



Ris.mun. 281 dell'11 maggio 2021

14 maggio 2021

MM N. 07 /2021

Bilanci Consuntivi 2020

Aziende Industriali Mendrisio (AIM)

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 consuntivi 2020 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali

Aspetti generali, progetti strategici

Il 2020 è stato innanzitutto l'anno della pandemia da COVID-19 che ha sorpreso tutti e obbligato le istituzioni pubbliche, ma anche le aziende private, a mettere in atto gestioni straordinarie ogni qualvolta i vari governi cantonale e federale hanno emanato e/o adeguato, in un regime di emergenza sanitaria, le disposizioni del caso.

Si rammenta che tutta l'Amministrazione comunale (AIM comprese) è stata governata, per quanto concerne le misure COVID-19 da prendere per i collaboratori, ma anche quelle che il Municipio ha emanato all'indirizzo della popolazione, dal Gruppo di coordinamento Pandemia che ha coadiuvato il Municipio nel processo di "navigazione a vista" attraverso le varie disposizioni, raccomandazioni e divieti di volta in volta emanati dalle autorità superiori. Per quanto concerne le AIM la preoccupazione maggiore durante le settimane di lockdown tra marzo e maggio 2020 è stata quella di mantenersi in grado di poter intervenire nel migliore dei modi in caso di guasto alle reti elettriche, del gas e dell'acqua potabile, per poter garantire i servizi di base alla popolazione, soprattutto agli ospedali ed agli enti di pronto intervento in questi mesi critici.

Ciò è stato reso possibile da una parte implementando massicciamente il telelavoro, per ridurre al minimo il contatto tra colleghi, ma anche ordinando di stare a casa (ovviamente comunque remunerati in termini di salario) temporaneamente ai collaboratori che operano unicamente sui cantieri e la cui funzione non contempla l'uso di strumenti informatici d'ufficio. Da notare che agli enti pubblici non è stato permesso ricorrere ai contributi della Confederazione per fermo lavoro forzato.

In termini di salari il costo del fermo forzato a casa è ammontato a CHF 248'000.

Ciononostante, l'erogazione dei servizi AIM (energia elettrica, acqua potabile e gas) per quanto concerne il bilancio annuale non ha subito particolari scossoni: si vedano i grafici più avanti.

Il progetto della nuova Sottostazione Tana, sviluppato dal Comune contestualmente a quello delle FFS del nuovo punto di alimentazione della linea di contatto delle FFS, è stato portato a termine (mancano ancora le ultime liquidazioni) e la nuova sottostazione è stata messa in servizio durante il mese di agosto del 2020, come a suo tempo pianificato.

Sul fronte della ripresa dei comprensori di rete di AIL SA si è definito il 31.12.2022, termine di scadenza delle convenzioni in essere, quale data per il passaggio a AIM delle reti elettriche di Capolago, Besazio, Tremona e Meride. Prossimamente, in stretta collaborazione con AIL SA, saranno definiti i valori delle reti proiettati al 31.12.2022 ed i progetti di aggancio delle stesse alla rete di distribuzione delle AIM. Tali informazioni permetteranno di allestire il relativo messaggio municipale di richiesta del credito d'investimento da sottoporre al Legislativo.

Per quanto riguarda le reti del gas la prossima scadenza utile per una disdetta delle convenzioni, tutte risalenti al 1990, è più lontana nel tempo ed è fissata al 31.12.2030: valutazioni sia tecniche, sulla delimitazione dei comprensori, sia giuridiche, sul contenuto stesso delle convenzioni, sono attualmente in corso e comunque il Municipio ha tempo fino al 2025 per inoltrare le regolari disdette.

In materia di progetti strategici a valenza epocale quello della nuova sede AIM ha avuto una battuta d'arresto. Le commissioni legislative delle Opere Pubbliche e della Gestione che avevano iniziato l'esame del MM N. 110 /2020 avevano sollevato dubbi su alcune soluzioni tecniche e richiesto l'aggiornamento della pianificazione finanziaria delle AIM, ma anche del Comune, prima di formulare le loro decisioni.

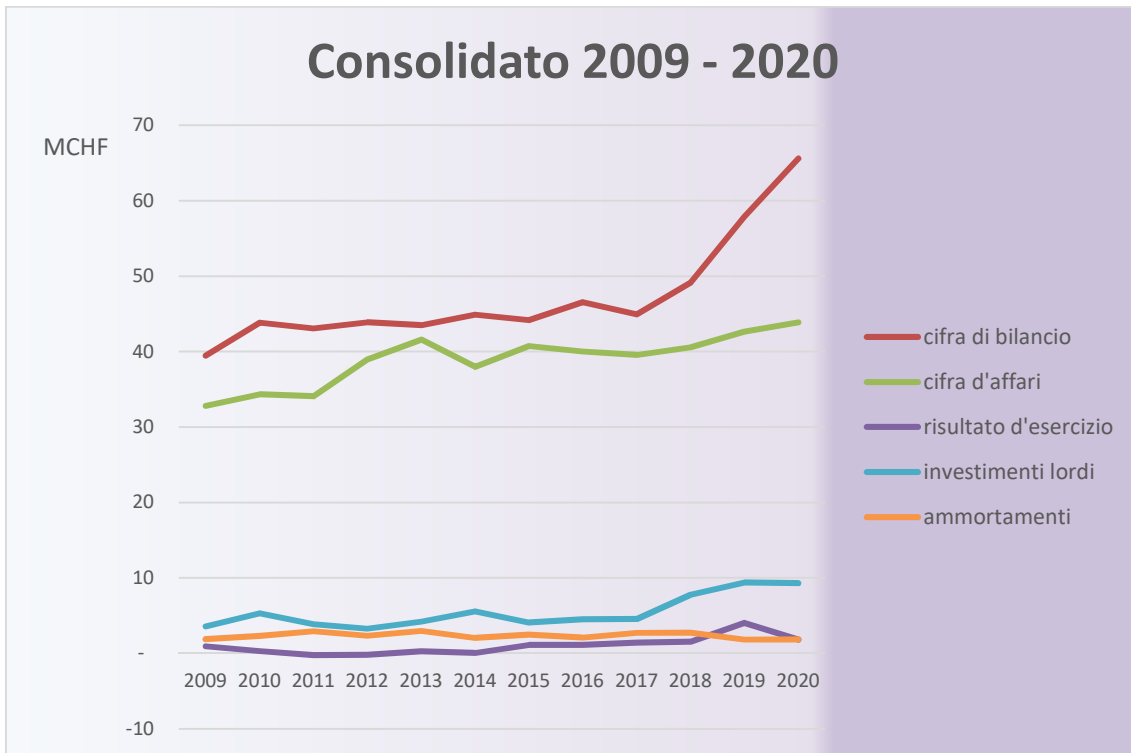
Il Municipio alla luce di queste richieste, ma anche in seguito all'impatto della pandemia COVID-19 sulle finanze comunali per il 2020 e 2021, decideva di ritirare il messaggio, nell'intento di riposizionare il progetto dopo aver ridefinito il Piano delle Opere Prioritarie.

Sul piano dell'aggiornamento delle basi legali comunali che reggono le attività delle AIM da segnalare la promulgazione del nuovo *Regolamento dell'Azienda comunale* che sostituisce il vecchio *Regolamento organico delle AIM* del 1993, che allinea sul piano giuridico le AIM, quale Azienda comunale, agli ultimi cambiamenti a livello di LOC ed all'abolizione della LMSP, entrati in vigore il 1° luglio 2019.

Il Consuntivo 2020 (C2020) delle AIM per la prima volta è stato allestito seguendo il modello contabile MCA2, come peraltro già a suo tempo previsto nel Preventivo 2020 (P2020).

Di conseguenza, ma questa regola evidentemente vale solo quest'anno, per il C2020, il raffronto con il C2019, secondo le indicazioni delle Sezione Enti locali (SEL), non è stato calcolato, essendo stato quest'ultimo allestito ancora secondo il vecchio modello contabile MCA. Nelle tabelle per contro, come di consueto, è rappresentato per ogni posizione il raffronto con il P2020.

Il seguente grafico mostra alcuni indicatori consolidati tra le tre sezioni; si tenga tuttavia presente che negli anni dal 2009 al 2019 il consolidamento veniva effettuato tramite somma algebrica da tre contabilità distinte mentre dal 2020 il consolidamento è intrinseco nel modello MCA2 (una sola contabilità per le AIM).



Il nuovo modello contabile ha incluso una parziale nuova rimappatura delle posizioni di passivo, come si osserverà più avanti.

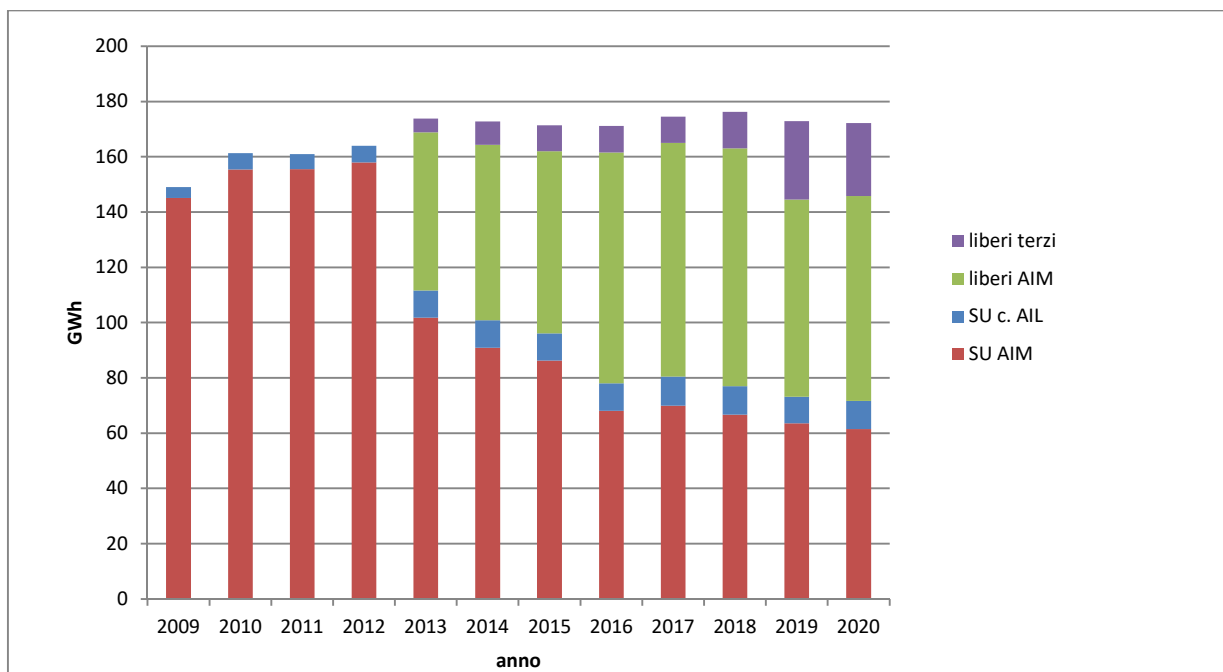
L'organigramma funzionale delle AIM al 31.12.2020 ha il seguente aspetto:



L'organico delle AIM al 31.12.2020 è costituito da 48.4 unità a tempo pieno pari a 50 collaboratori.

1. Sezione Elettricità

L'evoluzione della distribuzione di energia elettrica dal 2009 (cioè dalla parziale liberalizzazione del mercato elettrico) è illustrata graficamente qui di seguito (comprensori AIL inclusi):



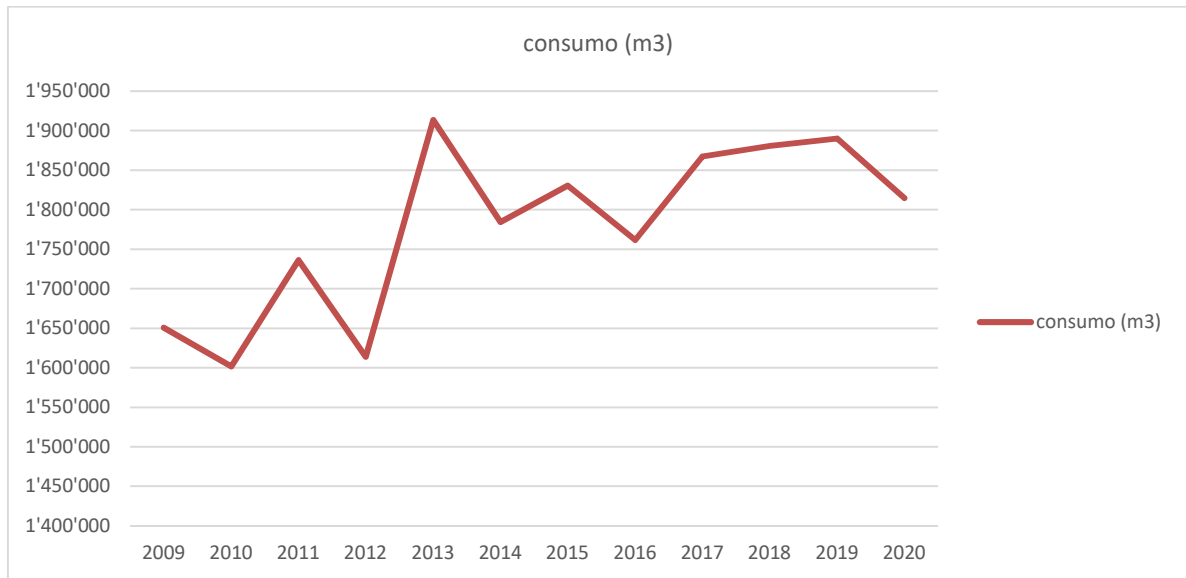
Dal grafico risulta che il 2020 ha fatto registrare una lieve diminuzione dei consumi globali (-1.7%) rispetto al 2019 e ciò nonostante le settimane di lockdown della primavera 2020. Il Servizio universale è stabile al 42% dell'energia transitata sulle reti mentre il resto dell'energia è distribuita tramite contratti di libero mercato, la maggior parte dei quali (il 43% sul totale dell'energia transitata) rimane in mano AIM, mentre il 15% dell'energia transitata è costituita dall'approvvigionamento presso terzi.

Al 31.12.2020 figuravano installati nel comprensorio 262 impianti fotovoltaici per una potenza complessiva installata di 5.985 MWp, che si stima possano produrre mediamente 6.6 GWh di energia annui, pari al 3.8% di quella transitata nel 2020. Il numero degli impianti fotovoltaici attivi di proprietà delle AIM è di 10 per un totale di potenza installata di 0.834 MWp.

I contatori installati (inclusi comprensori AIL) sono 11'616.

2. Sezione Acqua Potabile

Il grafico seguente mostra l'andamento del consumo di acqua fatturata negli ultimi anni, aggiornato con i dati del 2020:



Globalmente il 2020 ha registrato una lieve diminuzione dei consumi fissatisi a 1.81 milioni di m³ contro 1.89 m³ nel 2019. Questo numero include pure un quantitativo di ca. 22'000 m³ venduti al Comune di Castel San Pietro come alimentazione di complemento del loro acquedotto.

Per quanto concerne il vicino Comune di Castel San Pietro si comunica che, a contare dal 2021, la Sezione Acqua Potabile delle AIM ha assunto, tramite Mandato di prestazioni, la gestione del locale acquedotto.

In termini di bilancio idrico per zona di produzione/distribuzione e della gestione delle perdite i dati del 2020 sono riassunti nella seguente tabella:

STATISTICHE AP MENDRISIO 2020

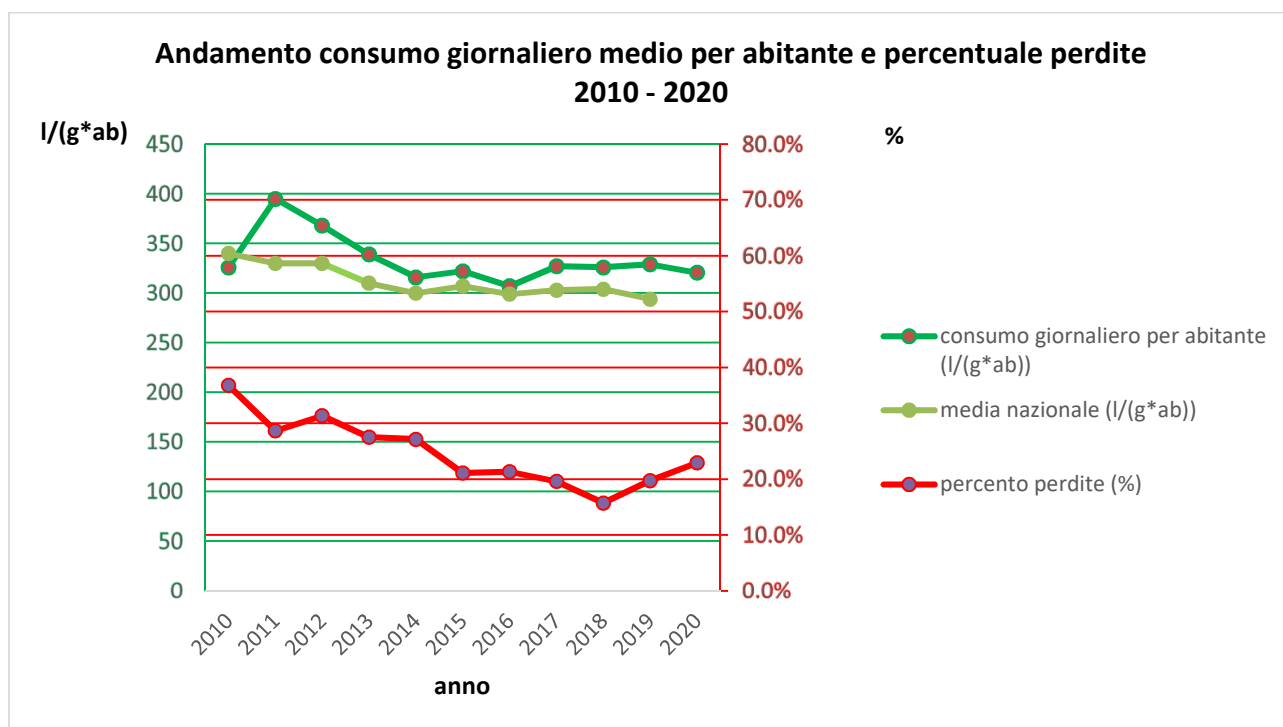
Quartiere	PRODUZIONE [mc]	EROGAZIONE [mc]	DIFFERENZA (Proiezione erogazione)	FATTURATI [mc]	DIFFERENZA (Erogazione fatturazione)	PERDITA [%]	ABITANTI	ABITANTE [mc]	lig x ab (Erogazione)	lig x ab (Fatturazione)	lig x ab E (Fatturazione)	PERDITE RIPARATE 2020
MENDRISIO												
Da sorgente	3044883	1166587										
SE Paolaccio		70566										
SE Avo	58583	58683										
Da pozzo	3109568	1296395	1807730	1015225	282065	21.81%	63980	11520	598	398	541	15
Totale												
Da Salorino	2787											
Da Paolaccio	60643	67461	3182	23323	34133	69.40%	0	0	0	0	0	8
MTE GENEROSO												
Da sorgente	71403	Dato non disp.										
Da Cagno	6963	9164										
Totale	77372	Dato non disp.		34372			490	600	0	192	167	6
RANCATE												
Da sorgente	44868	18091										
SE Barozzo		19800										
SE Caresse	183524	162545										
SE Cantone		17864										
Da Genestrier		955										
Da Mendricio		219266	9235	194247	25008	11.41%	1593	1999	377	300	266	4
Totale	228490											
CAPOLAGO												
Da sorgente	69641	24743										
SE Budri		59440										
Da Mendricio		0										
Da Riva S. V.		84168	-14542	69333	14248	16.03%	778	965	296	235	198	2
Totale												
GENESTRIERO												
Da sorgente	0	3667										
Da pozzo	288115	104636										
Totale	288116	108303	179812	93463	14946	13.71%	1091	1486	272	200	172	2
LIGORNETTO												
Da PC Vecchie	55735	55735										
Da PC Nuovo	180483	181302										
Totale	236218	236337	119	168398	77541	32.80%	1312	2003	357	323	212	8
ARZO												
Da sorgente	141469	141469	0	102967	38492	27.21%	1317	1515	294	266	186	6
Da SO Arzo	78526	78526	0	44275	34250	43.69%	618	603	416	354	198	7
Totale	220000	220000	0	147242	72742	32.17%	1935	2118	710	620	484	13
TREMONA												
Da SO Arzo	82727	82727	0	66113	16614	20.08%	610	694	372	327	222	3
Totale	82727	82727	0	66113	16614	20.08%	610	694	372	327	222	3
MERIDE												
Da Pozzo	41591	41591	0	24460	17141	41.21%	320	461	356	247	146	4
Totale	41591	41591	0	24460	17141	41.21%	320	461	356	247	146	4
TOTALI (risp. MEDIE)	4352648	2864381	1488267	1844773	640153	22.04%	15508	21855	416	295	227	65

Il tasso globale delle perdite nel 2020 si fissa al 22.94%. Nel 2020 la campagna di ricerca e riparazione perdite è proseguita con 65 interventi.

Da tenere presente che con le perdite sono conteggiati sempre ancora 178 allacciamenti privati forfait (senza contatore; tipicamente cantine e rubinetti agricoli) e ca. 40 allacciamenti comunali (perlopiù irrigazioni e fontane).

Prossimamente si dovrà mettere mano al *Regolamento comunale per la distribuzione di acqua potabile* per uniformarlo alla nuova base legale cantonale (la SPAAS ha aggiornato il modello di riferimento cantonale); si valuterà se proporre a livello di disposizioni transitorie una normativa che obbligherà, entro un ragionevole lasso di tempo, i proprietari di allacciamento senza contatore a dotarsi di conteggio.

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



Il consumo giornaliero per abitante è leggermente diminuito. Mentre il valore delle perdite (che include oltre alle vere e proprie perdite di rete anche allacciamenti privi di contatore di cui sopra e l'acqua usata per il fabbisogno proprio degli impianti di potabilizzazione) è al rialzo rispetto al 2019 (si rammenta che la statistica nazionale allibra valori del 20%).

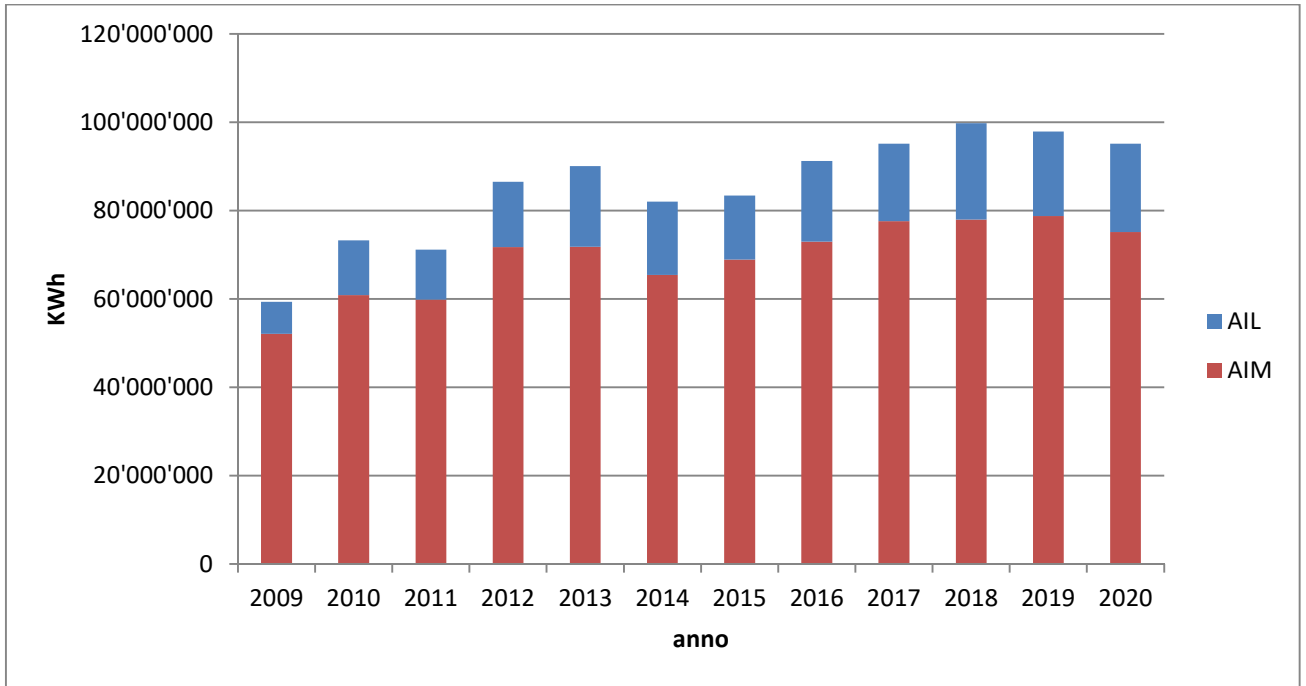
I dati nazionali più recenti, relativi al 2019, sono contenuti nella pubblicazione della SSIGA (Società Svizzera dell'Industria del Gas e delle Acque) documento W15 001 edizione 2020 (pagg. 17-20).

Si rammenta che i conti della Sezione Acqua potabile delle AIM includono anche la partecipazione della Città di Mendrisio al Consorzio acquedotto regionale del Mendrisiotto (ARM).

Il numero totale degli allacciamenti AP provvisti di contatore ammonta a 4'611.

3. Sezione Gas

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



L'erogazione di gas metano nel 2020 ha registrato una lieve diminuzione rispetto al 2019 del 2.8%. Il gas distribuito nei quartieri AIL rappresenta il 21% sul totale. Sono stati erogati in totale ca. 95 Mio di kWh, di cui 20 nei quartieri AIL. I contatori Gas installati (inclusi i compensori AIL) sono 973.

Mendrisio, 30 aprile 2021
Gabriele Gianolli
direttore AIM

Dati riassuntivi 2020

<u>RIASSUNTO GENERALE DEL CONSUNTIVO</u>		
<u>CONTO ECONOMICO</u>		
Spese operative		42'106'392
Ricavi operativi		43'883'083
Risultato operativo	Livello 1	1'776'691
Spese finanziarie		147'727
Ricavi finanziari		6'044
<i>Risultato finanziario</i>		-141'684
Risultato ordinario	Livello 2	1'635'007
Spese straordinarie		60'280
Ricavi straordinari		261'470
<i>Risultato straordinario</i>		201'190
Risultato totale d'esercizio	Livello 3	1'836'197
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>		
Uscite per investimenti		9'290'613
Entrate per investimenti		313'766
Onere netto per investimenti		8'976'847
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>		
Onere netto per investimenti		8'976'847
Autofinanziamento		3'450'991
Risultato globale		-5'525'856
<u>BILANCIO</u>		
Beni patrimoniali		20'275'913
Beni amministrativi		45'347'457
<i>Totale attivi</i>		65'623'369
Capitale di terzi		43'609'468
Capitale proprio		22'013'901
<i>Totale passivi</i>		65'623'369

Nonostante che anche per le AIM il 2020 sia stato un anno costellato da oggettive difficoltà operative (lockdown e conseguente rallentamento dei cantieri, numerose assenze per malattia e quarantene, dilazioni dei termini di pagamento per i clienti, ecc.), l'Azienda comunale conferma un risultato d'esercizio molto positivo.

Le AIM chiudono l'esercizio 2020 con un avanzo di CHF 1'836'197, dopo ammortamenti ordinari pari a CHF 1'858'508, interessi di remunerazione al Comune pari a CHF 1'500'000, un contributo al Comune per sponsorizzazioni per CHF 104'851, spese per servizi del Comune (informatica e risorse umane) e contributi per altre prestazioni del Comune complessivamente pari a CHF 315'647.

Il totale delle spese ammonta a CHF 43'726'123, mentre il totale dei ricavi si attesta a CHF 45'562'320.

L'onere netto per investimenti è pari a CHF 8'976'847.

Per quanto riguarda il Bilancio, i beni amministrativi ammontano a CHF 45'347'457, mentre i beni patrimoniali a CHF 20'275'913. Al 31.12.2020, il capitale di terzi si attesta a CHF 43'609'468 ed il capitale proprio è pari a CHF 22'013'901.

Introduzione MCA2

Con i conti preventivi 2020 le AIM, così come la Città di Mendrisio, hanno introdotto il modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2). Dal 2020 non è quindi possibile un raffronto con il consuntivo dell'anno precedente.

Con l'obiettivo di facilitare il lavoro d'esame da parte del Consiglio comunale, la Direzione AIM ha redatto una tabella di raffronto evidenziando per le Sezioni Elettricità, Acqua e Gas, i totali delle spese e i ricavi correnti allibrati nel preventivo 2020 e nel consuntivo 2019. La tabella è un complemento al presente messaggio. Presentiamo inoltre il confronto con il bilancio al 31.12.2019 secondo il nuovo modello contabile.

Come per la Città, il Messaggio municipale N. 120 /2020 inerente i conti consuntivi 2019 delle AIM è comunque disponibile sul sito della Città di Mendrisio.

Osserviamo infine che, alcune voci del preventivo 2020 sono state riclassificate secondo le modifiche al nuovo piano dei conti richieste da parte della Sezione degli enti locali (SEL) e successive alla presentazione del preventivo. Infatti, in base ai colloqui con la SEL, per venire incontro alle esigenze delle Aziende comunali, sono stati creati nuovi appositi conti (ad es. per la classificazione delle differenze di copertura). È possibile osservare tali modifiche a pag. 10 delle tabelle di consuntivo, allegate al presente MM. La somma di spese e ricavi è invariata. Eventuali dettagli sulle singole riclassificazioni effettuate, sono a disposizione presso la Direzione AIM.

Conto economico

Riepilogo Conto Economico AIM	C2020	P2020	Scostamento	%
30 Spese per il personale	5'640'718.90	5'708'900.00	-68'181.10	-1.2%
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	24'798'273.36	27'782'100.00	-2'983'826.64	-10.7%
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'858'507.51	2'095'000.00	-236'492.49	-11.3%
34 Spese finanziarie	147'727.33	129'800.00	17'927.33	13.8%
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	521'806.09	75'100.00	446'706.09	594.8%
36 Spese di trasferimento	458'410.18	585'600.00	-127'189.82	-21.7%
37 RIVERSAMENTO CONTRIBUTI	8'828'676.45	9'000'700.00	-172'023.55	-1.9%
38 Spese straordinarie	60'279.87	-	60'279.87	100.0%
39 Addebiti interni	1'411'723.66	1'305'500.00	106'223.66	8.1%
SPESE	43'726'123.35	46'682'700.00	-2'956'576.65	-6.3%
42 Tasse e retribuzioni	30'229'575.60	31'516'500.00	-1'286'924.40	-4.1%
43 Ricavi diversi	3'746'441.66	4'219'400.00	-472'958.34	-11.2%
44 Ricavi finanziari	6'043.69	900.00	5'143.69	571.5%
45 Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	848'816.24	653'200.00	195'616.24	29.9%
46 Ricavi da trasferimento	229'573.07	162'500.00	67'073.07	41.3%
47 Contributi da riversare	8'828'676.45	9'000'700.00	-172'023.55	-1.9%
48 Ricavi straordinari	261'470.15	-	261'470.15	100.0%
49 Accreditati interni	1'411'723.66	1'329'500.00	82'223.66	6.2%
RICAVI	45'562'320.52	46'882'700.00	-1'320'379.48	-2.8%
MAGGIOR RICAPO	1'836'197.17	200'000.00	1'636'197.17	818.1%

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 13% del totale delle spese correnti e si attestano per il 2020 a CHF 5'640'719 pari all'1.2% in meno rispetto a quanto preventivato.

In dettaglio, evidenziamo una minor spesa per CHF 380'541 relativa agli "Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio" (conto 3010) ed una conseguente minor spesa per CHF 89'767 dei "Contributi del datore di lavoro" (conti del gruppo 305). Tale risparmio è da ricondurre ai motivi illustrati qui di seguito.

Il personale in uscita non è stato integralmente sostituito a partire dal 1° gennaio 2020 come invece prudenzialmente preventivato. Inoltre, i collaboratori pensionati nel 2019 e nel corso del 2020 erano a fine carriera dal punto di vista salariale e sono stati sostituiti con personale retribuito con uno stipendio inferiore in quanto più giovani e in carriera.

Più in dettaglio, le variazioni del personale che hanno avuto un impatto sui conti AIM 2020 riguardano:

- Come già esposto a preventivo, con effetto 1° gennaio 2020 è stato assunto un nuovo contabile nell'ambito della riorganizzazione (Comune-AIM) della gestione delle risorse umane e la conseguente ricollocazione interna presso l'Ufficio del personale del Comune di una contabile delle AIM;
- Con effetto 1° maggio 2020 ha iniziato il lavoro presso le AIM un nuovo elettricista (consulente in sicurezza elettrica) che è andato a colmare una posizione vacante a seguito di un pensionamento anticipato avvenuto a fine 2019;
- Con effetto 1° settembre 2020 è stato assunto (a tempo indeterminato) un elettricista già in organico a tempo determinato in sostituzione di un elettricista in malattia da lunga data infine passato al beneficio del pensionamento anticipato con il 1° dicembre 2020;

- Con effetto 1° novembre 2020 è stato assunto il nuovo impiegato in logistica che ha sostituito un collaboratore dei servizi tecnici (al 50%) dimissionario il quale ha terminato il suo impiego presso le AIM con il 31 dicembre 2020. La preventivata assunzione di un esperto in logistica, benché da sola non risolve i problemi logistici delle AIM dovuti alla dispersione del materiale in molteplici luoghi, rientra nel processo di riorganizzazione della logistica (gestione magazzino, attrezzi e veicoli) volta a garantire almeno un adeguato svolgimento dei lavori correnti nonché l'indispensabile gestione delle sostituzioni in un reparto di notevole importanza per le attività delle AIM;
- Con effetto 1° dicembre 2020 è stato infine assunto un nuovo idraulico in sostituzione di un idraulico passato al beneficio della pensione anticipata con la stessa data.

Il risparmio ottenuto dalle fluttuazioni sopraesposte è in parte controbilanciato in particolare dagli esborsi conseguenti alle prestazioni dovute ai collaboratori che hanno richiesto nel corso del 2020 il non preventivabile pensionamento anticipato (conti del gruppo 306), nonché dai regolari scatti di anzianità.

I conti 3060 "Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincari" e 3064 "Rendite ponte" si attestano infatti complessivamente a CHF 485'480 (contro i CHF 39'000 preventivati), di cui CHF 476'476 sono da attribuire direttamente al pensionamento anticipato di due collaboratori (CHF 368'054 sono relativi alle prestazioni della cassa pensione secondo la norma transitoria a suo tempo definita per i cinquantenni ex MM N. 95 /2016, mentre CHF 108'422 riguardano la rendita ponte).

Al 31.12.2020, le AIM davano lavoro a 48.4 unità a tempo pieno (+2 unità rispetto al 31.12.2019). Più in dettaglio: 45.3 collaboratori a tempo indeterminato (+2), 0.6 collaboratori a tempo determinato (-1), 2 apprendisti (+1). Delle 48.4 unità a tempo pieno, le donne erano 2.9, gli uomini 45.5. Nel computo al 31.12.2020 è incluso il collaboratore al 50% dimissionario con la fine dell'anno.

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 57% del totale delle spese correnti pari a CHF 24'798'273 contro un preventivo di CHF 27'782'100 (-10.7%) e si compone per il 70% dai costi di approvvigionamento e distribuzione di energia elettrica, acqua e gas.

Passiamo in rassegna qui sotto i diversi gruppi di spesa:

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

3101 Materiale d'esercizio e di consumo – CHF 20'481'225

Acquisti Area Elettricità

La spesa complessiva per l'acquisto di energia elettrica ed il transito sulle reti a monte si attesta per il 2020 a CHF 13.1 Mio. e più in dettaglio:

▪ Conto 3101.090	Acquisto energia elettrica da AET	CHF 8'165'859
▪ Conto 3101.091	Acquisto energia elettrica da AIL	CHF 757'268
▪ Conto 3101.092	Spese transito reti a monte AET-AIL	CHF 4'202'986

L'energia acquistata corrisponde a 147.7 GWh (2019: 148.1 GWh) di cui 137 da AET (2019: 137.6) e 10.7 da AIL (2019: 10.5 GWh). Transito 173.4 GWh (162.7 AET; 10.7 AIL).

Lo scostamento con il preventivo si riferisce fondamentalmente all'acquisto di energia elettrica (minor costo per CHF 1.9 Mio.) ed è conseguenza di diversi fattori e più precisamente:

- Flessione degli acquisti a monte di energia elettrica quale conseguenza della riduzione dei consumi e pertanto delle esigenze di approvvigionamento, essenzialmente da imputare alla pandemia (a tal proposito si rimanda al commento del gruppo 42);
- Registrazione di una nota di credito per la correzione del costo dell'energia per l'anno 2019 quale conseguenza di un errato calcolo di kWh fatturati alle AIM da un fornitore a monte quale energia destinata al cosiddetto Servizio Universale (SU). Tale tema era stato esposto nel Messaggio Municipale sul consuntivo 2019 in cui già figurava una correzione per il periodo 2016-2018. La rimanente registrazione corregge l'importo residuo relativo al 2019 (CHF 347'568), allora non ancora quantificato e comunicato solo nel corso del 2020. Il ricavo che ne consegue sarà riversato nelle future tariffe del SU, tramite il meccanismo delle differenze di copertura (si veda commento al gruppo 35);
- Sovrastima della quantità di energia elettrica necessaria prevista. Come ogni anno, gli apprezzamenti effettuati in questo senso in sede di preventivo tengono in considerazione le già conosciute tariffe per l'anno in esame (in questo caso il 2020) e le previsioni delle quantità richieste dalle varie categorie tariffali. Al momento della stesura del preventivo la suddivisione di tali quantità tra clienti del SU e quelli a libero mercato (LM) non è ancora conosciuta. I clienti eleggibili per il LM, così come i clienti già a LM hanno tempo fino al 30.11 di ogni anno per scegliere il fornitore per l'anno successivo. Si osserva pertanto che clienti a SU passano al LM (con AIM o anche con terzi) e che clienti al LM con AIM passano a terzi (ma anche che clienti a LM con terzi passano ad AIM) tra la stesura del preventivo e la fine dell'anno, con conseguenti variazioni rispetto alla previsione di costi e ricavi. Le quantità ipotizzate cercano di tenere conto di questi elementi, benché alcuni aspetti siano di difficile previsione.

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

- Acquisto acqua potabile per CHF 32'086 (conto 3101.093) contro un preventivo di CHF 20'000.

La spesa 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

- Acquisto gas naturale (Mendrisio) (conto 3101.094) per CHF 3'011'735 contro un preventivo di CHF 2'920'000;
- Acquisto gas naturale (quartieri AIL) (conto 3101.095) per CHF 1'191'409 contro un preventivo di CHF 1'100'000.

La spesa per il 2020 per l'acquisto di gas (fornitore AIL) ammonta complessivamente a CHF 4.2 Mio.

La quantità acquistata (e consumata) per il 2020 è pari a 95.2 GWh (preventivo: 99.8 GWh), in calo del 2.8% rispetto al 2019 quando tale dato si attestava a 97.9 GWh. Come per l'elettricità questo calo è da attribuire probabilmente agli effetti della pandemia. Si registra per contro un incremento del prezzo di acquisto del gas (al netto dei balzelli) pari al 6.6%.

Le altre voci del gruppo 310, che rappresentano lo 0.06% del totale delle spese, sono in linea con il passato e rispettano il preventivo.

Gruppo 312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)

Le spese di tale categoria si attestano per il 2020 a CHF 358'169 (preventivo: CHF 178'200) e rappresentano lo 0.82% del totale delle spese.

Si tratta essenzialmente (nella misura di CHF 343'126) dei costi per energia elettrica sostenuti per il pompaggio di acqua: presso il pozzo Gerbo a Genestrerio nell'ambito delle misure che si sono rese necessarie per rientrare nelle soglie introdotte dalla Ordinanza federale per il Clorotalonil; presso il cantiere Prati Maggi (nuovo pozzo); presso il serbatoio Bena a Mendrisio dove si è proceduto alla modifica del circuito di trattamento delle acque, secondo le indicazioni del Laboratorio Cantonale.

Gruppo 313 Prestazioni per servizi e onorari

I costi appartenenti a questo gruppo, che rappresenta l'1.89% del totale delle spese, si attestano a CHF 825'057 (+5.3% rispetto al preventivo di CHF 783'700). Lo scostamento è interamente dovuto alla registrazione in questo gruppo di:

- spese per Supporto HR esterno (conto 3130.090) per 56'847;
- spese per Supporto IT esterno (conto 3133.090) per CHF 58'800;

entrambe spese che a preventivo erano allibrate nel gruppo 36 Spese di trasferimento (conto in seguito riclassificato su indicazione della Sezione degli enti locali).

Le altre voci del gruppo 313 riguardano:

- "Onorari di consulenti esterni, periti, esperti" (conto 3132) per CHF 64'565 (preventivo CHF 79'500);
- "Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale" (conto 3134) per CHF 85'426 (preventivo 89'900);
- "Imposte e tasse, IVA forfettaria" (conto 3137) per CHF 257'639 (preventivo 269'000).

Gruppo 314 Manutenzione immobili dei BA

Le spese di questo gruppo rappresentano l'1.84% del totale dei costi e si attestano a CHF 806'526 (preventivo: CHF 974'000). In questa categoria rientrano principalmente le spese per le prestazioni da terzi per la manutenzione di reti, sottostrutture, le opere di pavimentazione, nonché le prestazioni per gli allacciamenti nei quartieri ancora di proprietà di AIL.

Gruppo 315 Manutenzione beni mobili e immateriali

Tali spese si attestano per il 2020 a CHF 513'113 (preventivo: CHF 534'000) e rappresentano l'1.17% del totale delle spese. Si tratta delle spese per la manutenzione di mobili e apparecchi per ufficio, macchine, apparecchiature e veicoli, apparecchi informatici e beni immateriali.

Osserviamo una spesa maggiore al preventivo per i seguenti conti:

- 3153.000 "Manutenzione HW (PC, stampanti, ecc.)". Spesa pari a CHF 47'724 contro un preventivo di CHF 14'000.

Lo scostamento è da imputare alla decisione, non preventivata ma dettata dalla pandemia, di sostituire i PC fissi (comunque datati) di tutti i collaboratori amministrativi che sono stati dotati con dei notebook al fine di garantire nel più breve tempo possibile la possibilità di telelavoro. Tale operazione, che si è deciso di registrare in gestione corrente, ha permesso alle AIM di mantenere praticamente immutata l'attività amministrativa anche nel periodo del lockdown, nonché di prepararsi ad una nuova realtà in cui la pratica del telelavoro potrà entrare a far parte della quotidianità, come d'altronde anche disciplinato nella relativa Ordinanza di cui la Città di Mendrisio si è recentemente dotata.

- 3158.000 "Manutenzione SW, contratti manutenzione, aggiornamenti, ecc." (complessivi CHF 341'303 contro una previsione di CHF 265'000).

Tali maggiori costi sono da ricondurre ad alcune spese, che si prevedeva in parte di sostenere nel 2021 e che si è deciso di anticipare, approfittando anche del periodo di sosta forzata di molte attività economiche in cui è stato possibile pianificare tali progetti quali ad esempio l'update di Geonis (sistema georeferenziato), l'update dell'ERP Abacus (contabilità) o quello del CRM IS-E (fatturazione e gestione clienti). Rientra inoltre, in questa categoria di spesa, una quota parte dei costi relativi al progetto condiviso con l'Amministrazione comunale per l'introduzione del nuovo software per la gestione delle risorse umane, nonché i costi relativi alla digitalizzazione ed automazione di alcuni processi di lavoro (in particolare tramite il software di gestione documentale DocuWare).

Per contro, si è ottenuto un risparmio dalla manutenzione di macchine, apparecchiature e veicoli (CHF 116'650 contro un preventivo di CHF 240'000), possibile in parte grazie alla graduale sostituzione di veicoli vetusti.

Gruppo 316 Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo

Le spese di questo gruppo sono pari a CHF 1'727'154 (preventivo: CHF 1'721'000) e rappresentano il 3.95% del totale dei costi.

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

Rientrano inoltre in questa categoria le spese relative agli affitti degli spazi amministrativi, dei magazzini e dei parcheggi per i veicoli aziendali (complessivamente CHF 224'486).

Gruppi 311, 317, 318 e 319

Le spese relative agli altri gruppi ammontano per il 2020 complessivamente a CHF 58'480 (preventivo: CHF 250'400) e rappresentano lo 0.13% del totale delle spese.

Si tratta essenzialmente dell'abbigliamento di servizio (-21.9% rispetto al preventivo), dei rimborsi delle spese di viaggio (-23.4%), delle perdite effettive su crediti (-65.8%) e delle "altre spese d'esercizio" (-98.9%).

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti complessivi per il 2020 (incluso ARM) incidono nella misura del 4% sul totale dei costi di gestione corrente. Il tasso (medio) di ammortamento per il 2020 si attesta al 3.6% per un totale di CHF 1'858'508 (preventivo CHF 2'095'000).

Secondo MCA2, gli Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti a Consorzio ARM, pari a CHF 83'297, sono ora allibrati nel gruppo 36 a cui si rimanda.

Il calcolo degli ammortamenti si basa sul valore di bilancio dei beni amministrativi all'1.1.2020. Rammentiamo che il preventivo è allestito di norma nel corso dei mesi di agosto e settembre di ogni anno, pertanto gli investimenti degli ultimi mesi dell'anno precedente al preventivo sono stimati. La differenza tra consuntivo e preventivo è pertanto da ricondurre agli investimenti previsti nel periodo 1.9.2019 – 31.12.2019 che sono risultati in questo caso inferiori a quanto stimato.

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

34 Spese finanziarie

Le spese finanziarie incidono in misura inferiore all'1% sul totale delle spese e si attestano a CHF 147'727 contro i CHF 129'800 preventivati.

La voce è essenzialmente composta dagli "Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine" (conto 3401) e la differenza rispetto a quanto preventivato è dovuta agli interessi generati da un prestito di CHF 3 Mio. per la sezione Elettricità contratto nel mese di dicembre 2019 per una durata maggiore (10 anni) rispetto a quella ipotizzata in sede di preventivo (5 anni) e di conseguenza ad un tasso più elevato (0.64%).

35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

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

Per il 2020, si registrano versamenti al fondo differenze di copertura di rete e energia elettrica (conto 3500) per complessivi CHF 521'806 ed in dettaglio: CHF -457'244 quali Versamenti a fondo differenze di copertura di rete elettrica (conto 3500.700), importo che risulta negativo in quanto i costi effettivi della rete sono stati superiori ai ricavi della stessa; CHF 850'333 quali Versamenti a fondo differenze di copertura di energia elettrica (3500.701); CHF 128'718 quali Versamenti interessi (WACC) a fondo differenze di copertura di energia elettrica (3500.702), di cui CHF 75'003 relativi alla rete e CHF 53'715 relativi all'energia (dato calcolato sull'accantonamento differenze di copertura al 31.12.2019).

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

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

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

Come anticipato nel commento al gruppo 31 (acquisti energia elettrica) a cui si rimanda per maggiori dettagli, si osserva che il ricavo derivante da una nota di credito di CHF 347'568 di un fornitore di energia elettrica relativa all'errato conteggio per l'anno 2019 è contabilizzato nelle differenze di copertura (sovracopertura) e sarà riversato sulle future tariffe del SU, secondo le disposizioni di legge federali.

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento rappresentano l'1% del totale delle spese correnti e si attestano a CHF 458'410 (-21.7% rispetto al preventivo). La spesa si compone di:

- CHF 104'851 quale Contributo al Comune per sponsorizzazioni (conto 3632.191);
- CHF 470 quale Contributo per pista del ghiaccio (3632.192) che prevedeva una spesa di CHF 15'000 non avvenuta nel 2020 a seguito della pandemia (quanto registrato si riferisce ai soli costi di smontaggio relativi all'edizione 2019-2020);
- CHF 200'000 quale Contributo (generale) per prestazioni del Comune (3632.193), che non include i costi per le prestazioni alle AIM dei servizi informatici (CED) e delle risorse umane (UP), allibrati rispettivamente nei conti 3133.090 Supporto IT esterno (CHF 58'800) e 3130.090 Supporto HR esterno (CHF 56'847).
- CHF 59'793 quale Quota parte spese consorzio ARM (3632.190);
- CHF 10'000 quali Contributi a associazioni di aiuto umanitario (3636.007). Tale spesa si riferisce all'azione "Centesimo di solidarietà per ogni metro cubo d'acqua" alla quale la Città di Mendrisio e le AIM partecipano in egual misura per complessivi CHF 20'000 annui;
- CHF 83'297 quali Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti a Consorzio ARM (3660.290).

37 Riversamento contributi

Questa categoria, che incide sui costi per il 20% pari a CHF 8'828'676 (preventivo 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 3'799'246) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 172'692).
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione riversato alla Confederazione (conto 3700.092; CHF 276'466): 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 1'656'725): rappresenta uno strumento di cui la Svizzera dispone per raggiungere gli obiettivi legali di protezione del clima. Si tratta di una tassa d'incentivazione riscossa dal 2008 sui combustibili fossili, come l'olio da riscaldamento o il gas naturale. La tassa fa lievitare i prezzi, creando un incentivo a ridurre il consumo di combustibili fossili e a impiegare maggiormente agenti energetici senza emissioni o a bassa emissione di CO₂.
- Tributo agli enti pubblici riversato al Cantone: si tratta del contributo per l'utilizzo del demanio pubblico (conto 3701.090; CHF 1'598'286) e del contributo per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'325'260).

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

38 Spese straordinarie

Si registrano per il 2020 spese straordinarie non preventivabili per CHF 60'280 corrispondenti a meno dell'1% delle spese correnti.

Tali spese sono relative essenzialmente alle due seguenti registrazioni:

- Storno di una fattura per CHF 22'880 registrata nel 2018 relativa al contributo di un cliente per l'aumento di potenza dell'allacciamento elettrico a suo tempo richiesto ma infine non realizzato. A tal proposito osserviamo che, a titolo precauzionale, i lavori per gli allacciamenti sono svolti esclusivamente una volta onorata la fattura da parte del cliente. Tale fattura rimane valida per il periodo di sei mesi e in caso non sia ancora stata saldata, di norma viene stornata. Nel caso specifico, il cliente ha più volte richiesto una proroga per il lavoro, ed infine nel corso del 2020 ha deciso di non più effettuarlo, motivo per il quale abbiamo stornato la fattura;
- Disattivazione di ore proprie per CHF 32'539 già registrate sul conto investimenti. Tali ore, relative a partecipazione a riunioni da parte di diversi collaboratori, erano state erroneamente attivate. In realtà, il relativo credito di progettazione non prevedeva ore interne di AIM ma soltanto di terzi, motivo per cui tali ore sono state disattivate ed allibrate in gestione corrente.

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 gli addebiti interni incidono sulle spese di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1'411'724.

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 66% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 30'229'576 contro un preventivo di CHF 31'516'500 (-4.1%) e si compone principalmente dai ricavi della distribuzione di energia elettrica, acqua e gas che complessivamente ammontano a CHF 28'338'063.

Passiamo qui sotto in rassegna i diversi gruppi di ricavo:

Gruppo 424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio

La categoria in esame per il 2020 ha generato ricavi per CHF 1'490'135 contro un preventivo di CHF 1'391'000 (+7.1%), frutto di:

- Tasse d'allacciamento alla rete elettrica (conto 4240.090) per CHF 542'711 (preventivo: CHF 461'000);
- Tasse d'allacciamento alla rete acqua potabile (conto 4240.092) per CHF 117'317 (preventivo: CHF 125'000);

- Tasse d'allacciamento alla rete gas (4240.094) per CHF 95'379 (preventivo: CHF 225'000);
- Affitto del livello di rete 3 (50kV) a AET (4240.098) per CHF 395'962 (preventivo: CHF 340'000);
- Noleggio sottostrutture (4240.099) per CHF 338'768 (preventivo: CHF 240'000).

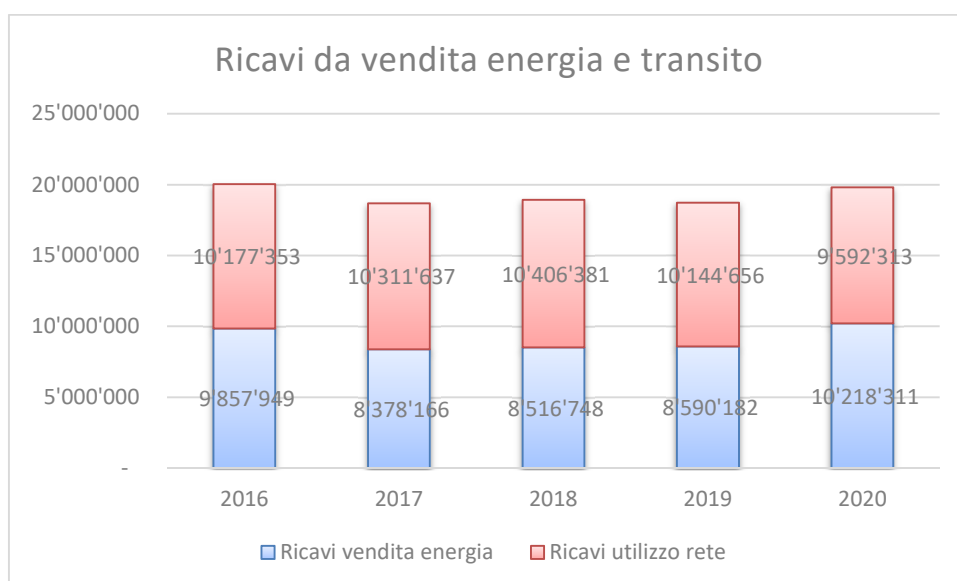
Gruppo 425 Ricavi da vendite

I ricavi da vendite ammontano per il 2020 a CHF 28'739'440 contro un preventivo di CHF 30'125'500 (-4.6%). Tali ricavi sono da ricondurre quasi interamente alla distribuzione di elettricità (energia e transito), acqua potabile e gas che, come sopra indicato, ammontano per il 2020 complessivamente a CHF 28'338'063. In questo ambito, possiamo osservare una diminuzione dei consumi quale conseguenza della pandemia.

Più in dettaglio:

Ricavi da vendite Area Elettricità

- Ricavi da vendita energia (conto 4250.090) per CHF 10'218'311 (preventivo: CHF 11'258'700);
- Ricavi da transito energia sulla rete (4250.091) per CHF 9'592'313 (preventivo: CHF 9'880'400).



In termini di ricavi, si osserva un aumento degli incassi dalla vendita di energia da ricondurre all'incremento dei costi di approvvigionamento e di conseguenza delle tariffe per l'anno 2020. A tal proposito, ricordiamo che l'approvvigionamento di energia per il 2020 è costato alle AIM circa il 23.4% in più rispetto all'anno precedente.

L'incremento di tali ricavi è stato tuttavia attenuato dall'involuzione registrata nei volumi consumati (effetto della pandemia), come già rilevato nel commento generale dei consuntivi a cui si rimanda per maggiori dettagli. È possibile osservare tale diminuzione dei consumi anche osservando l'evoluzione dei ricavi da utilizzo della rete (transito) che, nonostante una sostanziale stabilità delle tariffe di rete, ha fatto registrare, rispetto all'esercizio precedente, una diminuzione dei ricavi di oltre CHF 0.5 Mio.

Ricavi da vendite Area Acqua

- Ricavi da vendita acqua potabile (conto 4250.092) per CHF 2'887'253 (preventivo: CHF 2'899'900).

Le tariffe dell'acqua potabile non sono variate rispetto agli esercizi precedenti. Si registra l'erogazione di ca. 1.8 Mio. di m³ di acqua (-0.4% rispetto al 2019, corrispondente a ca. 0.1 Mio. di m³ erogati in meno). La diminuzione osservata rispetto al 2019 è probabilmente da ricondurre alle condizioni climatiche che nel 2020 hanno fatto registrare meno giorni di canicola rispetto all'estate precedente. Il calo può in parte essere anche dovuto alla chiusura di molte aziende durante il lockdown 2020, tuttavia risulta complesso quantificarne l'impatto.

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

Ricavi da vendite Area Gas

- Ricavi da vendita gas naturale (conto 4250.093) per CHF 5'640'186 (preventivo: CHF 5'249'000).

Come anticipato nel commento al gruppo 31 (paragrafo Acquisti gas), complessivamente nel 2020 i consumi di gas hanno fatto registrare una lieve diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-2.8%).

I ricavi preventivati per il 2020 erano basati da una parte su una stabilità dei consumi (ca. 100 GWh) e dall'altra su tariffe sostanzialmente invariate (che includevano uno sconto del 15% di cui parliamo sotto). Nonostante un lieve calo dei consumi (ca. 95 GWh quelli effettivi per il 2020), osserviamo un incremento dei ricavi di ca. il 7%. In tale contesto occorre sottolineare che con il 1° gennaio 2020 è entrato in vigore il nuovo Regolamento comunale per allacciamenti alla rete e per fornitura di gas, così come la relativa ordinanza (Ordinanza municipale concernente le tariffe di allacciamento alla rete e fornitura di gas). Contestualmente all'entrata in vigore di tali nuove basi legali, è stato abolito lo sconto lineare del 15% sui consumi di gas definito il 25 marzo 2009 tramite risoluzione del Legislativo. Questo in quanto nella stesura delle nuove basi legali sono stati ridefiniti vari parametri di calcolo (tra cui la rimappatura delle categorie tariffali) orientati ad abbassare in maniera "strutturale" i costi per i consumatori. È stato possibile osservare l'effetto concreto di tali modifiche soltanto nel corso del 2020, in quanto strettamente legato agli effettivi consumi degli utenti delle varie categorie tariffali. Al netto dello sconto del 15% si osserva una riduzione complessiva delle spese per i consumatori pari a ca. l'8%.

Osserviamo inoltre che, sulla scorta di tali evidenze, già nel corso del 2020, è stato pubblicato un aggiornamento dell'Ordinanza sopra citata volta a ridurre ulteriormente le tariffe per il 2021.

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

Altri conti del gruppo 42

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

- Ricavi da vendita materiale a terzi (conto 4250.096) per CHF 119'943 (preventivo: CHF 232'000);
- Ricavi da trasporti per terzi (conto 4250.097) per CHF 5'241 (preventivo: CHF 42'000);
- Manodopera per terzi (conto 4250.098) per CHF 207'375 (preventivo: CHF 271'000);
- Prestazioni da terzi rifatturate (conto 4250.099) per CHF 68'818 (preventivo: CHF 292'500).

Lo scostamento di tali ricavi rispetto al preventivo (complessivamente pari a CHF 436'123 corrispondenti ad un minor ricavo del 3.9%) è ragionevolmente da imputare al lungo stop forzato dei cantieri dovuto alla pandemia.

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi rappresentano l'8% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 3'746'442 contro un preventivo di CHF 4'219'400 (-11%).

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 3.7 Mio. (preventivo CHF 4.1 Mio.).

Lo scostamento rispetto al preventivo è principalmente da ascrivere alla mancata attivazione delle ore degli operai nei progetti che nel periodo di chiusura forzata dei cantieri a causa della pandemia sono stati sospesi ed ha pesato per CHF 247'980. Occorre inoltre considerare la mancata attivazione dei costi di veicoli e merci in tale periodo, tuttavia più difficilmente quantificabili con precisione.

Si registrano inoltre altri ricavi d'esercizio (conto 4309.000) per complessivi CHF 95'546 (preventivo CHF 136'500). Tale voce è composta da ricavi diversi quali tasse di richiamo, fatturazione di costi amministrativi, affitto di impianti e macchinari, ricavi dalla vendita di cavi da rottamare, ecc.

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti per complessivi CHF 6'044 (preventivo CHF 900). Si tratta degli interessi maturati sui conti bancari, praticamente nulli.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Questo gruppo rappresenta il 2% del totale dei ricavi per complessivi CHF 848'816 (preventivo: CHF 653'200) ed è composto dalle cosiddette differenze di copertura.

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

Per l'esercizio 2020, si registrano scioglimenti per complessivi CHF 848'816 e più precisamente: CHF 489'887 sono relativi al Prelievo dal fondo differenze di copertura rete elettrica (conto 4500.700), mentre CHF 358'929 riguardano il Prelievo dal fondo differenze di copertura energia elettrica (conto 4500.701).

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

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

46 Ricavi da trasferimento

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

- al versamento di ca. CHF 165'000 da parte della Città alle AIM per l'acquisto di 3.25 GWh di certificati di garanzia di origine (conto 4632.190) necessari al raggiungimento e mantenimento del label GOLD di Città dell'Energia. Tali certificati sono finanziati dal Comune tramite il fondo per le energie rinnovabili (FER);
- al contributo per l'Acquedotto del Monte Generoso da parte del Comune di Mendrisio (conto 4632.191) per CHF 23'476 e degli altri comuni convenzionati (conto 4632.192) per complessivi CHF 43'597.

47 Contributi da riversare

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

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

48 Ricavi straordinari

I ricavi straordinari per il 2020 si attestano a CHF 261'470 corrispondenti a meno dell'1% del totale dei ricavi correnti. Tali ricavi riguardano essenzialmente:

- La regolazione della situazione contrattuale di un provider svizzero nella fornitura di servizi Internet, telefonia e TV via cavo per CHF 132'500. A seguito di rilievi da parte di AIM, è stato constatato che l'affitto di tubazioni AIM al provider non corrispondeva a quanto regolato contrattualmente. I cavi del provider attraversanti i tubi AIM sono risultati maggiori di quanto realmente fatturato, in quanto AIM non veniva puntualmente informata quando il provider effettuava i relativi lavori. Si è dunque proceduto da una parte a rivedere il contratto in essere secondo nuovi criteri e si è accordato con il provider il pagamento di un forfait, pari all'importo sopracitato, per sanare la situazione relativa al periodo 2015-2018;
- Un ricavo straordinario conseguente ad un transitorio passivo effettuato a fine 2019 e sciolto in parte nel 2020. Una fattura di un fornitore di energia elettrica era prevista essere pari a CHF 137'190, in realtà l'importo corretto ammontava infine a CHF 36'040. La differenza ha pertanto formato un ricavo straordinario;
- Il rimborso di prestazioni dell'Assicurazione invalidità (AI) a seguito di contributi pagati per una collaboratrice (impiegata ad ore per il servizio di pulizia) assente da lunga data e infine passata al beneficio dell'AI.

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 gli accrediti interni incidono sui ricavi di gestione corrente nella misura del 3%, pari a CHF 1'411'724.

Conto degli investimenti

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

L'onere netto per investimenti per l'esercizio 2020 è pari a CHF 8'976'847.

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

Commento alle poste di bilancio

BILANCIO AIM					
Conto	Denominazione	31.12.2020	31.12.2019	Scostamento	%
ATTIVI					
10	Beni patrimoniali (BP)	20'275'912.68	19'436'459.83	839'452.85	4.3%
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	5'029'432.14	5'791'209.11	-761'776.97	-13.2%
101	Crediti	14'545'229.54	12'927'871.82	1'617'357.72	12.5%
104	Ratei e risconti attivi	23'610.40	26'184.60	-2'574.20	-9.8%
106	Scorte merci	677'640.60	691'194.30	-13'553.70	-2.0%
14	Beni amministrativi (BA)	45'347'456.55	38'312'414.42	7'035'042.13	18.4%
140	Investimenti materiali dei BA	42'340'723.24	35'708'181.87	6'632'541.37	18.6%
145	Partecipazioni, capitali sociali	9'300.00	9'300.00	0.00	0.0%
146	Contributi per investimenti	2'997'433.31	2'594'932.55	402'500.76	15.5%
Totale ATTIVI		65'623'369.23	57'748'874.25	7'874'494.98	13.6%
PASSIVI					
20	Capitale di terzi	43'609'468.21	37'571'170.40	6'038'297.81	16.1%
200	Impegni correnti	25'352'545.05	18'520'074.75	6'832'470.30	36.9%
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	332'433.03	796'706.57	-464'273.54	-58.3%
205	Accantonamenti a breve termine	249'000.00	252'640.00	-3'640.00	-1.4%
206	Impegni a lungo termine	14'300'000.00	14'300'000.00	0.00	0.0%
208	Accantonamenti a lungo termine	126'227.30	125'476.10	751.20	0.6%
209	Impegni verso finanziamenti speciali e fondi del capitale di terzi	3'249'262.83	3'576'272.98	-327'010.15	-9.1%
29	Capitale proprio	22'013'901.02	20'177'703.85	1'836'197.17	9.1%
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	22'013'901.02	20'177'703.85	1'836'197.17	9.1%
Totale PASSIVI		65'623'369.23	57'748'874.25	7'874'494.98	13.6%

10 Beni patrimoniale (BP)

Complessivamente i beni patrimoniali si attestano al 31.12.2020 a CHF 20.3 Mio., in crescita del 4.3% rispetto all'esercizio precedente. Analizziamo qui sotto più in dettaglio le diverse voci di bilancio.

100 Liquidità e piazzamenti a breve termine (-13.2%)

Conto	Denominazione	31.12.2020	31.12.2019
1000	Cassa	3'913	8'512
1002	Banca / Posta	5'025'519	5'782'697

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

101 Crediti (+12.5%)

Conto	Denominazione	31.12.2020	31.12.2019
1010	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	11'192'405	10'339'000
1015	Crediti correnti interni	3'352'586	2'588'564
1019	Altri crediti	239	308

Osserviamo un aumento dei Crediti per forniture e prestazioni a terzi pari a CHF 853'405 che consistono nei crediti verso l'utenza di elettricità, acqua e gas per consumi, allacciamenti, ecc. I Crediti correnti interni riguardano le relazioni di credito/debito tra le sezioni interne di AIM e sono pareggiati negli impegni correnti (si veda conto di passivo 2005).

Negli altri crediti si registra il credito nei confronti dell'Amministrazione federale delle contribuzioni che corrisponde all'imposta preventiva dedotta sui redditi finanziari maturati sui conti bancari.

Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2020 sono stati nel frattempo incassati.

104 Ratei e risconti attivi (-9.8%)

Il saldo dei transitori attivi al 31.12.2020 è relativo alle seguenti delimitazioni:

- CHF 22'910 per due fatture relative a licenze IT;
- CHF 700 relativi alla quota sociale di un'associazione.

106 Scorte merci (-2%)

Le scorte merci sono rimaste sostanzialmente stabili rispetto all'anno precedente.

14 Beni amministrativi (BA)

140 Investimenti materiali dei BA (+18.6%)

Questa categoria mostra un incremento pari a CHF 6.6 Mio. e si attesta al 31.12.2020 a CHF 42.3 Mio. Si rimanda alle relative tabelle allegate al presente Messaggio municipale per maggiori dettagli.

145 Partecipazioni, capitali sociali (invariato)

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

146 Contributi per investimenti (+15.5%)

Consistono nella quota parte di Mendrisio negli investimenti dell'Acquedotto Regionale del Mendrisiotto (ARM) che al 31.12.2020 è pari a CHF 2'997'433.

20 Capitale di terzi

200 Impegni correnti (+36.9%)

Conto Denominazione	31.12.2020	31.12.2019
2000 Impegni correnti da forniture o prest. di terzi	7'235'671	5'196'815
2001 Conti correnti con terzi	11'747'414	7'789'043
2002 Debiti per imposte	132'980	89'865
2003 Acconti da terzi	165'923	149'708
2005 Conti correnti interni	3'352'586	2'588'564
2006 Averi in custodia e cauzioni	2'717'972	2'706'080

Gli impegni correnti risultano superiori per 6.6 Mio. rispetto all'anno precedente. In particolare è cresciuto di CHF 4 Mio. il conto corrente con la Città di Mendrisio.

204 Ratei e risconti passivi (-58.3%)

Il saldo dei transitori passivi al 31.12.2020 è composto principalmente da: l'imposta di bollo; fatture AET relative alle garanzie d'origine; fatture di conguaglio per i contributi federali e cantonali; il contributo per l'iniziativa centesimo per l'acqua 2020 che sarà devoluto nel 2021; interessi su prestiti; conguaglio della quota parte della Città di Mendrisio delle spese di gestione corrente del Consorzio ARM.

205 Accantonamenti a breve termine (-1.4%)

Consistono negli accantonamenti per i probabili conguagli delle imposte che al 31.12.2020 si calcolano in CHF 249'000.

206 Impegni a lungo termine (invariato)

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

208 Accantonamenti a lungo termine (+0.6%)

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

209 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi del capitale di terzi (-9.1%)

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

Al 31.12.2020 questa voce di passivo si attestava a CHF 3.2 Mio.

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2020, il capitale proprio dell'Azienda comunale ammonta a CHF 22 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) al 31.12.2020 si attestava al 33.5% (31.12.2019: 34.9%).

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 consuntivi 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 consuntivo 2020 AIM

Relazione dell'organo di controllo esterno sul consuntivo AIM 2020