



Ris.mun. 1848 del 9 novembre 2021

12 novembre 2021

MM N. 25 /2021

Bilanci Preventivi 2022 Aziende Industriali Mendrisio

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 preventivi 2022 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali

La Città di Mendrisio ha deciso la partecipazione nella misura del 50%, unitamente a Teris SA che deterrà l'altro 50%, alla società "Teleriscaldamento del Mendrisiotto" voluta dal Cantone e che dovrà progettare, costruire e gestire la futura rete di teleriscaldamento a cippato per la zona degli stabili delle scuole cantonali e di Casvegno (comprensorio incluso tra Via Mola, Via Agostino Maspoli e Via Sta Apollonia). In una seconda fase, la rete verrà estesa sui Via Turconi sino a raggiungere Largo Bernasconi dando la possibilità ad altre importanti utenze, quali le scuole comunali, l'OBV, l'Accademia e le Case Torriani, di usufruire di calore rinnovabile.

Questa iniziativa di portata storica costituisce una grande e concreta svolta nel mondo dell'energia rinnovabile che la Città di Mendrisio ha deciso di promuovere.

Il 2022 sarà pure un anno in cui si prevede la messa in cantiere di due importanti progetti per la sezione Elettricità delle AIM: l'installazione degli smartmeter (vedi MM n. 03 /2021 attualmente sui banchi del Legislativo) e l'integrazione delle reti elettriche di AIL dei quartieri di Besazio, Capolago, Meride e Tremona. Il relativo messaggio (MM n. 27 /2021) viene licenziato in questi giorni dal Municipio.

Sul fronte della sezione Acqua potabile verranno messi in esercizio il nuovo pozzo Prati Maggi, importante nuova fonte acquifera in sostituzione dei pozzi di San Martino e il nuovo serbatoio la Perfetta di Arzo, mentre inizieranno i lavori di costruzione del nuovo serbatoio del Dosso dell'Ora.

Si dovrà procedere inoltre, per poter garantire l'ineccepibilità dell'acqua potabile da esso distribuita, con la sostituzione del vetusto serbatoio Vetta con uno di nuova costruzione, per il quale le AIM hanno ottenuto recentemente la relativa licenza edilizia. Questa operazione sarà effettuata, dal punto di vista contabile, nell'ambito della gestione Acquedotto Monte Generoso.

Sul fronte delle collaborazioni interaziendali le tre Aziende del Mendrisiotto, AGE SA, AMS e AIM, stanno elaborando la proposta di costituzione di un soggetto unico del Distretto che si occupi di commercio di energia e che sarebbe partecipato da AGE SA e dai Comuni di Mendrisio e Stabio. Questa proposta sarà presentata nelle prossime settimane ai rispettivi gremi (al CdA per AGE SA e ai Municipi di Stabio e di Mendrisio) con l'intenzione di chiederne la loro approvazione e, per Mendrisio e Stabio di chiederne successivamente la ratifica ai rispettivi Legislativi.

Questo nuovo soggetto accorperebbe tutto il business dell'energia elettrica oggi frammentato presso le tre Aziende facendo leva sulle economie di scala per meglio essere pronti ad affrontare la totale apertura del mercato elettrico.

A tendere questo soggetto potrebbe anche incorporare il mercato del gas naturale oggi frammentato presso le tre Aziende.

Alle Aziende rimarrebbe la gestione delle rispettive reti.

Metodologia di calcolo dei preventivi

Il preventivo è stato redatto tenendo conto dei costi e dei ricavi dell'esercizio 2020, di quelli parziali dell'anno in corso (preconsuntivo al 30.06.2021 e giustificativi contabilizzati fino al 31.08.2021), nonché delle previsioni per l'esercizio 2022. Laddove necessario (es. attivazione di prestazioni proprie e consumi di gas), si è inoltre tenuto conto degli effetti straordinari causati dalla pandemia nel corso del 2020 utilizzando come base di calcolo i dati pre-covid19.

I dati del preventivo AIM 2022 sono allineati, per quanto concerne le posizioni di merito, a quelli contenuti nei Messaggi per il preventivo 2022 della Città di Mendrisio e del Consorzio ARM.

Nei seguenti paragrafi si illustrano le cifre riassuntive del preventivo della gestione corrente 2022, con i relativi commenti.

Dati riassuntivi

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO			
Conto Economico	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
3 SPESE	47'182'300	45'277'504	43'726'123
30 Spese per il personale	5'670'700	5'446'312	5'640'719
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	28'077'700	26'163'692	24'798'273
33 Ammortamenti beni amministrativi	2'284'200	2'211'100	1'858'508
34 Spese finanziarie	224'700	311'100	147'727
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	86'500	-	521'806
36 Spese di trasferimento	518'700	522'900	458'410
37 Riversamento contributi	8'840'300	9'108'149	8'828'676
38 Spese straordinarie	-	-	60'280
39 Addebiti interni	1'479'500	1'514'250	1'411'724
4 RICAVI	48'392'300	47'147'504	45'562'321
42 Tasse e retribuzioni	33'826'100	30'804'900	30'229'576
43 Ricavi diversi	3'248'700	4'540'500	3'746'442
44 Ricavi finanziari	3'700	6'400	6'044
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	752'700	945'365	848'816
46 Ricavi da trasferimento	241'300	227'940	229'573
47 Contributi da riversare	8'840'300	9'108'149	8'828'676
48 Ricavi straordinari	-	-	261'470
49 Accrediti interni	1'479'500	1'514'250	1'411'724
9 CONTI DI CHIUSURA	1'210'000	1'870'000	1'836'197
90 Chiusura del conto economico	1'210'000	1'870'000	1'836'197

Il totale delle spese correnti ammonta a CHF 47.18 Mio. mentre i ricavi sono pari a CHF 48.39 Mio. Ne risulta un avanzo d'esercizio globalmente pari a CHF 1.21 Mio. così ripartito sulle tre sezioni delle AIM:

Numero	Denominazione	Spese P2022	Ricavi P2022	Risultato
0	AIM			
001	Elettricità	35'856'200	36'296'200	440'000
002	Acqua	4'908'000	4'848'000	-60'000
003	Gas	6'418'100	7'248'100	830'000
	Risultato d'esercizio	47'182'300	48'392'300	1'210'000

Di seguito uno schema dettagliato degli scostamenti di spese e ricavi rispetto all'ultimo esercizio chiuso (consuntivo 2020) che risultano nell'avanzo d'esercizio previsto per il 2022.

Scostamenti P2022 rispetto a C2020	kCHF	Delta kCHF	%
SPESE			
Spese del personale C2020	5'641		
<i>Prepensionamenti 2020</i>	-476		
<i>Scatti anzianità e movimenti del personale 2021-2022 (dimissioni e assunzioni avvenute e previste) inclusi contributi</i>	478		
<i>Altre variazioni</i>	28		
Spese del personale P2022	5'671	30	0.5%
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio C2020	24'798		
<i>Costi approvvigionamento gas 2020</i>	-410		
<i>Costi approvvigionamento energia 2022 *</i>	3'540		
<i>Servizi nuovo ufficio comunale Qualità e controllo</i>	55		
<i>Costi di materiale, merci e prestazioni non attivabili ed altre variazioni</i>	95		
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio P2022	28'078	3'280	13.2%
Ammortamenti beni amministrativi C2020	1'859		
<i>Ammortamenti per investimenti 2020-2021</i>	425		
Ammortamenti beni amministrativi P2022	2'284	425	22.9%
Spese finanziarie C2020	148		
<i>Spese per finanziamento investimenti 2021-2022</i>	77		
Spese finanziarie P2022	225	77	52.0%
Spese di trasferimento C2020	458		
<i>Quota parte spese del Consorzio ARM</i>	21		
<i>Ammortamenti per investimenti a Consorzio ARM</i>	29		
<i>Altre variazioni</i>	10		
Spese di trasferimento P2022	518	60	13.1%
Spese straordinario C2020	60		
<i>Spese straordinarie 2020</i>	-60		
Spese straordinario P2022	-	-60	-100.0%
Altre spese C2020	10'762		
<i>Versamenti a fondi differenze di copertura</i>	-435		
<i>Riversamento contributi</i>	12		
<i>Addebiti interni</i>	68		
Altre spese P2022	10'407	-355	-3.3%
Totale spese C2020	43'726		
<i>Somma Variazioni</i>		3'457	7.9%
Totale spese P2022	47'183		

Scostamenti P2022 rispetto a C2020	kCHF	Delta kCHF	%
RICAVI			
Tasse e retribuzioni C2020	30'230		
<i>Riduzione consumi acqua 2020</i>	-110		
<i>Revisione struttura tariffe e riduzione consumi gas 2020</i>	-381		
<i>* Ricavi distribuzione energia 2022</i>	3'590		
<i>Aumento tariffe acqua 2022</i>	190		
<i>Altre variazioni</i>	307		
Tasse e retribuzioni P2022	33'826	3'596	11.9%
Ricavi diversi C2020	3'746		
<i>Attivazioni per investimenti acqua 2022</i>	700		
<i>Attivazioni per investimenti elettricità 2022</i>	-1'320		
<i>Altre variazioni</i>	122		
Ricavi diversi P2022	3'248	-498	-13.3%
Ricavi straordinari C2020	261		
<i>Ricavi straordinari 2020</i>	-261		
Ricavi straordinari P2022	-	-261	-100.0%
Altri ricavi C2020	11'325		
<i>Ricavi finanziari</i>	-2		
<i>Prelievi da fondi differenze di copertura</i>	-96		
<i>Ricavi da trasferimento</i>	12		
<i>Contributi da riversare</i>	12		
<i>Accrediti interni</i>	68		
Altre ricavi P2022	11'319	-6	-0.1%
Totale ricavi C2020	45'562		
<i>Somma Variazioni</i>		2'831	6.2%
Totale ricavi P2022	48'393		
Avanzo C2020	1'836		
<i>Scostamento</i>		-626	-34.1%
Avanzo P2022	1'210		

Conto economico

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 12% del totale delle spese correnti e si attesteranno per il 2022 a CHF 5.7 Mio.

La voce principale che compone le spese per il personale, sono gli "Stipendi per il personale nominato" che incideranno nella misura di CHF 4.6 Mio. I "Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative" si attesteranno per il 2022 a CHF 320'400.--, mentre i "Contributi alla cassa pensione" a CHF 376'300.--.

Osservando l'evoluzione delle spese per il personale si evidenzia un incremento complessivo pari a CHF 224'388.-- rispetto al preventivo 2021 (+4%) e CHF 29'981.-- rispetto al consuntivo 2020 (+1%).

In tale contesto occorre considerare che nell'esercizio 2020 sono state registrate spese pari a CHF 476'476 a seguito del pensionamento anticipato di due collaboratori. Tale importo è composto dalla rendita temporanea supplementare fino al pensionamento ordinario (rendita ponte) e dall'aver di vecchiaia supplementare (per 50-enni, vedi norma transitoria IPCT), come definito dal MM N. 95 /2016 Cambiamento dell'Istituto di previdenza per la Città di Mendrisio.

Si rammenta che i collaboratori che intendono beneficiare del prepensionamento devono inoltrare la richiesta con sei mesi di anticipo. Per questo motivo, si constata che non ci saranno costi supplementari nel 2021 e si prevede, allo stato attuale, che non ce ne saranno nemmeno nel 2022, benché fino a giugno 2022 si potrebbero essere ancora inoltrate richieste di prepensionamento.

L'incremento effettivo delle spese del personale per il 2022 rispetto agli anni precedenti è pertanto da attribuire ai regolari scatti annuali, che incidono mediamente nella misura di ca. l'1%, ed alle seguenti nuove assunzioni di personale:

Per la sezione Acqua potabile

- Una ingegnera in tecnologia alimentare (risorsa già preventivata nel 2021, inizialmente quale "laboratorista chimico", e assunta con validità 1° novembre 2021);
- Un nuovo idraulico a partire da settembre 2022, nel caso si concretizzasse il mandato di prestazioni per l'acquedotto di Riva San Vitale (trattative in corso); a questo proposito si osserva che nell'ambito del mandato di prestazioni con Castel San Pietro (già concretizzata a partire dal 1° gennaio 2021), era stata prevista per il 2021 l'assunzione di un nuovo idraulico, finora non avvenuta.

Per la sezione Elettricità

- Un nuovo ingegnere junior ed un nuovo elettricista a partire da luglio 2022 nell'ambito della ripresa delle reti elettriche di AIL.

Le AIM impiegheranno inoltre un apprendista di commercio da marzo ad agosto 2022 ed è prevista infine l'assunzione di un nuovo apprendista di commercio a partire da settembre 2022.

Con l'assunzione dei nuovi collaboratori, la forza lavoro presso le AIM arriverà nel corso del 2022 ad impiegare 52 collaboratori (51.3 unità equivalenti a tempo pieno), oltre agli apprendisti.

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 60% del totale delle spese correnti pari a CHF 28.1 Mio. ed è composta per il 75% dai costi previsti per approvvigionamento di energia elettrica, acqua e gas. Tali costi erano stimati in CHF 26.2 Mio. per il 2021 e si attestavano a CHF 24.8 Mio. nel 2020.

Le "Spese per materiale e merci" sono essenzialmente composte da:

Acquisti Area Elettricità

La stima della spesa complessiva per l'acquisto di energia e per il transito sulle reti a monte per il 2022 è pari a CHF 17.2 Mio. contro i CHF 14.1 Mio. del preventivo 2021 ed i CHF 13.1 Mio. del consuntivo 2020.

Conto	P2022 in CHF	P2021 in CHF	C2020 in CHF
▪ 3101.090/1 Acquisto energia elettrica	12'868'000	9'545'000	8'923'127
▪ 3101.092 Spese transito reti a monte	4'380'700	4'587'000	4'202'986

Per il preventivo 2022 si assumono consumi essenzialmente in linea con il 2021 per quanto riguarda i clienti del servizio universale (SU). Per quanto riguarda i consumi dei clienti a libero mercato (LM) si prevede per contro il ritorno presso AIM di un grande cliente (ca. 11 GWh di consumo annuo).

Gran parte dello scostamento dei costi di approvvigionamento è ad ogni modo da imputare non tanto al previsto aumento dei consumi, bensì all'incremento del prezzo per l'approvvigionamento a monte per i clienti a LM avvenuto a partire dal secondo semestre 2021.

Se l'approvvigionamento per il 2022 dei clienti del SU si è concluso nella prima parte del 2021 con un prezzo medio dell'1.8% inferiore al 2021 (prima che i prezzi dell'energia crescessero in maniera sensibile), non è stato così per tutti i clienti a LM. A differenza dei clienti del SU, l'approvvigionamento per i clienti a LM, avviene soltanto una volta sottoscritto il contratto da parte del cliente. Questo può avvenire entro il 31.12 di ogni anno per i clienti già a LM. A tale proposito, si osserva che alcuni grandi clienti AIM a LM, non hanno ad oggi ancora completato l'approvvigionamento di energia per il 2022. Il consumo medio complessivo di tali clienti si attesta a ca. 56 GWh all'anno equivalente al 61% del totale dei consumi dei clienti AIM a LM. A seguito dell'aumento dei prezzi dell'energia concretizzatosi a partire dalla tarda primavera 2021, l'approvvigionamento di tali clienti avverrà ad un prezzo superiore almeno del 50% rispetto al prezzo medio del periodo precedente (prima parte del 2021). Nel preventivo 2022, questo si tradurrà in un incremento dei costi di approvvigionamento stimato in oltre CHF 3 Mio. rispetto al 2021, ammesso che tali clienti decidano di continuare a rifornirsi da AIM.

Si rammenta infatti che, come sopra accennato, il trasferimento di clienti a LM da e verso terzi può avvenire fino al 31.12 di ogni anno. I clienti "eleggibili" per il LM, ossia i clienti del SU che superano i 100'000 kWh di consumo annuo, hanno inoltre facoltà di passare al libero mercato (con AIM o presso terzi) fino alla fine del mese di ottobre di ogni anno.

Pertanto i volumi qui considerati potrebbero variare anche sensibilmente dal momento dell'allestimento del preventivo fino alla fine dell'anno. In tal caso si osserverà una variazione delle spese di approvvigionamento così come una corrispondente variazione dei relativi ricavi.

Rispetto all'ultimo esercizio chiuso, si rammenta inoltre che nel 2020 si era registrata una lieve flessione dei consumi a causa della pandemia ed era stata contabilizzata una correzione (al ribasso) del costo dell'energia per CHF 347'568.-- (per maggiori dettagli si veda quanto già esposto nel Messaggio Municipale del consuntivo 2020).

Si osserva infine che tutta l'energia erogata per SU è certificata rinnovabile hydro europeo. Le AIM continuano inoltre ad impegnarsi nella promozione di elettricità prodotta da fonti rinnovabili, grazie anche agli ecoprodotti tiacqua, tinatura e tisle.

Acquisti Area Acqua

Conto	P2022 in CHF	P2021 in CHF	C2020 in CHF
▪ 3101.093 Acquisto acqua potabile	10'000	20'000	32'086

La spesa preventivata per l'acquisto di acqua potabile è da ricondurre agli accordi per l'approvvigionamento occasionale (periodi di siccità) presso i Comuni di Riva San Vitale e Melano per garantire l'erogazione di acqua potabile al quartiere di Capolago.

Si osserva che nel 2020 si registrò un incremento della spesa (non preventivato) a causa del temporaneo approvvigionamento di acqua dal Comune di Novazzano verso Genestrerio nell'ambito della risoluzione della questione "Clorotalonil".

Per contro per il 2022, una volta in funzione il nuovo pozzo Prati Maggi, si prevede che l'approvvigionamento, benché occasionale da parte di Riva San Vitale, non sarà più necessario. Prudenzialmente si mantiene un budget pari a CHF 10'000.-- per tale spesa.

Acquisti Area Gas

Conto	P2022 in CHF	P2021 in CHF	C2020 in CHF
▪ 3101.094/5 Acquisto gas naturale	3'660'800	4'020'000	4'203'143

La spesa per il 2022 per l'acquisto di gas ammonta complessivamente a CHF 3.7 Mio. Per la stima di tale spesa per il 2022 si considera un livello di consumi pari a quello registrato nel 2019 (97.9 GWh), ovvero l'ultimo esercizio chiuso pre-pandemia.

L'approvvigionamento di gas per il 2022 è stato concluso già nel corso del 2020; questo permette alle AIM di mantenere invariate le tariffe per il prossimo anno. Per ulteriori dettagli si rimanda al commento al gruppo 42, paragrafo relativo ai ricavi dalla vendita di gas naturale.

Le altre spese appartenenti al gruppo 31 sono calcolate sostanzialmente in linea con gli anni precedenti e riguardano essenzialmente:

- "Prestazioni per servizi e onorari" (CHF 820'800.--), che includono i servizi da terzi (CHF 510'000.--) nei quali registriamo in particolare spese postali, spese per relazioni pubbliche, tasse sociali a enti e associazioni e le spese per i servizi comunali dell'ufficio Risorse umane e del neo costituito Ufficio Controllo qualità; onorari di consulenti esterni, periti ed esperti (CHF 85'000.--); spese per i servizi comunali del Centro elaborazione dati (CHF 58'800.--); costi assicurativi (CHF 56'400.--); imposte e tasse (CHF 110'600.--).
- "Manutenzioni immobili dei beni amministrativi" (CHF 785'500.--), che si riferiscono ai costi per le prestazioni di terzi relative alla manutenzione delle reti (elettrica, dell'acqua e del gas), delle sottostrutture, alla pavimentazione, alle prestazioni per gli allacciamenti nei Quartieri le cui reti sono ancora di proprietà di AIL, altre prestazioni per l'esercizio dei servizi nonché alla manutenzione degli edifici;
- "Manutenzione beni mobili e immateriali (CHF 714'000.--), che includono la manutenzione di macchine, apparecchiature e veicoli, quella dei contatori, nonché la manutenzione di hardware e software informatico;
- "Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo" (CHF 1'786'800.--) che comprende, oltre agli affitti degli spazi amministrativi e dei magazzini, la remunerazione del capitale delle reti al Comune (conto 3161.092 Interessi di remunerazione al Comune) pari a CHF 1.5 Mio. ed equivalente a quanto versato nel 2020 e quanto previsto per il 2021.

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera lineare e incidono globalmente nella misura del 5% sul totale dei costi di gestione corrente. Sulla base del valore stimato dei beni amministrativi al 31.12.2021 (pari a CHF 51 Mio.), gli ammortamenti 2022 sono calcolati in CHF 2.3 Mio. L'aliquota media di ammortamento è così pari al 4.5%.

Ad eccezione degli ammortamenti relativi alle relativamente "giovani" reti del gas (per le quali i nuovi investimenti sono limitati), si osserva un costante incremento degli ammortamenti sia rispetto ai dati di consuntivo 2020 (+23%) sia rispetto a quanto calcolato per il 2021 (+3%), quale effetto degli importanti investimenti degli ultimi anni per le reti e gli impianti di elettricità e acqua potabile (si veda in particolare la sottostazione Tana, il pozzo Prati Maggi ed il serbatoio La Perfetta).

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

34 Spese finanziarie

Tale gruppo di spesa è composto essenzialmente dagli interessi passivi correnti e a lungo termine.

Le spese finanziarie incidono meno dell'1% sul totale delle spese e si attestano a CHF 224'700.--.

Si osserva che nel preventivo 2021 in questo gruppo sono stati registrati erroneamente CHF 108'600.-- relativi al versamento di interessi al fondo differenze di copertura di energia e rete che sono stati correttamente riclassificati nel preventivo 2022 nel gruppo 35 (si veda prossimo paragrafo). Per tale motivo, per confrontare il dato previsto nel 2022 occorre considerare come dato 2021 la cifra CHF 202'500.-- (importo che risulterà inoltre più contenuto in quanto alcuni investimenti come ad esempio la costruzione della nuova sede AIM non sono iniziati nel 2021 e non è stato necessario ricorrere ad un finanziamento). Come osservato per gli ammortamenti, anche in questo caso si registra un incremento delle spese finanziarie quale effetto del finanziamento degli importanti investimenti a favore della Città effettuati negli ultimi anni per le reti e gli impianti di elettricità e acqua potabile.

35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali

Il gruppo 35, che rappresenta meno dell'1% delle spese correnti, si compone dei conti:

- 3500.700 Differenze di copertura rete elettrica;
- 3500.701 Differenze di copertura energia elettrica.

In generale tali conti sono relativi agli accantonamenti del ricavo (di rete ed energia) dell'anno in corso. Se gli introiti tariffari (stabiliti in base ai dati del reporting ECom relativo all'ultimo esercizio chiuso e pertanto a due anni prima) 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 con conseguente scioglimento di parte (un terzo all'anno) di quanto accantonato come sovracopertura.

Come di consueto, in sede di preventivo, si ipotizza di non procedere ad accantonamenti per l'anno in corso in quanto idealmente pari a zero ed in ogni caso non quantificabili. In sede di chiusura dell'esercizio si procederà al calcolo esatto di queste eccedenze.

Nella sostanza, nel caso in cui in sede di consuntivo 2022 dovesse generarsi una sovracopertura, l'avanzo d'esercizio previsto diminuirà in maniera direttamente proporzionale all'ammontare dell'accantonamento che si renderà necessario per la successiva diminuzione delle tariffe negli anni seguenti. In base al preventivo 2022, fino ad una determinata sovracopertura (rete ed energia), il pareggio di bilancio (relativo alla sezione Elettricità) è dato, pur garantendo al Comune una remunerazione del capitale pari a CHF 1.5 Mio.

Viceversa, in caso si generasse una sottocopertura (i costi effettivi superano gli introiti tariffari di un determinato anno), questa potrà essere colmata negli anni successivi con un aumento delle tariffe e ad avrà un effetto positivo sull'avanzo di esercizio.

Nel gruppo 35 è contabilizzato inoltre il conto:

- 3500.702 Versamenti interessi a fondo differenze di copertura di rete ed energia elettrica.

In tale conto sono registrati gli interessi calcolati sul fondo accantonamenti differenze di copertura di rete ed energia che devono anche essere remunerate con il WACC (3.83%). Anche gli interessi così calcolati concorrono alla riduzione delle tariffe future.

Nel gruppo 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali sono invece registrati gli scioglimenti delle differenze di copertura il cui importo, a differenza del versamento, al momento dell'allestimento di un preventivo è già conosciuto e corrisponde ad un terzo di quanto accantonato negli anni precedenti (dato che è calcolato annualmente in sede di allestimento del Reporting ECom).

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento rappresentano l'1% del totale delle spese correnti e si attestano a CHF 518'700.-- (preventivo 2021 CHF 522'900.--; consuntivo 2020 CHF 458'410.--). La spesa si compone di:

- CHF 81'100.-- quale quota parte della Città di Mendrisio per le spese di gestione corrente del Consorzio ARM (conto 3632.190);
- CHF 112'600.-- quali ammortamenti pianificati su contributi per investimenti al Consorzio ARM (conto 3660.290);
- CHF 15'000.-- quale contributo alla Città di Mendrisio per l'organizzazione della pista del ghiaccio (conto 3632.192);
- CHF 100'000.-- quale contributo alla Città per le sponsorizzazioni (conto 3632.191);
- CHF 200'000.-- quale contributo generale alla Città per le prestazioni fornite ad AIM (conto 3632.193);
- CHF 10'000.-- quali contributi ad associazioni di aiuto umanitario (centesimo dell'acqua - conto 3636.007).

37 Riversamento contributi

Questa categoria, che incide sui costi per il 19% pari a CHF 8.8 Mio., è composta dai contributi incassati dai clienti finali tramite le bollette (si veda voce 47 Contributi da riversare) e poi riversati alla Confederazione ed al Cantone. Si rammenta come questo servizio di "Agenzia delle entrate" in tutta la Svizzera è svolto a titolo gratuito dalle Aziende di distribuzione.

Nel dettaglio:

- 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 3'799'200.--) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 172'700.--).
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione riversato a Swissgrid (conto 3700.092; CHF 276'092.--): si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, 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 1'700'000.--): 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 (3701.090; CHF 1'566'600.--) e del contributo per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'325'300.--). Questi contributi sono in seguito parzialmente riversati dal Cantone alla Città.

38 Spese straordinarie

Non sono previste spese straordinarie per il 2022.

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 2022 si prevede che gli addebiti interni incideranno sulle spese di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1.5 Mio. (P2021 CHF 1.5 Mio.; C2020 1.4 Mio.).

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 70% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 33.8 Mio. e si compone essenzialmente dai ricavi della distribuzione di energia elettrica, acqua e gas che analizziamo di seguito nel dettaglio.

Ricavi da vendite Area Elettricità

I ricavi dalla vendita di elettricità al SU (energia e transito) per il presente preventivo, sono calcolati in sede di allestimento del reporting ElCom per la definizione delle tariffe elettriche 2022. Pertanto si tiene conto del volume dei consumi 2020 (energia e transito) e dei prezzi (tariffe) pubblicati per l'esercizio 2022 per le diverse categorie di clienti. Si tiene inoltre conto, nella misura in cui già conosciuto o previsto al momento della stesura del presente Messaggio (si veda anche commento al gruppo 31), dei contratti con i clienti a LM e del trasferimento di grandi clienti dalle AIM verso terzi e viceversa e/o dal SU verso il LM.

In base alle tariffe pubblicate e sottoposte all'approvazione della Commissione federale dell'energia elettrica (ElCom) ed ai contratti in essere e attesi con i clienti a LM, le vendite dell'area elettricità si configurano come segue:

Conto	P2022 in CHF	P2021 in CHF	C2020 in CHF
▪ 4250.090 Ricavi da vendita energia	13'086'500	9'732'500	10'218'311
▪ 4250.091 Ricavi da transito energia sulla rete	10'285'500	10'400'500	9'592'313

Per il SU si prevedono consumi sostanzialmente in linea con i due esercizi precedenti. Dal punto di vista tariffale, come pubblicato a fine agosto 2021, per il SU si evidenzia mediamente una riduzione di ca. cts 0.3 per kWh delle tariffe dell'energia ed un aumento di cts 0.3 per kWh delle tariffe di rete.

Come già indicato nel commento al gruppo 31, anche per i ricavi dalla vendita di energia, gran parte dello scostamento è dovuto non tanto ad un aumento dei consumi, bensì all'incremento del prezzo per l'approvvigionamento a monte dei clienti a LM che hanno sottoscritto (o ancora devono sottoscrivere) un contratto per il 2022 soltanto nella seconda parte del 2021.

Così come detto per i relativi costi di approvvigionamento, da alcuni grandi clienti si osserveranno maggiori incassi rispetto agli anni passati stimati complessivamente in ca. CHF 3 Mio., ammesso che tali clienti decidano di rifornirsi da AIM anche nel 2022 (ricordiamo che non tutti i clienti a LM hanno ad oggi sottoscritto un contratto con AIM per il 2022 e che hanno tempo fino al 31.12 per decidere presso quale azienda approvvigionarsi). Per maggiori dettagli si rimanda a quanto descritto nel commento al gruppo 31.

Per effetto di quanto sopra indicato, si prevede che per il 2022 i ricavi dalla vendita di energia deriveranno nella misura del 64% dalla vendita a consumatori finali liberi (CHF 8.34 Mio.) e del restante 36% dalla vendita al Servizio Universale (CHF 4.75 Mio.).

Ricavi da vendite Area Acqua

Conto	P2022 in CHF	P2021 in CHF	C2020 in CHF
▪ 4250.092 Ricavi da vendita acqua potabile	3'089'900	2'899'900	2'887'253

La vendita di acqua dipende da vari fattori ed in particolare dalla meteo ed il volume è stato calcolato tenendo conto della media dei consumi del periodo 2018-2020. L'erogazione di acqua potabile per il 2022 è quindi prevista in ca. 1.9 Mio. di metri cubi.

Dopo sette anni in cui è stato possibile mantenere invariato a CHF 1.20 il prezzo per metro cubo dell'acqua potabile (l'attuale *Ordinanza municipale concernente le tasse per la fornitura dell'acqua potabile* è entrata in vigore il 1° gennaio 2015), il prezzo per il 2022 subirà un incremento di CHF 0.10 per metro cubo.

Tale aumento è necessario per limitare il disavanzo d'esercizio della sezione Acqua potabile che è così previsto essere limitato a CHF -60'000.--. Senza un incremento del prezzo dell'acqua, il disavanzo si attesterebbe a ca. CHF -250'000.--. Rammentiamo che il risultato della sezione Acqua potabile dell'esercizio 2020 era pari a CHF 56'400.--, mentre per il preventivo 2021 si calcolava un risultato a pareggio.

Il disavanzo 2022 della sezione Acqua potabile è il risultato di:

- ricavi pari a CHF 4.85 Mio. contro i CHF 4.65 Mio. del preventivo 2021 e i CHF 3.87 Mio. del consuntivo 2020. L'incremento dei ricavi non è dato esclusivamente dall'aumento delle tariffe, ma anche alle previste maggiori attivazioni di prestazioni proprie (conti 4310) per il crescente livello degli investimenti (+96 rispetto a P2021 e +705 rispetto a C2020);
- spese per CHF 4.91 Mio. contro i CHF 4.65 Mio. del preventivo 2021 e i CHF 3.82 Mio. del consuntivo 2020. Anche in questo caso si osserva che l'aumento dei costi è strettamente correlato agli investimenti (passati e futuri) che si traducono in un aumento delle spese per materie prime e ausiliarie (conto 3101.000), degli ammortamenti (conti 3300.000, 3300.300, 3300.400, 3300.500, 3300.600 e 3660.290) e degli interessi passivi (conto 3401.000).

Il previsto aumento di CHF 0.10 per metro cubo di acqua potabile si tradurrà in maggiori ricavi dalla vendita di acqua potabile pari a CHF 190'000.-- rispetto al 2021 (ca. CHF 200'000.-- rispetto al 2020). Tale importo neutralizza le seguenti spese previste nell'ambito del Consorzio ARM:

- Conto 3632.190 Quota parte spese del Consorzio ARM (CHF 81'100.--);
- Conto 3660.290 Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti a Consorzio ARM (CHF 112'600).

A questo proposito, riportiamo un estratto del Messaggio Municipale n. 128 /2012 del 20 dicembre 2012 "Costituzione del Consorzio Acquedotto Regionale del Mendrisiotto (ARM) e Adozione del suo statuto":

[...]

L'attuale prezzo medio dell'acqua potabile nel Mendrisiotto è 1.20 franchi al metro cubo. La messa in esercizio dell'ARM causerà verosimilmente un incremento del prezzo di 30-40 centesimi al metro cubo: considerato un consumo medio pro capite di 162 litri al giorno, l'incremento massimo del costo dell'acqua per persona all'anno ammonterà a circa CHF 24.--.

Come più volte ribadito, il futuro sistema di approvvigionamento e distribuzione dell'acqua potabile garantirà finalmente a tutti gli utenti della regione le medesime condizioni di qualità e quantità. Il prezzo medio dell'acqua rimarrà in ogni modo concorrenziale e in linea alla media svizzera che registra circa 1.60 franchi al metro cubo.

[...]

Già al momento della costituzione del Consorzio ARM si stimava in 30-40 centesimi l'aumento al metro cubo dell'acqua potabile. Le AIM hanno cominciato ad ammortizzare gli investimenti nell'ARM già partire dal 2016 (ammortamento annuo lineare del 3.33%), riuscendo tuttavia finora a mantenere invariate le tariffe. A partire dal 2022, considerati anche gli ingenti investimenti in corso per il nuovo pozzo Prati Maggi a Rancate ed il nuovo serbatoio La Perfetta ad Arzo, questo non è più possibile. Per tale ragione il prezzo dovrà essere fissato per il 2022 a CHF 1.30 per metro cubo di acqua potabile.

Ricavi da vendite Area Gas

Conto	P2022 in CHF	P2021 in CHF	C2020 in CHF
▪ 4250.093 Ricavi da vendita gas naturale	5'259'500	5'299'000	5'640'186

Considerato il lieve calo nei consumi di gas registrati nel corso del 2020 rispetto al 2019 (95 contro 97.9 GWh) quale effetto della pandemia, per la vendita di gas naturale i ricavi sono stimati sul livello di consumi 2019 e delle tariffe previste per il 2022. La quantità venduta è pertanto prevista attestarsi a 97.9 GWh per il 2022.

Le tariffe 2022 rimangono invariate rispetto al 2021 quando furono riviste verso il basso dall'Esecutivo, presentando un livello di ca. l'8% inferiore rispetto agli esercizi precedenti. Per contro, alla luce dell'incremento dei prezzi del gas avvenuto dalla tarda primavera 2021, non si può escludere per ora un aumento delle tariffe negli anni futuri, a partire già dal 2023.

I ricavi 2022 dalla vendita di gas naturale si attesteranno a CHF 5.3 Mio., in linea con il P2021 (CHF 5.3 Mio.) e, per effetto della riduzione delle tariffe sopra menzionata, al di sotto del livello di C2020 (CHF 5.6 Mio.) e C2019 (CHF 5.7 Mio.).

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi rappresentano il 7% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 3.2 Mio. (P2021 CHF 4.5 Mio.; C2020 CHF 3.7 Mio.).

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 Mio. In tale contesto, si osserva che per il 2021 le attivazioni erano calcolate tenendo conto di investimenti che tuttavia sono stati procrastinati e risulteranno pertanto inferiori a consuntivo. Rispetto al 2020 le attivazioni risultano inferiori per via della differente composizione e tipo di investimenti (previsto un differente rapporto rispetto al 2020 delle prestazioni di terzi rispetto alle prestazioni proprie).

Gli altri ricavi del gruppo 43 riguardano il conto 4309.000 "Altri ricavi d'esercizio" che ammonta per il 2022 a CHF 225'700.--.

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti per complessivi CHF 3'700.--.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Questo gruppo rappresenta il 2% del totale dei ricavi per complessivi CHF 752'700.-- ed è composto dalle cosiddette differenze di copertura.

Conto	P2022 in CHF	P2021 in CHF	C2020 in CHF
▪ 4500.700 Prelievo dal fondo differenze di copertura di rete elettrica	204'400	514'465	489'887
▪ 4500.701 Prelievo dal fondo differenze di copertura di energia elettrica	548'300	430'900	358'929

Tali conti rappresentano gli scioglimenti delle differenze di copertura (già conosciuto con certezza) relativi agli anni precedenti rispettivamente per la rete e per l'energia.

Per ulteriori dettagli si rimanda a quanto illustrato per il gruppo 35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali.

46 Ricavi da trasferimento

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

- Versamento di ca. CHF 162'500 da parte della Città alle AIM per l'acquisto di 3.25 GWh di certificati Tinatura necessari per il mantenimento del label GOLD di Città dell'Energia. Tali certificati sono finanziati dal Comune tramite il fondo per le energie rinnovabili (FER);
- Incasso dai Comuni di Mendrisio, Castel San Pietro, Breggia e Melano dei contributi relativi ai costi sostenuti per l'acquedotto Monte Generoso calcolati in CHF 78'800.-- per il 2022 (si veda anche apposita tabella relativa al Monte Generoso con il dettaglio di costi e ricavi).

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 al gruppo di spesa 37 Riversamento contributi.

48 Ricavi straordinari

Non sono previsti ricavi straordinari per il 2022.

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 2022 si prevede che gli accrediti interni incideranno sui ricavi di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1.5 Mio.

Conto degli investimenti

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.

Nel conto degli investimenti figurano le uscite per le opere già votate, ma anche per quelle ancora da votare, che prevedibilmente le AIM durante l'esercizio annuale saranno chiamate a sostenere (art. 157 cpv. 2 LOC).

Negli allegati è riprodotta la ricapitolazione del conto degli investimenti per il preventivo.

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 preventivi delle Aziende Industriali Mendrisio per l'anno 2022 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
Tabelle preventivi 2022 AIM