

INDICE GENERALE

1.	Introduzione	4
1.1	Considerazioni generali	4
1.2	Valutazione del gettito fiscale 2024	5
1.3	Moltiplicatore d'imposta 2024	12
1.4	Risultato d'esercizio	13
1.5	Principali differenze rispetto al preventivo 2023	15
1.6	Confronto preventivo 2024 con piano finanziario	20
2.	Conto economico: principali variazioni per genere di conto	22
3.	Gestione investimenti	37
4.	Azienda Comunale di Stabio	41
4.1	Introduzione	42
4.2	Tariffe e consumi	44
4.3	Obiettivi ams	48
4.4	Determinazione chiavi di riparto ams	49
4.5	Investimenti ams 2024	51
4.6	Crediti quadro a disposizione delle sezioni per l'anno 2024	53
4.7	Previsione risultati d'esercizio ams 2024	54
4.8	ams – Gestione corrente	55
5.	Progetto di decisione	63

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 dell'Azienda Comunale di Stabio inerenti l'esercizio 2024.

Qui di seguito presentiamo la tabella ricapitolativa delle cifre del preventivo del conto economico, della gestione investimenti e del conto di chiusura del 2024. La stessa indica pure il confronto con i dati del preventivo 2023 e consuntivo 2022.

RIASSUNTO DEL PREVENTIVO 2024

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Conto economico			
Spese operative	25'823'000.00	24'738'501.00	24'180'895.70
Ricavi operativi	13'043'500.00	12'380'501.00	31'668'461.04
Risultato operativo	-12'779'500.00	-12'358'000.00	7'487'565.34
Spese finanziarie	43'500.00	109'000.00	163'409.56
Ricavi finanziari	325'500.00	286'500.00	317'900.60
Risultato finanziario	282'000.00	177'500.00	154'491.04
Risultato ordinario	-12'497'500.00	-12'180'500.00	7'642'056.38
Spese straordinarie			
Ricavi straordinari			
Risultato straordinario			
FABBISOGNO	12'497'500.00	12'180'500.00	
Gettito fiscale			
Moltiplicatore al 65%	11'375'000.00	11'180'000.00	
Tassa immobiliare	900'000.00	900'000.00	
Imposta personale	134'000.00	134'000.00	
Risultato d'esercizio	-88'500.00	33'500.00	7'642'056.38
Conto degli investimenti			
Uscite per investimenti	7'639'000.00	7'609'000.00	4'037'564.66
Entrate per investimenti	-2'977'000.00	-929'000.00	-1'332'803.30
Onere netto per investimenti	4'662'000.00	6'680'000.00	2'704'761.36
Conto di finanziamento			
Onere netto per investimenti	4'662'000.00	6'680'000.00	2'704'761.36
Autofinanziamento	1'416'500.00	1'302'000.00	9'092'855.83
Risultato globale	-3'245'500.00	-5'378'000.00	6'388'094.47

1. Introduzione

1.1 Considerazioni generali

L'elaborazione dei preventivi risulta essere un importante momento di confronto nella gestione politica di un comune, nella definizione della sua progettualità, dell'identificazione dei bisogni della cittadinanza e come a questi si possa dare una risposta.

Con lo scopo di migliorare i servizi offerti alla cittadinanza, il Municipio ha condiviso, approvandole, tutte le proposte che sono pervenute dai Dicasteri, quest'ultimi più attenti e vicini nel comprendere come soddisfare i loro bisogni.

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 2024

Introduzione

La valutazione del gettito fiscale per il 2024 risulta essere particolarmente difficile. Oltre alle difficoltà, presenti già da anni, da parte delle aziende nel prevedere l'evoluzione futura del fatturato, alla fluttuazione del prezzo delle materie prime e dei costi energetici, alla crescente pressione sui prezzi e quindi sui tassi d'interesse, al conflitto in Ucraina; con l'inizio del mese di ottobre la situazione geopolitica in Medio Oriente si è particolarmente aggravata.

In un simile contesto macroeconomico le principali aziende presenti nel Comune, attive a livello internazionale, non hanno fornito alcuna previsione di crescita per il 2024.

Si registrano i primi rallentamenti a livello macroeconomico in Germania, la Cina non cresce più a doppia cifra e la maggior parte dei paesi europei ha registrato nel secondo trimestre del 2023 di fatto una stagnazione. I rischi di entrare in recessione nel 2024 a fronte del difficile contesto macroeconomico sono sempre più marcati.

A livello Svizzero l'aumento dei tassi d'interesse, dei costi della cassa malati e degli affitti avrà un impatto negativo sui consumi delle persone fisiche.

Il Municipio ha deciso pertanto, applicando in ogni caso un approccio prudentiale, di adottare i parametri di crescita previsti dall'Istituto BAK Economics di Basilea.

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 2020).

Le difficoltà sul fronte dei consumi, il tasso d'inflazione e l'aumento dei costi delle casse malati non hanno un impatto immediato sull'imposizione fiscale. Per contro l'aumento dei tassi d'interesse potrebbe erodere i redditi a fronte di deduzioni fiscali maggiori per i proprietari immobiliari mentre, un altro fattore di rischio per il 2024, potrebbe essere l'aumento della disoccupazione che avrebbe un impatto immediato sul reddito delle famiglie e quindi sull'imposizione fiscale.

1° metodo

Dalle notifiche a nostra disposizione, suddivise per anno e incrementate con i nostri indici di crescita fino al 2020 e poi con le previsioni di espansione del prodotto interno lordo (PIL) (stima luglio 2023), otteniamo:

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Gettito 2024
2017	199'000	-0.29%	0.92%	0.00%	7.00%	3.30%	2.20%	2.60%	230'000
2018	72'000		0.92%	0.00%	7.00%	3.30%	2.20%	2.60%	80'000
2019	379'000			0.00%	7.00%	3.30%	2.20%	2.60%	430'000
2020	647'000				7.00%	3.30%	2.20%	2.60%	740'000
2021	5'095'000					3.30%	2.20%	2.60%	5'500'000
2022	2'225'000						2.20%	2.60%	2'330'000
	8'617'000								9'310'000

2° metodo

Partendo dall'ultimo gettito accertato risalente al 2020 abbiamo indicizzato i valori con le percentuali di crescita del prodotto interno lordo (PIL) (luglio 2023) rivisti dopo la sottrazione dei tassi d'inflazione:

		Indici di crescita				Gettito 2024
		2021	2022	2023	2024	
Gettito cantonale accertato 2020	9'087'417	6.40%	0.50%	-0.1%	1.1%	9'800'000

Nei primi nove mesi del 2023 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 9'600'000.00**.

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

Dall'elenco 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 le particolari condizioni geopolitiche 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 rispetto al 2023.

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Valori assoluti	6.4 Mio	8.4 Mio	7.5 Mio	7.7 Mio	4.6 Mio	6.0 Mio	5.2 Mio	4.2 Mio	4.2 Mio
Variazioni in percentuale		+ 32%	- 11%	+ 2%	- 40%	+ 30 %	- 32 %	- 8 %	0%
Notifiche mancanti in %	0%	0%	0%	1%	33%	51%	79%	100%	100%

Osservando la tabella precedente possiamo affermare che gli apporti fiscali fino al 2019 non ci riserveranno più particolari sorprese e quindi il risultato d'esercizio registrato è da ritenersi corretto; 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 2020 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 2024 una riduzione di circa CHF 284'000.00.

	Utile	Capitale	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Gettito 2024
2018	70'000	7'000	5.73%	-1.28%	7.0%	3.30%	2.20%	2.60%	92'000
2019	175'000	315'000		-1.28%	7.0%	3.30%	2.20%	2.60%	558'000
2020	467'000	99'000			7.0%	3.30%	2.20%	2.60%	651'000
2021	1'235'000	218'000				3.30%	2.20%	2.60%	1'571'000
2022	201'000	39'000						2.60%	252'000
	2'148'000	678'000							3'124'000
	Riduzione del 12% (arrotondato)								-284'000
	Totale parziale								2'840'000

Con questo primo metodo stimiamo l'apporto fiscale in CHF 7'020'000.00.

2° metodo

Il secondo metodo ha quale base di partenza l'ultimo gettito accertato d'imposta cantonale (2020) al quale sono stati applicati gli indici di crescita del prodotto interno lordo (PIL) (luglio 2023) ridotti dalle quote d'inflazione e apportati dei correttivi puntuali.

		Indici di crescita				Correttivo	Gettito 2024
		2021	2022	2023	2024	2024	
Gettito cantonale accertato 2020	14'807'621	6.40%	0.50%	-0.10%	1.10%	-7'100'000	8'877'000

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 – 1.5 Mio); oltre a ciò nell'accertamento del gettito 2020 sono riprese notifiche di tassazione di anni precedenti di grandi contribuenti non più attuali.

L'abolizione degli statuti speciali porterà le società a essere assoggettate all'aliquota ordinaria. Negli anni questo, a parità di risultati, 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.

Ponderando la media dei due metodi sopra descritti otteniamo un gettito d'imposta per le persone giuridiche di **CHF 7'900'000.00**.

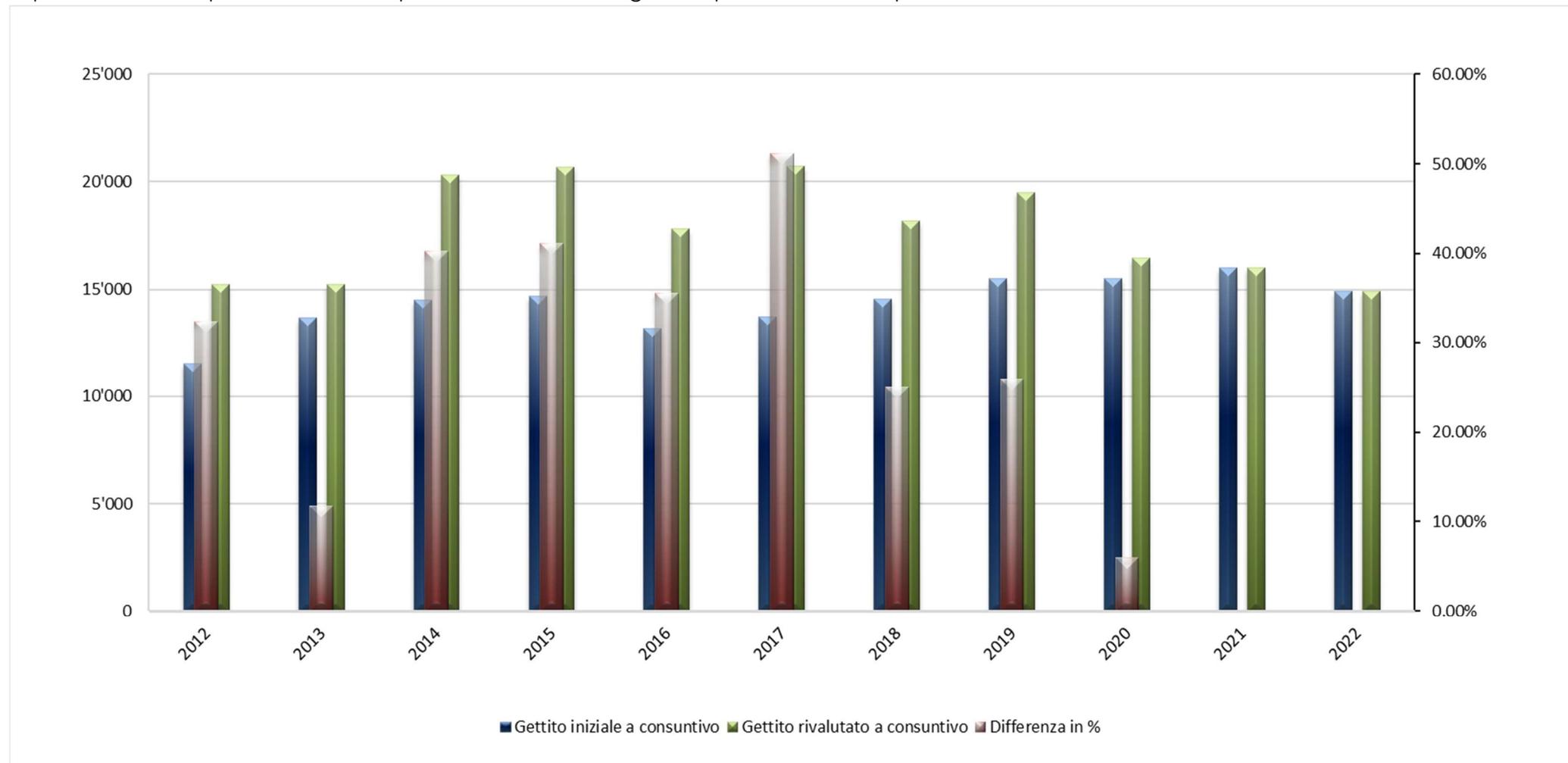
Riassumendo, il gettito d'imposta 2024 inserito a preventivo e soggetto a moltiplicatore è il seguente:

Persone fisiche	CHF	9'600'000.00
Persone giuridiche	CHF	<u>7'900'000.00</u>
	CHF	17'500'000.00

Oltre a ciò è inserita un'imposta immobiliare pari a **CHF 900'000.00** e un'imposta personale di **CHF 134'000.00**.

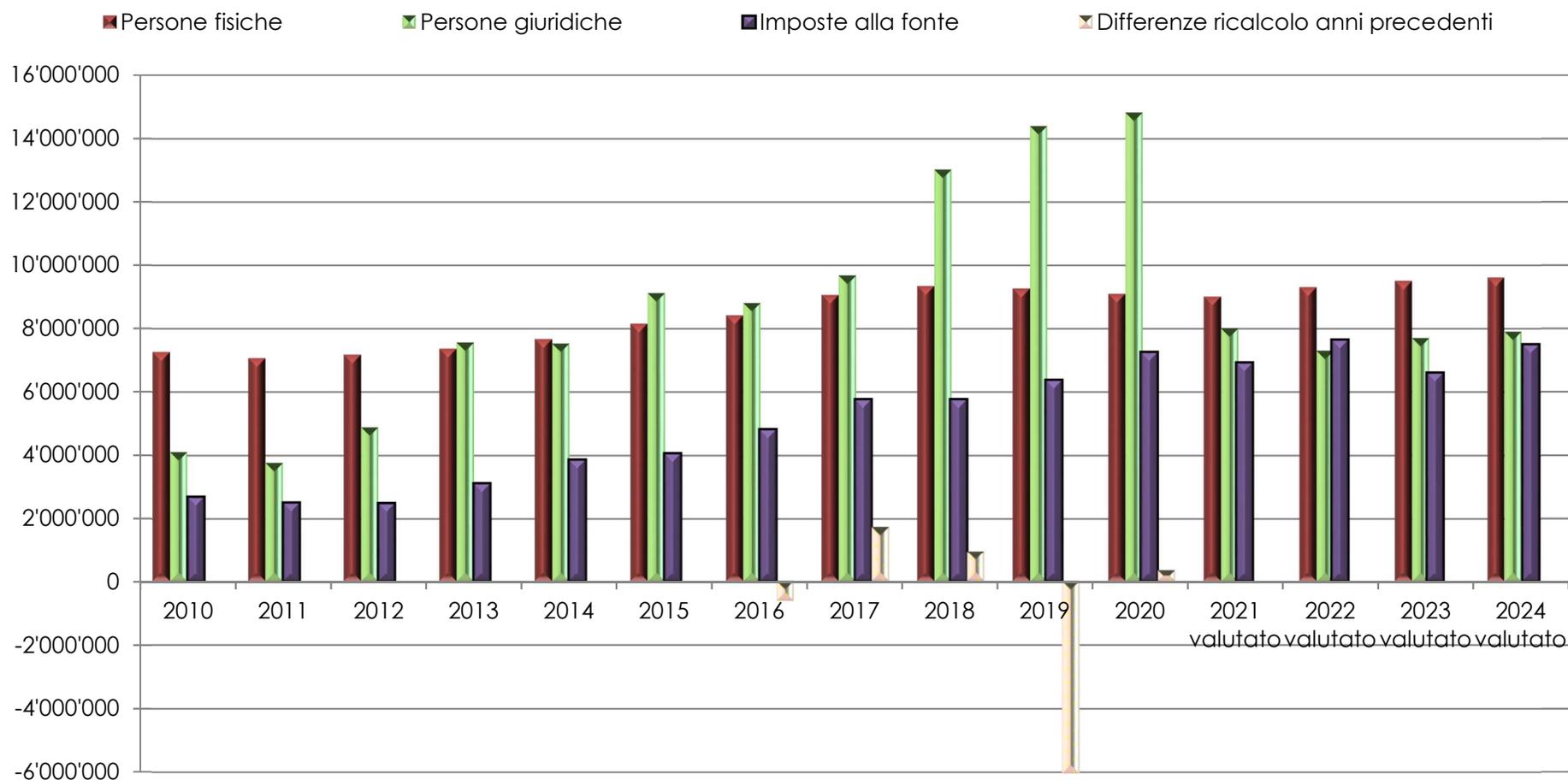
Questi due fattori non sono soggetti a moltiplicatore.

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 2020 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 2020 sono gli anni 2015 e 2019). Tale somma per l'anno 2020 ammonta a CHF + 341'054.00.

1.3 Moltiplicatore d'imposta 2024

Il Municipio, conseguentemente a quanto sopra esposto e coerentemente con le indicazioni contenute nel piano finanziario, propone per il 2024 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 circa CHF 23 Mio.

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

$$\frac{(12'497'500.00 - 900'000.00 - 134'000.00) \times 100}{17'500'000.00} = 65.50\%$$

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

Moltiplicatore al	60%	Risultato d'esercizio	CHF	- 963'500.00
Moltiplicatore al	65%	Risultato d'esercizio	CHF	- 88'500.00
Moltiplicatore al	70%	Risultato d'esercizio	CHF	+ 786'500.00

1.4 Risultato d'esercizio

Come si può evincere dalla tabella a pagina 3, il preventivo 2024 chiude con una leggera perdita d'esercizio di CHF 88'500.00 e un disavanzo di finanziamento pari a CHF 3'245'500.00.

Le uscite di gestione corrente rispetto al preventivo dell'anno precedente aumentano del 3.9% così come in rapporto al consuntivo 2022 (+ 5.9%).

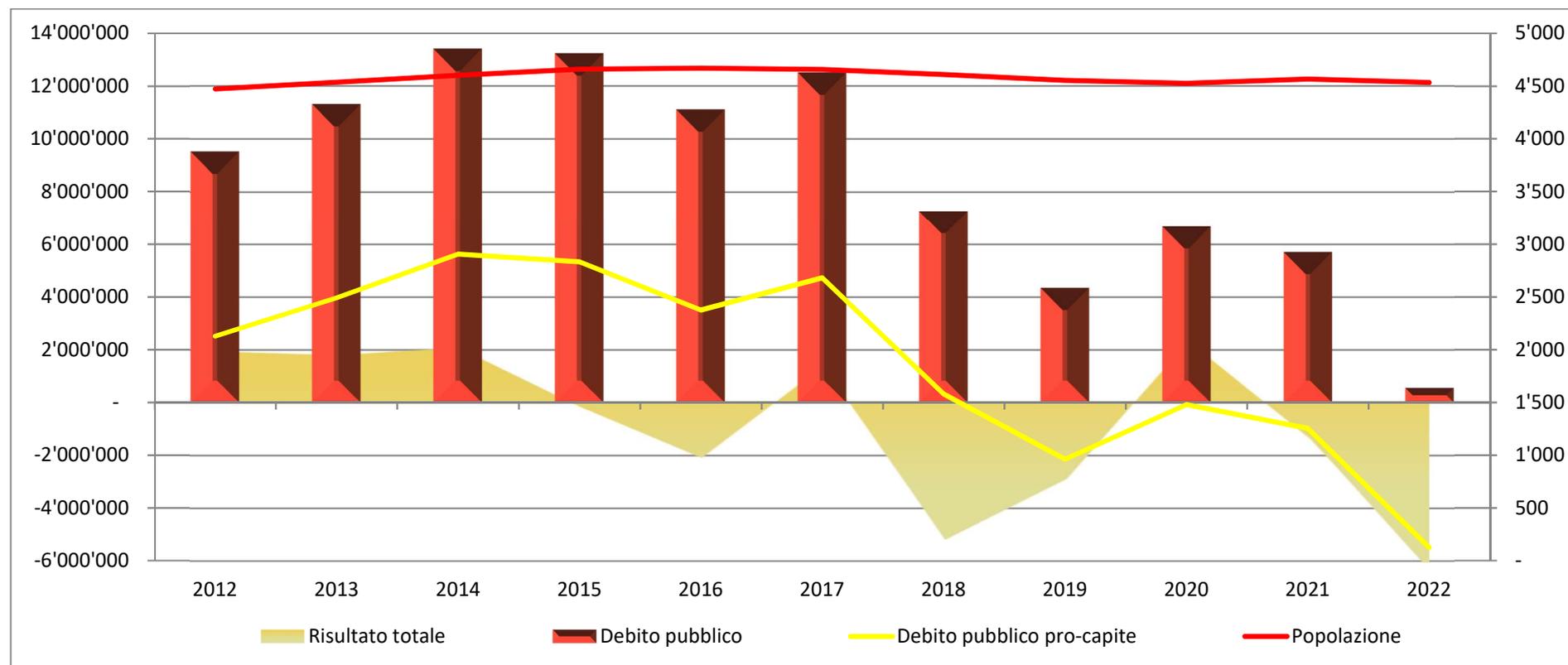
I ricavi crescono del 5.3% rispetto al preventivo 2023 e si contraggono del 58.9% a confronto con il consuntivo 2022 dove sono state registrate importanti sopravvenienze d'imposta.

L'aumento delle spese è da ricercare principalmente negli ammortamenti (CHF + 308'000.00), nelle spese per beni e servizi (CHF + 315'000.00), nelle spese per il personale (CHF + 278'000.00) e nei contributi da riversare al Cantone e altri enti (CHF + 186'000.00). Alle entrate annotiamo un incremento dei ricavi fiscali (CHF + 902'000.00) contrapposti a una contrazione dei riversamenti da parte del Cantone (CHF - 313'000.00).

Il grafico riportato alla pagina seguente rappresenta l'evoluzione dell'indebitamento del Comune dal 2012 al 2022 sia in termini assoluti (istogramma) che pro-capite (lineare).

Dallo stesso si evince come in termini assoluti il debito pubblico raggiunga i CHF 0.5 Mio mentre il pro-capite è di CHF 125.00, nettamente al di sotto della media cantonale. La riduzione è da imputare agli ottimi risultati d'esercizio ottenuti negli ultimi anni e a una mole d'investimenti sopportabile per le nostre finanze.

Gli anni 2023 e 2024 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 2023

Il preventivo 2024 registra un aumento del fabbisogno rispetto all'anno precedente del 2.5% pari a CHF 317'000.00.

I costi sono aumentati di CHF 1'036'999.00 (+ 3.9%) così come i ricavi, gettito d'imposta dell'anno di competenza escluso, di CHF 719'999.00 (+ 5.3%).

Per tipologia di costi/ricavi elenchiamo le differenze riscontrate (arrotondate al migliaio di franchi):

Costi	Variazione in CHF	Percentuale
- Spese per il personale	+ 278'000.00	+ 3.4%
- Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio	+ 315'000.00	+ 9.5%
- Ammortamenti beni amministrativi	+ 308'000.00	+ 27.2%
- Spese finanziarie (Interessi passivi)	- 66'000.00	- 60.0%
- Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	- 1'000.00	- 0.3%
- Spese di trasferimento	+ 186'000.00	+ 1.6%
- Addebiti interni	+ <u>18'000.00</u>	+ 20.0%
	+ 1'038'000.00	

Ricavi	Variazione in CHF	Percentuale
- Ricavi fiscali (gettito escluso)	+ 902'000.00	+ 11.1%
- Tasse e retribuzioni	+ 3'000.00	+ 0.1%
- Ricavi diversi	- 2'000.00	- 20.0%
- Ricavi finanziari	+ 39'000.00	+ 13.6%
- Prelievi da fondi e a finanziamenti speciali	+ 74'000.00	+ 14.8%
- Ricavi da trasferimento	- 313'000.00	- 17.5%
- Accrediti interni	+ <u>18'000.00</u>	+ 20.0%
	+ 721'000.00	

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

Spese per il personale

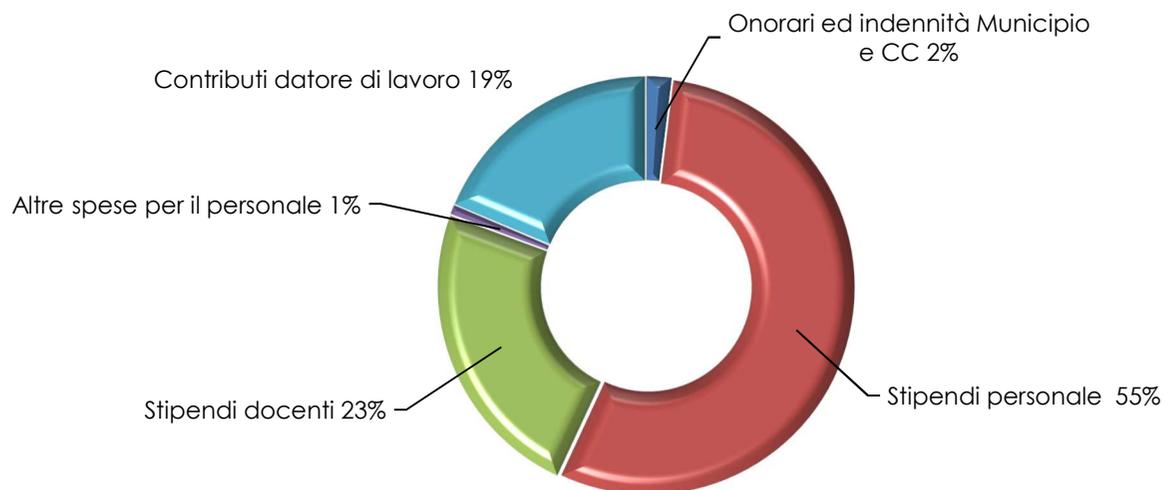
Le variazioni delle maestranze contenute nel preventivo 2024 sono limitate all'assunzione parziale di una figura che si occupa della gestione del sito del Comune (10%), ad alcune modifiche di percentuali d'impiego presso la direzione scolastica, il servizio anziani e giovani e all'estensione del periodo d'assunzione di un'animatrice a tempo parziale per il nuovo spazio culturale polifunzionale.

Oltre a ciò sono previsti aumenti delle ore che verranno svolte dal personale ausiliario per i servizi Museo, cultura e squadra esterna Ufficio tecnico, mentre nel servizio Cancelleria sono state aumentate le retribuzioni ai ragazzi che svolgono gli stages estivi. Rientrano sotto la categoria "spese per il personale" anche le indennità versate ai Commissari e Municipali per le quali è stato previsto un aumento come da relativo messaggio municipale. Il personale partente è stato sostituito alle medesime percentuali di lavoro.

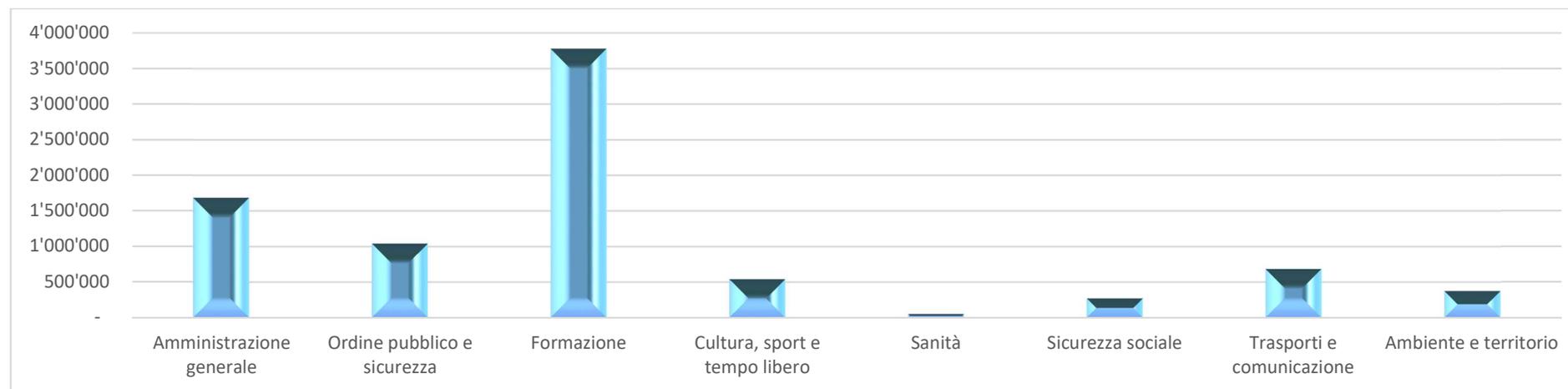
Anche per il 2024 abbiamo adeguato la massa salariale con l'applicazione di un rincaro del 2%; ricordiamo a tal proposito che i dati effettivi saranno calcolati secondo le disposizioni del Regolamento organico comunale.

Per i docenti e gli agenti di polizia, in assenza del messaggio governativo sul preventivo 2024, abbiamo utilizzato i medesimi parametri di rincaro sopraccitati.

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	+	43'400.00
- Investimenti non attivabili	CHF	+	72'000.00
- Approvvigionamento e smaltimento (BA)	CHF	+	33'500.00
- Prestazioni per servizi e onorari	CHF	+	63'500.00
- Manutenzione immobili beni amministrativi	CHF	+	43'000.00
- Manutenzione beni mobili e immateriali	CHF	+	24'000.00
- Pigionie e affitti	CHF	+	35'000.00

Il paniere delle voci che compongono i conti in oggetto sono particolarmente soggetti al caro energia, all'inflazione e all'aumento dell'IVA dello 0.40%.

Maggiori informazioni e dettagli sulle voci principali verranno date nei singoli dicasteri.

Ammortamenti beni amministrativi

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

Spese finanziarie

La diminuzione della spesa è da imputare al rimborso di un prestito di CHF 3.1 Mio che avverrà a fine 2023.

Spese di trasferimento

È sicuramente il gruppo di spesa più importante con i suoi CHF 11.8 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 e dalle aliquote di prelievo.

Tra questi evidenziamo i contributi di livellamento (CHF + 240'000.00), al Consorzio depurazione acque (CHF + 100'000.00), ai servizi di assistenza e cure a domicilio (CHF + 65'000.00), agli anziani ospiti in istituti (CHF – 260'000.00), ai servizi di appoggio (CHF – 140'000.00) e gli incentivi alla mobilità privata (CHF + 100'000.00).

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 + 11'000.00) e al servizio rifiuti (CHF + 5'000.00).

Ricavi fiscali (gettito escluso)

Adeguamento delle entrate per imposte alla fonte secondo l'ultimo conteggio in nostro possesso (anno 2022).

Ricavi finanziari

Grazie ai tassi d'interesse ritornati positivi abbiamo previsto di investire nel mercato monetario svizzero l'eccedenza di liquidità a nostra disposizione.

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Dai fondi di capitale proprio a bilancio sono previsti maggiori prelievi per il servizio rifiuti (CHF + 45'000.00) e canalizzazioni (CHF + 29'000.00).

Ricavi da trasferimento

Il decreto legislativo sulla compensazione degli effetti dell'abrogazione degli statuti speciali per le persone giuridiche scade a fine 2023 e ciò comporta un mancato introito di CHF 405'000.00; il mancato rinnovo della partecipazione di Pro Senectute allo stipendio dell'animatrice anziani implica minori entrate per CHF 11'000.00, mentre prevediamo maggiori riversamenti per sussidi ai docenti (CHF + 55'000.00) e per la gestione della discarica inerti (CHF + 50'000.00).

Accrediti interni

Vedasi quanto riportato alla voce "Addebiti interni".

1.6 Confronto preventivo 2024 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.

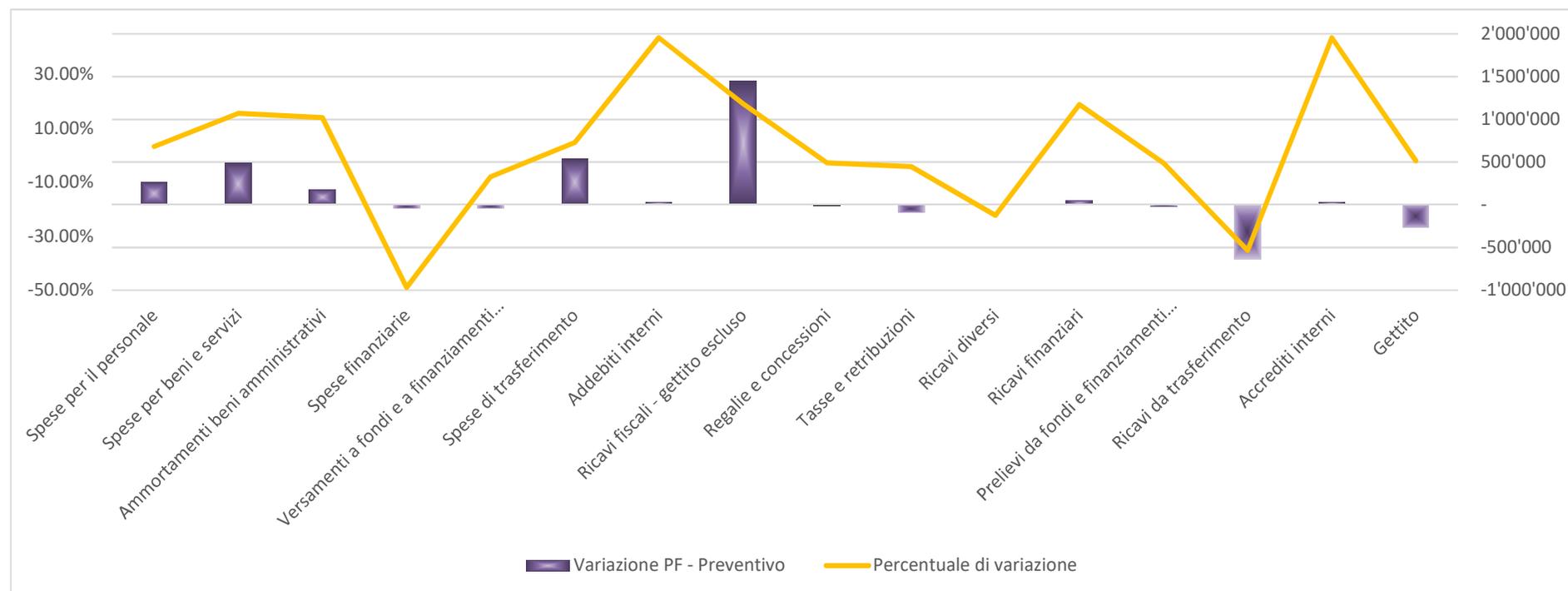
Analizzando i dati registriamo un aumento dei costi a preventivo di circa CHF 1'418'000.00 pari al 5.7% e un incremento dei ricavi (gettito escluso) di CHF 780'000.00 pari al 6.1%. Il gettito d'imposta a preventivo risulta inferiore di CHF 265'000.00 pari al 2.1%.

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

Spese di trasferimento	CHF	+	538'000.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	CHF	+	488'000.00
Spese per il personale	CHF	+	266'000.00
Ammortamenti	CHF	+	177'000.00
Risorse fiscali – gettito escluso	CHF	+	1'447'000.00
Ricavi da trasferimento	CHF	–	632'000.00
Tasse e retribuzioni	CHF	–	92'000.00

Il prossimo aggiornamento del piano finanziario avverrà dopo che il nuovo Municipio si esprimerà sulle linee direttive per il quadriennio 2024 – 2028.

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, all'IVA e all'inflazione così come per le "spese per il personale" il rincaro è la principale 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 contrazione è da ricercare nella fine del decreto legislativo in materia fiscale.

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 2024 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 2024	Preventivo 2023
0	Amministrazione generale		
011	Legislativo		
011.3000.000	Onorari e indennità Consiglieri Comunali	30'000.00	15'000.00
	Adeguamento delle indennità per sedute come da specifico messaggio municipale.		
012	Esecutivo		
012.3000.000	Onorari e indennità Sindaco e Municipali	129'000.00	108'000.00
	Adeguamento delle indennità per sedute come da specifico messaggio municipale e aggiornamento degli onorari come da Regolamento comunale.		
022	Cancelleria		
022.3010.001	Stipendio personale incaricato	9'000.00	21'000.00
022.3010.002	Stipendio personale ausiliario	20'000.00	0.00
	Riallocazione degli stagisti estivi quale personale ausiliario e modifica retribuzioni a dipendenza dei titoli di studio come già attuato nell'amministrazione cantonale. Il Municipio nel corso degli ultimi anni impiega annualmente una ventina di stagisti nei vari servizi del Comune. Per l'Esecutivo comunale è infatti importante dare l'opportunità ai giovani studenti di fare una prima esperienza lavorativa.		

022.3132.000	Prestazioni per spese legali e perizie	20'000.00	8'000.00
---------------------	---	------------------	-----------------

Vi sono ricorsi giuridici per i quali è stato necessario rivolgersi a un legale esterno, vuoi per l'importanza progettuale degli stessi che per le difficoltà del personale di cancelleria nel seguire attentamente le procedure ricorsuali per motivi di competenza e di gestione delle priorità. Ci riferiamo in particolar modo alla lite in corso con il gestore precedente dell'Ecocentro, con i ricorsi contro il progetto di sistemazione della Piazza Maggiore e la chiusura del nucleo di Ligornetto.

022.4260.009	Da AMS per amministrazione	151'000.00	144'000.00
---------------------	-----------------------------------	-------------------	-------------------

Adeguamento del versamento al rincarato dei salari.

024 Informatica

024.3118.000	Acquisto licenze e programmi informatici	100'000.00	70'000.00
---------------------	---	-------------------	------------------

A seguito della cessazione dello sviluppo da parte di Microsoft degli applicativi Office 2016 e 2019, ci vediamo costretti a emigrare l'intero pacchetto gestionale a Office 365, tra l'altro già in dotazione a tutti gli allievi e docenti delle nostre scuole comunali. Inoltre acquisteremo la licenza di un applicativo che permetterà di scandagliare la nostra rete informatica estrapolando tutte le indicazioni necessarie per ottimizzare le risorse e per notificare tempestivamente nuovi apparecchi collegati.

024.3158.000	Manutenzione programmi informatici	50'000.00	30'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

L'introduzione di nuovi applicativi, nuove esigenze da parte dei servizi e l'entrata in vigore della Legge sulla protezione dei dati richiedono sempre più il coinvolgimento di terze parti per garantire il miglior servizio possibile.

024.4260.011	Da AMS per prestazioni, manutenzione informatica	70'000.00	60'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

Adeguamento parziale ai nuovi costi gestionali.

1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa**161 Difesa militare**

161.3109.000	Uscite varie	15'000.00	0.00
---------------------	---------------------	------------------	-------------

In attesa che venga definita una convenzione con il Comune di Valmara per la gestione e manutenzione dello stand di tiro di riferimento per il nostro Comune, utilizziamo il conto in esame per contabilizzare la quota parte delle spese di gestione e manutenzione che ci vengono addebitate.

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

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

Adeguamento del sussidio ai parametri di calcolo adottati dal Cantone per l'anno 2023.

212 Scuola elementare – docenti

212.4631.001	Sussidio Cantonale stipendio docenti	183'000.00	151'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

Adeguamento del sussidio ai parametri di calcolo adottati dal Cantone per l'anno 2023.

218 Edifici scolastici Scuola elementare

218.3120.002	Riscaldamento e altri servizi	100'000.00	80'000.00
---------------------	--------------------------------------	-------------------	------------------

Adeguamento dei costi all'evoluzione dei prezzi al consumo.

219 Direzione

219.3010.000	Stipendio personale in organico	226'000.00	221'000.00
---------------------	--	-------------------	-------------------

Oltre al rincarato e agli aumenti come da Regolamento organico annotiamo un incremento della percentuale di lavoro del Direttore del 10%.

271 Scuole universitarie

271.3637.020	Borse di studio	25'000.00	20'000.00
---------------------	------------------------	------------------	------------------

In applicazione del Regolamento comunale sulla concessione di aiuti finanziari in ambito educativo, sportivo e musicale, il Municipio ha proceduto, nel limite delle competenze concesse dal Consiglio comunale, a incrementare i versamenti per borse di studio da CHF 500.00 a CHF 2'000.00.

Ha altresì deciso di proporre una modifica del suddetto regolamento per permettere il sussidio dei corsi linguistici che verranno tenuti al di fuori dai confini cantonali.

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

311.3010.002	Stipendio personale ausiliario	28'000.00	3'000.00
---------------------	---------------------------------------	------------------	-----------------

Per offrire ai visitatori la massima efficacia, presenza costante e sufficiente del personale, stagisti esterni formati e competenti per ricerche sempre più approfondite e una pulizia adeguata degli spazi, è stato previsto un cospicuo aumento del personale pagato a ore.

Da 311.3100.000 a 311.3159.000	Costi diversi gestione museo	85'500.00	82'500.00
---	-------------------------------------	------------------	------------------

Dopo un anno di chiusura per interventi vari allo stabile ricomincia l'attività espositiva e culturale del nostro Museo e di conseguenza vengono adattate le voci contabili affinché la curatrice possa disporre dei fondi necessari allo svolgimento delle attività previste.

311.3940.001	Addebito interno interessi passivi Museo	15'000.00	13'000.00
311.3950.001	Addebito interno ammortamento Museo	63'000.00	52'000.00

Come già espresso nei preventivi degli anni precedenti vengono addebitati al servizio i rispettivi costi per interessi e ammortamenti affinché la nostra struttura possa essere comparata e sussidiata come gli altri musei appartenenti a privati o fondazioni.

312 Spazio Albisetti

Da 312.3010.002 a 312.3160.001	Conti diversi	46'000.00	0.00
---	----------------------	------------------	-------------

Al fine di evidenziare, differenziare e valorizzare il patrimonio artistico e storico dello scultore è stato deciso anche contabilmente di creare uno specifico centro di costo che raccolga tutte le iniziative culturali che lo riguardano.

Entro fine anno è previsto il rientro delle sculture attualmente esposte al Museo Vincenzo Vela a Ligornetto se la nuova Direzione non dovesse accogliere la richiesta del Municipio di prolungare l'esposizione monografica dello scultore fino alle vacanze pasquali.

Il Municipio nel frattempo ha affittato un ulteriore locale a lato dello Spazio Albisetti per aumentare l'area espositiva. Obiettivo del Municipio, a fronte della mancanza di uno spazio espositivo unico sufficientemente dimensionato per accogliere tutte le sculture di Natale Albisetti, intende realizzare un progetto di Museo diffuso nel territorio esponendo parti delle sculture nello Spazio Albisetti, all'interno della Casa comunale e nel Museo della civiltà contadina. Si procederà all'aggiornamento dei libretti di sala, della mappa delle opere sul territorio e all'organizzazione di attività didattiche per promuovere la divulgazione delle sue opere nelle scuole e nella cittadinanza.

329 Cultura

329.3010.002	Stipendio personale ausiliario	24'500.00	6'500.00
---------------------	---------------------------------------	------------------	-----------------

Le sempre maggiori richieste di sostegno logistico da parte di organizzatori culturali e le iniziative del dicastero stesso richiedono l'impiego sempre maggiore di manodopera durante i fine settimana.

Per preservare l'operatività della squadra esterna dell'Ufficio tecnico si ricorre conseguentemente all'utilizzo del personale ausiliario.

329.3160.001	Affitto locali	0.00	13'000.00
---------------------	-----------------------	-------------	------------------

L'affitto dei locali che ospitano le sculture di Natale Albisetti è stato ricollocato nel nuovo centro di costo "Spazio Albisetti".

330 Spazio culturale polifunzionale

Da 330.3010.000 a 330.3130.034	Spazio culturale polifunzionale - Diversi conti	33'000.00	24'500.00
--------------------------------------	--	------------------	------------------

In attesa che i Dicasteri interessati dal progetto (Sicurezza sociale, Tempo libero e Ambiente) analizzino e approfondiscano le diverse idee giunte sul tavolo del Municipio, si procede a inserire a preventivo le voci di spesa essenziali affinché ci possa essere un inizio d'attività nel corso della seconda metà del prossimo anno.

332 Mass media

Da 332.3010.001 a 332.3055.000 e 332.3158.002	Conti diversi – sito internet	11'000.00	6'000.00
--	--------------------------------------	------------------	-----------------

Nel corso del mese di novembre 2023 verrà attivato il nuovo sito internet del Comune e il Municipio ha deciso di gestire con il proprio personale l'aggiornamento delle pagine web incrementando il tempo di lavoro del 10% di una impiegata assunta a tempo parziale.

332.3102.002	Informazione ai cittadini e marketing	18'000.00	35'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Nel 2022 il Municipio e la Commissione AAA hanno definito la strategia di marketing per promuovere il Comune di Stabio quale luogo di residenza; ciò è avvenuto sia con metodi pubblicitari ordinari che più moderni al fine di poter raggiungere il maggior numero possibile di interessati. Nel 2024 si cercherà di focalizzarsi su un target specifico di possibili interessati e su alcuni temi puntuali che saranno diffusi tramite la piattaforma LinkedIn.

341 Sport

341.3632.101	Contributo Ente regionale per lo sport del Mendrisiotto e basso Ceresio	8'000.00	0.00
---------------------	--	-----------------	-------------

Dopo che il Consiglio comunale ha approvato l'adesione del nostro Comune all'ente sopraccitato è stata formalizzata anche a preventivo la relativa partecipazione ai costi di gestione.

341.3632.102	Contributo pista ghiaccio Chiasso	23'000.00	0.00
---------------------	--	------------------	-------------

L'Esecutivo comunale nel corso del mese di giugno di quest'anno ha licenziato un messaggio municipale all'indirizzo del Legislativo per richiedere il rinnovo della convenzione con il Comune di Chiasso scaduta a fine 2022 per la partecipazione ai costi di gestione della pista di ghiaccio. Essa prevede un contributo pro-capite di CHF 5.00 annuo.

341.3636.004	Contributo a società e organizzazioni comunali	37'000.00	30'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

Dopo parecchi anni in cui non venivano più ritoccati i contributi versati a società di carattere sportivo, il Dicastero ha deciso di proporre un adeguamento degli stessi al fine di compensare l'incremento dell'indice dei prezzi al consumo.

I contributi vengono così modificati:

da CHF 4'500.00 a CHF 5'700.00

da CHF 2'500.00 a CHF 3'200.00

da CHF 1'200.00 a CHF 1'500.00

342 Tempo libero e verde pubblico

342.3010.000	Stipendio personale in organico	162'000.00	144'000.00
---------------------	--	-------------------	-------------------

Preventivato per tutto l'anno lo stipendio della nuova giardiniera.

342.3143.002	Manutenzione aree verdi	40'000.00	30'000.00
---------------------	--------------------------------	------------------	------------------

Con una squadra di giardinieri composta da 3 operai e un apprendista e con sempre maggiori spazi verdi di cui occuparsi, si ritiene opportuno aumentare il budget per la cura e manutenzione degli stessi.

342.3160.003	Affitto terreni	12'000.00	4'000.00
---------------------	------------------------	------------------	-----------------

Il Municipio ha raggiunto un accordo con la Prebenda Parrocchiale per l'affitto del fondo 684 RFD Stabio con la formula di diritto di superficie per sé stante della durata di 30 anni.

342.3636.005	Contributo a società e organizzazioni comunali	31'000.00	24'500.00
---------------------	---	------------------	------------------

Dopo parecchi anni in cui non venivano più ritoccati i contributi versati a società di carattere sociale, culturale e ricreativo, il Dicastero ha deciso di proporre un adeguamento degli stessi al fine di compensare l'incremento dell'indice dei prezzi al consumo.

I contributi vengono così modificati:

da CHF 4'500.00 a CHF 5'700.00
 da CHF 2'500.00 a CHF 3'200.00
 da CHF 1'200.00 a CHF 1'500.00

4 Sanità

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

412.3632.104	Contributi per anziani ospiti di istituti	2'215'000.00	2'475'000.00
---------------------	--	---------------------	---------------------

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) e prelevando una percentuale del 6% sul gettito d'imposta cantonale previsto per l'anno 2022.

La contrazione della spesa è da ricercare nella minor valutazione del gettito di competenza.

421 Cure ambulatoriali

421.3632.105	Contributo servizi assistenza e cura a domicilio (SACD)	800'000.00	735'000.00
---------------------	--	-------------------	-------------------

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.

Un leggero aumento della percentuale di prelievo (+ 0.25%) è la causa dell'incremento di spesa.

421.3632.106	Contributo per servizi di appoggio	375'000.00	515'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

La prevista contrazione della spesa è data da una riduzione dello 0.5% della percentuale di prelievo.

433 Servizio medico scolastico

433.3611.002	Al Cantone per Servizio Dentario	42'000.00	33'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

Adeguamento della spesa ai consuntivi degli anni precedenti.

5 Sicurezza sociale**531 Anziani**

531.3010.000	Stipendio personale in organico	66'000.00	41'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Con l'assunzione di una nuova responsabile del Centro diurno anziani e considerata la sempre maggiore importanza che ricoprono gli over 65 nella nostra comunità, il Municipio ha deciso di aumentare la percentuale di occupazione del 30% portandola di fatto all'80%.

531.3144.000	Manutenzione fabbricati	15'000.00	6'500.00
---------------------	--------------------------------	------------------	-----------------

Oltre agli ordinari interventi di manutenzione dello stabile e del parco a esso annesso è prevista la posa di climatizzatori affinché l'utenza possa utilizzare gli spazi dedicati anche nei periodi estivi molto caldi.

531.4636.000	Rimborso Pro Senectute q.p. stipendio animatrice anziani	0.00	11'000.00
---------------------	---	-------------	------------------

A febbraio 2023 Pro Senectute ci ha comunicato che non avrebbe più partecipato alla copertura parziale del salario dell'animatrice anziani.

544 Giovani

544.3010.000	Stipendio personale in organico	56'000.00	46'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Con il trasferimento del Centro giovani presso la nuova sede in via Giulia, è stata aumentata la percentuale d'impiego della responsabile dal 52.5% al 70% aumentando di fatto le aperture serali del centro.

544.3130.035	Spese colonie diurne	50'000.00	40'000.00
---------------------	-----------------------------	------------------	------------------

È intenzione del Dicastero proporre per l'anno prossimo, in aggiunta alle 4 settimane usuali, una settimana per i bambini che frequentano la Scuola dell'infanzia e una per gli allievi di prima media.

544.3160.000	Affitto locali	25'000.00	0.00
---------------------	-----------------------	------------------	-------------

Dopo parecchi anni di utilizzo dei prefabbricati quale sede del Centro giovani si è trovata un'ottima nuova ubicazione negli spazi occupati in precedenza dalla Posta Svizzera in via Giulia. Essendo questi spazi di proprietà privata il Municipio ha sottoscritto un contratto di locazione.

6 Trasporti e comunicazioni

615 Strade comunali e squadra esterna

615.3010.000	Stipendio personale in organico	460'000.00	440'000.00
615.3010.001	Stipendio personale incaricato	30'000.00	68'000.00
615.3010.002	Stipendio personale ausiliari	40'000.00	21'000.00

Suddivisione del personale a dipendenza del tipo di contratto sottoscritto con il Comune.

615.3101.008	Acquisto materiale per segnaletica orizzontale	20'000.00	10'000.00
615.3111.007	Acquisto cartelli stradali (segnaletica verticale)	25'000.00	4'000.00

Su segnalazione della Polizia dobbiamo rifare in parte la segnaletica orizzontale e sostituire i cartelli stradali non più conformi alla Legge sulla circolazione stradale oppure in quanto poco visibili e decolorati.

615.3111.002	Acquisto attrezzi	35'000.00	20'000.00
---------------------	--------------------------	------------------	------------------

La squadra esterna dell'Ufficio tecnico necessita continuamente di nuovi attrezzi per poter svolgere al meglio le proprie mansioni e, vista la positiva esperienza avuta con gli utensili elettrici, si continuerà a perseguire questa opzione anche se risulta essere più onerosa.

615.3137.000	Tasse e assicurazione veicoli	19'000.00	7'000.00
---------------------	--------------------------------------	------------------	-----------------

Adeguamento del preventivo alle risultanze degli anni precedenti.

615.3141.003	Rappezzi bituminosi e manutenzione strade sterrate	95'000.00	85'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

Oltre agli ordinari interventi di manutenzione sia delle strade asfaltate che quelle sterrate, è previsto un importo di CHF 10'000.00 per la pulizia con un veicolo speciale dell'asfalto fonoassorbente posato su via Ligornetto.

629 Trasporti pubblici, altro

629.3101.006	Acquisto carte giornaliere FFS	40'000.00	56'000.00
629.4250.001	Vendita carte giornaliere FFS	41'000.00	57'000.00

Con il 2024 le FFS hanno abolito le carte giornaliere così come fino ad oggi conosciute e di conseguenza il Comune non deve più assumersi il rischio di acquistare i biglietti senza averli ancora venduti. Il nuovo sistema prevede infatti che il Comune corrisponda alle FFS soltanto i biglietti prenotati e venduti. Le cifre esposte sono pertanto puramente indicative poiché non abbiamo alcun riferimento su cui fondare le nostre previsioni.

7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

720 Canalizzazioni

Da 720.3101.001 a 720.4511.200	Diversi conti	800'000.00	692'000.00
---	----------------------	-------------------	-------------------

Come già riportato negli anni scorsi il servizio canalizzazioni dovrà risultare sempre 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 50'000.00. Il fondo è dotato di un capitale al 01.01.2023 di CHF 168'692.30 di cui CHF 120'000.00 saranno utilizzati nel 2023 al fine di mantenere invariate le tariffe. L'incremento di spesa è da imputare ai maggiori costi che il Consorzio depurazione acque Mendrisio e dintorni dovrà sostenere per le proprie attività e in special modo ai non indifferenti incrementi dei costi energetici. Per il 2024 è previsto un aumento della tassa d'uso canalizzazioni del 15%.

730 Rifiuti

Da 730.3010.000 a 730.4511.300	Diversi conti	715'000.00	680'000.00
---	----------------------	-------------------	-------------------

Vale quanto espresso per il servizio canalizzazioni; il conto di riferimento a bilancio è 2910.301 "Conto di livellamento servizio rifiuti". Nel 2024 è previsto un prelievo dal fondo di CHF 45'000.00.

Al 01.01.2023 il fondo ha un capitale iniziale di CHF 17'194.49 al quale si prevede nel 2023 una devoluzione di circa CHF 33'000.00.

L'aumento di spesa è da ricercare nell'aggiornamento del costo per il servizio raccolta rifiuti (CHF 23'000.00) dopo decisione su ricorso sull'appalto del servizio in oggetto.

Come per il 2023 si prevede di mantenere anche nel 2024 la riduzione del 3% sulla tassa base.

761 Protezione dell'aria e del clima

761.3130.023	Controllo impianti a combustione	26'000.00	60'000.00
761.4240.010	Tassa controllo impianti a combustione	0.00	74'000.00

Nel 2024 inizierà il 21° ciclo di controllo degli impianti a combustione che vedrà la sua conclusione nel 2025. Di conseguenza nell'anno in esame verrà esclusivamente pagato un acconto al controllore e nel 2025 verrà saldata la rimanenza e rifatturati i costi ai proprietari immobiliari interessati dalla verifica.

769 Inquinamento ambientale e risparmio energetico

769.3010.000	Stipendio personale in organico	80'000.00	94'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

Sostituzione di un dipendente partente al 100% con una nuova figura al 70% e con minori anni di esperienza lavorativa.

769.3102.002	Informazione agli utenti	20'000.00	10'000.00
---------------------	---------------------------------	------------------	------------------

È intenzione del Dicastero intensificare le informazioni alla popolazione in materia di inquinamento ambientale e risparmio energetico utilizzando anche i canali social.

769.3637.006	Incentivi mobilità privata	200'000.00	100'000.00
---------------------	-----------------------------------	-------------------	-------------------

Adeguamento del preventivo alle risultanze dei consuntivi degli anni precedenti considerando il pagamento di una nuova rata del contratto firmato con Publibike (CHF. 112'000.00) per la gestione di 7 postazioni di biciclette.

Per completezza d'informazione vi elenchiamo quanto fino ad oggi speso per Publibike:

Anno 2021	CHF	162'196.20
Anno 2022	CHF	5'815.80
Anno 2023	CHF	112'008.00

9 Finanze e imposte

910 Imposte

910.4002.000	Imposte alla fonte e dimoranti	7'500'000.00	6'600'000.00
---------------------	---------------------------------------	---------------------	---------------------

Adeguamento del ricavo alle evoluzioni e ai riscontri relativi al 2022 e precedenti.

910.4401.000	Interessi di mora su imposte	15'000.00	3'000.00
---------------------	-------------------------------------	------------------	-----------------

Con il consuntivo 2022 abbiamo modificato la contabilizzazione degli interessi sulle imposte estrapolandoli dalle emissioni dei conguagli; di conseguenza è stato rivalutato il loro apporto all'interno dei preventivi.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

930.3622.700	Contributi di livellamento potenzialità fiscale	1'840'000.00	1'600'000.00
---------------------	--	---------------------	---------------------

La progressione del nostro gettito d'imposta registrata per gli anni 2017 – 2021 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.

950 Partecipazione a entrate del Cantone

950.4601.900	Riversamento cantonale abolizione statuti speciali	0.00	405'000.00
---------------------	---	-------------	-------------------

Il decreto legislativo cantonale elaborato nell'ambito della riforma fiscale federale scadrà a fine 2023 e al momento della stesura del presente documento non abbiamo ricevuto informazioni in merito al suo rinnovo. Di conseguenza per una questione di prudenza non viene allibrata alcuna cifra a preventivo.

961 Interessi

961.3401.001	Interessi passivi debiti fissi	43'000.00	100'000.00
---------------------	---------------------------------------	------------------	-------------------

Come si può evincere dalla specifica tabella allegata al presente documento, alla fine del corrente anno andremo a rimborsare un prestito di CHF 3.1 Mio e ciò determinerà la 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 2024.

961.3499.000	Interessi negativi su averi in conto corrente	0.00	8'500.00
961.4401.002	Recupero interessi negativi su averi in conto corrente ams	0.00	4'000.00

La fine della politica monetaria degli interessi negativi adottata della Banca Nazionale Svizzera ci ha permesso di azzerare i costi sostenuti per i tassi negativi sugli averi in conto corrente e di conseguenza annullare il riversamento di una quota parte all'Aziende Comunale di Stabio.

961.4400.000	Interessi attivi conti correnti bancari/postali	50'000.00	24'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

In considerazione di quanto sopra esposto e grazie a una gestione attenta della liquidità con piazzamenti di somme di denaro nel mercato monetario svizzero, riusciamo a ottenere una discreta redditività dei nostri averi in conto corrente.

990 Voci non ripartite

Da 990.3300.000 a 990.3320.900 e da 990.3660.100 a 990.3660.500	Diversi conti ammortamento	1'612'000.00	1'300'000.00
--	-----------------------------------	---------------------	---------------------

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

990.4950.001	Accredito interno ammortamento museo	63'000.00	52'000.00
---------------------	---	------------------	------------------

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 2014 al 2022:

		Preventivo in Mio	Consuntivo in Mio	Differenza in Mio
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
Anno	2022	5.9	2.7	- 3.2

Per il 2024 prevediamo investimenti lordi per CHF 7'639'000.00 e ricavi per CHF 2'977'000.00 per un totale netto di CHF 4'662'000.00.

Fatte queste premesse commentiamo di seguito le principali opere previste per l'anno 2024:

Categoria terreni

Nessun investimento previsto.

Categoria costruzioni edili

Come l'anno scorso gli interventi principali in campo edile riguardano il Dicastero "Cultura, sport e tempo libero" e in particolare 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.

È altresì previsto l'inizio dei lavori per la costruzione della palestra tripla che si rivelerà il maggiore investimento dell'ultimo decennio.

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 costruzione del posteggio antistante la Casa comunale, la realizzazione della strada tra via Vite e via Baragge e la moderazione del traffico su via Santa Margherita. Si spera di iniziare almeno i lavori preparatori per la moderazione del traffico su via Campagnola e la sistemazione della Piazza Maggiore, entrambi i crediti però sono sempre bloccati da ricorsi pendenti presso le autorità giudiziarie competenti.

Termineranno per contro i lavori di riqualifica del Piazzale Solza, pagheremo le ultime fatture per l'introduzione della zona 30 km/h nel comparto scolastico, la consueta rata al Piano dei trasporti del Mendrisiotto di seconda generazione (PAM2) e salderemo la partecipazione al Programma di agglomerato del Mendrisiotto (PAM5).

Fra i crediti non ancora votati annotiamo le spese d'esproprio delle strade private fra via Arca e via Campagnola, il miglioramento del passaggio pedonale su via Laveggio e via Prella e il rinnovo del 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 riprenderanno i lavori di sostituzione della canalizzazione su via Cantonale, opera prevista nei crediti quadro del piano generale smaltimento acque (PGS) e coordinato con il Cantone e USTRA, verranno realizzate le nuove canalizzazioni in via ai Boschi, via Gerrette e fra le vie Arca e Campagnola e pagate le liquidazioni degli investimenti effettuati dal Consorzio depurazione Acque del Mendrisiotto.

Al capitolo ricavi segnaliamo l'emissione della settima 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 è giunta al termine con il licenziamento al Consiglio comunale del relativo messaggio municipale mentre è prevista la prima fase di progettazione del campo di calcio in sintetico così come le moderazioni per via Cava (II parte) e via Luvee (II parte).

Altri investimenti di minore entità riguardano il piano di mobilità aziendale e le misurazioni del rumore ambientale, mentre, se necessario, è a disposizione il credito quadro per lo studio di varianti pianificatorie.

Categoria altri investimenti

A breve inizieranno i lavori per la realizzazione del pumprack, parkour e streetworkout con relativa area di svago; nel contempo continueranno i lavori per la valorizzazione dei boschi inseriti nel credito quadro per il periodo 2021 – 2025 e, se votati dal Legislativo i rispettivi crediti d'investimento, i lavori contro le neofite invasive, il pozzo di captazione d'acqua per irrigazione del campo da calcio in via Rianella, il rinnovo del parco giochi in Piazzale Solza, l'acquisto di tavoli, panchine e gazebi per manifestazioni e la sostituzione del mobilio di 2 classi di Scuola elementare.

Dovremmo saldare le ultime fatture relative al credito quadro neofite per gli anni 2020 – 2023 e iniziare i lavori per il recupero della selva castanile in via Gaggiolo e pagare la partecipazione alle spese sostenute dalla Parrocchia per il restauro dell'organo.

I crediti quadro a disposizione riguardano l'informatica (software) e la manutenzione dei parchi giochi.

Alla voce ricavi segnaliamo l'incasso di sussidi federali e cantonali per la lotta alle neofite e per la valorizzazione dei boschi così come un contributo privato per la realizzazione del pamprack, parkour e streetworkout.

4. Azienda Comunale di Stabio

The image features a large, bold, grey watermark of the letters 'ams' centered on the page. The letters are lowercase and have a thick, sans-serif font style.

Commento al preventivo 2024

4.1 Introduzione

Per l'anno 2024 le previsioni d'esercizio sono state valutate e consolidate nel presente preventivo, tenuto conto delle linee operative, dello stato attuale dei mercati energetici, dei consumi avvenuti negli ultimi anni e delle decisioni politiche adottate.

A differenza degli ultimi anni, questo preventivo presenta dei disavanzi in tutti i tre servizi dell'Azienda. In particolare per le sezioni elettricità e gas, il Municipio ha deciso di limitare gli aumenti previsti, fissando il prezzo di vendita dell'energia ai consumatori a tariffa. I disavanzi saranno coperti dal capitale proprio o dalle riserve presenti nei servizi.

La sezione acqua presenta anch'essa un risultato di esercizio negativo. Gli investimenti e quindi i costi di ammortamento crescenti assieme ai costi operativi attuali, non sono più coperti dai ricavi scaturiti dalla vendita dell'acqua. Per l'avvenire sarà inevitabile rivalutare il finanziamento della sezione per riuscire a far fronte ai maggiori oneri.

Il preventivo 2024 espone quindi i seguenti risultati d'esercizio:

Sezione acqua	CHF	-155'115.00
Sezione elettricità	CHF	-742'641.13
Sezione gas	CHF	- 2'962'350.00

Il prospetto d'esercizio della sezione elettricità presenta una perdita di CHF 742'641.13 e un accantonamento di CHF 957'306.13 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 è regolata dalle disposizioni della LAEI, sotto la vigilanza dell'ElCom, che fissa i limiti massimi di guadagno sulla rete.

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

Sul piano degli investimenti l'anno 2024 prevede un'attivazione di CHF 5'485'000.00.

Oltre alle previsioni, di natura cautelare, per interventi, allacciamenti urgenti e per l'acquisto di contatori intelligenti finanziati con i crediti quadro (*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, il potenziamento delle pompe presso il pozzo Sta. Margherita e l'installazione di un impianto di sopraelevazione della pressione (opere coordinate con il consorzio ARM) – MM no. 19/2021;
- la sostituzione della condotta acqua potabile su via Gaggiolo e via Cantonale – MM no. 20/2021;
- la sostituzione delle condotte acqua potabile sulle vie Dogana, Prella, Bagni, Gerrette, Piazzale Solza – MM no. 22/2023;
- gli investimenti in impianti fotovoltaici (energia rinnovabile) su tetti privati – MM no. 07/2020.

4.2 Tariffe e consumi

Considerati i cospicui aumenti del costo dell'energia nei settori elettricità e gas registrati lo scorso anno e le ripercussioni sugli approvvigionamenti e di conseguenza sulle tariffe 2024, il Municipio ha voluto inviare un forte segnale di sostegno all'utenza privata e ai piccoli imprenditori affinché parte di tali incrementi non fossero a loro addebitati.

Al momento di decidere in merito alle tariffe 2024, oltre al rapporto puramente tecnico/contabile, l'Esecutivo ha voluto soppesare le ripercussioni finanziarie e politiche che tali decisioni avrebbero avuto sulla popolazione e di riflesso sul benessere dei propri cittadini e sulle finanze dell'Azienda stessa.

Dopo attente riflessioni e considerazioni si è giunti alla conclusione che era giunto il momento di far beneficiare l'utenza del buono stato di salute finanziaria delle ams raggiunti in molti anni di oculata gestione e di mantenere invariate le tariffe rispetto al 2023 in tutte e tre le sezioni.

Le tre sezioni negli anni hanno accumulato sufficiente capitale proprio da poter assorbire le perdite previste e meglio come da seguente tabella:

Sezione	Capitale proprio al 31.12.2022	Risultato esercizio previsto 2023	Risultato esercizio previsto 2024	Presumibile capitale proprio al 31.12.2024
Acqua	435'250.64	-55'500.00	-155'115.00	224'635.64
Elettricità	4'328'743.47	-804'000.00	-742'641.13	2'782'102.34
Gas	4'000'475.18	+402'800.00	-2'962'350.00	1'440'925.18

*** Tariffe sezione acqua**

Per l'anno 2024 il Municipio non ha previsto un aumento delle tariffe, nonostante il risultato di esercizio prospettato. L'intento è di limitare i rincari ai consumatori in questo periodo particolare, coscienti del fatto che questa misura non potrà essere mantenuta a tempo indeterminato.

Il disavanzo d'esercizio della sezione è causato da maggiori oneri determinati dagli investimenti nell'ambito del Consorzio ARM, dalle opere previste sull'acquedotto comunale e dall'assunzione a tempo determinato di un collaboratore, quale rinforzo per tutte le attività sulla rete che si andranno a svolgere il prossimo anno.

Sul piano dei consumi si sono presi, quale riferimento, i volumi di erogazione effettivi dell'anno 2022, aggiungendo la previsione di vendita d'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 gas**

Per l'anno 2024 il Municipio ha fissato liberamente il prezzo del gas a tutte le utenze.

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 2022, pur sapendo che ci potrebbero essere delle variazioni significative di consumo e quindi di vendita a dipendenza delle attività industriali. Il disavanzo di esercizio dipenderà in gran parte dai consumi che si presenteranno il prossimo anno.

Un influsso positivo sui prezzi potrà essere realizzato nel momento in cui vi sarà la messa in opera del nuovo allacciamento gas (MM no. 06/2016).

Il mercato odierno del gas è parzialmente rientrato a un livello di prezzo moderato, lo stato dello stoccaggio nei paesi confinanti alla Svizzera è superiore al 90%, per questo motivo al momento non ci aspettiamo difficoltà nell'approvvigionamento di gas per il prossimo inverno.

*** 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'ElCom. Detto questo segnaliamo, richiamata la pubblicazione avvenuta a fine agosto 2023 (*albi comunali – siti ams e Comune – ElCom*), quanto segue:

Prezzo energia 2024:

Il costo dell'energia registra una riduzione rispetto al 2023. La strategia di acquisto scaglionata da parte della Direzione ams, tenuto conto dell'arco temporale concesso, ha permesso di ottenere dei prezzi per i clienti che si approvvigionano tramite le ams, in linea con i prezzi di mercato rilevati negli ultimi mesi. Il Municipio analogamente agli altri due servizi ha deciso per il prossimo anno di annullare i rincari rilevati negli oneri di rete e tasse, rettificando il prezzo dell'energia elettrica.

Nel 2024 l'onere del puro costo d'energia diminuirà in media, per l'utenza domestica del 17%.

Prezzo utilizzo rete 2024:

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

Le tariffe bassa e media tensione per il 2024 aumenteranno rispetto al 2023 dal 7.4% fino all'11.3% (a dipendenza della categoria) conformemente alla nuova Ordinanza sull'approvvigionamento elettrico (OAEI) in vigore.

Contributi 2024:

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 2024 il prelievo è determinato in **2,30 cts/kWh**. Invariato rispetto al 2023.
- b) **Contributo gestore di rete nazionale** (PSRS).
Il prelievo per il 2024 è determinato in **0,75 cts/kWh**. Incremento rispetto al 2023 (0,46 cts/kWh).
- c) **Finanziamento riserve elettricità** (base Ordinanza OREI), costituzione di una riserva di energia idroelettrica per garantire l'approvvigionamento di energia elettrica in situazioni straordinarie.
Il prelievo per il 2024 è determinato in **1,20 cts/kWh**. Nuovo contributo introdotto a partire dal 01.01.2024.

Tributi

I tributi, fissati dalle leggi cantonali e applicati dal 2014, sono stati così stabiliti per l'anno 2024.

Tassa uso demanio pubblico: anno 2024 = **0,93 cts/kWh** *invariato rispetto al 2023* (prelievo stabilito fino a max. 8 GWh)
stima prelievo 2024 nel comprensorio ams CHF 825'000.00

Fondo cantonale energie rinnovabile FER: anno 2024 = **1,20 cts/kWh** *invariato rispetto al 2023* (prelievo stabilito fino a max 500 MWh)
stima prelievo 2024 nel comprensorio ams CHF 390'000.00

4.3 Obiettivi ams

Gli obiettivi generali per l'anno 2024 restano invariati rispetto ai precedenti periodi per tutte e tre le sezioni.

Anche con il presente messaggio riprendiamo i principali capi saldi dell'Azienda Comunale di Stabio:

- 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;
- ampliamento della 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 produzione di elettricità;
- 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.

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 nelle tre sezioni.</i> <u>Ripartizione: Acqua 9% Elettricità 73% Gas 18%</u>	CHF 569'000.00
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 sui dicasteri.</i> <u>Ripartizione: Acqua 9% Elettricità 77% Gas 14%</u>	CHF 224'500.00
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 considerando l'occupazione del personale e l'incidenza del fatturato nelle tre sezioni.</i> <u>Ripartizione: Acqua 3% Elettricità 77% Gas 20%</u>	CHF 330'000.00
IV^a chiave:	conto no. 010.3636.004 Promovimento e marketing <i>I rapporti % rimangono invariati rispetto al 2023.</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 20'000.00

4.5 Investimenti ams 2024

Nella tabella è indicata la mole degli investimenti previsti da ams per il 2024, separati per sezione:

Descrizione	MM nr.	elettricità	gas	acqua	
Credito quadro (cabine – manufatti – condotte)	sezione investimenti	300'000.00	200'000.00	150'000.00	
Credito quadro fotovoltaico (installazioni su edifici privati)	07/2020	300'000.00			
Credito quadro contatori (sistemi di misurazione intelligenti)	sezione investimenti	200'000.00			
Aggiornamento rete su via Ligornetto	28/2021	10'000.00		10'000.00	
Aggiornamento tecnica secondaria SS Punto Franco	02/2020	30'000.00			
Nuova condotta d'allacciamento gas	06/2016		400'000.00		
Sostituzione condotta acqua via Ligornetto	28/2021			10'000.00	
Rinnovo e potenziamento via Gaggiolo (N24)	20/2021	100'000.00		600'000.00	
Realizzazione nuovo serbatoio (in coordinazione con il Consorzio ARM)	19/2021			1'700'000.00	
ARM – partecipazioni al Consorzio	----			745'000.00	
Sostituzione condotta via Prella	22/2023			45'000.00	
Sostituzione condotta via Bagni	22/2023			95'000.00	
Sostituzione condotta via Dogana	22/2023			135'000.00	
Sostituzione condotta Piazzale Solza	22/2023			35'000.00	
Sostituzione condotta via Gerrette	22/2023			300'000.00	
Sostituzione contatori	22/2023			120'000.00	
Totali		940'000.00	600'000.00	3'945'000.00	5'485'000.00

120'000 x 3 anni

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

Per quanto concerne la partecipazione ai costi del Consorzio ARM segnaliamo che l'importo esposto si basa sul piano finanziario 2022-26, datato settembre 2021 e dalle indicazioni ricevute dal Segretario del Consorzio.

4.6 Crediti quadro a disposizione delle sezioni per l'anno 2024

Anche per l'anno 2024 proponiamo di mantenere integralmente i crediti quadro 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 2024 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 2024 di **CHF 300'000.00**

Il credito potrà soddisfare le esigenze primarie della sezione, realizzare 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 2024 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, per permettere una certa pianificazione nella sostituzione dei contatori.

Sezione gas**credito quadro 2024 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 Previsione risultati d'esercizio ams 2024

Dal preventivo 2024 scaturisce un disavanzo globale d'esercizio ams di CHF 3'860'106.13, così composto:

Sezione acqua	disavanzo di	CHF	155'115.00
Sezione elettricità	disavanzo di	CHF	742'641.13
Sezione gas	disavanzo di	CHF	2'962'350.00

Risultati d'esercizio

Il Municipio chiede al Consiglio comunale di condividere la decisione straordinaria adottata per l'anno 2024.

I mercati energetici sono rientrati a un livello di prezzo *medio*, tuttavia non si ha la certezza della loro stabilità. Tutti hanno la possibilità di proteggersi contro la volatilità dei prezzi, le ams attraverso un acquisto distribuito della fornitura, il cittadino per esempio, attraverso la realizzazione di un impianto fotovoltaico, migliorando l'efficienza energetica del proprio stabile e adottando comportamenti responsabili.

Solo al momento dell'approvazione del Consuntivo ams 2024, ci si potrà chinare sui risultati definitivi.

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 2023*.

0 Amministrazione e finanze (generale)

No conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023
----------	-------------	-----------------	-----------------

010 Direzione e amministrazione generale

Da 010.3010.000 a 010.3091.000	Capitolo oneri del personale	569'000.00	609'000.00
--------------------------------------	------------------------------	------------	------------

Gli oneri del personale riflettono l'evoluzione degli stipendi del personale presente nell'amministrazione.

010.3130.007	Prestazioni e q.p. manutenzione centro elettronico	70'000.00	60'000.00
--------------	--	-----------	-----------

Onere aggiornato 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 in conto corrente	0.00	4'000.00
--------------	---	------	----------

A seguito della decisione della BNS, l'azienda non deve più corrispondere nessun interesse al comune.

1 Sezione acqua

No conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023
----------	-------------	-----------------	-----------------

100 Amministrazione

100.3930.000	Addebito interno amministrazione	95'115.00	104'000.00
---------------------	---	------------------	-------------------

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dal servizio amministrazione, 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	156'500.00	149'000.00
---	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Gli oneri del personale riflettono l'evoluzione degli stipendi del personale presente nella sezione.

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

Importo destinato a contatori particolari e per l'infrastruttura necessaria alla telelettura dei contatori (*hardware e software*). Le esigenze di servizio della sezione rimangono invariate.

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

Importo invariato utilizzato per le 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	27'900.00	28'000.00
---------------------	--	------------------	------------------

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

180 Tasse acqua potabile e ricavi diversi

180.4240.000	Tassa d'abbonamento	72'000.00	70'000.00
---------------------	----------------------------	------------------	------------------

L'importo viene aggiornato in linea con il consuntivo 2022.

180.4240.001	Vendita acqua per uso domestico	410'000.00	409'000.00
180.4240.002	Vendita acqua per uso industriale	180'000.00	207'000.00

La vendita per l'utenza domestica è pressoché invariata rispetto al preventivo precedente, mentre la vendita d'acqua industriale viene adattata al consumo effettivo del 2022.

180.4250.001	Vendita acqua ARM	30'000.00	22'500.00
---------------------	--------------------------	------------------	------------------

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

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

Non si ha ancora la conferma dell'edificazione di grossi edifici per l'anno 2024, pertanto si è mantenuta prudenzialmente la previsione dei contributi per allacciamenti già prevista per l'anno 2023.

190 **Ammortamenti, interessi e spese generali**

Da 190.3300.300 a 190.3660.200	Capitolo ammortamenti	393'000.00	313'000.00
---	------------------------------	-------------------	-------------------

Oneri definiti dal servizio contabilità sulla mole d'investimenti effettuati negli anni passati. Ammortamento partecipazione Consorzio ARM (preventivo CHF 43'000.00).

Da 190.3930.001 a 190.3940.001	Addebito interno spese generali e interessi	1'800.00	2'500.00
---	--	-----------------	-----------------

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dal servizio amministrazione, calcolati sulla base delle diverse chiavi di riparto citate al capitolo 4.4.

7 Sezione elettricità

No conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023
700	Amministrazione		
700.3930.000	Addebito interno amministrazione	1'092'135.00	1'157'500.00

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dal servizio amministrazione, 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	635'500.00	627'000.00
---	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Gli oneri del personale riflettono l'evoluzione degli stipendi del personale presente nella sezione.

780 Tasse energia elettrica

780.3101.098	Onere acquisto energia e certificati	14'200'000.00	40'527'000.00
---------------------	---	----------------------	----------------------

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 riduzione del costo dell'energia è determinata dalle condizioni di mercato al momento della stesura del preventivo e dalla modalità di approvvigionamento dei grossi consumatori sul mercato libero. Durante gli ultimi mesi, si è constatato un trend al ribasso dei prezzi dell'elettricità, che si potrebbero riflettere in un minor onere per l'acquisto di energia per il prossimo anno.

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 2024 è basata sull'anno 2022, integrando l'andamento riscontrato nei primi sei mesi del 2023.

780.3109.001	Onere perdita energia sulla rete	279'500.00	342'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

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)	3'300'000.00	3'041'500.00
---------------------	--	---------------------	---------------------

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)	2'099'100.00	531'000.00
---------------------	-------------------------------------	---------------------	-------------------

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)	3'600'000.00	9'983'000.00
780.4240.014	Fatturazione utilizzo rete in bassa tensione (NE7)	3'000'000.00	3'190'500.00

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 2022 e considerando l'evoluzione dei primi sei mesi del 2023. 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. Per i clienti vincolati la tariffa per il 2024 è stata decisa dal Municipio con l'obiettivo di mantenere costante l'onere a carico dei consumatori in un contesto di crescita dei prezzi.

780.4240.011	Fatturazione energia in media tensione (NE5)	10'100'000.00	29'497'000.00
780.4240.015	Fatturazione utilizzo rete in media tensione (NE5)	2'970'000.00	3'157'500.00

Valgono integralmente le indicazioni fornite per i conti precedenti (bassa tensione), infatti sono stati confermati i dati di consumo definitivi dell'anno 2022 e le variazioni osservate nei primi sei mesi del 2023. Per la sola energia tutti gli utenti in MT hanno sottoscritto dei contratti speciali e non sottostanno ai profili tariffali pubblicati.

780.4240.017	Affitto linea 50 kV a AET (Pancaking)	626'600.00	626'000.00
---------------------	--	-------------------	-------------------

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	0.00	500.00
780.4500.701	Differenza di copertura rete (NE5 – NE7)	396'500.00	293'500.00

Si tratta di minori introiti degli anni precedenti (energia + rete) che possono (direttive ECom) essere recuperati dagli utenti. Analogamente i conti 780.3500.700 e 780.3500.701 riportano i maggiori proventi registrati che devono essere ritornati agli utenti.

790 Ammortamenti e interessi

Da 790.3300.100 a 790.3300.608 e 790.3660.201	Capitolo ammortamenti	303'000.00	270'000.00
--	------------------------------	-------------------	-------------------

Onere preventivato sulla base delle indicazioni ricevute dal servizio contabilità.

790.3500.702	Fondo rete distribuzione elettricità	957'306.13	945'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

Si tratta dell'utile preventivato sull'utilizzo delle reti (BT-MT). Esso rientra nei limiti di margine permessi dal ECom per quanto attiene la rete. Questo utile è utilizzabile unicamente per opere inerenti la 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

Da 799.3930.001 a 799.3940.001	Addebito interno spese generali e interessi	17'600.00	17'000.00
---	--	------------------	------------------

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

9 Sezione gas

No conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023
----------	-------------	-----------------	-----------------

900 Amministrazione

900.3930.000	Addebito interno amministrazione	251'250.00	264'000.00
---------------------	---	-------------------	-------------------

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

910 Manutenzione rete di distribuzione

Da 910.3010.000 a 910.3055.000	Capitolo oneri del personale	220'000.00	216'000.00
---	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Gli oneri del personale riflettono l'evoluzione degli stipendi del personale presente nella sezione.

910.3101.099	Acquisto gas da AIL	6'950'000.00	3'500'000.00
---------------------	----------------------------	---------------------	---------------------

Valutazione elaborata sulla base dei dati di consumo dell'anno 2022 e dei primi sei mesi del 2023. Viene inoltre tenuto conto dei volumi di consumo prevedibili il prossimo anno, 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	2'080'000.00	2'325'000.00
---------------------	--	---------------------	---------------------

Il Municipio ha deciso di mantenere il più possibile costante il prezzo del gas per sostenere le persone fisiche e le persone giuridiche in un contesto macroeconomico difficile sul fronte dei costi e del rincaro dei prezzi.

980.4240.005	Vendita gas industrie	2'600'000.00	2'240'000.00
---------------------	------------------------------	---------------------	---------------------

Anche per il settore industriale la previsione si basa sui dati dell'anno 2022 e parte del 2023, sul prezzo di vendita definito dal Municipio per il prossimo anno e di una certa stabilità nei consumi dei forti utenti. Le tasse sono incluse.

980.4240.006	Vendita gas edifici comunali	120'000.00	148'800.00
---------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

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	167'000.00	139'000.00
---	------------------------------	-------------------	-------------------

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

Da 990.3930.001 a 990.3930.002	Addebito interno spese generali e interessi	3'600.00	4'000.00
---	--	-----------------	-----------------

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dalla sezione amministrazione, 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 2024:

-	Del Comune che prevedono un fabbisogno di	CHF	12'497'500.00
-	Dell'Azienda Comune di Stabio		
I.	sezione acqua potabile che prevedono una perdita d'esercizio di	CHF	- 155'115.00
II.	sezione elettricità che prevedono una perdita d'esercizio di	CHF	- 742'641.13
III.	sezione gas che prevedono una perdita d'esercizio di	CHF	- 2'962'350.00
IV.	eventuali utili delle sezioni gas ed elettricità potranno essere devoluti al Comune		

2. Il Municipio è autorizzato a 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 parchi giochi	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 12'497'500.00 mediante il prelevamento dell'imposta comunale 2024;
4. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2024 è fissato al 65%.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco
Simone Castelletti



Il Segretario
Claudio Currenti

