

INDICE GENERALE

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | Introduzione | 4 |
| 1.1 | Considerazioni generali | 4 |
| 1.2 | Valutazione del gettito fiscale 2020 | 5 |
| 1.3 | Moltiplicatore d'imposta 2020 | 11 |
| 1.4 | Risultato d'esercizio | 12 |
| 1.5 | Principali differenze rispetto al preventivo 2019 | 14 |
| 1.6 | Confronto preventivo 2020 con piano finanziario | 19 |
| 1.7 | Aggiornamento del preventivo 2020 | 20 |
| 2. | Gestione corrente: principali variazioni per genere di conto e dicastero | 21 |
| 3 | Gestione investimenti | 31 |
| 4. | Aziende municipalizzate | 35 |
| 4.1 | Introduzione | 36 |
| 4.2 | Tariffe e consumi | 37 |
| 4.3 | Obiettivi ams | 39 |
| 4.4 | Determinazione chiavi di riparto ams | 40 |
| 4.5 | Investimenti ams 2020 | 42 |
| 4.6 | Crediti quado a disposizione delle sezioni per l'anno 2020 | 43 |
| 4.7 | Risultati d'esercizio e destinazione | 44 |
| 4.8 | AMS – Gestione corrente | 45 |
| 5. | Progetto di decisione | 53 |

Risoluzione municipale 1673 del 7 ottobre 2019

Al Consiglio Comunale di Stabio

Per esame alla:

Commissione della Gestione

Onorevole Signora 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 2020.

Qui di seguito presentiamo la tabella ricapitolativa delle cifre del preventivo della gestione corrente, della gestione investimenti e del conto di chiusura del 2020. La stessa indica pure il confronto con i dati del preventivo 2019 e del consuntivo 2018.

RIASSUNTO DEL PREVENTIVO 2020

| | Preventivo 2020 | Preventivo 2019 | Consuntivo 2018 |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <u>Conto di gestione corrente</u> | | | |
| Uscite correnti | 20'269'102.00 | 19'312'901.00 | 19'532'694.42 |
| Ammortamenti amministrativi | 1'896'000.00 | 1'895'000.00 | 2'910'767.24 |
| Addebiti interni | | | |
| Totale spese correnti | 22'165'102.00 | 21'207'901.00 | 22'443'461.66 |
| Entrate correnti | 10'946'001.00 | 10'281'701.00 | 22'786'681.13 |
| Accrediti interni | | | |
| Totale ricavi correnti | 10'946'001.00 | 10'281'701.00 | 22'786'681.13 |
| FABBISOGNO / RISULTATO ESERCIZIO | 11'219'101.00 | 10'926'200.00 | |
| Gettito fiscale | | | |
| Moltiplicatore al 65% | 10'335'000.00 | 9'945'000.00 | |
| Tassa immobiliare | 820'000.00 | 820'000.00 | |
| Imposta personale | 134'000.00 | 134'000.00 | |
| Risultato d'esercizio | 69'899.00 | - 27'200.00 | 343'219.47 |
| <u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u> | | | |
| Uscite per investimenti | 6'000'200.00 | 4'948'000.00 | 5'986'356.79 |
| Entrate per investimenti | - 2'143'000.00 | - 4'794'500.00 | 7'936'421.80 |
| Onere netto per investimenti | 3'857'200.00 | 153'500.00 | - 1'950'065.01 |
| <u>Conto di chiusura</u> | | | |
| Onere netto per investimenti | 3'857'200.00 | 153'500.00 | - 1'950'065.01 |
| Ammortamenti amministrativi | 1'896'000.00 | 1'895'000.00 | 2'910'767.24 |
| Risultato d'esercizio | 69'899.00 | - 27'200.00 | 343'219.47 |
| Autofinanziamento | 1'965'899.00 | 1'867'800.00 | 3'253'986.71 |
| Avanzo/Disavanzo totale | -1'891'301.00 | 1'714'300.00 | 5'204'051.72 |

1. Introduzione

1.1 Considerazioni generali

Secondo gli ultimi dati diffusi dalla Segreteria di Stato dell'economia (SECO) inerenti il secondo trimestre 2019 l'economia Svizzera è in leggera crescita ma in rallentamento rispetto al primo trimestre.

Modifiche di legge adottate all'estero hanno importanti ripercussioni sugli introiti fiscali del nostro paese tanto che ci hanno indotti ad adeguare la nostra fiscalità. Se a livello nazionale la riforma fiscale è già realtà, per il nostro Cantone siamo ancora in una fase di consultazione ciò che non ci permette di trarre le necessarie conclusioni da inserire nel presente preventivo.

Per l'allestimento del preventivo in esame il Municipio ha deciso di elaborare un documento nel quale i costi di nostra competenza non subissero variazioni di rilievo rispetto al preventivo 2019 convinti del fatto che quanto offerto alla popolazione sia adeguato alle necessità. Le proposte migliorative giunte dai singoli dicasteri sono state tenute in considerazione. Per contro siamo stati confrontati con importanti aumenti in termini assoluti di riversamenti al Cantone ed ad istituzioni private.

Alla voce ricavi, oltre a riproporre la devoluzione di eventuali utili scaturiti dai conti consuntivi delle Aziende municipalizzate sezioni gas ed elettricità a favore del Comune per un valore di CHF 1.00, registriamo un incremento degli incassi sulle trattenute di imposte alla fonte e delle sopravvenienze d'imposta.

Nell'elaborazione della tabella investimenti l'Esecutivo ha cercato di ottimizzare gli interventi affinché si potesse presentare un documento sostenibile finanziariamente e nel contempo rispettoso degli intendimenti di legislatura ed in linea con quanto previsto dal piano finanziario.

1.2 Valutazione del gettito fiscale 2020

Introduzione

Come già asserito nella pagina precedente il Consiglio di Stato ha presentato le proprie indicazioni in ambito di riforma fiscale cantonale che dovrebbero già registrare le prime conseguenze nel 2020. Il Gran Consiglio non ha ancora statuito nel merito, per questo motivo il preventivo 2020 non tiene in considerazione i cambiamenti previsti a livello cantonale.

L'anticipazione voluta dal legislatore cantonale nella presentazione dei preventivi da parte degli Enti pubblici comporta grosse difficoltà nella valutazione del gettito d'imposta poiché le società non si sono ancora chinate sui propri budget mentre per le persone fisiche siamo in possesso solo di un terzo delle notifiche di tassazione definitive riguardanti l'anno 2018.

A seguito di ciò il Municipio ha deciso di adottare per la valutazione del gettito le risultanze scaturite durante la procedura d'allestimento del consuntivo 2018 / preventivo 2019 adattandole alle previsioni allestite dalla Sezione delle finanze cantonali nel corso del mese di luglio 2019 ben consapevole dei rischi (positivi e negativi) in cui si potrebbe incorrere.

Persone fisiche

Abbiamo messo a confronto 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 2016).

1° metodo

Partendo dalle notifiche a nostra disposizione suddivise per anno incrementate con i nostri indici di crescita fino al 2016 e poi utilizzando le previsioni di espansione del prodotto interno lordo (stima luglio 2019) otteniamo:

| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 2014 | 114'000.00 | 1.23% | 1.89% | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 128'000.00 |
| 2015 | 307'000.00 | | 1.89% | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 339'000.00 |
| 2016 | 939'000.00 | | | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 1'020'000.00 |

| | | | | | | | | |
|-------------|--------------|--|--|--|-------|-------|-------|--------------|
| 2017 | 4'371'000.00 | | | | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 4'690'000.00 |
| 2018 | 2'276'000.00 | | | | | 2.10% | 3.20% | 2'377'000.00 |
| | 8'007'000.00 | | | | | | | 8'554'000.00 |

2° metodo

Partendo dall'ultimo gettito accertato risalente al 2016 abbiamo indicizzato i valori con le percentuali di crescita del prodotto interno lordo (luglio 2019).

| | | Indici di crescita | | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------------|-------|-------|-------|--------------|
| | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Gettito 2020 |
| Gettito cantonale accertato 2016 | 8'503'520.00 | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 9'235'000.00 |

Riteniamo più attendibile il primo metodo per due motivi:

- attendibilità previsioni di crescita;
- non diretta correlazione tra prodotto interno lordo (PIL) e reddito.

Nei primi otto mesi del 2019 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 8'600'000.00**.

Persone giuridiche

Come negli scorsi anni abbiamo suddiviso in due gruppi le persone giuridiche, ossia 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 ben potete comprendere, il dover allestire i preventivi a fine estate preclude l'ottenimento d'informazioni dettagliate in quanto le società non si sono ancora chinate sui budget per l'anno venturo.

Per le 20 maggiori società l'evoluzione del gettito fiscale degli ultimi anni è il seguente:

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------------|
| Valori assoluti | 5.3 mio | 7.3 mio | 5.9 mio | 5.0 mio | 4.5 mio | 5.0 mio | 4.9 mio | 5.1 mio | 5.2 mio |
| Variazioni in percentuale | | + 37% | - 19% | - 15% | - 10% | + 11% | - 3% | + 6% | + 3% |
| Notifiche mancanti in % importo totale | | 20.4% | 50.5% | 52.8% | 40.3% | 85.2% | 100% | 100% | 100% |

Come si può ben notare dal 2014 in poi siamo in attesa di importanti decisioni di tassazione che potrebbero influenzare in modo sostanziale il gettito fiscale.

La nostra Amministrazione si è attivata più volte verso i competenti Uffici cantonali affinché vengano emesse al più presto queste importanti notifiche di tassazione ma la complessità delle stesse non permettono evasioni rapide.

Per il rimanente 30% del gettito proveniente dalle persone giuridiche non sottoposte ad inchiesta telefonica abbiamo proceduto alla stratificazione per anno d'imposta applicando i tassi di crescita delle notifiche in nostro possesso fino al 2016 ed in seguito le indicazioni forniteci dalla Sezione enti locali:

| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 2013 | 108'000.00 | 11.80% | -2.90% | 17.74% | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 146'000.00 |
| 2014 | 55'000.00 | | -2.90% | 17.74% | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 68'000.00 |
| 2015 | 200'000.00 | | | 17.74% | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 253'000.00 |
| 2016 | 404'000.00 | | | | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 439'000.00 |
| 2017 | 1'205'000.00 | | | | | 2.90% | 2.40% | 2.00% | 1'293'000.00 |
| 2018 | 7'000.00 | | | | | | 2.40% | 2.00% | 7'000.00 |
| | 1'979'000.00 | | | | | | | | 2'206'000.00 |

Con questo primo metodo stimiamo l'apporto fiscale in CHF 7'406'000.00.

2° metodo

Il secondo metodo ha quale base di partenza l'ultimo gettito accertato d'imposta cantonale, ossia il 2016, al quale sono stati applicati gli indici di crescita del prodotto interno lordo (luglio 2019) ed apportati i correttivi necessari.

| | | Indici di crescita | | | | Correttivo | Gettito 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------------|-------|-------|-------|----------------|--------------|
| | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2020 | |
| Gettito cantonale accertato 2016 | 8'368'391.00 | 1.30% | 2.90% | 2.40% | 2.00% | - 2'000'000.00 | 7'088'000.00 |

Il correttivo è ritenuto necessario in quanto con la pubblicazione del gettito cantonale 2016 è stata introdotta una modifica legislativa del Regolamento sulla perequazione finanziaria intercomunale che non permette più ai comuni di richiedere rettifiche del gettito d'imposta anche se manifestamente errato.

Per quanto ci concerne abbiamo informazioni tali per cui riteniamo assodata una riduzione del gettito d'imposta per le posizioni valutate di CHF 1.5 Mio. alle quali aggiungiamo una riduzione prudenziale di CHF 500'000.00.

Ponderando la media dei due metodi sopra descritti otteniamo un gettito d'imposta per le persone giuridiche di **CHF 7'300'000.00**.

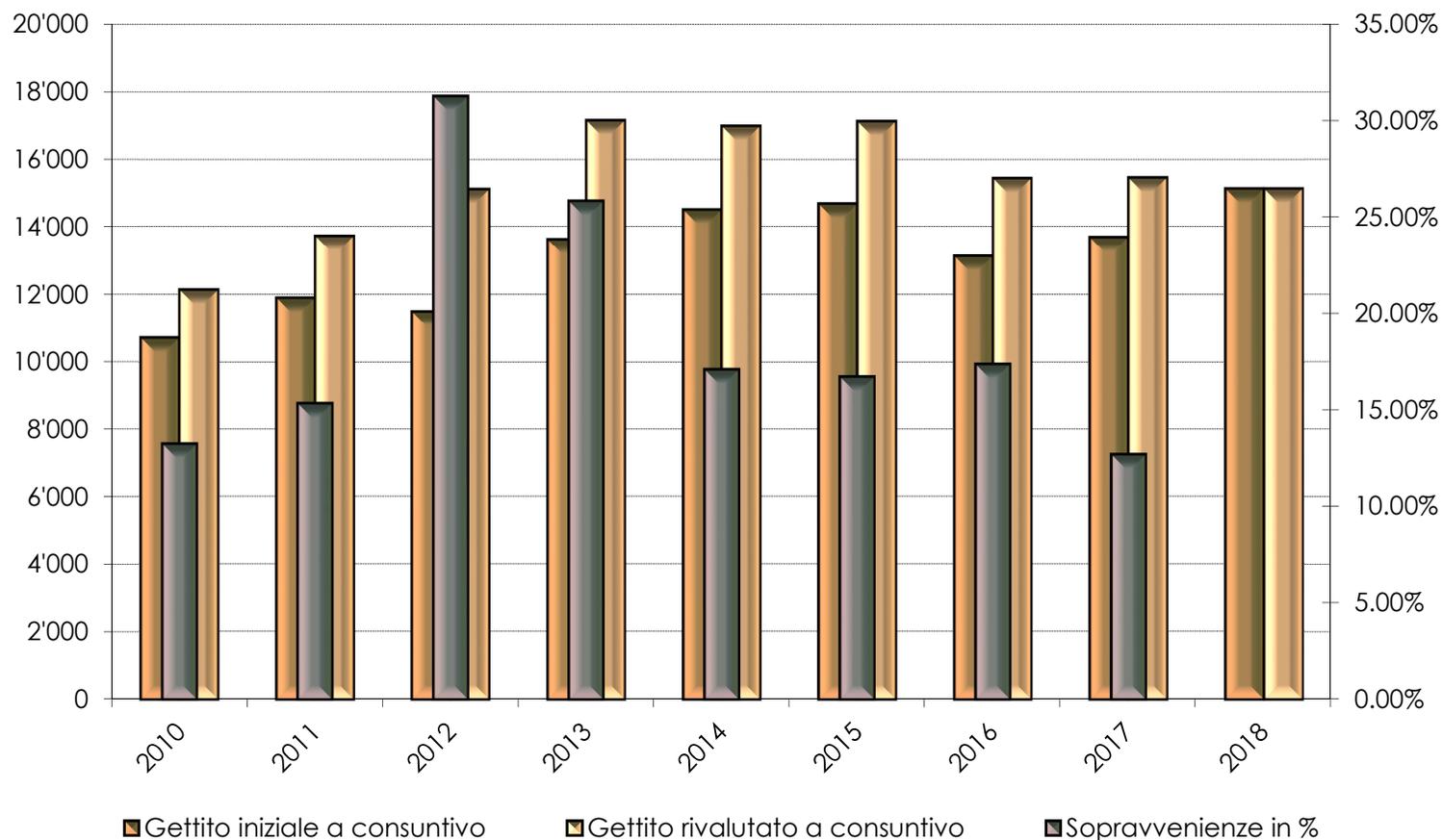
Riassumendo, il gettito d'imposta 2020 inserito a preventivo e soggetto a moltiplicatore è il seguente:

| | | |
|--------------------|------------|----------------------|
| Persone fisiche | CHF | 8'600'000.00 |
| Persone giuridiche | CHF | <u>7'300'000.00</u> |
| | CHF | 15'900'000.00 |

Oltre a ciò è inserita un'imposta immobiliare pari a **CHF 820'000.00** ed un'imposta personale di **CHF 134'000.00**.

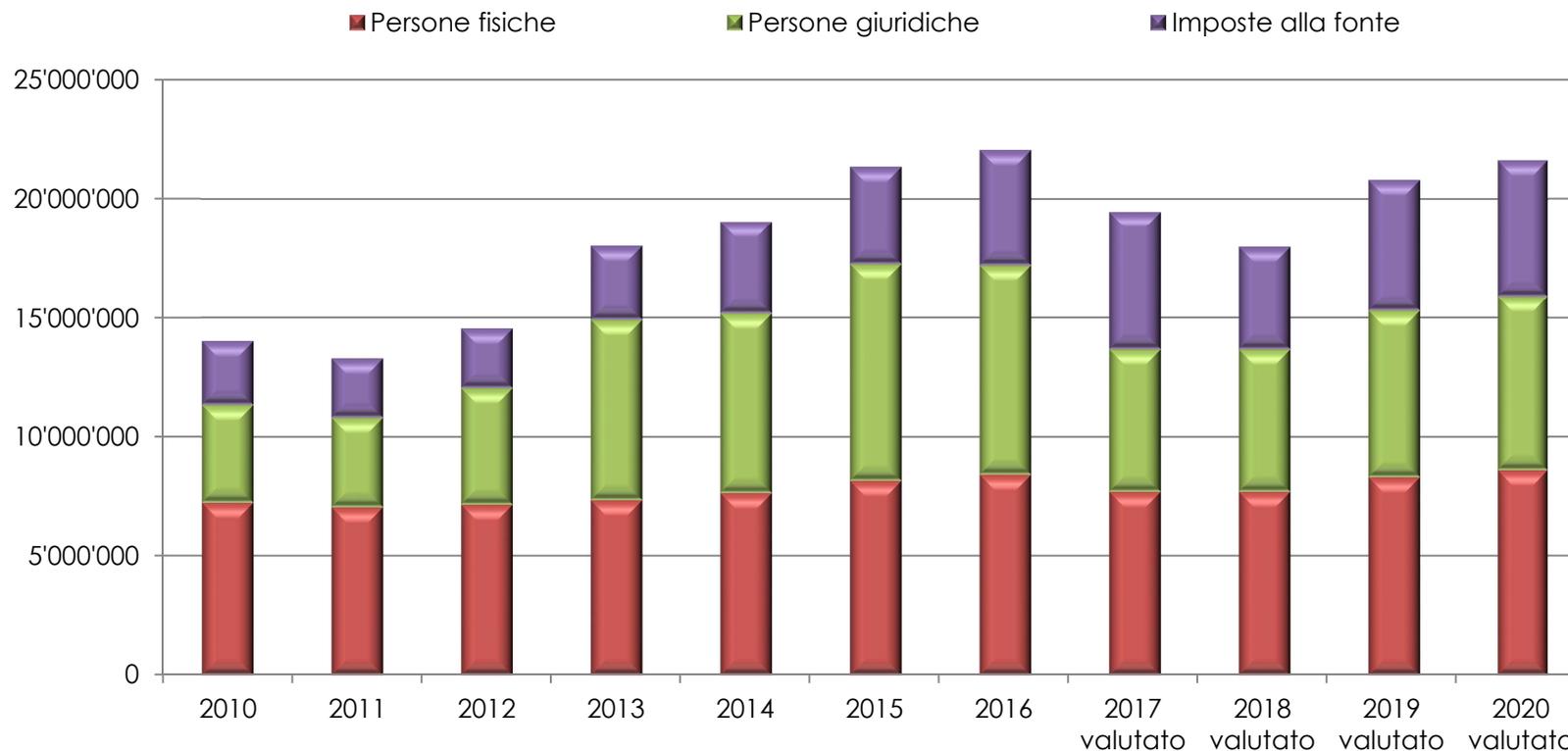
Questi due fattori non sono soggetti a moltiplicatore.

Di seguito riportiamo un grafico indicante il gettito d'imposta cantonale per il Comune esposto a consuntivo e susseguenti variazioni con espresse in termini percentuali le sopravvenienze 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 2016 e che gli anni successivi sono frutto di nostre attente valutazioni contenute nei consuntivi e preventivi licenziati dal Municipio.



Dal grafico appare in modo evidente come dal 2013 in poi sia aumentata considerevolmente l'incidenza delle persone giuridiche (imposte dirette ed alla fonte) all'interno del gettito comunale d'imposta; a seguito di ciò il Municipio persevera con la politica dei contatti diretti con i maggiori contribuenti del Comune alfine di poter instaurare un clima di fiducia reciproca e di scambio d'informazioni.

1.3 Moltiplicatore d'imposta 2020

Il Municipio propone per il 2020 il mantenimento del moltiplicatore politico al **65%**.

Confermando la pressione fiscale degli ultimi 8 anni l'Esecutivo vuole innanzitutto dare continuità alla politica intrapresa lasciando nel contempo alle persone fisiche e giuridiche maggiore disponibilità finanziaria da reinvestire nel ciclo economico.

Reputiamo corretto il mantenimento del moltiplicatore al 65% anche in virtù del capitale proprio accumulato negli anni scorsi ammontante a poco meno di CHF 12 Mio.

Fattore importante da non sottovalutare al momento della stesura del consuntivo 2020 sarà la possibilità di devolvere gli utili delle sezioni gas ed elettricità al Comune secondo necessità e come già previsto nei preventivi precedenti.

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:

$$\frac{(11'219'101.00 - 820'000.00 - 134'000.00) \times 100}{15'900'000.00} = 64.56\%$$

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

| | | | | |
|-------------------|------------|-----------------------|-----|--------------------|
| Moltiplicatore al | 60% | Risultato d'esercizio | CHF | - 725'101.00 |
| Moltiplicatore al | 65% | Risultato d'esercizio | CHF | + 69'899.00 |
| Moltiplicatore al | 70% | Risultato d'esercizio | CHF | + 864'899.00 |

1.4 Risultato d'esercizio

Come si può evincere dalla tabella a pagina 3, il preventivo 2020 chiude con un avanzo d'esercizio di CHF 69'899.00 ed un disavanzo di finanziamento pari a CHF 1'891'301.00.

Le uscite di gestione corrente rispetto all'anno precedente aumentano del 4.5% mentre registrano una contrazione dell'1.2% in rapporto al consuntivo 2018.

I ricavi progrediscono del 6.4% rispetto al preventivo 2019 e si contraggono del 11.5% a confronto con il consuntivo 2018.

Maggiori dettagli seguiranno nei capitoli successivi.

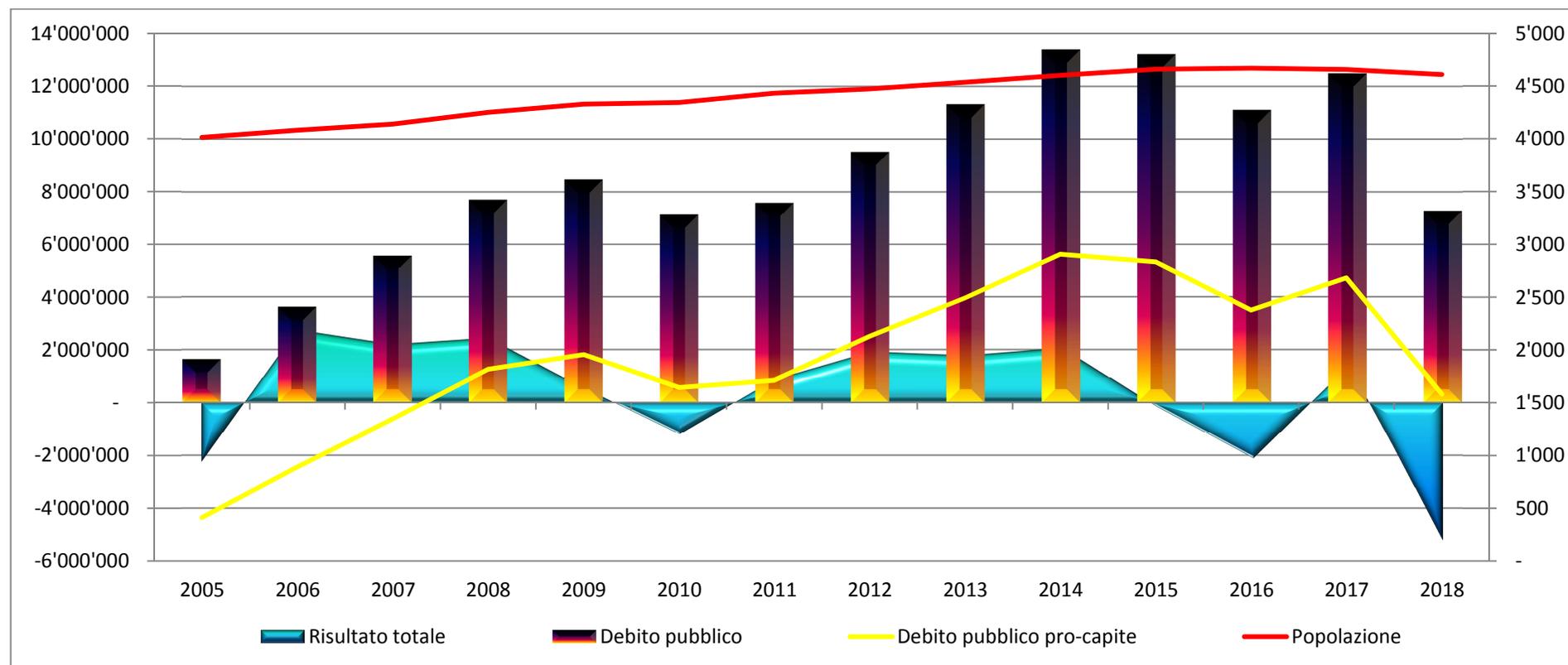
Il Municipio è soddisfatto del risultato d'esercizio ottenuto anche se siamo in presenza di un importante aumento delle uscite di gestione corrente imputabili ai contributi da riversare al Cantone nelle varie forme. Il loro incremento è riconducibile all'aumento del gettito fiscale del nostro Comune al quale sono applicate delle percentuali di prelievo che in alcuni casi hanno registrato un aumento rispetto all'anno precedente.

L'incremento dei ricavi è d'attribuire essenzialmente all'adeguamento degli incassi d'imposta alla fonte all'ultimo accertamento ed alle entrate per sopravvenienze d'imposta. A tale proposito siamo in attesa di importanti decisioni riguardanti alcuni grossi contribuenti riferite agli anni 2013 e seguenti che speriamo vengano evase al più presto.

Il previsto disavanzo di finanziamento (poco meno di CHF 1.9 Mio) non preoccupa l'Esecutivo in quanto il Comune è dotato di sufficiente liquidità che ci permetterà, anche per il 2020, di rimborsare alcuni prestiti che giungeranno a scadenza.

Il grafico sottostante rappresenta l'evoluzione del debito pubblico sia in termini assoluti (istogramma) che pro-capite (lineare); dallo stesso emerge che dal 2014 in poi vi è una costante riduzione dei due fattori.

Determinante per l'abbattimento del debito pubblico è stata l'emissione del secondo contributo provvisorio dei contributi Lalia che ha permesso nel 2018 di ottenere un avanzo di finanziamento pari a CHF 5.2 Mio.



L'Esecutivo sia nel piano finanziario che nella tabella investimenti allegata al presente documento ha cercato di bilanciare il più possibile gli investimenti netti a seconda delle possibilità economiche del Comune affinché i costi derivanti da un eccessivo indebitamento non gravino sulle gestioni future.

1.5 Principali differenze rispetto al preventivo 2019

Il preventivo 2020 registra un moderato aumento di fabbisogno rispetto all'anno precedente di CHF 292'901.00.

I costi sono aumentati di CHF 957'201.00 (+ 4.51%) così come i ricavi, gettito d'imposta dell'anno di competenza escluso, di CHF 664'300.00 (+ 6.46%).

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

| Costi | Variazione in CHF | Percentuale |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------|
| - Spese per il personale | - 128'600.00 | - 1.60% |
| - Spese per beni e servizi | + 87'300.00 | + 2.96% |
| - Interessi passivi | - 23'000.00 | - 11.11% |
| - Ammortamenti | + 6'000.00 | + 0.30% |
| - Rimborsi ad enti pubblici | - 54'000.00 | - 3.98% |
| - Contributi propri | + 1'063'500.00 | + 16.08% |
| - Versamenti a finanziamenti speciali | + <u>6'000.00</u> | + 8.39% |
| | + 957'200.00 | |

| Ricavi | Variazione in CHF | Percentuale |
|---|--------------------------|--------------------|
| - Imposte (gettito escluso) | + 650'000.00 | + 10.05% |
| - Redditi della sostanza | - 7'500.00 | - 2.62% |
| - Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe | + 9'000.00 | + 0.43% |
| - Rimborsi da enti pubblici | + 109'000.00 | + 294.59% |
| - Contributi per spese correnti | - 93'000.00 | - 13.74% |
| - Prelevamenti da finanziamenti speciali | - 3'200.00 | - 0.62% |
| | + 664'300.00 | |

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

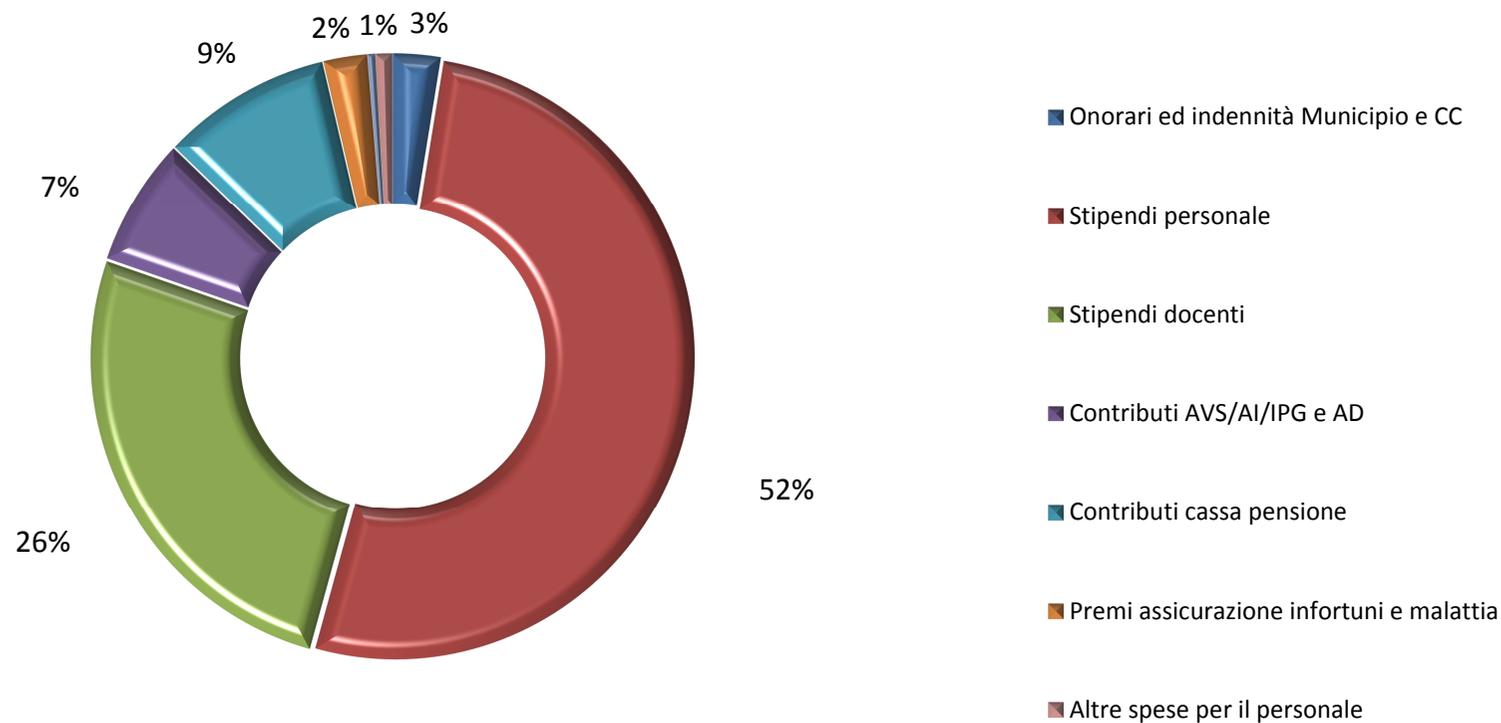
Spese del personale

Per il secondo anno consecutivo il preventivo presenta una riduzione delle spese del personale dovuta principalmente a pre-pensionamenti.

Per i dipendenti del Comune è stato applicato il nuovo regolamento comunale entrato in vigore il 1. gennaio 2019 così come per il personale ausiliario il cui messaggio municipale è al vaglio delle commissioni del vostro Consesso e la cui entrata in vigore non è ancora stata stabilita.

Abbiamo altresì proceduto ad una verifica ed analisi dettagliata dei compiti assegnati ai singoli dipendenti al fine di ricollocare gli oneri salariali nei servizi di competenza.

Graficamente la suddivisione della spesa è la seguente:



Spese per beni e servizi

Le tipologie di conto che hanno avuto maggiori oscillazioni sono le seguenti:

| | | | |
|----------------------------------|-----|---|-----------|
| Manutenzione stabili e strutture | CHF | + | 65'000.00 |
| Rimborso spese | CHF | - | 10'000.00 |
| Servizi ed onorari | CHF | + | 32'000.00 |

Fra i conti che hanno subito le maggiori variazioni annotiamo CHF + 10'000.00 per la manutenzione dei giardini pubblici/aree verdi, CHF + 50'000.00 per la manutenzione dei boschi, CHF – 11'000.00 per il corso di sci, CHF – 20'000.00 per costi aggiornamento mappa catastale, CHF + 45'000.00 per controllo impianti di combustione.

Rimborsi ad enti pubblici

La riduzione è imputabile ai minori costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (CHF – 30'000.00) ed al contributo al Consorzio depurazione acque (CHF – 53'000.00) ai quali si contrappone un incremento di spesa per il contributo al Consorzio manutenzione argini medio Mendrisiotto (CHF + 24'000.00).

Contributi propri

Come già accennato in precedenza gli aumenti degli importi da versare al Cantone sono strettamente legati alla crescita del gettito d'imposta del nostro Comune e tra queste annotiamo:

| | | | |
|--|-----|---|------------|
| - Al Cantone per assicurazione malattia, prestazione complementare, AVS e invalidità | CHF | + | 112'000.00 |
| - Contributi per anziani ospiti in istituti | CHF | + | 391'000.00 |
| - Contributi servizi assistenza e cura a domicilio | CHF | + | 163'000.00 |
| - Contributi per servizi d'appoggio | CHF | + | 107'000.00 |
| - Contributi di livellamento e potenzialità fiscale | CHF | + | 237'000.00 |

Altri contributi non legati al gettito sono:

| | | | |
|---|-----|---|-----------|
| - Assistenza sociale | CHF | + | 22'000.00 |
| - Contributo trasporti pubblici | CHF | - | 40'000.00 |
| - Partecipazione spesa trasporti pubblici regionali | CHF | + | 62'000.00 |

Imposte

Adeguamento del conto "Imposta alla fonte" alle risultanze dell'ultimo accertamento risalente all'anno 2018 (CHF + 200'000.00) e aumento del conto "Sopravvenienze d'imposta" secondo le nostre previsioni relative all'emissione definitiva di notifiche di tassazioni di due grossi contribuenti (CHF + 450'000.00).

Rimborsi da enti pubblici

Aumento delle prestazioni versateci da altri Comuni o Consorzi scolastici per ore lezione svolte da docenti per i quali il nostro Comune è stato designato quale capofila (CHF +109'000.00).

Contributi per spese correnti

La contrazione è dovuta a minori sussidi cantonali per docenti di scuola elementare (CHF – 87'000.00).

1.6 Confronto preventivo 2020 con piano finanziario

Nella tabella sottostante confrontiamo le cifre inerenti i due documenti programmatici:

| GESTIONE CORRENTE | Preventivo | Piano finanziario | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Spese per il personale | 7'894'701 | 8'074'100 | - 179'399 |
| Spese per beni e servizi | 3'035'700 | 2'955'500 | 80'200 |
| Interessi passivi | 184'000 | 276'200 | - 92'200 |
| Ammortamenti | 1'991'000 | 1'962'300 | 28'700 |
| Rimborsi ad enti pubblici | 1'303'500 | 1'321'500 | - 18'000 |
| Contributi propri | 7'678'701 | 5'486'800 | 2'191'901 |
| Versamenti a finanziamenti speciali | 77'500 | 450'000 | - 372'500 |
| TOTALE SPESE | 22'165'102 | 20'526'400 | 1'638'702 |
| Imposte | 7'120'000 | 5'160'000 | 1'960'000 |
| Regalie e concessioni | 173'000 | 138'500 | 34'500 |
| Redditi della sostanza | 278'300 | 369'000 | - 90'700 |
| Ricavi per prestazioni e vendite | 2'104'200 | 2'226'000 | - 121'800 |
| Contributi senza fine specifico | 25'500 | 25'500 | 0 |
| Rimborsi da enti pubblici | 146'000 | 131'000 | 15'000 |
| Contributi per spese correnti | 584'001 | 1'119'001 | - 535'000 |
| Prelevamenti da finanziamenti speciali | 515'000 | 450'000 | 65'000 |
| TOTALE ENTRATE | 10'946'001 | 9'619'001 | 1'327'000 |
| FABBISOGNO | 11'219'101 | 10'907'399 | 311'702 |

Commentando brevemente la tabella riportata alla pagina precedente possiamo osservare le riduzioni dei "costi per le spese del personale" dovuta essenzialmente a pre-pensionamenti, degli "interessi passivi" data dal rimborso di diversi prestiti contratti con istituti di credito e "versamenti a finanziamenti speciali" i quali, secondo le norme contabili in vigore, sono da inserire esclusivamente a consuntivo. Tra le voci che per contro registrano un aumento annotiamo "contributi propri" le cui cause sono da ricercare sia nell'aumento del gettito d'imposta comunale sottoposto a prelievo sia nelle percentuali stesse.

Fra i ricavi registriamo importanti aumenti alla voce "imposte" dovuta alle entrate per imposta alla fonte e sopravvenienze d'imposte mentre registriamo significative contrazioni per "redditi della sostanza" a seguito dell'abolizione degli interessi fra comune ed aziende, "ricavi per prestazioni e vendite" dovuti al minor incasso della tassa per la raccolta dei rifiuti e "contributi per spese correnti" causati da minor sussidi per gli stipendi dei docenti e da "contributi FER" la cui contabilizzazione avviene solamente a consuntivo.

1.7 Aggiornamento del preventivo 2020

- *Riforma fiscale cantonale*

Il Consiglio di Stato ha presentato durante l'estate la proposta di riforma fiscale cantonale a seguito dell'approvazione in votazione popolare della nuova Legge federale concernente la riforma fiscale e il finanziamento dell'AVS (RFFA).

La riforma cantonale prevede principalmente per gli anni 2020 – 2024 la riduzione dell'aliquota sull'utile delle persone giuridiche dal 9% al 8% e per le persone fisiche la riduzione del coefficiente d'imposta dal 100% al 98% le cui ripercussioni sono però limitate all'imposta cantonale.

Dal 2025 l'imposta sull'utile delle persone giuridiche scende al 5.5%, il coefficiente cantonale può essere ridotto al 96% e si prospetta l'introduzione del moltiplicatore differenziato fra persone giuridiche e fisiche.

La discussione politica a livello cantonale sulle proposte del Consiglio di Stato non è terminata e una decisione non è ancora stata assunta, per questo motivo il Municipio ha deciso di non applicare per l'anno in esame gli effetti della riforma poiché sarà oggetto di importanti discussioni e possibili emendamenti.

L'impatto della riforma nel nostro Comune è in ogni caso di difficile previsione. Non è infatti il solo risultato della riduzione dell'aliquota fiscale visto che abbiamo delle società che oggi sottostanno a statuti speciali e per i quali è già stato deciso a livello federale che questi verranno a cadere, in modo graduale, dal primo gennaio 2020. L'impatto finanziario dipenderà essenzialmente da queste società a statuto speciale e dalla loro possibilità di compensare la minore entrata derivante dalla diminuzione dell'aliquota.

2. Gestione corrente: principali variazioni per genere di conto e dicastero

Di seguito elenchiamo e commentiamo le maggiori variazioni registrate a preventivo 2020 rispetto al documento dell'anno precedente.

| No conto | Descrizione | Preventivo 2020 | Preventivo 2019 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
|----------|-------------|-----------------|-----------------|

| | | | |
|----------|---------------------------------|--|--|
| 0 | Amministrazione generale | | |
|----------|---------------------------------|--|--|

| | | | |
|------------|------------------------|--|--|
| 020 | Amministrazione | | |
|------------|------------------------|--|--|

| | | | |
|-------------------|---|-----------------|-------------|
| 020.318.22 | Costi revisione interna e gestione qualità | 4'500.00 | 0.00 |
|-------------------|---|-----------------|-------------|

A seguito all'introduzione nel Regolamento comunale della necessità di allestire un sistema di qualità all'interno dell'amministrazione pubblica ed ad aver stanziato un credito d'investimento per la realizzazione è doveroso verificarne puntualmente la sua applicazione e l'aggiornamento. Da qui l'inserimento di una specifica voce a preventivo.

| | | | |
|----------|------------------|--|--|
| 1 | Sicurezza | | |
|----------|------------------|--|--|

| | | | |
|------------|-------------------------|--|--|
| 110 | Corpo di polizia | | |
|------------|-------------------------|--|--|

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 110.301.00 | Stipendio personale in organico | 513'000.00 | 610'500.00 |
| 110.301.01 | Stipendio personale incaricato | 56'000.00 | 46'000.00 |
| 110.303.00 | Contributi AVS/AI/IPG e AD | 50'000.00 | 58'000.00 |
| 110.304.00 | Cassa Pensione | 100'000.00 | 136'000.00 |
| 110.309.00 | Ricerca e formazione personale | 44'000.00 | 54'000.00 |

Due sono gli eventi che concorrono alle modifiche degli importi di cui sopra:

- Pre-pensionamento di un agente previsto per fine marzo 2020;
- Iscrizione alla scuola di polizia 2020/2021 di un aspirante agente.

Il primo evento ha come ripercussione la diminuzione dello stipendio per il personale in organico e dei relativi oneri sociali mentre il secondo si ripercuote con l'aumento della voce stipendi personale incaricato.

Rammentiamo che già nel preventivo dello scorso anno avevamo inserito parzialmente l'iscrizione alla scuola di polizia di un aspirante agente che però non ha trovato realizzazione in quanto nessun candidato aveva espresso la volontà di legarsi al nostro corpo di polizia.

2 Educazione

200 Scuola dell'infanzia

| | | | |
|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 200.302.00 | Stipendio docenti | 559'000.00 | 537'000.00 |
|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|

Con l'anno scolastico 2020/2021 è prevista la creazione di una settima sezione di scuola dell'infanzia.

211 Scuola elementare

| | | | |
|-------------------|-------------------------------------|------------------|-------------|
| 211.301.01 | Stipendio risorsa d'istituto | 20'000.00 | 0.00 |
|-------------------|-------------------------------------|------------------|-------------|

A seguito dell'aumento di situazioni difficili che la scuola è chiamata ad assumere, situazioni contenute in sistemi complessi che confrontano i docenti alla gestione di allievi con problemi comportamentali, in diversi istituti scolastici del Cantone è stata assunta una figura appositamente formata per dar loro sostegno e appoggio.

Purtroppo anche nel nostro istituto sono presenti ormai da anni problematiche che richiedono una presa a carico che va ben oltre la normale gestione degli allievi.

Per questo motivo è necessario affiancare ai docenti, in sporadici momenti, una figura che chiameremo "risorsa d'istituto" che porterebbe, grazie alle sue caratteristiche formative, il supporto necessario per una gestione positiva della classe.

| | | | |
|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 211.302.00 | Stipendio docenti | 1'410'000.00 | 1'433'000.00 |
|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|

I fattori che determinano la contrazione della massa salariale sono da ricercare nella riduzione di una sezione della scuola elementare e nella sostituzione del personale docente a cui è stato concesso il pre-pensionamento.

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|------------------|
| 211.452.00 | Ricupero stipendi docenti consorziati | 137'000.00 | 28'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|------------------|

Trattasi della quota parte del salario di docenti che prestano servizio in più sedi scolastiche e per i quali il nostro comune è stato designato quale sede.

| | | | |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| 211.461.02 | Sussidio Cantonale stipendio docenti | 268'000.00 | 355'000.00 |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|

La contrazione del sussidio è da imputare alla riduzione di una sezione di scuola elementare e dall'effetto del contenimento della spesa pubblica cantonale.

212 Servizio scuola elementare

| | | | |
|-------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| 212.317.04 | Scuola montana | 35'500.00 | 40'000.00 |
| 212.317.05 | Corso di sci | 39'000.00 | 50'000.00 |

Adeguamento dei costi alla riduzione di una sezione.

| | | | |
|-------------------|---|-----------------|------------------|
| 212.436.21 | Rimborso spese materiale scolastico per allievi fuori comune | 6'000.00 | 20'000.00 |
|-------------------|---|-----------------|------------------|

Nell'ambito della riduzione del numero degli allievi per classe sono state concesse minori autorizzazioni a frequentare il nostro istituto ad allievi non domiciliati a Stabio.

| | | | |
|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 212.439.99 | Ricavi diversi | 1'000.00 | 5'000.00 |
|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|

Nel corso del mese di giugno il Cantone ci ha comunicato che a partire da settembre 2019 per mancanza di allievi non affitterà più un'aula presso il nostro istituto scolastico.

3 Cultura e tempo libero**311 Tempo libero e sport**

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 311.362.08 | Contributo piscina comunale Chiasso | 23'500.00 | 14'500.00 |
|-------------------|--|------------------|------------------|

La partecipazione del nostro Comune alle spese per la gestione della piscina comunale di Chiasso è stata aggiornata secondo la nuova convenzione ed entrerà in vigore il prossimo 1. gennaio 2020.

320 Culto

| | | | |
|-------------------|---|-----------------|-------------|
| 320.362.04 | Contributo Chiesa Evangelica Riformata | 1'000.00 | 0.00 |
|-------------------|---|-----------------|-------------|

Quale compenso a parziale copertura delle spese sostenute per l'insegnamento della religione evangelica presso il nostro istituto scolastico il Municipio propone di devolvere un contributo forfettario annuo di CHF 1'000.00.

4 Protezione ambiente e salute pubblica**400 Raccolta e smaltimento rifiuti**

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 400.318.40 | Servizio raccolta rifiuti domestici | 100'000.00 | 130'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

Adeguamento della spesa alle risultanze del contratto di prestazioni stipulato con la ditta appaltatrice.

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 400.318.42 | Servizio raccolta rifiuti riciclabili | 140'000.00 | 115'000.00 |
| 400.318.44 | Smaltimento rifiuti riciclabili | 140'000.00 | 130'000.00 |
| 400.351.01 | Smaltimento rifiuti ingombranti | 12'000.00 | 6'000.00 |

A seguito della migliore differenziazione dei rifiuti sono aumentati i quantitativi di rifiuti riciclabili/ingombranti e di conseguenza anche i costi ad essi correlati.

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 400.351.00 | Smaltimento rifiuti domestici (ACR) | 140'000.00 | 170'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

Le motivazioni che concorrono alla riduzione di questa posta di gestione corrente sono da ricercare nella diminuzione dei quantitativi di rifiuti solidi urbani inviati al termovalorizzatore cantonale ed alla riduzione del costo per tonnellata che passa da CHF 183.10 a CHF 172.30.

430 Ambiente

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 430.301.00 | Stipendio personale in organico | 96'000.00 | 70'500.00 |
|-------------------|--|------------------|------------------|

Durante la verifica delle attività svolte dai dipendenti comunali abbiamo potuto rilevare che il 30% di occupazione di un operaio concerne il servizio ambiente; di conseguenza abbiamo provveduto all'aggiornamento del preventivo.

| | | | |
|-------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| 430.301.01 | Stipendio personale incaricato | 0.00 | 8'000.00 |
| 430.301.05 | Stipendio personale ausiliario | 15'000.00 | 0.00 |

Oltre ad una semplice modifica di nomenclatura del conto dovuta dal fatto che il personale ad ore impiegato dal dicastero è ausiliario, abbiamo adeguato l'importo alle esigenze del servizio ed ai consuntivi degli anni precedenti.

| | | | |
|-------------------|---|------------------|-------------|
| 430.318.16 | Controllo impianti a combustione | 45'000.00 | 0.00 |
| 430.431.05 | Tassa controllo impianti a combustione | 45'000.00 | 0.00 |

Già a partire dal 2019 il Cantone ha esatto che fossero i Comuni ad occuparsi del pagamento e della rifatturazione dei costi per il controllo degli impianti a combustione svolti sul proprio territorio; di conseguenza abbiamo inserito sia nei costi che nei ricavi le due nuove voci contabili.

Tra l'altro annotiamo come il Comune dovrà versare al Cantone la somma di CHF 10.00 per ogni controllo effettuato.

5 Previdenze sociali**510 Contributi al Cantone**

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 510.361.05 | Al Cantone per assistenza sociale | 270'000.00 | 248'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

Confermata la partecipazione comunale alle spese assistenziali invariata al 25% registriamo un aumento dei casi di assistenza. Ciò ci induce ad adeguare il preventivo.

| | | | |
|-------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 510.361.06 | Al Cantone per AM/PC/AVS/AI | 2'007'000.00 | 1'895'000.00 |
|-------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|

Ipotizzando un gettito d'imposta cantonale di riferimento di circa CHF 22.3 Mio ed una percentuale di prelievo stabile al 9%, il contributo da versare al Cantone per assicurazione malattia, prestazione complementare, AVS e invalidità è di CHF 2'007'000.00.

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 510.361.09 | Contributo legge per le famiglie | 73'000.00 | 66'000.00 |
| 512.365.11 | Attività di sostegno alle famiglie (Lfam) | 73'000.00 | 66'000.00 |

Contributi inseriti secondo le indicazioni ricevute dal predisposto Ufficio cantonale e calcolati secondo i dettami della Legge sulle famiglie.

511 Contributi a consorzi

| | | | |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|
| 511.362.04 | Contributi per anziani ospiti di istituti | 1'928'000.00 | 1'537'000.00 |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|

Il contributo è calcolato sommando le giornate di presenza degli anziani domiciliati nel nostro Comune in case di riposo (CHF 42.00 giornalieri ma al massimo 6% del gettito cantonale), prelevando una percentuale del 4.95% sul gettito d'imposta cantonale 2016 e CHF 31.09 per abitante residente (finanziamento aiuti diretti per il mantenimento a domicilio).

Rispetto all'anno precedente annotiamo un aumento del costo giornaliero di CHF 1.00 per anziano ospite in istituto, CHF + 1.41 per il mantenimento a domicilio e + 0.24% sulla percentuale di prelievo.

512 Contributi ad istituzioni private

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 512.365.08 | Contributi servizi assistenza e cura a domicilio (SACD) | 662'000.00 | 499'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

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.

Le percentuali di prelievo ammontano al 2.13% per il SACD e lo 0.87% per OACD e infermieri indipendenti.

Rispetto all'anno precedente, oltre chiaramente all'aumento del gettito d'imposta comunale di riferimento, annotiamo un aumento della percentuale di prelievo complessiva dello 0,39%.

| | | | |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| 512.365.09 | Contributo per servizi di appoggio | 310'000.00 | 203'000.00 |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|

Anche per questo contributo si procede al prelievo dal gettito d'imposta cantonale 2016 di una percentuale fissata all'1.41% con un incremento rispetto al 2019 di 0.19 punti percentuali.

6 Costruzioni**601 Servizi tecnici**

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 601.301.00 | Stipendio personale in organico | 479'000.00 | 566'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

Come già evidenziato nel dicastero "protezione ambiente e salute pubblica" abbiamo riverificato attentamente i compiti svolti dagli operai dell'Ufficio tecnico e dove necessario abbiamo proceduto ad una ricollocazione contabile dei relativi salari.

Rispetto all'anno precedente un dipendente è stato assegnato interamente al servizio "impianti sportivi e verde pubblico" mentre un secondo è stato collocato al 30% al servizio "ambiente".

| | | | |
|-------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| 601.304.00 | Cassa Pensione | 56'000.00 | 111'000.00 |
|-------------------|-----------------------|------------------|-------------------|

Oltre alla contrazione della massa salariale non è previsto alcun pre-pensionamento.

| | | | |
|-------------------|------------------------------|-----------------|------------------|
| 601.315.08 | Manutenzione attrezzi | 7'000.00 | 13'000.00 |
|-------------------|------------------------------|-----------------|------------------|

In accordo con l'Ufficio energia si procederà alla sostituzione di alcuni attrezzi da lavoro in dotazione alla squadra esterna dell'Ufficio tecnico con apparecchi elettrici o a batteria (vedasi programma investimenti) finanziati in gran parte dal FER.

611 Impianti sportivi e verde pubblico

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 611.301.00 | Stipendio personale in organico | 91'000.00 | 45'000.00 |
|-------------------|--|------------------|------------------|

Attribuzione al servizio di un operaio supplementare per un totale complessivo di 1.5 unità lavorative.

| | | | |
|-------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| 611.314.07 | Manutenzione giardini | 35'000.00 | 25'000.00 |
|-------------------|------------------------------|------------------|------------------|

Con l'aumento del personale a disposizione del servizio si presterà maggiore attenzione agli spazi verdi ed alle aiuole. Verrà introdotto in punti ben precisi il concetto di biodiversità con il sostegno di uno studio specialistico.

| | | | |
|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| 611.314.19 | Manutenzione boschi | 80'000.00 | 30'000.00 |
|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|

Dopo gli importanti interventi di recupero della selva castanile e dei boschi in generale è indispensabile procedere ad una accurata manutenzione al fine di non inficiare il lavoro svolto. In accordo con il forestale si procederà a due sfalci annui.

613 Canalizzazioni

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 613.352.00 | Contributo Consorzio Depurazione Acque Mendrisiotto | 662'000.00 | 715'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

| | | | |
|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 613.434.03 | Tasse canalizzazione | 775'000.00 | 781'000.00 |
|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|

Valutazioni inserite a preventivo sulla base dei conteggi relativi all'anno 2018; i costi al metro cubo sono stati stimati in CHF 1.05 mentre all'utente è fatturato CHF 1.23 (importo invariato rispetto al 2019).

| | | | |
|-------------------|---|------------------|------------------|
| 613.380.00 | Accantonamenti per manutenzione straordinaria canalizzazioni | 77'500.00 | 71'500.00 |
| 613.480.00 | Prelevamento dal Fondo manutenzione straordinaria canalizzazioni | 75'000.00 | 78'200.00 |

Devoluzione al fondo manutenzione canalizzazioni pari al 10% del fatturato e prelievo dallo stesso a copertura delle spese correnti inserite a preventivo.

614 Arginatura

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|------------------|
| 614.352.09 | Contributo Consorzio Manutenzione Argini Medio Mendrisiotto | 100'000.00 | 76'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|------------------|

Continua la cessione al Consorzio di argini fluviali a cui deve provvedere alla manutenzione e di conseguenza aumentano i costi di gestione corrente a carico dei comuni consorziati.

7 Finanze

700 Partecipazione contributi diversi

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 700.361.02 | Contributi di livellamento potenzialità fiscale | 464'000.00 | 227'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

A seguito della forte evoluzione del gettito fiscale del nostro Comune ed al conseguente superamento del gettito pro-capite cantonale saremo tenuti al versamento del contributo di livellamento. La percentuale di prelievo è stata ipotizzata al 13.43% da applicare alla differenza di gettito pro-capite fra Cantone e Comune.

710 Interessi e redditi beni patrimoniali

| | | | |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 710.322.00 | Interessi passivi debiti fissi | 183'000.00 | 206'000.00 |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|

Con l'emissione dei contributi di costruzione canalizzazione (Lalia) il Comune si è assicurato un'importante liquidità e di conseguenza non necessita di finanziamenti di terzi per ottemperare ai propri impegni finanziari. Per il 2020 sono previsti rimborsi di prestiti per CHF 1.2 Mio e ammortamenti finanziari per CHF 0.6 Mio. Come meglio si evince dalla tabella allegata al presente documento a fine 2020 i debiti assommeranno a poco meno di CHF 15 Mio.

720 Imposte

| | | | |
|-------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|
| 720.400.02 | Sopravvenienze d'imposta | 1'300'000.00 | 850'000.00 |
|-------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|

Da informazioni assunte presso l'Ufficio di tassazione delle persone giuridiche sono in procinto di essere emesse importanti notifiche di tassazione per gli anni 2013 – 2016 che, sommate alle altre dichiarazioni, ci dovrebbero garantire un'importante entrata supplementare.

| | | | |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 720.400.03 | Imposte alla fonte e dimoranti | 5'700'000.00 | 5'500'000.00 |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|

Adeguamento all'ultimo accertamento concernente l'anno 2018.

8 Economia Pubblica**810 Altri servizi**

| | | | |
|-------------------|---|-----------------|------------------|
| 810.362.01 | Contributo Ente Turistico del Mendrisiotto | 3'000.00 | 23'500.00 |
|-------------------|---|-----------------|------------------|

A preventivo è stata esposta esclusivamente la spesa inerente la tassa di soggiorno prelevata sui pernottamenti registrati nel nostro Comune.

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 810.365.10 | Partecipazione spesa trasporti pubblici regionali | 297'000.00 | 235'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

Il preventivo allestito dalla Sezione della mobilità per il trasporto pubblico regionale prevede per il 2020 un aumento di spesa di CHF 1.3 Mio pari ad un incremento del 17% che si traduce per il nostro Comune in una maggior spesa valutata in CHF 62'000.00.

| | | | |
|-------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 810.366.09 | Contributi veicoli elettrici | 36'000.00 | 28'000.00 |
|-------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|

Valutato positivamente l'apprezzamento da parte della cittadinanza di questa misura atta a favorire l'acquisto di biciclette elettriche, abbiamo proceduto all'aggiornamento del preventivo mediando l'eccezionalità dell'anno 2018 con l'andamento del corrente.

| | | | |
|-------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 810.366.10 | Contributo trasporti pubblici | 50'000.00 | 90'000.00 |
|-------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|

Ridimensionamento della spesa confacentemente alle risultanze scaturite dal consuntivo 2018 e dalla previsione 2019.

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 hanno tempi di realizzazione che non coincidono con le esigenze finanziarie.

Breve riassunto degli investimenti previsti a preventivo ed inseriti a consuntivo dal 2012 al 2018:

| | | Preventivo | Consuntivo | Differenza |
|------|------|------------|------------|------------|
| Anno | 2012 | 4.8 | 2.6 | - 2.2 |
| 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 |

Fatte queste premesse commentiamo di seguito le principali opere previste per l'anno 2020:

Categoria terreni

Nessun investimento previsto.

Categoria costruzioni edili

L'investimento principale per il 2020 è sicuramente l'acquisizione del fondo 520 RFD di Stabio (ex Grotto del Sole) che ospita il centro diurno anziani e l'asilo nido. Come evidenziato dagli interventi in Consiglio Comunale si tratta di un'opportunità di integrazione intergenerazionale ben accolta dagli utenti ed in grado di formare un polo di servizi a favore di tutta la popolazione.

Nel corso del 2019 è stato dato avvio alla procedura per la pubblicazione del concorso per la progettazione del nuovo centro sportivo in zona Segeno i cui progetti vincenti saranno presentati e premiati nel corso del 2020 e nel contempo si procederà alla progettazione di una palestra tripla/sala polivalente.

È altresì prevista la sistemazione definitiva del fondo 6 RFD Stabio (ex Fondazione Meotti), il tinteggio interno di due blocchi aule della scuola dell'infanzia di via Arca e la sostituzione del sistema di comando delle centrali termiche delle scuole elementari e della scuola dell'infanzia di via Arca.

Nell'ambito dello studio per il risanamento energetico degli stabili comunali sono stati sottoposti al Municipio diversi possibili interventi da attuare nei prossimi anni i cui costi dovrebbero essere interamente a carico del Fondo per le energie rinnovabili (FER) e di conseguenza con impatto nullo sulle finanze del Comune.

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.

Alla voce ricavi è stato esposto il valore di vendita peritale della particella 267 RFD Stabio.

Categoria genio civile strade

Parecchi conti d'investimento appartenenti a questa categoria verranno chiusi nel corso del 2020 tra i quali segnaliamo la costruzione della strada industriale lotti III e IV con relativo raccordo ed il prolungamento di via Pietane; altri, ricorsi permettendo, dovrebbero poter iniziare, quali la sistemazione della Piazza Maggiore, la posa del manto d'usura su via Ligornetto e la realizzazione del percorso ciclabile che collega la dogana del Gaggiolo con Genestrerio.

Nel 2020 troveranno ancora spazio i versamenti delle rate a favore del Programma d'agglomerato del Mendrisiotto di seconda generazione (PAM2) ed al piano dei trasporti del Mendrisiotto.

A seguito di una controversa decisione del Consiglio di Stato, impugnata dal Municipio al TRAM, sarà ancora posticipata la moderazione del traffico su via Campagnola.

È riproposto il credito quadro di CHF 200'000.00 per il rifacimento di importanti tratte stradali che necessitano di interventi puntuali.

Categoria genio civile canalizzazioni

Come per il capitolo precedente procederemo alla chiusura di alcuni importanti investimenti che ci hanno visti impegnati negli ultimi decenni e che ci hanno permesso di eseguire la correzione dei riali della collina San Pietro ed urbanizzare parte della zona industriale.

Per il 2020 non ci sono particolari opere da segnalare se non la sostituzione della canalizzazione sul mappale 681 RFD Stabio, la liquidazione delle spese per la canalizzazione di via Vite e l'utilizzo di parte del credito quadro per la costruzione di sottostrutture votato nell'ambito dell'approvazione del Piano Generale Smaltimento Acque.

Al capito ricavi esponiamo la terza rata dei contributi Lalia per coloro che hanno scelto il metodo di pagamento decennale.

Categoria studi e progetti

Nel corso dell'anno saranno concluse alcune varianti/complementi del Piano regolatore comunale oggetto di crediti specifici. È richiesto un credito per la valorizzazione del parco del Laveggio della durata di 5 anni; a tal proposito è già stato licenziato il relativo messaggio municipale.

Categoria altri investimenti

La maggior parte degli investimenti allibrati a preventivo 2020 saranno oggetto di prossimi messaggi municipali e concernono la sostituzione della spazzatrice stradale con una versione elettrica, la valorizzazione dei boschi come aree di svago, la dotazione di nuovi strumenti informatici per l'insegnamento e la sostituzione di una parte di attrezzi in dotazione all'Ufficio tecnico con apparecchi elettrici o a batteria.

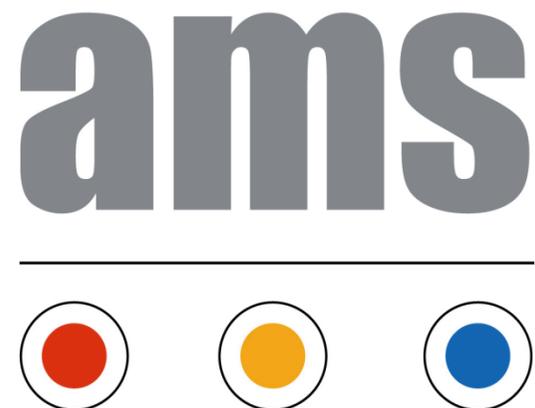
I costi relativi al rimpiazzo della spazzatrice e degli attrezzi sarà finanziato con i proventi del Fondo per l'energia rinnovabile (FER). Durante la pausa estiva provvederemo alla sostituzione del parco giochi delle scuole elementari ed al rifacimento della pavimentazione del campo da basket, verrà altresì ampliata la selva castanile al Monte Asturo e terminati i restauri delle sculture e la ricerca su Natale Albisetti.

Dopo lo studio preliminare svolto nel 2019 verrà iniziata la lotta contro le piante neofite invasive che ci vedrà impegnati per i prossimi 4 anni ed il cui credito vi sarà sottoposto nei prossimi mesi.

Viene riproposto, come avvenuto negli ultimi anni, il credito quadro inerente la dotazione informatica dell'amministrazione ed aggiunto un credito quadro biennale per il completamento e la sostituzione dell'alberatura urbana.

Il Municipio si pone l'obiettivo di migliorare gli spazi pubblici e in generale il verde urbano. Molti interventi sono stati attuati, altri ne seguiranno; particolare attenzione vuole essere data alla messa a dimora di nuovi alberi. In passato ci si è limitati nel tagliarli quando malati. Questo modo di procedere non deve essere più la politica che intendiamo perseguire. Nuovi alberi che migliorano il nostro territorio dal profilo paesaggistico e che attenuano gli effetti negativi del surriscaldamento climatico. Nuovi alberi che devono ricordarci che la natura non è un semplice oggetto a lato della nostra quotidianità ma un bene prezioso che dobbiamo custodire e accudire.

4. Aziende municipalizzate



Commento al preventivo 2020

4.1 Introduzione

Per l'anno 2020 le previsioni d'esercizio sono state valutate e consolidate nel presente preventivo, tenuto conto delle linee operative, dei mercati energetici e dei consumi avvenuti negli ultimi anni.

Questi preventivi non si discostano, in particolare a livello di gestione corrente, da quelli del 2019, confermando i flussi finanziari dalle ams all'amministrazione pubblica comunale.

Il documento 2020 espone quindi la prospettiva dei seguenti risultati d'esercizio:

| | | |
|----------------------------|------------|-------------------|
| Sezione acqua | CHF | 14'498.00 |
| Sezione gas | CHF | 266'946.00 |
| Sezione elettricità | CHF | 0.00 |

Il prospetto d'esercizio della sezione elettricità è presentato con un risultato a pareggio, presenti comunque al suo interno accantonamenti per CHF 755'000.00 al Fondo elettrodotto (conto no. 490.373.00) e CHF 188'561.00 al Fondo progetti speciali (conto no. 490.373.01).

Quale complemento d'informazione ripetiamo che il primo fondo è istituito dall'utile registrabile sul transito dell'energia e utilizzabile per interventi vincolati alla rete e alle strutture (sottostazioni, cabine di trasformazione,...) di distribuzione di energia, mentre il secondo fondo è costituito dagli annuali utili sulla vendita di energia e può essere utilizzato da ams anche per altri scopi (fotovoltaico, fibre ottiche, ecc.).

La costituzione di questi fondi è sempre e comunque regolata 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 puntuali aggiustamenti, laddove necessario, spiegati nella presentazione dei conti.

A livello d'investimenti l'anno 2020 prevede un'attivazione di CHF 3'875'000.00.

Oltre alle previsioni, di natura cautelare, per interventi e allacciamenti urgenti con i crediti quadro (*confrontare indicazioni al capitolo 4.6*), da rilevare:

- le opere di potenziamento/modifica della rete del gas - MM no. 06/2016,
- il progetto dell'impianto comunale di Biogas,
- gli investimenti relativi al Consorzio ARM,
- la progettazione di un nuovo serbatoio (da coordinare con il Consorzio ARM),
- il rinnovo di una parte dell'infrastruttura (parte elettrica) della SS Punto Franco.

4.2 Tariffe e consumi

Come consuetudine dedichiamo uno specifico capitolo esplicativo sulle tariffe 2020 delle tre sezioni.

*** Tariffe sezione acqua**

Anche per l'anno 2020 è previsto il mantenimento delle tariffe in auge oramai da anni.

La sezione prevede un risultato con un leggero avanzo di esercizio, grazie alla revisione di alcuni oneri relativi al personale impiegato nella sezione acqua. Si rende attenti tuttavia che in un futuro gli investimenti nell'ambito del Consorzio ARM graveranno ulteriormente questo servizio e sarà verosimile un aggiornamento della tariffa.

Sul piano dei consumi si sono mantenuti quali riferimenti i volumi di erogazione degli scorsi anni.

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

*** Tariffe sezione gas**

Per l'anno 2020 non si prevede, allo stato attuale, una modifica delle tariffe per la fornitura di gas naturale. I consumi delle industrie si sono consolidati garantendo una certa stabilità delle tariffe.

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

Senza dimenticare che l'andamento del puro prezzo del gas è determinato dal mercato dei vettori energetici, dalla congiuntura economica e dalla situazione geo-politica delle nazioni fornitrici di gas naturale.

*** 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 2019 (*albi comunali – siti ams e Comune – ElCom*), quanto segue:

Prezzo energia 2020:

Il costo dell'energia registra un incremento, rispetto al 2019, a fronte di un mercato al rialzo. A titolo esemplificativo il prezzo di una banda (profilo di carico *piatto*) sul mercato a gennaio 2018 era di 34 EUR/MWh mentre a giugno di quest'anno si situava a 52 EUR/MWh.

L'applicazione della modalità degli acquisti scaglionati da parte della Direzione ams, tenuto conto dell'arco temporale concesso, ha permesso di ottenere dei buoni prezzi per l'approvvigionamento di base nonostante il fattore indicato sopra penalizza il prezzo finale da applicare all'utenza.

Nel 2020 l'onere del puro costo d'energia incrementerà, per l'utenza domestica, in ragione del 2.38% circa.

Prezzo utilizzo rete 2020:

Per la rete (media/bassa tensione) fa riscontro l'influsso derivato dalla riduzione dei costi a monte e del contenimento per l'esercizio della rete locale. Ne consegue una diminuzione media pari al 4.47% circa rispetto al 2019 per la bassa tensione e una diminuzione media del 4.32% per la media tensione a causa di un effetto positivo della differenza di copertura.

A complemento si rende attenti che le tariffe 2020 si basano sulla nuova Ordinanza sull'approvvigionamento elettrico (OAE) in vigore dal 01.06.2019.

Contributi 2020:

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 2020 il prelievo è determinato in cts **2.30/kWh**. Invariato rispetto al 2019.

b) Contributo gestore di rete nazionale (PSRS).

Il prelievo per il 2020 è determinato in **0,16** cts/kWh contro i cts 0.24 cts/kWh del 2019 (- 33%).

Tributi

I tributi, stabiliti dalle leggi cantonali e applicati dal 2014, sono stati così stabiliti per l'anno 2020.

Tassa uso demanio pubblico: anno 2020 = **1,01** cts/kWh anno 2019 = 0,97 cts/kWh (prelievo stabilito fino a max. 8 GWh)
stima prelievo 2020 nel comprensorio ams CHF 915'000.00

Fondo cantonale energie

rinnovabili (FER) anno 2020 = **1,20** cts/kWh *invariato rispetto al 2019* (prelievo stabilito fino a max 500 MWh)
stima prelievo 2020 nel comprensorio ams CHF 380'000.00

4.3 Obiettivi ams

Gli obiettivi generali per l'anno 2020 restano invariati rispetto ai precedenti periodi per tutte e tre le sezioni. Anche col presente messaggio ripetiamo comunque 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 e rinnovamento nelle infrastrutture dei vari servizi (inizio roll-out posa di nuovi contatori *smart per la sezione elettricità*).
- Politica prezzo del gas
Mantenimento della concorrenzialità dei prezzi rispetto ad altre fonti d'approvvigionamento così come di una certa linearità del costo del gas metano rispetto alle altre aziende distributrici del Sottoceneri.

- Rete di distribuzione gas
Nuovo allacciamento alla condotta principale AIL SA e, laddove s'intravede un certo potenziale di utenza, espansione della rete di distribuzione gas al fine di aumentare il bacino d'utenza.
- Coordinamento con il Consorzio ARM per la progettazione di un nuovo serbatoio a Stabio e potenziamento delle pompe del pozzo di captazione.
- Impianto di Biogas
Consolidare le premesse per la realizzazione di una centrale biogas a Stabio, per la quale abbiamo ottenuto la licenza edilizia, impianto di raffinazione e immissione in rete ams del biogas. Gestione e vendita dei certificati ECO.
- Progetto acquedotto a lago (PCAI)
Sostegno ai rappresentanti politici del Comune nel Consorzio ARM.
- Impianti per la produzione di energia alternativa (fotovoltaico)
Realizzazione e sostegno d'impianti fotovoltaici sul comprensorio comunale.
- Estensione e creazione di nuove linee di fibre ottiche.
- Attività nell'ambito dell'efficienza energetica.

4.4 Determinazione chiavi di riparto ams

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

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 110.301.00 a 110.309.10 Stipendi/oneri personale <i>Ripartizione effettuata sulla base dell'occupazione del personale nei tre settori.</i> <u>Ripartizione: Acqua 9% Gas 18% Elettricità 73%</u> | CHF | 560'500.00 |
| II^a chiave: | conti da 110.310.10 a 110.311.40, da 110.317.00 a 110.318.40; e 110.436.60 Spese generali e diverse | CHF | 273'000.00 |

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 sezioni.

Ripartizione: Acqua 9% Gas 14% Elettricità 77%

| | | | |
|--------------------------------|--|-----|------------|
| III^a chiave: | conti da 110.318.71 a 110.319.99 Prestazioni diverse dal Comune <i>Ripartizione effettuata tenuto conto dell'occupazione del personale e dell'incidenza del fatturato nei tre settori.</i> <u>Ripartizione: Acqua 3% Gas 20% Elettricità 77%</u> | CHF | 289'000.00 |
| V^a chiave: | conto 110.316.00 Affitto sedimi logistica ams <i>L'importo (fisso) di CHF 145'000.00 è stato imputato con due metodologie: 1. strutture uso esclusivo della sezione elettricità (SS Punto Franco, SS Gerrette e Cabine), 2. rimanente sulla chiave del personale operativo.</i> <u>Ripartizione: Acqua 6% Gas 12% Elettricità 82%</u> | CHF | 145'000.00 |
| IV^a chiave: | conto no. 110.365.00 Promovimento e marketing <i>Elaborata sulla base della cifra d'affari 2019. I rapporti % rimangono invariati rispetto al 2018.</i> <u>Ripartizione: Acqua 3% Gas 20% Elettricità 77%</u> | CHF | 150'000.00 |
| VI^a chiave: | conti da 120.301.05 a 120.436.11 Stipendi personale di pulizia e materiale <i>Ripartizione effettuata sulla base dell'occupazione del personale nei tre settori.</i> <u>Ripartizione: Acqua 9% Gas 18% Elettricità 73%</u> | CHF | 15'800.00 |
| VII^a chiave: | conto 190.421.10 Interessi <i>Elaborata sulla base delle indicazioni del servizio contabilità. I rapporti % rimangono invariati rispetto al 2017.</i> <u>Ripartizione: Acqua 3% Gas 20% Elettricità 77%</u> | CHF | 0.00 |

4.5 Investimenti ams 2020

Nella tabella è indicata la mole degli investimenti previsti da ams per il 2020, separati per dicastero:

| Descrizione | MM nr. | elettricità | gas | acqua | |
|--|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| FTTH (<i>fiber to the home</i>) | ---- | 200'000.00 | | | |
| Impianto Biogas | ---- | | 600'000.00 | | |
| Rifacimento tecnica secondaria AT e MT SS Punto Franco | ---- | 680'000.00 | | | |
| Retrofit SICAM HV | 21/2018 | 300'000.00 | | | |
| Credito quadro contatori (<i>sistemi di misurazione intelligenti</i>) | sezioni investimenti | 80'000.00 | | | |
| Credito quadro Raggruppamento consumo proprio | | 200'000.00 | | | |
| Impianti acquedotto/contatori/idranti | 33/2010 | | | 10'000.00 | |
| Impianto fotovoltaico SI via Arca | | 55'000.00 | | | |
| Credito quadro (cabine – manufatti – condotte) | sezioni investimenti | 300'000.00 | 200'000.00 | 150'000.00 | |
| Nuova condotta d'allacciamento gas | 06/2016 | | 440'000.00 | | |
| Credito quadro contracting | | | 200'000.00 | | |
| Progettazione nuovo serbatoio (in coordinazione con il Consorzio ARM) | ---- | | | 100'000.00 | |
| Partecipazioni al consorzio ARM | ---- | | | 360'000.00 | |
| Totali | | 1'815'000.00 | 1'440'000.00 | 620'000.00 | 3'875'000.00 |

La determinazione e l'imputazione degli importi sopra citati 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 giugno 2018 e dalle indicazioni ricevute dal Segretario del Consorzio.

4.6 Crediti quadro a disposizione delle sezioni per l'anno 2020

Anche per l'anno 2020 chiediamo di mantenere integralmente i crediti quadro a disposizione delle tre sezioni così come proposti dall'anno 2013 e di aggiungerne due nuovi nella sezione elettricità ed uno nella sezione gas 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 Elettricità

credito quadro 2020 di **CHF 300'000.00**

Il credito potrà soddisfare sia le esigenze primarie della sezione, 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 2020 di **CHF 80'000.00 NUOVO**

La nuova Ordinanza sull'approvvigionamento elettrico (OAEI) del 1 novembre 2017 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 permetterà 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 ogni 10-15 anni.

credito quadro 2020 di **CHF 200'000.00 NUOVO**

Con la nuova Ordinanza sull'energia (OEn) entrata in vigore quest'anno, c'è la possibilità di istituire un Raggruppamento ai fini del consumo proprio (RCP). Il credito richiesto viene utilizzato per realizzare un impianto fotovoltaico su di uno stabile residenziale plurifamiliare, o più stabili, in modo tale da razionalizzare l'installazione e permettere l'accesso della produzione solare ai consumatori finali presenti.

Sezione Gas

| | |
|------------------------|-----------------------|
| credito quadro 2020 di | CHF 200'000.00 |
|------------------------|-----------------------|

Il credito potrà soddisfare sia le esigenze primarie della sezione, 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.

| | |
|------------------------|-----------------------------|
| credito quadro 2020 di | CHF 200'000.00 NUOVO |
|------------------------|-----------------------------|

Il credito viene richiesto per realizzare un progetto pilota nell'ambito del *contracting*. Il proprietario di una palazzina delega al contractor il finanziamento, l'installazione e la manutenzione di un impianto per la produzione di energia in cambio di un compenso pattuito. Con la richiesta si vuole realizzare un progetto pilota di un impianto di riscaldamento o di cogenerazione (produzione di elettricità e/o di calore) in una area residenziale.

Sezione Acqua

| | |
|------------------------|-----------------------|
| credito quadro 2020 di | CHF 150'000.00 |
|------------------------|-----------------------|

Il credito potrà soddisfare sia le esigenze primarie della sezione, 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 e destinazione**a) Previsione risultati d'esercizio ams 2020**

Dal preventivo 2020 scaturisce un avanzo globale d'esercizio ams di CHF 281'444.00, così composto:

| | | | |
|---------------------|-----------|-----|------------|
| Sezione acqua | avanzo di | CHF | 14'498.00 |
| Sezione gas | avanzo di | CHF | 266'946.00 |
| Sezione elettricità | risultato | CHF | 0.00 |

b) Destinazioni utili d'esercizio

Il Municipio propone di riversare gli utili d'esercizio delle sezioni acqua e gas ai rispettivi capitali propri mentre le eccedenze della sezione elettricità ai fondi appositamente creati. La destinazione definitiva sarà comunque assunta dal Consiglio Comunale nell'ambito dell'approvazione dei consuntivi 2020.

4.8 AMS – Gestione corrente

Esponiamo e motiviamo le modifiche significative intervenute rispetto al preventivo dell'anno precedente e segnaliamo alcune voci da noi ritenute interessanti:

1 Amministrazione e finanze (generale)

| No conto | Descrizione | Preventivo 2020 | Preventivo 2019 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
|----------|-------------|-----------------|-----------------|

110 Direzione e amministrazione generale

| | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 110.301.00 a 110.309.10 | Capitolo oneri del personale | 560'500.00 | 556'500.00 |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|

Nel complesso del capitolo oneri del personale non vi sono particolari osservazioni da portare, salvo che l'importo include già la posizione di un/a disegnatore/trice AFC (50%).

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 110.318.71 | Prestazioni e q.p. manutenzione CED | 40'000.00 | 40'000.00 |
|-------------------|--|------------------|------------------|

Onere rimasto invariato e stimato in base alle indicazioni dell'Ufficio Cassa - contabilità.

2 Sezione acqua

| No conto | Descrizione | Preventivo 2020 | Preventivo 2019 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
|----------|-------------|-----------------|-----------------|

200 Amministrazione

| | | | |
|-------------------|---|------------------|------------------|
| 200.390.00 | Addebito interno q.p. spese amministrative | 96'885.00 | 95'835.00 |
|-------------------|---|------------------|------------------|

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

210 Manutenzione rete di distribuzione e serbatoi

| | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 210.301.00 a 210.305.01 | Capitolo oneri del personale | 107'500.00 | 157'300.00 |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|

La riduzione dell'onere del personale è dovuta a un aggiornamento dei costi del personale tra la sezione acqua e gas. Questa manovra rispecchia maggiormente la reale ripartizione delle risorse umane tra le due sezioni.

| | | | |
|-------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 210.311.20 | Acquisto contatori | 7'000.00 | 7'000.00 |
|-------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|

Le esigenze di servizio della sezione rimangono invariate.

| | | | |
|-------------------|----------------------|------------------|------------------|
| 210.318.23 | Analisi acque | 12'500.00 | 12'500.00 |
|-------------------|----------------------|------------------|------------------|

Mantenimento della posta alle esigenze di controllo delle acque distribuite in ossequio alle disposizioni superiori di legge.

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 210.362.00 | Partecipazione costi gestione ARM | 20'000.00 | 25'000.00 |
|-------------------|--|------------------|------------------|

Onere di partecipazione del Comune ai costi di gestione corrente del Consorzio ARM, cifra modificata secondo indicazioni del Consorzio.

280 Tasse acqua potabile e ricavi diversi

| | | | |
|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| 280.434.10 | Tassa d'abbonamento | 70'000.00 | 67'000.00 |
|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|

La tassa d'abbonamento registra un leggero incremento rispetto al precedente anno (base fatturazione anno 2018).

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 280.434.11 | Vendita acqua per uso domestico | 355'000.00 | 360'000.00 |
| 280.434.12 | Vendita acqua per uso industriale | 215'000.00 | 230'000.00 |

Si è adottata una valutazione prudenziale della vendita d'acqua all'utenza domestica e industriale mantenendo pressoché invariate le previsioni dell'anno precedente (base fatturazione anno 2018).

| | | | |
|-------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 280.434.20 | Contributi per allacciamenti | 30'000.00 | 65'000.00 |
|-------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|

L'edificazione di grossi edifici industriali è limitata per l'anno 2020 di conseguenza si è ridotta la previsione dei contributi per allacciamenti.

290 Ammortamenti, interessi e spese generali

| | | | |
|-------------------|--|-------------|-------------|
| 290.321.00 | Interessi su debiti a medio-lungo termine | 0.00 | 0.00 |
|-------------------|--|-------------|-------------|

Sulla base delle indicazioni dell'Ufficio Cassa e contabilità a partire dal 2019 si applicano i principi osservati nell'Amministrazione Cantonale per la tenuta del conto stato comune.

| | | | |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 290.331.10 a 290.331.70 | Capitolo ammortamenti | 271'000.00 | 285'400.00 |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|

Oneri definiti dal servizio contabile sulla mole d'investimenti effettuati negli anni passati. Ammortamento partecipazione Consorzio ARM (preventivo CHF 27'000.00).

| | | | |
|-------------------|--|-----------------|-----------------|
| 290.390.01 | Addebito interno spese generali | 1'317.00 | 1'332.00 |
|-------------------|--|-----------------|-----------------|

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

3 Sezione gas

| No conto | Descrizione | Preventivo 2020 | Preventivo 2019 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
|----------|-------------|-----------------|-----------------|

300 Amministrazione

| | | | |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| 300.390.00 | Addebito interno q.p. spese amministrative | 244'310.00 | 242'210.00 |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|

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

310 Manutenzione rete di distribuzione

| | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 310.301.00 a 310.305.01 | Capitolo oneri del personale | 204'500.00 | 174'500.00 |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|

I costi maggiorati sono dovuti da un aggiornamento dei costi di spesa del personale tra la sezione acqua e gas. L'importo totale tra le due sezione rimane invariato.

| | | | |
|-------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 310.312.31 | Acquisto gas da AIL | 3'000'000.00 | 3'500'000.00 |
|-------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|

Valutazione elaborata sulla base dei dati di consumo anno 2018 e dei primi 6 mesi del 2019. Viene inoltre tenuto conto dei volumi di consumo prevedibili e dell'evoluzione del prezzo del gas.

| | | | |
|-------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 310.318.60 | Studi e progetti | 20'000.00 | 20'000.00 |
|-------------------|-------------------------|------------------|------------------|

Non vi sono particolari osservazioni in merito alla voce Studi e progetti.

380 Tasse gas e ricavi diversi

| | | | |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|
| 380.434.12 | Vendita gas economie domestiche e artigianato | 1'750'000.00 | 1'600'000.00 |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|

Osservando i dati di consumo per l'anno 2018 e i primi 6 mesi del 2019, si è presentato uno scenario prudenziale. Naturalmente è sempre da considerare il fattore meteorologico che può determinare, nel campo del riscaldamento, importanti fluttuazioni dei consumi. Le tasse sono incluse.

| | | | |
|-------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 380.434.13 | Vendita gas industrie | 2'160'000.00 | 2'600'000.00 |
|-------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|

Anche per il settore industriale la previsione si basa sui dati dell'anno 2018 e parte del 2019 (stima conservativa) in attesa di poter osservare un consolidamento nei consumi dei forti utenti e delle tariffe del gas. Le tasse sono incluse.

| | | | |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| 380.434.14 | Vendita gas edifici comunali | 110'000.00 | 90'000.00 |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|

Valgono le medesime considerazioni della posta "economie domestiche e artigianato". Le tasse sono incluse.

390 Ammortamenti, interessi e spese generali

| | | | |
|-------------------|--|-------------|-------------|
| 390.321.00 | Interessi su debiti a medio-lungo termine | 0.00 | 0.00 |
|-------------------|--|-------------|-------------|

Sulla base delle indicazioni dell'Ufficio Cassa e contabilità a partire dal 2019 si applicano i principi osservati nell'Amministrazione Cantonale per la tenuta del conto stato comune.

| | | | |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 390.331.40 e 390.331.60 | Capitolo ammortamenti | 116'000.00 | 113'000.00 |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------|

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

| | | | |
|-------------------|--|-----------------|-----------------|
| 390.390.01 | Addebito interno spese generali | 2'844.00 | 2'664.00 |
|-------------------|--|-----------------|-----------------|

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

4 Sezione elettricità

| No conto | Descrizione | Preventivo 2020 | Preventivo 2019 |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 400 | Amministrazione | | |

| | | | |
|-------------------|---|---------------------|---------------------|
| 400.390.00 | Addebito interno q.p. spese amministrative | 1'076'305.00 | 1'066'455.00 |
|-------------------|---|---------------------|---------------------|

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

410 Manutenzione e rinnovamento rete distribuzione

| | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 410.301.00 a 410.305.01 | Capitolo oneri del personale | 679'500.00 | 732'000.00 |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|

Minor costo del personale nella sezione elettricità con l'assunzione di nuovi collaboratori.

480 Tasse energia elettrica

| | | | |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|
| 480.312.10 | Onere acquisto energia elettrica da AET | 6'970'000.00 | 6'580'000.00 |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|

La voce "Acquisto energia" è composta di due gruppi distinti, quello dell'approvvigionamento di base (utenti che utilizzano energia "ams") e quello forniti mediante contratti speciali (tariffe mercato libero).

L'incremento del costo dell'energia è dovuto ad un mercato in leggero rialzo. L'applicazione della modalità degli acquisti scaglionati ha contenuto l'aumento dei prezzi nell'approvvigionamento di base. Più difficile preventivare i prezzi di mercato in quanto i grossi clienti utilizzano strategie diverse di approvvigionamento, dove il prezzo in alcuni casi è definito a posteriori.

Valutazione consumi: base 2018 con integrazione del trend riscontrato nei primi sei mesi del 2019.

| | | | |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|
| 480.312.11 | Onere utilizzo rete AET (costi di transito) | 2'520'000.00 | 2'767'000.00 |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|

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.

| | | | |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| 480.312.17 | Onere perdita energia sulla rete | 142'000.00 | 130'000.00 |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|

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. 480.434.17.

| | | | |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 480.318.00 | Prestazioni PSRS (Swissgrid) | 178'100.00 | 278'000.00 |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|

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 480.436.00). L'onere è esposto al punto 4.2. del commento ams – *Contributi cpv. b*).

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 480.427.00 | Affitto linea 50 kV a AET (Pancaking) | 626'900.00 | 662'000.00 |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|

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 mediante contratto stipulato con AET e gli oneri preventivati.

| | | | |
|-------------------|---|---------------------|---------------------|
| 480.434.11 | Fatturazione energia in bassa tensione (NE7) | 2'285'000.00 | 1'890'000.00 |
| 480.434.21 | Fatturazione utilizzo rete in bassa tensione (NE7) | 2'780'000.00 | 2'922'000.00 |

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 2018 e tenuto conto del trend dei primi sei mesi del 2019. Per la parte energia vi sono industrie alimentate in BT che soggiacciono alle tariffe di mercato stabilite con contratti che esulano dai tariffari pubblicati.

| | | | |
|-------------------|---|---------------------|---------------------|
| 480.434.12 | Fatturazione energia in media tensione (NE5) | 4'750'000.00 | 4'745'000.00 |
| 480.434.22 | Fatturazione utilizzo rete in media tensione (NE5) | 2'590'000.00 | 2'932'000.00 |

Valgono integralmente le indicazioni fornite per i conti precedenti (bassa tensione), nel senso che sono stati confermati i dati definitivi dell'anno 2018 con il trend 2019. Sempre per la sola energia tutti gli utenti sono regolati con contratti speciali e non sottostanno ai profili tariffali pubblicati.

| | | | |
|-------------------|---|-------------------|------------------|
| 480.434.98 | Differenza di copertura energia | 85'800.00 | 70'000.00 |
| 480.434.99 | Differenza di copertura rete (NE5 / NE7) | 135'700.00 | 19'000.00 |

Si tratta dei minor introiti degli anni precedenti (energia + rete) che possono (direttive ElCom) essere recuperati dagli utenti. Analogamente i conti 480.312.98 e 480.312.99 sono i maggior introiti avuti, che devono essere ritornati agli utenti.

490 Ammortamenti e interessi

| | | | |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 490.331.10 a 490.331.99 | Capitolo ammortamenti | 178'000.00 | 197'000.00 |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|

Onere preventivato sulla base delle comunicazioni dell'Ufficio Cassa e contabilità.

| | | | |
|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 490.373.00 | Fondo elettrodotto | 755'000.00 | 918'654.05 |
|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|

Si tratta dell'utile preventivato sull'utilizzo delle reti (BT-MT). Esso rientra nei limiti di margine permessi dal ElCom per quanto attiene la rete. Questo utile è utilizzabile unicamente per opere inerenti alla rete e gli impianti di distribuzione. L'importo è comunque direttamente legato ai volumi d'erogazione 2019 e al valore delle reti.

| | | | |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|------------------|
| 490.373.01 | Fondo progetti speciali | 188'561.00 | 56'586.95 |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|------------------|

Si tratta dell'utile previsto con la vendita di energia e da altre fonti non inerenti alla rete. Esso rientra nei limiti di margine permessi da ElCom. Questo importo può essere utilizzato per opere che esulano da interventi per la rete di distribuzione. È fatta salva la conferma dei volumi d'erogazione 2019 per consolidare l'importo esposto.

| | | | |
|-------------------|------------------------------------|-------------|-------------|
| 490.421.00 | Interessi attivi c/c Comune | 0.00 | 0.00 |
|-------------------|------------------------------------|-------------|-------------|

Sulla base delle indicazioni del servizio contabilità a partire dal 2019 si applicano i principi osservati nell'Amministrazione Cantonale per la tenuta del conto stato comune.

499 Spese e ricavi generali

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 499.390.01 | Addebito interno spese generali | 11'534.00 | 10'804.00 |
|-------------------|--|------------------|------------------|

Conto riservato all'addebito degli oneri provenienti dal dicastero 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 2020: | | |
| a. Del Comune che prevedono un fabbisogno di | CHF | 11'219'101.00 |
| b. Delle Aziende municipalizzate | | |
| I. Sezione acqua potabile che prevedono un avanzo d'esercizio di | CHF | 14'498.00 |
| II. Sezione gas che prevedono un avanzo d'esercizio di | CHF | 266'946.00 |
| III. Sezione elettricità che prevedono un risultato a pareggio | CHF | 0.00 |
| 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 miglione edifici scolastici ed altri fabbricati | CHF | 30'000.00 |
| - credito quadro informatica | CHF | 20'000.00 |
| - credito quadro sostituzione alberatura urbana | CHF | 30'000.00 |
| - credito quadro rifacimento strade | CHF | 200'000.00 |
| - credito quadro sezione acqua | CHF | 150'000.00 |
| - credito quadro sezione gas | CHF | 200'000.00 |
| - credito quadro sezione gas – contracting | CHF | 200'000.00 |
| - credito quadro sezione elettricità | CHF | 300'000.00 |
| - credito quadro sezione elettricità – Raggruppamento consumo proprio | CHF | 200'000.00 |
| - credito quadro sostituzione contatori elettricità | CHF | 80'000.00 |

3. Il Municipio è autorizzato a coprire il fabbisogno di CHF 11'219'101.00 mediante il prelevamento dell'imposta comunale 2020;
4. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2020 è fissato al 65%.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

Simone Castelletti



Il Segretario

Claudio Currenti