



Ris.mun. 3164 del 26 aprile 2022

27 aprile 2022

MM N. 37 /2022

Bilanci Consuntivi 2021

Aziende Industriali Mendrisio (AIM)

Al Lodevole Consiglio comunale di Mendrisio,
Gentil Signora Presidente, Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri,

A tenore dell'art. 152 LOC, con il presente Messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione ed approvazione i conti consuntivi 2021 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali

Aspetti generali, progetti strategici

Durante il 2021 per la prima volta è stata presentato al Legislativo, unitamente a quello della Amministrazione comunale, il Piano finanziario (PF) delle AIM per il periodo 2021-2027 (vedi MM N. 29 /2021), che è stato pure discusso durante una recente seduta del Legislativo. L'impegno della Direzione AIM, secondo la base legale vigente, è quello d'ora in poi di presentare al Legislativo, periodicamente ma contestualmente a quello dell'Amministrazione comunale, il relativo aggiornamento del PF AIM.

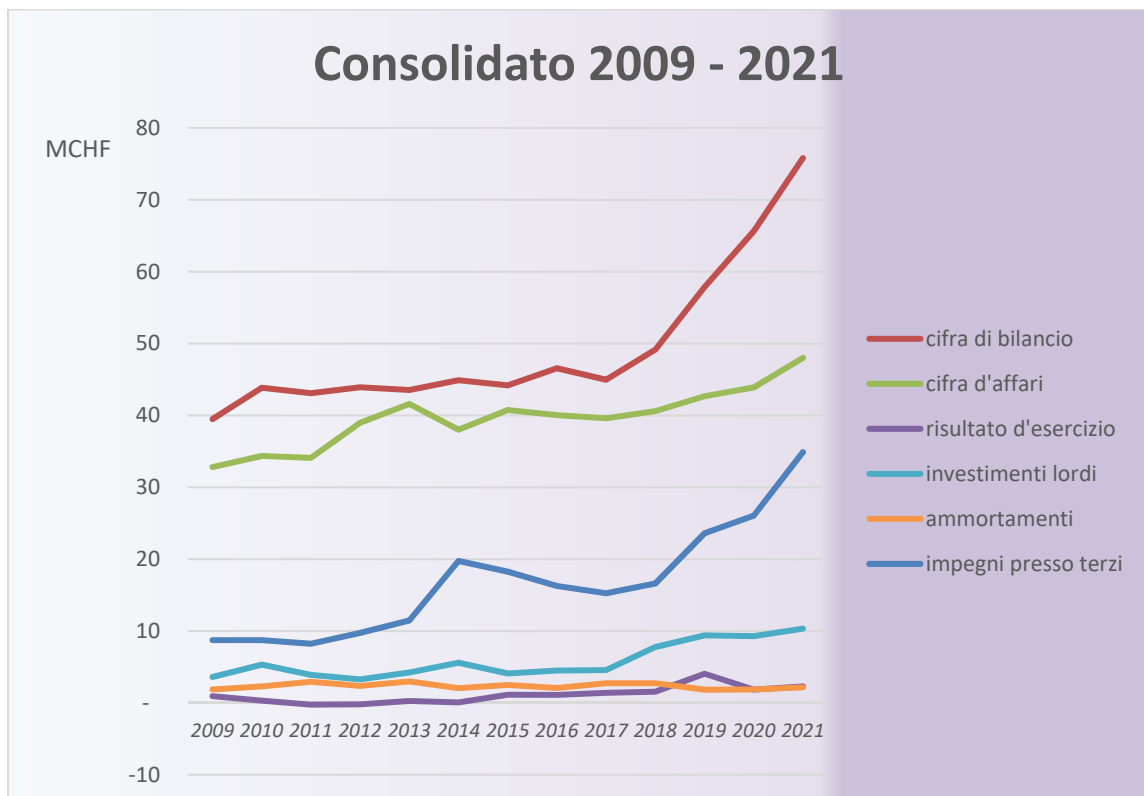
A seguito delle considerazioni espresse in sede di PF le AIM hanno dato avvio all'aggiornamento degli indirizzi strategici delle AIM, tenuto conto che il precedente documento strategico risale al 2015 e che nel frattempo sia internamente sia esternamente alle AIM sono intervenuti cambiamenti (forma giuridica, nuovo assetto contabile, abolizione LMSP da una parte ma anche mercati e servizi).

Il 2021 è pure l'anno dove si sono gettate le basi, con l'impulso decisivo del Cantone, per l'istituzione di un nuovo soggetto societario partecipato paritariamente dalla Città e da Teris SA per la progettazione, la costruzione e l'esercizio di una rete di teleriscaldamento che interesserà in primis il comparto degli stabili cantonali di Casvegno e delle vicine scuole cantonali e a seguire la zona delle via Agostino Maspoli, Turconi, Largo Bernasconi, dove verranno allacciati altri stabili pubblici e privati. Sarà essenziale vedere l'inserimento di tale rete nel contesto degli altri progetti che la Città ha previsto in quel comprensorio urbano. Il Legislativo ha già avallato la costituzione di tale soggetto durante una seduta dell'autunno 2021 (vedi MM N. 11 /2021), durante la quale il servizio del teleriscaldamento è pure stato definito servizio di interesse comunale al pari di quelli già tali come l'erogazione dell'acqua potabile, del gas metano e dell'energia elettrica. L'intenzione è poi quella di portare all'interno del nuovo soggetto anche altri progetti di teleriscaldamento che dovessero nel frattempo maturare in altri comparti.

Il 2021 ha visto pure la finalizzazione delle annose trattative con AIL SA per l'acquisto delle reti elettriche di Besazio, Capolago, Meride e Tremona; il MM N. 27 /2021, recentemente approvato dal Legislativo, rappresenta il suggello di tali negoziazioni.

In termini commerciali il 2021 ha visto un'impennata dei prezzi dell'energia elettrica come pure di quelli del gas metano. Le AIM per tutto il 2022, e parzialmente anche per il 2023, già si erano approvvigionati in precedenza sui mercati a termine, per entrambi i vettori energetici, a prezzi ancora buoni. L'approvvigionamento per il 2023, con le parti di portafoglio ancora da chiudere, indurrà probabilmente ad una stabilizzazione verso l'alto delle rispettive tariffe.

Si passa qui ad introdurre i "grandi numeri" del Consuntivo 2021. Il seguente grafico mostra alcuni indicatori consolidati tra le tre sezioni; si tenga tuttavia presente che negli anni dal 2009 al 2019 il consolidamento veniva effettuato tramite somma algebrica da tre contabilità distinte mentre dal 2020 il consolidamento è intrinseco nel modello MCA2.



L'organigramma funzionale delle AIM al 31.12.2021 ha il seguente aspetto:

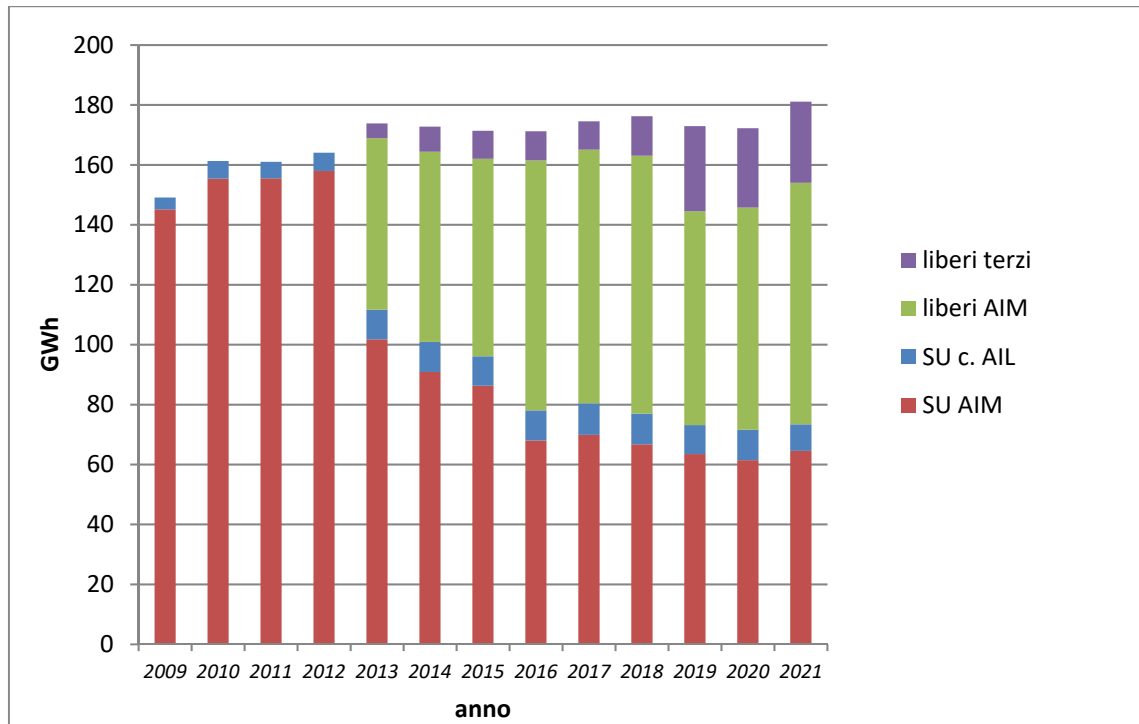


L'organico delle AIM al 31.12.2021 è costituito da 50.9 FTE (unità a tempo pieno) pari a 52 collaboratori.

Le AIM nel 2021 hanno lavorato su oltre 120 progetti.

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 (comprensori AIL inclusi):



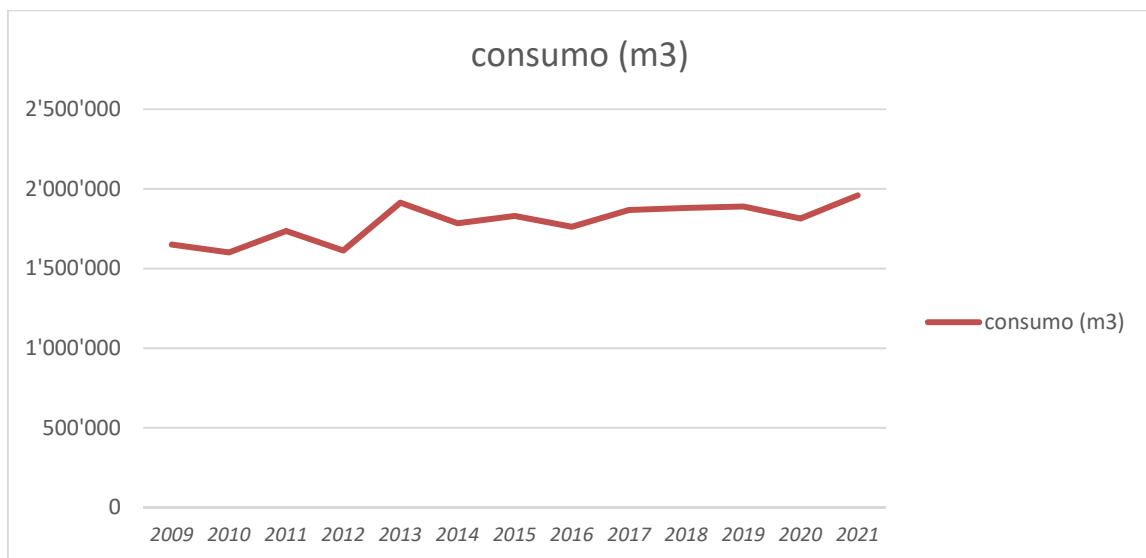
Dal grafico risulta che il 2021 ha fatto registrare un aumento dei consumi globali assai importante rispetto all'andamento degli ultimi anni: + 4.5 % rispetto al 2020.

Il Servizio universale si attesta sul 40.5% dell'energia transitata sulle reti mentre il resto dell'energia è distribuita tramite contratti di libero mercato, la maggior parte dei quali (il 44.5% sul totale dell'energia transitata) rimane in mano AIM, mentre il 15% dell'energia transitata è costituita dall'approvvigionamento presso terzi.

Al 31.12.2021 figuravano installati nel comprensorio (AIM + AIL) 362 impianti fotovoltaici per una potenza complessiva installata di 7.347 MWp, che si stima possano produrre mediamente 8 GWh di energia annui, pari al 4.4% di quella transitata nel 2021.

2. Sezione Acqua Potabile

Il grafico seguente mostra l'andamento del consumo di acqua fatturata negli ultimi anni, aggiornato con i dati del 2021:



Globalmente il 2021 ha registrato un aumento dei consumi di ca. l'8%, fissatisi a 1.96 milioni di m³ contro 1.81 milioni di m³ nel 2020. Questo numero include pure un quantitativo di ca. 24'000 m³ venduti al Comune di Castel San Pietro come alimentazione di complemento del suo acquedotto e di insediamenti sul Monte Generoso sotto la sua giurisdizione.

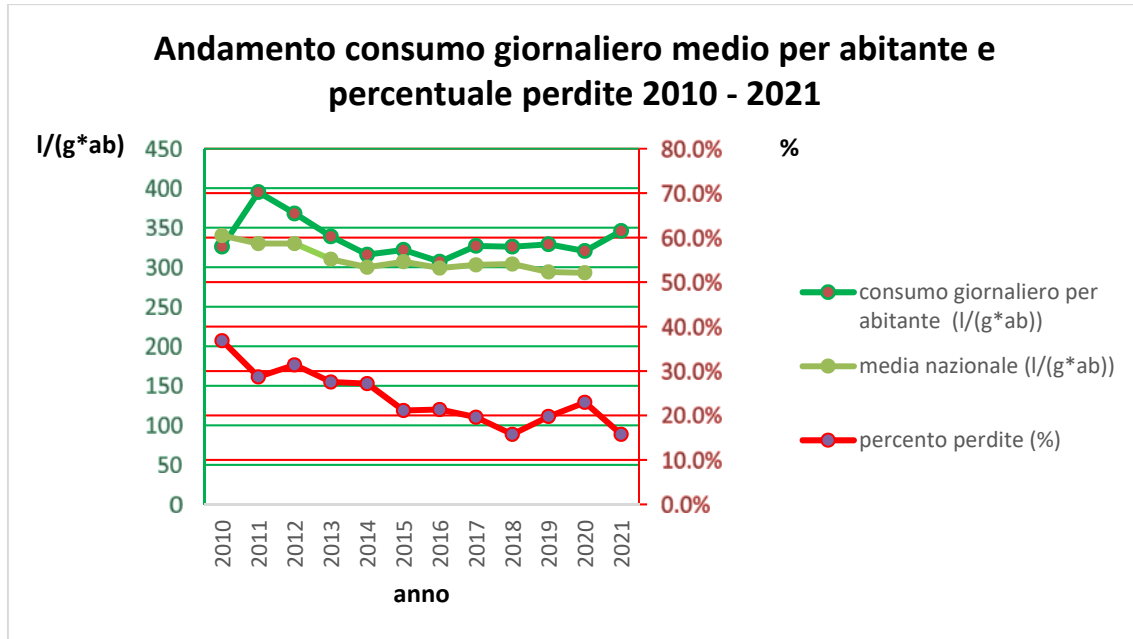
In termini di bilancio idrico per zona di produzione/distribuzione e della gestione delle perdite i dati del 2021 sono riassunti nella seguente tabella:

STATISTICHE AP MENDRISIO 2021

	PRODUZIONE [mc]	EROGAZIONE [mc]	DIFFERENZA [mc] (Produzione erogazione)	FATTURATI [mc]	DIFFERENZA [mc] (Erogazione fatturazione)	PERDITA [%]	ABITANTI	ABITANTI E (Erogazione)	I/g x ab E (Erogazione)	I/g x ab (Fatturazione)	I/g x ab E (Fatturazione)	PERDITE RIPARATE 2021
MENDRISIO												
Da sorgente	3'300'899	SE Paolaccio 1'139'221										
		SE Avra 87'098										
Da pozzo	37'637	PC S. Martino 37'637										
Totale	3'338'536	Totale 1'263'956	2'074'580	1'099'485	164'471	13.01%	7'005	11'545	494	430	261	14
MTE GENEROSO												
Da Salorino	10'680											
Da Paolaccio	54'129	SE Paolaccio 58'840	-4'711	30'825	28'015	47.61%	0	0	0	0	0	7
SALORINO / SOMAZZO												
Da sorgente	74'345	SE La Piana Dato non disp.										
Da Cragno	5'969	SP S. Rocco 5'182										
Totale	80'314	Totale Dato non disp.	-	35'060	-	-	494	604	0	194	159	6
RANCAE												
Da sorgente	41'861	SE Barozzo 22'213										
Da pozzo	200'420	SE Caressaa 13'040										
		SE Cantone 186'268										
		Da Genestriero 15'780										
		Da Mendrisio 0										
Totale	242'281	Totale 237'301	4'980	213'434	23'867	10.06%	1'563	1'969	416	374	297	6
CAPOLAGO												
Da sorgente	89'798	SE Budi 59'075										
		Da Mendrisio 32'272										
		Da Riva S. V. 0										
Totale	89'798	Totale 91'347	-1'549	77'980	13'367	14.63%	798	988	314	268	216	0
GENESTRIERO												
Da sorgente	0	SP Prella 4'147										
Da pozzo	183'614	SE Rocco 108'721										
Totale	183'614	Totale 112'868	70'746	98'431	14'437	12.79%	1'102	1'497	281	245	180	1
LIGORNETTO												
Da PC Vecchio	41'030	SE Besazio 41'030										
Da PC Nuovo	184'587	SE Cantinetta 186'305										
Totale	225'617	Totale 227'335	-1'718	157'656	69'679	30.65%	1'838	2'030	339	307	213	8
ARZO												
Da sorgente	141'518	Arzo 141'518										
TREMONA												
Da SO Arzo	71'458	Tremona 71'458										
BESAZIO												
Da SO Arzo	79'607	Besazio 79'607										
Tot. SO Arzo	299'795	Totale 292'583	7'212	51'989	19'469	27.25%	499	590	392	285	241	1
MERIDE												
Da Pozzo	36'561	Meride 36'561										
TOTALI	4'490'547	TOTALI 2'325'973	2'164'574	1'959'532	366'391	15.75%	15'515	21'862	411	346	246	48

Il tasso globale delle perdite nel 2021 si fissa al 15.75%. Nel 2021 la campagna di ricerca e riparazione perdite è proseguita con 48 interventi.

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

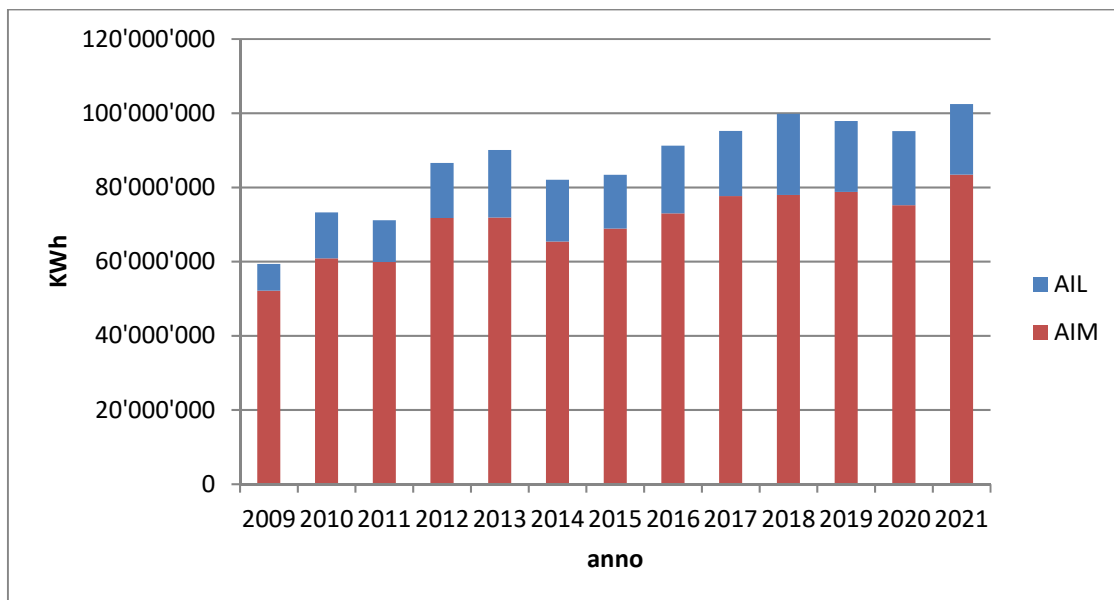


Il consumo giornaliero per abitante è aumentato. Mentre il valore delle perdite (che include oltre alle vere e proprie perdite di rete anche allacciamenti privi di contatore di cui sopra e l'acqua usata per il fabbisogno proprio degli impianti di potabilizzazione) è diminuito di oltre 7 punti percentuali rispetto al 2020 (si rammenta che la statistica nazionale allibra valori del 20%) ritornando ai livelli del 2018.

I dati nazionali più recenti, relativi al 2020, sono contenuti nella pubblicazione della SSIGA (Società Svizzera dell'Industria del Gas e delle Acque) documento W15 001 edizione 2021. 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).

3. Sezione Gas

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



L'erogazione di gas metano nel 2021 ha registrato un aumento rispetto al 2020 del 7.7%. Il gas distribuito nei quartieri AIL rappresenta il 18.6% sul totale. Sono stati erogati in totale ca. 102 Mio. di kWh, di cui 19 nei quartieri AIL.

Mendrisio, 10 aprile 2022
Gabriele Gianolli
direttore AIM

Dati riassuntivi 2021

<u>RIASSUNTO GENERALE DEL CONSUNTIVO</u>			
<u>CONTO ECONOMICO</u>		2021	2020
Spese operative		43'612'649	42'106'392
Ricavi operativi		46'417'519	43'883'083
Risultato operativo	Livello 1	2'804'870	1'776'691
Spese finanziarie		181'428	147'727
Ricavi finanziari		16'262	6'044
<i>Risultato finanziario</i>		-165'165	-141'684
Risultato ordinario	Livello 2	2'639'704	1'635'007
Spese straordinarie		376'247	60'280
Ricavi straordinari		25'175	261'470
<i>Risultato straordinario</i>		-351'072	201'190
Risultato totale d'esercizio	Livello 3	2'288'632	1'836'197
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti		10'322'627	9'290'613
Entrate per investimenti		105'276	313'766
Onere netto per investimenti		10'217'351	8'976'847
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti		10'217'351	8'976'847
Autofinanziamento		2'920'767	3'450'991
Risultato globale		-7'296'584	-5'525'856
<u>BILANCIO</u>			
Beni patrimoniali		22'390'162	20'275'913
Beni amministrativi		53'403'013	45'347'457
<i>Totale attivi</i>		75'793'175	65'623'369
Capitale di terzi		51'490'641	43'609'468
Capitale proprio		24'302'533	22'013'901
<i>Totale passivi</i>		75'793'175	65'623'369

Anche per il 2021 l'Azienda comunale conferma un risultato d'esercizio molto positivo, in linea con le attese per le aree elettricità e gas e sopra le attese per l'area acqua potabile.

Dettaglio per Area aziendale (in CHF 1'000)

Area	Spese 2021	Ricavi 2021	Utile C2021	Utile P2021	Utile C2020
Elettricità	33'930	35'040	1'110	1'150	1'391
Acqua	4'769	5'165	396	0	56
Gas	7'010	7'792	782	720	389
Totale AIM	45'709	47'998	2'289	1'870	1'836

Le AIM chiudono l'esercizio 2021 con un avanzo di CHF 2'288'632, dopo ammortamenti ordinari pari a CHF 2'063'777, interessi di remunerazione al Comune confermati in CHF 1'500'000.

Il totale delle spese ammonta a CHF 45'709'321, mentre il totale dei ricavi si attesta a CHF 47'997'954.

L'onere netto per investimenti è pari a CHF 10'217'351.

Per quanto riguarda il Bilancio, i beni amministrativi ammontano a CHF 53'403'013, mentre i beni patrimoniali a CHF 22'390'162. Al 31.12.2021, il capitale di terzi si attesta a CHF 51'490'641 ed il capitale proprio è pari a CHF 24'302'533.

Rispetto al 2020 si osserva in generale una ripresa delle attività, anche sopra le aspettative, che hanno spinto i consumi di elettricità, acqua e gas. Questo è risultato in un aumento dei ricavi dalle vendite e d'altra parte in un aumento delle spese per l'approvvigionamento.

A partire dalla seconda metà del 2021 in particolare, si è inoltre osservato un generale aumento dei costi per l'approvvigionamento di materiale, nonché un dilatamento dei tempi di consegna (effetto in seguito ulteriormente accentuato nel primo trimestre 2022 a seguito delle tristemente note vicende in Ucraina).

Nonostante il lieve aumento degli effettivi al 31.12.2021, si può osservare una riduzione delle spese per il personale quale effetto del pensionamento di alcuni collaboratori sostituiti non immediatamente e con personale giovane e pertanto ancora in carriera. A questo proposito si osserva un incremento di 2.5 unità a tempo pieno rispetto al 31.12.2020, di cui 2 donne e 0.5 uomini.

A seguito del forte livello di investimenti sono cresciuti gli ammortamenti e le spese finanziarie.

Nei seguenti capitoli sono presentati nel dettaglio i risultati 2021 con il commento dei relativi scostamenti rispetto al preventivo ed all'esercizio precedente.

Conto economico

Conto Economico	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
3 SPESE	45'709'321.39	45'193'303.77	43'726'123.35
30 Spese per il personale	5'336'237.36	5'446'312.21	5'640'718.90
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	27'034'431.81	26'079'492.39	24'798'273.36
33 Ammortamenti beni amministrativi	2'063'776.75	2'211'100.00	1'858'507.51
34 Spese finanziarie	181'427.69	202'500.00	147'727.33
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	-440'513.02	108'600.00	521'806.09
36 Spese di trasferimento	484'818.17	522'900.00	458'410.18
37 Riversamento contributi	9'133'897.70	9'108'149.17	8'828'676.45
38 Spese straordinarie	376'247.06	-	60'279.87
39 Addebiti interni	1'538'997.87	1'514'250.00	1'411'723.66
4 RICAVI	47'997'953.67	47'063'303.77	45'562'320.52
42 Tasse e retribuzioni	32'532'519.61	30'804'900.00	30'229'575.60
43 Ricavi diversi	3'478'541.29	4'454'800.00	3'746'441.66
44 Ricavi finanziari	16'262.39	6'400.00	6'043.69
45 Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	1'089'146.81	945'364.60	848'816.24
46 Ricavi da trasferimento	183'413.13	227'940.00	229'573.07
47 Contributi da riversare	9'133'897.70	9'108'149.17	8'828'676.45
48 Ricavi straordinari	25'174.87	1'500.00	261'470.15
49 Accrediti interni	1'538'997.87	1'514'250.00	1'411'723.66
9 CONTI DI CHIUSURA	2'288'632.28	1'870'000.00	1'836'197.17
90 Chiusura del conto economico	2'288'632.28	1'870'000.00	1'836'197.17

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 12% del totale delle spese correnti e si attestano per il 2021 a CHF 5'336'237 con una riduzione della spesa pari al 5.4% rispetto al 2020 ed un risparmio del 2% rispetto al preventivo.

In dettaglio, si osserva rispetto al 2020 un incremento del 2.4% del conto 3010 "Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio". A preventivo 2021 si stimava una crescita di tale spesa pari al 4.5%; si osserva pertanto un risparmio del 2.1%.

In particolare, due assunzioni previste sono avvenute più tardi nel corso del 2021 (disegnatrice e ingegnera in tecnologia alimentare SUP) e la preventivata assunzione di un nuovo idraulico è stata posticipata al 2022 (bando non ancora pubblicato).

Rispetto all'esercizio precedente, il preventivo rilevante risparmio deriva dai costi relativi al pensionamento anticipato di due collaboratori avvenuto nel 2020 (rendita ponte ed avere di vecchiaia supplementare ex MM N. 95 /2016 Cambiamento dell'Istituto di previdenza). Nel 2021 non erano previsti, né sono avvenuti pensionamenti anticipati.

Si segnala infine un risparmio del 30% (pari a CHF 24'606) rispetto al preventivo nella voce "Altre spese del personale" relativo ad eventi, in parte correlati al 100° anniversario dell'Azienda elettrica, che sono stati annullati a causa della pandemia.

A livello di organico osserviamo le seguenti variazioni:

- 1° gennaio 2021, inizio di un nuovo ingegnere civile;
- 1° giugno 2021, inizio di una disegnatrice in sostituzione di un collaboratore (al 50%) uscito al 31 dicembre 2020;
- 1° settembre 2021, inizio di un nuovo apprendista elettricità;
- 1° novembre 2021, inizio dell'ingegnere in tecnologia alimentare (nuova figura professionale presso AIM);
- 30 novembre 2021, uscita del Responsabile delle reti elettriche (dimissionario) che è stato sostituito solo a partire dal 1° febbraio 2022;
- 31 dicembre 2021, uscita di una collaboratrice a tempo determinato (al 60%), nel frattempo assunta dall'Amministrazione comunale quale impiegata presso il neo-costituito Ufficio Qualità.

Al 31.12.2021, le AIM davano lavoro a 50.9 unità a tempo pieno (+2.5 unità rispetto al 31.12.2020). Più in dettaglio: 47.3 collaboratori a tempo indeterminato (+2.5), 0.6 collaboratori a tempo determinato (-1), 3 apprendisti (+1). Delle 50.9 unità a tempo pieno, le donne sono 4.9 (+2 unità), gli uomini 46 (+0.5 unità).

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 59% del totale delle spese correnti pari a CHF 27'034'432 contro un preventivo di CHF 26'079'492 (+3.7%) e si compone per il 72% dai costi di approvvigionamento e distribuzione di energia elettrica, acqua e gas. La crescita rispetto all'ultimo esercizio è pari al 9%.

La maggior spesa rispetto al preventivo è correlata ad un aumento dei consumi di energia elettrica e gas, come si può anche osservare dal lato dei ricavi: rispetto al 2020 inoltre vi è stato un incremento dei costi di approvvigionamento.

Passiamo in rassegna qui sotto i diversi gruppi di spesa:

Gruppo 310 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

3101 Materiale d'esercizio e di consumo – CHF 22'372'137

Acquisti Area Elettricità

La spesa complessiva per l'acquisto di energia elettrica (Servizio Universale e clienti a mercato di AIM) ed il transito sulle reti a monte si attesta per il 2021 a CHF 15.3 Mio. (contro i CHF 13.1 Mio. del 2020) e più in dettaglio:

- Conto 3101.090 Acquisto energia elettrica da AET CHF 9'786'501
- Conto 3101.091 Acquisto energia elettrica da AIL CHF 1'195'505
- Conto 3101.092 Spese transito reti a monte AET+AIL CHF 4'297'726

Acquisti Area Elettricità		2021	2020
Acquisti energia	GWh	156.9	147.7
	CHF	10'982'006	8'923'127
Costi reti a monte	GWh	180.3	173.4
	CHF	4'297'726	4'202'986

La quantità di energia acquistata nel 2021 è stata del 6% superiore al 2020. La quantità transitata sulle reti (che include anche i clienti a libero mercato che acquistano l'energia da terze parti) ha visto nel 2021 un incremento del 4%.

Complessivamente, per il 2021 il prezzo medio di acquisto di energia al kWh è cresciuto del 16% rispetto al 2020, mentre i costi delle reti a monte 2021 per kWh sono diminuiti del 2%.

Per il 2021 rispetto al 2020, quanto sopra si è pertanto tradotto in un incremento della spesa per gli acquisti di energia pari al 23% ed un contenuto incremento pari al 2% della spesa per l'utilizzo delle reti a monte.

Acquisti Area Acqua

- Conto 3101.093 Acquisto acqua potabile CHF 7'000

La spesa per l'acquisto di acqua potabile è da ricondurre all'affitto della sorgente del Castellaccio presso il Comune di Melano per garantire l'erogazione di acqua potabile al quartiere di Capolago.

La spesa a preventivo era pari a CHF 20'000 (2020: CHF 32'086).

Acquisti Area Gas

- Conto 3101.094 Acquisto gas naturale (Mendrisio) CHF 3'153'298
- Conto 3101.095 Acquisto gas naturale (quartieri AIL) CHF 1'077'862

La quantità acquistata (e consumata) per il 2021 è pari a 102.5 GWh, in aumento del 7.7% rispetto al 2020 quando tale dato si attestava a 95.2 GWh. La quantità prevista a preventivo 2021 era pari a 97.9 GWh, corrispondente al livello dell'ultimo anno "pre-covid" (2019). Si osserva pertanto un aumento dei consumi rispetto a quanto preventivato, almeno in parte da ricondurre all'accresciuta attività di molte imprese dopo le difficoltà del 2020.

Il costo medio al kWh per il 2021 è stato inferiore di quasi il 7% rispetto all'anno precedente.

La spesa per il 2021 per l'acquisto di gas ammonta pertanto complessivamente a CHF 4.2 Mio. La spesa è quindi in linea con il 2020 (CHF 4.1 Mio.), benché rispetto a tale esercizio sia il risultato di maggiori acquisti ad un prezzo inferiore. Lo scostamento rispetto al preventivo 2021 (CHF 4.0 Mio. corrispondenti ad una crescita del 5%) è completamente riconducibile alla maggiore compravendita di kWh di gas.

Le altre voci del gruppo 310, che rappresentano lo 0.07% del totale delle spese, sono in linea con il passato e rispettano il preventivo.

Gruppo 312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)

Le spese di tale categoria si attestano per il 2021 a CHF 308'970 e rappresentano lo 0.68% del totale delle spese, sostanzialmente in linea con il preventivo (CHF 287'500; +7.5%).

Si tratta essenzialmente (nella misura di CHF 292'611) dei costi per energia elettrica degli impianti di pompaggio, dei serbatoi e degli acquedotti. Lo scorso anno i costi si attestavano a CHF 358'169 a causa del maggior consumo del pozzo Gerbo a Genestrerio (misure necessarie per rientrare nelle soglie introdotte dall'Ordinanza federale per il Chlorothalonil) e del serbatoio Bena a Mendrisio (modifica circuito trattamento acque secondo indicazione del Laboratorio Cantonale).

Gruppo 313 Prestazioni per servizi e onorari

I costi appartenenti a questo gruppo, che rappresenta l'1.92% del totale delle spese, si attestano a CHF 876'285 contro un preventivo di CHF 1'014'666 (-13.6%). Tale spesa per il 2020 era pari a CHF 825'057 (+6.2%).

Rispetto al preventivo, osserviamo in particolare i seguenti scostamenti:

- Minori costi assicurativi per ca. CHF 33'000 (gruppo 3134);
- Minori spese fiscali per ca. CHF 23'000 (gruppo 3137);
- Altri risparmi relativi ai preventivati festeggiamenti del centenario dell'Azienda elettrica che non hanno avuto luogo e l'implementazione di un nuovo logo che non è finora stata implementata (gruppo 3130).

Gruppo 314 Manutenzione immobili dei BA

Le spese di questo gruppo rappresentano il 2.15% del totale dei costi e si attestano a CHF 982'208 contro un preventivo di CHF 642'800 (2020: CHF 806'526).

In questa categoria rientrano principalmente le spese per le prestazioni da terzi per la manutenzione di reti, sottostrutture, le opere di pavimentazione, le prestazioni per gli allacciamenti nei quartieri ancora di proprietà di AIL e le prestazioni da terzi diverse.

Lo scostamento rispetto al preventivo è da ricondurre in particolare a tre spese non previste:

- Costi non a preventivo per CHF 82'778 per la riorganizzazione degli archivi AIM (RM 16198 del 6 aprile 2021);
- Spese relative ad un impianto fotovoltaico per CHF 84'200 (per il quale è stato ricevuto un contributo già a fine 2020, mentre era previsto per il 2021);
- Servizio non previsto ad un cogeneratore (CHF 40'000).

Gruppo 315 Manutenzione beni mobili e immateriali

Tali spese si attestano per il 2021 a CHF 625'388 contro un preventivo di CHF 515'130 (2020: CHF 513'113) e rappresentano l'1.37% del totale delle spese. Si tratta delle spese per la manutenzione di mobili e apparecchi per ufficio, macchine, apparecchiature e veicoli, apparecchi informatici e beni immateriali.

Osserviamo una spesa maggiore al preventivo per il conto 3151 "Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli" che ha registrato una spesa pari a CHF 276'298 contro un preventivo di CHF 180'130. Lo scostamento è da imputare all'acquisto in gestione corrente (quindi non attivato) di due nuovi veicoli aziendali (CHF 111'776) e l'importante riparazione di un carrello elevatore guasto per CHF 18'800.

Nelle altre posizioni del gruppo si osserva complessivamente un risparmio pari a CHF 47'373 rispetto al 2020. Rispetto al preventivo si registra una maggiore spesa pari a CHF 19'990 nel conto 3153 "Manutenzione apparecchi informatici" da ricondurre al processo di digitalizzazione già iniziato nel 2020 e proseguito nel 2021 (consuntivo 2020: CHF 47'724).

Gruppo 316 Pigion, affitti, leasing, tasse di utilizzo

Le spese di questo gruppo sono pari a CHF 1'781'895 contro un preventivo di CHF 1'737'100 (2020: CHF 1'727'154) e rappresentano il 3.90% del totale dei costi.

Si tratta principalmente delle uscite registrate nel conto 3161.092 "Interessi di remunerazione al Comune" per CHF 1.5 Mio. (invariato rispetto al 2020).

Rientrano inoltre in questa categoria gli affitti degli spazi amministrativi, dei magazzini e dei parcheggi per i veicoli aziendali. Questi costi ammontano a CHF 268'274 (preventivo: CHF 233'000). La differenza è da imputare all'affitto di nuovi spazi per lo stoccaggio di contatori ed il dislocamento di quattro collaboratori del servizio utenza (che in precedenza condividevano la postazione insieme ad altri collaboratori, all'interno del prefabbricato posto al di fuori di Palazzo comunale).

Gruppi 311, 317, 318 e 319

Le spese relative agli altri gruppi ammontano per il 2021 complessivamente a CHF 57'063 contro un preventivo di CHF 118'400 (2020: 58'480) e rappresentano lo 0.13% del totale delle spese.

Si tratta essenzialmente dell'abbigliamento di servizio (-23.9% rispetto al preventivo), dei rimborsi delle spese di viaggio (-48.1%) e delle perdite effettive su crediti (-85.7%). In particolare, per il 2021 era previsto un incremento delle perdite su crediti a seguito della pandemia che in realtà non si è realizzato.

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti complessivi per il 2021 (incluso ARM) incidono nella misura del 4.7% sul totale dei costi di gestione corrente. Il tasso (medio) di ammortamento per il 2021 si attesta al 3.3% per un totale di CHF 2'161'795 (preventivo CHF 2'328'600). di cui gli investimenti a Consorzio ARM, pari a CHF 98'018 (preventivo CHF 117'500), sono allibrati nel gruppo 36 a cui si rimanda (secondo il modello contabile MCA2).

Il calcolo degli ammortamenti si basa sul valore di bilancio dei beni amministrativi all'1.1.2021. Rammentiamo che il preventivo è allestito di norma nel corso dei mesi di agosto e settembre di ogni anno, pertanto gli investimenti degli ultimi mesi dell'anno precedenti al preventivo sono stimati. La differenza tra consuntivo e preventivo è pertanto da ricondurre agli investimenti previsti nel periodo 1.9.2020 – 31.12.2020 che sono risultati in questo caso inferiori a quanto stimato.

Per il dettaglio si rimanda alla relativa tabella ammortamenti allegata al presente Messaggio.

34 Spese finanziarie

Le spese finanziarie incidono meno dell'1% sul totale delle spese e si attestano a CHF 181'428 contro i CHF 202'500 preventivati (2020: CHF 147'727).

La voce è essenzialmente composta dal conto 3401 "Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine" che si attesta a CHF 155'774 contro un preventivo di CHF 195'000.

Le spese per interessi sono inferiori in virtù del tasso di interesse effettivo minore rispetto a quanto preventivato (0.27% contro 0.50%) ed al fatto che il debito è stato contratto più tardi nel corso del 2021 rispetto a quanto previsto.

35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

L'azienda, per quanto concerne il transito delle reti elettriche e la vendita di energia elettrica nell'ambito del servizio universale, calcola a priori gli introiti tariffari necessari sulla base della pianificazione dei costi (costi d'esercizio e costi del capitale). A causa delle differenze nei costi e nelle quantità tra la situazione "effettiva" di un anno e la situazione "pianificata e tariffata" per lo stesso anno, di norma si verificano delle discrepanze tra i costi effettivi ed i ricavi effettivi. Tali discrepanze prendono il nome di differenze di copertura, sono gestite tramite fondi del passivo e devono essere compensate nel corso degli anni.

Se i costi effettivi superano gli introiti tariffari di un determinato anno, si genera una sotto-copertura, 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 sovra-copertura, che dovrà essere compensata nel corso degli anni successivi con una diminuzione della tariffa.

Poiché ascrivibili ai beni patrimoniali 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 computabile per le tariffe. Se da un lato le sovra-coperture aumentano i costi del capitale, dall'altro le sotto-coperture li riducono.

Per il 2021, si registrano versamenti al fondo differenze di copertura di rete e energia elettrica (conto 3500) negativi per complessivi CHF 440'513 ed in dettaglio: CHF -949'434.80 quali Versamenti a fondo differenze di copertura di rete elettrica (conto 3500.700), importo che risulta negativo in quanto i costi effettivi della rete sono stati superiori ai ricavi della stessa; CHF 390'747 quali Versamenti a fondo differenze di copertura di energia elettrica (3500.701); CHF 118'175 quali Versamenti interessi (WACC) a fondo differenze di copertura di energia elettrica (3500.702), di cui CHF 41'600 relativi alla rete e CHF 76'575 relativi all'energia (dato calcolato sull'accantonamento differenze di copertura al 31.12.2020).

Tali conti rappresentano gli accantonamenti dell'anno in corso, di rete ed energia rispettivamente.

I conti del gruppo 45 "Prelievi da fondi e finanziamenti speciali" per contro rappresentano lo scioglimento delle differenze di copertura relative agli anni precedenti, anche in questo caso per la rete e per l'energia.

Tali differenze sono riferite ai conti di bilancio 2090.7 riservati, in MCA2, alle Aziende comunali o ai servizi comunali del settore approvvigionamento elettrico. I fondi ed i finanziamenti speciali devono essere pareggiati alla fine dell'anno tramite riversamento dell'eccedenza di ricavi al relativo conto di bilancio.

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento rappresentano l'1.06% del totale delle spese correnti e si attestano a CHF 484'818, sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente (+5.8%) e con il preventivo (-7.3%). La spesa si compone di:

- CHF 100'000 quale Contributo annuo al Comune per sponsorizzazioni e CHF 10'000 quale ulteriore contributo puntuale al Comune per la manifestazione "Ri-fioriamo 2021" (conto 3632.191);
- CHF 8'966 quale Contributo per pista del ghiaccio (3632.192);
- CHF 200'000 quale Contributo (generale) per prestazioni del Comune (3632.193), che non include i costi per le prestazioni alle AIM dei servizi informatici (CED) e delle risorse umane (UP), allibrati rispettivamente nei conti 3133.090 Supporto IT esterno (CHF 58'800) e 3130.090 Supporto HR esterno (CHF 55'000);
- CHF 57'834 quale quota parte del Comune di Mendrisio per le spese del consorzio ARM (3632.190);
- CHF 10'000 quali Contributi a associazioni di aiuto umanitario (3636.007). Tale spesa si riferisce all'azione "Centesimo di solidarietà per ogni metro cubo d'acqua" alla quale la Città di Mendrisio e le AIM partecipano in egual misura per complessivi CHF 20'000 annui;
- CHF 98'018 quali ammortamenti pianificati su contributi per investimenti del Consorzio ARM (3660.290).

37 Riversamento contributi

Questa categoria, che incide sui costi per il 20% pari a CHF 9'133'898 (preventivo CHF 9'108'149), include 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). Esso si compone di due elementi: un contributo per le energie rinnovabili (conto 3700.090; CHF 3'986'636) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 181'241).
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione riversato alla Confederazione (conto 3700.092; CHF 289'940): si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, Swissgrid SA, quale contributo ai costi del sistema di trasmissione.
- Riversamento alla Confederazione del contributo per la protezione del clima, "tassa sul CO₂" (conto 3700.093; CHF 1'784'107): 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.
- Tributo agli enti pubblici riversato al Cantone: si tratta del contributo per l'utilizzo del demanio pubblico (conto 3701.090; CHF 1'630'830) e del contributo per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'261'144).

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

38 Spese straordinarie

Si registrano per il 2021 spese straordinarie non preventivabili per CHF 376'247 corrispondenti a meno dell'1% delle spese correnti.

Tali spese sono relative essenzialmente alle due seguenti registrazioni:

- Nota credito ad un cliente per l'errata fatturazione dei consumi relativi al periodo 2016-2020 per complessivi CHF 154'017. Il cliente è proprietario di una vecchia cabina di trasformazione ed è pertanto ancora allacciato direttamente alla media tensione. Tuttavia è da tempo previsto che le AIM (che solo di recente hanno potuto sottoscrivere una servitù con una terza parte proprietaria del terreno) ritireranno tale cabina per rinnovarla. Per un errore, si era già iniziato a fatturare il cliente in bassa tensione, nonostante la procedura non fosse conclusa.
- Registrazione di CHF 149'350 relativa ai conguagli 2020 dei tributi per l'utilizzo del demanio pubblico e per il fondo energie rinnovabili cantonale. Finora il conguaglio era registrato ogni anno al momento della ricezione della relativa fattura (pertanto nell'anno successivo). In questo modo, le possibili fluttuazioni dovute a volumi e prezzi di vendita potevano distorcere l'effettiva spesa dell'anno di merito. Si è ora proceduto al calcolo dell'accantonamento del conguaglio 2021 (che è possibile calcolare con una migliore precisione), alla riclassificazione dei conguagli 2020 ed all'allineamento dei costi e ricavi annuali dei gruppi 37 e 47. Tale modifica implica una registrazione a spese straordinarie unicamente per l'anno 2021.

39 Addebiti interni

Nei gruppi 39 e 49 sono registrati rispettivamente gli addebiti e gli accrediti interni tra le diverse Aree aziendali delle AIM. Al 31.12 questi gruppi devono pareggiare. Si tratta di spese e ricavi che non possono essere ventilati in altra maniera.

Per il 2021 gli addebiti interni incidono sulle spese di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1'538'998.

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 68% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 32'532'520 contro un preventivo di CHF 30'804'900 (+5.6%) e si compone principalmente dai ricavi della distribuzione di energia elettrica, acqua e gas che complessivamente ammontano a CHF 30'405'124.

Passiamo qui sotto in rassegna i diversi gruppi di ricavo:

Gruppo 424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio

La categoria in esame per il 2021 ha generato ricavi per CHF 1'571'584 contro un preventivo di CHF 1'686'000 (-6.8%), frutto di:

- Tasse d'allacciamento alla rete elettrica (conto 4240.090) per CHF 608'155 (preventivo: CHF 538'000);
- Tasse d'allacciamento alla rete acqua potabile (conto 4240.092) per CHF 115'971 (preventivo: CHF 154'000);
- Tasse d'allacciamento alla rete gas (4240.094) per CHF 74'712 (preventivo: CHF 144'000);
- Affitto del livello di rete 3 (50kV) a AET (4240.098) per CHF 461'418 (preventivo: CHF 450'000);
- Noleggio sottostrutture (4240.099) per CHF 311'327 (preventivo: CHF 400'000).

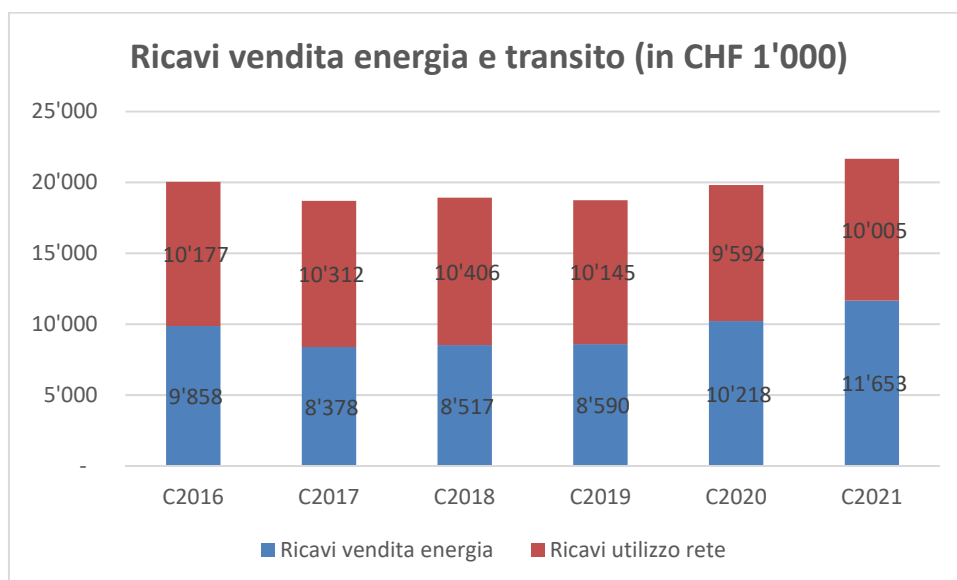
Gruppo 425 Ricavi da vendite

I ricavi da vendite ammontano per il 2021 a CHF 30'960'936 contro un preventivo di CHF 29'118'900 (+6.3%). Per il 2020 i ricavi da vendite ammontavano a CHF 28'739'440. Tali ricavi sono da ricondurre quasi interamente alla distribuzione di elettricità (energia e transito), acqua potabile e gas che ammontano per il 2021 complessivamente a CHF 30'405'124. In questo ambito, si osserva un considerevole aumento dei consumi da ricondurre, oltre ad un incremento del numero di clienti forniti, alla contrazione osservata nel 2020 ed alla maggiore attività registrata nel 2021.

Più in dettaglio:

Ricavi da vendite Area Elettricità

- Conto 4250.090 Ricavi da vendita energia CHF 11'652'578
- Conto 4250.091 Ricavi da transito energia sulla rete CHF 10'004'804



Vendite Area Elettricità		2021	2020	Delta	Delta %
Servizio Universale (SU)	GWh	73.4	71.6	+1.8	+2.5%
	Nr clienti *	10'766	10'344	+422	+4.1%
Libero Mercato (LM)	GWh AIM	80.6	74.7	+5.9	+7.9%
	Nr clienti AIM *	67	63	+4	+6.3%
	GWh terzi	27.1	26.5	+0.6	+2.3%
	Nr clienti terzi *	18	22	-4	-18.2%

*Si tratta del numero di clienti riforniti complessivamente nel corso di tutto l'anno

Rispetto all'esercizio precedente, per il 2021 si osserva per AIM un incremento del numero dei clienti pari a 426 clienti ed una crescita dei consumi complessivamente pari a 7.7 GWh. Complessivamente nel 2021 si osserva l'erogazione di 181 GWh (a livello di preventivo ci si attendevano consumi in linea con il 2019 e quindi pari a 176 GWh).

Il ricavo medio per kWh da clienti del SU è calato complessivamente (rete+energia) del 24.4%. A tal proposito ricordiamo che nell'ambito dell'energia del SU le AIM hanno potuto approvvigionarsi per il 2021 ad un costo inferiore a quello dell'anno precedente e dunque le relative tariffe sono state riviste al ribasso, con una riduzione del 4% del costo per le economie domestiche.

Il ricavo medio per kWh da clienti a LM è per contro cresciuto del 45.3%.

Si rammenta che tutta l'energia erogata per il servizio universale è certificata rinnovabile hydro europeo. Le AIM continuano inoltre ad impegnarsi nella promozione di elettricità prodotta da fonti rinnovabili, grazie anche agli ecoprodotto tìacqua, tìnatura e tìsole.

Ecoprodotto	2021	2020
<i>tìnatura kWh</i>	3'773'806	3'656'089
<i>tìacqua kWh</i>	7'423'779	6'940'233
<i>tìsole kWh</i>	100	100
Totale GWh	11.2	10.6
Totale CHF	195'567	187'890

La vendita di ecoprodotto è cresciuta nell'ultimo anno del 5.7%.

Ricavi da vendite Area Acqua

- Ricavi da vendita acqua potabile (conto 4250.092) per CHF 3'050'377 contro un preventivo di CHF 2'900'000 (2020: CHF 2'887'253).

Vendite Area Acqua	2021	2020	Delta	Delta %	2019
m3	1'959'582	1'814'773	+144'809	+8.0%	1'890'071
Nr clienti *	4620	4611	+9	+0.2%	4517
CHF	3'050'377	2'887'253	+57'179	+1.0%	2'866'134

*Si tratta del numero di clienti riforniti complessivamente nel corso di tutto l'anno

Le tariffe dell'acqua potabile per il 2021 non sono variate rispetto agli esercizi precedenti. Si registra l'erogazione di 1.96 Mio. di m³ di acqua con un forte incremento pari all'8% rispetto al 2020 (1.81 Mio. di m³). Come si osserva anche per l'energia elettrica ed il gas, tale incremento è probabilmente in gran parte da ricondurre alla forte ripresa delle attività dopo le difficoltà del 2020. Non ci si aspetta pertanto per il futuro che i consumi si mantengano su tale livello, ma piuttosto che ritornino sui livelli pre-pandemia (2019: consumi per 1.89 Mio. di m³; 2018: consumi per 1.88 Mio. di m³). A livello di preventivo, per il 2021 era stato stimato un consumo pari alla media del periodo 2017-2019.

Rimandiamo al commento generale dei consuntivi per maggiori dati sull'evoluzione dei consumi di acqua potabile ed il bilancio idrico.

Ricavi da vendite Area Gas

- Ricavi da vendita gas naturale (conto 4250.093) per CHF 5'697'365 contro un preventivo di CHF 5'299'000 (2020: CHF 5'640'186).

Vendite Area Gas	2021	2020	Delta	Delta %	2019
GWh	102.5	95.2	+7.3	+7.7%	97.9
Nr clienti *	997	973	+24	+2.5%	958
CHF	5'697'365	5'640'186	+57'179	+1.0%	5'744'612

*Si tratta del numero di clienti riforniti complessivamente nel corso di tutto l'anno

Si osserva per il 2021 un incremento complessivo dei consumi pari al 7.7% rispetto all'esercizio precedente. Come indicato per i consumi di energia e acqua potabile, tale incremento è probabilmente da considerare eccezionale e correlato alla forte ripresa delle attività dopo un 2020 difficoltoso a causa della pandemia. Si osserva inoltre una crescita del 2.5% del numero di clienti gas serviti complessivamente nel corso del 2021.

Rammentiamo che per il 2021 le tariffe del gas sono state ridotte mediamente dell'8%. Tuttavia, il forte aumento generale dei consumi nonché un lieve aumento dei clienti serviti hanno permesso di conseguire un maggior ricavo dell'1% nel 2021 rispetto all'esercizio precedente.

Rimandiamo al commento generale dei consuntivi per ulteriori informazioni in merito all'evoluzione dei consumi di gas.

Altri conti del gruppo 42

Le altre voci di ricavo di tale gruppo sono riassunte di seguito:

- Ricavi da vendita materiale a terzi (conto 4250.096) per CHF 176'893 (preventivo: CHF 240'000);
- Ricavi da trasporti per terzi (conto 4250.097) per CHF 10'219 (preventivo: CHF 42'000);
- Manodopera per terzi (conto 4250.098) per CHF 232'223 (preventivo: CHF 365'000);
- Prestazioni da terzi rifatturate (conto 4250.099) per CHF 136'476 (preventivo: CHF 140'000).

Seppur inferiori alle attese, tali voci di ricavo risultano superiori del 38% rispetto al 2020 (+CHF 154'434), anno in cui tuttavia si era osservato un lungo stop forzato dei cantieri dovuto alla pandemia.

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi rappresentano il 7.2% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 3'478'541 contro un preventivo di CHF 4'454'800 (2020: CHF 3'746'442).

I principali ricavi del gruppo 43 riguardano le attivazioni delle prestazioni del personale, dei veicoli e del costo delle merci per gli investimenti (conti 4310.090, 4310.091 e 4310.092), per complessivi CHF 3'261'037 contro un preventivo di CHF 4'199'800.

Le attivazioni previste sono calcolate sul livello degli investimenti. Lo scostamento rispetto al preventivo è pertanto da ricondurre in particolare al fatto che gli investimenti effettivi per il 2021, pari a CHF 10.2 Mio., sono stati minori rispetto ai prospettati CHF 17.4 Mio. Questo per il fatto che alcuni progetti non sono ancora partiti, sono stati sospesi oppure la liquidazione non è ancora stata eseguita.

Si registrano inoltre altri ricavi d'esercizio (conto 4309.000) per complessivi CHF 217'504 contro un preventivo di CHF 255'000 (2020: CHF 95'546). Tale voce è composta da ricavi diversi quali tasse di richiamo, fatturazione di costi amministrativi, affitto di impianti e macchinari, ricavi dalla vendita di cavi da rottamare, ecc.

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti per complessivi CHF 16'262 (preventivo CHF 6'400). Si tratta quasi completamente (CHF 15'936) di utili di cambio realizzati compensati dalle perdite di cambio registrate nel gruppo 34.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Questo gruppo rappresenta il 2.3% del totale dei ricavi per complessivi CHF 1'089'147 contro un preventivo di CHF 945'365 (2020: CHF 848'816) ed è composto dalle cosiddette differenze di copertura.

Si rimanda al commento al gruppo 35 "Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali" per la spiegazione del meccanismo delle differenze di copertura.

Per l'esercizio 2021, si registrano i seguenti scioglimenti: CHF 514'465 sono relativi al Prelievo dal fondo differenze di copertura rete elettrica (conto 4500.700), mentre CHF 574'682 riguardano il Prelievo dal fondo differenze di copertura energia elettrica (conto 4500.701).

Tali conti rappresentano lo scioglimento delle differenze di copertura relative agli anni precedenti rispettivamente per la rete e per l'energia.

Per contro, i conti del gruppo 35, rappresentano gli accantonamenti dell'anno in corso, anche in questo caso di rete ed energia rispettivamente.

46 Ricavi da trasferimento

I ricavi da trasferimento incidono meno dell'1% sui ricavi correnti totali e si riferiscono essenzialmente a:

- al versamento di ca. CHF 165'000 da parte della Città alle AIM per l'acquisto di 3.25 GWh di certificati di garanzia di origine (conto 4632.190) necessari al raggiungimento e mantenimento del label GOLD di Città dell'Energia. Tali certificati sono finanziati dal Comune tramite il fondo per le energie rinnovabili (FER);
- al contributo per l'Acquedotto del Monte Generoso da parte del Comune di Mendrisio (conto 4632.191) per CHF 6'891 e degli altri comuni convenzionati (conto 4632.192) per complessivi CHF 19'688.

47 Contributi da riversare

Si tratta del prelievo di contributi dai clienti, tramite il pagamento delle bollette, che le AIM devono in seguito riversare a Confederazione, Cantone, Comuni e Consorzi.

Per maggiori dettagli, si rimanda alla voce di spesa corrente 37 Riversamento contributi.

48 Ricavi straordinari

I ricavi straordinari per il 2021 si attestano a CHF 25'175 corrispondenti a meno dell'1% del totale dei ricavi correnti.

Questi ricavi derivano principalmente dallo scioglimento di alcuni accantonamenti di anni precedenti, il cui importo effettivo risultante dalle fatture ricevute nel 2021 si è rivelato inferiore rispetto a quanto calcolato nell'accantonamento.

49 Accrediti interni

Nei gruppi 39 e 49 sono registrati rispettivamente gli addebiti e gli accrediti interni tra le diverse Aree aziendali delle AIM. Al 31.12 questi gruppi devono pareggiare. Si tratta di spese e ricavi che non possono essere ventilati in altra maniera.

Per il 2021 gli accrediti interni incidono sui ricavi di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1'538'998.

Conto degli investimenti

Si premette che il preventivo del conto degli investimenti riveste unicamente carattere indicativo non potendo rappresentare il voto sul medesimo un'autorizzazione per una spesa di investimento. L'autorizzazione di una spesa di investimento, che il Municipio ottiene sottoponendo uno specifico Messaggio o una richiesta di credito quadro, riservati i casi di delega ai sensi dell'art. 13 cpv. 2 LOC, necessita infatti della maggioranza qualificata del Consiglio comunale secondo gli artt. 13 cpv. 1 lett. G e 61 cpv. 2 LOC.

L'onere netto per investimenti per l'esercizio 2021 è pari a CHF 10'217'351.

Per tutti i dettagli relativi agli investimenti si rimanda alle relative tabelle allegate.

Commento alle poste di bilancio

BILANCIO AIM					
Conto	Denominazione	31.12.2021	31.12.2020	Scostamento	%
ATTIVI					
10	Beni patrimoniali (BP)	22'390'161.69	20'275'912.68	2'114'249.01	10.4%
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	7'703'251.28	5'029'432.14	2'673'819.14	53.2%
101	Crediti	13'976'608.18	14'545'229.54	-568'621.36	-3.9%
104	Ratei e risconti attivi	73'324.39	23'610.40	49'713.99	210.6%
106	Scorte merci	636'977.84	677'640.60	-40'662.76	-6.0%
14	Beni amministrativi (BA)	53'403'013.02	45'347'456.55	8'055'556.47	17.8%
140	Investimenti materiali dei BA	50'011'927.59	42'340'723.24	7'671'204.35	18.1%
145	Partecipazioni, capitali sociali	9'300.00	9'300.00	0.00	0.0%
146	Contributi per investimenti	3'381'785.43	2'997'433.31	384'352.12	12.8%
Totale ATTIVI		75'793'174.71	65'623'369.23	10'169'805.48	15.5%
PASSIVI					
20	Capitale di terzi	51'490'641.41	43'609'468.21	7'881'173.20	18.1%
200	Impegni correnti	34'534'678.90	25'352'545.05	9'182'133.85	36.2%
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	647'070.11	332'433.03	314'637.08	94.6%
205	Accantonamenti a breve termine	162'063.00	249'000.00	-86'937.00	-34.9%
206	Impegni a lungo termine	14'300'000.00	14'300'000.00	0.00	0.0%
208	Accantonamenti a lungo termine	127'226.40	126'227.30	999.10	0.8%
209	Impegni verso finanziamenti speciali e fondi del capitale di terz	1'719'603.00	3'249'262.83	-1'529'659.83	-47.1%
29	Capitale proprio	24'302'533.30	22'013'901.02	2'288'632.28	10.4%
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	24'302'533.30	22'013'901.02	2'288'632.28	10.4%
Totale PASSIVI		75'793'174.71	65'623'369.23	10'169'805.48	15.5%

10 Beni patrimoniale (BP)

Complessivamente i beni patrimoniali si attestano al 31.12.2021 a CHF 22.4 Mio., in crescita del 10.4% rispetto all'esercizio precedente. Analizziamo qui sotto più in dettaglio le diverse voci di bilancio.

100 Liquidità e piazzamenti a breve termine (+53.2%)

Conto	Denominazione	31.12.2021	31.12.2020
1000	Cassa	3'906	3'913
1002	Banca / Posta	7'699'45	5'025'519

Si rimanda al conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi per l'analisi di origine e impiego della liquidità.

101 Crediti (-3.9%)

Conto Denominazione	31.12.2021	31.12.2020
1010 Crediti per forniture e prestazioni a terzi	10'630'655	11'192'405
1013 Acconti a terzi	7'329	-
1015 Crediti correnti interni	3'338'582	3'352'586
1019 Altri crediti	42	239

I Crediti per forniture e prestazioni, diminuiti di CHF 561'750 rispetto al 31.12.2020, consistono nei crediti verso l'utenza di elettricità, acqua e gas per consumi, allacciamenti, ecc. Gli acconti a terzi riguardano bollette di consumo di elettricità e gas, ricevute da AIL per 5 clienti dei quartieri di Capolago, Besazio e Ligornetto, per cui è stato pagato un acconto senza aver ricevuto la fattura di conguaglio 2021 (lettura contatore non ancora eseguita). Per contro la nostra rifatturazione al cliente finale viene comunque eseguita tramite una stima basata sul consumo dell'anno precedente.

I Crediti correnti interni riguardano le relazioni di credito/debito tra le sezioni interne di AIM e sono pareggiati negli impegni correnti (si veda conto di passivo 2005).

Negli altri crediti si registra il credito nei confronti dell'Amministrazione federale delle contribuzioni che corrisponde all'imposta preventiva dedotta sui redditi finanziari maturati. Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2021 sono stati nel frattempo incassati.

104 Ratei e risconti attivi (+210.6%)

Il saldo dei transitori attivi al 31.12.2021 è relativo alle seguenti delimitazioni:

- CHF 35'700 per quattro fatture relative a licenze IT;
- CHF 18'000 per una fattura relativa all'affitto di 10 posteggi per tutto il 2022 presso l'autosilo comunale;
- CHF 7'000 per anticipi relativi a corsi di formazione;
- CHF 12'600 per due quote sociali di due associazioni.

106 Scorte merci (-6%)

Le scorte merci sono leggermente diminuite rispetto all'anno precedente.

14 Beni amministrativi (BA)

140 Investimenti materiali dei BA (+18.1%)

Questa categoria mostra un incremento pari a CHF 7.7 Mio. e si attesta al 31.12.2021 a CHF 50.0 Mio. Si rimanda alle relative tabelle allegate al presente Messaggio municipale per maggiori dettagli.

145 Partecipazioni, capitali sociali (invariato)

Tale voce consiste nella partecipazione in Enerti SA, la società con sede a Rivera costituita nell'anno 2000 dalle nove principali aziende di distribuzione di energia elettrica del Canton Ticino. La partecipazione è invariata rispetto all'anno precedente. Si rimanda alla relativa scheda allegata per maggiori informazioni.

146 Contributi per investimenti (+12.8%)

Consistono nella quota parte a carico del Comune di Mendrisio negli investimenti dell'Acquedotto Regionale del Mendrisiotto (ARM) che al 31.12.2021 è pari a CHF 3'381'785.

20 Capitale di terzi

200 Impegni correnti (+36.2%)

Conto Denominazione	31.12.2021	31.12.2020
2000 Impegni correnti da forniture o prest. di terzi	7'715'196	7'235'671
2001 Conti correnti con terzi	20'588'930	11'747'414
2002 Debiti per imposte	-51'937	132'980
2003 Acconti da terzi	195'912	165'923
2005 Conti correnti interni	3'338'582	3'352'586
2006 Averi in custodia e cauzioni	2'747'996	2'717'972

Gli impegni correnti risultano superiori per CHF 9.2 Mio. rispetto all'anno precedente. L'aumento è da attribuire al conto 2001 che include l'aumento dei prestiti ricevuti dal Comune (CHF +9 Mio).

204 Ratei e risconti passivi (+94.6%)

Il saldo dei transitori passivi al 31.12.2021 è composto principalmente da: imposta di bollo; fatture AET relative alle garanzie d'origine; fatture di conguaglio per i contributi federali e cantonali; il contributo per l'iniziativa centesimo per l'acqua 2021 che sarà devoluto nel 2022; interessi su prestiti; conguaglio della quota parte della Città di Mendrisio delle spese di gestione corrente del Consorzio ARM.

205 Accantonamenti a breve termine (-34.9%)

Consistono negli accantonamenti per i probabili conguagli delle imposte che al 31.12.2021 si calcolano in CHF 162'063.

206 Impegni a lungo termine (invariato)

Gli impegni a lungo termine sono rimasti invariati in quanto l'attività di finanziamento dell'Azienda comunale è stata garantita tramite il conto corrente con la Città di Mendrisio (si veda conto 2001). Per maggiori dettagli sui prestiti, si rimanda all'allegata tabella degli impegni a corto e lungo termine.

208 Accantonamenti a lungo termine (+0.8%)

Gli accantonamenti a lungo termine sono rimasti pressoché invariati rispetto all'anno precedente e riguardano: un fondo creato diversi anni fa per i "nuovi magazzini AIM" e da tempo non più alimentato; i fondi per gli ecoprodotti tiacqua, tinatura e tisole.

209 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi del capitale di terzi (-47.1%)

Consistono principalmente nei fondi "Differenze di copertura", istituiti ai sensi della OAEI. Le movimentazioni di tali fondi sono oggetto di verifica da parte della ECom sulla base dei rendiconti annuali ("Reporting ECom") che l'Azienda comunale è tenuta a trasmettere annualmente all'ufficio federale in questione.

Al 31.12.2021 questa voce di passivo si attestava a CHF 1.7 Mio.

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2021, il capitale proprio dell'Azienda comunale ammonta a CHF 24.3 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) al 31.12.2021 si attestava al 32.1% (31.12.2020: 33.5%).

Si confida pertanto nell'approvazione di codesto onorando Consiglio.

Il Municipio, la Cancelleria e la Direzione delle Aziende Industriali Mendrisio sono a disposizione per ogni complemento d'informazione che potrà occorrere in sede d'esame e di discussione.

Nel mentre vi proponiamo, Gentil Signora Presidente, Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri, di

risolvere

1. I Bilanci consuntivi delle Aziende Industriali Mendrisio per l'anno 2021 sono approvati.

Il Messaggio è demandato all'esame della Commissione della Gestione.

Con osservanza.

Per il Municipio

Samuele Cavadini
Economista aziendale SUP
Sindaco

Massimo Demenga
Lic. rer. pol.
Segretario

Allegati

Tabella consuntivo 2021 AIM

Relazione dell'organo di controllo esterno sul consuntivo AIM 2021