



Ris.mun. 7191 del 24 ottobre 2023

27 ottobre 2023

MM N. 67 /2023

Bilanci Preventivi 2024 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 2024 delle Aziende Industriali Mendrisio.

Considerazioni generali

Uno dei progetti qualificanti che le AIM stanno portando a termine nel corrente anno è l'acquisizione delle reti elettriche di AIL nei quartieri di Besazio, Capolago, Meride e Tremona. A partire dal 2024 queste reti saranno gestite anche operativamente dalle AIM, come quelle da sempre in suo possesso. Si sta per concludere un progetto di fatto iniziato nel 2009, quando cioè i primi due ex Comuni AIL di Capolago e Tremona sono stati aggregati (in tale tornata aggregativa vennero anche aggregati Rancate, Genestrerio e Arzo). In tale periodo se ne sono occupati 2 Sindaci, 6 Capidicastero AIM, 2 Direttori AIM, nonché 2 Capiesercizio Sezione Elettricità delle AIM.

Nel campo dell'**energia elettrica** a livello federale è stato approvato il cosiddetto Mantelerlass, una combinazione di interessanti modifiche della Legge federale sull'energia (LEn) e della Legge federale sull'approvvigionamento elettrico (LAEl).

Queste modifiche hanno sancito, tra l'altro, l'abbandono della cosiddetta seconda fase liberalizzazione del mercato elettrico (cioè per i clienti sotto ai 100 MWh di consumo annuo). La più volte reiterata proposta di liberalizzare il metering è pure stata affossata, mentre è stato istituito un concetto allargato ad un intero Comune politico del principio della comunità di autoconsumo. Un principio che pure è stato inserito nella legge è che il 50% dell'energia che i Distributori vendono per il servizio universale deve costare unicamente il costo di produzione.

Il Consiglio federale deve ora adottare le relative Ordinanze che rendano fattibili questi principi votati dal Parlamento.

Per quanto concerne l'**acqua potabile** si può affermare che il 2023 è stato un anno tutto sommato normale dal punto di vista delle precipitazioni. Si è dato avvio allo sviluppo del progetto per il pompaggio verso la Montagna per coprire i periodi di magra della sorgente Fontanella di Arzo; è in fase di approvazione presso il Consiglio di Stato la variante di PR di poco conto premessa indispensabile per poter progettare e costruire il nuovo serbatoio del Barozzo. Nei prossimi mesi si porterà in Municipio il Messaggio Municipale da licenziare all'attenzione del Legislativo per la richiesta del relativo credito di costruzione.

Un altro progetto (di portata molto più limitata) che si sta finalizzando è quello per dotare il Comune di un punto di distribuzione di acqua per l'agricoltura della Regione in zona Via M. Ghioldi, nel caso in cui una penuria di acqua come quella vissuta nel 2022 si dovesse ripresentare.

La tensione sul mercato del **Gas** è andata leggermente diminuendo. Da una parte l'Europa si è resa più indipendente dal gas russo: se prima del conflitto ucraino si approvvigionava per ca. un 40% da quella fonte oggi tale approvvigionamento non rappresenta più che il 5%. Dall'altra parte nel corso del 2023 si è assistito ad una riduzione dei consumi che si attesta intorno al 13% e si suppone si confermerà anche per il 2024.

Il 2024 vedrà da una parte il cambio della guardia alla testa della Direzione AIM: l'attuale Direttore lascerà a fine maggio 2024 per raggiunti limiti di età mentre scade al 30 ottobre 2023 il bando di concorso per gli interessati a quella posizione.

D'altro canto nel 2024 entrerà in vigore il nuovo assetto organizzativo dell'Amministrazione comunale di Mendrisio; per le AIM ciò comporterà l'accorpamento della gestione della rete delle canalizzazioni e della gestione dei rifiuti con l'obiettivo a tendere di farli diventare servizi finanziati esclusivamente dalle rispettive tasse causali (sul modello dei 3 servizi di elettricità, acqua e gas già erogati dalle AIM).

Metodologia di calcolo dei preventivi

Il preventivo è stato redatto tenendo conto dei costi e dei ricavi dell'esercizio 2022, di quelli parziali dell'anno in corso (preconsuntivo al 30.06.2023 e giustificativi contabilizzati fino al 31.08.2023), nonché delle previsioni per l'esercizio 2024.

I dati del preventivo AIM 2024 sono allineati, per quanto concerne le posizioni di merito, a quelli contenuti nei Messaggi per il preventivo 2024 della Città di Mendrisio e del Consorzio ARM.

Nei seguenti paragrafi si illustrano le cifre riassuntive del preventivo della gestione corrente 2024, con i relativi commenti.

Dati riassuntivi

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO			
Conto Economico	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3 SPESE	67'851'200.00	73'312'200.00	55'265'860.34
30 Spese per il personale	6'180'500.00	5'993'600.00	5'468'987.44
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	42'381'400.00	52'411'200.00	37'653'982.10
33 Ammortamenti beni amministrativi	3'434'700.00	2'608'200.00	2'290'739.85
34 Spese finanziarie	1'079'600.00	608'300.00	294'151.22
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	597'200.00	38'800.00	-1'672'819.36
36 Spese di trasferimento	525'800.00	563'400.00	491'986.12
37 Riversamento contributi	12'264'500.00	9'544'500.00	9'149'632.85
38 Spese straordinarie	-	-	101'044.91
39 Addebiti interni	1'387'500.00	1'544'200.00	1'488'155.21
4 RICAVI	67'657'200.00	72'575'600.00	56'765'474.09
42 Tasse e retribuzioni	49'508'700.00	54'938'000.00	41'197'038.78
43 Ricavi diversi	3'975'500.00	4'736'500.00	3'876'800.80
44 Ricavi finanziari	12'100.00	184'100.00	60'689.41
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	200'600.00	1'380'900.00	752'763.65
46 Ricavi da trasferimento	308'300.00	247'400.00	199'867.72
47 Contributi da riversare	12'264'500.00	9'544'500.00	9'149'632.85
48 Ricavi straordinari	-	-	40'525.67
49 Accrediti interni	1'387'500.00	1'544'200.00	1'488'155.21
9 CONTI DI CHIUSURA	-194'000.00	-736'600.00	1'499'613.75
90 Chiusura del conto economico	-194'000.00	-736'600.00	1'499'613.75

Il totale delle spese correnti ammonta a CHF 67.85 Mio. mentre i ricavi sono pari a CHF 67.66 Mio. Ne risulta un disavanzo d'esercizio globalmente pari a CHF 194'000, così ripartito sulle tre sezioni delle AIM:

Servizio	Spese P2024	Ricavi P2024	Saldo
Elettricità	5'197'7400	5'197'7400	-
Acqua	5'425'000	5'231'000	-194'000
Gas	10'448'800	10'448'800	-
Totale AIM	67'851'200	67'657'200	-194'000

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 del personale e per beni e servizi

In generale si è tenuto conto di un ulteriore ritocco verso l'alto dei prezzi di merci e servizi, così come di un caro vita sulle spese del personale. Si è inoltre tenuto conto delle variazioni del personale avvenute nell'ultimo anno, del previsto avvicendamento del Direttore nel corso del 2024 (con sovrapposizione di attuale e nuovo per i mesi di aprile e maggio) e degli avanzamenti di carriera.

Interessi

I conti dei Servizi Elettricità e Acqua potabile registreranno un importante aumento delle spese finanziarie a seguito di rifinanziamenti e nuovi debiti a tassi di interesse notevolmente superiori al passato (i nuovi debiti sono stati calcolati ad un interesse stimato in 2.1%).

Ammortamenti

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

Infine il preventivo 2024 tiene conto dei nuovi prezzi di energia, acqua e gas e della previsione dei consumi, aspetti questi che riprenderemo più sotto nei commenti relativi ai singoli Servizi.

Nel paragone con il Piano finanziario (PF) aggiornato a novembre 2022 (che già prevedeva un ritocco verso l'altro dei parametri rispetto al PF originale del dicembre 2021), occorre premettere che le ipotesi di lavoro sono ulteriormente variate. In particolare il PF aggiornato prevedeva per il 2024: un'inflazione al 1.40%, una crescita della massa salariale del 1.90% (comprendente inflazione e avanzamenti di carriera), tassi di interesse a lungo termine pari a 1.30%, un WACC del 3.83% (in realtà cresciuto ora a 4.13% ma, come spiegato più sotto, calcolato nelle tariffe 2024 nella misura del 2%), un prezzo dell'acqua di 1.40 CHF/m³ (già considerando che nel 2023 si era deciso di rinunciare all'incremento di 0.10 CHF/m³ previsto dal PF originale).

Fatta questa premessa, nella tabella sottostante illustriamo le cifre di preventivo 2024 a confronto con le versioni 2021 e 2022 del PF:

Riepilogo Conto Economico	P2024	2024 (PF v2022)	2024 (PF v2021)
30 Spese per il personale	6'180'500	6'171'200	5'842'300
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	42'381'400	49'884'688	27'856'700
33 Ammortamenti beni amministrativi	3'434'700	3'432'700	3'302'000
34 Spese finanziarie	1'079'600	873'100	691'600
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	597'200	-12'600	43'000
36 Spese di trasferimento	525'800	631'300	640'000
37 Riversamento contributi	12'264'500	9'678'100	8'840'300
39 Addebiti interni	1'387'500	1'565'700	1'494'500
SPESE	67'851'200	72'224'188	48'710'400
42 Tasse e retribuzioni	49'508'700	56'302'188	34'408'900
43 Ricavi diversi	3'975'500	4'533'600	3'774'800
44 Ricavi finanziari	12'100	-	-
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	200'600	-110'100	374'100
46 Ricavi da trasferimento	308'300	254'600	278'900
47 Contributi da riversare	12'264'500	9'678'100	8'840'300
49 Accrediti interni	1'387'500	1'565'800	1'494'500
RICAVI	67'657'200	72'224'188	49'171'500
MAGGIOR SPESA	-194'000	-	461'100

Conto economico

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 9% del totale delle spese correnti e si attesteranno per il 2024 a CHF 6.2 Mio.

La voce principale che compone le spese per il personale, sono gli "Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio" che incideranno nella misura di CHF 5.1 Mio. I "Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative" si attesteranno per il 2024 a CHF 352'300, mentre i "Contributi alla cassa pensione" a CHF 517'800.

Osservando l'evoluzione delle spese per il personale si evidenzia un incremento complessivo pari a CHF 186'900 rispetto al preventivo 2023 (+3%) e CHF 711'513 rispetto al consuntivo 2022 (+13%).

L'incremento delle spese del personale per il 2024 rispetto al precedente preventivo è da attribuire essenzialmente al previsto carovita ed ai regolari avanzamenti di carriera annuali. Inoltre alla fine del mese di maggio 2024 l'attuale Direttore passerà al beneficio della pensione e la sua sostituzione avverrà nella migliore delle ipotesi entro il mese di aprile 2024 così da permettere il necessario passaggio di consegne. Non sono previsti altri avvicendamenti di personale.

Con il preventivo 2023 si attendeva che con le nuove assunzioni il personale AIM sarebbe arrivato a contare 54 collaboratori ovvero 53.3 unità equivalenti a tempo pieno (FTE). In effetti, al 31.12.2023 le AIM conteranno 52 FTE (53 collaboratori di cui 6 donne e 47 uomini). Le AIM danno inoltre lavoro a 2 apprendisti elettricisti e 1 stagista per la maturità commerciale.

La suddivisione del personale tra le diverse aree delle AIM appare come segue:

- il 37% area elettricità;
- il 25% aree acqua potabile e gas;
- il 23% area tecnica;
- il 15% direzione e personale amministrativo.

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria rappresenta il 62.5% del totale delle spese correnti pari a CHF 42.4 Mio. ed è composta per l'80% dai costi previsti per approvvigionamento di energia elettrica, acqua e gas. Tali costi erano stimati in CHF 43.3 Mio. per il 2023 e si attestavano a CHF 28.8 Mio. nel consuntivo 2022.

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

Acquisti Area Elettricità

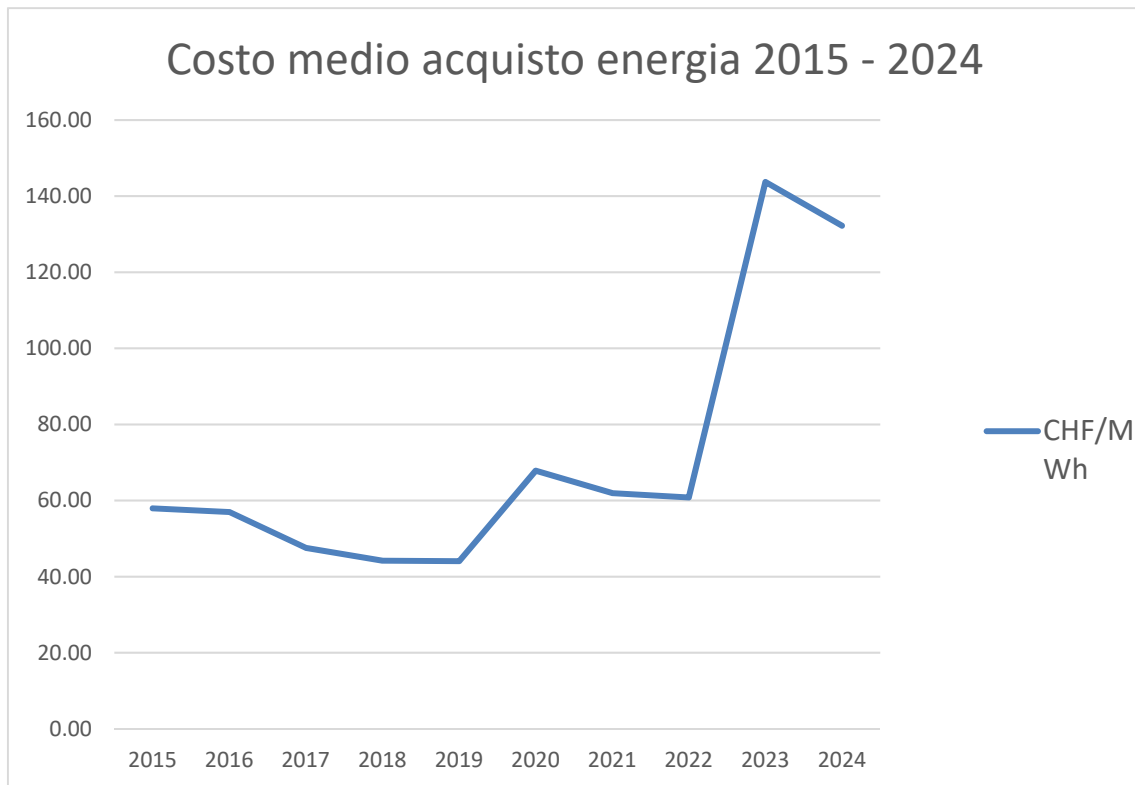
La stima della spesa complessiva per l'acquisto di energia e per il transito sulle reti a monte per il 2024 è pari a CHF 26.6 Mio. contro i CHF 32.0 Mio. del preventivo 2023 ed i CHF 25.0 Mio. del consuntivo 2022.

Conto	P2024 in CHF	P2023 in CHF	C2022 in CHF
▪ 3101.085/6 Acquisto energia elettrica	21'399'400	27'047'200	20'423'412
▪ 3101.092 Spese transito reti a monte	5'205'500	4'951'900	4'528'218

Acquisto di energia per il servizio universale (SU)

Per l'approvvigionamento del 2024 (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 2020. Il prezzo medio di acquisto per il 2024 è stato di 132.24 CHF/MWh (8% in meno rispetto al 2023) per complessivi 72.3 GWh (volume in linea con gli anni precedenti e che include i quartieri AIL, che nel 2024 saranno operati dalle AIM). Il livello dei prezzi dell'energia per il Servizio Universale sul mercato europeo continua pertanto a segnare dei livelli elevati (rammentiamo che fino al 2020 il costo si attestava a ca. CHF 60 CHF/MWh).

Il seguente grafico mostra come è il trend del prezzo medio di acquisto del Servizio universale dell'energia da parte di AIM dal 2015 al 2024:



Si rammenta che per il 2023 erano state sciolte differenze di copertura per CHF 1.6 Mio. che avevano permesso di ridurre il prezzo agli utenti di 29.25 CHF/MWh. Il discorso sarà ripreso nel gruppo 42 nei commenti sui ricavi da vendite dell'Area Elettricità.

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 12 grandi clienti AIM a LM hanno il contratto in scadenza al 31.12.2023 e non hanno ad oggi ancora completato l'approvvigionamento di energia per il 2024. Il consumo complessivo di tali clienti si attesta a ca. 17 GWh all'anno equivalente al 14% 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 (attualmente 29, 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 AET avranno un aumento di oltre il 30% rispetto all'anno precedente, considerato un livello dei consumi annui in linea con l'ultimo esercizio chiuso (2022) e dunque pari a ca. 178 GWh.

Tale incremento è mitigato dalla riduzione del costo sulla rete a monte AIL (livello 7) dal 2024 di proprietà AIM.

Acquisti Area Acqua

Conto	P2024 in CHF	P2023 in CHF	C2022 in CHF
▪ 3101.093 Acquisto acqua potabile	10'000	10'000	52'759

La spesa preventivata per l'acquisto di acqua potabile è da ricondurre agli accordi per l'approvvigionamento occasionale da altri Comuni per garantire l'erogazione di acqua potabile al quartiere di Capolago.

Come noto, nel 2022 tale spesa è stata di molto superiore (oltre CHF 50'000) a causa dell'eccezionale periodo di siccità per il quale il ricorso all'approvvigionamento da terzi si è reso più necessario della norma.

Fortunatamente nel corso del 2023, nonostante temperature medie elevate, l'eccezionale siccità del 2022 non si è ripetuta. Per il 2024 si preventiva un importo in linea con il 2023 e gli anni precedenti al 2022.

Per quanto questa spesa resti dipendente dagli eventi meteorologici, con la completa messa in funzione del nuovo pozzo Prati Maggi è ora possibile limitare al minimo i prelievi da altri Comuni. Inoltre, il nuovo Regolamento per la fornitura di acqua potabile del Consorzio ARM (MDC 39 /2022), approvato dal Consiglio consortile nella seduta del 15 settembre 2022, oltre a disciplinare i principi generali inerenti alla costruzione, all'esercizio, alla manutenzione e al finanziamento del Consorzio ARM, regola la compravendita dell'acqua potabile tra i Comuni consorziati. In un'ottica di solidarietà regionale, gli esuberanti di acqua potabile necessari per garantire l'approvvigionamento idrico di tutto il comprensorio saranno venduti all'ARM che a sua volta li ridistribuirà ai Comuni che ne faranno richiesta. Tale Regolamento è pertanto la base legale che disciplinerà la compravendita dell'acqua potabile tra il Consorzio ARM e i Comuni consorziati.

Oltre alle disposizioni di legge, il Regolamento stabilisce gli obblighi e i compiti del Consorzio e dei Comuni consorziati e definisce gli aspetti finanziari dello scambio di acqua potabile. Il prezzo di acquisto è stato fissato in 25 cts/m³ e ciò già a partire dal 1° ottobre 2022. Saranno fatturati i quantitativi di acqua potabile effettivamente acquistati e venduti, misurati tramite contatori.

Infine, 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	P2024 in CHF	P2023 in CHF	C2022 in CHF
▪ 3101.094/5 Acquisto gas naturale	7'140'100	11'264'400	3'834'919

Per l'approvvigionamento in gas del 2024 si è proceduto all'acquisto di gas necessario in diversi momenti a partire dal 2022 (il contratto vigente con AIL SA prevede l'acquisto a tranches).

I dati di preventivo sopracitati tengono conto di una diminuzione dei consumi di 10 GWh rispetto all'ultimo esercizio chiuso (2022), ovvero una riduzione del 13%. Questo dato è calcolato sulla base dei consumi registrati sulla rete a monte per i primi nove mesi del 2023 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. Se effettivamente dovesse confermarsi questa riduzione, le AIM dovranno corrispondere ad AIL un importo calcolato sullo scostamento dai limiti contrattuali.

Il contratto in essere con AIL (pure in vigore tra AIL SA e le altre Aziende gasiere ticinesi approvvigionate da AIL) avrà scadenza 31.12.2024 e prevede il pagamento di una penale per gli scostamenti superiori o inferiori al 5% rispetto alle quantità indicate contrattualmente. Considerato prudenzialmente per il 2024 uno scostamento come quello stimato per il 2023 (pertanto superiore al 5%), l'importo è calcolato a preventivo per il 2024 nel gruppo 3109 “Altre spese per materiale e merci” per un importo pari a CHF 170'000.

Il prezzo medio di acquisto per il 2024 si fissa a 79.08 CHF/MWh (inclusi i costi di stoccaggio e di “rischio volume”). Per il 2023 questo prezzo era di 103.25 CHF/MWh che al netto dei margini e dello scioglimento di capitale proprio era però stato imputato alle tariffe nella misura di 85.19 CHF/MWh. La riduzione effettivamente imputabile alle tariffe 2024 corrisponde pertanto al 7% che si riduce al 5% includendo le penali sopracitate. Si veda il commento al gruppo 42 nel paragrafo sui ricavi da vendite dell'Area Gas.

La quantità erogata si prevede attestarsi a complessivi 80.5 GWh (inclusivi della quantità destinata ai clienti dei comprensori la cui proprietà delle reti è di AIL) per un totale di CHF 6.37 Mio. A questi si aggiungono i costi della rete a monte pari a CHF 0.77 Mio.

Il seguente grafico mostra come è il trend del prezzo medio di acquisto del gas da parte di AIM dal 2015 al 2024:



Altre spese del gruppo 31

Le altre spese appartenenti al gruppo 31 riguardano essenzialmente:

- "Prestazioni per servizi e onorari" (CHF 945'400), che includono i servizi da terzi (CHF 568'200) 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; onorari di consulenti esterni, periti ed esperti (CHF 94'000); spese per i servizi comunali del Centro elaborazione dati (CHF 60'000); costi assicurativi (CHF 78'600); imposte e tasse (CHF 144'600);
- "Manutenzioni immobili dei beni amministrativi" (CHF 1'229'000), 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; in questa voce di spesa rientreranno le spese annue pari a CHF 200'000 per la manutenzione delle reti finora di proprietà di AIL SA;
- "Manutenzione beni mobili e immateriali" (CHF 574'000), che includono la manutenzione di macchine, apparecchiature e veicoli, quella dei contatori, nonché la manutenzione di hardware e software informatico;
- "Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo" (CHF 1'786'300) 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. ed equivalente a quanto versato nel 2022 e quanto previsto per il 2023.

Si rimarca a questo proposito che, come già previsto dal Piano finanziario 2020-2027 delle AIM, a partire dal 2024 una parte di questa remunerazione è versata al Comune dal Servizio Elettricità (CHF 1.1 Mio. equivalenti al WACC 2024) e una parte dal Servizio Gas (CHF 0.4 Mio.). In precedenza l'intero importo era versato dal Servizio Elettricità.

- "Altre spese per materiale e merci" (CHF 171'000) di cui CHF 170'000 preventivati per il pagamento di penali sullo scostamento dai limiti contrattuali per l'acquisto di gas nel caso dovesse confermarsi nel 2024 la sostanziale riduzione dei consumi registrata nel 2023 (si veda quanto spiegato nel paragrafo precedente).

33 Ammortamenti beni amministrativi

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera lineare e incidono globalmente nella misura del 5.1% sul totale dei costi di gestione corrente. Sulla base del valore stimato dei beni amministrativi al 31.12.2023 (pari a CHF 79.6), gli ammortamenti 2024 sono calcolati in CHF 3.4 Mio. L'aliquota media di ammortamento è così pari al 4.3%.

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 dell'1.6% sul totale delle spese e si attestano a CHF 1.1 Mio. (nel P2023 si attestavano a CHF 0.6 Mio.). L'aumento di questa spesa è riconducibile all'effetto del finanziamento di importanti investimenti a favore della Città, ed in particolare all'acquisizione delle reti AIL, al nuovo Pozzo Prati Maggi, agli investimenti nell'ARM, al progetto Smart-meter. Inoltre, per il preventivo in esame, il tasso d'interesse per i nuovi debiti a medio-lungo termine è stimato nel 2.1% (per il P2023 era stato stimato in 1.50%). Ricordiamo che, a livello procedurale, le AIM si finanziano di regola attraverso il Comune.

35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali

Il gruppo 35 (costo) e il corrispettivo gruppo 45 (ricavo), che corrispondono a meno dell'1% dei costi e rispettivamente dei ricavi, 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 ECom 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 ECom 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 delle differenze di copertura generate negli anni precedenti e agli interessi remuneratori (WACC) sul saldo al 31.12.2024 tenendo sempre in considerazione l'ipotesi che non si generino nuove differenze di copertura nell'anno.

36 Spese di trasferimento

Le spese di trasferimento rappresentano meno dell'1% del totale delle spese correnti e si attestano a CHF 525'800 (preventivo 2023 CHF 563'400; consuntivo 2022 CHF 491'986). La spesa si compone di:

- CHF 85'200 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, che incide sui costi per il 18.1% pari a CHF 12.3 Mio., 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 3'934'300) e un contributo per la protezione delle acque e dei pesci (conto 3700.091; CHF 178'800) entrambi invariati per il 2024 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 1'341'200): si tratta dei costi fatturati dal gestore della rete ad altissima tensione, quale contributo ai costi del sistema di trasmissione. Tale costo subirà nel 2024 un sostanziale aumento (da 0.46 a 0.75 cts/kWh);
- Riversamento alla Confederazione del contributo per il fondo di riserva di energia elettrica (conto 3700.094; CHF 2'146'000). Si tratta di un nuovo fondo voluto dalla Confederazione 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);
- Riversamento alla Confederazione del contributo per la protezione del clima, "tassa sul CO₂" (conto 3700.093; CHF 1'720'000) pari a 2.178 cts/kWh: 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 1'663'100) che si attesta a 0.93 cts/kWh e per il fondo per energie rinnovabili cantonale - FER (conto 3701.091; CHF 1'281'100) 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 2024.

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 2024 si prevede che gli addebiti interni incideranno sulle spese di gestione corrente nella misura del 2%, pari a CHF 1.4 Mio. (P2023 CHF 1.5 Mio.; C2022 CHF 1.5 Mio.).

42 Tasse e retribuzioni

Questa categoria rappresenta il 73% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 49.5 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 2024.

Pertanto si tiene conto del volume dei consumi 2022 (energia e transito) e dei prezzi (tariffe) pubblicati per l'esercizio 2024 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	P2024 in CHF	P2023 in CHF	C2022 in CHF
▪ 4250.090 Ricavi da vendita energia	21'874'500	25'614'200	20'708'082
▪ 4250.091 Ricavi da transito energia sulla rete	13'579'800	12'682'200	10'269'870

Ricavi da vendita di energia

Per quanto riguarda il Servizio Universale, sul fronte dei volumi, si assume per il 2024 un livello globale dei consumi pari a quello dell'ultimo esercizio chiuso (2022) e pertanto di ca. 73 GWh.

Si rammenta che, per mitigare l'aumento del prezzo dell'energia, nel 2023 era stato eccezionalmente sciolto l'intero fondo delle differenze di copertura dell'energia (di norma questo viene sciolto nella misura di 1/3 all'anno) per un valore complessivo di CHF 1'565'387; Tale provvedimento aveva permesso di ridurre il prezzo medio di vendita di 29.25 CHF/MWh. Questa misura non può essere ripetuta per il 2024 in quanto il fondo è stato completamente utilizzato. Per questo motivo, a fronte di una lieve riduzione dei prezzi di acquisto (tuttora a livelli assai elevati), non è possibile procedere ad una ulteriore riduzione sul prezzo dell'energia.

Rispetto al 2023, nonostante l'aumento delle tariffe, si osserva complessivamente una riduzione prevista dei ricavi di vendita dovuto ai clienti a libero mercato (LM) ed in particolare a clienti con prezzi spot (non prevedibile, ma in media inferiori al 2022/2023). Lo stesso discorso vale per lo scostamento che si registra negli acquisti.

Difficile prevedere con certezza (i clienti a LM possono decidere il fornitore fino alla fine anno dell'anno in corso ed il prezzo spot non è prevedibile).

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

Ricavi da transito di energia sulla rete

Come per l'energia, anche per il transito, i volumi da "tariffare" corrispondono a quelli dell'ultimo esercizio chiuso (2022) e pertanto a ca. 178 GWh. L'ammontare da incassare in tariffe di rete 2024 è aumentato rispetto a quello da incassare del 2023 a causa dei fattori principali qui sotto elencati:

- aumento dei costi delle reti a monte pari a ca. CHF 0.7 Mio. (fattore esterno);
- aumento dell'ammortamento calcolatorio a seguito degli investimenti effettuati pari a ca. CHF 0.4 Mio. (fattore interno);
- aumento dei costi di esercizio della rete pari a ca. CHF 0.3 Mio. (fattore interno).

I ricavi di transito risultano in crescita coerentemente con l'aumento del costo delle reti a monte nonché degli importanti investimenti in beni amministrativi consolidati nel 2023.

Per contro l'Esecutivo ha deciso di mitigare tali aumenti attraverso la diminuzione degli interessi calcolatori (WACC) considerati nel calcolo delle tariffe. Ricordiamo che il WACC è necessario per il finanziamento degli investimenti nella rete elettrica al fine di mantenerne la qualità.

Al fine di limitare l'aumento delle tariffe per il 2024 si è deciso di non applicare il WACC massimo (4.13% per il 2024) limitandolo al 2%. Rammentiamo che negli anni precedenti questa percentuale era pari al 3.83%. Gli interessi calcolatori per il 2024 si attestano pertanto a CHF 1.1 Mio., mentre con il WACC massimo questo importo sarebbe stato di CHF 2.3 Mio.

Ricavi da vendite Area Acqua

Conto	P2024 in CHF	P2023 in CHF	C2022 in CHF
▪ 4250.092 Ricavi da vendita acqua potabile	3'450'000	3'190'000	3'058'295

La vendita di acqua dipende da vari fattori ed in particolare dalla meteo ed il volume è stato calcolato tenendo conto del consumo 2021 (e anni precedenti), in quanto quello del 2022 è risultato inferiore a causa dell'ormai noto periodo di siccità. L'erogazione di acqua potabile per il 2024 è quindi prevista in ca. 1.96 Mio. di metri cubi.

Ai fini del presente preventivo, si assume pertanto che il 2022 rimarrà un anno eccezionale.

I grossi investimenti degli ultimi anni della sezione acqua potabile (in particolare la quota parte di investimenti del Consorzio ARM, il nuovo pozzo Prati Maggi, il nuovo serbatoio Perfetta) si traducono in crescenti ammortamenti ed interessi che, per essere sostenuti, comportano necessariamente un incremento delle tariffe.

A tal proposito il Piano finanziario delle AIM (MM N. 29 /2021) prevedeva un aumento, sia per il 2023 (da CHF 1.30 a CHF 1.40 al m3) che per il 2024 (da CHF 1.40 a CHF 1.50 al m3). Un incremento di CHF 0.10 al m3 corrisponde ad un incremento degli introiti di ca. CHF 196'000 (CHF 0.10 per 1'960'000).

Alla luce dei summenzionati aumenti dei prezzi di elettricità e gas, per il 2023 si era deciso di non ritoccare le tariffe dell'acqua potabile, nonostante tale mancato aumento si tradurrà in un previsto disavanzo d'esercizio stimato in CHF 181'000.

Il gap da colmare per il 2024 sarebbe pertanto pari a CHF 0.20 al m3, tuttavia l'Esecutivo ha deciso di limitare l'incremento a 0.10 CHF/m3 e assorbire la perdita attraverso il capitale proprio che al 31.12.2022 ammontava a CHF 2.8 Mio.

Come già prospettato a piano finanziario (e inasprito dall'aumento oltre il previsto dei tassi di interesse), l'aumento di CHF 0.10 m3 si rende necessario nel 2024 per colmare la crescita di ammortamenti e spese finanziarie dovute agli importanti investimenti effettuati e in corso ed al relativo indebitamento necessario. Un mancato aumento si tradurrebbe in un disavanzo pari a ca. CHF 400'000.

Ricavi da vendite Area Gas

Conto	P2024 in CHF	P2023 in CHF	C2022 in CHF
▪ 4250.093 Ricavi da vendita gas naturale	8'454'500	11'418'700	5'154'901

Rammentiamo che per la determinazione delle tariffe 2023, dato il forte aumento del costo di approvvigionamento, l'Esecutivo aveva eccezionalmente deciso di prevedere una perdita d'esercizio (stimata in CHF 576'000) con conseguente riduzione del capitale proprio. Tale provvedimento aveva permesso di ridurre il prezzo medio di vendita di 18.06 CHF/MWh. La riduzione dei prezzi di approvvigionamento di gas permette di rivedere le tariffe al ribasso per il 2024 (mediamente del 5%) rispetto al 2023 e conseguire un pareggio di bilancio. Oltre allo scostamento dovuto alla riduzione del prezzo, si osserva in questo conto la diminuzione causata dai minori consumi previsti (-13% equivalenti a ca. 10 GWh in meno per il 2024).

43 Ricavi diversi

I ricavi diversi rappresentano il 6% del totale dei ricavi correnti pari a CHF 4.0 Mio. (P2023 CHF 4.7 Mio.; C2022 CHF 3.9 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, 4310.091 e 4310.092), per complessivi CHF 3.6 Mio.

Gli altri ricavi del gruppo 43 riguardano il conto 4309.000 "Altri ricavi d'esercizio" che ammontano per il 2024 a CHF 332'500. Tale importo include la remunerazione fissa stabilita nei mandati di prestazione per la gestione degli acquedotti dei Comuni di Riva San Vitale e Castel San Pietro.

44 Ricavi finanziari

I ricavi finanziari rappresentano meno dell'1% del totale dei ricavi correnti per complessivi CHF 12'100.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Questo gruppo rappresenta meno dell'1% del totale dei ricavi per complessivi CHF 200'600 ed è composto dalle movimentazioni del fondo delle differenze di copertura.

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 incidono meno dell'1% sui ricavi correnti totali e si riferiscono a:

- Versamento di ca. CHF 162'500 da parte della Città alle AIM per l'acquisto di 3.25 GWh di certificati di garanzia di origine, 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 142'800 per il 2024 (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 2024.

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 2024 si prevede che gli accrediti interni incideranno sui ricavi di gestione corrente nella misura del 2%, pari 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 2024 sono approvati.

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

Con osservanza.

Per il Municipio

Samuele Cavadini
Economista aziendale SUP
Sindaco

Massimo Demenga
Lic. rer. pol.
Segretario

Allegati
Tabelle preventivi 2024 AIM