l'esiguità del volume dei movimenti finanziari dell'AAP implica che piccole modifiche finanziarie rispetto alle previsioni del Piano possano cambiare in maniera importante le considerazioni espresse in questa relazione.

2 Ipotesi di lavoro

Il presente piano finanziario si basa sulle seguenti ipotesi di lavoro:

Tasso d'inflazione	2015	-1.00%
	2016	0.30%
	2017	0.75%
	2018-19	1.00%
Tasso di crescita annuo dei ricavi	0.5% l'anno durante l'intero periodo	
	Nessuna variazione delle tariffe d'uso dell'acqua potabile nel periodo di pianificazione.	
	Non si prevedono oscillazioni significative del consumo a seguito dell'arrivo/partenza di nuovi grossi utenti.	
Tasso d'interesse sui nuovi prestiti	2015-16:	1.50%
	2017:	1.75%
	2018:	2.00%
	2019:	2.25%
Considerando l'evoluzione dei mercati è difficile effettuare delle previsioni. E' possibile che nei prossimi anni vi sia uno scostamento rispetto ai tassi ipotizzati nel presente piano.		
Tasso d'interesse sull'attuale prestito verso il Comune	Condizioni analoghe alle attuali per tutto il periodo di previsione.	
Ammortamenti	A quote costanti sulla base dell'investimento iniziale e della durata di vita prevista per l'opera realizzata, conformemente all'Art. 27 cpv. 4 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni.	

3 Alcuni dati base riguardanti l'AAP di Castel S. Pietro

Riassumiamo qui di seguito i principali dati di base riguardanti l'AAP di Castel S. Pietro:

Capitale proprio al 31.12.2014:	CHF	227'212
Debiti finanziari al 31.12.2014:	CHF	3'767'779
Ricavi correnti nel 2014:	CHF	449'686
Uscite nel 2014:	CHF	508'281
Risultato d'esercizio 2014:	CHF	-58'594

4 Investimenti

Il punto di partenza del seguente Piano finanziario è costituito dagli investimenti previsti nei prossimi anni. Il dettaglio delle singole opere è riportato in allegato. L'onere netto degli investimenti nel periodo considerato è estremamente significativo e ammonta a 3'194'000 franchi.

Gli investimenti si concentrano sia sulle opere posa e sostituzione di condotte, sia sulla partecipazione ad opere sovracomunali, segnatamente quelle consortili previste dal Consorzio Acquedotto Regionale del Mendrisiotto (ARM) e quelle legate al Piano cantonale di approvvigionamento idrico della Valle di Muggio (PCAI-VM).

5 Analisi finanziaria

PREVISIONI	PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	449'686	461'200	463'505	465'824	468'155	470'499
Previsioni uscite (senza int.+amm.)	331'209	308'800	316'526	318'900	322'089	325'310
Risultato gest. ordin.	118'478	152'400	146'979	146'923	146'066	145'189
./. Interessi	36'273	36'923	45'923	62'798	77'673	84'673
./. Ammortamenti	140'799	129'597	154'132	198'827	231'377	258'397
Risultato esercizio	-58'594	-14'120	-53'076	-114'701	-162'984	-197'881

Gli ammortamenti considerati sono quelli calcolati con il metodo lineare.

L'aumento degli oneri di gestione corrente è da addebitare soprattutto all'aumento degli ammortamenti. Sulle altre uscite si prevedono invece variazioni più contenute. Sul fronte delle entrate, la crescita prevista permette di mantenere un margine costante sulla gestione ordinaria, ma non permette di coprire interamente i costi crescenti di interesse e ammortamento. Questa situazio-

ne porta l'Azienda ad accumulare disavanzi d'esercizio sempre maggiori, che erodono interamente il capitale proprio accumulato e portano ad una situazione di eccedenza passiva già dal 2018. Si tratta di un'evoluzione negativa difficilmente accettabile in questi termini, che dovrà essere monitorata e sulla quale l'Autorità comunale dovrà assolutamente chinarsi.

Gli investimenti previsti nel Piano sono solo parzialmente coperti dall'autofinanziamento, ciò che porta ad un aumento dell'indebitamento pubblico dell'Azienda.

Segnaliamo pure che tale risultato finanziario è stato raggiunto partendo dall'ipotesi che vi sarà una crescita annua costante dei ricavi da tasse (+0.5% annuo dal 2015). Questa ipotesi andrà verificata negli anni a venire.

Piano finanziario 2015-2019		
Disavanzo complessivo	CHF	-542'763
Investimenti netti	CHF	3'194'000
Autofinanziamento	CHF	429'565
Capitale proprio / -Eccedenza passiva al 31.12.2019	CHF	-315'551
Debito finanziario al 31.12.2019	CHF	6'530'029

6 Conclusioni

Le proiezioni finanziarie indicano sul medio termine una situazione non equilibrata con dei disavanzi d'esercizio crescenti durante il periodo di pianificazione, che sfocia in una situazione di eccedenza passiva importante già a partire dall'esercizio 2018. Questa situazione sfavorevole è condizionata, oltre che da una struttura di costi e di ricavi di gestione in parte già squilibrata, anche dall'entità degli investimenti previsti nel Piano. Nonostante la leggera crescita dei ricavi da tasse, gli investimenti previsti non sono coperti dall'autofinanziamento, ciò che porta ad un aumento del debito pubblico durante il periodo di previsione.

In prospettiva futura occorre quindi prestare particolare attenzione al volume d'investimento che si potrà effettivamente realizzare e all'evoluzione delle spese di gestione corrente: l'attuale situazione presenta già una certa fragilità strutturale, che non farebbe che aggravarsi qualora vi fosse un ulteriore aumento degli oneri finanziari ed economici, mettendo in serio pericolo la solidità dell'Azienda.


Infine, considerando l'esiguo movimento finanziario annuo che registra l'AAP, le presenti proiezioni sono da prendere con la necessaria cautela, in quanto variazioni nelle entrate o nelle uscite possono modificare sostanzialmente le attuali conclusioni.

Rimaniamo a vostra disposizione per eventuali ulteriori approfondimenti e, ringraziandovi per la fiducia accordataci, porgiamo i nostri migliori saluti.

Lugano, 3 novembre 2015

Cordiali saluti

BDO SA



Paolo Gattigo



p.p. Sandro Scaramella

7 Tabelle allegate

1. Conto del piano finanziario (riepilogo)
2. Previsione risultati d'esercizio
3. Piano degli attivi e dei passivi di bilancio
4. Sviluppo delle uscite e delle entrate
5. Tabella degli investimenti

Riepilogo del piano finanziario

CONTO DEL PIANO FINANZIARIO

Spese correnti	1'899'618	
Ammortamenti	972'328	
Totale spese correnti		2'871'946
Entrate correnti	2'329'183	
Totale entrate correnti		2'329'183
Risultato di gestione		-542'763

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Onere netto per investimenti		3'194'000
------------------------------	--	-----------

CONTO DI CHIUSURA

Ammortamenti	972'328	
Risultato di gestione	-542'763	
Autofinanziamento		429'565
Onere netto per investimenti		3'194'000

Totale (diminuzione / - aumento debito pubblico)		-2'764'435
--	--	------------

PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO						
PREVISIONI	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	449'686	461'200	463'505	465'824	468'155	470'499
Previsioni uscite (senza int.+amm.)	331'209	308'800	316'526	318'900	322'089	325'310
Risultato gest. ordin.	118'478	152'400	146'979	146'923	146'066	145'189
./. Interessi	36'273	36'923	45'923	62'798	77'673	84'673
./. Ammortamenti	140'799	129'597	154'132	198'827	231'377	258'397
Risultato esercizio	-58'594	-14'120	-53'076	-114'701	-162'984	-197'881
Risultati d'esercizio accumulati			-542'763			
Riporto ammortamenti ammin.			972'328			
Autofinanziamento			429'565			
Investimenti netti			3'194'000			
Capitale proprio al 31.12.2019			-315'551			
Debito finanziario al 31.12.2019			6'530'029			

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sostanza circolante	333'193	333'193	170'120	186'625	233'200	222'043
Variazione liquidita`		-163'073	16'505	46'575	-111'157	108'965
Crediti variabili	171'681	171'681	171'681	171'681	171'681	171'681
Inventario	9'583	9'583	9'583	9'583	9'583	9'583
Beni amministrativi	3'554'009	3'695'413	4'818'281	5'549'455	6'090'078	5'775'682
Altre poste	0	0	0	0	0	0
Totali	4'068'466	4'046'796	5'186'170	5'963'918	6'493'384	6'287'953

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO					
	2'014	2015	2016	2017	2018	2019
Creditori	73'475	73'475	73'475	73'475	73'475	73'475
Debiti gestioni speciali e accantonamenti	0	0	0	0	0	0
Capitale terzi a l.t.	3'767'779	3'760'229	4'952'679	5'845'129	6'537'579	6'530'029
Totale capitale terzi	3'841'254	3'833'704	5'026'154	5'918'604	6'611'054	6'603'504
Finanziamenti speciali	0	0	0	0	0	0
Capitale proprio	285'806	227'212	213'092	160'016	45'314	-117'670
Risultato di gestione	-58'594	-14'120	-53'076	-114'701	-162'984	-197'881
Totale CP	227'212	213'092	160'016	45'314	-117'670	-315'551
Totali	4'068'466	4'046'796	5'186'170	5'963'918	6'493'384	6'287'953

Uscite						
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
<u>30. Costi per il personale</u>	19'475	18'000	18'054	18'189	18'371	18'555
<u>31. Costi per beni e servizi</u>	174'508	172'800	173'318	174'618	176'364	178'128
<u>35. Rimborsi ad enti pubblici</u>	137'226	118'000	125'154	126'093	127'354	128'627
<u>36. Contributi propri</u>	0	0	0	0	0	0
<u>Oneri finanz. e ammortamenti</u>	177'072	166'520	200'055	261'625	309'050	343'070
32 - Interessi passivi consolidati	36'273	36'923	45'923	62'798	77'673	84'673
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. totali	140'799	129'597	154'132	198'827	231'377	258'397
COSTI D'ESERCIZIO	508'281	475'320	516'581	580'525	631'139	668'380

Entrate						
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
<u>42. Redditi della sostanza</u>	348	500	502	505	510	515
<u>43. Ricavi per tasse</u>	449'338	460'700	463'004	465'319	467'645	469'983
<u>46. Contributi per spese correnti</u>	0	0	0	0	0	0
RICAVI D'ESERCIZIO	449'686	461'200	463'505	465'824	468'155	470'499
RISULTATO D'ESERCIZIO	-58'594	-14'120	-53'076	-114'701	-162'984	-197'881

PIANO DELLE OPERE

Descrizione investimento	Credito votato o da votare Totale	2015	2016	2017	2018	2019	Investimenti totali netti
		BENI AMMINISTRATIVI	271'000.00	1'277'000.00	930'000.00	772'000.00	
140 Terreno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
141 Condotte	201'000.00	805'000.00	358'000.00	200'000.00	-56'000.00	1'508'000.00	
ARM - posa condotta AP svincolo Mendrisio			60'000.00	20'000.00			
ARM-posa condotta AP svincolo Mendrisio			-11'000.00	-3'000.00			
ARM - posa condotta AP Mendrisio/Coldrerio/Ligornetto			152'000.00	38'000.00			
ARM - posa condotta AP Mendrisio/Coldrerio/Ligornetto			-27'000.00	-7'000.00			
Risanamento annuale della rete			200'000.00	200'000.00	200'000.00		
Posa tubazioni Vetta Monte Generoso fase 1	200'000.00	336'000.00					
Posa tubazioni Vetta Monte Generoso fase 1	-100'000.00	-111'000.00					
Posa tubazioni Vetta Monte Generoso fase 2					409'000.00		
Posa tubazioni Vetta Monte Generoso fase 2					-465'000.00		
Tubazioni Pree-Marello	101'000.00						
Tubazioni Via Sotto Muscino			135'000.00				
Tubazioni Via Sotto Muscino			-94'000.00				
Tubazione Via Nebione			55'000.00				
Tubazione Via alle Zocche			110'000.00	110'000.00			
142 Costruzioni edili	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
143 Bacini - Serbatoi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
143 Stazioni pompaggio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
146 Contatori e impianti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
16 Contributi per investimenti	0.00	472'000.00	572'000.00	572'000.00	0.00	1'616'000.00	
Partecipazione Acquedotto Regionale Mendrisiotto				100'000.00	100'000.00		
Partecipazione opere PCAI-VM per Campora e Monte			590'000.00	590'000.00	590'000.00		
Partecipazione opere PCAI-VM per Campora e Monte			-118'000.00	-118'000.00	-118'000.00		
171. Altre uscite attivate	70'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70'000.00	
Progettazione definitiva delle opere PCAI-VM	70'000.00						