



6874 Castel San Pietro, 23 settembre 2013

MESSAGGIO MUNICIPALE N° 14 / 2013 - ris. mun. n° 973 del 23.09.2013

Piano finanziario (PF) per il periodo 2013 – 2017 dell’Azienda acqua potabile (AAP)

Signora Presidente del Consiglio Comunale,
Signore e signori 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 2013 – 2017. A norma dell’art. 156 LOC, recentemente modificato, esso va aggiornato quando vi sono modifiche di rilievo, in ogni caso dopo due anni (ultima discussione sul PFAAP ad inizio 2011).

Quale base di lavoro si è utilizzato il tariffario attualmente in vigore (2013), il consuntivo 2012 ed il preventivo 2013.

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, per il finanziamento dei debiti necessari agli investimenti e per l’eventuale partecipazione all’Acquedotto Regionale del Mendrisiotto.

L’attuazione del PCAI-VM sarà posta a carico dell’AAP ma non è compresa nell’arco temporale di questo piano. Sono tuttora in corso trattative e approfondimenti con l’Ufficio acquedotti per i finanziamenti e la ripartizione delle competenze fra noi e Breggia. Al momento in cui questi aspetti finanziari saranno chiariti definitivamente si procederà ad una revisione del PFAAP.

Lo scopo del Piano, come per quello del Comune, è di avere a disposizione vostra e degli amministratori comunali un quadro di quello che potrebbe essere il futuro finanziario dell’Azienda sul medio periodo, se le variabili considerate fossero poi confermate dalla realtà. Lo scopo ultimo dell’esercizio è quello di supportare l’autorità politica nelle sue decisioni sulla politica tariffaria e di investimento dell’Azienda.

Dato l’esiguo movimento finanziario dell’AAP, ogni variazione nelle valutazioni iniziali può influenzare in modo importante il risultato ottenuto; da qui la necessità di aggiornare frequentemente il Piano.

Riprendiamo l’importante tema del finanziamento degli investimenti dell’AAP da parte della perequazione finanziaria cantonale (LPI). Come detto l’AAP sta approfondendo il tema in questi mesi con gli uffici cantonali in relazione agli investimenti ARM e PCAI-VM. Questi aiuti potrebbero influenzare notevolmente la ripartizione dei costi di gestione e degli investimenti fra Comune ed AAP. Per questo motivo, come detto, il piano attuale non pone a carico dell’AAP gli investimenti regionali di approvvigionamento.

I tempi di queste fondamentali opere di approvvigionamento dipenderanno dalle decisioni operative del Consorzio ARM e da quelle che deriveranno dalla convenzione che

stipuleremo con il comune di Breggia per il PCAI-VM che vi sarà sottoposta nei prossimi mesi.

Da diverse legislature si sono affrontati e portati a termine importanti investimenti per il miglioramento della struttura base dell'acquedotto e la sostituzione di condotte particolarmente malandate, seguendo anche le priorità del PGS per le canalizzazioni.

Il documento elaborato dai nostri consulenti della BDO SA, conferma che l'obiettivo di equilibrio finanziario a medio termine (art. 151 LOC) è raggiunto anche se l'autofinanziamento copre solo la metà degli investimenti e di conseguenza aumenta il debito nei confronti dell'amministrazione comunale.

L'ipotesi di base per la costruzione del PFAAP considera un totale d'investimenti netti nel periodo di fr. 984'000.00, esclusivamente in opere del genio civile (tubazioni), per il rinnovo e il miglioramento graduale della rete idrica.

Per quanto attiene alla gestione corrente si prevedono dei risultati d'esercizio leggermente negativi che saranno assorbiti dall'attuale capitale proprio.

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.

Non è stato previsto nessun aumento tariffale rispetto al preventivo 2013, mentre si ipotizza un incremento costante nella vendita di acqua potabile, calcolando quest'ultima evoluzione partendo dalla base contenuta negli ultimi preventivi.

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 come da questo esercizio pianificatorio risulta possibile il mantenimento di un'autonomia finanziaria dell'AAP, alle attuali condizioni tariffarie, senza intervento del Comune a sovvenzione del deficit.

Il piano andrà rivisto non appena saranno sciolte le incognite riguardanti il finanziamento degli investimenti regionali per l'approvvigionamento.

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

IL MUNICIPIO

Il piano finanziario è già stato presente alla Commissione della gestione a fine agosto. La Commissione se lo ritiene opportuno può discuterlo e stendere un proprio commento all'indirizzo del Municipio e del Consiglio comunale.

Allegato: Piano Finanziario 2013 – 2017 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 2013-2017

18 luglio 2013
CVI/PGA

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 2013 e il 2017. Esso si basa sui dati di Consuntivo 2012 e Preventivo 2013 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. Inoltre, 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 questo rapporto.

Il presente piano considera le modifiche imposte dalla Legge organica comunale in materia di ammortamenti. In particolare, sulla sostanza ammortizzabile già allibrata a bilancio viene applicato un ammortamento lineare costante, mentre per i nuovi investimenti si tiene conto della durata di vita prevista per il singolo investimento.

2 Ipotesi di lavoro

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

Tasso d'inflazione	2013-14	0.50%
	2015	0.80%
	2016-17	1.00%
Tasso di crescita annuo dei ricavi	0.5% nel 2013, 1.5% annuo a partire dal 2014	
	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	2013:	1.50%
	2014:	1.75%
	2015:	2.00%
	2016:	2.25%
	2017:	2.50%
	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, secondo l'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 31.12.2012:	CHF	254'847
Debiti finanziari al 31.12.2012:	CHF	3'638'663
Ricavi correnti nel 2012:	CHF	431'438
Uscite nel 2012:	CHF	471'075
Risultato d'esercizio 2012:	CHF	-39'637

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 ammonta a 984'000 franchi.

Gli investimenti appaiono adeguati ad un'Azienda di queste dimensioni e si concentrano sulle opere sostituzione di condotte, di collegamento con gli acquedotti dei Comuni limitrofi e su investimenti di risanamento generale della rete idrica, per i quali è stato inserito un valore medio annuo di CHF 200'000 per il periodo 2014-2016.

5 Analisi finanziaria

PREVISIONI	PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	431'438	412'800	414'864	421'081	427'394	433'800
Previsioni uscite (senza int.+amm.)	311'177	273'000	274'365	276'560	279'326	282'119
Risultato gest. ordin.	120'261	139'800	140'499	144'522	148'068	151'682
./. Interessi	34'338	38'000	37'669	40'856	42'981	44'106
./. Ammortamenti	125'559	135'000	142'890	152'520	158'520	164'520
Risultato esercizio	-39'637	-33'200	-40'060	-48'855	-53'433	-56'944

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 minori oscillazioni. Sul fronte delle entrate, la crescita prevista permette di coprire solo in parte i costi crescenti. Questi effetti concomitanti impediscono all'Azienda di chiudere i conti in pareggio su tutto l'arco di previsione, erodendo così quasi completamente il capitale proprio accumulato.

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 è una crescita annua costante dei ricavi da tasse (+1.5% annuo dal 2014). Questa ipotesi andrà verificata negli anni a venire.

Piano finanziario 2013-2017		
Disavanzo complessivo	CHF	-232'492
Investimenti netti	CHF	984'000
Autofinanziamento	CHF	520'958
Capitale proprio al 31.12.2017	CHF	22'355
Debito finanziario al 31.12.2017	CHF	4'050'913

6 Conclusioni

Le proiezioni finanziarie indicano sul medio termine una situazione non equilibrata con dei disavanzi d'esercizio regolari durante tutto il periodo di pianificazione. Questa situazione sfavorevole è condizionata dagli investimenti previsti nel periodo del Piano, oltre che da una struttura di costi e di ricavi di gestione in parte già squilibrata. Nonostante la 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: un loro aumento ulteriore potrebbe aggravare la situazione e mettere 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, 18 luglio 2013

Cordiali saluti

BDO SA

Christian Vitta

Paolo Gattigo

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

AZIENDA ACQUA POTABILE

CASTEL SAN PIETRO

Riepilogo del piano finanziario

CONTO DEL PIANO FINANZIARIO

Spese correnti	1'588'981	
Ammortamenti	753'450	
Totale spese correnti		2'342'431
Entrate correnti	2'109'939	
Totale entrate correnti		2'109'939
Risultato di gestione		-232'492

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Onere netto per investimenti		984'000
-------------------------------------	--	----------------

CONTO DI CHIUSURA

Ammortamenti	753'450	
Risultato di gestione	-232'492	
Autofinanziamento		520'958
Onere netto per investimenti		984'000

Totale (diminuzione / - aumento debito pubblico)		-463'042
---	--	-----------------

PIANO FINANZIARIO

AAP CASTEL SAN PIETRO

PREVISIONI	PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	431'438	412'800	414'864	421'081	427'394	433'800
Previsioni uscite (senza int.+amm.)	311'177	273'000	274'365	276'560	279'326	282'119
Risultato gest. ordin.	120'261	139'800	140'499	144'522	148'068	151'682
./. Interessi	34'338	38'000	37'669	40'856	42'981	44'106
./. Ammortamenti	125'559	135'000	142'890	152'520	158'520	164'520
Risultato esercizio	-39'637	-33'200	-40'060	-48'855	-53'433	-56'944
Risultati d'esercizio accumulati			-232'492			
Riporto ammortamenti ammin.			753'450			
Autofinanziamento			520'958			
Investimenti netti			984'000			
Capitale proprio al 31.12.2017			22'355			
Debito finanziario al 31.12.2017			4'050'913			

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Sostanza circolante	222'917	222'917	54'167	78'447	74'563	72'100
Variazione liquidita`	0	-168'750	24'280	-3'885	-2'463	100'026
Crediti variabili	203'719	203'719	203'719	203'719	203'719	203'719
Beni amministrativi	3'535'761	3'663'761	3'841'871	3'889'351	3'930'831	3'766'311
Totali	3'962'398	3'921'648	4'124'037	4'167'633	4'206'650	4'142'155

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Creditori	68'888	68'888	68'888	68'888	68'888	68'888
Capitale terzi a l.t.	3'638'663	3'631'113	3'873'563	3'966'013	4'058'463	4'050'913
Totale capitale terzi	3'707'551	3'700'001	3'942'451	4'034'901	4'127'351	4'119'801
Finanziamenti speciali	0	0	0	0	0	0
Capitale proprio	294'483	254'847	221'647	181'587	132'732	79'299
Risultato di gestione	-39'637	-33'200	-40'060	-48'855	-53'433	-56'944
Totale CP	254'847	221'647	181'587	132'732	79'299	22'355
Totali	3'962'398	3'921'648	4'124'037	4'167'633	4'206'650	4'142'155

Uscite	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
<u>30. Costi per il personale</u>	18'725	18'000	18'090	18'235	18'417	18'601
<u>31. Costi per beni e servizi</u>	180'974	168'200	169'041	170'393	172'097	173'818
<u>35. Rimborsi ad enti pubblici</u>	111'478	86'800	87'234	87'932	88'811	89'699
<u>36. Contributi propri</u>	0	0	0	0	0	0
<u>Oneri finanz. e ammortamenti</u>	159'898	173'000	180'559	193'376	201'501	208'626
32 - Interessi passivi consolidati	34'338	38'000	37'669	40'856	42'981	44'106
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. totali	125'559	135'000	142'890	152'520	158'520	164'520
COSTI D'ESERCIZIO	471'075	446'000	454'924	469'936	480'827	490'745

0

Entrate	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
<u>40. Recupero contributi AVS dipendenti</u>	0	100	100	100	100	100
<u>42. Redditi della sostanza</u>	987	500	503	507	512	517
<u>43. Ricavi per tasse</u>	430'451	412'200	414'261	420'475	426'782	433'184
RICAVI D'ESER.	431'438	412'800	414'864	421'081	427'394	433'800
RISULTATO D'ESERCIZIO	-39'637	-33'200	-40'060	-48'855	-53'433	-56'944

