



Ris. mun. 29 del 23 aprile 2024

26 aprile 2024

MM N. 2 /2024

Bilanci Consuntivi 2023

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 2023 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali sul consuntivo 2023

Aspetti generali, progetti strategici

Il 2023 è stato l'anno della elaborazione del nuovo assetto organizzativo dell'Amministrazione comunale della Città di Mendrisio suddiviso in 7 Dicasteri.

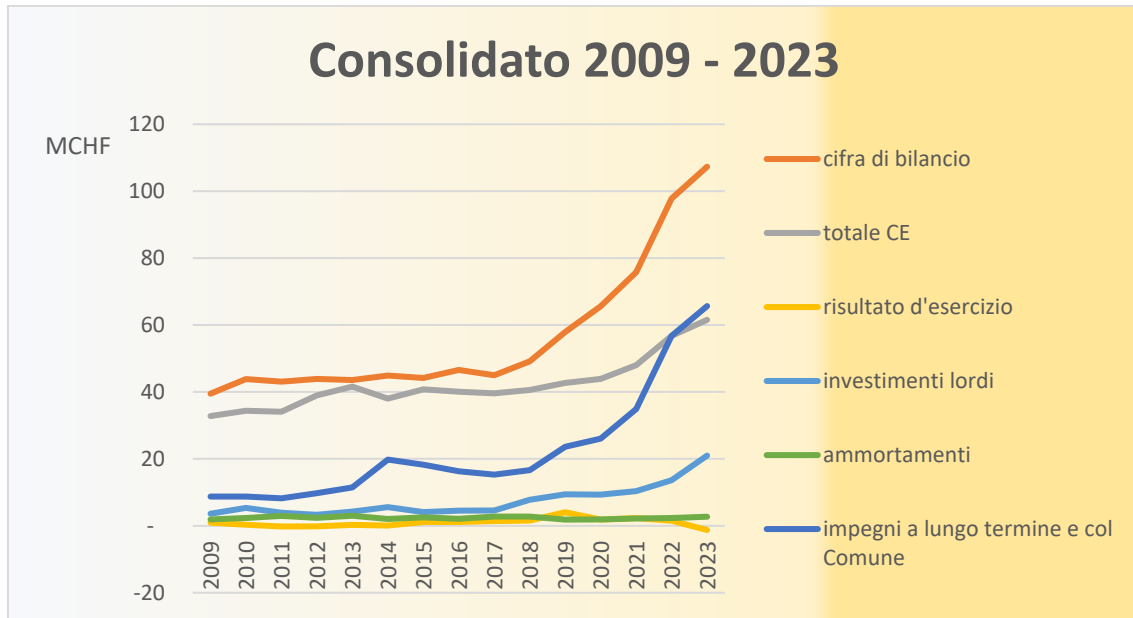
Le AIM, infatti, a partire dal 1.1.2024 sono state incorporate nel nuovo *Dicastero Ambiente e Servizi urbani* che, unitamente alla *Divisione AIM*, contiene anche quella denominata *Divisione Ambiente e Infrastrutture*.

Alla *Divisione AIM*, oltre ai servizi già in essere di gestione delle reti elettriche, dell'acqua potabile e del gas, sono pure stati assegnati il servizio smaltimento acque e quello della raccolta rifiuti. Il 2024 in questo senso sarà un anno di transizione, in cui dovranno essere messe a disposizione le risorse adeguate in AIM per la ripresa di questi servizi nel contesto organizzativo, contabile e operativo delle AIM.

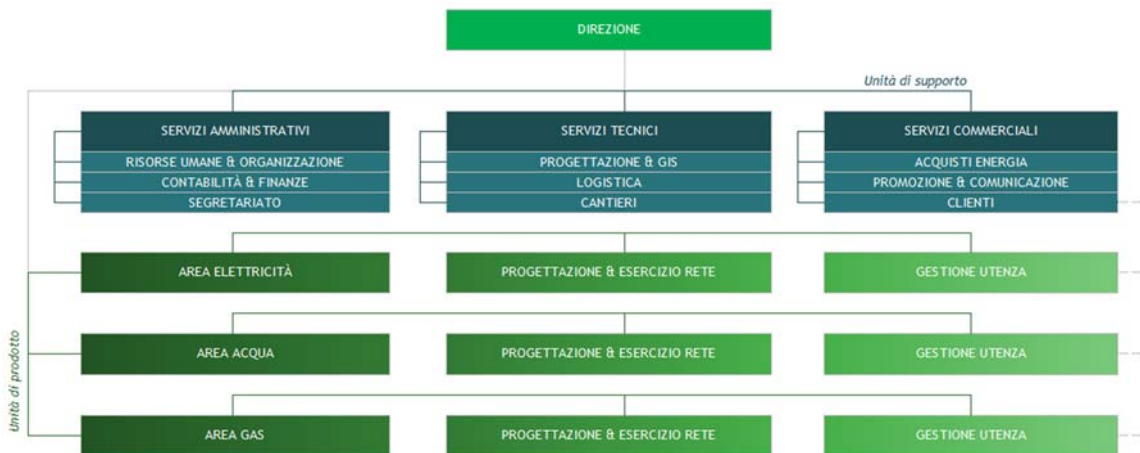
Nel 2023 è pure stato rilanciato il dibattito sulla forma giuridica delle AIM. Da una mozione presentata in Consiglio comunale da parte di diversi Gruppi politici, è scaturito il MM N. 59 /2023, approvato dal Legislativo comunale, in cui si incarica il Municipio di presentare un Messaggio municipale che richieda la trasformazione in Ente autonomo di diritto comunale delle AIM.

A livello progettuale nel 2023 ciò che maggiormente ha caratterizzato l'attività delle AIM è stata la finalizzazione dell'acquisto e integrazione delle reti elettriche AIL dei quartieri di Besazio, Capolago, Meride e Tremona. Si rammenta che un analogo progetto di acquisizione reti elettriche era stato realizzato in passato (nel 2002) con l'acquisto della rete dell'allora Comune di Arzo.

Si passa qui ad introdurre i “grandi numeri” del Consuntivo 2023. Il seguente grafico mostra alcuni indicatori consolidati tra le tre sezioni; si tenga tuttavia presente che negli anni dal 2009 al 2019 il consolidamento veniva effettuato tramite somma algebrica da tre contabilità distinte, mentre dal 2020 il consolidamento è intrinseco nel modello MCA2.

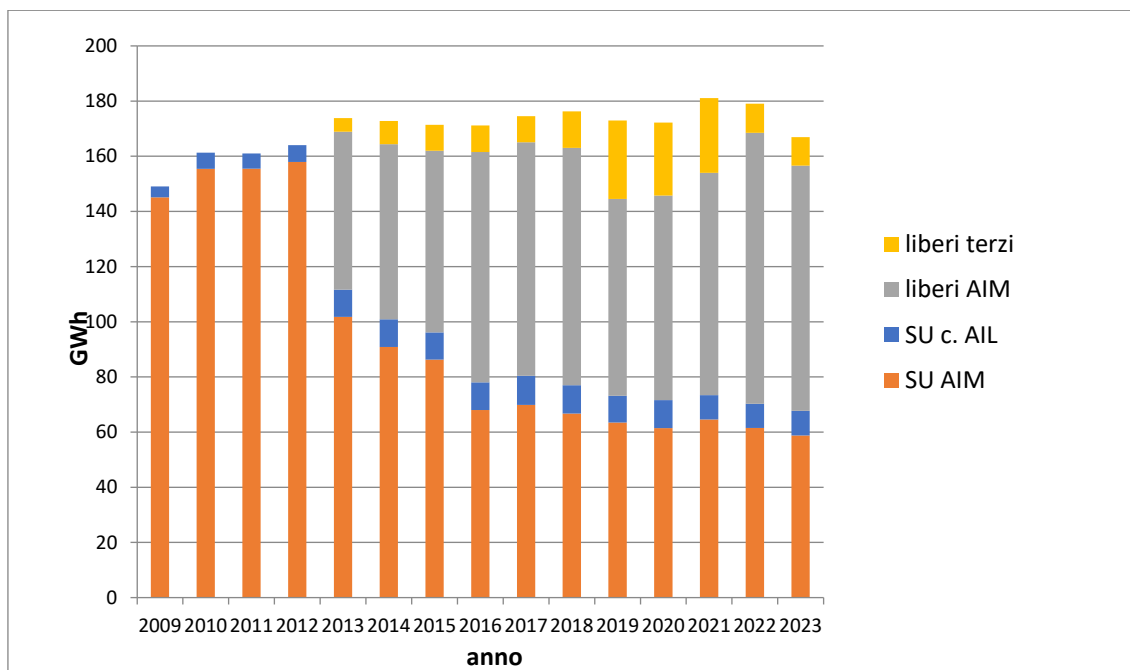


L'organigramma funzionale delle AIM al 31.12.2023 (dunque pre-riorganizzazione amministrativa) ha il seguente aspetto:



Sezione Elettricità

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



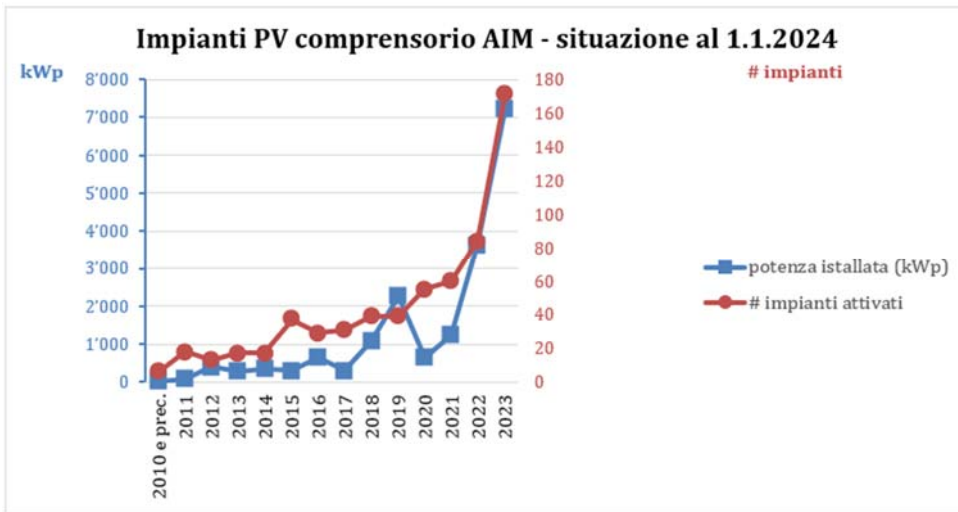
Dal grafico risulta che il 2023 ha fatto registrare consumi globali inferiori rispetto all'andamento degli ultimi anni: -7% rispetto al 2022 (dai kWh del transito fatturato al cliente finale).

Il Servizio universale si attesta sul 41% dell'energia transitata sulle reti mentre il resto dell'energia è distribuita tramite contratti di libero mercato, la maggior parte dei quali (53% sul totale dell'energia transitata) rimane in mano AIM, mentre il 6% dell'energia transitata è costituita dall'approvvigionamento presso terzi.

Al 31.12.2023 figuravano installati in entrambi i compensatori AIM+AIL 616 impianti fotovoltaici per una potenza complessiva installata di 18.451 MWp, che si stima possano produrre mediamente 20.3 GWh di energia annui, pari al 12.2% di quella transitata nel 2023.

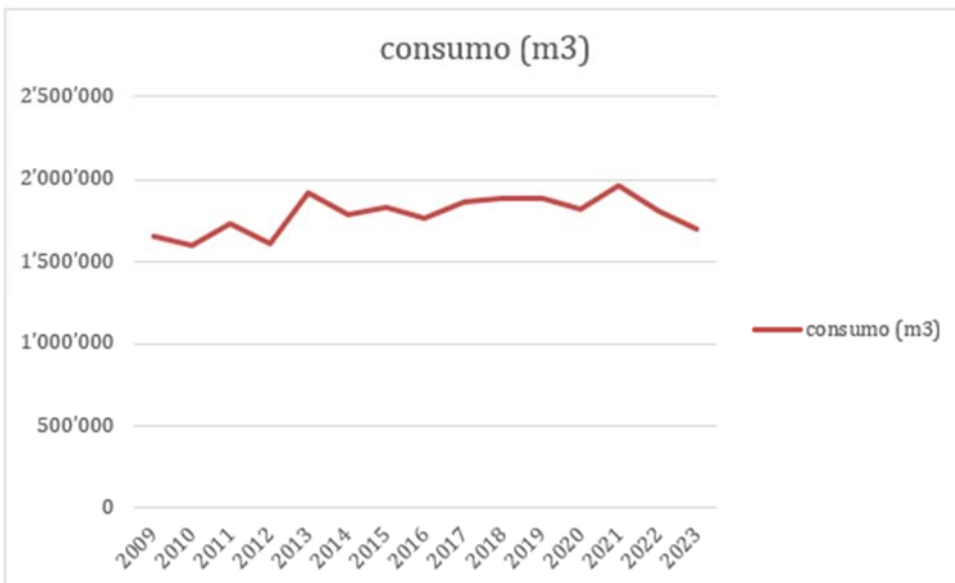
Di fatto nel 2023 sono stati iniettati in rete ca. 6.6 GWh di provenienza da impianti fotovoltaici (AIM).

Il grafico qui di seguito illustra la progressione in termini di numero di impianti e di potenza installata degli impianti fotovoltaici dal 2010 (e precedenti) a fine 2023:



Sezione Acqua Potabile

Il grafico seguente mostra l'andamento del consumo di acqua fatturata negli ultimi anni, aggiornato con i dati del 2023:



Globalmente il 2023 ha registrato una diminuzione dei consumi di ca. il 6% rispetto al 2022, fissatisi a 1.7 milioni di m³ contro 1.8 milioni di m³ nel 2022. Questa diminuzione è interpretabile con la maggiore attenzione al consumo di acqua potabile che dal 2022 (anno di grande siccità) la popolazione ha messo in atto.

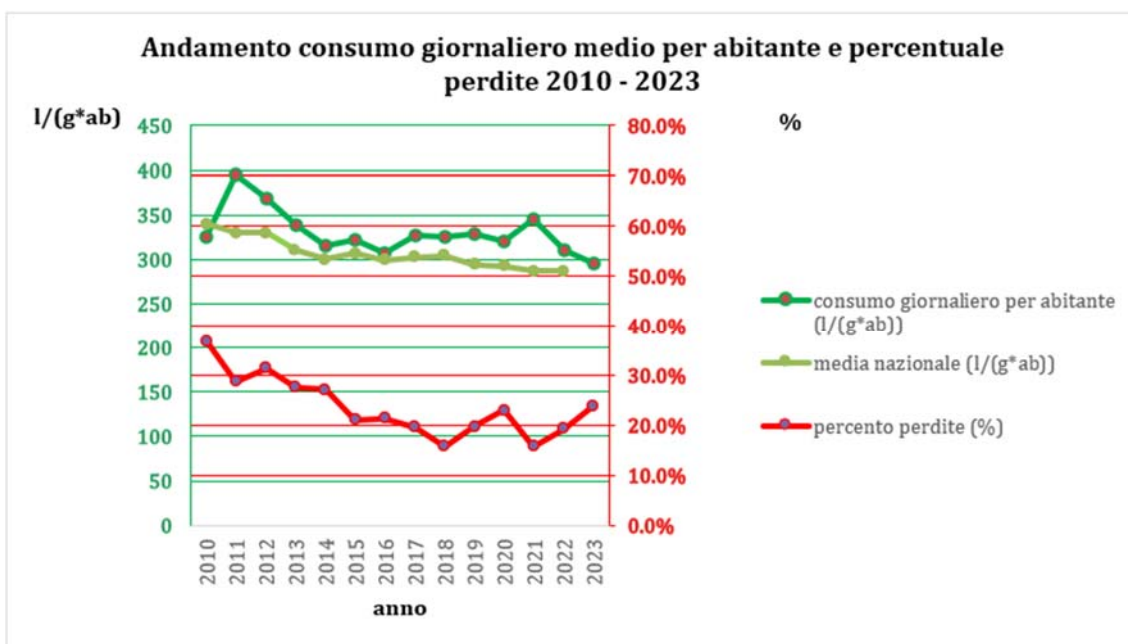
In termini di bilancio idrico per zona di produzione/distribuzione e della gestione delle perdite i dati del 2023 sono riassunti nella seguente tabella:

STATISTICHE AP MENDRISIO 2023

| | PRODUZIONE [mc] | EROGAZIONE [mc] | DIFFERENZA Produzione erogazione | FATTURATI [mc] | DIFFERENZA (Erogazione faturazione) | PERDITA [%] | A BITANTI | A BITANTI E | Ilg x ab E [mc] (Erogazione) | Ilg x ab [mc] (Faturazione) | Ilg x ab E [mc] (Faturazione) | PERDITE RIPARATE 2023 |
|--------------------------|---|--|--|-------------------|---|----------------|--------------|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| MENDRISIO | Da sorgenti 1064031 Da pozzi 122389 Da Generatore 5252 Tot produzione 1186420 | Rele bassa 74301 Rele alta 1116371 Tot. erogazione 1191672 | -5232 | 944616 | 247056 | 21% | 7173 | 12339 | 455 | 381 | 210 | 5 |
| MTE GENEROSO | Da Mendrisio 30421 Da Salorno 3022 Tot. erogazione 33443 | 33443 | -33443 | 23283 | 10160 | 30% | | | | | | 2 |
| SALORNO / SOMAZZO | Da sorgenti 35566 Da Mendrisio 24491 Tot. erogazione 60057 | 60057 | -24491 | 32425 | 27632 | 46% | 498 | 828 | 330 | 282 | 178 | 5 |
| PAVIALE | Da Sorgenti 0 Da pozzi 197331 Da Mendrisio 8413 Da Generatore 9234 Tot. produzione 214978 | Rele alta 16497 Rele bassa 188481 Tot. erogazione 214978 | -17447 | 167904 | 47074 | 22% | 1604 | 2000 | 367 | 294 | 287 | 6 |
| CAPOLAGO | Da sorgenti 5936 Da Mendrisio 117387 Tot. erogazione 123323 | 123323 | -117387 | 62090 | 61235 | 50% | 867 | 1043 | 390 | 324 | 196 | 5 |
| GENESTRERO | Da Sorgenti 0 Da pozzo 113582 Tot. produzione 113582 | Rele alta 6599 Rele bassa 106883 Tot. erogazione 113582 | 0 | 95994 | 17588 | 15% | 1104 | 1434 | 282 | 217 | 238 | 0 |
| UGORNETTO | Da pozzo vecchio 40103 Da pozzo nuovo 129916 Da Generatore 6559 Tot. produzione 170319 | Rele alta 36852 Rele bassa 140226 Tot. erogazione 176878 | -6559 | 140391 | 36487 | 21% | 1839 | 2046 | 264 | 237 | 209 | 2 |
| ARZO | Da sorgenti 141022 Da Meride 236 Tot. erogazione 141258 | 141258 | -236 | 95806 | 45452 | 32% | 1347 | 1481 | 287 | 261 | 195 | 7 |
| BESAZZO | Da sorgenti 86570 Tot. erogazione 86570 | 86570 | 0 | 41006 | 45564 | 53% | 597 | 691 | 397 | 343 | 183 | 4 |
| TREMONA | Da sorgenti 55800 Tot. erogazione 55800 | 55800 | 0 | 41313 | 14487 | 26% | 487 | 584 | 314 | 282 | 232 | 3 |
| MERIDE | Da pozzo 38782 Tot. erogazione 38782 | 38782 | 0 | 23771 | 18411 | 40% | 311 | 485 | 342 | 228 | 208 | 0 |
| TOTALI | Tot. produzione 2236343 | Tot. erogazione 2236934 | 0 | 1702172 | 534071 | 24% | 15827 | 22711 | 387 | 270 | 295 | 39 |

Il tasso globale delle perdite nel 2023 si fissa al 23.8%. Nel 2023 la campagna di ricerca e riparazione perdite è proseguita con 39 interventi.

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



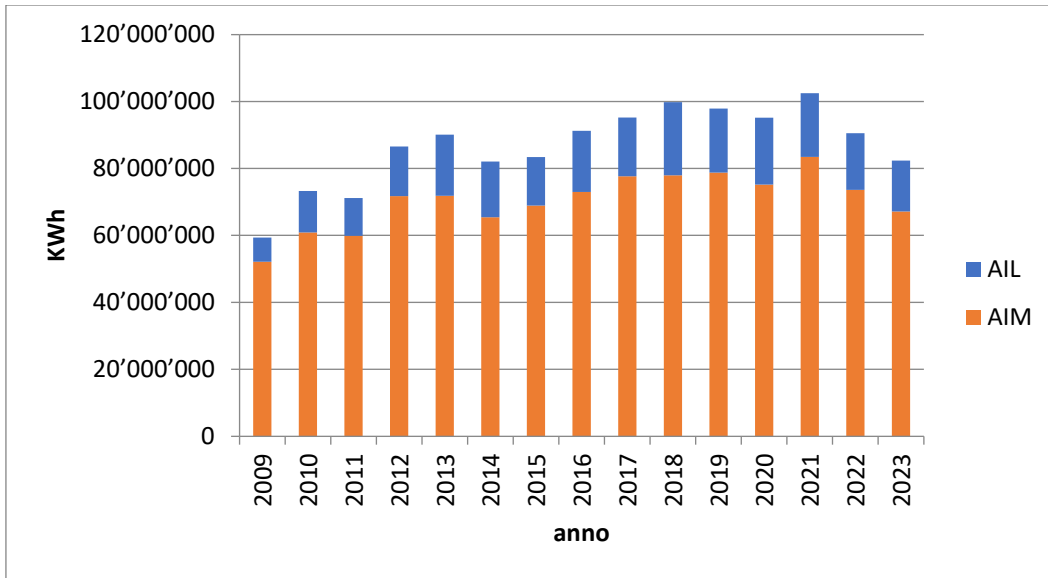
Il consumo giornaliero per abitante è ulteriormente diminuito e si avvicina alla media nazionale. Mentre il valore delle perdite (che include, oltre alle vere e proprie perdite di rete anche gli allacciamenti privi di contatore come le fontane e i cosiddetti allacciamenti forfait) si è fissato al 24% (si rammenta che la statistica nazionale allibra valori del 20%).

In una nuova versione del *Regolamento comunale per la distribuzione di acqua potabile*, il cui messaggio municipale sarà licenziato a breve, si includerà l'introduzione dell'obbligo di dotare di contatore anche tutti questi allacciamenti.

I dati nazionali più recenti, relativi al 2022, sono visibili sul sito della SSIGA (Società Svizzera dell'Industria del Gas e delle Acque).

Sezione Gas

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



L'erogazione di gas metano nel 2023 ha registrato una flessione rispetto al 2022 del 7%. Il gas distribuito nei quartieri AIL rappresenta il 18.4% sul totale. Sono stati erogati in totale ca. 84 Mio. di kWh, di cui 15 nei quartieri AIL. L'evoluzione climatica in corso e il fattore geopolitico che ha fatto lievitare i prezzi del gas hanno sicuramente contribuito alla diminuzione dei consumi registrata negli ultimi due anni.

Dati riassuntivi 2023

| RIASSUNTO GENERALE DEL CONSUNTIVO | | | |
|--|------------------|--------------------|--------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 |
| Spese operative | | 61'556'630 | 53'382'509 |
| Ricavi operativi | | 60'873'976 | 55'176'104 |
| Risultato operativo | Livello 1 | -682'654 | 1'793'595 |
| Spese finanziarie | | 661'915 | 294'151 |
| Ricavi finanziari | | 166'104 | 60'689 |
| <i>Risultato finanziario</i> | | -495'811 | -233'462 |
| Risultato ordinario | Livello 2 | -1'178'465 | 1'560'133 |
| Spese straordinarie | | 128'317 | 101'045 |
| Ricavi straordinari | | 53'324 | 40'526 |
| <i>Risultato straordinario</i> | | -74'993 | -60'519 |
| Risultato totale d'esercizio | Livello 3 | -1'253'458 | 1'499'614 |
| CONTO DEGLI INVESTIMENTI | | | |
| Uscite per investimenti | | 21'002'314 | 13'584'393 |
| Entrate per investimenti | | 111'747 | 238'900 |
| Onere netto per investimenti | | 20'890'567 | 13'345'493 |
| CONTO DI FINANZIAMENTO | | | |
| Onere netto per investimenti | | 20'890'567 | 13'345'493 |
| Autofinanziamento | | -1'364'880 | 1'477'406 |
| Risultato globale | | -22'255'448 | -11'868'088 |
| BILANCIO | | | |
| Beni patrimoniali | | 24'803'697 | 33'471'806 |
| Beni amministrativi | | 82'559'013 | 64'345'131 |
| <i>Totale attivi</i> | | 107'362'710 | 97'816'938 |
| Capitale di terzi | | 82'814'021 | 72'014'790 |
| Capitale proprio | | 24'548'689 | 25'802'147 |
| <i>Totale passivi</i> | | 107'362'710 | 97'816'938 |

Dettaglio per Area aziendale (in CHF 1'000)

| Area | Spese 2023 | Ricavi 2023 | Risultato C2023 | Risultato P2023 | Risultato C2022 |
|-------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Elettricità | 46'129 | 46'251 | 122 | 21 | 1'175 |
| Acqua | 5'143 | 4'556 | -588 | -181 | -188 |
| Gas | 12'640 | 11'852 | -788 | -576 | 512 |
| Totale AIM | 63'912 | 62'659 | -1'253 | -737 | 1'500 |

Le AIM chiudono l'esercizio 2023 con un disavanzo complessivo pari a CHF 1'253'458, dopo ammortamenti ordinari pari a CHF 2'564'050, interessi di remunerazione al Comune pari a CHF 1'500'000, oltre ad altri contributi al Comune per complessivi CHF 524'800 (sponsorizzazioni e contributi per prestazioni di altri servizi comunali).

Il totale delle spese ammonta a CHF 63'912'656 (+16% rispetto al 2022), mentre il totale dei ricavi si attesta a CHF 62'659'197 (+10%).

L'onere netto per investimenti è pari a CHF 20'890'567 (+56%). Di questi oltre la metà (CHF 10'883'453) sono da ricondurre all'acquisto delle reti elettriche da ALL ed ai relativi progetti di integrazione delle stesse.

Per quanto riguarda il Bilancio, i beni amministrativi ammontano a CHF 82'559'013 (+28%), mentre i beni patrimoniali a CHF 24'803'697 (-26%). Al 31.12.2023, il capitale di terzi si attesta a CHF 82'814'021 (+15%); il capitale proprio è pari a CHF 24'548'689 (-5%).

A livello complessivo, come prospettato a livello di preventivo, si osserva pertanto una perdita da attribuire alle sezioni Acqua potabile e Gas. Più in dettaglio:

Elettricità

L'utile della sezione elettricità ammonterebbe complessivamente a CHF 1'289'840, inclusa la contabilizzazione di differenze di copertura relative alla componente rete per CHF 1'821'230. Si tratta della differenza tra i costi addossati alla componente di rete elettrica in sede di formazione delle tariffe di rete 2023 ed i costi di rete effettivi registrati nel 2023. Tali costi possono essere recuperati computandoli nella misura di un terzo nelle tariffe degli anni 2025, 2026 e 2027.

L'importo di tali differenze è dato dal bilancio di rete allestito in sede di chiusura dei conti e viene registrato in contabilità finanziaria. L'Esecutivo, analizzata la situazione, ha deciso di rinunciare già in sede di chiusura dei conti 2023 a due terzi delle differenze di copertura di rete generate nel corso del 2023, pari a ca. CHF 1'250'000. Le conseguenze di tale scelta risultano in una riduzione delle differenze di copertura di rete da recuperare nel periodo 2025-2027, così da contenere la crescita dei costi di rete da tariffare in questi anni.

La rinuncia al recupero di CHF 1'250'000 di differenze di copertura di rete si traduce in un minor utile d'esercizio 2023 che passa pertanto da CHF 1'289'840 a CHF 121'840 (la riduzione non è lineare per effetto della variazione degli accantonamenti per imposte).

Acqua potabile

Il risultato dell'acqua potabile è da ricondurre essenzialmente da una parte al mancato incremento di CHF 0.10 del prezzo al m³ nel 2023 deciso già in sede di preventivo, dall'altra in particolare ai minori consumi registrati nel corso dell'anno che sono risultati addirittura inferiori al 2022, anno in cui vi erano stati prolungati divieti che avevano portato ad una riduzione dei consumi da una media annua di 1.9 Mio. di m³ (media periodo 2018-2021) a 1.8 Mio. di m³ del 2022. Il 2023, a fronte di un preventivo che stimava un sostanziale ritorno alla normalità (media del periodo precedente) ha visto invece un'ulteriore importante riduzione dei consumi che sono scesi a 1.7 Mio. di m³, con un'ulteriore riduzione pertanto di ca. CHF 180'000 rispetto al 2022 e di ca. CHF 310'000 rispetto a quanto preventivato.

Se da una parte tale riduzione può essere accolta positivamente come effetto di un uso maggiormente consapevole dell'acqua potabile, dall'altra si deve evidenziare il fatto che una riduzione stabile dei consumi, senza un intervento sui costi, si tradurrà in un ulteriore aumento delle tariffe. Va inoltre detto che, dalle prime analisi dei consumi, la riduzione registrata è parzialmente da attribuire alla riduzione del consumo da parte di una decina di grandi consumatori.

Gas

Anche in questo caso si prospettava a preventivo una perdita (stimata in CHF 576'400). Tale perdita era stata decisa dall'Esecutivo in sede di allestimento delle tariffe quale misura per mitigare l'incremento dei prezzi del gas 2023. Per tale esercizio, infatti, erano stati azzerati i margini lordi di vendita (rinuncia all'incasso di CHF 1.2 Mio.) che, considerando un livello costante dei consumi (base 2021: pari a ca. 102 GWh), si traduceva in una perdita stimata come detto in CHF 576'400.

Quanto si registra a consuntivo è in realtà molto differente in termini di consumi. Dopo una riduzione di oltre 10 GWh registrata a fine 2022 (consumi pari a 90.5 GWh), a fine 2023 si registra un'ulteriore riduzione dei consumi che si attestano a 83.9 GWh (-7% su base annua). Tale riduzione si è tradotta in un maggior costo per il 2023 pari a CHF 248'032 in virtù del contratto in essere con il fornitore di gas. Il contratto in essere fino alla fine del 2024 con il fornitore prevede un conteggio sulla base delle quantità mensili di acquisto definite contrattualmente ed i consumi effettivi: se la quantità prevista è diversa da quella consumata (tolleranza del +/- 5%) il fornitore dovrà vendere o comprare sul mercato spot le quantità in eccesso rispettivamente in difetto. Questo meccanismo può tradursi in un maggior costo rispettivamente in un maggior ricavo, a dipendenza dei casi. Per il 2023, considerati i minori consumi, il fornitore ha dovuto vendere il gas in eccesso sul mercato spot a prezzi nettamente inferiori rispetto a quelli di acquisto. Questo si è pertanto tradotto in un maggior costo annuale pari a CHF 248'032 a carico delle AIM.

Nei seguenti capitoli sono presentati nel dettaglio i risultati 2023 con il commento dei relativi scostamenti rispetto al preventivo ed all'esercizio precedente.

Conto economico

| RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Conto Economico | CONSUNTIVO 2023 | PREVENTIVO 2023 | CONSUNTIVO 2022 |
| 3 SPESE | 63'912'655.51 | 73'312'200.00 | 55'265'860.34 |
| 30 Spese per il personale | 5'900'276.28 | 5'993'600.00 | 5'468'987.44 |
| 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio | 44'869'765.86 | 52'411'200.00 | 37'653'982.10 |
| 33 Ammortamenti beni amministrativi | 2'564'050.08 | 2'608'200.00 | 2'290'739.85 |
| 34 Spese finanziarie | 661'915.04 | 608'300.00 | 294'151.22 |
| 35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali | -1'282'174.72 | 38'800.00 | -1'672'819.36 |
| 36 Spese di trasferimento | 497'171.30 | 563'400.00 | 491'986.12 |
| 37 Riversamento contributi | 9'007'541.56 | 9'544'500.00 | 9'149'632.85 |
| 38 Spese straordinarie | 128'317.36 | - | 101'044.91 |
| 39 Addebiti interni | 1'565'792.75 | 1'544'200.00 | 1'488'155.21 |
| 4 RICAVI | 62'659'197.22 | 72'575'600.00 | 56'765'474.09 |
| 42 Tasse e retribuzioni | 45'898'385.83 | 54'938'000.00 | 41'197'038.78 |
| 43 Ricavi diversi | 4'212'959.44 | 4'736'500.00 | 3'876'800.80 |
| 44 Ricavi finanziari | 166'104.45 | 184'100.00 | 60'689.41 |
| 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali | 1'505'932.65 | 1'380'900.00 | 752'763.65 |
| 46 Ricavi da trasferimento | 249'156.64 | 247'400.00 | 199'867.72 |
| 47 Contributi da riversare | 9'007'541.56 | 9'544'500.00 | 9'149'632.85 |
| 48 Ricavi straordinari | 53'323.90 | - | 40'525.67 |
| 49 Accrediti interni | 1'565'792.75 | 1'544'200.00 | 1'488'155.21 |
| 9 CONTI DI CHIUSURA | -1'253'458.29 | -736'600.00 | 1'499'613.75 |
| 90 Chiusura del conto economico | -1'253'458.29 | -736'600.00 | 1'499'613.75 |

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 9% del totale delle spese correnti e si attestano per il 2023 a CHF 5'900'276 con un risparmio dell'1.6% rispetto al preventivo e un aumento della spesa pari al 7.9% rispetto al consuntivo 2022.

Le spese del personale sono pertanto in linea con il preventivo 2023. Ricordiamo che rispetto al 2022, lo scostamento è da ricondurre come previsto a carovita, scatti di anzianità e l'assunzione di nuovo personale necessaria in particolare in seguito all'acquisizione dei mandati di prestazioni per la gestione degli acquedotti di Castel San Pietro e Riva San Vitale, così come per l'integrazione e successiva gestione delle ex reti AIL.

Al 31.12.2023, le AIM davano lavoro a 52 unità equivalenti a tempo pieno di cui 51.5 a tempo indeterminato e 0.5 a tempo determinato, oltre a 3 apprendisti. Delle 52 unità a tempo pieno, le donne erano 5 e gli uomini 47.

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 70% del totale delle spese correnti pari a CHF 44'869'766 contro un preventivo di CHF 52'411'200 (-14.4%) e si compone per il 70% dai costi di approvvigionamento e distribuzione di energia elettrica e gas.

La crescita complessiva di questa categoria di costi rispetto all'esercizio precedente è pari al 19.2%.

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 39'863'570

Acquisti Area Elettricità

La spesa complessiva per l'acquisto di energia elettrica - Servizio Universale (SU) e clienti a Libero Mercato (LM) di AIM - ed il transito sulle reti a monte si attesta per il 2023 a CHF 26.5 Mio. (preventivo 2023 CHF 31.0 Mio.; 2022 CHF 25.0 Mio.) e più in dettaglio:

- Conto 3101.090 Acquisto energia elettrica da AET CHF 13'195'311
- Conto 3101.091 Acquisto energia elettrica da AIL CHF 8'386'551
- Conto 3101.092 Spese transito reti a monte AET+AIL CHF 4'917'474

| Acquisti Area Elettricità | | 2023 | 2022 |
|---------------------------|-----|------------|------------|
| Acquisti energia | GWh | 154.7 | 167.0 |
| | CHF | 21'581'862 | 20'423'412 |
| Costi reti a monte | GWh | 163.1 | 177.2 |
| | CHF | 4'917'474 | 4'528'218 |

La quantità di energia acquistata nel 2023 è stata del 7.4% inferiore al 2022. Nel dettaglio: la quantità di energia acquistata per il SU è stata di 65.7 GWh contro i 68.7 GWh del 2022 (-4.3%); la quantità di energia acquistata per il LM è stata di 88.9 GWh contro i 98.3 GWh del 2022 (-9.5%).

Il paragone con i costi a livello di preventivo risulta in questo caso poco indicativo e la differenza è da ricondurre principalmente al livello di consumi più basso rispetto a quanto previsto. Al momento dell'allestimento del preventivo il 30% dei grandi clienti AIM a LM (corrispondente a 20 clienti) avevano un contratto in scadenza al 31.12.2022 e non avevano ancora completato l'approvvigionamento di energia per il 2023. Il consumo complessivo di tali clienti si attestava a ca. 45 GWh all'anno equivalente a ca. il 43% del totale dei consumi dei clienti AIM a LM. Si rammenta che il trasferimento di clienti a LM da e verso terzi può avvenire fino al 31.12 di ogni anno. I clienti "eleggibili" per il LM, ossia i clienti del SU che superano i 100'000 kWh di consumo annuo, hanno inoltre facoltà di passare al libero mercato (con AIM o presso terzi) entro la fine del mese di ottobre di ogni anno.

Pertanto, i volumi considerati a preventivo possono variare anche sensibilmente dal momento dell'allestimento del preventivo fino alla fine dell'anno e si possono osservare variazioni delle spese di approvvigionamento così come una corrispondente variazione dei relativi ricavi. Rammentiamo infine che la fatturazione ad AIM da parte del fornitore si basa sulle quantità effettivamente fornite (è escluso pertanto il "rischio volume").

Per maggiori dettagli sui consumi si rimanda al commento sulle vendite di energia elettrica (gruppo 42).

La quantità di transito rete fatturata (che include anche i clienti a LM che acquistano l'energia da terze parti) ha fatto registrare nel 2023 una riduzione del 7.9% rispetto al 2022. L'aumento a livello di costo è pertanto da ricondurre all'incremento dei prezzi avvenuto per il transito sulle reti a monte.

Complessivamente, per il 2023 il prezzo medio di acquisto di energia al kWh è cresciuto del 14% rispetto al 2022 mentre quello dei costi di rete a monte è aumentato del 18%.

Acquisti Area Acqua

- Conto 3101.093 Acquisto acqua potabile CHF 7'000

La spesa a preventivo era pari a CHF 10'000 (2022: CHF 52'759). I costi sono in linea con il preventivo e si riferiscono all'affitto della sorgente del "Castellaccio" presso il Comune di Val Mara sulla base di una convenzione sottoscritta nel 1997 con l'allora Comune di Melano. Tale accordo ha consentito al Comune di Mendrisio di usufruire dell'acqua proveniente dalle suddette sorgenti per soddisfare i bisogni dell'utenza. Con la recente realizzazione del nuovo pozzo Prati Maggi, il Comune dispone ora di una fonte alternativa di approvvigionamento idrico che rende tale convenzione non più necessaria; per questo motivo l'Esecutivo licenzierà nel corso del 2024 un Messaggio Municipale per chiederne la disdetta.

Acquisti Area Gas

- Conto 3101.094 Acquisto gas naturale (Mendrisio) CHF 8'133'680
- Conto 3101.095 Acquisto gas naturale (quartieri AIL) CHF 1'654'640

La quantità acquistata (e consumata) per il 2023 è complessivamente pari a 83.9 GWh, in diminuzione del 7% rispetto al 2022 quando tale dato si attestava a 90.5 GWh. Tale riduzione si aggiunge al forte scostamento già registrato l'anno precedente. Infatti, il dato 2023 confrontato con il 2021 (anno base per le tariffe) mostra una riduzione pari a 18.5 GWh (-19.7%) nell'arco di due anni.

Per maggiori dettagli sui consumi rimandiamo a quanto espresso nel commento relativo alle vendite di gas (gruppo 42).

Come citato nei dati riassuntivi, il contratto in essere con il fornitore di gas valido per il 2023 prevedeva che in caso di differenze di quantità contenute tra il +/- 5% gli eventuali utili/perdite derivanti dall'acquisto delle quantità in difetto rispettivamente dalla vendita delle quantità in eccesso fossero assorbiti dal fornitore.

A dipendenza del prezzo al momento dell'acquisto iniziale rispetto al prezzo dell'eventuale acquisto o vendita al momento del consumo effettivo, possono infatti generarsi degli utili o delle perdite. Per il 2023, considerati i minori consumi per una quantità eccedente il 5%, le ALL hanno dovuto vendere il gas in eccesso sul mercato spot a prezzi nettamente inferiori rispetto a quelli di acquisto. Questo si è pertanto tradotto in un maggior costo annuale pari a CHF 248'032 a carico delle AIM.

Le altre voci del gruppo 3101 rappresentano il 6% del totale delle spese e si attestano a CHF 3'568'913 (-6% rispetto al 2022 e -3% rispetto al preventivo). In queste voci troviamo il costo d'acquisto di materiale di consumo, di pulizia e di carburante; costi che si è cercato di contenere nonostante anche per il 2023 si sia assistito ad un generale aumento dei prezzi d'acquisto.

Per contro questo gruppo include CHF 2'850'477 di acquisto di materiale per investimenti eseguiti nel 2023 (2022: CHF 2'799'934), la cui contropartita di attivazione è riportata nel gruppo 4310 "Attivazione di prestazioni proprie per investimenti in beni materiali".

Gruppo 312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)

Le spese di tale categoria si attestano per il 2023 a CHF 376'274 e rappresentano meno dell'1% del totale delle spese, sostanzialmente in linea con il preventivo (CHF 399'500; risparmio del 6%).

Si tratta essenzialmente (nella misura di CHF 374'248) dei costi per energia elettrica degli impianti di pompaggio, dei serbatoi e degli acquedotti. Lo scorso anno i costi si attestavano a CHF 321'561 e l'incremento (+16%) è da ricondurre all'incremento dei costi dell'energia elettrica.

Gruppo 313 Prestazioni per servizi e onorari

I costi appartenenti a questo gruppo, che rappresentano l'1% del totale delle spese, si attestano a CHF 861'125 contro un preventivo di CHF 907'300 (risparmio del 5%). Tali spese per il 2022 erano complessivamente pari a CHF 961'917 (-10%).

Le principali spese registrate in questo gruppo riguardano:

- Spese postali (conto 3130.001) per CHF 164'720; rispetto al preventivo si rileva un maggior costo di CHF 11'320 (+7%) sostanzialmente a seguito dell'incremento dei prezzi da parte del fornitore;
- Spese per telecomunicazioni (conto 3130.002) per CHF 40'290; rispetto al preventivo si osserva un minor costo di CHF 15'710 (-28%);
- Spese per misure di sensibilizzazione in campo energetico (conto 3130.022) per CHF 38'699 pari a un maggior costo di CHF 18'699 (+93%) rispetto al preventivo;
- Spese per tasse sociali a enti e associazioni (conto 3130.042) per CHF 85'762; rispetto al preventivo si rileva un minor costo di CHF 17'238 (-17%);
- Spese per i servizi Risorse umane (conto 3130.090), Giuridico (conto 3130.092), Informatica (conto 3133.090) e Ufficio qualità (conto 3130.091) forniti dal Comune per complessivi CHF 224'800 (importo in linea con il preventivo);
- Spese per consulenze e mandati esterni (conti 3132.002, 3132.003, 3132.004 e 3132.007) complessivamente pari a CHF 44'530; rispetto al preventivo si registra un minor costo di CHF 27'970 (-39%);

- Spese per prestazioni da terzi di ingegneria e architettura (conti 3132.090 e 3132.091) pari a CHF 34'740; sostanzialmente in linea con il preventivo (-1%);
- Spese per assicurazioni (conti 3134.000, 3134.001 e 3134.090) per complessivi CHF 65'186; rispetto al preventivo si rileva un minor costo di CHF 5'814 (-8%);
- Spese per imposte (conti 3137.090 e 3137.091) per complessivi CHF 125'214; sostanzialmente in linea con il preventivo (-3%).

Gruppo 314 Manutenzione immobili dei BA

Le spese di questo gruppo rappresentano il 2% del totale dei costi e si attestano a CHF 1'130'659 contro un preventivo di CHF 1'215'500 (2022: CHF 1'219'791).

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

Nel dettaglio (importi in CHF 1'000):

| Conto | Descrizione | C2023 | P2023 | C2022 |
|----------|---|-------|-------|-------|
| 3143.091 | Prestazioni da terzi per rete | 105 | 173 | 154 |
| 3143.092 | Prestazioni da terzi per sottostrutture | 201 | 295 | 257 |
| 3143.093 | Prestazioni da terzi per pavimentazione | 49 | 118 | 12 |
| 3143.094 | Prestazioni da terzi diverse | 752 | 530 | 717 |
| 3143.095 | Prestazioni da AIL SA (allacciamenti) | 20 | 75 | 63 |
| 3144.090 | Manutenzione sede AIM | 3 | 25 | 18 |

Nonostante un aumento generale dei prezzi di costo per le prestazioni esterne, si rilevano per il 2023 spese al di sotto del preventivo ad eccezione di quelle registrate nel conto 3143.094 *Prestazione da terzi diverse* per cui evidenziamo le seguenti spese non preventivate:

- CHF 154'000 relativi a supporto esterno per lavori da elettricista (2022: CHF 64'000);
- CHF 39'000 relativi a costi per la consulenza esterna nell'ambito della formazione delle tariffe elettriche e più precisamente ca. CHF 31'500 quali costi una tantum relativi al contratto di partenariato (inclusi costi di settaggio iniziali del software e contributi allo sviluppo del software) e ca. CHF 7'500 relativi a costi per il supporto nella formazione delle tariffe elettriche 2024;
- CHF 27'000 per la revisione dei condensatori della sottostazione di Penate;
- Aumento dei costi relativi al contratto di manutenzione del sistema di controllo e comando della rete dell'acqua potabile (CHF 23'000 con un incremento di ca. CHF 10'000 rispetto al 2022);
- CHF 13'000 per la sostituzione non preventivata di una pompa presso il pozzo "Gerbo";
- Aumento dei costi per la gestione della fibra ottica della rete dell'acqua potabile; ca. CHF 8'000 in più rispetto al 2022 a seguito degli affitti per i nuovi impianti (Prati Maggi, Fontanella, La Perfetta, ecc.);
- Aumento dei costi d'esercizio del cogeneratore presso il CDAM (passati da CHF 60'000 a CHF 100'000);
- CHF 9'000 relativi alla ricerca di perdite nella rete gas nel quartiere di Mendrisio.

Gruppo 315 Manutenzione beni mobili e immateriali

Tali spese si attestano per il 2023 a CHF 705'953 contro un preventivo di CHF 818'500 (2022: CHF 582'929) e rappresentano l'1% 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.

Rispetto all'ultimo esercizio si registra un aumento dei costi nel conto 3151.000 "Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli" che passano da CHF 167'758 a CHF 293'823, importo questo al di sotto del preventivo (CHF 347'500).

Complessivamente negli altri conti del gruppo si osserva un costo pari a CHF 412'130, inferiore rispetto al preventivo (CHF 471'000) e in linea con il 2022 (CHF 415'171).

Gruppo 316 Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo

Le spese di questo gruppo sono pari a CHF 1'791'265 in linea con il preventivo di CHF 1'791'300 (2022: CHF 1'785'943) e rappresentano il 3% del totale dei costi.

Si tratta principalmente delle uscite registrate nel conto 3161.092 "Interessi di remunerazione al Comune" per CHF 1.5 Mio. (invariato rispetto al 2022).

Rientrano inoltre in questa categoria anche gli affitti degli spazi amministrativi, dei magazzini e dei parcheggi per i veicoli aziendali. Questi costi ammontano a CHF 283'190 (preventivo: CHF 283'200).

Gruppi 311, 317, 318 e 319

Le spese relative agli altri gruppi ammontano per il 2023 complessivamente a CHF 111'808 contro un preventivo di CHF 304'600 (2022: 119'574) e rappresentano meno dell'1% del totale delle spese.

Si tratta delle spese per l'abbigliamento di servizio (-18% rispetto al preventivo), i rimborsi delle spese di viaggio (-1%), le perdite effettive su crediti (-35%), i risarcimenti danni (-49%), gli indennizzi per servitù (-99%) e delle altre spese d'esercizio (-16%).

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti complessivi per il 2023 incidono nella misura del 4% sul totale dei costi di gestione corrente. Il tasso (medio) di ammortamento per il 2023 si attesta al 3.5% per un totale di CHF 2'564'050 (preventivo CHF 2'608'200).

Il calcolo degli ammortamenti si basa sul valore di bilancio dei beni amministrativi all'1.1.2023. 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 a quello del preventivo) sono stimati. La differenza tra consuntivo e preventivo è pertanto da ricondurre agli investimenti previsti nel periodo 1.9.2022 – 31.12.2022 che sono risultati in questo caso leggermente inferiori a quanto stimato.

Per il dettaglio si rimanda alla relativa tabella ammortamenti allegata al presente Messaggio. Si osserva che gli ammortamenti pianificati su contributi per investimenti del Consorzio ARM, pur rientrando nella tabella degli ammortamenti, sono registrati nel gruppo 36 *Spese di trasferimento* (conto 3660.290) secondo le indicazioni del modello MCA2.

34 Spese finanziarie

Le spese finanziarie incidono nella misura dell'1% sul totale delle spese e si attestano a CHF 661'915 contro i CHF 608'300 preventivati (2022: CHF 294'151).

La voce è essenzialmente composta dal conto 3401 "Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine" che si attesta a CHF 647'143 contro un preventivo di CHF 595'300.

L'evoluzione delle spese finanziarie è da ricondurre da una parte all'incremento dei tassi di interesse dall'altra all'ammontare del debito. Come previsto, i tassi di interesse per i nuovi debiti, così come quelli per i rifinanziamenti avvenuti nel corso del 2023, sono stati notevolmente superiori a quelli del recente passato. Il tasso d'interesse medio pagato per il 2023 è stato pari a 1.07% contro lo 0.51% del 2022.

35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

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

Se i costi effettivi superano gli introiti tariffari di un determinato anno, si genera una sotto-copertura, che potrà essere colmata negli anni successivi con un aumento delle tariffe. Al contrario, se gli introiti tariffari eccedono i costi effettivi dello stesso anno, si verifica una sovra-copertura, che dovrà essere compensata nel corso degli anni successivi con una diminuzione della tariffa.

Poiché ascrivibili ai beni patrimoniali necessari all'esercizio della rete, le differenze di copertura sono remunerate anche con il WACC (interessi calcolatori) e pertanto rientrano nel computo dei costi del capitale computabile per le tariffe. Se da un lato le sovra-coperture aumentano i costi del capitale, dall'altro le sotto-coperture li riducono.

Per il 2023 si registrano versamenti al fondo differenze di copertura di rete ed energia elettrica (conto 3500) negativi per complessivi CHF 1'282'174 ed in dettaglio: CHF -645'365 quali Versamenti a fondo differenze di copertura di rete elettrica (conto 3500.700), e CHF -636'810 quali Versamenti a fondo differenze di copertura di energia elettrica (conto 3500.701). Questi importi negativi sono delle sotto-coperture in quanto da una parte i consumi effettivi sono risultati inferiori a quelli previsti in fase di allestimento delle tariffe, dall'altra i costi "tariffati" per le componenti di rete ed energia sono risultati inferiori a quelli effettivi.

Da notare che il versamento negativo sul fondo differenze di copertura di rete elettrica, sarebbe stato superiore di ulteriori CHF 1'250'000, importo che, come già osservato, l'Esecutivo ha deciso, già in sede di chiusura dei conti 2023, di non recuperare sulle future tariffe (degli anni 2025, 2026 e 2027) ma di finanziare tramite il risultato positivo degli altri settori della sezione elettricità.

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

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

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento rappresentano l'1% del totale delle spese correnti e si attestano a CHF 497'171, con un risparmio di CHF 66'228 rispetto al preventivo e sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente (CHF 491'986).

La spesa si compone di:

- CHF 100'000 quale Contributo annuo al Comune per sponsorizzazioni (conto 3632.191);
- CHF 12'740 quale Contributo per la pista del ghiaccio (3632.192);
- CHF 200'000 quale Contributo per prestazioni generali del Comune (3632.193);
- CHF 61'796 quale quota parte del Comune di Mendrisio per le spese della gestione corrente del consorzio ARM (3632.190);
- CHF 10'000 quali Contributi ad 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 112'635 quali ammortamenti pianificati su contributi per investimenti del Consorzio ARM (3660.290).

37 Riversamento contributi

Questa categoria incide sui costi per il 14% pari a CHF 9'007'542 (preventivo CHF 9'544'500, consuntivo 2022 CHF 9'149'633). La riduzione di questi costi è da ricondurre alla diminuzione dei consumi sia dell'elettricità sia del gas (si veda commenti al gruppo 42).

Questo gruppo include i contributi riversati a Confederazione, Cantone, Comuni e Consorzi. In particolare:

- Contributo federale: si tratta della tassa federale prevista dall'art. 7 della Legge federale sull'energia (LEne). Esso si compone di due elementi: un contributo per le energie rinnovabili (conto 3700.090; CHF 3'674'030) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 167'009).
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione riversato alla Confederazione (conto 3700.092; CHF 760'510): si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, Swissgrid SA, quale contributo ai costi del sistema di trasmissione. Si rammenta che tale contributo è passato da 0.16 a 0.46 cts/kWh tra il 2022 ed il 2023. La tariffa per le prestazioni di servizio generali relative al sistema copre in particolare le spese per le riserve di regolazione.
- Riversamento alla Confederazione del contributo per la protezione del clima, "tassa sul CO₂" (conto 3700.093; CHF 1'826'286): 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 1'380'202) e del contributo per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'199'505).

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

38 Spese straordinarie

Si registrano per il 2023 spese straordinarie non preventivabili per CHF 128'317 corrispondenti a meno dell'1% delle spese correnti.

Tali spese sono dovute essenzialmente: alla restituzione dell'imposta precedente (ca. CHF 18'000) recuperata in passato su un progetto per cui si è incassato un sussidio nel 2023; alla correzione retroattiva dei consumi di un cliente (ca. CHF 20'000); allo scostamento degli accantonamenti per la fatturazione di impianti FER relativi al 2022 dovuto alla quantità prevista inferiore all'effettiva (ca. CHF 54'000); alla differenza tra l'imposta di bollo 2022 prevista e quella effettiva sui contratti a libero mercato dovuta all'aumento dei costi dell'energia (ca. CHF 24'000).

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 essere in pareggio. Si tratta di spese e ricavi che non possono essere ventilati in altra maniera.

Per il 2023 gli addebiti interni incidono sulle spese di gestione corrente nella misura del 2%, pari a CHF 1'565'793.

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 73% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 45'898'386 contro un preventivo di CHF 54'938'000 (-16%) e si compone principalmente dai ricavi della distribuzione di energia elettrica, acqua e gas che complessivamente ammontano a CHF 43'684'534.

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 2023 ha generato ricavi per CHF 1'333'698 contro un preventivo di CHF 1'431'400 (-7%), frutto di:

- Tasse d'allacciamento alla rete elettrica (conto 4240.090) per CHF 388'780 (preventivo: CHF 460'000);
- Tasse d'allacciamento alla rete acqua potabile (conto 4240.092) per CHF 66'305 (preventivo: CHF 125'000);
- Tasse d'allacciamento alla rete gas (conto 4240.094) per CHF 48'284 (preventivo: CHF 35'000);
- Affitto del livello di rete 3 (50kV) a AET – cosiddetto pancaking - (conto 4240.098) per CHF 522'961 (preventivo: CHF 461'400);
- Noleggio sottostrutture (conto 4240.099) per CHF 305'509 (preventivo: CHF 350'000).

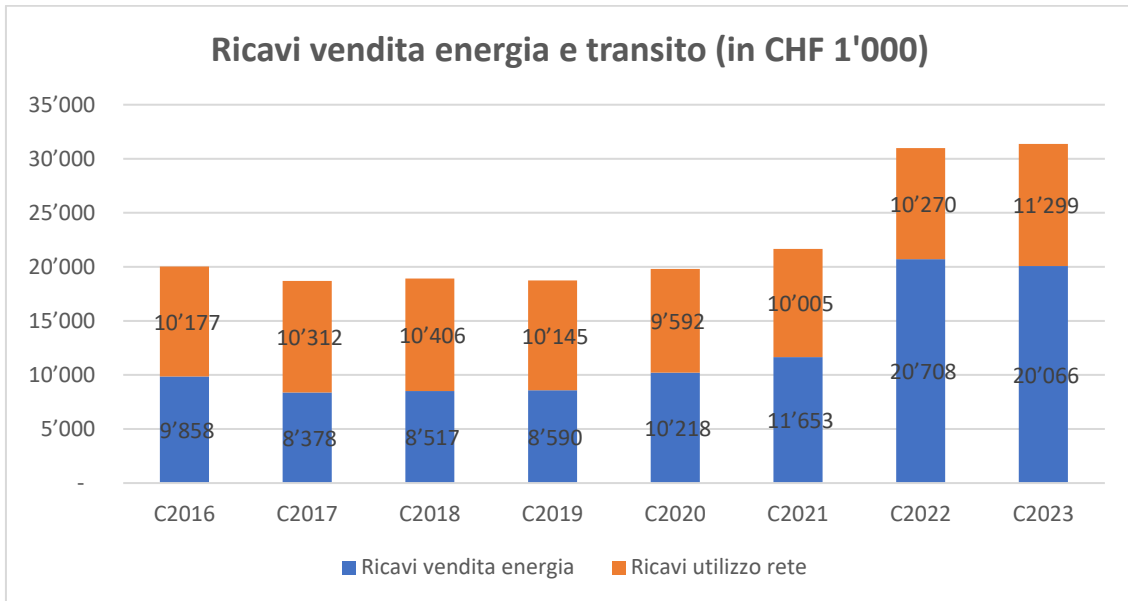
Gruppo 425 Ricavi da vendite

I ricavi da vendite ammontano per il 2023 a CHF 44'564'688 contro un preventivo di CHF 53'506'600 (-17%). Per il 2022 i ricavi da vendite ammontavano a CHF 39'836'796. Tali ricavi sono da ricondurre quasi interamente alla distribuzione di elettricità (energia e transito), acqua potabile e gas che ammontano per il 2023 complessivamente a CHF 43'684'534.

Più in dettaglio:

Ricavi da vendite Area Elettricità

- | | | |
|------------------|---------------------------------------|----------------|
| ▪ Conto 4250.090 | Ricavi da vendita energia | CHF 20'066'022 |
| ▪ Conto 4250.091 | Ricavi da transito energia sulla rete | CHF 11'298'806 |



| Vendite energia Area Elettricità | | 2023 | 2022 | Delta | Delta % |
|----------------------------------|-----------------|--------|--------|-------|---------|
| Servizio Universale (SU) | GWh | 67.7 | 70.2 | -2.5 | -3.6% |
| | Punti di misura | 11'791 | 11'744 | +47 | +0.4% |
| Libero Mercato (LM) | GWh AIM | 88.9 | 98.2 | -9.3 | -9.5% |
| | Punti di misura | 99 | 100 | -1 | -1% |
| | GWh terzi | 10.4 | 10.6 | -0.2 | -1.9% |
| | Punti di misura | 30 | 27 | +3 | +11.1% |

Rispetto all'esercizio precedente si osserva una sostanziale stabilità del numero di clienti tanto per il SU quanto per il LM. Si osserva per contro una riduzione generale dei consumi, in particolare per quanto riguarda i grandi clienti a LM.

La diminuzione registrata nei consumi può essere spiegata con le misure messe in atto in particolare dai grandi clienti per ridurre i consumi a seguito dell'incremento dei prezzi avvenuti negli ultimi anni. Il fatto che il consumo di elettricità sia in diminuzione anche nel nostro comprensorio come nel resto della Svizzera, è probabilmente dovuto a dispositivi elettronici più efficienti dal punto di vista energetico, a processi più efficienti nell'industria ma anche all'installazione di fotovoltaico in autoconsumo; infatti i kWh di autoconsumo non figurano in nessuna statistica. Pertanto una diminuzione di consumi di energia erogata dal Distributore può celare un consumo effettivo del cliente finale stabile o anche maggiorato, se questi sfrutta un suo impianto fotovoltaico in autoconsumo.

Occorre inoltre considerare, per l'energia elettrica come per il gas (si veda più sotto) l'effetto dell'innalzamento delle temperature medie. A livello climatico, infatti, il 2023 in Svizzera è stato un anno estremamente mite, in particolare nel periodo invernale, con una temperatura media di 1,3° C superiore alla norma (periodo 1991-2020). In Ticino l'inverno è stato addirittura il terzo più mite da quando sono iniziate le misurazioni nel 1864. La temperatura primaverile in Svizzera è stata sostanzialmente nella norma, mentre quella estiva è stata di 1,6° C superiore alla norma, con ondate di caldo in particolare nel mese di luglio. In autunno nuovamente si sono registrate temperature record a livello nazionale (in Ticino 1.7° C al di sopra della norma). Il mese di dicembre 2023 in Ticino è stato pure quasi ininterrottamente più caldo della norma¹.

Come già indicato nel commento agli acquisti di energia elettrica, anche a livello di ricavi, lo scostamento rispetto al preventivo, al di là della riduzione dei consumi, si deve ricondurre alle previsioni di acquisto e vendita di energia per i consumatori a LM. Al momento dell'allestimento dei preventivi non si conoscono infatti ancora i quantitativi ed i prezzi di tutti i clienti a LM per l'anno successivo. Questo rende le previsioni difficilmente affidabili tanto per i costi di approvvigionamento quanto per i ricavi relativi ai clienti a LM.

Nel 2023 sono transitati 166.9 GWh di energia elettrica nelle reti di proprietà di AIM, dato questo pure in diminuzione rispetto all'anno precedente quando questo valore si attestava a 179.3 GWh.

Si rammenta che tutta l'energia erogata per il servizio universale nel 2023 è certificata rinnovabile hydro europeo. Le AIM continuano inoltre ad impegnarsi nella promozione di elettricità prodotta da fonti rinnovabili, grazie anche agli ecoprodotti *tiacqua*, *tiisole* e *tiatura*.

| Ecoprodotti | 2023 | 2022 |
|--------------------|----------------|----------------|
| <i>tiatura kWh</i> | 3'563'479 | 3'712'093 |
| <i>tiacqua kWh</i> | 4'573'534 | 7'550'720 |
| <i>tiisole kWh</i> | 100 | 100 |
| Totale GWh | 8.1 | 11.3 |
| Totale CHF | 170'027 | 193'802 |

La vendita di ecoprodotti è diminuita nell'ultimo anno del 28% in termini di GWh. Tale riduzione non è generalizzata, bensì da ricondurre ad un solo grande cliente che nel 2023 ha rinunciato ad acquistare il prodotto *tiacqua* (nel 2022 aveva acquistato *tiacqua* per 2.6 GWh).

¹ Fonte: Bollettino del clima dell'anno 2023, Ufficio federale di meteorologia e climatologia MeteoSvizzera

Ricavi da vendite Area Acqua

- Ricavi da vendita acqua potabile (conto 4250.092) per CHF 2'878'170 contro un preventivo di CHF 3'190'000 (2022: CHF 3'058'295).

| Vendite Area Acqua | 2023 | 2022 | Delta | Delta % |
|---------------------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| m ³ | 1'702'272 | 1'808'735 | -106'463 | -5.9% |
| Punti di misura | 4647 | 4642 | +5 | +0.1% |
| CHF | 2'878'170 | 3'058'295 | -180'125 | -5.9% |

Il 2022 era stato un anno particolare a causa della prolungata siccità e delle conseguenti raccomandazioni e divieti che avevano permesso da una parte di preservare l'acqua potabile e garantirla per l'utilizzo necessario a tutta la popolazione, dall'altra si erano tradotte in minori vendite e incassi per le AIM. Si era infatti passati, tra il 2021 ed il 2022, dall'erogazione di 1.96 Mio. di m³ di acqua potabile all'erogazione di 1.81 Mio. m³ con un incasso che era rimasto costante a ca. CHF 3.1 Mio. solo per via del concomitante incremento del prezzo dell'acqua di CHF 0.10 al m³ tra i due anni in questione.

Il piano finanziario prevedeva nel 2023 un ulteriore aumento di CHF 0.10 al m³ (da 1.30 a 1.40). Tuttavia, visti gli importanti aumenti dell'energia elettrica e del gas in quell'anno, l'Esecutivo aveva deciso di rinunciare a tale incremento, mettendo in preventivo la corrispondente perdita pari a CHF 181'000.

Nel 2023 sono stati erogati 1.70 Mio. di m³ di acqua con una forte diminuzione (-5.9%) rispetto all'anno precedente (1.81 Mio. m³) che si è tradotta in un ulteriore minor ricavo di CHF 180'125 rispetto al 2022 e di ca. CHF 310'000 rispetto al preventivo nel quale si era prospettato un ritorno dei consumi nella media dei tre anni precedenti al 2022.

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 9'441'537 contro un preventivo di CHF 11'418'700 (2022: CHF 5'154'901).

| Vendite Area Gas | 2023 | 2022 | Delta | Delta % |
|-------------------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| GWh | 82.3 | 90.5 | -8.2 | -9.1% |
| Punti di misura | 1013 | 1019 | -6 | -0.6% |
| CHF | 9'441'537 | 5'154'901 | +4'286'636 | +83.2% |

Si osserva per il 2023 una ulteriore diminuzione complessiva dei consumi pari al 9% rispetto all'esercizio precedente e pari quasi al 20% confrontata con il 2021.

Come anche indicato nei commenti alle vendite di energia elettrica, al di là del contenimento dei costi messo in atto dai consumatori a seguito dell'innalzamento dei prezzi del gas e delle variazioni nei consumi di singoli grandi consumatori, la riduzione degli ultimi due anni è senz'altro da mettere in relazione con le condizioni climatiche registrate e meglio con un generale innalzamento delle temperature medie, in particolare nei mesi invernali che tipicamente sono quelli di maggior consumo di gas.

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

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 120'913 (preventivo: CHF 170'000);
- Ricavi da trasporti per terzi (conto 4250.097) per CHF 5'943 (preventivo: CHF 21'000);
- Manodopera per terzi (conto 4250.098) per CHF 340'789 (preventivo: CHF 303'500);
- Prestazioni da terzi rifatturate (conto 4250.099) per CHF 412'509 (preventivo: CHF 107'000).

Complessivamente, tali voci di ricavo risultano superiori del 36% rispetto al 2022 (CHF +234'507) e del 46% rispetto al preventivo (CHF +278'654).

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi rappresentano il 7% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 4'212'959 contro un preventivo di CHF 4'736'500 (2022: CHF 3'876'801).

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 3'915'566 contro un preventivo di CHF 4'397'000.

L'attivazione di prestazioni proprie e del materiale destinato a progetti di investimento è stata inferiore a quanto preventivato per un importo di CHF 481'434.

Si registrano inoltre altri ricavi d'esercizio (conto 4309.000) per complessivi CHF 297'393 (preventivo CHF 339'500; esercizio precedente CHF 229'047). 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. In questa voce rientrano inoltre i ricavi (parte fissa) per la gestione dell'acquedotto del Comune di Castel San Pietro (mandato di prestazioni in essere da inizio 2021) e quello del Comune di Riva San Vitale (mandato in essere da luglio 2023).

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti per complessivi CHF 166'104 (preventivo CHF 184'100; consuntivo 2022 CHF 60'689). Si tratta principalmente (CHF 158'937) dei ricavi per l'anticipo del pagamento delle reti ad AIL SA per il quale AIM ha ricevuto il pagamento degli interessi fino all'effettivo trapasso della proprietà delle reti, oltre che degli utili di cambio realizzati (CHF 5'631) compensati dalle perdite di cambio registrate (gruppo 34).

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Questo gruppo rappresenta il 2% del totale dei ricavi per complessivi CHF 1'505'933 contro un preventivo di CHF 1'380'900 (2022: CHF 752'764) 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 2023, si registrano i seguenti scioglimenti: CHF -184'484 sono relativi al conto 4500.700, mentre CHF 1'690'417 riguardano il conto 4500.701.

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

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

46 Ricavi da trasferimento

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

- al versamento di ca. CHF 162'500 da parte della Città alle AIM per l'acquisto di 3.25 GWh di certificati di natura (conto 4632.190) necessari al raggiungimento e mantenimento del label GOLD di Città dell'Energia. Tali certificati sono finanziati dal Comune tramite il fondo cantonale per le energie rinnovabili (FER);
- al contributo per l'Acquedotto del Monte Generoso da parte del Comune di Mendrisio (conto 4632.191) per CHF 29'319 e degli altri Comuni convenzionati (conto 4632.192) per complessivi CHF 54'449.

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 2023 si attestano a CHF 53'324 corrispondenti a meno dell'1% del totale dei ricavi correnti.

Tali ricavi derivano essenzialmente da: incassi da colonnine emoti relativi al 2022 (ca. CHF 38'000); incasso delle multe relative agli abusi constatati nel 2022 a seguito del divieto di utilizzo dell'acqua potabile nel periodo di siccità (ca. CHF 5'000).

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 essere in pareggio. Si tratta di spese e ricavi che non possono essere ventilati in altra maniera.

Per il 2023 gli accrediti interni incidono sui ricavi di gestione corrente nella misura del 2%, pari a CHF 1'565'793.

Conto degli investimenti

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti. In questo conto sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti.

Il conto degli investimenti delle AIM per l'anno 2023 presenta uscite pari a CHF 21'002'314 ed entrate per CHF 111'747. Di questi, CHF 10'883'453 si riferiscono agli investimenti relativi all'acquisto ed all'integrazione delle reti elettriche di proprietà di AIL SA. L'onere netto per investimenti per l'esercizio 2023 è pari a CHF 20'890'567 (2022: CHF 13'345'493).

Per un maggiore dettaglio degli investimenti si rimanda alle relative tabelle allegate.

Commento alle poste di bilancio

| BILANCIO AIM | | | | | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Conto | Denominazione | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Scostamento | % |
| ATTIVI | | | | | |
| 10 | Beni patrimoniali (BP) | 24'803'696.52 | 33'471'806.05 | -8'668'109.53 | -25.9% |
| 100 | Liquidità e piazzamenti a breve termine | 5'802'835.48 | 18'386'635.57 | -12'583'800.09 | -68.4% |
| 101 | Crediti | 18'247'687.51 | 14'325'261.13 | 3'922'426.38 | 27.4% |
| 104 | Ratei e risconti attivi | 35'512.31 | 29'185.87 | 6'326.44 | 21.7% |
| 106 | Scorte merci | 717'661.22 | 730'723.48 | -13'062.26 | -1.8% |
| 14 | Beni amministrativi (BA) | 82'559'013.48 | 64'345'131.47 | 18'213'882.01 | 28.3% |
| 140 | Investimenti materiali dei BA | 76'981'348.35 | 59'941'151.19 | 17'040'197.16 | 28.4% |
| 145 | Partecipazioni, capitali sociali | 9'300.00 | 9'300.00 | 0.00 | 0.0% |
| 146 | Contributi per investimenti | 5'568'365.13 | 4'394'680.28 | 1'173'684.85 | 26.7% |
| Totale ATTIVI | | 107'362'710.00 | 97'816'937.52 | 9'545'772.48 | 9.8% |
| PASSIVI | | | | | |
| 20 | Capitale di terzi | 82'814'021.24 | 72'014'790.47 | 10'799'230.77 | 15.0% |
| 200 | Impegni correnti | 76'115'475.93 | 61'917'912.44 | 14'197'563.49 | 22.9% |
| 204 | Ratei e risconti passivi (RRP) | 710'334.90 | 864'661.49 | -154'326.59 | -17.8% |
| 205 | Accantonamenti a breve termine | -48'132.00 | 8'973.15 | -57'105.15 | -636.4% |
| 206 | Impegni a lungo termine | 9'800'000.00 | 9'800'000.00 | 0.00 | 0.0% |
| 208 | Accantonamenti a lungo termine | 131'010.80 | 129'223.40 | 1'787.40 | 1.4% |
| 209 | Impegni verso finanziamenti speciali e fondi del capitale di terzi | -3'894'668.39 | -705'980.01 | -3'188'688.38 | 451.7% |
| 29 | Capitale proprio | 24'548'688.76 | 25'802'147.05 | -1'253'458.29 | -4.9% |
| 299 | Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio | 24'548'688.76 | 25'802'147.05 | -1'253'458.29 | -4.9% |
| Totale PASSIVI | | 107'362'710.00 | 97'816'937.52 | 9'545'772.48 | 9.8% |

10 Beni patrimoniale (BP)

Complessivamente i beni patrimoniali si attestano al 31.12.2023 a CHF 24.8 Mio., in diminuzione del 25.9% rispetto all'esercizio precedente. Analizziamo qui sotto più in dettaglio le diverse voci di bilancio.

100 Liquidità e piazzamenti a breve termine (-68.4%)

| Conto | Denominazione | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------|---------------|------------|------------|
| 1000 | Cassa | 2'802 | 2'126 |
| 1002 | Banca / Posta | 5'800'034 | 18'384'510 |

La diminuzione dei beni patrimoniali al 31.12.2023 è in gran parte da ricondurre all'anticipo per l'acquisto delle reti AIL versato in data 3 gennaio 2023; il relativo prestito da parte del Comune di CHF 10.8 Mio era avvenuto a novembre 2022.

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

101 Crediti (+27.4%)

| Conto Denominazione | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1010 Crediti per forniture e prestazioni a terzi | 12'397'245 | 10'059'262 |
| 1013 Acconti a terzi | 219 | 828 |
| 1015 Crediti correnti interni | 5'849'797 | 4'265'129 |
| 1019 Altri crediti | 427 | 42 |

I Crediti per forniture e prestazioni, aumentati di CHF 2'337'982 rispetto al 31.12.2022, 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. Al momento della redazione del presente messaggio la quasi totalità dei crediti presenti al 31.12.2023 sono stati nel frattempo incassati.

104 Ratei e risconti attivi (+21.7%)

Il saldo dei transitori attivi al 31.12.2023 è relativo alla delimitazione di 4 fatture relative a licenze IT.

106 Scorte merci (-1.8%)

Le scorte merci sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

14 Beni amministrativi (BA)

140 Investimenti materiali dei BA (+28.4%)

Questa categoria mostra un incremento pari a CHF 17.0 Mio. e si attesta al 31.12.2023 a CHF 77.0 Mio. In questo gruppo rientrano le citate reti acquistate da AIL SA.

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 (+26.7%)

Consistono nella quota parte a carico del Comune di Mendrisio negli investimenti dell'Acquedotto Regionale del Mendrisiotto (ARM) che al 31.12.2023 è pari a CHF 5'568'365.

20 Capitale di terzi

200 Impegni correnti (+22.9%)

| Conto Denominazione | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 2000 Impegni correnti da forniture o prest. di terzi | 11'437'225 | 7'687'689 |
| 2001 Conti correnti con terzi | 55'893'265 | 46'970'556 |
| 2002 Debiti per imposte | -266'001 | -127'173 |
| 2003 Acconti da terzi | 416'134 | 374'853 |
| 2005 Conti correnti interni | 5'849'797 | 4'265'129 |
| 2006 Averì in custodia e cauzioni | 2'785'056 | 2'746'859 |

Gli impegni correnti risultano superiori per CHF 14.2 Mio. rispetto all'anno precedente. L'aumento è da attribuire principalmente al conto 2001 che include l'aumento dei prestiti ricevuti dal Comune (CHF +8.5 Mio).

204 Ratei e risconti passivi (-17.8%)

Il saldo dei transitori passivi al 31.12.2023 è composto principalmente da: imposta di bollo; fatture AET relative alle garanzie d'origine; fatture di conguaglio per i contributi federali e cantonali; il contributo per l'iniziativa centesimo per l'acqua 2023 che sarà devoluto nel 2024; interessi su prestiti; conguaglio di un'assicurazione; conguaglio della quota parte della Città di Mendrisio delle spese di gestione corrente del Consorzio ARM.

205 Accantonamenti a breve termine

Consistono negli accantonamenti per i probabili conguagli delle imposte che al 31.12.2023 si calcolano in CHF 48'132 a favore delle AIM.

206 Impegni a lungo termine

Gli impegni a lungo termine con istituti terzi sono rimasti invariati rispetto al 2022. I nuovi finanziamenti vengono garantiti tramite il conto corrente con la Città di Mendrisio (si veda conto 2001).

208 Accantonamenti a lungo termine (+1.4%)

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, tìnatura e tìsole.

209 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi del capitale di terzi (+ 451.7%)

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

Al 31.12.2023 questa voce di passivo si attestava a CHF -3.9 Mio.

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2023, il capitale proprio dell'Azienda comunale ammonta a CHF 24.5 Mio.

La quota di capitale proprio (sul totale dei passivi) al 31.12.2023 si attestava al 22.9% (31.12.2022: 26.4%).

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 di esame e 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 2023 sono approvati.

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

Con osservanza.

Per il Municipio

Il Sindaco

Samuele Cavadini
Economista aziendale SUP

Il Segretario comunale

Massimo Demenga
Lic. rer. pol.

Allegati

Tabelle consuntivo 2023 AIM

Relazione dell'organo di controllo esterno sul consuntivo AIM 2023