



Ris. mun. 1314 del 5 novembre 2024

6 novembre 2024

MM N. 16 /2024

Bilanci Preventivi 2025 Aziende Industriali Mendrisio

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

A tenore dell'art. 152 LOC, con il presente Messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione ed approvazione i conti preventivi 2025 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali

La sicurezza dell'approvvigionamento energetico è una priorità per la Confederazione, che intende garantire un sistema affidabile e resiliente per soddisfare il fabbisogno nazionale, anche in situazioni di crisi o picchi di domanda. Per raggiungere questo obiettivo, la nuova legislazione introduce una serie di misure volte a rafforzare le infrastrutture, sviluppare riserve energetiche e incentivare fonti di produzione rinnovabili.

Questo approccio non solo vuole contribuire a rafforzare la stabilità energetica del Paese, ma anche a ridurre la dipendenza da fonti estere e promuovere l'autosufficienza energetica.

Il nuovo assetto legislativo della Confederazione, che entrerà in vigore a partire dal 2025, si struttura in quattro ambiti:

Sicurezza dell'approvvigionamento

La legge mira a garantire un approvvigionamento energetico sicuro, riducendo la dipendenza da fonti estere e migliorando la resilienza delle infrastrutture energetiche nazionali. Questo si traduce anche in una minor esposizione alle fluttuazioni del mercato.

Produzione elettrica da fonti rinnovabili

Un obiettivo primario della legge è incentivare la produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili come il solare, l'eolico e l'idroelettrico. Impiegando sempre più queste tecnologie si contribuisce a ridurre le emissioni di gas serra, allineando il Paese agli obiettivi di sostenibilità e transizione ecologica, che la Confederazione ha sottoscritto.

Efficienza energetica

La legge promuove inoltre l'adozione di misure per migliorare l'efficienza energetica in diversi settori, dal residenziale all'industriale. Incentivi per l'ammodernamento di impianti e strutture sono necessari per diminuire i consumi e ridurre l'impatto ambientale.

Innovazione e integrazione delle reti

La legge incentiva investimenti in tecnologie innovative e nell'integrazione delle reti di distribuzione, promuovendo l'interconnessione tra diversi vettori energetici (Power-to-X). Questo approccio è cruciale per sostenere la digitalizzazione e aumentare la flessibilità del sistema energetico, garantendo così una maggiore capacità di adattamento alle future esigenze di domanda e offerta.

Le AIM per i prossimi anni intendono sostenere la transizione energetica attraverso una serie di strumenti strategici che saranno gradualmente valutati e introdotti:

- **Energie rinnovabili:** le AIM contribuiranno a promuovere e ad aumentare la produzione di energia fotovoltaica locale, anche attraverso progetti di *contracting*.
- **Efficienza energetica:** le AIM attueranno misure specifiche per ridurre le perdite nella rete di distribuzione e diminuire i consumi degli utenti finali, promuovendo l'adozione di tecnologie a basso consumo.
- **Resilienza e affidabilità della rete:** attraverso investimenti in infrastrutture intelligenti (*smart grid*), le AIM saranno in grado di monitorare e gestire efficacemente la variabilità delle fonti rinnovabili, migliorando così la stabilità della rete elettrica nel comprensorio.
- **Digitalizzazione della rete:** grazie al monitoraggio e alla gestione dei dati, le AIM acquisiranno una comprensione più approfondita della propria rete, consentendo una valutazione più efficace degli interventi necessari per il suo potenziamento e rinnovo.
- **Flessibilità della rete:** valutando e implementando sistemi di stoccaggio, le AIM renderanno la rete più flessibile e reattiva alle variazioni della domanda, assicurando una maggiore stabilità nei momenti di picco. Questi sistemi consentiranno di accumulare l'energia in eccesso, rendendola disponibile quando necessario, migliorando così l'affidabilità dell'approvvigionamento e riducendo il rischio di sovraccarichi e interruzioni.
- **Sostegno all'elettrificazione dei consumi:** realizzando una rete per la ricarica dei veicoli elettrici e promuovendo l'uso delle termopompe, le AIM favoriranno la decarbonizzazione e un utilizzo più sostenibile dell'energia.
- **Coinvolgimento dei consumatori:** offrendo tariffe dinamiche e soluzioni per l'autoconsumo, le AIM stimoleranno i clienti a partecipare attivamente alla transizione energetica.

Per quanto concerne il Gas, la nuova Legge sull'Approvvigionamento di Gas (LAGas), i cui principi fondamentali sono stati stabiliti dal Consiglio federale nel mese di giugno 2023, introduce regole chiave per garantire un approvvigionamento sicuro e sostenibile e regolamentare il mercato del gas. I punti salienti della legge includono:

- **L'accesso al mercato** sarà concesso alle aziende e agli utenti con un consumo annuo superiore a 300 MWh, consentendo così una parziale liberalizzazione del mercato.
- **La transizione verso i gas rinnovabili:** la legge promuove i gas rinnovabili, come il biogas e l'idrogeno, stabilendo quote minime di utilizzo e introducendo l'obbligo di allacciamento alla rete per gli impianti a biogas.

- L'acquisto strutturato: i gestori di rete locali saranno obbligati ad acquistare il gas in modo strutturato per assicurare la stabilità dei prezzi, contribuendo così a una maggiore prevedibilità dei costi per i consumatori finali al momento della fornitura.
- La metrologia, la misurazione del gas rimane sotto la gestione esclusiva dei gestori di rete.

L'adozione del messaggio ufficiale della legge è prevista entro fine 2024. La LAGas rappresenta un passo significativo verso un mercato del gas più aperto e sostenibile, in linea con gli obiettivi di decarbonizzazione e sicurezza energetica del Paese.

Nel settore idrico, l'aggiornamento del Regolamento (MM N. 01 /2024) permetterà l'impiego di contatori intelligenti, fondamentali per contrastare repentinamente le perdite nella rete di distribuzione. La condotta di collegamento con la montagna (MM N. 83 /2024) migliorerà sensibilmente l'approvvigionamento idrico nel comprensorio. L'obiettivo finale delle AIM è fornire acqua igienicamente irreprensibile a tutti gli utenti senza interruzioni.

Per quanto riguarda le canalizzazioni, si vuole aumentare la conoscenza della rete attraverso ispezioni preventive, che permetteranno di rilevare tempestivamente eventuali rotture e di pianificare in modo più mirato il rinnovo delle infrastrutture. Ulteriori misure per migliorare il servizio offerto a tutti gli utenti saranno valutate.

Il teleriscaldamento sarà un tema centrale per il prossimo anno. In aggiunta al progetto già avviato con TERIS, si prevede di esplorare ulteriori opportunità e sviluppare soluzioni che permettano ai residenti di ridurre i costi di investimento o di sostituzione delle proprie centrali termiche fossili.

Attualmente si osserva un mercato del gas con livelli di prezzo relativamente bassi. Si prevede che i costi di fornitura nei prossimi anni rimarranno favorevoli, a meno di sorprese inaspettate legate al trasporto (oltre i confini nazionali) o all'introduzione di nuove tasse. Il mercato elettrico registra attualmente prezzi inferiori rispetto agli scorsi anni, sebbene ancora superiori rispetto al periodo precedente al 2022. Le previsioni per i prossimi anni indicano un possibile livellamento dei prezzi dell'energia attorno ai 9 cts/kWh (prezzo per un profilo banda). Le garanzie di origine dell'energia elettrica diverranno un tema da non sottovalutare. Sarà necessario disporre di certificati prodotti per ogni singolo trimestre, il che potrebbe rendere difficile reperire certificati rinnovabili nei mesi invernali, quando la produzione idroelettrica e solare in Svizzera è generalmente al minimo.

Guardando al futuro, le AIM dovranno affrontare diverse sfide, sarà necessario adattarsi per rispondere alle crescenti aspettative del settore e dell'utenza.

Metodologia di calcolo dei preventivi

Il preventivo è stato redatto tenendo conto dei costi e dei ricavi dell'esercizio 2023, di quelli parziali dell'anno in corso, nonché delle previsioni per l'esercizio 2025.

I dati del preventivo AIM 2025 sono allineati, per quanto concerne le posizioni di merito, a quelli contenuti nei Messaggi per il preventivo 2025 della Città di Mendrisio e del Consorzio ARM.

Nei seguenti paragrafi si illustrano le cifre riassuntive del preventivo della gestione corrente 2025, con i relativi commenti.

Dati riassuntivi

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO			
Conto Economico	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE	61'599'100.00	67'851'200.00	63'912'655.51
30 Spese per il personale	6'232'600.00	6'180'500.00	5'900'276.28
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	37'752'900.00	42'381'400.00	44'869'765.86
33 Ammortamenti beni amministrativi	3'660'200.00	3'434'700.00	2'564'050.08
34 Spese finanziarie	939'000.00	1'079'600.00	661'915.04
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	1'145'700.00	597'200.00	-1'282'174.72
36 Spese di trasferimento	527'900.00	525'800.00	497'171.30
37 Riversamento contributi	9'961'300.00	12'264'500.00	9'007'541.56
38 Spese straordinarie	-	-	128'317.36
39 Addebiti interni	1'379'500.00	1'387'500.00	1'565'792.75
4 RICAVI	61'659'100.00	67'657'200.00	62'659'197.22
42 Tasse e retribuzioni	48'495'800.00	49'508'700.00	45'898'385.83
43 Ricavi diversi	1'286'200.00	3'975'500.00	4'212'959.44
44 Ricavi finanziari	12'100.00	12'100.00	166'104.45
45 Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	204'600.00	200'600.00	1'505'932.65
46 Ricavi da trasferimento	319'600.00	308'300.00	249'156.64
47 Contributi da riversare	9'961'300.00	12'264'500.00	9'007'541.56
48 Ricavi straordinari	-	-	53'323.90
49 Accrediti interni	1'379'500.00	1'387'500.00	1'565'792.75
9 CONTI DI CHIUSURA	60'000.00	-194'000.00	-1'253'458.29
90 Chiusura del conto economico	60'000.00	-194'000.00	-1'253'458.29

Il totale delle spese correnti ammonta a CHF 61.60 Mio. mentre i ricavi sono pari a CHF 61.66 Mio. Ne risulta un avanzo d'esercizio globalmente pari a CHF 60'000, così ripartito sulle tre sezioni delle AIM:

P2025 AIM			
Servizio	Spese	Ricavi	Saldo
Elettricità	47'439'900	47'517'900	78'000
Acqua	5'047'100	4'843'100	-204'000
Gas	9'112'100	9'298'100	186'000
Totale AIM	61'599'100	61'659'100	60'000

Le variazioni attese rispetto all'anno in corso che interessano tutti i tre Servizi possono essere riassunte nei punti elencati di seguito.

Inflazione e spese per il personale

In generale si è tenuto conto di un ritocco verso l'alto dei prezzi di merci e servizi, così come di un carovita sulle spese del personale (1%). Si è inoltre tenuto conto delle variazioni del personale avvenute e previste, degli avanzamenti di carriera e dell'incremento dei costi di formazione a seguito dell'iscrizione di tre giovani collaboratori a corsi per l'ottenimento di diplomi federali.

Interessi

Le spese finanziarie previste per il 2025, considerevolmente superiori al consuntivo 2023, sono sostanzialmente in linea con il preventivo 2024. Da una parte tra fine 2024 e inizio 2025 giungeranno a scadenza alcuni prestiti contratti a suo tempo a tassi ancora molto vantaggiosi e che saranno rifinanziati ad un tasso verosimilmente maggiore. Dall'altra parte si osserva che le previsioni sui tassi per i nuovi debiti sono state riviste al ribasso (i nuovi debiti sono stati calcolati ad un interesse stimato in 1.4% (prestiti 2024) e 1.2% (prestiti 2025), mentre per il 2024 si stimava a preventivo un interesse del 2.1%).

Ammortamenti

Elettricità e Acqua potabile saranno inoltre interessate da un'ulteriore crescita degli ammortamenti quale conseguenza degli investimenti in beni amministrativi dell'anno in corso.

Per contro, gli ammortamenti previsti per la Sezione Gas saranno lievemente in calo per effetto di alcuni investimenti giunti a fine vita (completamente ammortizzati a fine 2024).

Costi merci e materiali per investimenti

Si segnala la riclassificazione contabile dell'attivazione dei costi di merci e materiale per investimenti (conto n. 4310.092) che non permette per il 2025 un paragone immediato dei gruppi 31 e 43 con gli anni precedenti. Questo per allineare quanto già avviene per l'attivazione a investimento dei costi di terzi (registrati quale minor costo invece che quale ricavo). Il costo di tali investimenti è registrato in seguito quale ammortamento.

Dal punto di vista del risultato aziendale tale riclassificazione non ha alcun impatto.

Infine, il preventivo 2025 tiene conto dei nuovi prezzi di energia, acqua e gas e della previsione dei consumi, aspetti questi ripresi più sotto.

Elettricità

Per la Sezione Elettricità si prevede un sostanziale pareggio di bilancio (avanzo d'esercizio pari a CHF 78'000), al netto di una remunerazione al Comune calcolata in CHF 1'250'000 per il 2025 (i restanti CHF 250'000 saranno versati dalla Sezione Gas).

Le previsioni di acquisto e vendita di energia elettrica ed il relativo transito, sono basate sui volumi di consuntivo 2023, sull'evoluzione della fornitura dell'anno in corso, oltre che sulle previsioni per il 2025 dei costi delle reti a monte e di AIM (incluso il WACC definito nel 3.00%), informazioni sulla base delle quali è avvenuta la formazione delle tariffe per il 2025.

Per quanto riguarda i clienti a libero mercato (LM), si osserva la difficoltà nel prevedere con certezza quali saranno gli effettivi volumi e prezzi per l'anno successivo, in quanto questi ultimi possono decidere la fornitura entro fine anno e per i clienti che sottoscriveranno un contratto d'acquisto sul mercato spot, il prezzo non è prevedibile in quanto dipende dall'andamento del mercato futuro. In ogni caso una variazione di quantitativi o prezzi per questi clienti può avere solo un impatto ridotto sul risultato (il margine di AIM su questi clienti è infatti limitato).

Complessivamente, si prevede una moderata contrazione di acquisti e vendite di energia (i prezzi sono sostanzialmente in linea con il 2024 ma si tiene conto di volumi inferiori alla luce del consuntivo 2023) ed un incremento di costi e ricavi del transito, coerentemente con l'evoluzione dei costi della rete a monte e di AIM.

Ricavi e spese relative ai contributi cantonali e federali si riducono rispetto al 2024 a seguito della diminuzione di alcune tasse così come al minor volume calcolato rispetto all'anno in corso.

Acqua potabile

Per l'Acqua potabile si prevede un disavanzo pari a CHF 204'000, nonostante un previsto incremento del prezzo dell'acqua potabile di CHF 0.20 al m3 rispetto all'anno in corso.

Al netto della riclassificazione indicata sopra (che, come detto, ha un impatto neutro sul risultato), il prospettato aumento si rende necessario a seguito di un previsto aumento dei costi di ca. CHF 160'000, dovuti in particolare ai seguenti elementi:

- incremento dei costi dell'energia (necessaria in particolare per il pompaggio dell'acqua), prestazioni da terzi (inflazione) e degli ammortamenti;
- carovita e regolari avanzamenti di carriera. Inoltre, in funzione di eventuali nuovi compiti che potrebbero essere attribuiti all'Azienda comunale da parte del Comune e di altri enti, si mette a preventivo l'assunzione di un tecnico a partire dalla seconda metà dell'anno. Tale assunzione dovrà essere avallata dal Municipio e di principio dovrà essere finanziata attraverso gli incassi derivanti dagli eventuali nuovi compiti svolti dall'Azienda (ricavi attualmente non quantificabili e che per prudenza non sono qui preventivati);
- formazione di una collaboratrice per l'ottenimento del diploma federale di Fontaniera, in previsione del pensionamento dell'attuale Fontaniere (2026).

Inoltre, in assenza dell'adeguamento del prezzo, si stima una riduzione dei ricavi di ca. CHF 180'000 (minori volumi di acqua venduta e minori ricavi diversi).

Il mancato aumento calcolato si tradurrebbe pertanto in un disavanzo pari a oltre mezzo milione di franchi.

Alla luce dell'evoluzione degli ultimi due anni, per il preventivo 2025 la stima del consumo annuale di acqua è stato ridotto prudenzialmente a 1.8 Mio. di m3 con un minor incasso di ca. CHF 150'000, di cui CHF 80'000 saranno recuperati grazie alla fatturazione di ca. 50'000 m3 di acqua potabile consumata dagli stabili comunali, finora al beneficio di un consumo gratuito.

Un incremento di ulteriori CHF 0.10 al m3 (pari a CHF 180'000) permetterebbe di avere un sostanziale pareggio di bilancio, tuttavia, per il 2025 si propone di assorbire la perdita attraverso il capitale proprio che al 31.12.2023 ammontava a CHF 2.2 Mio. e di mettere in atto nel frattempo possibili misure di risparmio, ad esempio la riduzione dei costi dell'energia elettrica (necessaria per il funzionamento dei sistemi di pompaggio) tramite l'installazione di pannelli fotovoltaici. I costi dell'energia si prevede infatti che graveranno nella misura di ca. CHF 0.48 Mio. sulla Sezione acqua potabile nel 2025, contro i ca. CHF 0.36 Mio. dell'ultimo esercizio chiuso.

Gas

Per la Sezione Gas si prevede un avanzo d'esercizio pari a CHF 186'000, al netto della remunerazione al Comune calcolata per il 2025 in CHF 250'000.

Non si segnalano grandi scostamenti, al di là della riduzione dei costi di acquisto di gas e la conseguente riduzione dei ricavi da vendita di tale prodotto, a seguito della riduzione dei prezzi per il 2025.

Si osserva che una leggera incertezza sul risultato è dettata dal nuovo contratto di approvvigionamento del gas naturale che, a seguito degli aggiustamenti mensili e giornalieri dei volumi di vendita (e dunque di acquisto), potrebbe portare a maggiori o minori costi con una conseguente influenza sul margine.

Conto economico

30 Spese per il personale

I costi del personale si attesteranno per il 2025 a CHF 6.23 Mio., con un incremento complessivo pari a CHF 52'100 rispetto alla previsione 2024, ovvero una crescita dello 0.8% a fronte di un previsto carovita dell'1% oltre che dei regolari avanzamenti di carriera annuali. In merito al paragone tra 2025 e 2024, si osserva ad ogni modo che i costi effettivi dell'anno in corso risulteranno inferiori al preventivo grazie ad alcuni avvicendamenti avvenuti più avanti nel corso dell'anno rispetto a quanto previsto, nonché ad una unità che ha lasciato l'Azienda e non è per ora stata sostituita.

Come accennato nel precedente capitolo, il preventivo 2025 tiene per contro in considerazione i costi relativi alla formazione di tre giovani collaboratori iscritti a corsi per l'ottenimento di diplomi federali.

Le unità equivalenti a tempo pieno e indeterminato di AIM previste al termine del corrente anno (2024) si attestano a 50.5 di cui 3.5 donne e 47 uomini.

Come detto, la sostituzione della risorsa dimissionaria nel 2024 è attualmente sospesa. Per il 2025 è prevista inoltre la riduzione del tempo di impiego da parte di un collaboratore (da 100% a 80%). Vi è inoltre un'altra risorsa che ha annunciato l'intenzione di ridurre la sua percentuale dal 100% al 60%, sebbene una formale richiesta non sia ancora stata inoltrata al Municipio e pertanto, prudenzialmente, nel preventivo non è stata considerata quest'ultima variazione.

Nel corso del 2025, quando si avrà un quadro più chiaro circa le riduzioni di percentuale e un possibile pensionamento anticipato, si valuterà l'opportunità di colmare le posizioni scoperte, come anticipato, anche in funzione di eventuali nuovi compiti che potrebbero essere attribuiti all'Azienda comunale da parte del Comune e di altri enti.

Per i motivi sopra elencati, il preventivo tiene conto prudenzialmente dell'assunzione di due nuove risorse a partire da luglio 2025 (tempistica indicativa). Le assunzioni sono in ogni caso subordinate all'approvazione da parte dell'Esecutivo.

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 61.3% del totale delle spese correnti pari a CHF 37.8 Mio. ed è composta per l'82% dai costi previsti per approvvigionamento di energia elettrica, acqua e gas. Tali costi erano stimati in CHF 33.8 Mio. per il 2024 e si attestavano a CHF 36.3 Mio. nel consuntivo 2023.

Le "Spese per materiale e merci" sono essenzialmente composte da:

Acquisti Area Elettricità

La stima della spesa complessiva per l'acquisto di energia e per il transito sulle reti a monte per il 2025 è pari a CHF 24.9 Mio. contro i CHF 26.6 Mio. del preventivo 2024 ed i CHF 26.5 Mio. del consuntivo 2023.

I costi generali registrati nelle tariffe di rete sono aumentati del 17.2%, mentre quelli per la parte di energia diminuiranno del 0.44% rispetto all'anno precedente.

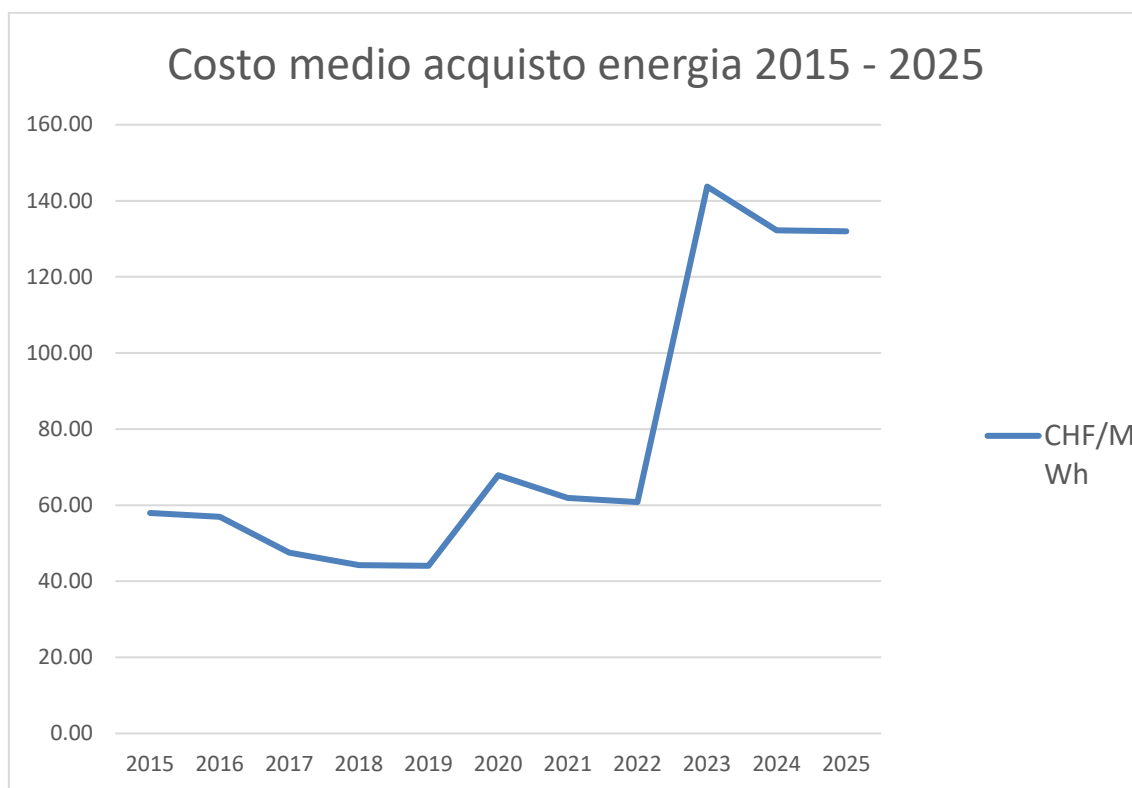
Conto	P2025 in CHF	P2024 in CHF	C2023 in CHF
▪ 3101.085/6 Acquisto energia elettrica	19'445'700	21'399'400	21'581'862
▪ 3101.092 Spese transito reti a monte	5'423'200	5'205'500	4'917'474

Acquisto di energia per il servizio universale (SU)

Per l'approvvigionamento del 2025 (il contratto vigente con AET prevede l'acquisto a tranches sul mercato a termine) le AIM hanno proceduto all'acquisto dell'energia necessaria in diversi momenti a partire dal 2023. Il prezzo medio di acquisto per il 2025 è stato di 131.96 CHF/MWh (-0.2% in meno rispetto al 2024) per ca. 67 GWh.

Per il 2025, il livello dei prezzi dell'energia per il Servizio Universale sul mercato europeo, seppure in diminuzione, rimane ben al di sopra di quanto registrato fino al 2020 quando il costo si attestava a ca. CHF 60 CHF/MWh.

Il seguente grafico mostra il trend del prezzo medio di acquisto del Servizio universale dell'energia da parte di AIM dal 2015 al 2025:



Acquisto di energia per i clienti a libero mercato (LM)

A differenza dei clienti del SU, l'approvvigionamento per i clienti a LM, avviene soltanto una volta sottoscritto il contratto da parte del cliente. A tale proposito, si osserva che al momento della stesura del presente Messaggio Municipale alcuni grandi clienti AIM a LM, con contratto in scadenza al 31.12.2024, non hanno ad oggi ancora completato l'approvvigionamento di energia per il 2025.

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 (attualmente 25, per un totale di 5.9 GWh), 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 qui considerati potrebbero variare anche sensibilmente dal momento dell’allestimento del preventivo fino alla fine dell’anno. In tal caso si osserverà una variazione delle spese di approvvigionamento così come una corrispondente variazione dei relativi ricavi.

Spese transito rete a monte

Le spese di transito sulla rete a monte di proprietà di terzi registrano un aumento di ca. il 5% rispetto all’anno precedente, considerato un livello dei consumi annui netti previsti a ca. 167 GWh e dunque in linea con l’ultimo esercizio chiuso (2023).

Acquisti Area Acqua

Conto	P2025 in CHF	P2024 in CHF	C2023 in CHF
▪ 3101.093 Acquisto acqua potabile	3'500	10'000	7'000

Con la messa in funzione del nuovo pozzo Prati Maggi e la gestione degli acquedotti regionali in rete da parte del Consorzio ARM, le convenzioni attualmente in essere con gli altri Comuni non sono più necessarie e pertanto sarà data disdetta (vedi MM N. 03 /2024). La disdetta avrà effetto a partire dal 1° luglio 2025. Inoltre, il progetto avviato per il collegamento “Rancate - Besazio e Serbatoio Barozzo” permetterà, al termine dei lavori di poter approvvigionare dal basso in via sussidiaria o in caso di necessità i quartieri della montagna tramite un sistema di pompaggio di acqua potabile.

Acquisti Area Gas

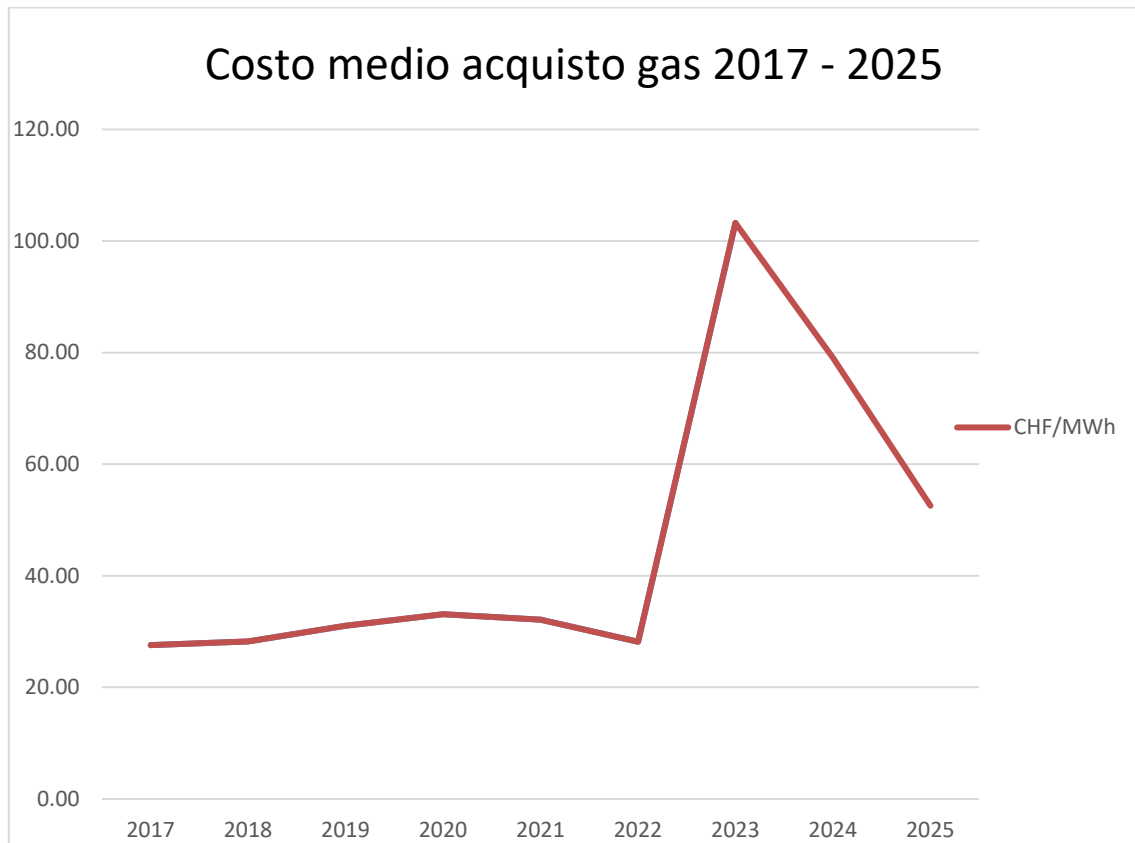
Conto	P2025 in CHF	P2024 in CHF	C2023 in CHF
▪ 3101.094/5 Acquisto gas naturale	5'935'700	7'140'100	9'788'320

Per l’approvvigionamento in gas del 2025 si è proceduto all’acquisto di gas necessario in diversi momenti a partire dal 2023.

I dati di preventivo sopraccitati tengono conto di un aumento dei consumi di 4.1 GWh rispetto all’ultimo esercizio chiuso (2023), ovvero un previsto incremento del 5%. Questo dato è calcolato insieme al fornitore sulla base dei consumi registrati sulla rete a monte nel corso del 2024 e proiettati su dodici mesi. L’effettiva variazione annuale dipenderà anche dalle temperature medie che si registreranno nel corso dei mesi più freddi e dai conseguenti consumi nel periodo. Il nuovo contratto stipulato con il fornitore prevede acquisti strutturati che saranno “aggiustati” se necessario all’avvicinarsi della data di fornitura in base alle eventuali nuove previsioni.

Il prezzo medio di acquisto per il 2025 si fissa a 52.53 CHF/MWh (2024: 79.08 CHF/MWh). Il volume di acquisto si prevede attestarsi a complessivi 86.4 GWh (inclusivi della quantità destinata ai clienti dei comprensori la cui proprietà delle reti è di AIL) per un totale di CHF 5.9 Mio.

Il seguente grafico mostra come è la tendenza del prezzo medio di acquisto del gas da parte di AIM dal 2017 al 2025:



Altre spese del gruppo 31

Le altre spese appartenenti al gruppo 31 riguardano essenzialmente:

- "Prestazioni per servizi e onorari" (CHF 1'142'900), che includono i servizi da terzi (CHF 584'500) nei quali registriamo in particolare spese postali, spese per relazioni pubbliche, spese esecutive, tasse sociali a enti e associazioni e le spese per i servizi comunali degli uffici Risorse umane, Qualità e Servizio giuridico; onorari di consulenti esterni, periti ed esperti (CHF 214'000); spese per i servizi comunali del Centro elaborazione dati (CHF 60'000); costi assicurativi (CHF 111'200); imposte e tasse (CHF 173'200);
- "Manutenzioni immobili dei beni amministrativi" (CHF 1'207'000), che si riferiscono ai costi per le prestazioni di terzi relativi alla manutenzione delle reti (elettrica, dell'acqua e del gas), delle sottostrutture, alla pavimentazione, altre prestazioni per l'esercizio dei servizi nonché alla manutenzione degli edifici;
- "Manutenzione beni mobili e immateriali" (CHF 930'000), che includono la manutenzione di macchine, apparecchiature e veicoli, quella dei contatori, nonché la manutenzione di hardware e software IT. In particolare, rispetto all'anno precedente, si calcola per il 2025 maggiore spese IT a seguito dell'incremento del costo di alcune licenze (Microsoft, software gestione contatori, software HR), la sostituzione delle stampanti multifunzione oltre che la spesa per la sostituzione di due furgoni giunti a fine vita;

- “Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo” (CHF 1'789'100) che comprende, oltre agli affitti degli spazi amministrativi e dei magazzini, la remunerazione del capitale delle reti al Comune (conto 3161.092 Interessi di remunerazione al Comune) pari a CHF 1.5 Mio., di cui CHF 1.25 Mio. per la rete elettrica ed il restante per la rete gas.

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera lineare e incidono globalmente nella misura del 6% sul totale dei costi di gestione corrente. Sulla base del valore stimato dei beni amministrativi al 31.12.2024 (pari a CHF 81.7 Mio.), gli ammortamenti 2025 sono calcolati in CHF 3.7 Mio. L'aliquota media di ammortamento è così pari al 4.5%.

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

34 Spese finanziarie

Tale gruppo di spesa è composto essenzialmente dagli interessi passivi correnti e a lungo termine.

Le spese finanziarie incidono nella misura dell'1.5% sul totale delle spese e si attestano a CHF 0.9 Mio. (nel P2024 si attestavano a CHF 1.1 Mio.). La lieve diminuzione di questa spesa è riconducibile alla stima al ribasso dei tassi di interesse per i nuovi investimenti. Per il preventivo in esame, il tasso d'interesse per i nuovi debiti a medio-lungo termine è stimato in 1.4% (prestiti contratti ancora nel 2024) e 1.2% (prestiti contratti nel 2025). Per il P2024 la stima era pari a 2.1%.

35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali

Il gruppo 35 (costo) e il corrispettivo gruppo 45 (ricavo) includono gli accantonamenti e gli assestamenti che si generano sul fondo delle differenze di copertura.

Queste movimentazioni, derivanti dalle differenze tra costi effettivi e ricavi effettivi, si creano separatamente in sede di consuntivo sul livello di rete 5, sul livello di rete 7 e sul risultato della distribuzione di energia per il servizio universale.

Se gli introiti tariffari (stabiliti in base ai dati del reporting ElCom relativo all'ultimo esercizio chiuso e pertanto a due anni prima) eccedono i costi effettivi dello stesso anno, si verifica una sovracopertura (registrata come accantonamento nel gruppo 35), che dovrà essere compensata nel corso degli anni successivi con una diminuzione della tariffa con conseguente scioglimento (registrato nel gruppo 45) di parte di quanto accantonato (un terzo all'anno).

Viceversa, se gli introiti tariffari sono inferiori ai costi effettivi dello stesso anno, si verifica una sottocopertura (registrata come accantonamento nel gruppo 45), che dovrà essere compensata nel corso degli anni successivi con un aumento della tariffa con conseguente scioglimento (registrato nel gruppo 35) di parte di quanto accantonato (un terzo all'anno).

Come di consueto, in sede di preventivo, si ipotizza di non procedere ad accantonamenti per l'anno in corso in quanto idealmente pari a zero ed in ogni caso non quantificabili (rammentiamo che la ElCom permette di includere nelle tariffe solamente i costi prevedibili con certezza). In sede di consuntivo si procederà al calcolo esatto di queste eccedenze o insufficienze.

Gli importi calcolati a preventivo sono quindi relativi allo scioglimento di 1/3 del saldo del fondo differenze di copertura e interessi remuneratori (WACC) generati negli anni precedenti tenendo in considerazione l'ipotesi che non si generino nuove differenze di copertura nell'anno tariffale.

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento si attestano a CHF 527'900 (preventivo 2024 CHF 525'800; consuntivo 2023 CHF 497'171).

La spesa si compone di:

- CHF 87'300 quale quota parte della Città di Mendrisio per le spese di gestione corrente del Consorzio ARM (conto 3632.190);
- CHF 112'600 quali ammortamenti pianificati su contributi per investimenti al Consorzio ARM (conto 3660.290);
- CHF 18'000 quale contributo alla Città di Mendrisio per l'organizzazione della pista del ghiaccio (conto 3632.192);
- CHF 100'000 quale contributo alla Città per le sponsorizzazioni (conto 3632.191);
- CHF 200'000 quale contributo generale alla Città per le prestazioni fornite ad AIM (conto 3632.193);
- CHF 10'000 quali contributi ad associazioni di aiuto umanitario (centesimo dell'acqua - conto 3636.007).

37 Riversamento contributi

Questa categoria incide sui costi per il 16.1% pari a CHF 10.0 Mio. ed è composta dai contributi incassati dai clienti finali tramite le bollette (si veda voce 47 Contributi da riversare) e poi riversati alla Confederazione ed al Cantone. Si rammenta come questo servizio di "agenzia delle entrate" in tutta la Svizzera è svolto a titolo gratuito dalle Aziende di distribuzione.

Nel dettaglio:

- Contributo federale: si tratta della tassa federale prevista dall'art. 7 della Legge federale sull'energia (LEne). Esso si compone di due elementi: un contributo per le energie rinnovabili (conto 3700.090; CHF 3'672'700) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 166'900) entrambi invariati per il 2025 e pari rispettivamente a 2.20 e 0.10 cts/kWh;
- Contributo ai costi per il sistema di trasmissione riversato a Swissgrid (conto 3700.092; CHF 918'200): si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, quale contributo ai costi del sistema di trasmissione. Tale costo registrerà nel 2025 una riduzione da 0.75 a 0.55 cts/kWh;

- Riversamento alla Confederazione del contributo per il fondo di riserva di energia elettrica (conto 3700.094; CHF 384'000). Si tratta del fondo voluto dalla Confederazione a partire dal 2024 che mira a garantire per l'inverno e la primavera l'approvvigionamento di energia elettrica in situazioni straordinarie quali limitazioni o interruzioni critiche nell'approvvigionamento. Tale garanzia si configura come riserva di energia elettrica (si veda Ordinanza federale sulla riserva invernale OREI del 25 gennaio 2023). Tale contributo passerà da 1.20 cts/kWh del 2024 a 0.23 cts/kWh nel 2025;
- Riversamento alla Confederazione del contributo per la protezione del clima, "tassa sul CO₂" (conto 3700.093; CHF 1'900'000) stimata pari a 2.156 cts/kWh (dato 2024): 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 dei contributi, rimasti invariati, per l'utilizzo del demanio pubblico (3701.090; CHF 1'719'500) che si attesta a 1.03 cts/kWh (2024: 0.93 cts/kWh) e per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'200'000) che si attesta a 1.20 cts/kWh. Questi contributi sono in seguito parzialmente riversati dal Cantone alla Città.

38 Spese straordinarie

Non sono previste spese straordinarie per il 2025.

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 2025 si prevede che gli addebiti interni saranno pari a CHF 1.4 Mio. (P2024 CHF 1.4 Mio.; C2023 CHF 1.6 Mio.).

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 79% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 48.5 Mio. e si compone essenzialmente dai ricavi della distribuzione di energia elettrica, acqua e gas che analizziamo di seguito nel dettaglio.

Ricavi da vendite Area Elettricità

I ricavi dalla vendita di elettricità al SU (energia e transito) per il presente preventivo, sono calcolati in sede di allestimento del reporting ECom per la definizione delle tariffe elettriche 2025.

Pertanto, si tiene conto del volume dei consumi 2023 (energia e transito) e dei prezzi (tariffe) pubblicati per l'esercizio 2025 per le diverse categorie di clienti. Si tiene inoltre conto, nella misura in cui già conosciuto o previsto al momento della stesura del presente Messaggio (si veda anche commento al gruppo 31), dei contratti con i clienti a LM e del trasferimento di grandi clienti dalle AIM verso terzi e viceversa e/o dal SU verso il LM.

In base alle tariffe pubblicate e sottoposte all'approvazione della Commissione federale dell'energia elettrica (ElCom) ed ai contratti in essere e attesi con i clienti a LM, le vendite dell'area elettricità si configurano come segue:

Conto	P2025 in CHF	P2024 in CHF	C2023 in CHF
▪ 4250.090 Ricavi da vendita energia	20'132'400	21'874'500	20'066'022
▪ 4250.091 Ricavi da transito energia sulla rete	15'742'400	13'579'800	11'298'806

Ricavi da vendita di energia

Per quanto riguarda il Servizio Universale (SU), sul fronte dei volumi, si assume per il 2025 un livello globale dei consumi pari a quello dell'ultimo esercizio chiuso (2023) e pertanto di ca. 67 GWh.

Rispetto al preventivo 2024 (che si basava sul livello di consumi 2022), si osserva: da una parte una riduzione dei ricavi da ricondurre ai minori consumi previsti per il SU; dall'altra parte un minor incasso stimato per i clienti a libero mercato (LM).

Sul fronte dei prezzi, il livello di quelli dell'energia per il SU sul mercato europeo ha beneficiato di una diminuzione a partire da inizio 2024. Le AIM soddisfano il proprio fabbisogno acquistando energia a tranches su più anni, tant'è che i prezzi alti registrati negli anni 2022 e 2023 impattano ancora in parte sui costi complessivi, impedendo una riduzione significativa dei prezzi dell'energia all'utente finale.

Ricavi da transito di energia sulla rete

Come per l'energia, anche per il transito, i volumi previsti corrispondono a quelli dell'ultimo esercizio chiuso (2023) e pertanto a ca. 167 GWh.

L'aumento di tali ricavi è pertanto da correlare non ad una crescita dei consumi bensì ad un incremento dei costi di rete.

Si osserva che il minor quantitativo di elettricità erogata negli ultimi anni ha comportato un aumento del prezzo al kWh relativo ai costi di rete. Tale variazione è riconducibile al volume sempre maggiore di energia prodotta dagli impianti fotovoltaici privati e alla diminuzione generalizzata dei consumi. Negli ultimi anni sono inoltre stati attuati importanti investimenti per rinnovare e potenziare la rete di distribuzione delle AIM.

La realizzazione di impianti fotovoltaici e i risparmi energetici, determinano un minor consumo e impattano in modo significativo nel calcolo delle tariffe di rete. A questi si aggiungono le variazioni dei costi della rete a monte (+4.72%), gli investimenti sostenuti per il rinnovo e l'ampliamento della rete elettrica (+26.92%) e l'adozione di contatori intelligenti (+77.53%).

Per il 2025, l'Esecutivo ha deciso di mitigare l'aumento dei costi di rete attraverso la diminuzione degli interessi calcolatori (WACC) considerati nel calcolo delle tariffe. Ricordiamo che il WACC è la remunerazione necessaria per il finanziamento degli investimenti nella rete elettrica al fine di mantenerne la qualità.

Al fine di limitare l'aumento delle tariffe per il 2025 si è deciso di non applicare il WACC massimo permesso a livello federale (3.98% per il 2025) limitandolo al 3%.

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

Ricavi da vendite Area Acqua

Conto	P2025 in CHF	P2024 in CHF	C2023 in CHF
▪ 4250.092 Ricavi da vendita acqua potabile	3'660'000	3'450'000	2'878'170

Il Piano finanziario 2020-2027 delle AIM (MM N. 29 /2021) prevedeva per il 2025 un volume di vendita di acqua potabile pari a 1.90 Mio. di metri cubi al prezzo di CHF 1.60 con un disavanzo della Sezione acqua potabile di ca. CHF 140'000.

Dal punto di vista del volume di vendita di acqua potabile: questo   strettamente dipendente dalla meteo e pertanto, nelle considerazioni per il 2025 sono stati ponderati i consumi degli ultimi 3 anni. L'erogazione di acqua per il 2025   quindi stimata in 1.85 Mio. di metri cubi (in calo rispetto alle previsioni di PF).

Per quanto concerne il prezzo: come prospettato, per il 2025 non ci si pu  esimere dal portare il prezzo a CHF 1.60 per m3, con un aumento di CHF 0.20 per m3 rispetto all'anno in corso. Questa decisione permette di contenere il disavanzo a preventivo del Servizio acqua potabile per il 2025 in ca. CHF 200'000. L'eventuale mancato aumento prospettato per il 2025 risulterebbe in un disavanzo del servizio di oltre CHF 500'000.

L'aumento previsto si rende necessario a seguito degli importanti investimenti fatti, ed ancora da fare, nel campo della rete dell'acqua potabile della Citt . Come note, una parte preponderante di investimenti   data dal Consorzio ARM. La Citt  di Mendrisio contribuisce nella misura di ca. il 32% a tali investimenti. Per il periodo 2025-2027, sono previsti ancora costi per CHF 9 Mio. a carico di AIM in relazione all'acquedotto a lago.

Ricavi da vendite Area Gas

Conto	P2025 in CHF	P2024 in CHF	C2023 in CHF
▪ 4250.093 Ricavi da vendita gas naturale	7'163'500	8'454'500	9'441'537

Dal punto di vista dei consumi: dopo un significativo calo registrato nel 2023 (-9%), si prevede per il 2025 un lieve aumento (+5%).

Dal punto di vista del prezzo: dopo una prima riduzione tra il 2023 e il 2024, la situazione dell'approvvigionamento Gas per il 2025   nuovamente migliorata dal punto di vista dei prezzi di acquisto all'ingrosso. Questo ha permesso di rivedere al ribasso le tariffe per il 2025 rispetto al 2024 (riduzione media oltre il 20%).

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi si attestano a CHF 1.3 Mio. (P2024 CHF 4.0 Mio.; C2023 CHF 4.2 Mio.).

I principali ricavi del gruppo 43 riguardano le attivazioni delle prestazioni del personale, dei veicoli e del costo delle merci in relazione agli investimenti (conti 4310.090 e 4310.091), per complessivi CHF 954'000.

Come indicato nelle premesse generali (dati riassuntivi a pag. 6), si segnala la riclassificazione contabile dell'attivazione dei costi di merci e materiale per investimenti (conto n. 4310.092) per un importo di CHF 1'887'000. Attivazione che dal 2025 sarà registrata in deduzione dei costi (conto 3101.000) e non più come ricavo.

Tale operazione non permette per il 2025 un paragone immediato dei gruppi 31 e 43 con gli anni precedenti. Dal punto di vista del risultato aziendale tale riclassificazione non ha alcun impatto.

Gli altri ricavi del gruppo 43 riguardano il conto 4309.000 "Altri ricavi d'esercizio" che ammonta per il 2025 a CHF 332'200. Tale importo include in particolare la remunerazione fissa stabilita nei mandati di prestazione per la gestione da parte di AIM di due acquedotti di Comuni terzi.

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari per il 2025 sono stimati in CHF 12'100.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

In questo gruppo sono registrate le movimentazioni del fondo delle differenze di copertura che per il 2025 sono calcolate in CHF 204'600.

Per ulteriori dettagli riguardo al meccanismo delle differenze di copertura si rimanda a quanto spiegato per il gruppo 35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali.

46 Ricavi da trasferimento

I ricavi da trasferimento si riferiscono a:

- Versamento di ca. CHF 145'000 da parte della Città alle AIM per l'acquisto di 3.56 GWh di certificati tinaura, in linea anche con il label GOLD di Città dell'Energia. Tali certificati sono finanziati dal Comune tramite il fondo per le energie rinnovabili (FER);
- Incasso dai Comuni di Mendrisio, Castel San Pietro, Breggia e Val Mara dei contributi relativi ai costi sostenuti per l'acquedotto Monte Generoso calcolati in CHF 171'500 per il 2025 (si veda anche apposita tabella relativa al Monte Generoso con il dettaglio di costi e ricavi).

47 Contributi da riversare

Si tratta del prelievo di contributi dai clienti, tramite il pagamento delle bollette, che le AIM devono in seguito riversare a Confederazione, Cantone, Comuni e Consorzi. Per maggiori dettagli, si rimanda al gruppo di spesa 37 Riversamento contributi.

48 Ricavi straordinari

Non sono previsti ricavi straordinari per il 2025.

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 2025 si prevede che gli accrediti interni si attesteranno a CHF 1.4 Mio.

Conto degli investimenti

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

Nel conto degli investimenti figurano le uscite per le opere già votate, ma anche per quelle ancora da votare, che prevedibilmente le AIM durante l'esercizio annuale saranno chiamate a sostenere (art. 157 cpv. 2 LOC).

Negli allegati è riprodotta la ricapitolazione del conto degli investimenti per il preventivo.

Si confida pertanto nell'approvazione di codesto Onorando Consiglio.

Il Municipio, la Cancelleria e la Direzione delle Aziende Industriali Mendrisio sono a disposizione per ogni complemento d'informazione che potrà occorrere in sede d'esame e di discussione.

Nel mentre vi proponiamo, Egregio Signor Presidente, Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri, di:

risolvere

1. I Bilanci preventivi delle Aziende Industriali Mendrisio per l'anno 2025 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 preventivi 2025 AIM