



Ris. mun. 5780 del 28 marzo 2023

31 marzo 2023

MM N. 47 /2023

Aggiornamento Bilanci Preventivi 2023 Aziende Industriali Mendrisio

Al Lodevole Consiglio comunale di Mendrisio,
Egregio Signor Presidente, Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri,

A tenore dell'art. 152 LOC, con il presente Messaggio il Municipio si pregia sottoporvi per approvazione l'aggiornamento dei bilanci preventivi 2023 delle AIM, in ossequio a quanto richiesto all'Esecutivo durante la seduta del Legislativo del 18 gennaio 2023, nel contesto della ratifica dei bilanci preventivi 2023 delle AIM.

1. Introduzione

Il MM N. 46 /2022 dei bilanci preventivi delle AIM per il 2023 è stato licenziato dal Municipio in data 27 ottobre 2022.

Al momento della stesura di tale documento era convinzione del Dicastero AIM, fatta propria dal Municipio, che l'acquisto delle reti elettriche di AIL SA (dei quartieri di Besazio, Capolago, Meride e Tremona) potesse procedere secondo i tempi indicati nel MM N. 27 /2021 (cioè entro fine 2022) con il quale, in data 7 marzo 2022, il Legislativo approvava l'acquisto delle reti nonché i relativi progetti di integrazione necessari alla gestione da parte delle AIM, stanziandone il relativo credito.

Ancora in sede di esame del MM N. 46 /2022 da parte della Commissione della Gestione (in data 23 novembre 2022) il Dicastero AIM ribadiva l'intenzione di rispettare i tempi per quanto concerne l'acquisto delle reti, indicando che dovevano ancora essere messi a punto le modalità operative tra AIM e AIL per il 2023, essendo quello comunque un anno di transizione (i progetti di integrazione sarebbero comunque terminati ad inizio autunno 2023). Ma, come comunicato successivamente, l'acquisto delle reti ha dovuto essere posticipato di un anno.

In questa sede vengono aggiornate le posizioni del P2023 che riguardano in modo diretto o indiretto il posticipo dell'acquisto delle reti AIL; comunque, come di consueto, per queste posizioni aggiornate e per tutte le altre del P2023 saranno descritti in sede di Consuntivo gli eventuali scostamenti.

2. Acquisto reti ALL: i motivi del posticipo

La Città di Mendrisio ha negoziato con ALL l'acquisto delle reti elettriche dei quartieri (già comuni autonomi) di Besazio, Capolago, Meride e Tremona di loro proprietà e la presa a carico della relativa gestione operativa con orizzonte 31.12.2022.

In termini di atti formali che suggellano quanto sopra, fanno stato, in particolare:

- la disdetta con richiesta di riscatto (lettera di Municipio del 28 agosto 2019) delle convenzioni in essere tra ALL e gli ex comuni citati, ereditate dalla Città di Mendrisio durante le differenti fasi aggregative;
- la Lettera d'Intenti sottoscritta in data 18.11.2021 da ALL e dalle AIM su mandato dell'Esecutivo;
- il messaggio municipale N. 27 /2021, (ratificato dal Legislativo cittadino in data 7 marzo 2022, con relativa crescita in giudicato in data 10 maggio 2022) che, oltre al credito necessario per l'acquisto delle reti, comprendeva anche il credito necessario per finanziare i progetti di integrazione delle stesse reti nella gestione operativa delle reti elettriche delle AIM.

I progetti di integrazione delle reti ex ALL sono dunque entrati nel vivo solo dopo la crescita in giudicato del citato messaggio ed è previsto che i principali lavori saranno terminati entro la seconda metà del 2023.

Ma fino ad autunno 2022 inoltrato, anche se ALL già aveva segnalato problemi sulla tempistica del passaggio della proprietà ritenuta troppo stretta, era convinzione del Dicastero AIM, suggellata da una relativa risoluzione municipale (del 27 settembre 2022), che sarebbe stato possibile esercitare il trapasso della proprietà delle reti ancora entro il 31.12.2022, avendo così un anno di gestione operativa transitoria (da parte di entrambe ALL e AIM) fino alla piena ed esclusiva presa a carico da parte di AIM della gestione operativa alla fine dei progetti.

In buona sostanza in tal modo l'Esecutivo, su proposta del Dicastero AIM, voleva privilegiare il rispetto dei termini annunciati nel MM N. 27 /2021 e concordati in precedenza con ALL nella Lettera d'Intenti (allegata al citato MM), pur consapevole di quanto scritto nel citato MM N. 27 /2021:

"Nell'ottica di essere operativi da parte AIM già dal primo giorno di possesso delle reti, occorre che tutte le attività di progetto, volte ad assumere la proprietà di quelle reti, ma soprattutto anche la capacità di poterle operare autonomamente, siano in linea di principio predisposte e concluse prima di tale data."

Tuttavia, al momento di configurare in dettaglio come sarebbe stata la gestione operativa interinale nell'anno di transizione, è emersa la necessità di verificare l'assunzione di responsabilità di fronte all'Ispettorato federale (ESTI) e nei riguardi della ElCom. Temi questi che non sono stati esaminati in maniera tempestiva e che, se affrontati per tempo, potevano essere risolti.

In tale sede, ci si rese pertanto conto che non vi era tempo a sufficienza (era ormai il 1° dicembre 2022) per approfondire e tradurre in un accordo interinale condiviso i seguenti aspetti:

- l'assegnazione della responsabilità ESTI, di per sé meno problematica in quanto sarebbe stata sufficiente l'assunzione da parte di AIL del ruolo di gestore/esercente delle reti per il 2023 (essendo ancora AIL operativa sulle stesse in quel periodo);
- ma soprattutto per garantire la corretta gestione durante il periodo interinale 2023 nei confronti della ElCom, essendo ormai le reti diventate di proprietà di AIM ma dovendo gestire fatturazioni tariffali 2023 costruite sia da AIM sia da AIL secondo la precedente situazione delle relative proprietà.

Infine, la mancanza di punti di misura (i 4 previsti in media tensione al perimetro dei compensori diventeranno operativi solo dopo la metà del 2023) avrebbe impedito la misura puntuale a livello 5a del consumo erogato dalla rete a monte di AIL e dunque tale componente poteva solo essere stimata. Nonostante il problema fosse già noto, affinché potesse essere inclusa nell'accordo interinale, le parti dovevano ancora convergere sulla metodologia di stima.

L'insieme dei sopracitati interrogativi aperti ha fatto optare per ritardare di un anno l'acquisto delle reti, cosa che modifica alcune posizioni del P2023, rispetto a quanto precedentemente presentato nel MM N. 46 /2022.

Pertanto, in accordo con l'Esecutivo e con AIL SA, è stato concordato quanto segue:

- la Città di Mendrisio, e per essa le AIM, concordano con AIL SA la gestione per tutto il 2023 delle reti elettriche di Besazio, Capolago, Meride e Tremona secondo le stesse modalità operative e amministrative praticate sin qui;
- al 31.12.2023, quando i progetti di integrazione saranno terminati, la proprietà delle reti, ma anche l'operatività delle stesse, passeranno a AIM;
- inoltre AIM anticipa a AIL SA il pagamento delle reti al 3.1.2023 con l'importo di CHF 10.8 Mio., che AIL rimunererà per il 2023 al tasso di 1.61% (si tratta della cifra con cui AIM avrebbe pagato a fine 2022 AIL per l'acquisto delle reti e che ad AIM sarebbe costata per il 2023 l'interesse del 1.61%);
- l'ammortamento calcolatorio delle reti per il 2023 sarà di conseguenza a carico di AIL.

Accordi contestuali per il prolungamento della gestione operativa a tutto il 2023 e per il finanziamento a AIL di CHF 10.8 Mio., sono stati sottoscritti da parte del Municipio e della Direzione generale di AIL e sono a disposizione presso la Cancelleria comunale.

Il Municipio, in accordo con la Direzione AIM, ha fatto sua la convinzione che questa soluzione, pur dovendo ritardare di un anno l'acquisto delle reti, sarebbe stata, alla luce dei fatti, la più trasparente dal punto di vista della transizione delle competenze amministrative e operative da AIL a AIM.

3. Aggiornamento delle cifre del Preventivo AIM 2023

Dati riassuntivi

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO				
Conto Economico	PREVENTIVO 2023 *	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
3 SPESE	73'312'200.00	73'159'000.00	47'182'300.00	45'709'321.39
30 Spese per il personale	5'993'600.00	6'093'600.00	5'670'700.00	5'336'237.36
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	52'411'200.00	51'903'800.00	28'077'700.00	27'034'431.81
33 Ammortamenti beni amministrativi	2'608'200.00	2'862'400.00	2'284'200.00	2'063'776.75
34 Spese finanziarie	608'300.00	608'300.00	224'700.00	181'427.69
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	38'800.00	38'800.00	86'500.00	-440'513.02
36 Spese di trasferimento	563'400.00	563'400.00	518'700.00	484'818.17
37 Rversamento contributi	9'544'500.00	9'544'500.00	8'840'300.00	9'133'897.70
38 Spese straordinarie	-	-	-	376'247.06
39 Addebiti interni	1'544'200.00	1'544'200.00	1'479'500.00	1'538'997.87
4 RICAVI	72'575'600.00	72'401'600.00	48'392'300.00	47'997'953.67
42 Tasse e retribuzioni	54'938'000.00	54'938'000.00	33'826'100.00	32'532'519.61
43 Ricavi diversi	4'736'500.00	4'736'500.00	3'248'700.00	3'478'541.29
44 Ricavi finanziari	184'100.00	10'100.00	3'700.00	16'262.39
45 Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	1'380'900.00	1'380'900.00	752'700.00	1'089'146.81
46 Ricavi da trasferimento	247'400.00	247'400.00	241'300.00	183'413.13
47 Contributi da riversare	9'544'500.00	9'544'500.00	8'840'300.00	9'133'897.70
48 Ricavi straordinari	-	-	-	25'174.87
49 Accrediti interni	1'544'200.00	1'544'200.00	1'479'500.00	1'538'997.87
9 CONTI DI CHIUSURA	-736'600.00	-757'400.00	1'210'000.00	2'288'632.28
90 Chiusura del conto economico	-736'600.00	-757'400.00	1'210'000.00	2'288'632.28

* Preventivo 2023 aggiornato alla luce del posticipo di un anno dell'acquisto delle reti

Il totale delle spese correnti ammonta a CHF 73.3 Mio. mentre i ricavi sono pari a CHF 72.6 Mio. Ne risulta un disavanzo d'esercizio globalmente pari a CHF 0.7 Mio.

A livello complessivo, il risultato del preventivo emendato delle AIM si prospetta come segue:

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO P2023 EMENDATO				
0	AIM	SPESE	RICAVI	RISULTATO
001	Elettricità	54'222'900.00	54'243'700.00	20'800.00
002	Acqua	5'074'400.00	4'893'400.00	-181'000.00
003	Gas	14'014'900.00	13'438'500.00	-576'400.00
Totale AIM (maggior spesa)		73'312'200.00	72'575'600.00	-736'600.00

Nel paragone tra preventivo originale e preventivo emendato, il mancato trapasso di proprietà genera uno scostamento pari a CHF 20'800.

Con riferimento al preventivo originale, considerato il previsto passaggio di proprietà entro la fine del 2022, le tariffe AIM 2023 avrebbero già dovuto includere, insieme agli altri, anche i costi relativi a tali reti (costi d'esercizio delle reti, ammortamenti e interessi calcolatori). Tuttavia, dal momento che entrambe le Aziende avevano già costruito le tariffe 2023 secondo la precedente situazione delle relative proprietà (stato 31.12.2021), questo avrebbe generato a consuntivo delle differenze di copertura in sede di allestimento del conto economico di rete 2023 (costi e ricavi effettivi della contabilità analitica), in quanto i costi sarebbero stati superiori a quelli già inclusi nelle tariffe AIM 2023. Tale differenza, se si fosse realizzata nel 2023, sarebbe stata pari a ca. CHF 470'000.

Ne risulta che, il posticipo dell'acquisto delle reti da AIL, ha un effetto finanziario che può essere stimato in un minor utile 2023 pari a ca. CHF 450'000.

Di regola, a livello di preventivo consideriamo delle differenze di copertura idealmente pari a zero (costi tariffati pari ai costi previsti), al di là degli scioglimenti obbligatori (LAEL) e le differenze effettive sono registrate a consuntivo una volta allestito il conto economico di rete, benché in questo caso una loro stima potesse essere inclusa nel preventivo (sulla base delle informazioni già conosciute).

Mostriamo di seguito, con il solo riferimento alla sezione elettricità, il conto economico del preventivo originale e del preventivo emendato, dove sono evidenziati gli scostamenti, che sono commentati nei successivi capitoli.

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO			
Conto Economico	PREVENTIVO 2023 *	PREVENTIVO 2023	delta CHF
3 SPESE	54'222'900.00	54'069'700.00	153'200.00
30 Spese per il personale	4'670'200.00	4'770'200.00	-100'000.00
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	39'330'400.00	38'823'000.00	507'400.00
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'495'000.00	1'749'200.00	-254'200.00
34 Spese finanziarie	346'300.00	346'300.00	-
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	38'800.00	38'800.00	-
36 Spese di trasferimento	309'000.00	309'000.00	-
37 Riversamento contributi	7'794'500.00	7'794'500.00	-
38 Spese straordinarie	-	-	-
39 Addebiti interni	238'700.00	238'700.00	-
4 RICAVI	54'243'700.00	54'069'700.00	174'000.00
42 Tasse e retribuzioni	40'037'800.00	40'037'800.00	-
43 Ricavi diversi	3'602'500.00	3'602'500.00	-
44 Ricavi finanziari	184'000.00	10'000.00	174'000.00
45 Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	1'380'900.00	1'380'900.00	-
46 Ricavi da trasferimento	163'500.00	163'500.00	-
47 Contributi da riversare	7'794'500.00	7'794'500.00	-
48 Ricavi straordinari	-	-	-
49 Accrediti interni	1'080'500.00	1'080'500.00	-
9 CONTI DI CHIUSURA	20'800.00	-	20'800.00
90 Chiusura del conto economico	20'800.00	-	20'800.00

Conto economico

30 Spese per il personale

Gruppo	P2023 *	P2023	Differenza
30 Spese per il personale	CHF 5'993'600	CHF 6'093'600	CHF -100'000

Sono modificati i seguenti conti:

Conto	P2023 *	P2023	Differenza
3010 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	CHF 4'916'900	CHF 5'001'700	CHF -84'800
3050 Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	CHF 341'800	CHF 347'700	CHF -5'900
3052 Contributi alla cassa pensione	CHF 491'100	CHF 418'600	CHF -1'600
3053 Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	CHF 47'400	CHF 50'100	CHF -5'000
3054 Contributi alla cassa per assegni figli (CAF)	CHF 95'900	CHF 97'500	CHF -2'700

Nel dettaglio, a fronte di assunzioni necessarie per l'integrazione e la successiva gestione delle reti calcolate in ca. CHF 200'000 (ex MM N. 27 /2021 relativo all'acquisto delle reti), costi questi computati integralmente nel preventivo originale, avremo nel 2023 un risparmio sulle spese del personale pari a CHF 100'000 (oneri inclusi) quale effetto del differimento di assunzione di personale.

Si rimarca che l'assunzione di personale, nel frattempo avvenuta, è necessaria e indispensabile per i lavori di integrazione delle reti.

31 Spese per beni e servizi

Gruppo	P2023 *	P2023	Differenza
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	CHF 52'411'200	CHF 51'903'800	CHF 507'400

Sono modificati i seguenti conti:

Conto	P2023 *	P2023	Differenza
3101 Materiale d'esercizio e di consumo	CHF 46'934'000	CHF 46'448'000	CHF 486'000
3137 Imposte e tasse, IVA forfetaria	CHF 144'400	CHF 143'000	CHF 1'400
3143 Manutenzione altre opere del genio civile	CHF 1'190'500	CHF 1'170'500	CHF 20'000

Di seguito i dettagli delle debite modifiche al gruppo di spesa 31 del preventivo 2023 in seguito al posticipo dell'acquisizione delle reti elettriche dei quartieri di Capolago, Meride, Tremona e Besazio:

3101 Materiale d'esercizio e di consumo

Nel 2023 non si verificherà il previsto risparmio pari a CHF 80'000 in relazione all'acquisto di energia elettrica che equivale al margine di vendita dell'energia dei quartieri interessati, margine stimato che si realizzerà pertanto dal 2024.

Le AIM non beneficeranno inoltre nel 2023 del risparmio pari a CHF 406'000 previsto a preventivo sul transito dell'energia sulle reti a monte di AIL. Una volta integrate le reti, AIL si limiterà a fatturare ad AIM il transito a monte dei 4 punti di misura (livello di rete 5A di AIL) e non più il transito sulle reti all'interno dei quartieri (livello di rete 7).

3137 Imposte e tasse, IVA forfetaria

Il lieve utile previsto per la sezione elettricità porta ad una correzione dei costi previsti per le imposte dirette calcolato in CHF 1'400. L'importo già presente nella voce imposte dirette nel MM N. 46 /2022 è relativo alla ripresa fiscale degli interessi di remunerazione ed agli altri contributi versati al Comune.

3143 Manutenzione altre opere del genio civile

L'integrazione avrà inoltre un effetto sui costi di manutenzione delle reti dei quartieri. A preventivo era stato pertanto considerato un incremento di tali costi. Procrastinando l'acquisto delle reti avremo pertanto complessivamente un minore costo delle manutenzioni che stimiamo prudenzialmente in CHF 30'000.

Inoltre, i costi relativi ad eventuali allacciamenti nei quartieri interessati erano stati azzerati nel 2023 quale voce separata di costo (fatture AIL) e sarebbero stati integrati nelle relative spese assunte per tutti gli allacciamenti della Città (spese del personale, veicoli, materiale, ecc.). Tali costi, difficilmente prevedibili in quanto dipendenti dalle richieste di allacciamento non conosciute per tutto l'anno, sono stimati come per il 2022 in CHF 50'000 (nel 2021, ultimo consuntivo chiuso, erano pari a CHF 71'305) e sono considerati nel preventivo emendato.

Complessivamente i costi di manutenzione e altre opere del genio civile vedono un incremento di CHF 20'000 rispetto al preventivo originale.

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gruppo	P2023 *	P2023	Differenza
33 Ammortamenti beni amministrativi	CHF 2'608'200	CHF 2'862'400	CHF -254'200

Con MCA2, il calcolo degli ammortamenti è effettuato in maniera lineare sulla base dei beni amministrativi presenti al 31.12 dell'anno precedente. Non essendo stata trasferita ad AIM la proprietà delle reti dei quartieri interessati nel 2022, a livello di contabilità finanziaria per il 2023 tali asset non rientreranno nel calcolo degli ammortamenti dei beni amministrativi. Pertanto, rispetto al MM N. 46 /2022, si calcolano ora ammortamenti inferiori per CHF 254'200.

Per il dettaglio si rimanda alla relativa tabella ammortamenti (metodo lineare) allegata al presente Messaggio.

34 Spese finanziarie

Gruppo	P2023 *	P2023	Differenza
34 Spese finanziarie	CHF 608'300	CHF 608'300	CHF 0

Il preventivo 2023 originale includeva un ulteriore finanziamento di ca. CHF 3.1 Mio. per i lavori preparatori i cui interessi avrebbero pesato per tutto il 2023 (quantificati in CHF 46'500 nel MM N. 46 /2022). Ad oggi le AIM non si sono ancora indebitate per tale importo, ma lo faranno nel corso dell'anno. Il minor costo stimato in ca. CHF 12'000 è compensato dal maggior costo che avremo per via del fatto che nel preventivo avevamo previsto di indebitarci ad un tasso dell'1.5%, mentre ora sappiamo che il tasso applicato dal Comune (che finanzia AIM) è pari all'1.61%.

La spesa complessiva a preventivo pertanto rimane invariata.

44 Ricavi finanziari

Gruppo	P2023 *	P2023	Differenza
44 Ricavi finanziari	CHF 184'100	CHF 10'100	CHF 174'000

Nel MM originale, i ricavi finanziari si attestavano a CHF 10'100. In seguito alla decisione di posticipare il passaggio di proprietà, le due Aziende si sono accordate per un pagamento anticipato delle reti: AIM ha anticipato in data 3 gennaio 2023 il pagamento dei CHF 10.8 Mio. che saranno remunerati da AIL allo stesso tasso applicato dal Comune alle AIM per il relativo finanziamento (si veda gruppo 34), per un importo pari a ca. CHF 174'000.

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. L'aggiornamento dei Bilanci preventivi delle Aziende Industriali Mendrisio per l'anno 2023 è approvato.

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

Con osservanza.

Per il Municipio

Samuele Cavadini
Economista aziendale SUP
Sindaco

Massimo Demenga
Lic. rer. pol.
Segretario

Allegati

Tabelle preventivi 2023 AIM con emendamento