

INDICE GENERALE

1.	Introduzione	4
1.1	Considerazioni generali	4
1.2	Valutazione del gettito fiscale 2023	5
1.3	Moltiplicatore d'imposta 2023	12
1.4	Risultato d'esercizio	13
1.5	Principali differenze rispetto al preventivo 2022	15
1.6	Confronto preventivo 2023 con piano finanziario	20
2.	Conto economico: principali variazioni per genere di conto	22
3.	Gestione investimenti	36
4.	Aziende municipalizzate	40
4.1	Introduzione	41
4.2	Tariffe e consumi	42
4.3	Obiettivi ams	45
4.4	Determinazione chiavi di riparto ams	46
4.5	Investimenti ams 2023	48
4.6	Crediti quadri a disposizione delle sezioni per l'anno 2023	49
4.7	Risultati d'esercizio	50
4.8	AMS – Gestione corrente	51
5.	Progetto di decisione	59

Al Consiglio comunale di Stabio

Per esame alla:

Commissione della Gestione

Onorevole Signor Presidente,

Onorevoli Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente messaggio municipale sottoponiamo al vostro esame per approvazione i conti preventivi del Comune e delle Aziende municipalizzate inerenti l'esercizio 2023.

Qui di seguito presentiamo la tabella ricapitolativa delle cifre del preventivo del conto economico, della gestione investimenti e del conto di chiusura del 2023. La stessa indica pure il confronto con i dati del preventivo 2022.

RIASSUNTO DEL PREVENTIVO 2023

	Preventivo 2023	Preventivo 2022	Consuntivo 2021
Conto economico			
Spese operative	24'718'501.00	24'949'101.00	25'410'864.66
Ricavi operativi	12'380'501.00	12'503'501.00	28'681'515.93
Risultato operativo	-12'338'000.00	-12'445'600.00	3'270'651.27
Spese finanziarie	109'000.00	204'500.00	174'962.76
Ricavi finanziari	286'500.00	273'800.00	271'156.85
Risultato finanziario	177'500.00	69'300.00	96'194.09
Risultato ordinario	-12'160'500.00	-12'376'300.00	3'366'845.36
Spese straordinarie			
Ricavi straordinari			
Risultato straordinario			
FABBISOGNO	12'160'500.00	12'376'300.00	
Gettito fiscale			
Moltiplicatore al 65%	11'180'000.00	10'790'000.00	
Tassa immobiliare	900'000.00	820'000.00	
Imposta personale	134'000.00	134'000.00	
Risultato d'esercizio	53'500.00	-632'000.00	3'366'845.36
Conto degli investimenti			
Uscite per investimenti	7'609'000.00	7'298'000.00	3'247'942.46
Entrate per investimenti	-929'000.00	-1'314'000.00	-305'948.55
Onere netto per investimenti	6'680'000.00	5'984'000.00	2'941'993.91
Conto di finanziamento			
Onere netto per investimenti	6'680'000.00	5'984'000.00	2'941'993.91
Autofinanziamento	1'322'000.00	364'700.00	4'330'449.72
Risultato globale	-5'358'000.00	-5'619'300.00	1'388'455.81

1. Introduzione

1.1 Considerazioni generali

Negli ultimi anni allestire il preventivo è diventato un compito sempre più arduo poiché eventi esterni di portata internazionale condizionano in modo determinante le nostre abitudini e il nostro sistema di vita.

Iniziando dal Covid-19 con le sue ripercussioni sulla salute pubblica, sulle libertà di movimento e la mancanza di prodotti provenienti dall'Estremo Oriente, passando per la guerra in Ucraina con le conseguenze sull'approvvigionamento/aumento del costo di gas naturale ed elettricità e un'inflazione nell'Eurozona molto accentuata, terminando con la siccità che sta mettendo a dura prova la nostra agricoltura, la pastorizia e la produzione di elettricità idroelettrica.

Date queste premesse il Municipio ha deciso di elaborare un documento che tenesse in considerazione quanto sopra elencato ma che non andasse a influire sui servizi erogati alla popolazione e che potesse mantenere uno standard di prestazioni a cui la nostra cittadinanza è abituata.

Nell'intento di migliorare e adattare rapidamente i servizi offerti alla popolazione il Municipio ha deciso d'integrare nel presente documento tutte le proposte migliorative giunte dai singoli dicasteri.

Nell'elaborazione della tabella investimenti l'Esecutivo comunale ha cercato di ottimizzare gli interventi affinché si potesse presentare un documento sostenibile finanziariamente e nel contempo rispettoso degli intendimenti di legislatura già espressi con la presentazione del piano finanziario. La tempistica di realizzazione degli stessi è stata adeguata allo stato di avanzamento delle rispettive procedure sia di progettazione che ricorsuali.

1.2 Valutazione del gettito fiscale 2023

Introduzione

Come già asserito nella pagina precedente la valutazione del gettito fiscale d'imposta risulta essere particolarmente difficile soprattutto per le persone giuridiche in quanto i mercati in cui operano, dove si approvvigionano e le aree geografiche di riferimento hanno sensibilità e caratteristiche tali da non permettere previsioni a lungo termine.

Nemmeno gli operatori stessi, interpellati come d'abitudine per la stesura dei preventivi, hanno visioni d'insieme che oltrepassano le 3/4 settimane.

Le variabili attualmente sul tavolo sono troppe e legate a più fattori con ricadute più o meno importanti a dipendenza degli attori con cui si interloquisce e pertanto il Municipio, applicando sempre un approccio prudenziale, ha deciso di adottare i parametri di crescita sia per le persone giuridiche che fisiche proposti dal Cantone e dall'istituto BAK Economics di Basilea.

Nel settore della moda le variabili che influenzeranno i risultati del 2023 sono la tenuta dei consumi, toccati in modo importante dall'aumento dell'inflazione, dei costi energetici e dei tassi d'interesse. Fattori negativi che toccano in modo trasversale tutte le aree geografiche e che quindi impatteranno in modo negativo sui ricavi delle aziende del settore della moda.

Le aziende energivore e produttive hanno vissuto in questo ultimo anno un forte aumento del costo dell'elettricità, una crescente difficoltà a livello di approvvigionamenti e un forte aumento del costo delle materie prime. Fattori che verosimilmente rimarranno anche nel 2023, influenzando negativamente i margini operativi e quindi gli utili di esercizio.

Le aziende attive nel settore alimentare hanno subito l'aumento dei costi energetici e subiranno giocoforza la diminuzione dei consumi delle economie domestiche confrontate con difficoltà economiche sempre più accresciute.

Il 2023 si presenta quindi come un anno dove le aziende attive nei tre settori economici dovranno affrontare situazioni difficili e dove i consumatori e quindi le persone fisiche saranno confrontate con un minor potere di acquisto. Tutti fattori che propendono per una probabile recessione economica.

Persone fisiche

Abbiamo confrontato due metodi di valutazione del gettito utilizzando nel primo caso le notifiche di tassazione a nostra disposizione e nel secondo indicizzando l'ultimo accertamento d'imposta (anno 2019).

Le difficoltà sul fronte dei consumi, l'alto tasso inflazionistico e l'aumento dei costi delle casse malati non avranno un impatto immediato sull'imposizione fiscale delle persone fisiche e quindi sul gettito d'imposta. Potrebbe verificarsi, a seguito della possibile recessione economica, un aumento della disoccupazione e quindi una diminuzione del reddito, e quindi dell'imposizione d'imposta.

1° metodo

Dalle notifiche a nostra disposizione, suddivise per anno e incrementate con i nostri indici di crescita fino al 2019 e poi utilizzando le previsioni di espansione del prodotto interno lordo (PIL) (stima luglio 2022), otteniamo:

		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Gettito 2023
2016	125'000	6.33%	-0.31%	1.84%	-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	140'000
2017	103'000		-0.31%	1.84%	-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	110'000
2018	398'000			1.84%	-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	430'000
2019	854'000				-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	920'000
2020	4'409'000					5.70%	2.60%	2.30%	4'870'000
2021	2'556'000						2.60%	2.30%	2'680'000
	8'445'000								9'150'000

2° metodo

Partendo dall'ultimo gettito accertato risalente al 2019 abbiamo indicizzato i valori con le percentuali di crescita del prodotto interno lordo (PIL) (luglio 2022):

		Indici di crescita				Gettito 2023
		2020	2021	2022	2023	
Gettito cantonale accertato 2019	9'254'337	-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	10'000'000

Nei primi nove mesi del 2022 registriamo una stabilità degli abitanti residenti nel nostro Comune e pertanto non ci attendiamo un aumento del gettito d'imposta proveniente dalla crescita demografica.

Di conseguenza il gettito inserito a preventivo per le persone fisiche ammonta a **CHF 9'500'000.00**.

Persone giuridiche

Come negli scorsi anni abbiamo suddiviso in due gruppi le persone giuridiche: i grossi contribuenti e le piccole/medie imprese comprensive di artigiani.

1° metodo

Dal totale delle persone giuridiche abbiamo estrapolato le 20 maggiori società per le cui previsioni non adottiamo i criteri stabiliti dall'indice di crescita del prodotto interno lordo (PIL) ma ci fondiamo su informazioni dirette e puntuali.

Purtroppo, come già riportato nelle pagine precedenti, le particolari condizioni politiche, sanitarie ed economiche ci hanno precluso l'ottenimento d'informazioni puntuali sulle potenziali evoluzioni finanziarie dei nostri maggiori contribuenti e di conseguenza è stato deciso di mantenere inalterato il loro apporto fiscale.

Come consuetudine ci riserveremo di apportare le opportune correzioni in sede di consuntivo.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Valori assoluti	8.6 Mio	6.8 Mio	8.4 Mio	5.3 Mio	8.5 Mio	4.8 Mio	4.2 Mio	3.9 Mio	3.9 Mio
Variazioni in percentuale		- 20%	+ 22%	- 37%	+ 61%	- 43%	- 13%	- 7%	0%
Notifiche mancanti in %	0%	7%	2%	11%	13%	51%	93%	100%	100%

A seguito dell'evasione delle notifiche di tassazione di cui eravamo in attesa da parecchio tempo possiamo affermare che gli apporti fiscali fino all'anno 2018 non ci riserveranno più particolari sorprese e quindi anche le valutazioni di tali anni, così come i risultati d'esercizio registrati, sono da ritenersi corretti; per contro per gli anni a seguire abbiamo ancora parecchie posizioni aperte per le quali attendiamo conferma delle valutazioni inserite nei rispettivi consuntivi.

Per la parte rimanente di gettito d'imposta proveniente dalle persone giuridiche non inserite nella tabella sopra riportata, abbiamo proceduto alla stratificazione per anno d'imposta, utilizzato i tassi di crescita delle notifiche in nostro possesso fino al 2019 e in seguito le indicazioni forniteci dalla Sezione degli enti locali.

La diminuzione dell'aliquota fiscale sull'utile imponibile passata dal 9 all'8%, comporta per il preventivo 2023 una riduzione di circa CHF 193'000.00.

	Utile	Capitale	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Gettito 2023
2017	98'000	19'000	-11.10%	-0.71%	-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	106'000
2018	122'000	2'000		-0.71%	-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	156'000
2019	310'000	35'000			-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	721'000
2020	750'000	34'000				5.70%	2.60%	2.30%	1'079'000
2021	206'000	45'000						2.30%	264'000
	1'486'000	663'000							2'326'000
	Riduzione del 12% (arrotondato)								-193'000
	Totale parziale								2'133'000

Con questo primo metodo stimiamo l'apporto fiscale in **CHF 6'033'000.00**.

2° metodo

Il secondo metodo ha quale base di partenza l'ultimo gettito accertato d'imposta cantonale (2019) epurato dalle variazioni riscontrate sulle notifiche d'imposta conteggiate nel 2015/2018 al quale sono stati applicati gli indici di crescita del prodotto interno lordo (PIL) (luglio 2022) e apportati dei correttivi puntuali.

		Indici di crescita				Correttivo	
		2020	2021	2022	2023	2023	Gettito 2023
Gettito cantonale accertato 2019	14'378'114	-2.50%	5.70%	2.60%	2.30%	-6'100'000	9'443'000

L'introduzione di un correttivo è ritenuta necessaria innanzitutto a seguito degli effetti della riforma fiscale entrata in vigore nel 2020 che prevede l'abolizione degli statuti speciali e la riduzione dell'aliquota d'imposta sugli utili delle persone giuridiche dal 9 all'8% (CHF – 1.3 Mio); oltre a ciò nell'accertamento del gettito 2019 sono riprese notifiche di tassazione di anni precedenti di grandi contribuenti che non sono più attuali per tutti i motivi citati in precedenza.

L'abolizione degli statuti speciali porterà le società a essere assoggettate all'aliquota ordinaria. Negli anni questo comporterà un aumento del gettito fiscale, inizialmente mitigato dalle misure accompagnatorie che permetteranno la diluizione su più anni del maggiore aggravio fiscale. Per il Comune di Stabio è difficile oggi stabilire se i minori introiti fiscali dati dalla minore aliquota saranno superiori alle maggiori entrate date dall'abolizione degli statuti speciali. Ci attendiamo in ogni caso che la minor entrata di CHF 1.3 Mio sarà compensata in parte dalle maggiori entrate provenienti dalle società che fino al 2020 beneficiavano dell'imposizione fiscale speciale.

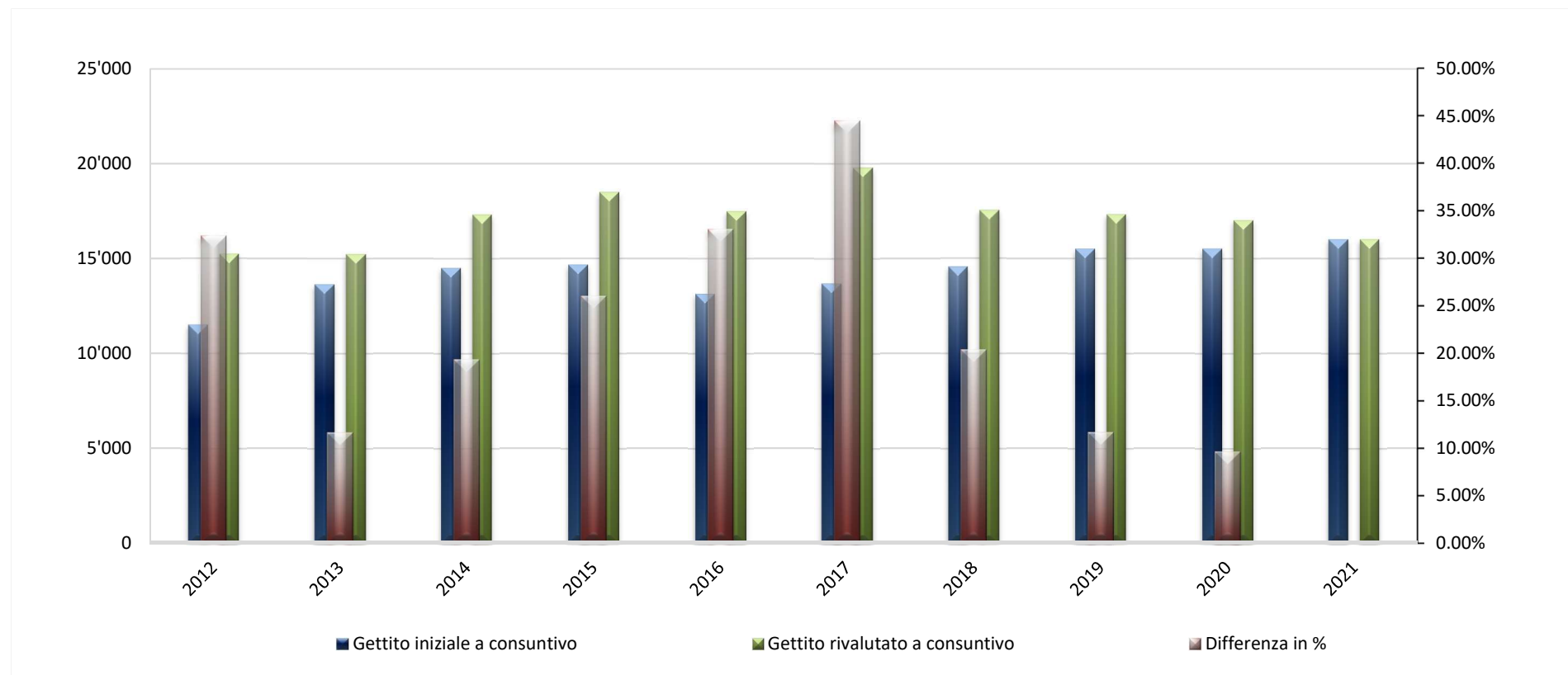
Ponderando la media dei due metodi sopra descritti otteniamo un gettito d'imposta per le persone giuridiche di **CHF 7'700'000.00**.

Riassumendo, il gettito d'imposta 2023 inserito a preventivo e soggetto a moltiplicatore è il seguente:

Persone fisiche	CHF	9'500'000.00
Persone giuridiche	CHF	<u>7'700'000.00</u>
	CHF	17'200'000.00

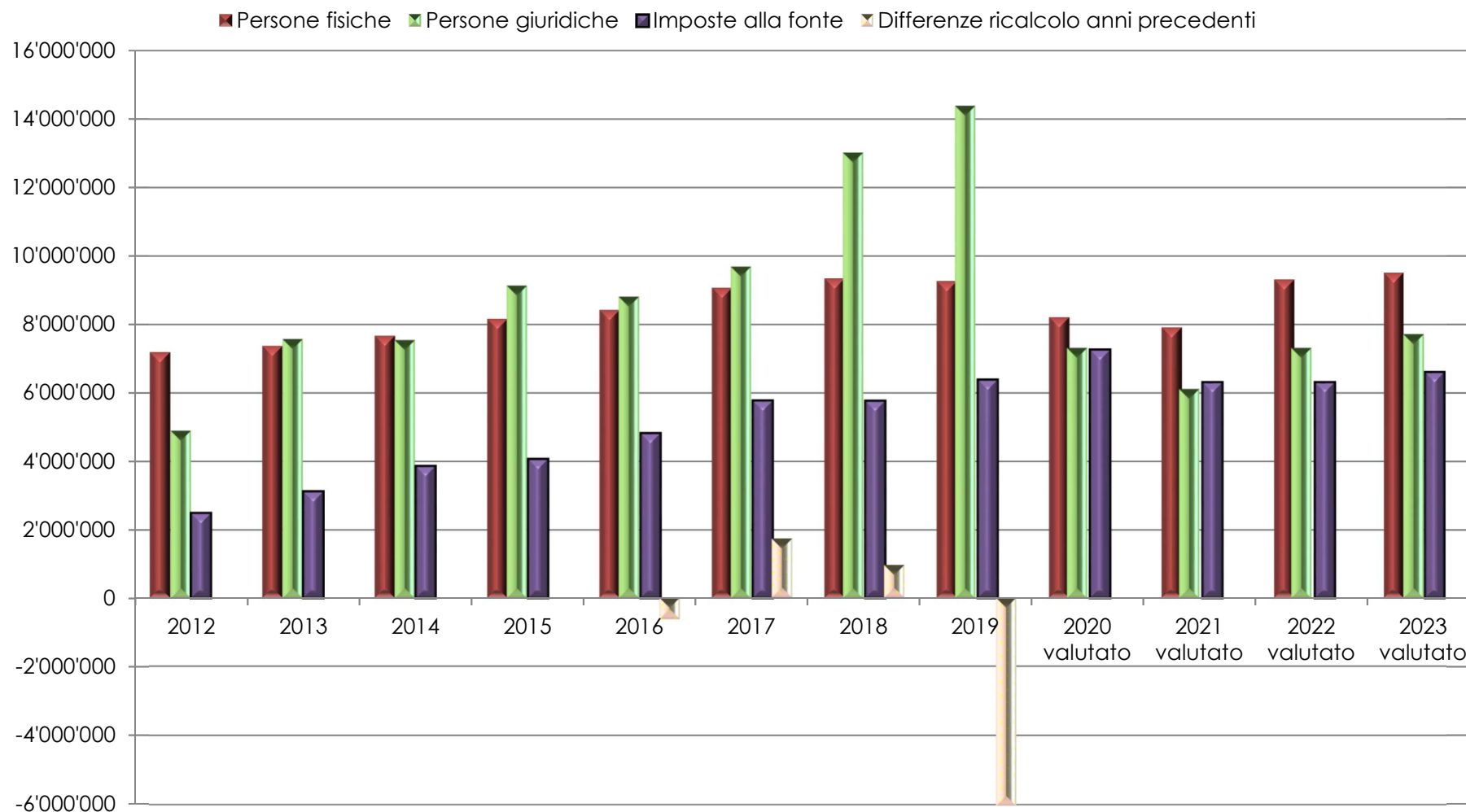
Oltre a ciò è inserita un'imposta immobiliare pari a **CHF 900'000.00** e un'imposta personale di **CHF 134'000.00**. Questi due fattori non sono soggetti a moltiplicatore.

Di seguito riportiamo un grafico indicante il gettito d'imposta cantonale per il Comune esposto nei consuntivi e susseguenti variazioni espresse in termini percentuali. Le sopravvenienze sono registrate per anno di competenza.



Da ultimo presentiamo l'evoluzione delle entrate fiscali comunali suddivise fra le varie componenti.

Vi rammentiamo che l'ultimo gettito accertato risale al 2019 e che gli anni successivi sono frutto di valutazioni contenute nei consuntivi licenziati dal Municipio.



Da alcuni anni a questa parte nella determinazione del gettito d'imposta vengono inserite le variazioni positive e negative delle notifiche di tassazione non contemplate negli accertamenti precedenti (nel caso dell'anno 2019 sono gli anni 2015 e 2018). Tale somma per l'anno 2019 ammonta a CHF - 6'053'787.00.

1.3 Moltiplicatore d'imposta 2023

Il Municipio, conseguentemente a quanto sopra esposto e coerentemente con le indicazioni contenute nel piano finanziario, propone per il 2023 il mantenimento del moltiplicatore politico al **65%**.

Confermando la pressione fiscale dell'ultimo decennio l'Esecutivo comunale vuole innanzitutto dare continuità alla politica intrapresa lasciando nel contempo alle persone fisiche e giuridiche maggiore disponibilità finanziaria da reinvestire nel ciclo economico. Reputiamo altresì corretto il mantenimento del moltiplicatore al 65% anche in virtù del capitale proprio accumulato negli anni scorsi ammontante a poco meno di CHF 15.5 Mio.

Si rinuncia alla stesura di un messaggio separato per la definizione del moltiplicatore d'imposta ma il tutto è integrato nel messaggio del preventivo di cui vi esponiamo il calcolo aritmetico:

$$\frac{(12'160'500.00 - 900'000.00 - 134'000.00) \times 100}{17'200'000.00} = 64.68\%$$

Per completezza d'informazione vi indichiamo i risultati d'esercizio possibili applicando diversi moltiplicatori:

Moltiplicatore al	60%	Risultato d'esercizio	CHF	- 806'500.00
Moltiplicatore al	65%	Risultato d'esercizio	CHF	+ 53'500.00
Moltiplicatore al	70%	Risultato d'esercizio	CHF	+ 913'500.00

1.4 Risultato d'esercizio

Come si può evincere dalla tabella a pagina 3, il preventivo 2023 chiude con un leggero avanzo d'esercizio di CHF 53'500.00 e un disavanzo di finanziamento pari a CHF 5'358'000.00.

Le uscite di gestione corrente rispetto al preventivo dell'anno precedente diminuiscono del 1.2% così come in rapporto al consuntivo 2021 del 2.7%.

I ricavi si contraggono dello 0.7% rispetto al preventivo 2022 e del 27.7% a confronto con il consuntivo 2021.

La contrazione delle spese è da ricercare principalmente nella riduzione dei contributi da riversare al Cantone, Consorzi e istituzioni private (CHF – 743'500.00) in parte controbilanciata da aumenti per ammortamenti su beni amministrativi (CHF + 327'000.00) e spese per il personale (CHF + 169'500.00).

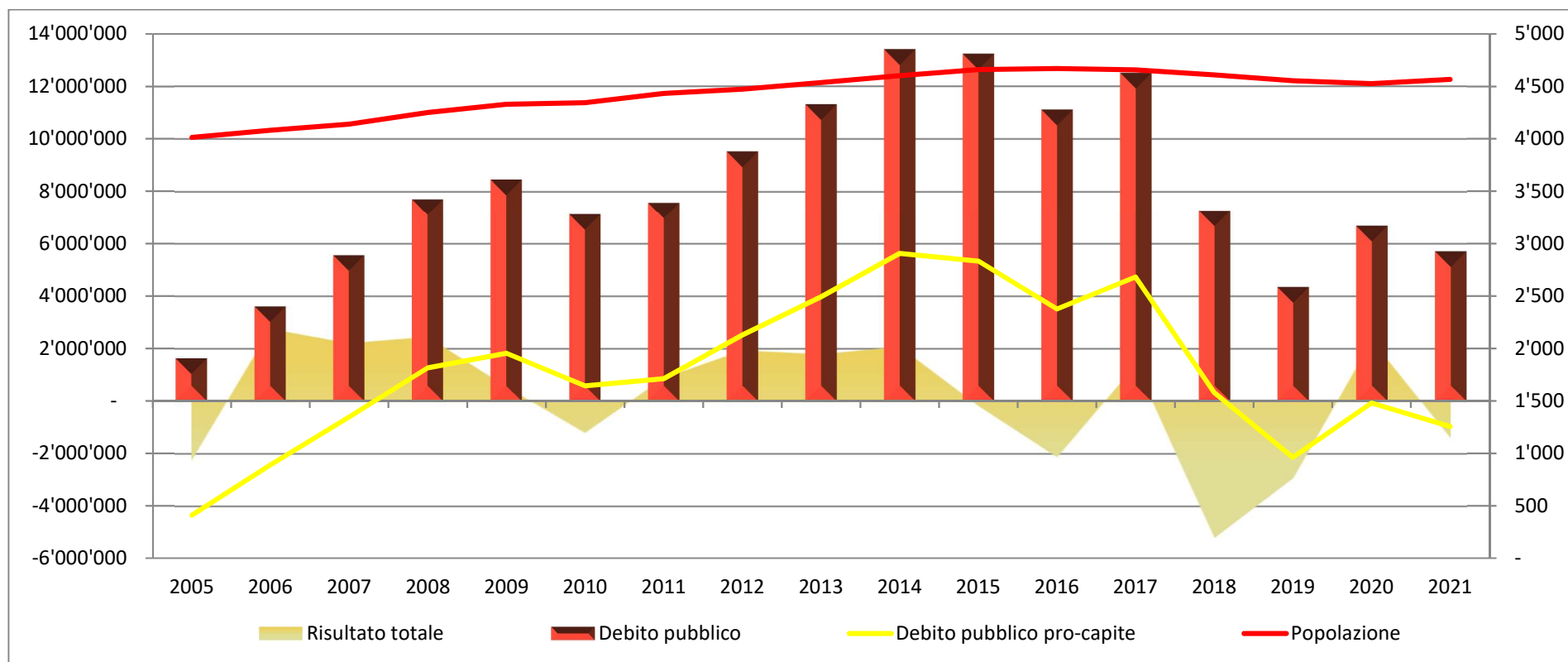
Il leggero minor introito dei ricavi è dovuto essenzialmente alla riduzione delle partecipazioni alle spese sostenute dal Comune da parte del Cantone, dei comuni e da altri enti (CHF – 312'000.00) compensato da maggiori entrate per imposte (CHF + 300'000.00).

Le cause principali di queste variazioni esulano dalle competenze comunali in quanto sono legate all'evoluzione dei gettiti d'imposta e alle basi di calcolo a essi correlate.

Il grafico riportato alla pagina seguente rappresenta l'evoluzione dell'indebitamento del Comune dal 2011 al 2021 sia in termini assoluti (istogramma) che pro-capite (lineare).

Dallo stesso si evince come in termini assoluti il debito pubblico raggiunga i CHF 5.7 Mio mentre il pro-capite CHF 1'254.00. La riduzione è da imputare all'inaspettato risultato d'esercizio positivo registrato nel 2021.

Gli anni 2022 e 2023 non possono essere inseriti nel grafico in quanto per il loro calcolo si necessita dei dati di bilancio.



1.5 Principali differenze rispetto al preventivo 2022

Il preventivo 2023 registra una lieve diminuzione del fabbisogno rispetto all'anno precedente dell'1.7% pari a CHF 215'800.00.

I costi sono diminuiti di CHF 311'100.00 (- 1.2%) così come i ricavi, gettito d'imposta dell'anno di competenza escluso, di CHF 95'300.00 (- 0.7%).

Per tipologia di costo/ricavo elenchiamo le differenze riscontrate (arrotondate al migliaio di franchi):

Costi	Variazione in CHF	Percentuale
- Spese per il personale	+ 169'000.00	+ 2.1%
- Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio	+ 86'000.00	+ 2.7%
- Ammortamenti beni amministrativi	+ 327'000.00	+ 40.7%
- Spese finanziarie (Interessi passivi)	- 95'000.00	- 46.7%
- Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	- 70'000.00	- 13.0%
- Spese di trasferimento	- 743'000.00	- 6.0%
- Addebiti interni	+ <u>15'000.00</u>	+ 20.0%
	- 311'000.00	

Ricavi	Variazione in CHF	Percentuale
- Ricavi fiscali (gettito escluso)	+ 300'000.00	+ 3.9%
- Regalie e concessioni	- 5'000.00	- 2.4%
- Tasse e retribuzioni	- 87'000.00	- 4.0%
- Ricavi diversi	0.00	0.0%
- Ricavi finanziari	+ 13'000.00	+ 4.6%
- Prelievi da fondi e a finanziamenti speciali	- 18'000.00	- 3.6%
- Ricavi da trasferimento	- 312'000.00	- 17.5%
- Accrediti interni	+ <u>15'000.00</u>	+ 20.0%
	- 94'000.00	

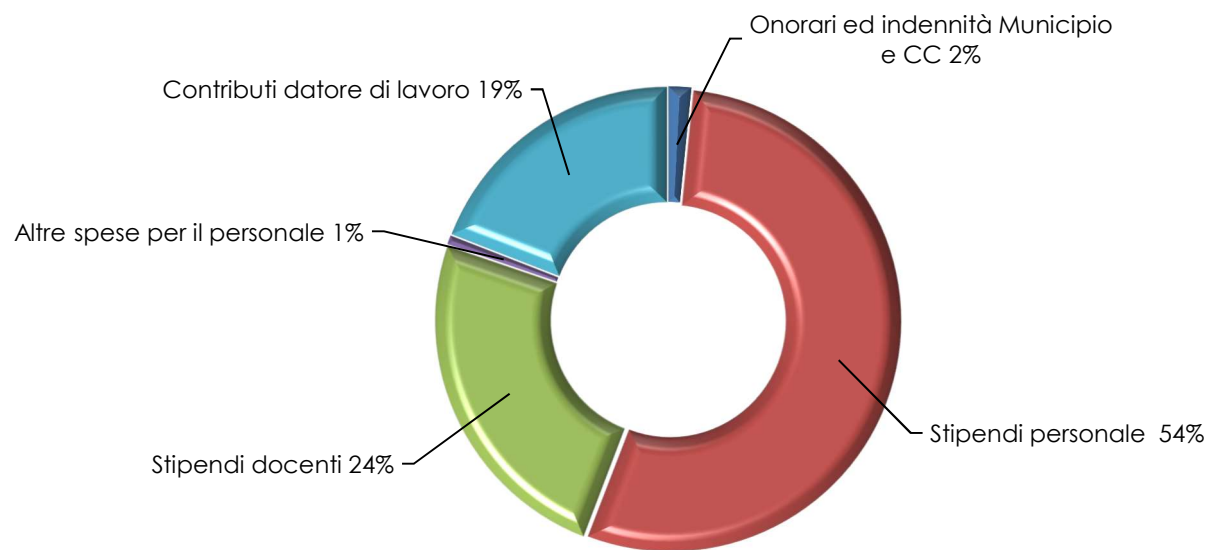
Di seguito procediamo al commento dei gruppi di conto che hanno registrato una significativa variazione:

Spese per il personale

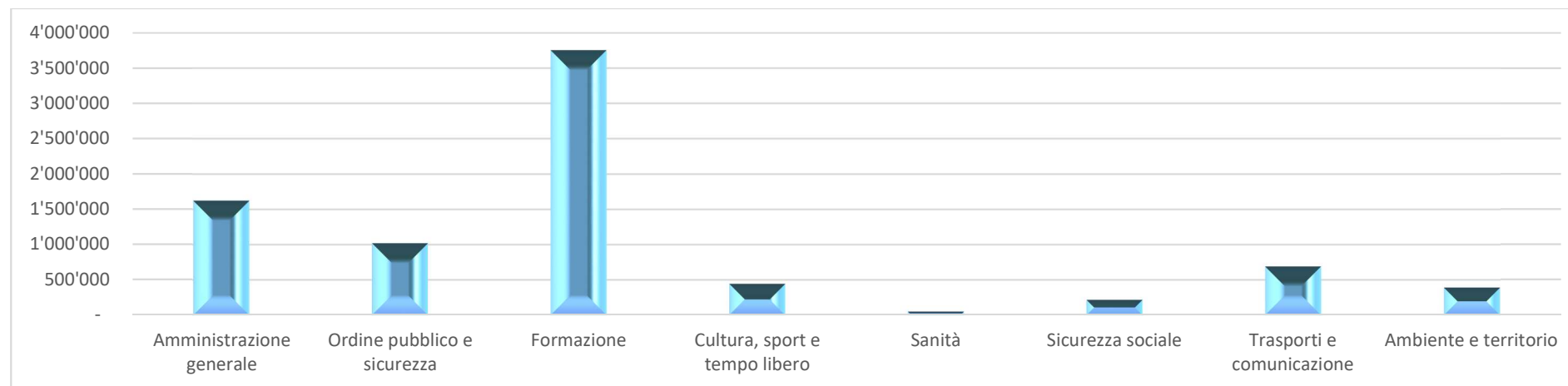
Le variazioni delle maestranze contenute nel preventivo 2023 sono limitate alla riduzione del corpo insegnante presso la Scuola elementare di una unità a seguito della chiusura di una sezione, all'assunzione di un operaio giardiniere a potenziamento della squadra esterna dell'Ufficio tecnico e a una animatrice a tempo parziale per il nuovo spazio culturale polifunzionale. Per il personale dimissionario sono state previste le sostituzioni alle medesime percentuali di lavoro.

Dopo parecchi anni si è ritornati ad adeguare la massa salariale con l'applicazione di un rincaro del 3% a seguito dei dati sull'inflazione; ricordiamo che a tal proposito il dato effettivo verrà calcolato secondo i disposti del Regolamento organico dei dipendenti comunali. Per il personale docente e gli agenti di polizia saranno applicate le classi di stipendio cantonali e quindi il rincaro stabilito dal Consiglio di Stato e specificata nel MG riguardante i P2023.

Graficamente la suddivisione per tipologia di spesa è la seguente:



Suddivisi per dicastero abbiamo la seguente rappresentazione grafica:



Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Gruppo di spesa molto complesso e variegato il cui costo complessivo ammonta a CHF 3.3 Mio.

Le variazioni più significative riguardano i seguenti capitoli:

- Spese per materiale e merci	CHF	-	14'600.00
- Investimenti non attivabili	CHF	+	12'500.00
- Approvvigionamento e smaltimento (BA)	CHF	+	93'000.00
- Prestazioni per servizi e onorari	CHF	-	26'500.00
- Manutenzione immobili beni amministrativi	CHF	+	6'000.00
- Manutenzione beni mobili e immateriali	CHF	+	9'500.00

Determinante per l'incremento di spesa è il caro energia e conseguente aumento delle tariffe applicate per il 2023 dalle ams sezione elettricità.

Maggiori informazioni e dettagli su altre voci verranno fornite nei singoli conti.

Ammortamenti beni amministrativi

Ammortamenti calcolati secondo le indicazioni contenute nel manuale d'applicazione del nuovo modello contabile.

Spese finanziarie

A seguito del rimborso di un prestito in scadenza a fine 2022 e alla riduzione del tasso di riferimento stabilito dalla Banca Nazionale Svizzera sui fondi in conto corrente, saremo chiamati a versare minor interessi per complessivi CHF 95'500.00.

Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

La riduzione dei riversamenti ai fondi energie rinnovabili (CHF – 39'500.00), la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni (CHF – 8'000.00) nonché il conto di livellamento del servizio canalizzazioni (CHF – 29'000.00) sono le cause della contrazione della spesa.

Spese di trasferimento

È sicuramente il gruppo di spesa più importante con i suoi CHF 11.6 Mio di uscite e comprende tutti i contributi da versare al Cantone, ai Consorzi e agli enti privati così come gli ammortamenti pianificati su contributi d'investimento versati a terzi. Esso è influenzato in modo determinante dai gettiti d'imposta utilizzati per calcolare i vari contributi.

Tra questi evidenziamo i contributi di livellamento (CHF + 49'000.00), al Cantone per AM/PC/AVS/AI e AD (CHF – 180'000.00), ad anziani ospiti in istituto (CHF – 155'000.00), per servizio assistenza e cure a domicilio (CHF – 95'000.00) e al riversamento al Cantone per il risanamento finanziario (CHF – 66'000.00).

Oltre a ciò annotiamo la fine dell'azione dei buoni acquisto (CHF – 200'000.00) e l'abbandono del progetto Frequenze (CHF – 50'000.00).

Addebiti interni

Trattasi del gruppo di conti utilizzato per trasferire costi da un servizio all'altro; nel caso specifico la differenza è da ricondurre al maggior addebito al servizio Museo dei costi per ammortamento dei beni amministrativi (CHF + 12'000.00).

Ricavi fiscali (gettito escluso)

Adeguamento delle entrate per imposte alla fonte secondo l'ultimo conteggio in nostro possesso (anno 2021).

Tasse e retribuzioni

Minori entrate sono previste per la tassa d'uso canalizzazioni (CHF – 80'000.00) e per la tassa base rifiuti (CHF – 39'000.00) mentre incrementano le tasse per il controllo degli impianti a combustione (CHF + 34'000.00).

Ricavi finanziari

Con i ritocchi verso l'alto dei tassi di riferimento stabiliti dalla Banca Nazionale Svizzera abbiamo previsto di investire nel mercato monetario svizzero l'eccedenza di liquidità a nostra disposizione.

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Dai fondi di bilancio è previsto un minor prelievo per le energie rinnovabili (CHF – 39'500.00) mentre una maggior richiesta per la depurazione acque (CHF + 21'000.00).

Ricavi da trasferimento

Come già anticipato sotto la voce "Versamenti a fondi e finanziamenti speciali" e "Prelievi da fondi e finanziamenti speciali" vi è una differenza sul contributo FER (CHF – 39'500.00) a cui si sommano minori versamenti per compensazione abolizione statuti speciali (CHF – 200'000.00), minori sussidi stipendi docenti (CHF – 57'000.00) e rimborsi stipendi di docenti consorziati (CHF – 34'000.00).

Accrediti interni

Vedasi quanto riportato alla voce "Addebiti interni".

1.6 Confronto preventivo 2023 con piano finanziario

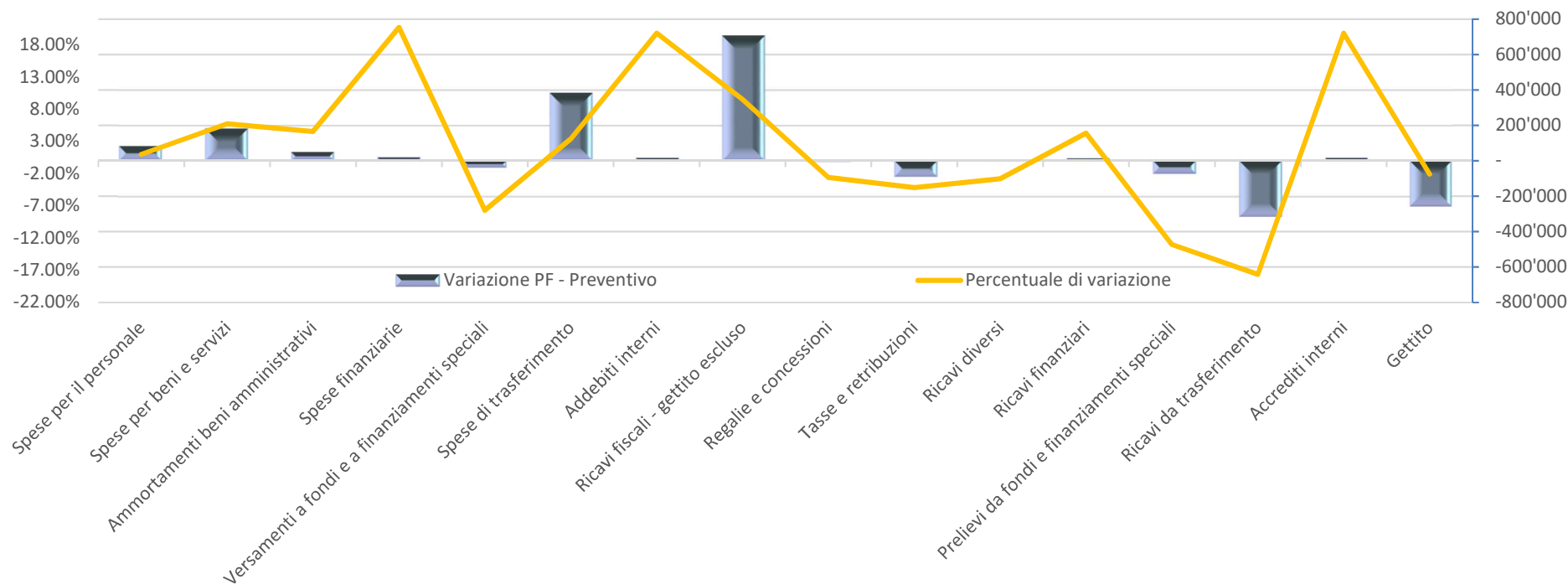
Il raffronto fra piano finanziario e preventivo risulta sempre molto delicato in quanto fattori imponderabili ed eccezionali come vissuto negli ultimi anni non possono essere previsti così come le ricadute provocate sul tessuto socio-economico.

Analizzando i dati registriamo un aumento dei costi a preventivo di circa CHF 685'000.00 pari al 2.8% così come per i ricavi (gettito escluso) incrementati di CHF 243'000.00 pari all'1.9%. Il gettito d'imposta a preventivo risulta inferiore di CHF 257'000.00 pari al 2%.

Le voci che hanno subito le maggiori variazioni in termini assoluti sono:

Spese di trasferimento	CHF	+	381'000.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	CHF	+	180'000.00
Spese per il personale	CHF	+	81'000.00
Risorse fiscali – gettito escluso	CHF	+	704'000.00
Ricavi da trasferimento	CHF	–	316'000.00
Tasse e retribuzioni	CHF	–	91'000.00

Rappresentata graficamente la situazione è la seguente:



L'incremento delle "spese di trasferimento" è dato da una maggiore valutazione a preventivo dei gettiti di riferimento sui quali sono calcolati i rispettivi contributi da versare al Cantone, a enti pubblici o a terzi; per la categoria "beni e servizi" l'incremento è interamente imputabile all'aumento dei costi energetici e all'inflazione così come per le "spese per il personale" il rincaro è la chiave di lettura della maggiore uscita.

Passando ai ricavi riscontriamo alla voce "Risorse fiscali – gettito escluso" un maggior apporto d'imposta alla fonte e di sopravvenienze d'imposta da anni precedenti sia per le persone fisiche che giuridiche; per il gruppo "ricavi da trasferimento" la prevista maggior forza finanziaria del nostro Comune incide negativamente sui riversamenti diretti del Cantone mentre per "tasse e retribuzioni" sono determinanti le riduzioni d'incassi per tasse d'uso canalizzazioni e tassa base rifiuti.

2. Conto economico: principali variazioni per genere di conto

Con le premesse fatte in precedenza cercheremo in questa sezione di evidenziare e commentare le maggiori variazioni registrate a preventivo 2023 rispetto al documento dell'anno precedente.

Spese per il personale e costi energetici verranno commentati solo nel caso in cui ci siano elementi aggiuntivi al rincaro.

No conto	Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2022
0	Amministrazione generale		
024	Informatica		
024.3134.002	Assicurazione cyber (informatica)	5'000.00	0.00
	Viene scorporata dal resto delle coperture assicurative la polizza relativa alle specificità informatiche.		
1	Ordine pubblico e sicurezza, difesa		
111	Polizia		
111.3151.001	Manutenzione videosorveglianza	17'000.00	8'000.00
	Alcuni elementi tecnici su cui è basata la rete delle telecamere di videosorveglianza hanno raggiunto le loro massime capacità sia di vita che di velocità di trasmissione dati; di conseguenza procediamo a tappe alla loro sostituzione.		
150	Pompieri		
150.3612.101	Contributo consorzio pompieri Mendrisiotto	155'000.00	162'000.00
	Adeguamento del nostro contributo al fabbisogno del consorzio secondo le chiavi di riparto stabilite.		

162 Protezione civile

150.3612.103	Contributo consorzio protezione civile	100'000.00	94'000.00
---------------------	---	-------------------	------------------

Adeguamento del nostro contributo al fabbisogno del consorzio secondo le chiavi di riparto stabilite.

2 Formazione**211 Scuola dell'infanzia – docenti**

211.3020.002	Stipendio ricerca e sperimentazione	18'500.00	25'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

In questo conto verranno contabilizzati i salari dei docenti/educatori che si dovranno occupare della pausa meridiana, ossia sostituire i docenti titolari di ogni sezione di Scuola dell'infanzia affinché essi possano usufruire di una pausa di 30 minuti fra le 11.00 e le 14.00.

211.4631.001	Sussidio Cantonale stipendio docenti	84'000.000	107'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

L'aumento della forza finanziaria del nostro Comune comporta un adeguamento del sussidio ricevuto dal Cantone.

212 Scuola elementare – docenti

212.3010.004	Stipendio risorsa d'istituto	34'500.00	45'000.00
---------------------	-------------------------------------	------------------	------------------

La risorsa d'istituto è diventata a tutti gli effetti una dipendente del Comune e pertanto lo stipendio è stato adeguato ai disposti del ROD e alla sua percentuale d'impiego.

212.3020.000	Stipendio docenti	1'300'000.00	1'430'000.000
---------------------	--------------------------	---------------------	----------------------

212.4612.100	Ricupero stipendi docenti consorziati	50'000.00	84'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

La contrazione della massa salariale è dovuta alla riduzione di una sezione di Scuola elementare e da minor ore di lavoro svolte da nostri docenti presso altre sedi scolastiche e per le quali procediamo alla rifatturazione.

212.3101.000	Acquisto materiale di consumo	38'000.00	40'000.00
---------------------	--------------------------------------	------------------	------------------

212.3130.028	Attività sportive e uscite di studio	13'000.00	14'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

212.3130.030	Scuola montana	35'000.00	40'000.00
---------------------	-----------------------	------------------	------------------

212.3130.031	Corso di sci	35'000.00	39'000.00
---------------------	---------------------	------------------	------------------

212.4260.014	Partecipazione allievi spese scuola montana	6'000.00	7'000.00
212.4260.015	Partecipazione allievi spese corso di sci	8'000.00	9'500.00

La riduzione di una sezione di Scuola elementare comporta di conseguenza anche minori costi gestionali dell'attività scolastica.

212.4631.001	Sussidio Cantonale stipendio docenti	151'000.00	210'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

La riduzione di una sezione di Scuola elementare e l'aumento della forza finanziaria del nostro Comune sono le cause dell'adeguamento al ribasso del sussidio cantonale.

217 Edifici scolastici scuola infanzia

217.3010.002	Stipendio personale ausiliario	123'500.00	112'000.00
217.4260.002	Indennità perdita di guadagno per malattia	10'000.00	0.00

Una malattia che si protrarrà ancora per diversi mesi ci ha costretto all'assunzione di una sostituta e richiedere nel contempo l'intervento della nostra compagnia d'assicurazione.

217.3134.000	Assicurazione incendio e danni acque	5'000.00	11'000.00
---------------------	---	-----------------	------------------

Riduzione del premio assicurativo secondo il nuovo contratto stipulato nel corso del 2022.

218 Edifici scolastici scuola elementare

218.3134.000	Assicurazione incendio e danni acque	5'000.00	10'000.00
---------------------	---	-----------------	------------------

Riduzione del premio assicurativo secondo il nuovo contratto stipulato nel corso del 2022.

218.3144.003	Manutenzione palestra	4'000.00	0.00
---------------------	------------------------------	-----------------	-------------

Per meglio identificare i costi di manutenzione dei fabbricati scolastici abbiamo aperto una nuova posizione contabile.

220 Altre spese scuola infanzia

220.4240.012	Partecipazione docenti e allievi per refezione	46'000.00	55'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

Adeguamento del ricavo al consuntivo dell'anno precedente.

3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa**311 Museo e arti figurative**

A seguito della chiusura totale del Museo per i lavori di riattazione abbiamo proceduto alla riduzione di costi correnti (stipendi e oneri sociali esclusi) per un ammontare complessivo di CHF 12'000.00; altri costi non hanno potuto essere ridotti in quanto necessari per allestire la nuova mostra che aprirà i battenti il prossimo ottobre.

Conseguentemente a quanto sopra abbiamo provveduto a ridurre proporzionalmente anche i ricavi per entrate di visitatori al Museo.

311.3940.001	Addebito interno interessi passivi museo	13'000.00	10'000.00
311.3950.001	Addebito interno ammortamento museo	52'000.00	40'000.00

Come già esposto nel preventivo dell'anno scorso, al fine di comparare il nostro Museo di proprietà comunale con altre strutture museali appartenenti a fondazioni o privati, si è reso necessario addebitare al servizio i costi sostenuti dal Comune per gli investimenti effettuati e per la messa a disposizione degli spazi.

Le rispettive contropartite sono registrate nel dicastero "finanze e imposte".

330 Spazio culturale polifunzionale

Da 330.3010.000 a 330.3130.034	Spazio culturale polifunzionale - Diversi conti	24'500.00	0.00
---	--	------------------	-------------

Su specifica richiesta dell'Esecutivo comunale sono state esaminate le offerte ricreative proposte ai cittadini di Stabio ed è emersa una buona copertura di servizi sia per i più giovani che per gli anziani mentre è stata evidenziata una carenza per la fascia d'età 20 – 65 anni. A ciò viene aggiunta una notevole riduzione dell'offerta nelle ore serali e nel fine settimana.

Per ovviare a quanto sopra e proporre nuovi luoghi aggregativi alla popolazione è stato individuato uno stabile che si affaccia sulla Piazza Maggiore che potrebbe accogliere uno spazio culturale polifunzionale.

I locali verrebbero arredati in modo flessibile affinché possano ospitare eventi di diversa natura quali incontri, seminari, rappresentazioni culturali, corsi di ogni genere, ludoteca, momenti aggregativi e altre attività esterne.

Lo stesso sarà gestito direttamente dal Comune che procederà all'assunzione di personale formato e si avvarrà di collaboratori esterni per l'organizzazione di eventi specifici.

Nel preventivo in esame sono inserite alcune voci di spesa che permetterebbero l'inizio delle attività da settembre 2023 mentre nel Programma investimenti è elencata la spesa per l'acquisto degli spazi.

332 Mass media

332.3102.002	Informazione ai cittadini e marketing	35'000.00	56'000.00
332.4632.100	Contributo aziende municipalizzate Stabio	15'000.00	20'000.00

Il Municipio ha coinvolto la Commissione AAA e ha condiviso i passi attuati e come procedere nel 2023. È stata inserita una posta a preventivo di CHF 35'000.00 che servirà per la gestione dei canali social (LinkedIn) e per il finanziamento delle pubblicità indirizzate ai target di riferimento per continuare a promuovere il Comune di Stabio quale luogo di residenza. Entro la fine del corrente anno, o inizio dell'anno prossimo, il Municipio sentita la Commissione AAA, e sulla base del consuntivo dell'attività di marketing attuata nel 2022, deciderà come e se proseguire con la campagna anche nel 2023. I tempi tecnici necessari per l'allestimento del preventivo non permettono di definire con certezza quanto sarà attuato nel 2023 prima che il Consiglio comunale si possa chinare nel merito. In ogni caso come da sempre attuato in questo progetto, la Commissione AAA, e di riflesso tutti i gruppi politici, sono stati informati e quanto attuato è sempre stato condiviso. Parte della spesa è finanziata con un contributo delle ams.

342 Tempo libero e verde pubblico

342.3010.000	Stipendio personale in organico	144'000.00	84'500.00
---------------------	--	-------------------	------------------

È previsto il potenziamento del personale che si occupa del verde pubblico con l'assunzione di un nuovo operaio con qualifica di giardiniere. Contabilmente il suo salario è imputato al 70% al servizio in esame e al 30% al servizio "Altra lotta contro le malattie" dove sostituirà un dipendente al beneficio di un congedo non pagato.

342.3010.001	Stipendio personale incaricato	9'000.00	0.00
---------------------	---------------------------------------	-----------------	-------------

Nel corso del mese di agosto 2022 è stato assunto un apprendista giardiniere e pertanto esponiamo la remunerazione prevista per l'anno 2023.

342.3143.002	Manutenzione aree verdi	30'000.00	35'000.00
<p>Con l'assunzione di un giardiniere e di un apprendista vengono ridotti gli interventi di terzi per la manutenzione delle aree verdi.</p>			
4	Sanità		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura		
412.3632.104	Contributi per anziani ospiti di istituti	2'475'000.00	2'630'000.00
<p>Il contributo è calcolato sommando le giornate di presenza degli anziani domiciliati nel nostro Comune in case di riposo (CHF 53.00 giornalieri ma al massimo il 6% del gettito cantonale), prelevando una percentuale del 5.9% sul gettito d'imposta cantonale 2019 e CHF 23.00 per abitante residente. La contrazione della spesa è da ricercare nel minor gettito del 2019 rispetto al 2018 e a minori costi giornalieri per il mantenimento a domicilio degli anziani.</p>			
421	Cure ambulatoriali		
421.3632.105	Contributo servizi assistenza e cura a domicilio (SACD)	735'000.00	830'000.00
<p>Fanno parte del conto in oggetto i costi del servizio d'assistenza e cura a domicilio d'interesse pubblico, dei servizi privati e degli infermieri indipendenti. A parità di percentuali di prelievo la differenza è data da un minor gettito di riferimento (2019).</p>			
421.3632.106	Contributo per servizi di appoggio	515'000.00	536'000.00
<p>Sul gettito d'imposta 2019, risultato inferiore rispetto al 2018, viene prelevata una quota del 2.06%.</p>			
422	Servizi di salvataggio		
422.3614.000	Contributo SAM – servizio ambulanza Mendrisiotto	161'000.00	175'000.00
<p>Il contributo è calcolato sulla popolazione residente e un contributo di CHF 35.00 pro-capite.</p>			

434 Covid - 19

434.3637.013	Contributo per buoni acquisto	0.00	200'000.00
---------------------	--------------------------------------	-------------	-------------------

Come da messaggio municipale 13/2020 "Credito per la costituzione di un Fondo a sostegno e rilancio dell'economia e l'approvazione Regolamento comunale Covid-19" la promozione dei buoni acquisto termina il 31 dicembre 2022.

5 Sicurezza sociale**512 Riduzione dei premi**

512.3631.002	Al Cantone per AM/PC/AVS/AI	2'250'000.00	2'430'000.00
---------------------	------------------------------------	---------------------	---------------------

Secondo le nostre previsioni l'accertamento del gettito d'imposta sul quale applicare la percentuale di prelievo del 9% sarà inferiore rispetto all'anno precedente e di conseguenza anche la nostra partecipazione risulterà più contenuta.

531 Anziani

531.3130.034	Attività culturali e uscite	16'000.00	10'000.00
---------------------	------------------------------------	------------------	------------------

Considerato l'apprezzamento riscontrato negli ultimi 2 anni il servizio, in accordo con il Municipio, non si organizzerà il pranzo di Natale ma si procederà alla distribuzione di un regalo a tutta la popolazione in età AVS. In questo modo il Municipio riuscirà a raggiungere tutti indistintamente. Il pranzo di Natale invece permette di raccogliere solo parzialmente la popolazione interessata.

544 Giovani

544.3010.000	Stipendio personale in organico	46'000.00	67'500.00
---------------------	--	------------------	------------------

Nel corso del mese d'agosto 2022 è stata nominata una nuova operatrice giovani a seguito del pre-pensionamento della titolare. La percentuale di lavoro è rimasta invariata al 52.5%. La percentuale lavorativa sarà esplicitamente

dedicata solo alla gestione dello spazio giovani e non più all'organizzazione delle colonie diurne. In questo modo il tempo dedicato è maggiore e quindi anche il servizio offerto ai giovani.

544.3130.035	Spese colonie diurne	40'000.00	30'000.00
---------------------	-----------------------------	------------------	------------------

Nell'intento di rendere più interessanti e accattivanti le proposte offerte durante le colonie diurne è stato deciso che le stesse potranno spostarsi al di fuori del territorio comunale per svolgere attività ludiche, ricreative e sportive. Il Municipio procederà ogni anno all'assunzione di una persona che si occuperà di organizzare le colonie diurne.

544.3130.036	Finanziamento attività giovani	10'000.00	6'000.00
---------------------	---------------------------------------	------------------	-----------------

L'assunzione di una nuova animatrice giovani porta inevitabilmente nuove idee e progetti per la gestione del centro giovani e delle attività da proporre ai ragazzi con conseguente adeguamento del budget.

571 Aiuti comunali

571.3637.000	Aiuto complementare comunale	231'000.00	210'000.00
---------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Adeguamento dell'aiuto complementare al rincaro previsto (+ 3%).

572 Aiuto economico

572.3636.011	Contributo associazione Frequenze	0.00	50'000.00
---------------------	--	-------------	------------------

Il dicastero, dopo aver valutato le varie opportunità e opzioni presenti sul nostro territorio, ha deciso per l'abbandono del progetto in quanto l'associazione Frequenze non ha portato un progetto che permettesse la valorizzazione degli spazi dismessi nel nucleo attraverso l'integrazione delle persone al beneficio del sostegno sociale.

579 Altro servizi sociali

579.3010.000	Stipendio personale in organico	63'000.00	73'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Con la fine del corrente anno andrà in pre-pensionamento l'attuale operatrice sociale la cui sostituta è già stata nominata dall'Esecutivo comunale. La percentuale di lavoro rimarrà al 70%.

6 Trasporti e comunicazioni**615 Strade comunali e squadra esterna**

615.3010.000	Stipendio personale in organico	440'000.00	453'000.00
615.3010.001	Stipendio personale incaricato	68'000.00	18'000.00

Un dipendente della squadra esterna, impiegato in più servizi, ha chiesto e ottenuto un congedo non pagato di 1 anno per la cui supplenza si è optato per un incarico.

615.3137.000	Tasse e assicurazione veicoli	7'000.00	20'000.00
---------------------	--------------------------------------	-----------------	------------------

Il nuovo contratto assicurativo stipulato dopo la pubblicazione di un concorso pubblico ci ha permesso di ridurre sensibilmente il premio assicurativo pur mantenendo invariate le coperture.

7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio**720 Canalizzazioni**

Dal 720.3101.001 al 720.4500.200	Diversi conti	692'000.00	751'000.00
---	----------------------	-------------------	-------------------

Come già riportato negli anni scorsi, il servizio canalizzazioni dovrà sempre risultare a pareggio.

Avanzi e perdite d'esercizio dovranno confluire nel conto di bilancio 2910.201 "Conto di livellamento servizio canalizzazioni". Per l'anno in esame si prevede un prelievo dal conto sopraccitato di CHF 21'000.00.

Il fondo è dotato di un capitale al 01.01.2022 di CHF 160'710.60.

La riduzione di spesa è da imputare interamente ai minori quantitativi di acqua da trattare inviati al Consorzio depurazione acque Mendrisio e dintorni.

Nel 2023 è prevista la conferma della tassa d'uso canalizzazioni a CHF 1.00 per metro cubo.

730 Rifiuti

Dal 730.3010.000 al 730.4270.002	Diversi conti	680'000.00	709'000.00
---	----------------------	-------------------	-------------------

Vale quanto espresso per il servizio canalizzazioni; il conto di riferimento a bilancio è 2910.301 "Conto di livellamento servizio rifiuti". Nel 2022 è prevista una devoluzione al fondo di CHF 8'500.00.

Al 01.01.2022 il fondo ha un capitale iniziale negativo di CHF 43'428.95.

La riduzione di spesa è da ricercare nel minor costo per il servizio raccolta rifiuti domestici (il cui appalto è oggetto di ricorso) e nella riduzione delle tariffe per lo smaltimento degli stessi rifiuti presso l'inceneritore cantonale.

Altra riduzione è prevista per lo smaltimento dei rifiuti riciclabili parzialmente compensata dall'aumento dei costi per la loro raccolta.

Ai ricavi abbiamo adeguato gli introiti della tassa base sui rifiuti al consuntivo 2021.

Nel 2023 non sono previsti aumenti né per la tassa base né per la tassa sul sacco.

731 Deponia materiale edile

731.4601.100	Riversamento del Cantone per discarica edile	100'000.00	50'000.00
---------------------	---	-------------------	------------------

La deponia di materiale inerte in località Ca dal Boscat è a pieno regime e pertanto sulla base della convenzione stipulata che prevede un versamento a nostro favore di CHF 0.09 per quintale di materiale depositato definitivamente abbiamo aggiornato la previsione d'incasso.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

741.3612.108	Contributo Consorzio Manutenzione Argini Medio Mendrisiotto	82'000.00	100'000.00
---------------------	--	------------------	-------------------

Adeguamento del preventivo ai riscontri dell'anno precedente e alle indicazioni ricevute dal Consorzio.

761 Protezione dell'aria e del clima

761.3130.023	Controllo impianti a combustione	60'000.00	30'000.00
761.3601.001	Riversamento controllo impianti a combustione	7'000.00	5'000.00
761.4240.010	Tassa controllo impianti a combustione	74'000.00	40'000.00

Nel 2023 si effettuerà il 20° ciclo di controllo degli impianti a combustione. Come già segnato nel preventivo dello scorso anno il Comune si dovrà assumere interamente i costi di verifica per poi procedere a fatturare ai proprietari immobiliare le loro quote parti così come riversare al Cantone gli importi di sua spettanza.

769 Inquinamento ambientale e risparmio energetico

769.3500.500	Riversamento al fondo energie rinnovabili (FER)	400'000.00	439'500.00
769.4631.007	Contributo FER	400'000.00	439'500.00

Questi conti vengono utilizzati per contabilizzare l'incasso dei fondi riversatici dal Cantone (769.4631.007) e per il riversamento degli stessi al fondo di bilancio 2090.501 "Fondo energie rinnovabili (FER)" (769.3500.500). L'importo è stimato sulla base di previsioni legate alla vendita di energia elettrica.

769.4500.500	Prelevamento FER per copertura costi gestione	400'000.00	439'500.00
---------------------	--	-------------------	-------------------

È il conto utilizzato per prelevare dal "Fondo energie rinnovabili (FER)" le risorse finanziarie necessarie a coprire i costi di gestione corrente relative alle migliorie energetiche inserite nelle partite contabili del conto economico e riconosciute dallo specifico regolamento.

779 Protezione ambiente

779.3130.032	Gestione biodiversità	14'000.00	0.00
---------------------	------------------------------	------------------	-------------

È intenzione del dicastero continuare l'esperienza della gestione di un giardino biodiverso affidato a terzi i quali gestiranno interamente la struttura e manterranno le certificazioni ottenute e favoriranno la differenziazione delle specie e quindi la biodiversità.

Contemporaneamente il progetto biodiversità, gestito con il personale dell'Ufficio tecnico, promuoverà la differenziazione delle specie su tutto il territorio comunale.

9 Finanze e imposte**910 Imposte**

910.4002.000	Imposte alla fonte e dimoranti	6'600'000.00	6'300'000.00
---------------------	---------------------------------------	---------------------	---------------------

Adeguamento del ricavo ai riscontri relativi al 2021.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

930.3622.700	Contributi di livellamento potenzialità fiscale	1'600'000.00	1'551'000.00
---------------------	--	---------------------	---------------------

La progressione del nostro gettito d'imposta registrata per gli anni 2016 – 2020 e di conseguenza il pro-capite medio sono cresciuti più rapidamente rispetto alla media cantonale; ciò ha creato un maggiore surplus di risorse fiscali da ripartire con gli altri enti pubblici.

930.3622.800	Contributi fondo perequazione finanziaria	55'000.00	61'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Ipotizzando il mantenimento dell'aliquota di prelievo (0.14%) e il moltiplicatore d'imposta comunale (65%), la variabile che determina la riduzione del contributo è il gettito d'imposta riferito al 2020.

950 Partecipazione a entrate del Cantone

950.4601.900	Riversamento cantonale abolizione statuti speciali	405'000.00	605'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

Con l'approvazione delle Legge federale sull'imposta federale diretta e della Legge tributaria cantonale, i Cantoni sono tenuti ad accordare ai Comuni un'adeguata compensazione degli effetti dovuti all'armonizzazione delle imposte dirette nell'ambito della riforma fiscale e del finanziamento dell'AVS.

Il contributo è calcolato di anno in anno sulla base del gettito fiscale delle persone giuridiche.

961 Interessi

961.3401.001	Interessi passivi debiti fissi	100'000.00	155'000.00
---------------------	---------------------------------------	-------------------	-------------------

Come si può evincere dalla specifica tabella allegata al presente documento, alla fine del corrente anno andremo a rimborsare un prestito di CHF 4.1 Mio e ciò inciderà in modo determinante sulla riduzione degli interessi passivi da riversare agli istituti di credito.

Attualmente beneficiamo di un'ottima liquidità che dovrebbe essere sufficiente a fronteggiare gli impegni di gestione corrente e gli investimenti previsti per il 2023.

961.3499.000	Interessi negativi su averi in conto corrente	8'500.00	49'000.00
961.4401.002	Recupero interessi negativi su averi in conto corrente ams	4'000.00	15'500.00

Al momento della stesura del preventivo la Banca Nazionale Svizzera aveva ridotto di 0.5 punti base il tasso d'interesse negativo fissandolo a - 0.25%. Di conseguenza anche i nostri partner finanziari hanno proceduto ad adattare le proprie strategie sui fondi in giacenza e perciò anche noi abbiamo rivisto il calcolo di quanto avremmo dovuto pagare e quanto richiedere alle ams.

Tutto ciò è venuto a cadere con una seconda decisione della BNS che di fatto ha azzerato la politica degli interessi negativi.

961.4400.000	Interessi attivi conti correnti bancari/postali	24'000.00	0.00
---------------------	--	------------------	-------------

La fine della politica degli interessi negativi ci permette di investire l'eccedenza di liquidità sul mercato monetario svizzero al fine di ottenere una redditività, anche se ancora modesta.

961.4940.001	Accredito interno interessi passivi museo	13'000.00	10'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Trattasi della contropartita dei costi per interessi addebitati al Museo come meglio riportato a pagina 25 del presente documento.

990 Voci non ripartite

Dal 990.3300.000 al 990.3320.900 e dal 990.3660.100 al 990.3660.200	Diversi conti ammortamento	1'300'000.00	977'000.00
--	-----------------------------------	---------------------	-------------------

Ammortamenti calcolati secondo i disposti del nuovo modello contabile e meglio come da tabella allegata.

990.4950.001	Accredito interno ammortamento museo	52'000.00	40'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

Trattasi della contropartita dei costi per ammortamenti addebitati al Museo come meglio riportato a pagina 25 del presente documento.

3. Gestione investimenti

Il programma investimenti è stato allestito sulla base del programma di legislatura e considera nel limite del possibile la reale tempistica di realizzazione delle opere.

Per il suo allestimento si è cercato di seguire le linee direttive finanziarie che prevedono il rientro del debito pubblico a medio termine e quindi limitare le opere da realizzare all'autofinanziamento.

Purtroppo ciò non sempre è possibile poiché investimenti di una certa rilevanza incontrano tempi di approvazione e realizzazione che non sempre coincidono con la volontà politica.

Per gli investimenti più importanti il Municipio si riserva la possibilità di rivedere le proprie priorità a dipendenza delle necessità della cittadinanza, delle ripercussioni finanziarie con l'entrata in vigore delle modifiche della Legge tributaria e delle prospettive economiche del nostro Comune.

Breve riassunto degli investimenti netti previsti a preventivo e inseriti a consuntivo dal 2013 al 2021:

		Preventivo in Mio.	Consuntivo in Mio.	Differenza in Mio.
Anno	2013	3.4	3.0	- 0.4
Anno	2014	6.7	4.0	- 2.7
Anno	2015	5.1	1.9	- 3.2
Anno	2016	4.0	1.1	- 2.9
Anno	2017	3.1	3.9	+ 0.8
Anno	2018	2.5	- 1.9	- 4.4
Anno	2019	0.2	0.2	0.0
Anno	2020	3.8	3.1	- 0.7
Anno	2021	2.9	2.9	0.0

Per il 2023 prevediamo investimenti lordi per CHF 7'609'000.00 e ricavi per CHF 929'000.00 per un totale netto di CHF 6'680'000.00.

Fatte queste premesse commentiamo di seguito le principali opere previste per l'anno 2023:

Categoria terreni

Nessun investimento previsto.

Categoria costruzioni edili

Gli interventi principali in campo edile riguardano il dicastero "Cultura, sport e tempo libero" e in particolare, come già accennato nel commento dei conti di gestione corrente, l'acquisto di spazi al pian terreno che si affacciano su Piazza Maggiore e nei quali dovrebbe insediarsi il nuovo spazio culturale polifunzionale. Il costo dell'acquisto è valutato in CHF 900'000.00.

Termineremo i lavori iniziati nel corso di quest'anno allo stabile del Museo e abbiamo previsto la sostituzione dei miscelatori delle docce presso la piscina e la palestra delle Scuole elementari.

Infine è riconfermato il credito quadro di CHF 30'000.00 per migliorie da apportare a fabbricati di nostra proprietà di cui CHF 15'000.00 per edifici scolastici e CHF 15'000.00 per tutti gli altri fabbricati.

Categoria genio civile strade

Fra i crediti votati negli anni scorsi inizieranno i lavori per la riqualifica di Piazzale Solza, per la realizzazione della strada fra via Vite e via Baragge nonché, nella speranza del Municipio, i lavori preparatori per la riqualifica di Piazza Maggiore. Quest'ultimo credito, così come la moderazione su via Campagnola, sono sempre fermi a causa di ricorsi ancora pendenti presso le autorità giudiziarie.

Termineranno per contro i lavori di posa del manto fonoassorbente su via Ligornetto e i lavori di moderazione del traffico del comparto scolastico che permetteranno l'introduzione di una zona 30 km/h. Alla fine di questi lavori la zona 30 km/h sarà estesa su tutta la zona residenziale da via Cantonale a via Ronchi.

Nel 2023 continueremo a pagare la rata a favore del Programma d'agglomerato del Mendrisiotto di seconda generazione (PAM2) mentre attendiamo la fattura finale per il Piano dei trasporti del Mendrisiotto.

Fra i crediti non ancora votati segnaliamo le spese per la progettazione del raccordo stradale fra via Baragge e via Gerrette e la messa in sicurezza del passaggio pedonale di via Laveggio.

È riproposto il credito quadro di CHF 150'000.00 per il rifacimento di importanti tratte stradali che necessitano di interventi puntuali.

Categoria genio civile canalizzazioni

Fra qualche settimana inizieranno i lavori di sostituzione della canalizzazione su via Cantonale, opera prevista nei crediti quadro del piano generale smaltimento acque (PGS), coordinati con il Cantone e USTRA affinché le varie fasi del progetto possano essere eseguite in sintonia e arrecare minori disagi possibili alla popolazione e all'utenza.

Verrà realizzato il collettore su via Gerrette, anch'esso previsto nel credito quadro del PGS, e il collettore di via Boschi; per quest'ultimo vi verrà sottoposto prossimamente il messaggio municipale richiedente il credito d'investimento.

Al capitolo ricavi segnaliamo l'emissione della sesta rata dei contributi LALIA per coloro che hanno scelto il metodo di pagamento decennale.

Categoria studi e progetti

La progettazione della palestra tripla sul sedime del nuovo centro sportivo sta giungendo al termine e prevediamo nel corso dei primi mesi dell'anno prossimo il licenziamento del messaggio municipale chiedente il credito d'investimento per la sua realizzazione.

Altri investimenti di minore entità riguardano l'analisi macroeconomica e le previsioni di sviluppo del nostro Comune, il piano di monitoraggio delle emissioni foniche della zona industriale, la variante di piano regolatore per le zone sensibili al rumore e il progetto per il recupero della selva castanile in zona Gaggiolo. Se necessario è a disposizione il credito quadro per lo studio di varianti pianificatorie.

Categoria altri investimenti

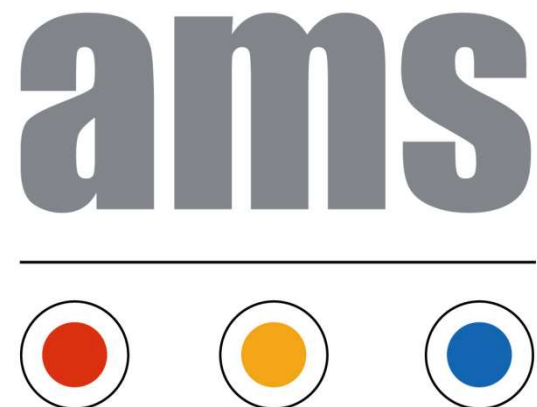
Nel corso del prossimo anno un nuovo tassello dovrebbe essere inserito nel puzzle del nuovo centro sportivo, ossia i percorsi di pumptrack, parkour e street workout con relativa area di svago. Il relativo messaggio municipale è al vaglio delle commissioni preposte del Legislativo.

Continueranno altresì gli investimenti pluriennali per la valorizzazione dei boschi e la lotta contro le neofite invasive; oltre a ciò è previsto l'acquisto di un veicolo con gru per l'Ufficio tecnico, il riordino dell'archivio del Museo, la posa di nuovi contenitori interrati per i rifiuti solidi urbani e il contributo alla Parrocchia per il restauro dell'organo.

Ci avvarremo anche dei crediti quadro per l'informatica e la sostituzione dell'alberatura urbana.

Alla voce ricavi segnaliamo l'incasso di sussidi federali e cantonali per la lotta alle neofite e per la valorizzazione dei boschi.

4. Aziende municipalizzate



Commento al preventivo 2023

4.1 Introduzione

Per l'anno 2023 le previsioni d'esercizio sono state valutate e consolidate nel presente preventivo considerando le linee operative, lo stato attuale dei mercati energetici, dei consumi avvenuti negli ultimi anni e delle decisioni politiche adottate.

A differenza degli ultimi anni questi preventivi presentano delle differenze sostanziali nelle posizioni della sezione gas ed elettricità in particolare per i conti acquisto e vendita di "energia". Sebbene il ricavo della sezione gas sia leggermente superiore rispetto agli anni passati, quello della sezione elettricità è negativo e scaturito da una decisione politica per contenere l'aumento della tariffa energia nell'approvvigionamento di base.

Il preventivo 2023 espone quindi i seguenti risultati d'esercizio:

Sezione acqua	CHF	- 55'500.00
Sezione elettricità	CHF	- 804'000.00
Sezione gas	CHF	402'800.00

Il prospetto d'esercizio della sezione elettricità presenta una perdita di CHF 804'000.00 e un accantonamento di CHF 945'000.00 registrato nel Fondo rete distribuzione elettricità (conto no. 790.3500.702).

Quale complemento d'informazione segnaliamo che il fondo è costituito dall'utile registrato sul transito dell'energia elettrica e utilizzato per interventi vincolati alla rete e alle strutture di distribuzione (sottostazioni, cabine di trasformazione, ...) della sezione.

La costituzione di questo fondo e l'utile sulla vendita di energia sono sempre e comunque regolati dalle disposizioni della LAEI, sotto la vigilanza dell'EICom, che fissa i limiti massimi di guadagno sulla rete e sull'energia.

A livello di gestione corrente è stata mantenuta una pressione degli oneri analoga ai tre anni precedenti salvo alcuni correttivi puntuali, laddove necessario e giustificato, spiegati nella esposizione dei conti.

Sul piano degli investimenti l'anno 2023 prevede un'attivazione di CHF 4'866'500.00.

Oltre alle previsioni di natura cautelare per interventi, allacciamenti urgenti e per l'acquisto di contatori intelligenti finanziati con i Crediti quadri (confrontare indicazioni al capitolo 4.6), sono da rilevare:

- le opere di potenziamento/modifica della rete del gas - MM no. 06/2016,
- il progetto di un impianto di smaltimento della biomassa di *Biogas Stabio SA* – MM no. 04/2020,
- gli investimenti relativi al Consorzio ARM,
- la realizzazione di un nuovo serbatoio in località Bella Cima e il potenziamento delle pompe presso il pozzo Sta. Margherita (opere coordinate con il consorzio ARM) – MM no. 19/2021,
- il potenziamento del tracciato elettrico e la sostituzione della condotta acqua potabile su via Gaggiolo e via Cantonale – MM no. 20/2021,
- gli investimenti in impianti fotovoltaici (energia rinnovabile) su tetti privati – MM no. 07/2020

4.2 Tariffe e consumi

Come consuetudine dedichiamo uno specifico capitolo esplicativo sulle tariffe 2023 delle tre sezioni.

Tariffe sezione acqua

Per l'anno 2023 è previsto un leggero aumento delle tariffe per le economie domestiche in vigore oramai da diversi anni. Questo cambiamento nasce dalla necessità di copertura di spese sempre più importanti e dall'esigenza di uniformare il prezzo di vendita dell'acqua per le economie domestiche e le industrie.

La sezione prevede in ogni caso un disavanzo d'esercizio causato da maggiori oneri determinati dagli investimenti nell'ambito del Consorzio ARM e da opere che si intendono operare sull'acquedotto comunale. Inoltre, si prevede di assumere a tempo determinato un nuovo collaboratore, quale rinforzo per tutte le attività sulla rete che si andranno a svolgere il prossimo anno. Sul piano dei consumi si sono adottati, quale riferimento, i volumi di erogazione effettivi dell'anno 2021, aggiungendo la previsione di vendita di acqua al Consorzio ARM.

Sempre e comunque da tener presente che, per le economie domestiche, l'influenza meteorologica gioca un ruolo importante sui volumi d'acqua utilizzati.

Tariffe sezione elettricità

Le tariffe elettriche sono calcolate integrando i valori definiti di tre distinti operatori: ams (gestore rete e impianti locali), Swissgrid (gestore rete nazionale) e AET (gestore rete AT cantonale e fornitrice di energia), secondo i parametri stabiliti dall'EiCom. Detto questo segnaliamo, richiamata la pubblicazione avvenuta a fine agosto 2022 (*albi comunali – siti ams e Comune – EiCom*), quanto segue:

Prezzo energia 2023:

Il costo dell'energia registra un aumento significativo rispetto al 2022 a causa

- dell'evoluzione del mercato elettrico,
- della variazione riscontrata nel profilo di carico degli utenti nell'approvvigionamento di base,
- della situazione geo-politica instabile.

La strategia di acquisto scaglionata da parte della Direzione ams, tenuto conto dell'arco temporale concesso, ha permesso comunque di ottenere dei prezzi per i clienti che si approvvigionano tramite le ams, al di sotto dei prezzi di mercato rilevati negli ultimi mesi.

Nel 2023 l'onere del puro costo d'energia aumenterà in media per l'utenza domestica del 63%.

Prezzo utilizzo rete 2023:

Il costo della rete (media/bassa tensione) è influenzato dalla riduzione dei consumi e dalla variazione dei costi legati all'esercizio e della manutenzione della rete a monte e locale.

Le tariffe bassa e media tensione per il 2023 sono invariate rispetto al 2022 e conformi alla nuova Ordinanza sull'approvvigionamento elettrico (OAEI) in vigore.

Contributi 2023:

Si rilevano le seguenti modifiche dei contributi prelevati a livello federale.

- a) Contributo energie rinnovabili e per la protezione dei corsi d'acqua (RIC – base Legge sull'energia LEne).

Per i consumi 2023 il prelievo è determinato in cts **2,30/kWh**. Invariato rispetto al 2022.

- b) Contributo gestore di rete nazionale (PSRS).

Il prelievo per il 2023 è determinato in **0,46 cts/kWh**. Incremento rispetto al 2022 (0,16 cts/kWh).

Tributi

I tributi, fissati dalle leggi cantonali e applicati dal 2014, sono stati così stabiliti per l'anno 2023.

Tassa uso demanio pubblico: anno 2023 = **0,93** cts/kWh anno 2022 = 0,99 cts/kWh (prelievo stabilito fino a max. 8 GWh)

stima prelievo 2023 nel comprensorio ams CHF 850'000.00

Fondo cantonale energie rinnovabile FER: anno 2023 = **1,20** cts/kWh *invariato rispetto al 2022* (prelievo stabilito fino a max 500 MWh)

stima prelievo 2023 nel comprensorio ams CHF 397'000.00

Tariffe sezione gas

Per l'anno 2023, considerati gli acquisti effettuati sul mercato a termine, la situazione economica attuale e la disposizione del Consiglio Federale di formare uno stoccaggio fisico di gas nei paesi limitrofi, si può prevedere un leggero aumento delle tariffe per la fornitura di gas naturale.

I consumi delle industrie sono attualmente costanti e assicurano una certa stabilità all'erogazione di gas naturale. Si è quindi deciso di esporre una previsione in linea con il 2021, pur sapendo che con la volatilità dei mercati energetici e gli sviluppi nelle attività industriali, ci potrebbero essere delle variazioni significative di consumo e quindi di vendita.

In questi mesi abbiamo potuto osservare come l'andamento del prezzo del gas sia determinante nel mercato dei vettori energetici e fortemente condizionato dalla congiuntura economica e dalla situazione geo-politica delle nazioni fornitrici di gas naturale.

4.3 Obiettivi ams

Gli obiettivi generali per l'anno 2023 restano invariati rispetto ai precedenti periodi per tutte e tre le sezioni.

Anche col presente messaggio riprendiamo i principali obiettivi delle aziende municipalizzate:

- Contenimento dei costi operativi in tutte le tre sezioni.
- Mantenimento degli standard di sicurezza nei vari servizi e perfezionamento delle competenze dei dipendenti ams.
- Interventi di manutenzione, potenziamento e rinnovamento nelle infrastrutture dei vari servizi.
- *Mantenimento di prezzi concorrenziali nelle forniture di gas e di elettricità rispetto ad altre fonti d'approvvigionamento.*
- Progetto acquedotto a lago (PCAI)
- *Sostegno ai rappresentanti politici del Comune nel Consorzio ARM e realizzazione di un nuovo serbatoio in località Bella Cima.*
- Ampliare la produzione di energia rinnovabile (fotovoltaico)
- *Rafforzamento della produzione fotovoltaica nel comprensorio comunale.*
- Estensione e creazione di nuove linee di fibra ottica per i servizi ams.
- Realizzazione attraverso Biogas Stabio SA di un impianto per lo smaltimento della biomassa e la raffinazione di biogas.
- Attività nell'ambito dell'efficienza energetica.
- Rafforzamento dei servizi orientati alla clientela.

4.4 Determinazione chiavi di riparto ams

Il servizio amministrazione e finanze, settore mantello nel quale confluiscono costi e ricavi generali, è da azzerare ripartendo costi e ricavi nelle tre specifiche sezioni: acqua - elettricità – gas.

Sono proposte, per approvazione, le chiavi di riparto che tengono conto del principio economico delle stesse.

1 Amministrazione e finanze

I^a chiave:	conti da 010.3010.000 a 010.3091.000, da 010.4260.000 a 010.4260.002 Stipendi/oneri personale <i>Ripartizione effettuata sulla base dell'occupazione del personale nei tre settori.</i> <u>Ripartizione: Acqua 9% Elettricità 73% Gas 18%</u>	CHF 609'000.00
II^a chiave:	conti da 010.3100.000 a 010.3102.003, da 010.3110.000 a 010.3130.004, da 010.3130.099 a 010.3137.000, 010.3170.000 e 010.4260.004 Spese generali e diverse <i>La chiave è elaborata sulla base della mole di lavoro amministrativo generata dalle sezioni nella gestione dell'utenza (fatturazione, richiami, ecc.) e del carico d'incidenza differente degli oneri assicurativi RC in rapporto alla loro incidenza sulle tre sezioni.</i> <u>Ripartizione: Acqua 9% Elettricità 77% Gas 14%</u>	CHF 292'500.00
III^a chiave:	conti 010.3109.000, da 010.3130.007 a 010.3130.010 e 010.4309.000 Prestazioni diverse dal Comune <i>Ripartizione effettuata tenuto conto dell'occupazione del personale e dell'incidenza del fatturato nelle tre sezioni.</i> <u>Ripartizione: Acqua 3% Elettricità 77% Gas 20%</u>	CHF 309'000.00
IV^a chiave:	conto no. 010.3636.004 Promovimento e marketing <i>Elaborata sulla base della cifra d'affari.</i> <i>I rapporti % rimangono invariati rispetto al 2019.</i> <u>Ripartizione: Acqua 3% Elettricità 77% Gas 20%</u>	CHF 170'000.00

V^a chiave:	conto 010.3160.000 Affitto sedimi logistica ams <i>L'importo (fisso) di CHF 145'000.00 è stato imputato con due metodologie:</i> <i>1. strutture a uso esclusivo della sezione elettricità (SS Punto Franco, SS Gerrette e Cabine),</i> <i>2. rimanente sulla chiave del personale operativo.</i> <u>Ripartizione: Acqua 6% Elettricità 82% Gas 12%</u>	CHF 145'000.00
VI^a chiave:	conti da 020.3010.002 a 020.3101.001 Stipendi personale di pulizia e materiale <i>Ripartizione effettuata sulla base dell'occupazione del personale nelle tre sezioni.</i> <u>Ripartizione: Acqua 9% Elettricità 73% Gas 18%</u>	CHF 19'500.00

4.5 Investimenti ams 2023

Nella tabella è indicata la mole degli investimenti previsti dalle ams per il 2023, separati per dicastero:

Descrizione	MM nr.	acqua	elettricità	gas	
Credito quadro (cabine – manufatti – condotte)	sezioni investimenti	150'000.00	300'000.00	200'000.00	
Credito quadro fotovoltaico (installazioni su edifici privati)	07/2020		300'000.00		
Credito quadro contatori (sistemi di misurazione intelligenti)	sezione investimenti		200'000.00		
Potenziamento rete su via Ligornetto	28/2021		50'000.00		
Rifacimento tecnica secondaria AT e MT SS Punto Franco	02/2020		100'000.00		
Nuova condotta d'allacciamento gas	06/2016			440'000.00	
Costituzione azienda Biogas Stabio SA	04/2020			400'000.00	
Realizzazione nuovo serbatoio (in coordinazione con il Consorzio ARM)	19/2021	1'000'000.00			
Scarico sorgenti S. Pietro	----	295'000.00			
ARM – partecipazioni al consorzio	----	681'500.00			
Rinnovo e potenziamento via Gaggiolo (N24)	20/2021	600'000.00	100'000.00		
Sostituzione condotta acqua via Ligornetto	28/2021	50'000.00			
Totali		2'776'500.00	1'050'000.00	1'040'000.00	4'866'500.00

La determinazione e l'imputazione degli importi sopraccitati scaturiscono dalla previsione di avanzamento delle opere, rispettivamente di utilizzo dei crediti già approvati dal Legislativo. Non ci soffermiamo in spiegazioni delle opere perché rilevabili puntualmente nei rispettivi messaggi municipali o dalle brevi indicazioni fornite nell'introduzione per i MM non ancora licenziati.

Per quanto concerne la partecipazione ai costi ARM segnaliamo che l'importo esposto si basa sul piano finanziario datato settembre 2021 e dalle indicazioni ricevute dal Segretario del Consorzio.

4.6 Crediti quadri a disposizione delle sezioni per l'anno 2023

Anche per l'anno 2023 proponiamo di mantenere integralmente i crediti quadri a disposizione delle tre sezioni, così come proposti lo scorso anno, al fine di dare la necessaria dinamicità/elasticità ad ams; sempre tenuto conto che l'utilizzo degli stessi rimane sotto il controllo del Municipio che riferirà puntualmente nei consuntivi.

È proposta quindi la concessione dei seguenti crediti quadro ribadendo i medesimi concetti degli anni precedenti:

Sezione acqua

credito quadro 2023 di **CHF 150'000.00**

Il credito potrà soddisfare sia le esigenze primarie della sezione che la realizzazione di condotte e manufatti per l'acquisizione di utenza o interventi sulla rete quando queste opere divengono di carattere urgente e l'iter procedurale politico-amministrativo non permette di operare nei tempi tecnici che l'economia privata richiede.

Sezione elettricità

credito quadro 2023 di **CHF 300'000.00**

Il credito potrà soddisfare le esigenze primarie della sezione, la realizzazione di condotte e manufatti per l'acquisizione di utenza o interventi sulla rete quando queste opere divengono di carattere urgente e l'iter procedurale politico-amministrativo non permette di operare nei tempi tecnici che l'economia privata richiede. È uniformato l'utilizzo del credito quadro elettricità a quelli delle altre sezioni stabilendo che il suo utilizzo è autorizzato anche per l'anticipo di opere di sopra/sottostruttura elettrica.

credito quadro 2023 di **CHF 200'000.00**

La nuova Ordinanza sull'approvvigionamento elettrica (OAEI) ci impone, entro 10 anni della sua entrata in vigore, di adottare dei sistemi di misura intelligenti Art. 31e. L'introduzione di questo credito quadro ci permette di soddisfare le esigenze ordinarie di sostituzione dei contatori elettrici attuali con quelli di nuova generazione (sistemi di misura intelligenti) in ossequio all'OAEI Art. 8a. Il contatore elettrico viene sostituito con una frequenza di 10-15 anni. L'importo per il prossimo anno è stato mantenuto a CHF 200'000.00 date anche le difficoltà di fornitura degli stessi.

Sezione gas

credito quadro 2023 di **CHF 200'000.00**

Il credito potrà soddisfare sia le esigenze primarie della sezione che la realizzazione di condotte e manufatti per l'acquisizione di utenza o interventi sulla rete quando queste opere divengono di carattere urgente e l'iter procedurale politico-amministrativo non permette di operare nei tempi tecnici che l'economia privata richiede.

4.7 Risultati d'esercizio

a) Previsione risultati d'esercizio ams 2023

Dal preventivo 2023 scaturisce un disavanzo globale d'esercizio ams di CHF 456'700.00, così composto:

Sezione acqua	disavanzo di	CHF	55'500.00
Sezione elettricità	disavanzo di	CHF	804'000.00
Sezione gas	avanzo di	CHF	402'800.00

b) Destinazioni utili d'esercizio

Il Municipio chiede che per il risultato di esercizio il Consiglio comunale si chini sulle indicazioni che saranno formulate al momento dell'approvazione del Consuntivo ams 2023.

4.8 AMS – Gestione corrente

Esponiamo e motiviamo le modifiche significative intervenute rispetto al preventivo dell'anno precedente.

Sono tralasciati alcuni commenti alle poste che mantengono invariato l'importo già previsto nel *preventivo anno 2022*.

0 Amministrazione e finanze (generale)

No conto	Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2022
----------	-------------	-----------------	-----------------

010 Direzione e amministrazione generale

Da 010.3010.000 a 010.3091.000	Capitolo oneri del personale	609'000.00	574'500.00
--------------------------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Gli oneri del personale riflettono il tasso di inflazione e l'evoluzione degli stipendi.

010.3130.007	Prestazioni e q.p. manutenzione centro elettronico	60'000.00	60'000.00
--------------	---	------------------	------------------

Onere rimasto invariato in base alle indicazioni dell'Ufficio cassa-contabilità.

010.3636.004	Promovimento e marketing	170'000.00	170'000.00
--------------	---------------------------------	-------------------	-------------------

Onere rimasto invariato e atto per finanziare le attività marketing del Comune di Stabio.

090 Interessi

090.3499.000	Rimborso al comune interessi negativi su averi in conto corrente	4'000.00	15'500.00
--------------	---	-----------------	------------------

Onere ridotto in base alla variazione del tasso d'interesse sui capitali detenuti sul conto corrente.

1 Sezione acqua

No conto	Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2022
----------	-------------	-----------------	-----------------

100 Amministrazione

100.3930.000	Addebito interno amministrazione	104'000.00	97'545.00
---------------------	---	-------------------	------------------

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dalla sezione 1, calcolati sulla base delle diverse chiavi di riparto citate al capitolo 4.4.

110 Manutenzione rete di distribuzione e serbatoi

da 110.3010.000 a 110.3055.000	Capitolo oneri del personale	149'000.00	114'500.00
--	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Gli oneri del personale riflettono il tasso di inflazione e l'evoluzione degli stipendi. Da menzionare che per far fronte ai diversi lavori di potenziamento/sostituzione sull'acquedotto si è deciso l'impiego temporaneo (6 mesi) di un installatore impianti sanitari.

110.3111.001	Acquisto sistemi di conteggio	7'000.00	7'000.00
---------------------	--------------------------------------	-----------------	-----------------

Le esigenze di servizio della sezione rimangono invariate.

110.3132.001	Analisi acque	15'000.00	15'000.00
---------------------	----------------------	------------------	------------------

Importo invariato e che fa fronte alle necessità di controllo dell'acqua distribuita, in ossequio alle disposizioni di legge superiori e per soddisfare le richieste del Laboratorio cantonale.

110.3612.101	Partecipazione costi gestione ARM	28'000.00	20'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Onere di partecipazione del Comune ai costi di gestione corrente del Consorzio ARM. L'importo è stato aggiornato secondo le indicazioni del Consorzio.

180 Tasse acqua potabile e ricavi diversi

180.4240.000	Tassa d'abbonamento	70'000.00	70'000.00
---------------------	----------------------------	------------------	------------------

L'importo rimane allineato al consuntivo 2022.

180.4240.001	Vendita acqua per uso domestico	409'000.00	355'000.00
180.4240.002	Vendita acqua per uso industriale	207'000.00	216'000.00

La vendita d'acqua industriale è simile a quella preventivata per il 2022, per ciò che concerne l'utenza domestica a causa dell'allineamento della tariffa di vendita dell'acqua potabile, vi sarà un aumento.

180.4240.007	Contributi per allacciamenti	20'000.00	20'000.00
---------------------	-------------------------------------	------------------	------------------

Non ci aspettiamo l'edificazione di grossi edifici per l'anno 2023, pertanto si è mantenuta la previsione dei contributi per allacciamenti già prevista per l'anno 2022.

180.4250.001	Vendita acqua Consorzio ARM	22'500.00	0.00
---------------------	------------------------------------	------------------	-------------

Stima prevista dalla vendita di acqua potabile al Consorzio ARM, in base alle indicazioni ricevute.

190 Ammortamenti, interessi e spese generali

da 190.3300.300 a 190.3660.200	Capitolo ammortamenti	313'000.00	305'000.00
--	------------------------------	-------------------	-------------------

Oneri definiti dal servizio contabile sulla mole d'investimenti effettuati negli anni passati. Ammortamento partecipazione consorzio ARM (preventivo CHF 49'000.00).

190.3930.001	Addebito interno spese generali	2'000.00	2'200.00
190.3940.001	Addebito interno interessi	500.00	0.00

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dalla sezione 1, calcolati sulla base delle diverse chiavi di riparto citate al capitolo 4.4.

7 Sezione elettricità

No conto	Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2022
700	Amministrazione		
700.3930.000	Addebito interno amministrazione	1'157'500.00	1'101'925.00

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dalla sezione 1, calcolati sulla base delle diverse chiavi di riparto citate al capitolo 4.4.

710 Manutenzione e rinnovamento rete distribuzione

da 710.3010.000 a 710.3055.000	Capitolo oneri del personale	627'000.00	593'500.00
--	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Gli oneri del personale riflettono il tasso di inflazione e l'evoluzione degli stipendi.

780 Tasse energia elettrica

780.3101.098	Onere acquisto energia e certificati	40'527'000.00	8'300'000.00
---------------------	---	----------------------	---------------------

La voce "Acquisto energia" è suddivisa in due gruppi distinti, quello dell'approvvigionamento di base (utenti che utilizzano energia a tariffa) e quello fornito attraverso contratti speciali (prezzi dal mercato libero).

La crescita del costo dell'energia è determinata in gran parte dalla modalità di approvvigionamento dei grossi consumatori sul mercato libero, che hanno approfittato di prezzi attrattivi sul mercato giornaliero (SPOT) fino allo scorso anno. Tuttavia durante gli ultimi mesi, abbiamo constatato un trend al rialzo dei prezzi dell'elettricità, che si potrebbero riflettere in un maggior onere per l'acquisto di energia per il 2023. Per l'utenza domestica/vincolata la modalità degli acquisti scaglionati negli anni antecedenti la fornitura ha determinato un prezzo per il 2023 accresciuto dell'11%.

Malgrado quanto esposto in precedenza, con le diverse modalità di acquisto a disposizione dei clienti sul mercato diventa sempre più difficile preventivare questa voce, in quanto l'importo dipende dal momento in cui i grossi consumatori sottoscrivono i contratti.

La valutazione dei consumi previsti per il 2023 è basata sull'anno 2021, integrando l'andamento riscontrato nei primi sei mesi del 2022.

780.3109.001	Onere perdita energia sulla rete	342'000.00	150'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

Voce contabile imposta dalle direttive ElCom sulla tenuta della contabilità aziendale nell'ambito della trasparenza dei conti. La stessa trova corrispondenza ai ricavi, voce fatturazione no. 780.4240.013. Il valore dell'energia "persa" sulla rete è determinato dal prezzo di acquisto dell'energia per l'approvvigionamento di base.

780.3161.000	Onere utilizzo rete AET (costi di transito)	3'041'500.00	2'680'000.00
---------------------	--	---------------------	---------------------

Sono i costi di transito a monte del comprensorio ams basati sul volume d'acquisto dell'energia preventivata per l'anno di computo, tenuto conto della modifica del "timbro" applicato da AET, per la rete a monte.

780.3634.001	Prestazioni PSRS (Swissgrid)	531'000.00	174'500.00
---------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Anche questa voce contabile è imposta dalle direttive ElCom sulla tenuta della contabilità aziendale nell'ambito della trasparenza dei conti, deve perciò risultare pure in gestione corrente nei costi e nei ricavi (conto 780.4260.003). L'onere è esposto al punto 4.2. del commento ams – *Contributi cpv. b)*.

780.4240.010	Fatturazione energia in bassa tensione (NE7)	9'983'000.00	2'665'000.00
780.4240.014	Fatturazione utilizzo rete in bassa tensione (NE7)	3'190'500.00	2'900'000.00

Per la vendita in bassa tensione (categorie utenza domestica e parzialmente le categorie "artigianali" e "industriali") sono stati aggiornati i valori con i dati di consumo definitivi dell'anno 2021 e tenuto conto dell'evoluzione dei primi sei mesi del 2022. Per la parte energia vi sono industrie alimentate in BT che soggiacciono a prezzi di mercato stabiliti con contratti e che esulano dai tariffari pubblicati.

780.4240.011	Fatturazione energia in media tensione (NE5)	29'497'000.00	5'766'000.00
780.4240.015	Fatturazione utilizzo rete in media tensione (NE5)	3'157'500.00	2'740'000.00

Valgono integralmente le indicazioni fornite per i conti precedenti (bassa tensione), nel senso che sono stati confermati i dati di consumo definitivi dell'anno 2021 e le variazioni osservate nei primi sei mesi del 2022. Sempre per la sola energia tutti gli utenti in MT hanno sottoscritto dei contratti speciali e non sottostanno ai profili tariffari pubblicati.

780.4240.017	Affitto linea 50 kV a AET (Pancaking)	626'000.00	722'000.00
---------------------	--	-------------------	-------------------

Si tratta dei costi della rete 50 kV (livello di rete N3) di proprietà del Comune (impianto ams) da integrare nel francobollo unico (costo di transito) che AET richiede alle aziende distributrici. La voce è aggiornata annualmente in base al contratto stipulato con AET e agli oneri preventivati.

780.4500.700	Differenza di copertura energia	500.00	42'000.00
780.4500.701	Differenza di copertura rete (NE5 – NE7)	293'500.00	95'000.00

Si tratta dei minor introiti degli anni precedenti (energia + rete) che possono (direttive ElCom) essere recuperati dagli utenti. Analogamente i conti 780.3500.700 e 780.3500.701 sono i maggior introiti avuti, che devono essere ritornati agli utenti.

790 Ammortamenti e interessi

da 790.3300.100 a 790.3300.608 più 790.3660.201	Capitolo ammortamenti	270'000.00	265'000.00
--	------------------------------	-------------------	-------------------

Onere preventivato sulla base delle indicazioni ricevute dal servizio contabilità.

790.3500.702	Fondo rete distribuzione elettricità	945'000.00	960'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

Si tratta dell'utile preventivato sull'utilizzo delle reti (BT-MT). Esso rientra nei limiti di margine permessi dall' ElCom per quanto attiene la rete. Questo utile è utilizzabile unicamente per opere inerenti a rete e gli impianti di distribuzione. L'importo è comunque direttamente legato ai volumi d'erogazione e al valore residuo della rete.

799 Spese e ricavi generali

799.3930.001	Addebito interno spese generali	14'000.00	26'170.00
799.3940.001	Addebito interno interessi	3'000.00	0.00

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dalla sezione 1, calcolati sulla base delle diverse chiavi di riparto citate al capitolo 4.4.

9 Sezione gas

No conto	Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2022
----------	-------------	-----------------	-----------------

900 Amministrazione

900.3930.000	Addebito interno amministrazione	264'000.00	252'030.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dalla sezione 1, calcolati sulla base delle diverse chiavi di riparto citate al capitolo 4.4.

910 Manutenzione condotte di distribuzione

da 910.3010.000 a 910.3055.000	Capitolo oneri del personale	216'000.00	209'500.00
--	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Gli oneri del personale riflettono il tasso di inflazione e l'evoluzione degli stipendi.

910.3101.099	Acquisto gas da AIL	3'500'000.00	2'750'000.00
---------------------	----------------------------	---------------------	---------------------

Valutazione elaborata sulla base dei dati di consumo anno 2021 e dei primi sei mesi del 2022. Viene inoltre tenuto conto dei volumi di consumo prevedibili il prossimo anno, dell'evoluzione del prezzo del gas e delle indicazioni ricevute dal fornitore a monte.

910.3132.000	Consulenze tecniche	20'000.00	20'000.00
---------------------	----------------------------	------------------	------------------

Non vi sono particolari osservazioni in merito alla voce consulenze tecniche.

980 Tasse gas e ricavi diversi

980.4240.004	Vendita gas economie domestiche e artigianato	2'325'000.00	1'520'000.00
---------------------	--	---------------------	---------------------

Osservando i dati di consumo per l'anno 2021 e i primi sei mesi del 2022, oltre al prezzo di vendita per il prossimo anno, si è presentato uno scenario con una tendenza al rialzo. Naturalmente è sempre da considerare il fattore meteorologico che può determinare, nel campo del riscaldamento, importanti fluttuazioni dei consumi. Le tasse sono incluse.

980.4240.005	Vendita gas industrie	2'240'000.00	1'910'000.00
---------------------	------------------------------	---------------------	---------------------

Anche per il settore industriale la previsione si basa sui dati dell'anno 2021, parte del 2022 e sul prezzo di vendita per il prossimo anno, in considerazione dei nuovi allacciamenti e di una certa stabilità nei consumi dei forti utenti. Le tasse sono incluse.

980.4240.006	Vendita gas edifici comunali	148'800.00	100'000.00
---------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Valgono le medesime considerazioni del conto "Vendita gas economie domestiche e artigianato". Le tasse sono incluse.

990 Ammortamenti, interessi e spese generali

da 990.3300.300 a 990.3300.601	Capitolo ammortamenti	139'000.00	134'000.00
--	------------------------------	-------------------	-------------------

Oneri definiti dal servizio contabile sulla mole d'investimenti effettuati negli scorsi anni.

990.3930.001	Addebito interno spese generali	3'500.00	6'610.00
990.3940.001	Addebito interno interessi	500.00	0.00

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dalla sezione 1, calcolati sulla base delle diverse chiavi di riparto citate al capitolo 4.4.

5. Progetto di decisione

Tutto ciò premesso e restando a disposizione per tutte le informazioni che vi dovessero necessitare, vi chiediamo di voler

risolvere

1. Sono approvati i conti preventivi dell'esercizio 2023:

-	Del Comune che prevedono un fabbisogno di	CHF	12'160'500.00
-	Delle Aziende municipali		
I.	Sezione acqua potabile che prevedono una perdita d'esercizio di	CHF	- 55'500.00
II.	Sezione elettricità che prevedono una perdita d'esercizio di	CHF	- 804'000.00
III.	Sezione gas che prevedono un avanzo d'esercizio di	CHF	402'800.00
IV.	Eventuali utili delle sezioni gas ed elettricità potranno essere devoluti al Comune		

2. Il Municipio è autorizzato ad utilizzare i crediti della gestione corrente e i crediti quadro nei rispettivi limiti indicati nelle singole posizioni; ossia:

-	credito quadro informatica	CHF	20'000.00
-	credito quadro migliorie edifici scolastici e altri fabbricati	CHF	30'000.00
-	credito quadro varianti piano regolatore	CHF	20'000.00
-	credito quadro rifacimento strade	CHF	150'000.00
-	credito quadro sostituzione alberatura urbana	CHF	30'000.00
-	credito quadro sezione acqua	CHF	150'000.00
-	credito quadro sezione elettricità	CHF	300'000.00
-	credito quadro sostituzione contatori elettrici	CHF	200'000.00
-	credito quadro sezione gas	CHF	200'000.00

3. Il Municipio è autorizzato a coprire il fabbisogno di CHF 12'160'500.00 mediante il prelevamento dell'imposta comunale 2023;
4. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2023 è fissato al 65%.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco
Simone Castelletti



Il Segretario
Claudio Currenti

