



Ris.mun. 4681 del 25 ottobre 2022

27 ottobre 2022

MM N. 46 /2022

Bilanci Preventivi 2023 Aziende Industriali Mendrisio

Al Lodevole Consiglio comunale di Mendrisio,
Egregio Signor 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 2023 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali

L'anno corrente ha visto il succedersi a livello internazionale di una serie di eventi geopolitici che il mondo occidentale non conosceva più da dopo la fine della seconda guerra mondiale e dal successivo conflitto balcanico e che credevamo ormai impossibili alle nostre latitudini: uno stato sovrano, l'Ucraina, è stato invaso dalla vicina Russia a scopo di conquista territoriale.

Questo evento ha messo in crisi l'economia globalizzata basata sulla fabbricazione, trasporto e consegna al cliente di prodotti in tempo reale. Da qui il forte aumento dei tempi di consegna e dei costi di trasporto e per finire delle merci stesse, soprattutto quelle in provenienza dai paesi in conflitto ma in generale dall'Est asiatico.

La conseguente ondata di embarghi attuata dai paesi occidentali nei confronti dello stato aggressore accompagnati da ondate speculative tipiche di queste situazioni ha poi provocato una estrema nervosità sui mercati energetici soprattutto dell'energia elettrica e del gas facendone volare i prezzi alle stelle.

L'**energia elettrica**, ormai globalizzata sul mercato europeo (i prezzi dei prodotti energetici svizzeri sono quotati in Euro, anche se la Confederazione non ha sottoscritto alcun accordo con l'Europa sul mercato elettrico), ha subito aumenti di prezzo inimmaginabili solo un anno fa, facendo aumentare il valore del MWh (megawattora) da 10 fino a 20 volte (dai 50 CHF/MWh del 2020 ai 1'000 CHF/MWh dell'agosto 2022). Se si tiene presente che il costo di produzione del MWh idroelettrico o nucleare si aggira attorno ai 45 CHF/MWh ben si comprende come, dal punto di vista del consumatore finale, siano senza senso dei prezzi così alti.

E qui occorre pur dire che il Legislatore federale ha sì istituito il Regolatore (la ElCom) dei prezzi del Servizio universale (quelli dell'energia a tariffa) dandogli però competenze di controllo solo sull'atto finale di vendita dal Distributore al cliente finale (come se il Distributore fosse l'unico attore di tutta la supply chain che potesse aggiungere marginalità scorrette), mentre la formazione del prezzo del servizio universale a monte viene lasciata in balia del libero mercato: vi è da chiedersi se lo stesso Legislatore, alla luce di questa esperienza negativa di fluttuazioni dei mercati, non debba tornare su questo tema.

Anche perché, come appare dalla *Statistique globale suisse de l'énergie 2021*, su un consumo globale svizzero di 62.5 TWh (terawattora, miliardi di kWh) solo 2.5 TWh sono di importazione netta dall'estero, mentre il resto è al netto proveniente da produzioni svizzere.

Le AIM hanno dovuto adattare le tariffe del Servizio universale per il 2023 (sempre approvvigionato presso AET) in maniera importante, mitigandone in parte l'aumento con lo scioglimento totale del fondo delle differenze di copertura energia.

Per il **gas** la situazione è diversa in quanto non c'è produzione di gas in Svizzera e tutto il fabbisogno è importato dall'estero. Per quanto concerne il Ticino tutto il gas erogato è importato dall'Italia dalle reti SNAM e acquistato sulla borsa italiana del gas (il PSV) da parte di AIL SA tramite il gasdotto regionale e distribuito ai vari Distributori del gas (AGE SA, Metanord SA, AIL SA stessa e AIM).

Il prezzo all'ingrosso del gas ha pure subito un aumento di oltre un fattore 10 nell'ultimo anno e mezzo ed, a causa di ciò, le AIM hanno dovuto rivedere pure al cospicuo rialzo le tariffe per il 2023, tariffe che sono tuttora all'esame del Sorvegliante dei prezzi ("Mister Prezzi") per essere convalidate. In questo ambito si è rinunciato per il 2023 non solo ad incassare qualsiasi margine lordo, ma si è anche messo in gioco ca. 0.57 MCHF di capitale proprio.

Non appena Mister Prezzi avrà espresso la sua valutazione verrà pubblicata dal Municipio l'apposita Ordinanza delle tariffe del gas che fisserà i nuovi prezzi per il 2023.

Dal punto di vista tariffale il 2023 sarà dunque un anno particolare e sarà da capire in che misura gli aumenti dei prezzi all'ingrosso dell'energia saranno mitigati per il 2024 e per gli anni successivi.

Per quanto concerne i progetti previsti durante il 2023 si rimanda ai rispettivi messaggi approvati dal Legislativo comunale che rappresentano la base legale per la spesa prevista per il 2023. Va comunque citato che, a causa della prolungata siccità, verificatasi durante l'estate del 2022, che ha mostrato i limiti della capacità di approvvigionamento idrico soprattutto nei quartieri di Arzo, Tremona e Besazio, le AIM daranno la massima priorità nella progettazione, e nella stesura di un Messaggio Municipale di richiesta credito e realizzazione del pompaggio Caressaa-Barozzo-Arzo per essere in grado in futuro di approvvigionare i 3 quartieri della Montagna con apporto subsidiario dal basso.

Metodologia di calcolo dei preventivi

Il preventivo è stato redatto tenendo conto dei costi e dei ricavi dell'esercizio 2021, di quelli parziali dell'anno in corso (preconsuntivo al 30.06.2022 e giustificativi contabilizzati fino al 31.08.2022), nonché delle previsioni per l'esercizio 2023.

I dati del preventivo AIM 2023 sono allineati, per quanto concerne le posizioni di merito, a quelli contenuti nei Messaggi per il preventivo 2023 della Città di Mendrisio e del Consorzio ARM.

Nei seguenti paragrafi si illustrano le cifre riassuntive del preventivo della gestione corrente 2023, con i relativi commenti.

Dati riassuntivi

| RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Conto Economico | PREVENTIVO 2023 | PREVENTIVO 2022 | CONSUNTIVO 2021 |
| 3 SPESE | 73'159'000.00 | 47'182'300.00 | 45'709'321.39 |
| 30 Spese per il personale | 6'093'600.00 | 5'670'700.00 | 5'336'237.36 |
| 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio | 51'903'800.00 | 28'077'700.00 | 27'034'431.81 |
| 33 Ammortamenti beni amministrativi | 2'862'400.00 | 2'284'200.00 | 2'063'776.75 |
| 34 Spese finanziarie | 608'300.00 | 224'700.00 | 181'427.69 |
| 35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali | 38'800.00 | 86'500.00 | -440'513.02 |
| 36 Spese di trasferimento | 563'400.00 | 518'700.00 | 484'818.17 |
| 37 Riversamento contributi | 9'544'500.00 | 8'840'300.00 | 9'133'897.70 |
| 38 Spese straordinarie | - | - | 376'247.06 |
| 39 Addebiti interni | 1'544'200.00 | 1'479'500.00 | 1'538'997.87 |
| 4 RICAVI | 72'401'600.00 | 48'392'300.00 | 47'997'953.67 |
| 42 Tasse e retribuzioni | 54'938'000.00 | 33'826'100.00 | 32'532'519.61 |
| 43 Ricavi diversi | 4'736'500.00 | 3'248'700.00 | 3'478'541.29 |
| 44 Ricavi finanziari | 10'100.00 | 3'700.00 | 16'262.39 |
| 45 Prelevi da fondi e finanziamenti speciali | 1'380'900.00 | 752'700.00 | 1'089'146.81 |
| 46 Ricavi da trasferimento | 247'400.00 | 241'300.00 | 183'413.13 |
| 47 Contributi da riversare | 9'544'500.00 | 8'840'300.00 | 9'133'897.70 |
| 48 Ricavi straordinari | - | - | 25'174.87 |
| 49 Accrediti interni | 1'544'200.00 | 1'479'500.00 | 1'538'997.87 |
| 9 CONTI DI CHIUSURA | -757'400.00 | 1'210'000.00 | 2'288'632.28 |
| 90 Chiusura del conto economico | -757'400.00 | 1'210'000.00 | 2'288'632.28 |

Il totale delle spese correnti ammonta a CHF 73.16 Mio. mentre i ricavi sono pari a CHF 72.40 Mio. Ne risulta un disavanzo d'esercizio globalmente pari a CHF -0.76 Mio., così ripartito sulle tre sezioni delle AIM:

| Numero | Denominazione | Spese P2023 | Ricavi P2023 | Risultato d'esercizio |
|---------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 0 | AIM | | | |
| 001 | Elettricità | 54'069'700 | 54'069'700 | - |
| 002 | Acqua | 5'074'400 | 4'893'400 | -181'000 |
| 003 | Gas | 14'014'900 | 13'438'500 | -576'400 |
| Totali | | 73'159'000 | 72'401'600 | -757'400 |

Conto economico

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano l'8% del totale delle spese correnti e si attesteranno per il 2023 a CHF 6.1 Mio.

La voce principale che compone le spese per il personale, sono gli "Stipendi per il personale nominato" che incideranno nella misura di CHF 5.0 Mio. I "Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative" si attesteranno per il 2023 a CHF 347'700, mentre i "Contributi alla cassa pensione" a CHF 496'100.

Osservando l'evoluzione delle spese per il personale si evidenzia un incremento complessivo pari a CHF 442'900 rispetto al preventivo 2022 (+7%) e CHF 757'363 rispetto al consuntivo 2021 (+14%).

L'incremento delle spese del personale per il 2023 rispetto agli anni precedenti è da attribuire al carovita ed ai regolari scatti annuali che incidono complessivamente nella misura di ca. il 4% ed alle seguenti nuove posizioni:

- Nuovo idraulico dal 1° gennaio 2023 in concomitanza con il previsto inizio del mandato di prestazione per la gestione dell'acquedotto di Riva San Vitale da parte delle AIM;
- Responsabile delle squadre EL, previsto con il 1° febbraio 2023 in seguito all'espansione delle attività con riferimento alle reti ALL (posizione già a preventivo 2022 così come nel MM N. 27 /2021 relativo all'acquisizione delle stesse reti ALL);
- Collaboratore amministrativo, previsto entro il 1° aprile 2023 in seguito all'espansione delle attività (mandati per la gestione degli acquedotti di Castel San Pietro e Riva San Vitale, reti ALL);
- Nuovo tecnico SSS per le aree acqua potabile e gas, previsto entro il 1° aprile 2023 in seguito all'espansione delle attività con particolare riferimento alla gestione degli acquedotti di Castel San Pietro e Riva San Vitale.

Il costo delle assunzioni previste nell'ambito della gestione degli acquedotti di Castel San Pietro, Riva San Vitale e dell'acquisizione delle reti ALL è sostenuto dai ricavi relativi agli accordi per la gestione degli acquedotti, rispettivamente dai minori costi di approvvigionamento di elettricità a seguito dell'acquisto delle reti ALL, una volta a regime. Nel corso del 2023 saranno inoltre sostituiti il Consulente in sicurezza elettrica ed il Responsabile delle reti EL che hanno terminato il loro impiego rispettivamente con il 31 agosto ed il 30 settembre 2022.

Il preventivo 2022 (MM N. 25 /2021) prevedeva che con le nuove assunzioni il personale AIM sarebbe arrivato a contare 52 collaboratori ovvero 51.3 unità equivalenti a tempo pieno (FTE). In effetti, anche a causa delle menzionate uscite di collaboratori che hanno dovuto essere colmate, il numero di collaboratori AIM che sarà impiegato al 31.12.2022 si attesta a 48 (47.3 FTE; 43 uomini e 4.3 donne), ossia 4 unità al di sotto di quanto pianificato. Di queste 4 persone, 2 (elettricisti) sono già state assunte ed inizieranno il loro impiego a febbraio 2023. Le restanti 2 (un ulteriore elettricista ed un idraulico) dovrebbero essere assunti entro il primo trimestre 2023. Infine per il 2023 sono in previsione 2 nuove assunzioni e più precisamente un amministrativo ed un tecnico per la sezione AP.

Non sono previsti pensionamenti regolari per il 2023 ed allo stato attuale (ottobre 2022) non sono state avanzate richieste di pensionamenti anticipati per il prossimo anno.

Considerato quanto sopra, nel corso del 2023 le AIM dovrebbero arrivare a impiegare 54 collaboratori (53.3 FTE), così suddivisi:

- il 36% area elettricità;
- il 28% aree acqua potabile e gas;
- il 21% area tecnica;
- il 16% direzione e personale amministrativo.

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 71% del totale delle spese correnti pari a CHF 51.9 Mio. ed è composta per l'82% dai costi previsti per approvvigionamento di energia elettrica, acqua e gas. Tali costi erano stimati in CHF 20.9 Mio. per il 2022 e si attestavano a CHF 19.5 Mio. nel consuntivo 2021.

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 2023 è pari a CHF 31.5 Mio. contro i CHF 17.2 Mio. del preventivo 2022 ed i CHF 15.3 Mio. del consuntivo 2021.

| Conto | P2023 in CHF | P2022 in CHF | C2021 in CHF |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ▪ 3101.090/1 Acquisto energia elettrica | 26'967'200 | 12'868'000 | 10'982'005 |
| ▪ 3101.092 Spese transito reti a monte | 4'545'900 | 4'380'700 | 4'297'726 |

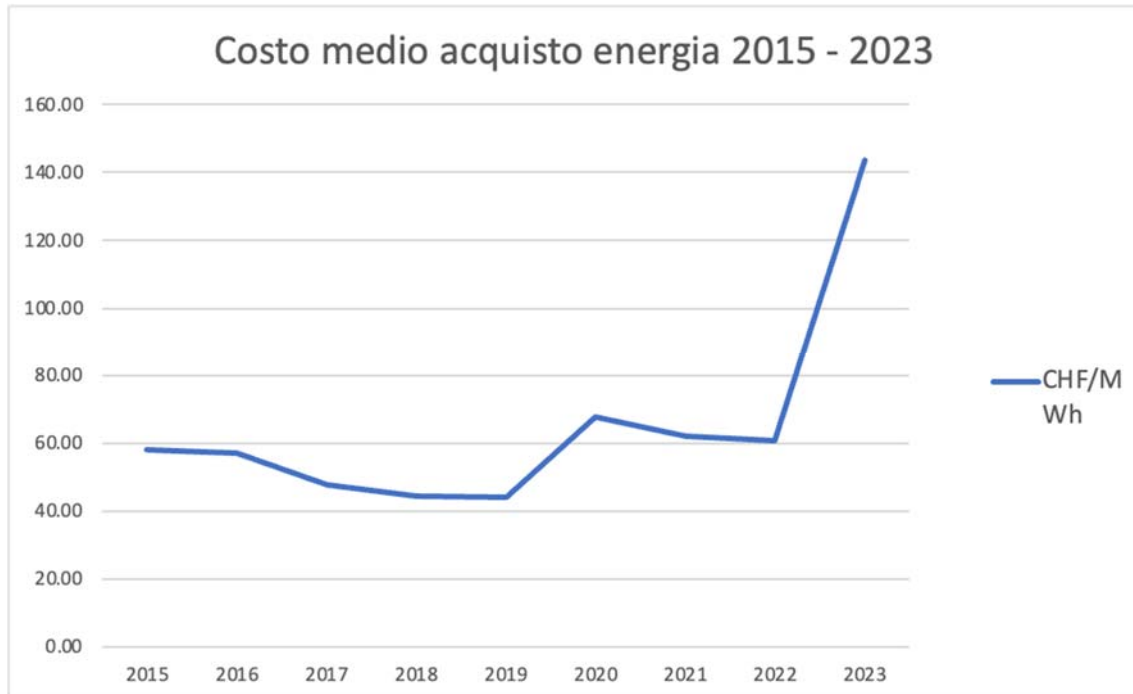
Acquisto di energia per il servizio universale (SU)

Non si può fare a meno innanzitutto di rilevare la grande tempesta dei prezzi sui mercati dell'energia elettrica all'ingrosso che si è scatenata da inizio 2021 in poi e che si è ulteriormente aspramente acuita con lo scoppio della guerra in Ucraina. Il prezzo a termine dell'energia è cresciuto fino a 10 volte rispetto alla primavera 2021. Anche il prezzo spot ha cominciato ad avere un andamento fuori controllo molto nervoso ed al rialzo da settembre 2021.

Si rammenta pure, come già accennato nelle considerazioni iniziali, che il Regolatore federale (la ElCom) per quanto concerne l'energia del servizio universale controlla solo l'atto finale di vendita dell'energia da parte del Distributore al cliente finale ma non tutta la filiera a partire da come si sviluppano i costi dell'energia dalla sua produzione in poi.

La Direzione AIM, per l'approvvigionamento del 2023 (il contratto vigente con AET prevede l'acquisto a tranches sul mercato a termine) ha proceduto all'acquisto dell'energia necessaria in diversi momenti già a partire dal 2020 (nel 2021 per via dei prezzi già in costante ascesa non sono stati fatti acquisti). Il prezzo medio di acquisto per il 2023 è stato di 143.75 CHF/MWh per complessivi 63 GWh (volume in linea con gli anni precedenti a cui si aggiungono ca. 10 GWh relativi ai quartieri AIL).

Il seguente grafico mostra come è il trend del prezzo medio di acquisto del Servizio universale dell'energia da parte di AIM dal 2015 al 2023:



Da una media che si aggira attorno ai 60 CHF/MWh degli anni precedenti si passa dunque al costo di 143.75 CHF/MWh del 2023.

Si osserva infine che tutta l'energia erogata per il Servizio Universale è certificata rinnovabile hydro europeo. Il 5% dell'energia acquistata per il SU è inoltre in tñatura, finanziato dal fondo FER comunale. Le AIM continuano ad impegnarsi nella promozione di elettricitř prodotta da fonti rinnovabili, grazie anche agli ecoprodotto tiacqua, tñatura e tisole.

Acquisto di energia per i clienti a libero mercato (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 giř a LM. A tale proposito, si osserva che il 30% dei grandi clienti AIM a LM (corrispondente a 20 clienti), hanno il contratto in scadenza al 31.12.2022 e non hanno ad oggi ancora completato l'approvvigionamento di energia per il 2023 e seguenti. Il consumo complessivo di tali clienti si attesta a ca. 45 GWh all'anno equivalente a ca. il 43% 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 avverrř ad un prezzo assai superiore rispetto al prezzo medio del periodo precedente. Nel preventivo 2023, questo si tradurrř in un incremento dei costi di approvvigionamento stimato in oltre CHF 3.5 Mio. rispetto al 2022, ammesso che tali clienti decidano effettivamente 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 facoltř di passare al libero mercato (con AIM o presso terzi) entro la 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.

Spese transito rete a monte

Benché si tratti di un incremento molto meno marcato rispetto all'energia, anche le spese di transito sulla rete a monte avranno un aumento calcolato in 3.8% rispetto al preventivo 2022. Assunto che i volumi del transito rimarranno costanti al livello degli anni precedenti (ca. 180 GWh), tale aumento è da ricondurre ai maggiori costi previsti per il transito sulle reti a monte non di proprietà di AIM.

Acquisti Area Acqua

| Conto | P2023 in CHF | P2022 in CHF | C2021 in CHF |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ▪ 3101.093 Acquisto acqua potabile | 10'000 | 10'000 | 7'000 |

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.

A tale proposito si fa presente (il tema sarà trattato in dettaglio nell'ambito del consuntivo 2022) che per il 2022, tale spesa sarà di molto superiore (ca. CHF 50'000) a quanto a preventivo a causa dell'eccezionale periodo di siccità vissuto nell'anno in corso. A questo importo si aggiungeranno ulteriori ca. CHF 50'000 relativi al prolungato approvvigionamento eccezionale dei quartieri della montagna tramite camion cisterna.

Considerata l'eccezionalità dell'evento, nonché quanto esposto nel prossimo paragrafo, si preventiva per il 2023 un importo in linea con gli anni precedenti al 2022.

Si rammenta a tal proposito che la completa messa in funzione del nuovo pozzo Prati Maggi permetterà di limitare al minimo i prelievi da altri Comuni. Inoltre, il nuovo Regolamento per la fornitura di acqua potabile del Consorzio ARM (MDC 39 /2022), approvato dal Consiglio consortile nella seduta del 15 settembre 2022, oltre a disciplinare i principi generali inerenti alla costruzione, all'esercizio, alla manutenzione e al finanziamento del Consorzio ARM, regola la compravendita dell'acqua potabile tra i Comuni consorziati. In un'ottica di solidarietà regionale, gli esuberanti di acqua potabile necessari per garantire l'approvvigionamento idrico di tutto il comprensorio saranno venduti all'ARM che a sua volta li ridistribuirà ai Comuni che ne faranno richiesta. Tale Regolamento è pertanto la base legale che disciplinerà la compravendita dell'acqua potabile tra il Consorzio ARM e i Comuni consorziati. Oltre alle disposizioni di legge, il Regolamento stabilisce gli obblighi e i compiti del Consorzio e dei Comuni consorziati e definisce gli aspetti finanziari dello scambio di acqua potabile. Il prezzo di acquisto è stato fissato in 25 cts/m³ e ciò già a partire dal 1° ottobre 2022. Saranno fatturati i quantitativi di acqua potabile effettivamente acquistati e venduti, misurati tramite contatori.

Infine, nel corso del 2023 sarà sviluppato il progetto per il collegamento "Rancate - Besazio e Serbatoio Barozzo" che permetterà, al termine dei lavori (previsti nella seconda metà del 2024) di poter approvvigionare in via sussidiaria o in caso di necessità i quartieri della montagna tramite un sistema di pompaggio di acqua potabile.

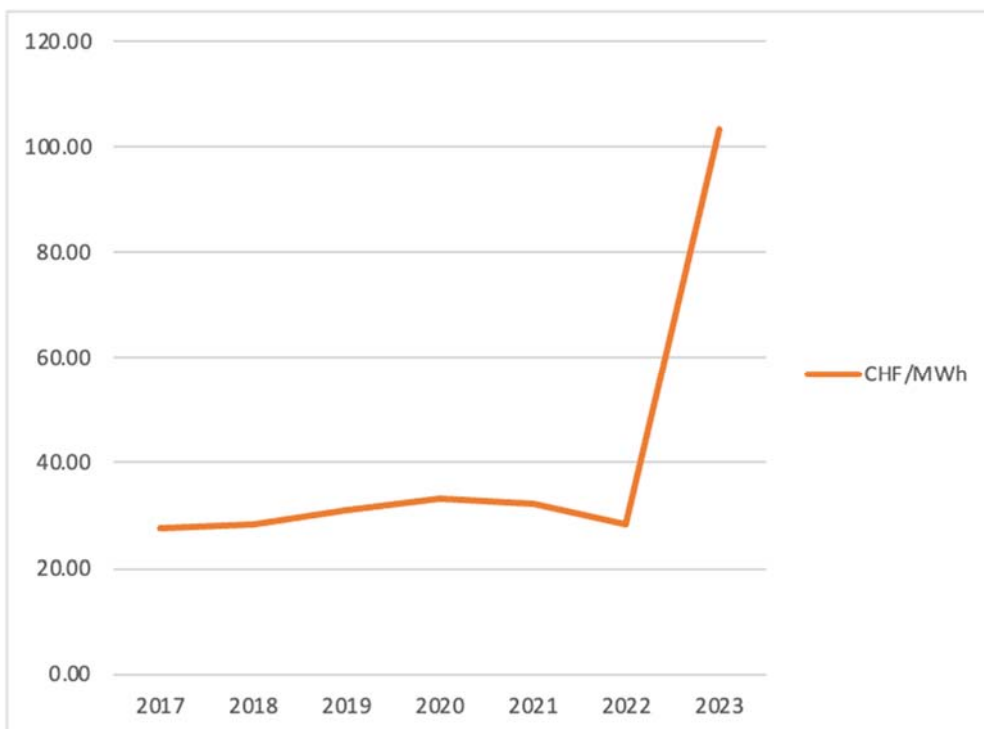
Acquisti Area Gas

| Conto | P2023 in CHF | P2022 in CHF | C2021 in CHF |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ▪ 3101.094/5 Acquisto gas naturale | 11'264'400 | 3'660'800 | 4'231'161 |

Il mercato all'ingrosso del gas dal 2021 a questa parte ha seguito le stesse tendenze al rialzo fuori controllo, caratteristiche del mercato dell'energia elettrica.

La Direzione AIM, per l'approvvigionamento in gas del 2023 (il contratto vigente con AIL SA prevede l'acquisto a tranches) ha proceduto all'acquisto di gas necessario in diversi momenti già a partire dal 2020 (anche per il gas nel 2021, per via dei prezzi già in costante ascesa non sono stati fatti acquisti). Il prezzo medio di acquisto per il 2023 si fissa a 103.25 CHF/MWh per complessivi 83 GWh (volume in linea con gli anni precedenti a cui si aggiungono ca. 19 GWh relativi ai quartieri AIL).

Qui di seguito l'evoluzione dei prezzi d'approvvigionamento del Gas dal 2017 al 2023:



Le altre spese appartenenti al gruppo 31 sono calcolate sostanzialmente come per gli anni precedenti applicando, laddove non sono in essere dei contratti, un rincaro del 2.5% (inflazione) e riguardano essenzialmente:

- "Prestazioni per servizi e onorari" (CHF 905'900), che includono i servizi da terzi (CHF 525'600) nei quali registriamo in particolare spese postali, spese per relazioni pubbliche, spese esecutive, tasse sociali a enti e associazioni e le spese per i servizi comunali degli uffici Risorse umane, Qualità e Servizio giuridico (nuova spesa quest'ultima a partire dal 2023); onorari di consulenti esterni, periti ed esperti (CHF 107'500); spese per i servizi comunali del Centro elaborazione dati (CHF 58'800); costi assicurativi (CHF 71'000); imposte e tasse (CHF 143'000);

- “Manutenzioni immobili dei beni amministrativi” (CHF 1'195'500), che si riferiscono ai costi per le prestazioni di terzi relativi alla manutenzione delle reti (elettrica, dell'acqua e del gas), delle sottostrutture, alla pavimentazione, altre prestazioni per l'esercizio dei servizi nonché alla manutenzione degli edifici; in questa voce di spesa rientreranno per la prima volta nel 2023 le spese annue pari a ca. CHF 230'000 (cfr. MM N. 27 /2021) per la manutenzione delle reti finora di proprietà di AIL SA (calcolati come il 2% degli asset che saranno acquisiti). Tali costi saranno recuperabili a partire dal 2025 le cui tariffe di rete si baseranno sui costi effettivi del 2023;
- “Manutenzione beni mobili e immateriali” (CHF 818'500), 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 1'791'300) 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 2021 e quanto previsto per il 2022.

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera lineare e incidono globalmente nella misura del 4% sul totale dei costi di gestione corrente. Sulla base del valore stimato dei beni amministrativi al 31.12.2022 (pari a CHF 60.4 Mio.), gli ammortamenti 2023 sono calcolati in CHF 2.9 Mio. L'aliquota media di ammortamento è così pari al 4.7%.

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 608'300 (nel P2022 si attestavano a CHF 224'700). L'aumento di questa spesa è riconducibile all'effetto del finanziamento di importanti investimenti a favore della Città, ed in particolare all'acquisizione delle reti AIL prevista con il 31.12.2022. Inoltre, per il preventivo in esame, il tasso d'interesse per i nuovi debiti a medio-lungo termine è stimato all'1.50%, in linea con le attuali previsioni sui tassi di interesse da parte dei principali istituti finanziari.

Ricordiamo che, a livello procedurale, le AIM si finanziano di regola attraverso il Comune.

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 ElCom 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 2023, 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 al minimo ad un terzo di quanto accantonato negli anni precedenti (dato che è calcolato annualmente in sede di allestimento del Reporting ElCom). Come spiegato nei commenti al gruppo 42 ed allo stesso gruppo 45, al fine di contenere l'aumento delle tariffe dell'energia, il relativo fondo delle differenze di copertura è integralmente sciolto.

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento rappresentano l'1% del totale delle spese correnti e si attestano a CHF 563'400 (preventivo 2022 CHF 518'700; consuntivo 2021 CHF 484'818).

La spesa si compone di:

- CHF 101'500 quale quota parte della Città di Mendrisio per le spese di gestione corrente del Consorzio ARM (conto 3632.190);
- CHF 142'900 quali ammortamenti pianificati su contributi per investimenti al Consorzio ARM (conto 3660.290);
- CHF 9'000 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 13% pari a CHF 9.5 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 3'986'600) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 181'200) entrambi invariati per il 2023 e pari rispettivamente a 2.20 e 0.10 cts/kWh;
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione riversato a Swissgrid (conto 3700.092; CHF 833'600): si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, quale contributo ai costi del sistema di trasmissione. Tale costo subirà nel 2023 un sostanziale aumento (da 0.16 a 0.46 cts/kWh);
- Riversamento alla Confederazione del contributo per la protezione del clima, "tassa sul CO₂" (conto 3700.093; CHF 1'750'000) pari a 2.169 cts/kWh: 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 1'532'000) che passerà da 0.99 a 0.93 cts/kWh e del contributo (invariato) per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'261'100). Questi contributi sono in seguito parzialmente riversati dal Cantone alla Città.

38 Spese straordinarie

Non sono previste spese straordinarie per il 2023.

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 2%, pari a CHF 1.54 Mio. (P2022 CHF 1.48 Mio.; C2021 CHF 1.54 Mio.).

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 76% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 54.9 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 2023. Pertanto si tiene conto del volume dei consumi 2021 (energia e transito) e dei prezzi (tariffe) pubblicati per l'esercizio 2023 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 | P2023 in CHF | P2022 in CHF | C2021 in CHF |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ▪ 4250.090 Ricavi da vendita energia | 25'614'200 | 13'086'500 | 11'652'578 |
| ▪ 4250.091 Ricavi da transito energia sulla rete | 12'682'200 | 10'285'500 | 10'004'804 |

Ricavi da vendita di energia

Per quanto riguarda il Servizio Universale, sul fronte dei volumi, si assume per il 2023 un livello globale dei consumi pari a quello dell'ultimo esercizio chiuso (2021) e pertanto di ca. 73 GWh. Si prevede in effetti che la ripresa e la crescita delle attività dopo la pandemia sarà bilanciata dalle misure di risparmio energetico previste in seguito all'esplosione dei prezzi di approvvigionamento dell'energia elettrica.

Così come molti altri distributori in Svizzera, anche le AIM non sfuggono alla tempesta dei prezzi sui mercati dell'energia elettrica e il rincaro investe dunque anche la Città di Mendrisio, con un inevitabile incremento delle tariffe elettriche.

Per contenere tale rincaro, le AIM hanno adottato le seguenti misure per il 2023:

- lo scioglimento totale del fondo delle differenze di copertura dell'energia per un valore complessivo di CHF 1'565'387;
- la rinuncia ad un beneficio netto della vendita del servizio universale energia di CHF 127'000 (che sarebbe comunque stato sotto il plafone dell'utile lordo di CHF 75 per destinatario di fattura permesso dalla ECom).

Sul sito <https://www.prezzi-elettricit .elcom.admin.ch> si pu  vedere il paragone delle tariffe di AIM con il resto del Ticino e/o della Svizzera in base alle categorie di consumo ECom.

Per quando riguarda le vendite ai clienti a libero mercato, si rimanda a quanto indicato nel commento al gruppo 31 (pag. 6, paragrafo "Acquisto di energia per i clienti a libero mercato").

Ricavi da transito di energia sulla rete

Come per l'energia, anche per il transito, i volumi da "tariffare" corrispondono a quelli dell'ultimo esercizio chiuso (2021) e pertanto a ca. 180 GWh. L'ammontare da incassare in tariffe di rete 2023   aumentato rispetto a quello da incassare del 2022 a causa dei fattori principali qui sotto elencati:

Fattori esterni

- aumento dei costi delle reti a monte (ca. 0.5 MCHF);
- aumento del contributo di sistema Swissgrid (di ca. 0.45 MCHF);

Fattori interni

- aumento degli apporti calcolatori (WACC + ammortamento calcolatorio) a seguito degli investimenti effettuati (ca. 0.3 MCHF);
- aumento dei costi di esercizio della rete (ca. 0.25 MCHF).

Ricavi da vendite Area Acqua

| Conto | P2023 in CHF | P2022 in CHF | C2021 in CHF |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ▪ 4250.092 Ricavi da vendita acqua potabile | 3'190'000 | 3'089'900 | 3'050'377 |

La vendita di acqua dipende da vari fattori ed in particolare dalla meteo ed il volume   stato calcolato tenendo conto della media dei consumi del periodo 2019-2021. L'erogazione di acqua potabile per il 2023   quindi prevista in ca. 1.9 Mio. di metri cubi. Ai fini del presente preventivo, si assume pertanto che il 2022 (di cui ad ogni modo ancora non si hanno ancora le letture dei consumi) rimarr  un anno eccezionale.

I grossi investimenti degli ultimi anni della sezione acqua potabile (in particolare la quota parte di investimenti del Consorzio ARM, il nuovo pozzo Prati Maggi, il nuovo serbatoio Perfetta) si traducono in crescenti ammortamenti ed interessi che, per essere sostenuti, comportano necessariamente un incremento delle tariffe. A tal proposito il piano finanziario delle AIM (MM N. 29 /2021) prevedeva per il 2023 un incremento della tariffa al metro cubo dell'acqua potabile da CHF 1.30 a CHF 1.40. Tale incremento corrisponde a ca. CHF 190'000 (CHF 0.10 per mc 1'900'000).

Alla luce dei summenzionati aumenti dei prezzi di elettricit  e gas, si   deciso di non ritoccare le tariffe dell'acqua potabile per il 2023, nonostante tale mancato aumento si tradurr  in un previsto disavanzo d'esercizio stimato in CHF 181'000. Il capitale proprio relativo alla sezione acqua potabile ammontava al 31.12.2021 a CHF 2.9 Mio.

Ricavi da vendite Area Gas

| Conto | P2023 in CHF | P2022 in CHF | C2021 in CHF |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ▪ 4250.093 Ricavi da vendita gas naturale | 11'418'700 | 5'259'500 | 5'697'365 |

Il mercato all'ingrosso del Gas dal 2021 a questa parte ha seguito le stesse tendenze al rialzo fuori controllo, caratteristiche del mercato dell'energia elettrica.

È pertanto indispensabile procedere ad un adeguato aumento delle tariffe Gas per il 2023, la cui relativa Ordinanza aggiornata è al vaglio del Sorvegliante dei prezzi.

Per la determinazione delle tariffe 2023, dato il forte aumento del costo di approvvigionamento, il Municipio, su proposta della Direzione AIM, ha eccezionalmente attuato le seguenti misure (si rammenta che il capitale proprio della sezione gas al 31.12.2021 ammontava a CHF 7.2 Mio.):

- azzeramento dei margini lordi di vendita (rinuncia all'incasso di ca. CHF 1.2 Mio.);
- non essendoci il meccanismo delle differenze di copertura come per l'energia elettrica (e pertanto non avendo appositi fondi), è inoltre prevista una perdita d'esercizio stimata in CHF 576'000.

L'aumento concreto dipenderà dalla categoria dei clienti e il dettaglio sarà fornito non appena la relativa Ordinanza sulle tariffe per il 2023 sarà pubblicata (pertanto non appena il Sorvegliante dei prezzi avrà dato il suo benestare).

A livello globale, in base agli aumenti tariffali previsti, l'aumento dei ricavi da vendita di gas naturale tra il preventivo 2022 ed il 2023 è pari al 117%. Considerato che si prevede un livello costante del volume dei consumi (pari a ca. 102 GWh), tale aumento è da attribuire all'aumento dei prezzi di approvvigionamento.

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi rappresentano il 7% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 4.7 Mio. (P2022 CHF 3.2 Mio.; C2021 CHF 3.5 Mio.).

I principali ricavi del gruppo 43 riguardano le attivazioni delle prestazioni del personale, dei veicoli e del costo delle merci in relazione agli investimenti (conti 4310.090, 4310.091 e 4310.092), per complessivi CHF 4.4 Mio.

Gli altri ricavi del gruppo 43 riguardano il conto 4309.000 "Altri ricavi d'esercizio" che ammontano per il 2023 a CHF 339'500.

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti per complessivi CHF 10'100.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Questo gruppo rappresenta il 2% del totale dei ricavi per complessivi CHF 1'380'900 ed è composto dalle cosiddette differenze di copertura.

| Conto | P2023 in CHF | P2022 in CHF | C2021 in CHF |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ▪ 4500.700/1 Prelievo dai fondi differenze di copertura di rete ed energia elettrica | 1'380'900 | 752'700 | 1'089'147 |

Tali conti rappresentano gli scioglimenti dai fondi differenze di copertura relativi agli anni precedenti rispettivamente per la rete e per l'energia.

Come indicato nel commento al gruppo 42, ai fini di contenere l'aumento delle tariffe dell'energia, si è proceduto allo scioglimento totale delle differenze di copertura dell'energia per un valore di CHF 1'565'400. Il fondo differenze di copertura della rete è stato incrementato di CHF 184'500 (tale "scioglimento" negativo di CHF -184'484 è in realtà un versamento da prelevare tramite tariffa per riequilibrare il bilancio di rete¹). Il saldo è dunque pari a CHF 1'380'900.

Per ulteriori dettagli riguardo al meccanismo delle differenze di copertura si rimanda a quando 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 di garanzia di origine, in linea anche con il 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 83'700 per il 2023 (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.

¹ Nel 2021, anno di riferimento per le tariffe 2023, un effetto negativo sugli incassi delle tariffe di rete è dovuto alla implementazione della classe tariffale di base ("Piccoli Clienti") che dal 1° gennaio 2021 comprende tutte le utenze con consumo sotto i 50 MWh/anno e non più secondo il discriminante della potenza di allacciamento. Ciò ha fatto sì che clienti per i quali si incassava la punta e che appartenevano alla categoria tariffale dei "Medi Clienti" hanno dovuto essere spostati nella categoria "Piccoli Clienti" (in quanto non raggiungono i 50 MWh/anno di consumo), con la rinuncia all'incasso della punta andando così a modificare le differenze di copertura della rete.

48 Ricavi straordinari

Non sono previsti ricavi straordinari per il 2023.

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 2023 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, Egregio Signor Presidente, Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri, di:

risolvere

1. I Bilanci preventivi delle Aziende Industriali Mendrisio per l'anno 2023 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 2023 AIM