



Ris.mun. 11502 del 12 novembre 2019

12 novembre 2019

MM N. 105 /2019

Bilanci Preventivi 2020 Aziende Industriali Mendrisio

Al Lodevole Consiglio comunale di Mendrisio,
Signora Presidente e Consiglieri,

A tenore dell'art. 152 LOC, con il presente Messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione ed approvazione i conti preventivi 2020 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali

La prima caratteristica formale che balza agli occhi osservando le tabelle del Preventivo 2020 delle AIM è l'adeguamento al nuovo Modello Contabile delle Amministrazioni pubbliche versione 2 (cosiddetto MCA2); il Municipio si è infatti impegnato presso la Sezione enti locali (SEL) a presentare in tale formato già i preventivi 2020 del Comune e delle AIM. Sulla tematica dedichiamo qui sotto un capitolo.

Per le AIM, anche in concomitanza con la nuova definizione LOC dell'Azienda comunale (forma che ha sostituito il vecchio concetto di servizi municipalizzati con l'abolizione della Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici - LMSP - divenuta effettiva al 1.7.2019), ciò ha significato la presentazione di una contabilità finanziaria con un piano dei conti unico, suddiviso funzionalmente in 3 aree aziendali (Elettricità, Acqua e Gas). Questo approccio, se da una parte permette comunque la visibilità, come finora, dell'andamento finanziario dei singoli Servizi erogati, dall'altra introduce il concetto di conto consolidato a livello complessivo delle AIM, passo imprescindibile per poi poter ulteriormente consolidare, in sede di consuntivi 2020, il bilancio Città-AIM come il nuovo modello contabile permette di fare per Comuni che hanno un'Azienda comunale.

Sempre in tema di adeguamento alle nuove disposizioni legislative cantonali, entrate in vigore il 1.7.2019, le AIM dovranno dotarsi di un nuovo Regolamento dell'Azienda comunale (AIM) in sostituzione del vecchio Regolamento organico delle aziende municipalizzate del comune di Mendrisio, che risale al 1993. Prossimamente il Municipio licenzierà all'indirizzo del lodevole Legislativo il relativo messaggio municipale. Si completerà a quel punto la revisione della base giuridica comunale delle AIM - si rammenta che con i MM N. 101 /2019 e MM N. 102 /2019, recentemente ratificati dal Legislativo comunale, sono stati adottati i nuovi:

- Regolamento comunale per la fornitura di energia elettrica;
- Regolamento comunale per allacciamenti alla rete di distribuzione dell'energia elettrica;
- Regolamento comunale per allacciamenti alla rete e fornitura di gas.

Sul fronte dell'acquisto delle reti di proprietà di AIL SA all'interno dei comprensori del Comune, il Municipio ha formalmente comunicato a AIL SA la volontà di non rinnovare, alla rispettiva scadenza del 31.12.2022, le convenzioni in essere per quanto concerne le reti elettriche, richiedendone pure il relativo riscatto a norma di legge.

Per quanto concerne le reti Gas le convenzioni in essere, che risalgono al 1990/1991, richiedono un qualche approfondimento giuridico ulteriore ed inoltre, sul piano puramente tecnico, la separazione delle reti, in particolare tra il quartiere di Capolago ed il comune di Riva San Vitale (comprensorio che rimarrebbe in mani AIL) va approfondita/ottimizzata per evitare di dover installare innumerevoli stazioni di misura.

Un altro aspetto generale che impatta l'organizzazione interna delle AIM è che in questi ultimi anni, ma questo trend si mantiene costante anche secondo le previsioni a medio termine per gli anni a venire, si assiste ad un notevole incremento della messa in cantiere di nuovi progetti stradali e/o di sottostrutture promossi soprattutto da enti esterni alle AIM (USTRA, Cantone, ARM, Swisscom, la stessa Città di Mendrisio).

Le AIM in tali occasioni hanno tutto l'interesse a seguire con il rinnovamento delle proprie sottostrutture e pertanto si vedono incrementato il carico di lavoro soprattutto a livello dei team di progettazione e di assistenza di cantiere. Una valutazione è in corso per capire se ci sono i presupposti di potenziare le risorse in questo ambito di competenze.

Per quanto concerne la nuova sede delle AIM, il team degli architetti e degli specialisti stanno ultimando il progetto definitivo ed il Municipio a breve licenzierà il relativo messaggio municipale con la richiesta del credito di costruzione.

A livello amministrativo procede la parametrizzazione del nuovo software per la gestione del personale acquistato insieme all'Amministrazione comunale, che permetterà, nella migliore delle ipotesi dal 1° gennaio 2020, di centralizzare parte delle attività di gestione delle risorse umane presso l'Ufficio del personale del Comune.

Proseguirà inoltre anche nel 2020 l'attività di mappatura dei processi aziendali nell'ambito del "progetto qualità". In parallelo, in ambito organizzativo si sta procedendo ad una approfondita revisione delle procedure relative alla gestione dei progetti e dei metodi di archiviazione (fisica ed elettronica) allo scopo di meglio gestire i flussi informativi ed avere delle pratiche chiare, conosciute ed integrate a livello di Azienda anziché a livello di singola Area aziendale. In quest'ambito osserviamo l'introduzione di un tool per la gestione integrata di progetti e di un sistema di archiviazione digitale.

A livello di sicurezza sul lavoro si segnala l'avanzamento del "Progetto Sicurezza Integrata", promosso dal Comune in collaborazione con la SUVA con l'obiettivo di meglio istruire e sensibilizzare i collaboratori e infine limitare i casi di infortuni professionali e non, e di conseguenza ridurre le spese connesse.

Modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2)

Con riferimento al MCA2, riprendiamo di seguito le considerazioni contenute nel MM N. 104 /2019 sui bilanci preventivi del Comune (pagine da 4 a 6), valide anche per le AIM.

Introduzione MCA2

Con i conti preventivi 2020 la Città di Mendrisio è tra i primi Comuni ticinesi ad introdurre il modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2).

Il Consiglio di Stato ha previsto l'introduzione del nuovo modello contabile in 3 fasi temporali (2020/2021/2022), dando libera scelta ai singoli Comuni.

Cosa è MCA2

MCA2 è un insieme di 21 raccomandazioni che riguardano il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri, e una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti: ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, delimitazioni contabili, prefinanziamenti, e indicatori finanziari.

Nuovo piano contabile

È la modifica più visibile già adottata negli scorsi anni per i conti cantonali. L'aumento da 3 a 4 cifre, secondo la suddivisione per genere di conto, porta da una parte ad un'assegnazione più precisa delle fattispecie contabili, ma causa ovviamente una più difficile "leggibilità" e una maggior complessità d'uso.

Valutazione-Rivalutazione e Ammortamenti dei beni comunali

I beni amministrativi (BA) sono valutati al costo netto di acquisizione ed in seguito ammortizzati con il sistema di ammortamento lineare; ciò permette di deprezzare l'investimento in modo costante, sicuramente più consono alla reale perdita di valore e quindi più coerente al principio del "True and fair view".

I beni patrimoniali (BP) sono valutati al costo netto di acquisizione ed in seguito non saranno ammortizzati annualmente, ma rivalutati periodicamente al valore venale, con incidenza di volta in volta nel conto economico.

Con il passaggio a MCA2 i BA non vengono rivalutati, i BP danno luogo invece a rivalutazioni il cui risultato è portato direttamente a capitale proprio alla fine dell'anno di introduzione.

L'ammortamento dei BA si suddivide in "pianificato" e "non pianificato", quest'ultimo è in pratica una correzione straordinaria al verificarsi di eventi che portano ad una repentina perdita di valore del bene.

Gli ammortamenti pianificati dei BA sono basati sul sistema lineare (a quote costanti) con dei tassi stabiliti (forchetta minimi-massimi) che fanno riferimento alla durata di utilizzo delle singole categorie di investimento.

Per coerenza con quanto sopra si prevede di non più ammettere gli ammortamenti supplementari, oggi molto utilizzati quale mezzo per abbattere i BA (e quindi risparmiare sulla spesa di ammortamento), rispettivamente per "aggiustare" risultati d'esercizio troppo positivi. Questa pratica si scontra con il principio della trasparenza dei conti.

Contabilità dei cespiti

Legato al tema degli investimenti, vi è l'introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale degli investimenti e della loro storia che il Comune di Mendrisio ha già introdotto da alcuni anni. La contabilità dei cespiti non avrà un riscontro 1:1 nel bilancio; qui si troveranno piuttosto delle cifre riassuntive.

Capitale proprio e Fondi

Il Capitale proprio (CP) oggi limitato a 2 conti (risultato d'esercizio e risultati cumulati) ha nel concetto MCA2, contenuti ben maggiori. Le scelte operate ad uso dei Comuni ticinesi hanno però ridotto da 8 a 4 i gruppi da utilizzare, che saranno limitati a:

- 1. fondi del capitale proprio (gruppo 291);*
- 2. riserve per budget globali (292);*
- 3. riserve da rivalutazione;*
- 4. eccedenze-disavanzo di bilancio, ovvero il CP in senso stretto, costituito cioè dal risultato annuale e dalla somma dei risultati d'esercizio degli anni precedenti.*

I Fondi (oggi sconosciuti in Ticino) vengono assegnati unicamente al CP, utilizzandoli per fungere da "capitale proprio" dei servizi finanziati tramite tasse causali. In altre parole, questi servizi (per esempio: raccolta rifiuti ed eliminazione acque luride) saranno pareggiati annualmente tramite un'operazione contabile che ne assegnerà il risultato al relativo Fondo, così che non influenzeranno il risultato del Comune. Il Fondo permetterà quindi di gestire questi servizi secondo il principio della copertura dei costi sul medio termine.

Conto consolidato

Tramite il conto consolidato si intende fornire una visione chiara e completa delle entità consolidate.

Si prevedono 2 aree che richiedono una giustificazione nei conti del Comune:

- Area 1: Legislativo, Esecutivo, Amministrazione comunale e Aziende comunali;*
- Area 2: Enti di diritto pubblico e privato esterni al Comune.*

Le organizzazioni appartenenti all'area 1 vanno consolidate. Per semplicità, si pretende unicamente la sommatoria dei conti a livello di gruppo. (fonte Messaggio n. 7553 Cantone Ticino).

Con l'introduzione del MCA2 non è quindi possibile un raffronto diretto con il preventivo del corrente anno. Con l'obiettivo di facilitare il lavoro d'esame da parte del Consiglio comunale, l'amministrazione ha redatto una tabella di raffronto evidenziando per tutti i servizi, i totali delle spese e dei ricavi correnti allibrati nei preventivi 2020 e 2019, nonché nel consuntivo 2018. La tabella è un complemento al presente messaggio.

Metodologia di calcolo dei preventivi

I preventivi sono stati redatti tenendo conto dei costi e dei ricavi dell'esercizio 2018, di quelli parziali dell'anno in corso (preconsuntivo al 30.06.2019 e giustificativi contabilizzati fino al 31.08.2019), nonché delle previsioni per l'esercizio 2020. I preventivi 2020 mostrano un avanzo di esercizio pari a CHF 200'000, integralmente da imputare all'Area aziendale Gas. L'avanzo sarà versato in sede di chiusura contabile sull'apposito fondo. Le Aree Elettricità e Acqua è previsto chiudano l'esercizio in pareggio.

Nei seguenti paragrafi si illustrano le cifre riassuntive dei preventivi della gestione corrente 2020, con i relativi commenti.

Dati riassuntivi

Riepilogo Conto Economico	P2020
30 Spese per il personale	5'708'900
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	26'238'100
33 Ammortamenti beni amministrativi	2'167'900
34 Spese finanziarie	1'704'900
36 Spese di trasferimento	512'700
37 Riversamento contributi	9'000'700
39 Addebiti interni	1'349'500
SPESE	46'682'700
42 Tasse e retribuzioni	30'331'000
43 Ricavi diversi	5'384'900
44 Ricavi finanziari	900
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	653'200
46 Ricavi da trasferimento	162'500
47 Contributi da riversare	9'000'700
49 Accrediti interni	1'349'500
RICAVI	46'882'700
MAGGIOR RICAVO	200'000

Conto economico

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 12% del totale delle spese correnti e si attesteranno per il 2020 a CHF 5'708'900.

La voce principale che compone le spese per il personale, sono gli "Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio" che incideranno nella misura di CHF 4'633'100. I "Contributi del datore di lavoro" si attesteranno per il 2020 a CHF 933'600.

Oltre ai regolari scatti annuali di carriera previsti dal ROD, si prevede un incremento dell'organico come segue:

Assunzioni già effettuate

- Un funzionario per i servizi amministrativi a seguito di una riorganizzazione che coinvolge AIM e Amministrazione comunale. Tale riorganizzazione prevede che una risorsa attualmente in forza alle AIM sarà trasferita all'Amministrazione comunale con compiti di supporto alla gestione delle risorse umane che saranno in parte centralizzate presso l'Ufficio del personale della Città. Il nuovo funzionario riprenderà principalmente le attività di contabilità della risorsa trasferita.

Assunzioni previste

- Un elettricista che andrà a colmare una posizione vacante a seguito di un pensionamento.
- Un impiegato in logistica per permettere un'appropriata gestione del magazzino. L'attuale configurazione della logistica (una sola risorsa dedicata a tempo pieno al magazzino) non è sufficiente per garantire l'adeguato svolgimento delle attività, né permette di gestire le sostituzioni.
- Un idraulico e un disegnatore/assistente di cantiere quale necessario potenziamento delle squadre che permetta di garantire la necessaria continuità sugli accresciuti cantieri aperti.

L'organico della Sezione Elettricità per il 2020 sarà pertanto prevedibilmente composto da 48.8 unità a tempo pieno, in crescita di 4 unità rispetto al 2019, oltre a 2 collaboratori assunti a tempo determinato ed 1 apprendista elettricista, con possibilità di un secondo apprendista elettricista a partire da settembre 2020.

Si osserva che prudenzialmente il costo dei nuovi collaboratori è stato calcolato integralmente nei preventivi, benché solamente la risorsa già nominata (funzionario) inizierà l'attività presso AIM già ad inizio gennaio 2020.

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 56% del totale delle spese correnti pari a CHF 26'238'100 e si compone per oltre il 70% dai costi della distribuzione di energia elettrica, acqua e gas.

Acquisti Area Elettricità

La spesa complessiva per l'acquisto di energia e per il transito sulle reti a monte si attesterà per il 2020 a CHF 15.2 Mio. contro i CHF 12.6 Mio. del 2018. Si osserva così un aumento del 21% di tali costi rispetto all'ultimo esercizio chiuso. La crescita della spesa è da ricondurre da una parte all'incremento dei prezzi dell'energia (+23.4%) rispetto all'esercizio precedente), dall'altra all'aumento dei GWh acquistati (e venduti) a seguito della riacquisizione di clienti a libero mercato presso terzi che per il 2020 hanno deciso di fornirsi nuovamente da AIM.

- | | | |
|------------------|-------------------------------------|----------------|
| ▪ Conto 3101.090 | Acquisto energia elettrica da AET | CHF 10'253'100 |
| ▪ Conto 3101.091 | Acquisto energia elettrica da AIL | CHF 567'000 |
| ▪ Conto 3101.092 | Spese transito reti a monte AET-AIL | CHF 4'393'900 |

Per il 2020 si prevede quindi l'acquisto di 177.3 GWh, di cui 166.1 da AET ed i restanti 11.2 da AIL ed i cui costi sono qui sopra esposti.

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 ecoprodotti tiacqua, tìnatura e tìsole.

Acquisti Area Acqua

- Conto 3101.093 Acquisto acqua potabile CHF 20'000

La spesa preventivata per l'acquisto di acqua potabile è da ricondurre all'approvvigionamento occasionale (periodi di siccità) presso il Comune di Riva San Vitale per garantire l'erogazione di acqua potabile al quartiere di Capolago.

Acquisti Area Gas

- Conto 3101.094 Acquisto gas naturale (Mendrisio) CHF 2'920'000
- Conto 3101.095 Acquisto gas naturale (quartieri AIL) CHF 1'100'000

La spesa per il 2020 per l'acquisto di gas (fornitore AIL) ammonta complessivamente a CHF 4 Mio.

Assunto che la quantità acquistata (e venduta) si prevede resti costante e pari a 99.8 GWh, si registra invece un incremento del prezzo di acquisto del gas che passa dai 28.223 CHF/MWh del 2018 ed i 31.031 CHF/MWh del 2019 ai 33.088 CHF/MWh per il 2020.

Si considera pertanto per il preventivo 2020 un aumento percentuale della spesa di ca. il 15% rispetto all'ultimo esercizio chiuso.

Le altre spese appartenenti al gruppo 31 riguardano essenzialmente:

- "Prestazioni per servizi e onorari" (CHF 783'700), incluse imposte e tasse;
- "Manutenzioni immobili dei beni amministrativi" (CHF 974'000), che contiene principalmente le prestazioni da terzi per le reti, le sottostrutture, le opere di pavimentazione, nonché le prestazioni per gli allacciamenti nei quartieri ancora di proprietà di AIL;
- "Manutenzione beni mobili e immateriali (CHF 534'000), che include 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 221'000) che comprende essenzialmente gli affitti degli spazi amministrativi e dei magazzini.

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti per il 2020 incidono nella misura del 5% sul totale dei costi di gestione corrente. Per il 2020 è prevista un'aliquota media di ammortamento pari al 6.1%. Gli ammortamenti si attesteranno pertanto a CHF 2'167'900.

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

34 Spese finanziarie

Le spese finanziarie incidono nella misura del 4% sul totale delle spese e si attestano a CHF 1'704'900. La voce principale riguarda la remunerazione del capitale versata alla Città di Mendrisio pari a CHF 1'500'000 (conto 3409.091).

Le altre voci di spesa riguardano sostanzialmente gli interessi passivi correnti e a lungo termine (complessivamente CHF 129'800) nonché gli interessi sulle differenze di copertura (CHF 75'100).

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento rappresentano l'1% del totale delle spese correnti e si attestano a CHF 512'700. La spesa si compone di:

- CHF 82'700 quale parte delle spese di gestione corrente del Consorzio ARM (3632.190);
- CHF 15'000 quale contributo alla Città di Mendrisio per l'organizzazione della pista del ghiaccio (conto 3409.192);
- CHF 100'000 quale contributo alla Città per le sponsorizzazioni (conto 3409.193);
- CHF 200'000 quale contributo generale alla Città per le prestazioni fornite ad AIM e CHF 105'000 quale contributo specifico alla Città per le prestazioni fornite ad AIM negli ambiti Informatica e Risorse Umane;
- 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 9'000'700, include i contributi riversati a Confederazione, Cantone, Comuni e Consorzi. Di fatto dunque un quinto della cifra d'affari delle AIM è costituita da operazioni di incasso e riversamento di tasse per conto di terzi (Cantone e Confederazione) a costo zero. 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 3'852'400) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 175'000).
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione riversato alla Confederazione (conto 3700.092; CHF 280'200): 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 1'700'000): 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 1'626'000) e del contributo per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'367'100).

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

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 2020 si prevede che gli addebiti interni incideranno sulle spese di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1'349'500.

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 65% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 30'331'000 e si compone essenzialmente dai ricavi della distribuzione di energia elettrica, acqua e gas.

Ricavi da vendite Area Elettricità

Per il 2020 si prevede la vendita di 160.9 GWh, ossia indicativamente il risultato dei 177.3 GWh acquistati, meno le perdite previste (4.4 GWh) e la quantità distribuita a clienti a libero mercato presso terzi (ca. 12 GWh).

In base alle tariffe pubblicate e sottoposte all'approvazione della Commissione federale dell'energia elettrica (ElCom), le vendite dell'area elettricità si configurano come segue:

- Conto 4250.090 Ricavi da vendita energia CHF 11'258'700
di cui CHF 6'264'500 (84.7 GWh) quali ricavi dalla vendita di energia destinata al Servizio Universale e CHF 4'994'200 (76.2 GWh) da energia destinata ai consumatori finali liberi.
- Conto 4250.091 Ricavi da transito energia sulla rete CHF 9'880'400
quale risultato della distribuzione tramite la rete AIM di 172.9 GWh (177.3 GWh meno 4.4 GWh di perdite) fatturati ai clienti.

Ricavi da vendite Area Acqua

- Conto 4250.092 Ricavi da vendita acqua potabile CHF 2'899'900

Assunto che le tariffe dell'acqua potabile sono invariate per il 2020, il ricavo dalle vendite è stato calcolato considerando la tendenza matematica degli anni dal 2016 al 2018. Si prevede pertanto l'erogazione di ca. 1.9 Mio. di m³ di acqua corrispondenti a CHF 2'899'900 (CHF 2'865'295 nel 2018).

Ricavi da vendite Area Gas

- Conto 4250.093 Ricavi da vendita gas naturale CHF 5'249'000

Come per l'acqua potabile, anche le tariffe del gas rimangono sostanzialmente invariate per il 2020. La quantità venduta si prevede pure che rimarrà invariata rispetto ai dati del 2018 ed alle proiezioni per il 2019 e pari pertanto a 99.8 GWh.

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi rappresentano l'11% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 5'384'900.

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 4.1 Mio.

Gli altri ricavi del conto 43 riguardano:

- Conto 4309.000 Altri ricavi d'esercizio CHF 276'500
- Conto 4309.091 Noleggio sottostrutture CHF 240'000
- Conto 4309.092 Ricavi da trasporti per terzi CHF 42'000
- Conto 4309.093 Manodopera per terzi CHF 271'000
- Conto 4309.094 Prestazioni da terzi rifatturate CHF 132'500
- Conto 4309.097 Affitto del livello di rete 3 (50kV) a AET CHF 340'000

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti per complessivi CHF 900. Si tratta degli interessi maturati sui conti bancari, praticamente nulli.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Questo gruppo rappresenta l'1% del totale dei ricavi per complessivi CHF 653'200 ed è composto dalle cosiddette differenze di copertura.

L'azienda 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" per lo stesso anno, di norma si verificano delle discrepanze tra i costi effettivi e i ricavi effettivi. Tali discrepanze prendono il nome di differenze di copertura e devono essere compensate nel corso degli anni.

Se i costi effettivi superano gli introiti tariffari di un determinato anno, si genera una sottocopertura, 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 sovracopertura, 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. Se da un lato le sovracoperture aumentano i costi del capitale, dall'altro le sottocoperture li riducono.

- Conto 4500.090 Differenze di copertura rete elettrica CHF 489'800
- Conto 4500.091 Differenze di copertura energia elettrica CHF 163'400

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

Per contro, i conti 3500.090 e 3500.091 rappresentano gli accantonamenti dell'anno in corso, anche in questo caso di rete ed energia rispettivamente. Ai fini del presente documento, si ipotizza di non procedere ad accantonamenti per l'anno in corso in quanto non calcolabili in sede di preventivo e idealmente uguali a zero.

46 Ricavi da trasferimento

I ricavi da trasferimento incidono meno dell'1% sui ricavi correnti totali e si riferiscono al versamento di ca. 165'000 da parte della Città alle AIM per l'acquisto di 3.25 GWh di certificati Tinatura 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).

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.

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 2020 si prevede che gli accrediti interni incideranno sui ricavi di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1'349'500.

Conto degli investimenti

Premessa: 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, Signora Presidente e Consiglieri, di

risolvere

1. I Bilanci preventivi delle Aziende Industriali Mendrisio per l'anno 2020 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 preventivo 2020 AIM