

**INDICE GENERALE**

1.	Introduzione	4
1.1	Considerazioni generali	4
1.2	Nuovo modello contabile MCA2	5
1.3	Valutazione del gettito fiscale 2021	13
1.4	Moltiplicatore d'imposta 2021	20
1.5	Risultato d'esercizio	21
1.6	Principali differenze rispetto al preventivo 2020	23
1.7	Confronto preventivo 2021 con piano finanziario	29
2.	Conto economico: principali variazioni per genere di conto	30
3	Gestione investimenti	40
4.	Aziende municipalizzate	43
4.1	Introduzione	44
4.2	Tariffe e consumi	45
4.3	Obiettivi ams	47
4.4	Determinazione chiavi di riparto ams	48
4.5	Investimenti ams 2021	50
4.6	Crediti quadri a disposizione delle sezioni per l'anno 2021	51
4.7	a) Previsione risultati d'esercizio ams 2021	52
	b) Destinazioni utili d'esercizio	52
4.8	AMS – Gestione corrente	53
5.	Progetto di decisione	60

Al Consiglio Comunale di Stabio

Per esame alla:

**Commissione della Gestione**

Onorevole Signor Presidente,

Onorevoli Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente Messaggio municipale sottoponiamo al vostro esame per approvazione i conti preventivi del Comune e delle Aziende municipali inerenti l'esercizio 2021.

Qui di seguito presentiamo la tabella ricapitolativa delle cifre del preventivo del conto economico, della gestione investimenti e del conto di chiusura del 2021. La stessa indica pure il confronto con i dati del preventivo 2020 e del consuntivo 2019.

## RIASSUNTO DEL PREVENTIVO 2021

	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
<b><u>Conto economico</u></b>			
Spese operative	23'079'201.00	22'835'102.00	21'726'194.94
Ricavi operativi	11'444'501.00	10'946'001.00	23'098'607.82
<i>Risultato operativo</i>	-11'634'700.00	11'889'101.00	1'367'412.88
Spese finanziarie	166'000.00		
Ricavi finanziari	261'300.00		
<i>Risultato finanziario</i>	95'300.00		
<b>Risultato ordinario</b>	-11'539'400.00		
Spese straordinarie			
Ricavi straordinari			
<i>Risultato straordinario</i>			
<b>FABBISOGNO / RISULTATO ESERCIZIO</b>	<b>-11'539'400.00</b>	<b>11'889'101.00</b>	
Gettito fiscale			
<b>Moltiplicatore al 65%</b>	9'100'000.00	10'335'000.00	
<b>Tassa immobiliare</b>	820'000.00	820'000.00	
<b>Imposta personale</b>	134'000.00	134'000.00	
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1'485'400.00</b>	<b>-600'101.00</b>	<b>1'367'412.88</b>
<b><u>Conto degli investimenti</u></b>			
Uscite per investimenti	4'162'000.00	6'000'200.00	7'293'164.30
Entrate per investimenti	-1'204'000.00	-2'143'000.00	7'107'184.05
<b>Onere netto per investimenti</b>	2'958'000.00	3'857'200.00	185'980.25
<b><u>Conto di finanziamento</u></b>			
Onere netto per investimenti	2'958'000.00	3'857'200.00	185'980.25
Ammortamenti amministrativi	956'000.00	1'896'000.00	1'731'979.25
Risultato d'esercizio	-1'485'400.00	-600'101.00	1'367'412.88
Autofinanziamento	-887'900.00	1'295'899.00	3'099'392.13
<b>Risultato globale</b>	<b>-3'845'900.00</b>	<b>-2'561'301.00</b>	<b>2'913'411.88</b>

## 1. Introduzione

### 1.1 Considerazioni generali

La situazione sanitaria in cui ci troviamo è ben nota a tutti così come le incertezze ad essa correlate; anche l'economia è in grosse difficoltà poiché il virus ha indebolito il sistema finanziario mondiale e attualmente nessuno è in grado di fare previsioni sul suo impatto e sulla ripresa degli scambi commerciali.

Di conseguenza, come potete ben immaginare, la stesura del preventivo in esame è fortemente condizionata dall'evolversi della situazione epidemiologica. Oltre a ciò la nostra fonte principale d'entrata (gettito d'imposta) è particolarmente dipendente dalle persone giuridiche i cui mercati di riferimento sono globali.

Per l'allestimento del preventivo in esame il Municipio ha deciso di elaborare un documento nel quale i costi di sua competenza non subissero variazioni di rilievo rispetto al preventivo 2020 convinto del fatto che quanto offerto alla popolazione sia adeguato alle necessità; altresì è stato deciso di mantenere inalterati i servizi offerti a fronte delle incognite finanziarie che si prospettano per l'anno in esame.

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 dovute essenzialmente all'aumento dei gettiti fiscali di riferimento.

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.

Novità importante riguardante l'anno 2021 è l'introduzione del modello contabile denominato MCA2 che prevede una diversa impostazione contabile passando dai tradizionali dicasteri ad una contabilità funzionale, una diversa collocazione dei servizi ed una nuova numerazione dei conti.

Tutto ciò preclude la possibilità di confrontare il preventivo 2021 con gli anni precedenti.

## 1.2 Nuovo modello contabile MCA2

MCA2 è un piano contabile armonizzato valido per tutti gli enti pubblici svizzeri che definisce il piano dei conti (numerazione per genere e classificazione funzionale) correlato da 21 raccomandazioni e da diverse regole contabili e finanziarie.

Esso è già stato adottato dalla Confederazione, da tutti i Cantoni e dalla maggior parte dei comuni svizzeri; in Ticino l'introduzione è suddivisa su 3 anni dal 2020 al 2022.

La modifica più evidente è l'aumento delle cifre che compongono il numero del conto contabile che passa da 8 a 10 cifre di cui le prime 3 definiscono l'appartenenza alla classificazione funzionale, le successive 4 il genere di conto e le ultime 3 il suffisso.

Vengono introdotte anche nuove regole per la presentazione dei conti preventivi e consuntivi, per il calcolo degli ammortamenti e per la suddivisione del capitale proprio e dei fondi.

Nuovi documenti dovranno essere allestiti a consuntivo quali la contabilità cespiti (sistema di classificazione degli investimenti con rispettivo istoriato) ed il conto consolidato.

Entrando più nello specifico annotiamo:

### Ammortamenti beni amministrativi:

I beni amministrativi sono valutati a bilancio al costo netto di acquisizione/costruzione dedotti gli ammortamenti effettuati negli anni.

Il nuovo sistema di calcolo degli ammortamenti si definisce "lineare" o "a quote costanti", ciò significa definire la durata di un bene e mantenere per tutta la sua vita il medesimo deprezzamento rimanendo all'interno di una forchetta di tassi massimi e minimi stabiliti dalla legge a seconda della categoria a cui appartiene il bene.

Per coerenza con quanto sopra non sono più ammessi ammortamenti straordinari ma si parlerà di ammortamenti "pianificati" e "non pianificati". Quest'ultimi sono da utilizzare esclusivamente nel caso in cui è necessaria una correzione straordinaria del valore allibrato a bilancio a seguito del verificarsi di eventi che ne comportano una perdita repentina di valore.

### Contabilità dei cespiti:

La contabilità cespiti è l'inventario di quanto effettuato dal Comune nel corso degli anni e rispecchia il conto degli investimenti.

In essa si potranno evincere i dati principali del credito votato quali ad esempio il numero del Messaggio municipale, la data d'approvazione da parte del Consiglio comunale, il credito concesso, l'importo effettivamente speso, la durata del bene, il tasso di ammortamento e il conto di bilancio di riferimento.

A bilancio, come già accade tutt'oggi con il conto degli investimenti, le voci sono riassunte nelle principali categorie d'appartenenza.

#### Capitale proprio e fondi

Il capitale proprio oggi è riconducibile a due voci, ossia il risultato d'esercizio dell'anno corrente e gli utili/perdite riportati dagli anni precedenti.

Con il nuovo modello contabile il capitale proprio è composto da 4 elementi:

- Fondi del capitale proprio (categoria conti 291)
- Riserve per budget globali (categoria conti 292)
- Riserve da rivalutazioni dei beni patrimoniali (categoria conti 296)
- Utili/perdite d'esercizio dell'anno corrente e degli anni precedenti (categoria conti 299)

Altra novità per il nostro Cantone è l'introduzione dei fondi che vengono allibrati a capitale proprio; qui facciamo riferimento ai servizi smaltimento rifiuti (730) e acque luride (720) che dovranno essere pareggiati nel conto economico ma che avranno la loro movimentazione a capitale proprio. Infatti per questi due servizi vi è l'obbligo di finanziare la gestione dei rifiuti e l'eliminazione delle acque luride conformemente alle indicazioni giurisprudenziali concernenti il principio della causalità.

#### Conto consolidato:

il conto consolidato deve fornire una chiara situazione finanziaria del Comune e dei potenziali rischi a cui è esposto; esso è suddiviso in 2 aree:

- Legislativo, Esecutivo, Amministrazione comunale e Aziende municipali
- Enti di diritto pubblico e privato esterni al Comune

Come previsto dalla scheda R13 e dal manuale di contabilità il conto consolidato per il primo punto si limita alla somma dei conti al terzo livello di gruppo epurati dalle compensazioni dei rispettivi debiti e crediti, mentre che per la seconda area di riferimento è sufficiente presentare la tabella delle partecipazioni.

Questi documenti dovranno essere allegati al consuntivo.

Per il nostro Comune, oltre a ciò, si è deciso di abbandonare la classificazione per dicasteri e convergere su una più attuale ed auspicata classificazione funzionale.

Ciò ha comportato parecchi cambiamenti fra cui il più importante lo smembramento del dicastero costruzioni. Di seguito riportiamo la vecchia e la nuova struttura dei conti comunali:

Dicasteri		Denominazione MCA1
<b>0</b>		<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>
	10	Votazioni
	11	Consiglio comunale e Municipio
	20	Amministrazione generale
	21	Centro elettronico
<b>1</b>		<b>SICUREZZA PUBBLICA</b>
	100	Registro fondiario
	101	Altri servizi giuridici
	110	Corpo di polizia comunale
	120	Protezione civile
	130	Militare

Funzioni MCA2			Denominazione MCA2
<b>0</b>			<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>
	1		Legislativo ed Esecutivo
		11	Legislativo
		12	Esecutivo
	2		Servizi generali
		21	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni
		22	Servizi generali - cancelleria
		23	Ufficio tecnico
		24	Informatica
		29	Immobili amministrativi, non menzionati altrove
<b>1</b>			<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA</b>
	11		Sicurezza pubblica
		111	Polizia
	14		Altre questioni giuridiche
		140	Controllo abitanti
		141	Catasto – Registro fondiario
		142	Autorità regionale di protezione
		143	Altri servizi giuridici
	15		Vigili del fuoco
		150	Vigili del fuoco
	16		Difesa
		161	Difesa militare

<b>2</b>		<b>EDUCAZIONE</b>
	200	Scuola dell'infanzia
	201	Servizio scuola dell'infanzia
	210	Direzione - Amministrazione
	211	Scuola elementare
	212	Servizio scuola elementare
	213	Altre spese per istruzione
<b>3</b>		<b>CULTURA E TEMPO LIBERO</b>
	300	Amministrazione e gestione museo
	310	Cultura
	311	Tempo libero e sport
	320	Culto
<b>4</b>		<b>PROTEZIONE AMBIENTE E SALUTE PUBBLICA</b>
	400	Raccolta e smaltimento rifiuti
	410	Cimitero e servizio funerario

		162	Protezione civile
<b>2</b>			<b>FORMAZIONE</b>
	21		Scuola dell'obbligo
		211	Scuola dell'infanzia - docenti
		212	Scuola elementare - docenti
		213	Scuola media
		217	Edifici scolastici scuola infanzia
		218	Edifici scolastici scuola elementare
		219	Direzione
		220	Altre spese scuola infanzia
		221	Altre spese scuola elementare
<b>3</b>			<b>CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA</b>
	31		Patrimonio culturale
		311	Museo e arti figurative
	32		Cultura, altro
		329	Cultura
	33		Media
		332	Mass media
	34		Sport e tempo libero
		341	Sport
		342	Tempo libero e verde pubblico
	35		Chiese e affari religiosi
		350	Chiese e affari religiosi
<b>4</b>			<b>SANITÀ</b>
	41		Ospedali e case di cura
		412	Case medicalizzate, di riposo e di cura

	420	Igiene e servizio sanitario
	430	Ambiente
	432	Altra lotta contro le malattie
<b>5</b>		<b>PREVIDENZE SOCIALI</b>
	500	Servizi sociali
	501	Giovani
	502	Anziani
	510	Contributi al Cantone
	511	Contributi a Consorzi
	512	Contributi ad istituzioni private
<b>6</b>		<b>COSTRUZIONI</b>
	600	Amministrazione
	601	Servizi tecnici
	610	Stabili
	611	Impianti sportivi e verde pubblico
	612	Strade, piazze e ponti
	613	Canalizzazioni
	614	Arginatura

	42		Cure ambulatoriali
		421	Cure ambulatoriali
		422	Servizi di salvataggio
	43		Prevenzione della salute
		432	Altra lotta contro le malattie
		433	Servizio medico scolastico
		434	Covid - 19
<b>5</b>			<b>SICUREZZA SOCIALE</b>
	51		Malattia e infortunio
		512	Riduzione dei premi
	53		Vecchiaia + Superstiti
		531	Anziani
	54		Famiglia e gioventù
		544	Giovani
		545	Prestazioni a famiglie
	57		Aiuto sociale e settore dell'asilo
		571	Aiuti comunali
		572	Aiuto economico
		579	Altro servizi sociali
<b>6</b>			<b>TRASPORTI E COMUNICAZIONI</b>
	61		Circolazione stradale
		613	Strade cantonali
		615	Strade comunali e squadra esterna
		619	Strade non menzionate altrove
	62		Trasporti pubblici
		622	Traffico regionale e d'agglomerato
		629	Trasporti pubblici, altro

7		<b>FINANZE E IMPOSTE</b>
	700	Partecipazioni e contributi diversi
	710	Interessi e redditi beni patrimoniali
	711	Ammortamenti
	720	Imposte
	721	Partecipazione ad entrate del Cantone
8		<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>
	810	Altri servizi
	860	Elettricità
9		<b>CONTI DI CHIUSURA</b>
	999	Chiusura

7			<b>PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO</b>
	72		Eliminazione delle acque di scarico
		720	Canalizzazioni
	73		Gestione dei rifiuti
		730	Rifiuti
	74		Ripari
		741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua
	76		Lotta contro l'inquinamento ambientale
		761	Protezione dell'aria e del clima
		769	Inquinamento ambientale e risparmio energetico
	77		Altri tipi di protezione dell'ambiente
		771	Cimitero e sepoltura
		779	Protezione ambiente
8			<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>
	82		Selvicoltura
		820	Selvicoltura
	84		Turismo
		840	Turismo
	85		Industria, artigianato e commercio
		850	Industria, artigianato e commercio
9			<b>FINANZE E IMPOSTE</b>
	91		Imposte
		910	Imposte
	93		Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri
		930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

			95	Altre partecipazioni
			950	Partecipazioni ad entrate del Cantone
			96	Gestione del patrimonio e del debito
			961	Interessi
			99	Voci non ripartite
			990	Voci non ripartite
			999	Chiusura

Come avete potuto constatare la nuova struttura contabile è molto più complessa e dettagliata della precedente, in talune funzioni è soltanto cambiata la nomenclatura, in altre invece la struttura e l'insieme dei conti è completamente stravolta.

Di seguito evidenziamo le principali novità:

#### Amministrazione generale

- Creazione di un nuovo centro di costo "Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni" scorporato dal servizio "Amministrazione generale"
- Creazione di un nuovo centro di costo "Ufficio tecnico". Si tratta solo dei costi relativi alla parte amministrativa
- Creazione di un nuovo centro di costo "Immobili amministrativi, non menzionati altrove". In questo servizio confluiranno tutti i costi relativi a stabili non contemplati in altri servizi.

#### Ordine pubblico e sicurezza, difesa

- Creazione di un nuovo centro di costo "Controllo abitanti". Verranno imputati in questa funzione soltanto i costi relativi agli stipendi ed alla gestione dell'ufficio sopraccitato.

#### Formazione:

- Cambio di terminologia e maggiore suddivisione all'interno della funzione.

Cultura, sport e tempo libero, chiesa

- Creazione di un nuovo centro di costo "Mass media". Verranno contabilizzati i costi per l'informazione alla popolazione, la gestione del sito internet ed applicazioni varie
- Creazione di un nuovo centro di costo "Sport". Verranno imputati i costi relativi alla gestione delle infrastrutture sportive così come i salari del personale addetto al loro mantenimento
- Creazione di un nuovo centro di costo "Tempo libero e verde pubblico". Oltre agli stipendi del personale impiegato nel servizio registreremo i costi per la manutenzione delle fasce alberate, parchi giochi, aree verdi, biotopi, ecc...

Sanità

- Creazione di una nuova funzione
- Spostamento di servizi precedentemente allocati in altri servizi.

Sicurezza sociale

- Cambio di terminologia e maggiore suddivisione all'interno della funzione

Trasporti e comunicazioni

- Cambio di terminologia e maggiore suddivisione all'interno della funzione
- Gli stipendi della squadra esterna dell'Ufficio tecnico non ripartiti in altre funzioni sono contabilizzate nel servizio "Strade comunali e squadra esterna"
- Creazione di un nuovo centro di costo "Traffico regionale e d'agglomerato"
- Creazione di un nuovo centro di costo "Trasporti pubblici, altro". Verranno inseriti i costi inerenti l'acquisto e la vendita dei biglietti FFS ed il contributo a favore dei cittadini per l'acquisto di abbonamenti per mezzi pubblici.

Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

- Cambio di terminologia
- Spostamento del servizio "canalizzazioni"
- Spostamento del servizio "Opere di sistemazione dei corsi d'acqua".

## Economia pubblica

- Creazione di una nuova funzione.

## Finanze e imposte

- Cambio di terminologia di alcuni servizi.

Rimarchiamo inoltre che con la presentazione del consuntivo 2020 vi verrà sottoposto per approvazione anche il bilancio di apertura redatto secondo le indicazioni del modello contabile MCA2.

## **1.3 Valutazione del gettito fiscale 2021**

### Introduzione

Come già asserito nelle pagine precedenti la valutazione del gettito fiscale d'imposta risulta essere particolarmente delicato a seguito della situazione epidemiologica mondiale e dalla sua futura evoluzione.

Le indicazioni economiche pervenute sono molto contrastanti fra loro poiché quanto asserito dagli istituti di previsione congiunturale non corrisponde alle suggestioni ottenute dai nostri maggiori contribuenti ed anche il Cantone ha deciso di seguire solo parzialmente l'evoluzione del prodotto interno lordo per gli anni 2020 e 2021 utilizzando dati peggiorativi.

A seguito di ciò il Municipio ha deciso di applicare una valutazione prudentiale del gettito d'imposta poiché ci si è resi conto che ad oggi non si è in grado di prevedere l'evoluzione futura e le considerazioni emerse dalle tradizionali interviste non hanno dissipato tali dubbi.

Ricordiamo altresì che con il 1. gennaio 2020 è entrata in vigore la riforma fiscale cantonale che comporta per le persone giuridiche l'abolizione progressiva degli statuti speciali e l'abbassamento dal 9 al 8% dell'aliquota di prelievo sugli utili.

**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 2017); per quest'ultimo metodo abbiamo proceduto ad una riduzione lineare del 15%.

1° metodo

Partendo dalle notifiche a nostra disposizione suddivise per anno incrementate con i nostri indici di crescita fino al 2018 e poi utilizzando le previsioni di espansione del prodotto interno lordo (stima luglio 2020) otteniamo:

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Gettito 2021
<b>2015</b>	40'000	3.37%	6.36%	0.41%	1.70%	-8.00%	5.30%	40'000
<b>2016</b>	520'000		6.36%	0.41%	1.70%	-8.00%	5.30%	550'000
<b>2017</b>	380'000			0.41%	1.70%	-8.00%	5.30%	370'000
<b>2018</b>	4'570'000				1.70%	-8.00%	5.30%	4'520'000
<b>2019</b>	2'700'000					-8.00%	5.30%	2'620'000
	8'210'000							<b>8'100'000</b>

2° metodo

Partendo dall'ultimo gettito accertato risalente al 2017 abbiamo indicizzato i valori con le percentuali di crescita del prodotto interno lordo (luglio 2020) ed abbiamo applicato una riduzione cautelativa del 15%.

		Indici di crescita				Gettito 2021
		2018	2019	2020	2021	
Gettito cantonale accertato 2017	9'055'937	0.41%	1.70%	-8.00%	5.30%	9'000'000
Riduzione lineare del 15%						-1'350'000
Gettito computato						<b>7'650'000</b>

Nei primi otto mesi del 2020 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 7'900'000.00**.

### **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, oltre alla già tradizionale difficoltà di dover allestire i preventivi a fine estate si è aggiunta l'incertezza di chiusure parziali o totali di determinati mercati causata dalla situazione sanitaria, ciò ci ha precluso l'ottenimento d'informazioni puntuali sulle visioni e strategie che le società intendono adottare e sulle conseguenze che avrà la pandemia sulle loro attività.

Di conseguenza abbiamo rivisto in modo importante il loro apporto riducendolo di CHF 0.6 Mio rispetto a quanto previsto per il 2020. Essa non ha avuto alcuna incidenza nella stesura del preventivo in esame e sarà rivista e rivalutata al momento di elaborare il consuntivo 2021.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<b>2021</b>
Valori assoluti	6.9 Mio	6.2 Mio	4.8 Mio	4.7 Mio	5.1 Mio	4.5 Mio	4.6 Mio	4.5 Mio	<b>3.9 Mio</b>
Variazioni in percentuale		- 10%	- 22%	- 2%	+ 7%	- 12%	+ 4%	- 1%	<b>-16%</b>
Notifiche mancanti in % importo totale	21.6%	23.8%	22.4%	28.6%	76.6%	90.6%	100%	100%	<b>100%</b>

Dobbiamo ancora purtroppo constatare la mancata evasione della notifica di tassazione per gli anni 2013 – 2016 di una grossa società che, come si evince dalla tabella soprariportata, pesa in ragione del 20%.

Ciò causa un'importante precarietà dei consuntivi passati che non ci permette di chiudere definitivamente gli esercizi trascorsi.

La nostra Amministrazione si è attivata 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 utilizzando i tassi di crescita delle notifiche in nostro possesso fino al 2017 ed in seguito le indicazioni forniteci dalla Sezione enti locali.

Prudenzialmente al risultato ottenuto abbiamo applicato una riduzione cautelativa del 20%.

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
<b>2015</b>	125'000	0.24%	9.82%	1.90%	1.70%	-8.00%	5.30%	125'000
<b>2016</b>	153'000		9.82%	1.90%	1.70%	-8.00%	5.30%	153'000
<b>2017</b>	727'000			1.90%	1.70%	-8.00%	5.30%	727'000
<b>2018</b>	1'142'000				1.70%	-8.00%	5.30%	1'142'000
<b>2019</b>	83'000					-8.00%	5.30%	83'000
	2'230'000							2'230'000
RIDUZIONE DEL 20%								- 450'000
TOTALE PARZIALE								<b>1'780'000</b>

Con questo primo metodo stimiamo l'apporto fiscale in CHF 5'690'000.00.

## 2° metodo

Il secondo metodo ha quale base di partenza l'ultimo gettito accertato d'imposta cantonale (2017) epurato dalle variazioni riscontrate sulle notifiche d'imposta emesse negli anni 2015/ 2016 al quale sono stati applicati gli indici di crescita del prodotto interno lordo (luglio 2020) ed apportata una riduzione lineare del 20%.

		Indici di crescita				Correttivo	Gettito 2021
		2018	2019	2020	2021	2021	
Gettito cantonale accertato 2017	7'940'140	1.90%	1.70%	-8.00%	5.30%	- 1602'000	6'410'000

L'introduzione di un correttivo è ritenuta necessaria oltre che per i motivi sopraesposti anche per gli effetti della riforma fiscale entrata in vigore nel 2020 che prevede l'abolizione degli statuti speciali e la riduzione dell'aliquota d'imposizione degli utili delle persone giuridiche dal 9 al 8%.

Ponderando la media dei due metodi sopra descritti otteniamo un gettito d'imposta per le persone giuridiche di **CHF 6'100'000.00**.

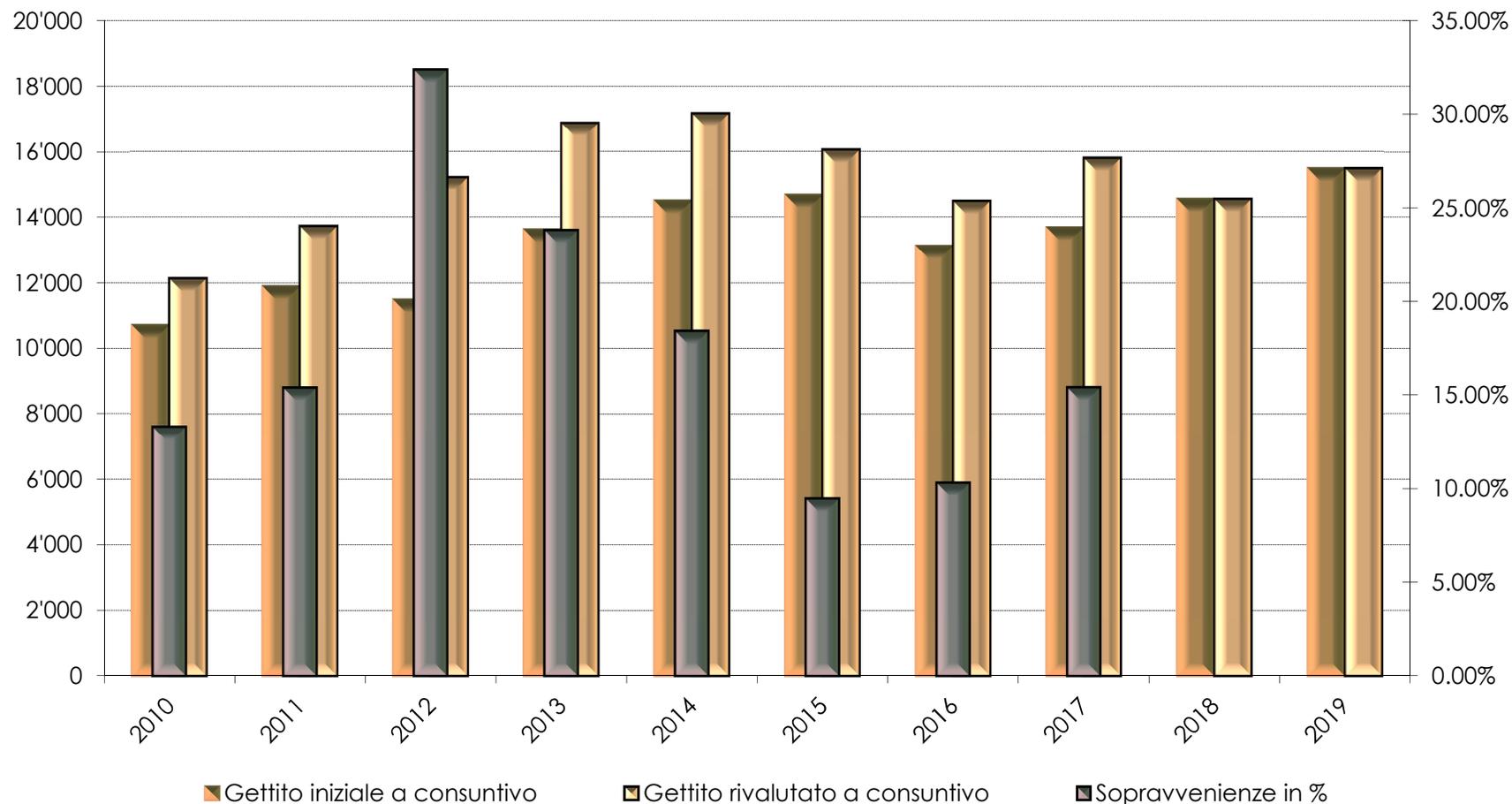
Riassumendo, il gettito d'imposta 2021 inserito a preventivo e soggetto a moltiplicatore è il seguente:

Persone fisiche	CHF	7'900'000.00
Persone giuridiche	CHF	<u>6'100'000.00</u>
	<b>CHF</b>	<b>14'000'000.00</b>

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

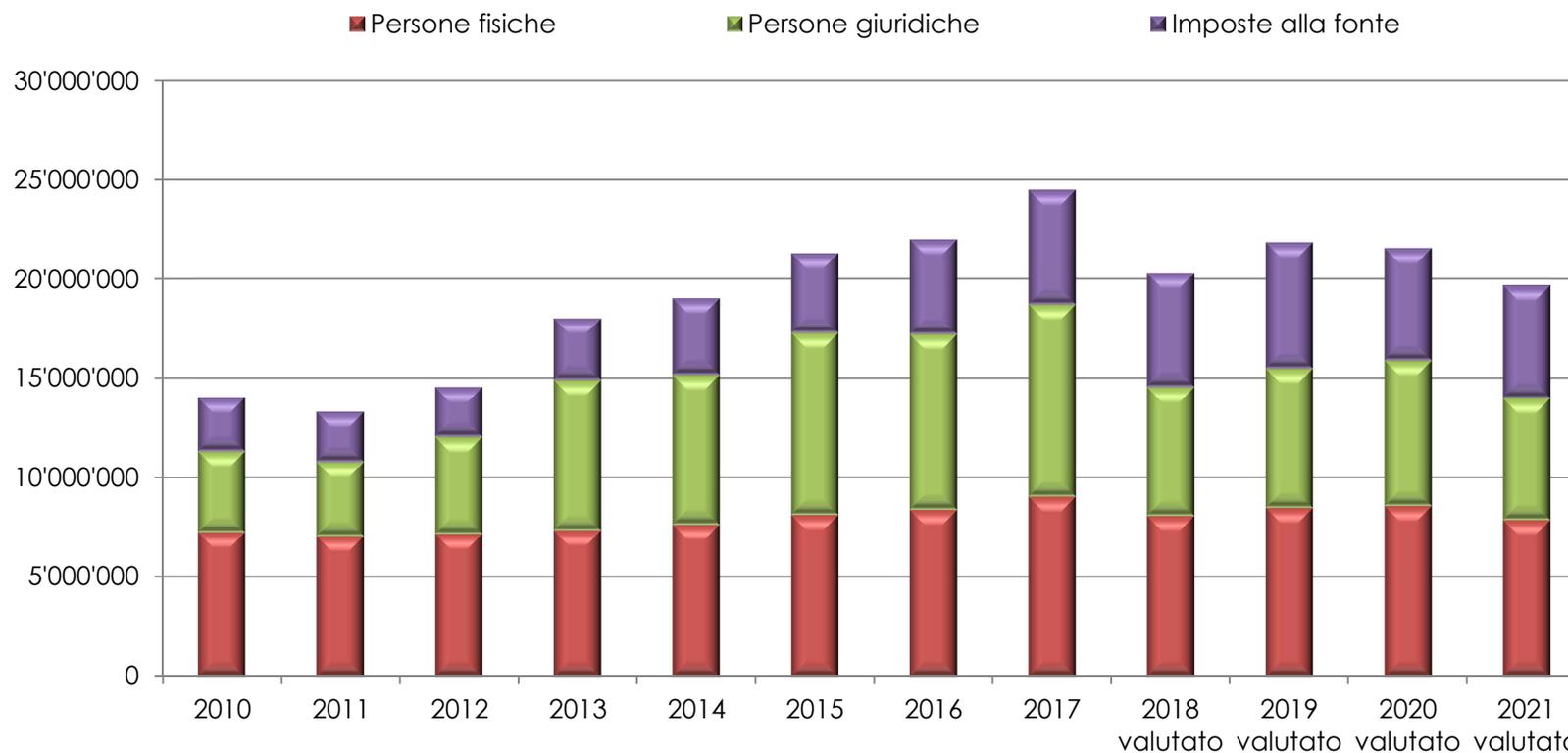
Questi due fattori non sono soggetti a moltiplicatore.

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



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

Vi rammentiamo che l'ultimo gettito accertato risale al 2017 e che gli anni successivi sono frutto di nostre attente valutazioni contenute nei consuntivi e preventivi licenziati dal Municipio.



Non contemplate nel grafico ma conteggiate nella determinazione del gettito d'imposta cantonale per il Comune sono le variazioni positive e negative contenute negli accertamenti precedenti (nel caso dell'anno 2017 sono gli anni 2015 e 2016) e l'effettivo importo imponibile. Tale somma per l'anno 2017 ammonta a CHF 3'833'941.00

## 1.4 Moltiplicatore d'imposta 2021

Il Municipio, nonostante quanto sopra esposto ed in considerazione del fatto di non voler prendere decisioni affrettate su una situazione in continua evoluzione, propone per il 2021 il mantenimento del moltiplicatore politico al **65%**.

Confermando la pressione fiscale degli ultimi 9 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 13.5 Mio pur essendo ben coscienti che sia nel 2020 che nel 2021 presenteremo dei risultati d'esercizio negativi.

Fattore importante da non sottovalutare al momento della stesura del consuntivo 2021 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:

$$\frac{(11'539'400.00 - 820'000.00 - 134'000.00) \times 100}{14'000'000.00} = 75.61\%$$

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

Moltiplicatore al	<b>65%</b>	Risultato d'esercizio	CHF	<b>- 1'485'400.00</b>
Moltiplicatore al	70%	Risultato d'esercizio	CHF	- 785'400.00
Moltiplicatore al	75%	Risultato d'esercizio	CHF	- 85'400.00

## 1.5 Risultato d'esercizio

Come si può evincere dalla tabella a pagina 3, il preventivo 2021 chiude con un disavanzo d'esercizio di CHF 1'485'400.00 ed un disavanzo di finanziamento pari a CHF 3'845'900.00.

Le uscite di gestione corrente rispetto al preventivo dell'anno precedente aumentano del 1.8% e del 7.0% in rapporto al consuntivo 2019.

I ricavi progrediscono del 6.9% rispetto al preventivo 2020 e si contraggono del 3% a confronto con il consuntivo 2019.

Fortunatamente il passaggio al nuovo modello contabile armonizzato ha permesso, grazie alle nuove direttive in merito al calcolo degli ammortamenti, di ridurre gli stessi di circa CHF 1 Mio poiché d'altro canto siamo in presenza di un forte aumento dei contributi da riversare al Cantone riconducibile all'aumento del gettito fiscale del nostro Comune.

L'incremento delle entrate rispetto al preventivo dello scorso anno è da imputare alla modifica della Legge sull'imposta Federale diretta e della Legge Tributaria cantonale che prevede una compensazione per l'abolizione dei regimi fiscali con statuto speciale.

In questo momento purtroppo il nostro Comune si trova in una situazione molto scomoda in quanto i nostri gettiti d'imposta di riferimento (2015 – 2019) sono in forte crescita così come i riversamenti al Cantone su di essi calcolati ma nel contempo dobbiamo registrare una forte riduzione del gettito d'imposta di competenza dell'anno (2021). Ciò porterà come conseguenza ad un peggioramento della situazione finanziaria e a probabili disavanzi d'esercizio futuri.

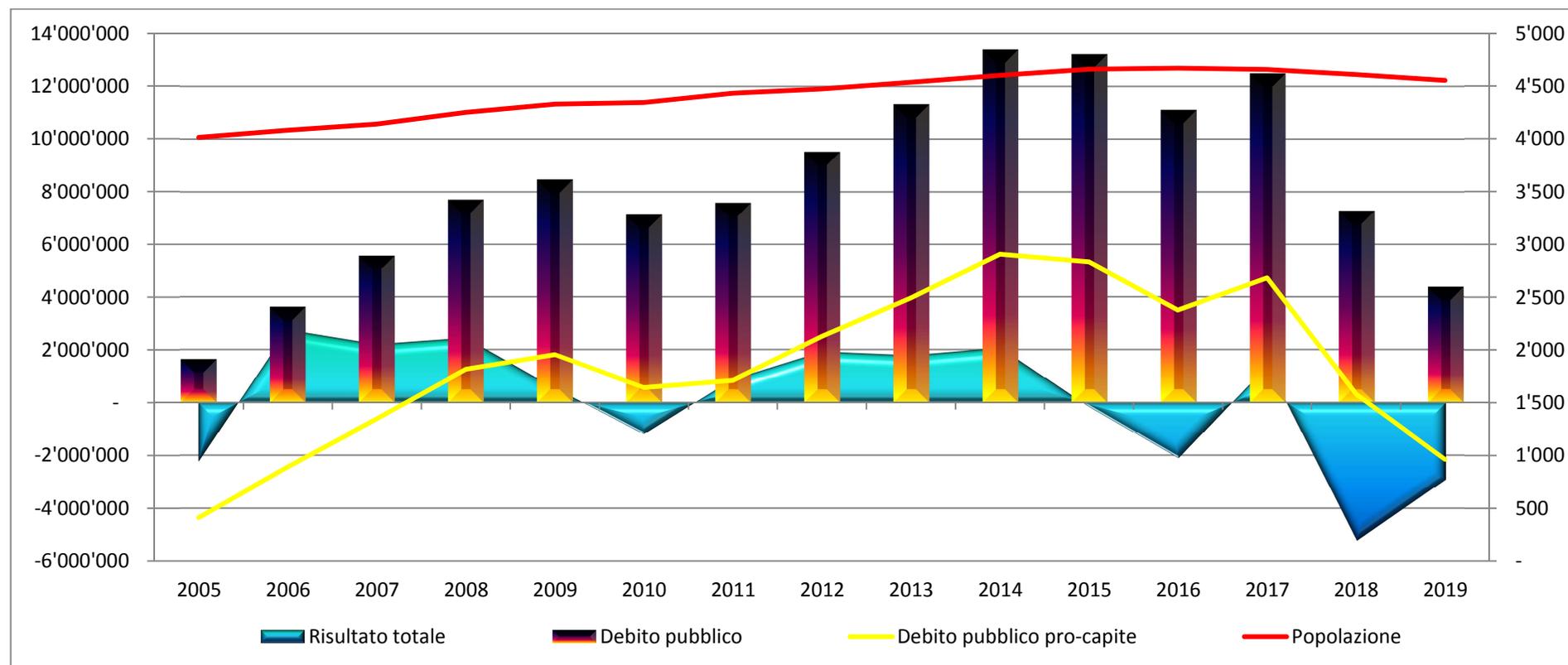
Il Municipio vigila con attenzione all'evolvere della situazione economica/finanziaria ed è consapevole, se necessario, di dover intervenire con misure puntuali affinché non venga compromessa l'operatività e l'indipendenza comunale.

È altresì da segnalare, e come meglio esposto nel grafico sottostante, che il nostro Comune affronta questo difficile momento con finanze sane e con un capitale proprio di circa CHF 13.3 Mio.

Il grafico riportato a pagina seguente rappresenta l'evoluzione dell'indebitamento del Comune dal 2005 al 2019 sia in termini assoluti (istogramma) che pro-capite (lineare).

Dallo stesso si evince un'importante contrazione del debito pubblico pro-capite passato da CHF 2'907.00 del 2014 a CHF 961.00 nel 2019 (in termini assoluti da CHF 13.38 Mio a CHF 4.37 Mio).

Gli anni 2020 e 2021 non possono essere inseriti nel grafico in quanto per il loro calcolo si necessita dei dati di bilancio.



L'Esecutivo 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.

## 1.6 Principali differenze rispetto al preventivo 2020

Purtroppo con l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2 i confronti con gli anni precedenti risultano difficili poiché sono mutate le numerazioni dei conti, la loro imputazione nei vari servizi e l'attribuzione alla classificazione funzionale.

Detto ciò abbiamo cercato di armonizzare il più possibile i gruppi di spesa al fine di indicare quali di essi hanno subito le maggiori variazioni e potervi fornire alcune indicazioni di base.

Il preventivo 2021 registra una riduzione del fabbisogno rispetto all'anno precedente di CHF 349'701.00.

I costi sono aumentati di CHF 410'099.00 (+ 1.8%) così come i ricavi, gettito d'imposta dell'anno di competenza escluso, di CHF 759'800.00 (+ 6.9%).

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

Costi	Variazione in CHF	Percentuale
- Spese per il personale	+ 52'000.00	+ 0.6%
- Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio	+ 82'000.00	+ 2.7%
- Spese finanziarie (Interessi passivi)	- 18'000.00	- 9.7%
- Ammortamenti beni amministrativi	- 1'035'000.00	- 51.9%
- Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	+ 61'000.00	+ 79.3%
- Spese di trasferimento e rivers. contributi (ex 35,36,39)	+ 1'267'000.00	+ 13.1%
	<b>+ 409'000.00</b>	

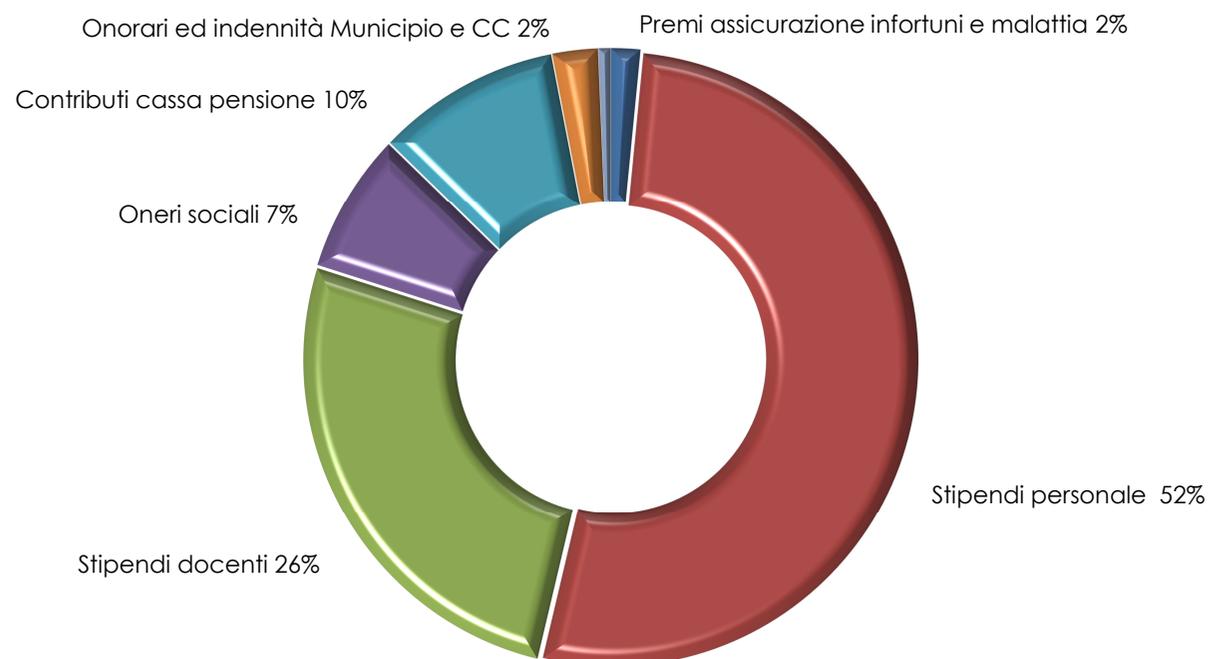
<b>Ricavi</b>	<b>Variazione in CHF</b>	<b>Percentuale</b>
- Ricavi fiscali (gettito escluso)	+ 35'000.00	+ 0.5%
- Regalie e concessioni	+ 35'000.00	+ 20.2%
- Ricavi finanziari	- 17'000.00	- 6.1%
- Tasse e retribuzioni	+ 195'000.00	+ 9.2%
- Ricavi da trasferimento	+ 536'000.00	+ 73.5%
- Ricavi diversi	- 7'000.00	- 27.4%
- Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	<u>- 17'000.00</u>	- 3.3%
	<b>+ 760'000.00</b>	

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

### **Spese del personale**

Per l'anno 2021 il numero dei dipendenti rimane invariato e si procederà esclusivamente alla sostituzione del personale partente. Il leggero incremento di spesa è dovuto all'applicazione degli aumenti salariali previsti dal regolamento comunale dei dipendenti ed ad un leggero aumento della spesa per la pulizia e disinfezione degli uffici e delle aule scolastiche. Abbiamo altresì proceduto ad una nuova imputazione dei costi susseguente alla classificazione funzionale dei servizi.

Graficamente la suddivisione della spesa è la seguente:



### **Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio**

Gruppo di spesa molto complesso e variegato il cui costo complessivo ammonta a CHF 3.1 Mio.

Ci permettiamo quindi segnalare l'inserimento del conto relativo alle perdite d'esercizio preventivate per un valore di CHF 95'000.00 precedentemente contemplate nel genere di conto "ammortamenti".

**Spese finanziarie (interessi passivi)**

Nonostante le difficoltà che ci accompagneranno nel corso del prossimo anno è intenzione del Municipio, a fronte di una importante liquidità, continuare la politica di rimborso di prestiti bancari al fine di ridurre le spese per interessi. Nel 2021 verranno di conseguenza rimborsati due piccoli prestiti per un ammontare di CHF 350'000.00.

**Ammortamenti beni amministrativi**

Fra le grandi novità del nuovo modello contabile sicuramente dobbiamo inserire il capitolo ammortamenti. Il cambiamento è radicale poiché passiamo dal calcolo degli ammortamenti decrescente a quello lineare, viene eliminata la percentuale minima d'ammortamento da raggiungere sulla sostanza iniziale dei beni amministrativi (8%) e viene introdotto il concetto di durata di vita del bene e quindi l'abolizione dell'ammortamento straordinario.

Introducendo questo nuovo paradigma si è ottenuta una notevole riduzione degli ammortamenti ma d'ora in poi ogni investimento effettuato andrà a sommarsi a questa cifra fino all'esaurimento della vita del bene stesso; di conseguenza la quota destinata agli ammortamenti sarà destinata ad aumentare.

Per meglio illustrare elenchiamo di seguito alcune categorie di beni amministrativi:

Descrizione bene amministrativo	Tasso d'ammortamento	Durata in anni
Strade e piazze	2.5% - 3.0%	33 - 40
Costruzioni edili	2.5% - 3.0%	33 - 40
Mobili, veicoli, apparecchiature	10.0% - 20%	5 - 10
Veicoli speciali	6.5% - 20.0%	5 - 15
Boschi e lavori forestali	2.5%	40
Hardware e software	20.0% - 25%	4 - 5

Non da ultimo gli ammortamenti dovranno essere calcolati soltanto l'anno successivo l'utilizzo del bene tenendo in considerazione anche le fatture non ancora pervenute ed eventuali sussidi/contributi non ancora percepiti.

**Versamenti a fondi e finanziamenti speciali**

In questa tipologia di conti vengono registrati i versamenti a fondi e a finanziamenti speciali così definiti nella raccomandazione numero 8; in essa troviamo la suddivisione fra:

- Finanziamenti speciali del capitale di terzi
- Finanziamenti speciali del capitale proprio

Nel nostro piano contabile sono previsti 3 finanziamenti speciali del capitale dei terzi (contributi sostitutivi posteggi, accantonamento manutenzione straordinaria canalizzazioni e Fondo per energie rinnovabili FER) e 2 del capitale proprio (conto di livellamento servizio canalizzazioni e rifiuti).

**Spese di trasferimento e riversamento contributi**

È sicuramente il gruppo di spesa più importante con i suoi CHF 11.2 Mio di uscite e comprende tutti i contributi da versare al Cantone, ai Consorzi ed agli enti privati così come gli ammortamenti pianificati su contributi d'investimento versati a terzi.

Ricordiamo che la maggior parte dei contributi corrisposti al Cantone hanno quale base di calcolo il gettito d'imposta e di conseguenza hanno registrato importanti aumenti.

**Risorse fiscali (gettito escluso)**

Non si registrano variazioni di rilievo da sottolineare.

Evidenziamo comunque la necessità di suddividere l'ex conto "sopravvenienze d'imposte" in 2 nuovi conti le cui denominazioni sono le seguenti:

- Imposta sul reddito e sostanza persone fisiche anni precedenti
- Imposta sull'utile e capitale persone giuridiche anni precedenti.

**Regalie e concessioni**

Nessuna particolare osservazione da segnalare.

**Ricavi finanziari**

Il gruppo comprende gli interessi maturati su imposte, debitori e conti postali/bancari con l'aggiunta degli affitti percepiti.

**Tasse e retribuzioni**

La maggior entrata è da attribuire all'incremento della tassa base per i rifiuti a copertura dei costi dell'omonimo servizio.

**Ricavi da trasferimento**

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

Il Gran Consiglio ticinese ha fissato dal 2020 fino al 2023 un importo annuo di CHF 13.5 Mio; al nostro Comune, proporzionalmente al gettito d'imposta delle persone giuridiche, spettano CHF 500'000.00.

**Ricavi diversi**

Non abbiamo nessun commento particolare da esporre.

**Prelevi da fondi e finanziamenti speciali**

Conseguentemente alla riduzione dei gigawatt erogati dalla nostra azienda elettrica prevediamo una riduzione del contributo a favore dell'erario comunale inerente il Fondo per energie rinnovabili (FER).

## **1.7 Confronto preventivo 2021 con piano finanziario**

Come già esposto in precedenza con l'introduzione del nuovo piano contabile sono cambiati alcuni concetti di suddivisione della spesa e della tenuta della contabilità e quindi il confronto fra preventivo e piano finanziario risulta essere impossibile.

Nemmeno un aggiornamento del piano finanziario poteva essere allestito poiché il modello matematico attualmente utilizzato non è adeguato alle nuove disposizioni e pertanto sarà necessaria la sua sostituzione.

Appare comunque evidente che la particolare situazione sanitaria ed economica in cui ci troviamo ad operare non rientrava in nessuna delle ipotesi di lavoro considerate per l'allestimento del piano finanziario e di conseguenza qualsiasi previsione effettuata sarebbe risultata inadeguata.

Per l'allestimento del prossimo piano finanziario si attenderà l'elezione del nuovo Municipio il quale dovrà definire le linee direttive ed il programma di legislatura.

## 2. Conto economico: principali variazioni per genere di conto

Con tutte le premesse già fatte in precedenza cercheremo in questa sezione di evidenziare e commentare le maggiori variazioni registrate a preventivo 2021 rispetto al documento dell'anno precedente.

No conto	Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2020
<b>0</b>	<b>Amministrazione generale</b>		
<b>024</b>	<b>Informatica</b>		
024.3118.000	Acquisto licenze e programmi informatici	60'000.00	55'000.00
024.3153.000	Manutenzione centro elettronico (hardware)	7'000.00	-.-
024.3158.000	Manutenzione programmi informatici	20'000.00	15'000.00

Come tutti ben sappiamo l'importanza dell'informatica all'interno della nostra società e di conseguenza anche nella nostra Amministrazione è sempre maggiore ed in continua evoluzione. Di conseguenza per offrire servizi e prestazioni congrue dobbiamo adeguare i nostri sistemi ed avvalerci del supporto di consulenti esterni.

**1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa****111 Polizia**

<b>111.3010.000</b>	<b>Stipendio personale in organico</b>	<b>465'000.00</b>	<b>513'000.00</b>
<b>111.3010.001</b>	<b>Stipendio personale incaricato</b>	<b>63'000.00</b>	<b>56'000.00</b>
<b>111.3052.000</b>	<b>Cassa pensione</b>	<b>67'000.00</b>	<b>100'000.00</b>
<b>111.3090.000</b>	<b>Formazione personale</b>	<b>20'000.00</b>	<b>44'000.00</b>

Con il pre-pensionamento di 2 agenti e del comandante avvenute nel 2020 il nostro corpo di polizia ha subito una importante modifica degli effettivi.

A preventivo sono previsti 5 agenti di cui 1 comandante ed un sesto agente è in formazione.

**143 Altri servizi giuridici**

<b>143.3601.000</b>	<b>Riversamento tassa cani</b>	<b>12'000.00</b>	<b>-.-</b>
<b>143.4033.000</b>	<b>Tassa cani</b>	<b>35'000.00</b>	<b>24'000.00</b>

Contrariamente a fin quanto fatto finora dobbiamo esporre l'intera tassa incassata e l'importo da riversare al Cantone per la sua quota parte.

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

<b>211.4631.001</b>	<b>Sussidio Cantonale stipendio docenti</b>	<b>120'000.00</b>	<b>135'000.00</b>
---------------------	---	-------------------	-------------------

Adeguamento del sussidio alle disposizioni cantonali.

**212 Scuola elementare - docenti**

<b>212.4612.100</b>	<b>Ricupero stipendi docenti consorziati</b>	<b>91'000.00</b>	<b>137'000.00</b>
---------------------	--	------------------	-------------------

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.

<b>212.4631.001</b>	<b>Sussidio Cantonale stipendio docenti</b>	<b>230'000.00</b>	<b>268'000.00</b>
---------------------	---	-------------------	-------------------

Adeguamento del sussidio alle disposizioni cantonali.

**217 Edifici scolastici scuola infanzia**

<b>217.3010.002</b>	<b>Stipendio personale ausiliario</b>	<b>112'000.00</b>	<b>102'500.00</b>
---------------------	---------------------------------------	-------------------	-------------------

A seguito delle disposizioni in materia di Covid-19 abbiamo dovuto aggiungere la pulizia e disinfezione degli spazi scolastici anche durante la pausa di mezzogiorno. Ciò ha causato un aumento di ore di lavoro del personale ausiliario.

**218 Edifici scolastici scuola elementare**

<b>218.3010.002</b>	<b>Stipendio personale ausiliario</b>	<b>181'500.00</b>	<b>159'000.00</b>
---------------------	---------------------------------------	-------------------	-------------------

A seguito delle disposizioni in materia di Covid-19 abbiamo dovuto aggiungere la pulizia e disinfezione degli spazi scolastici anche durante la pausa di mezzogiorno. Ciò ha causato un aumento di ore di lavoro del personale ausiliario.

**3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa****332 Mass media**

<b>332.3102.002</b>	<b>Informazione ai cittadini</b>	<b>6'000.00</b>	<b>-.-</b>
<b>332.3158.002</b>	<b>Aggiornamento sito internet</b>	<b>6'000.00</b>	<b>-.-</b>

Estrapolazione di spese precedentemente inserite in altri conti.

**341 Sport**

<b>341.3636.004</b>	<b>Contributo a società ed organizzazioni comunali sportive</b>	<b>26'500.00</b>	<b>-.-</b>
---------------------	---	------------------	------------

Estrapolazione del contributo alle associazioni comunali sportive dal vecchio conto 311.365.03 "Contributo a società ed organizzazioni comunali" il cui preventivo ammontava a CHF 51'500.00. Nel conto 342.3636.005 "Contributo a società ed organizzazioni comunali ricreative" è inserita la quota parte mancante.

**342 Tempo libero e verde pubblico**

<b>342.3636.005</b>	<b>Contributo a società ed organizzazioni comunali ricreative</b>	<b>24'500.00</b>	<b>-.-</b>
---------------------	---	------------------	------------

Estrapolazione del contributo alle associazioni comunali ricreative dal vecchio conto 311.365.03 "Contributo a società ed organizzazioni comunali". Vedasi descrizione conto precedente.

**4 Sanità****412 Case medicalizzate, di riposo e di cura**

<b>412.3632.104</b>	<b>Contributi per anziani ospiti di istituti</b>	<b>2'394'000.00</b>	<b>1'928'000.00</b>
---------------------	--	---------------------	---------------------

Il contributo è calcolato sommando le giornate di presenza degli anziani domiciliati nel nostro Comune in case di riposo (CHF 46.00 giornalieri ma al massimo il 6% del gettito cantonale), prelevando una percentuale del 5.55% sul gettito d'imposta cantonale 2017 e CHF 32.35 per abitante residente.

Oltre agli aumenti sia dei costi giornalieri di presenza, per abitante e la percentuale di prelievo sul gettito, la differenza maggiore è data dall'importante incremento del gettito d'imposta comunale.

**421 Cure ambulatoriali**

<b>421.3632.105</b>	<b>Contributi servizi assistenza e cura a domicilio (SACD)</b>	<b>778'000.00</b>	<b>662'000.00</b>
---------------------	--	-------------------	-------------------

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 sono rimaste praticamente invariate rispetto all'anno precedente ma sono applicate ad un gettito d'imposta superiore.

<b>421.3632.106</b>	<b>Contributo per servizi d'appoggio</b>	<b>420'000.00</b>	<b>310'000.00</b>
---------------------	--	-------------------	-------------------

Un leggero aumento della percentuale di prelievo applicata ed un gettito d'imposta maggiore sono le cause dell'aumento di spesa.

#### **432           Altra lotta contro le malattie**

<b>Dal 432.3010.000 al 432.3631.001</b>	<b>Diversi conti</b>	<b>48'500.00</b>	<b>-.-</b>
---	----------------------	------------------	------------

In questo gruppo di conti saranno contabilizzate le spese per la lotta contro la zanzara tigre ed altri insetti non autoctoni. Nel preventivo 2020 erano inseriti nel servizio 430 "Ambiente".

#### **434           Covid - 19**

<b>Dal 434.3101.000 al 434.3637.013</b>	<b>Diversi conti</b>	<b>189'000.00</b>	<b>670'000.00</b>
---	----------------------	-------------------	-------------------

Inserimento dei costi come da Messaggio municipale 13/2020 Credito per la costituzione di un Fondo a sostegno e rilancio dell'economia e l'approvazione Regolamento comunale Covid-19.

**5 Sicurezza sociale****512 Riduzione dei premi**

<b>512.3631.002</b>	<b>Al Cantone per AM/PC/AVS/AI</b>	<b>2'250'000.00</b>	<b>2'007'000.00</b>
---------------------	------------------------------------	---------------------	---------------------

Ipotizzando un gettito d'imposta cantonale di riferimento di circa CHF 25 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 2'250'000.00.

**579 Altro servizi sociali**

<b>Dal 579.3010.000 al 579.3737.003</b>	<b>Diversi conti</b>	<b>144'501.00</b>	<b>-.-</b>
---	----------------------	-------------------	------------

Trattasi delle spese relative all'operatrice sociale e degli aiuti che il Comune elargisce non contenuti in altri servizi. I conti e costi sono stati estrapolati dal servizio 500 "Servizi sociali".

**6 Trasporti e comunicazioni****613 Strade cantonali**

<b>613.3631.005</b>	<b>Rimborso al Cantone per manutenzione strade</b>	<b>8'000.00</b>	<b>20'000.00</b>
---------------------	--	-----------------	------------------

Riduzione della spesa in seguito al passaggio di via Cantonale e via Gaggiolo alla Confederazione.

**615 Strade comunali e squadra esterna**

<b>615.3010.000</b>	<b>Stipendio personale in organico</b>	<b>453'000.00</b>	<b>479'000.00</b>
---------------------	--	-------------------	-------------------

Riduzione della spesa in seguito al pre-pensionamento di un operaio la cui sostituzione sarà prevista soltanto nella seconda metà dell'anno.

<b>615.3052.000</b>	<b>Cassa Pensione</b>	<b>112'000.00</b>	<b>56'000.00</b>
---------------------	-----------------------	-------------------	------------------

L'onere supplementare è dovuto ai costi di finanziamento del supplemento AVS del dipendente a cui è stato concesso il pre-pensionamento.

## 619 Strade non menzionate altrove

<b>619.4610.000</b>	<b>Contributo da Confederazione per manutenzione fasce alberate</b>	<b>30'000.00</b>	<b>-.--</b>
---------------------	---	------------------	-------------

L'USTRA ha dato mandato al nostro Ufficio tecnico di procedere alla manutenzione delle fasce alberate lungo la via Cantonale. Per questa incombenza riconosce un contributo annuo di CHF 30'000.00.

## 622 Traffico regionale e d'agglomerato

<b>622.3631.007</b>	<b>Comunità tariffale Arcobaleno</b>	<b>61'000.00</b>	<b>85'000.00</b>
---------------------	--------------------------------------	------------------	------------------

Il minor contributo è da imputare alla prevista riduzione della partecipazione dei Comuni alla spesa totale; essa dipende in modo preponderante dalla vendita dei titoli di trasporto.

<b>622.3631.008</b>	<b>Partecipazione spesa trasporti pubblici regionali</b>	<b>395'500.00</b>	<b>297'000.00</b>
---------------------	--	-------------------	-------------------

Come già preannunciato l'anno scorso dal Consiglio di Stato la partecipazione dei Comuni alla spesa per i trasporti pubblici regionali sarebbe aumentata di CHF 10 Mio (+43.5%) ciò che corrisponde ad un incremento per Stabio valutato a +33%.

## 7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

### 720 Canalizzazioni

<b>Dal 720.3101.001 al 720.4500.200</b>	<b>Diversi conti</b>	<b>837'000.00</b>	<b>853'000.00</b>
---	----------------------	-------------------	-------------------

Come già accennato qualche pagina orsono il servizio canalizzazioni non influirà più sui risultati d'esercizio del conto economico del Comune poiché dovrà sempre risultare a pareggio.

Avanzi/Perdite d'esercizio dovranno confluire nel conto al passivo del bilancio 2910.201 "Conto di livellamento servizio canalizzazioni". Per l'anno in esame si prevede una devoluzione al conto sopraccitato di CHF 63'500.00.

### 730 Rifiuti

Dal 730.3010.000 al 730.4270.002	Diversi conti	752'000.00	848'000.00
--	---------------	------------	------------

Vale il medesimo discorso fatto per il servizio canalizzazioni. Il conto di riferimento a bilancio è 2910.301 "Conto di livellamento servizio rifiuti"; per il 2021 non prevediamo alcuna devoluzione attiva o passiva al fondo.

Novità inserite a preventivo sono l'applicazione del nuovo regolamento con l'adeguamento sia del prezzo di vendita del sacco dei rifiuti che della tassa base.

Incognita supplementare è riferita alla delibera per la gestione dell'ecocentro e quindi dei rifiuti riciclabili ed ingombranti che avverrà nei primi mesi dell'anno in esame.

### 769 Inquinamento ambientale e risparmio energetico

Dal 769.3635.000 al 769.3637.007	Diversi conti	317'000.00	185'000.00
--	---------------	------------	------------

Oltre ad una nuova nomenclatura dei conti che rispetta il relativo regolamento comunale abbiamo inserito il costo del bike sharing per CHF 106'000.00 di cui CHF 50'000.00 (conto 769.4631.002) dovremmo riceverli come incentivo da parte del Cantone.

Il progetto è affidato ad una società privata che si occuperà dell'installazione di 7 postazioni sul nostro territorio, di fornire le biciclette e di curarne la manutenzione.

### 779 Protezione ambiente

779.3010.000	Stipendio personale in organico	89'000.00	96'000.00
779.3052.000	Cassa pensione	22'500.00	12'500.00

Riduzione della massa salariale e aumento dei costi di cassa pensione sono imputabili al pensionamento anticipato di un collaboratore.

**9 Finanze e imposte****910 Imposte**

<b>910.4000.100</b>	<b>Imposta reddito e sostanza persone fisiche anni precedenti</b>	<b>300'000.00</b>	<b>1'300'000.00</b>
<b>910.4010.100</b>	<b>Imposta utile e capitale persone giuridiche anni precedenti</b>	<b>1'000'000.00</b>	

Le normative del nuovo piano contabile prevedono la suddivisione delle sopravvenienze d'imposta fra le persone fisiche e giuridiche.

**930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri**

<b>930.3622.700</b>	<b>Contributi di livellamento potenzialità fiscale</b>	<b>1'176'000.00</b>	<b>464'000.00</b>
---------------------	--	---------------------	-------------------

A seguito della forte progressione del gettito d'imposta comunale registrata negli ultimi anni saremo chiamati a finanziare in modo importante questo strumento di redistribuzione delle risorse fiscali.

I comuni paganti sono 36 per un totale di CHF 70 Mio (di cui CHF 28 Mio a carico di Lugano) mentre i beneficiari sono 78.

<b>930.3622.800</b>	<b>Contributi fondo perequazione finanziaria</b>	<b>55'000.00</b>	<b>48'000.00</b>
---------------------	--	------------------	------------------

Ipotizzando il mantenimento dell'aliquota di prelievo (0.14%) e del moltiplicatore d'imposta comunale (65%) la variabile che determina l'aumento è il gettito d'imposta comunale riferita al 2018 valutato in CHF 25.8 Mio.

**950 Partecipazione ad entrate del Cantone**

<b>950.3601.002</b>	<b>Riversamento patenti caccia e pesca</b>	<b>18'000.00</b>	<b>-.-</b>
<b>950.4210.006</b>	<b>Incasso patenti caccia e pesca</b>	<b>20'000.00</b>	<b>1'500.00</b>

Le normative del nuovo piano contabile prevedono l'esposizione dei costi e ricavi al lordo senza compensazione.

<b>950.4601.900</b>	<b>Riversamento cantonale abolizione statuti speciali</b>	<b>500'000.00</b>	<b>-.--</b>
---------------------	---	-------------------	-------------

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

Il contributo sarà calcolato di anno in anno sulla base del gettito fiscale d'imposta.

## 961 Interessi

<b>961.3401.001</b>	<b>Interessi passivi debiti fissi</b>	<b>165'000.00</b>	<b>183'000.00</b>
---------------------	---------------------------------------	-------------------	-------------------

Come si può evincere dalla specifica tabella allegata nel corso del prossimo anno scadranno 2 piccoli prestiti che andremo a rimborsare. Attualmente beneficiamo di un'ottima liquidità che dovrebbe essere sufficiente a fronteggiare gli impegni di gestione corrente ed investimenti previsti per il 2021 senza dover contrarre nuovi prestiti.

## 990 Voci non ripartite

<b>Dal 990.3300.000 al 990.3320.900 e dal 990.3660.100 al 990.3660.200</b>	<b>Diversi conti ammortamento</b>	<b>956'000.00</b>	<b>1'896'000.00</b>
--	-----------------------------------	-------------------	---------------------

Come già ampiamente esposto nelle pagine precedenti il nuovo modello contabile prevede il passaggio dagli ammortamenti a quote decrescenti agli ammortamenti lineari basati sulla durata di vita del bene. Ciò comporta inizialmente una riduzione della spesa che crescerà costantemente negli anni a dipendenza degli investimenti netti effettuati.

<b>990.3631.009</b>	<b>Partecipazione risanamento finanziario del Cantone</b>	<b>436'000.00</b>	<b>550'000.00</b>
---------------------	---	-------------------	-------------------

I comuni partecipano al risanamento finanziario del Cantone con un importo complessivo di CHF 26 Mio di cui CHF 13 Mio suddivisi in percentuale della popolazione residente e la rimanenza in proporzione al gettito d'imposta.

### 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.

Per gli investimenti più importanti il Municipio si riserva la possibilità di rivedere le proprie priorità a dipendenza dell'evolvere della pandemia e delle ripercussioni finanziarie che essa avrà sulle finanze comunali.

Breve riassunto degli investimenti netti (uscite meno ricavi) previsti a preventivo ed inseriti a consuntivo dal 2012 al 2019:

		Preventivo in Mio	Consuntivo in Mio	Differenza in Mio
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
Anno	2019	0.2	0.2	0.0

Fatte queste premesse commentiamo di seguito le principali opere previste per l'anno 2021:

#### Categoria terreni

Nessun investimento previsto.

### Categoria costruzioni edili

I principali investimenti sono da ricondurre alla conclusione del concorso pubblico per la progettazione del centro sportivo così come alla progettazione della palestra tripla e sala polivalente.

Inizieremo i lavori per la riqualifica del mappale 6 RFD di Stabio (ex Meotti) e sostituiranno le tapparelle presso la scuola elementare.

In ambito di risanamento energetico degli stabili comunali procederemo alla sostituzione dei corpi illuminanti presso la casa comunale i cui costi dovrebbero essere interamente a carico del Fondo per 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.

### Categoria genio civile strade

Parecchie opere verranno terminate nel corso del 2021 tra le quali segnaliamo via Vite (I tappa), il prolungamento di via Pietane, il pagamento degli ultimi espropri della strada industriale lotti III e IV, il versamento a saldo della formazione del marciapiede su via Cantonale e via Gaggiolo e la liquidazione dei lavori per la formazione di un passaggio pedonale fra via Segeno e via Barico.

Ricorsi permettendo dovrebbero poter iniziare i lavori di sistemazione della Piazza Maggiore, i lavori preparatori per la moderazione del traffico su via Campagnola, la realizzazione del percorso ciclabile fra la dogana del Gaggiolo e Genestrerio, la realizzazione del percorso pedonale su via Pioppi e la posa del manto fonoassorbente su via Ligornetto.

Nel 2021 continueremo a versare le rate a favore del Programma d'agglomerato del Mendrisiotto di seconda generazione (PAM2) ed al piano dei trasporti del Mendrisiotto.

Oltre a ciò troveranno spazio alcune piccole progettazioni.

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

Fra le entrate segnaliamo l'emissione dei contributi di migliororia per le opere stradali che giungono a conclusione, il rimborso delle spese sostenute per la realizzazione della ciclo-pista Gaggiolo – Genestrerio ed il versamento a saldo del sussidio per la formazione del passaggio pedonale via Segeno – Barico.

Categoria genio civile canalizzazioni

Non ci sono particolari opere da segnalare se non la sostituzione della canalizzazione sul mappale 681 RFD Stabio, la liquidazione della 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.

Inoltre verrà progettato il collettore su via Gerrette e pagata la rata d'investimento per la liquidazione delle opere eseguite dal Consorzio depurazione acque.

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

Categoria studi e progetti

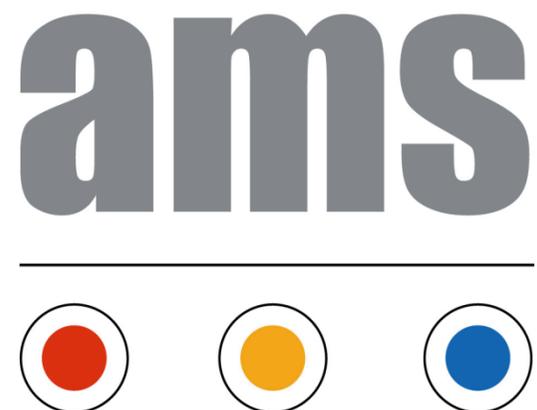
Come votato dal vostro Consesso continueranno i lavori di valorizzazione del parco del Laveggio, verrà avviato lo studio di fattibilità per collegare gli edifici pubblici ad una rete di teleriscaldamento e, se necessario, verrà utilizzato il credito quadro per lo studio di varianti pianificatorie.

Categoria altri investimenti

Tre importanti crediti troveranno la loro concretizzazione e si tratta dell'acquisto di una nuova spazzatrice elettrica, del programma quinquennale di valorizzazione dei boschi e, se il credito verrà approvato dal Consiglio comunale, inizieremo la lotta alle piante neofite invasive.

Oltre a ciò viene riproposto il credito quadro inerente la dotazione informatica dell'amministrazione e la realizzazione di un percorso di cardiowalk.

#### 4. Aziende municipalizzate



#### Commento al preventivo 2021

## 4.1 Introduzione

Per l'anno 2021 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. Il preventivo del 2021 adotta il nuovo modello contabile armonizzato MCA2.

Questi preventivi non si discostano, in particolare a livello di conto economico, da quelli del 2020, confermando i flussi finanziari dalle ams all'amministrazione pubblica comunale.

Il documento 2021 espone quindi la prospettiva dei seguenti risultati d'esercizio:

<b>Sezione acqua</b>	<b>CHF</b>	<b>-8'800.00</b>
<b>Sezione gas</b>	<b>CHF</b>	<b>260'500.00</b>
<b>Sezione elettricità</b>	<b>CHF</b>	<b>138'500.00</b>

Il prospetto d'esercizio della sezione elettricità è presentato con un utile di CHF 138'500.00 e un accantonamento per CHF 762'000.00 registrato nel Fondo elettrodotto (conto no. 790.3500.702).

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

La costituzione di questo fondo, e dell'utile, è sempre e comunque regolata dalle disposizioni della LAEI, sotto la vigilanza dell'ECom, che fissa i limiti massimi di guadagno sulla rete e il margine 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 esposizione dei conti.

A livello d'investimenti, l'anno 2021 prevede un'attivazione di CHF 3'610'000.00.

Oltre alle previsioni, di natura cautelare, per interventi e allacciamenti urgenti con i Crediti quadri (*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 – MM no. 04/2020,
- gli investimenti relativi al Consorzio ARM,
- la progettazione di un nuovo serbatoio (opere coordinata con il consorzio ARM),
- il rinnovo di una parte dell'infrastruttura (parte elettrica) della SS Punto Franco – MM no. 02/2020,
- Investimenti in impianti fotovoltaici su tetti privati – MM no. 07/2020.

## 4.2 Tariffe e consumi

Come consuetudine dedichiamo uno specifico capitolo esplicativo sulle tariffe 2021 delle tre sezioni.

### \* Tariffe sezione acqua

Anche per l'anno 2021 è previsto il mantenimento delle tariffe in vigore oramai da anni.

La sezione prevede un risultato con un leggero disavanzo d'esercizio dovuto anche agli investimenti nell'ambito del Consorzio ARM. Si rende tuttavia attenti 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 aggiornando leggermente la vendita di acqua per le attività industriali, in ragione degli ultimi edifici realizzati.

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 2021 non si prevede, allo stato attuale, una modifica delle tariffe per la fornitura di gas naturale nel primo semestre. 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 2020 (*albi comunali – siti ams e Comune – ElCom*), quanto segue:

##### **Prezzo energia 2021:**

Il costo dell'energia registra un lieve incremento rispetto al 2020 a causa della variazione nel profilo di carico dell'approvvigionamento di base e dalla diminuzione dei consumi.

L'applicazione della modalità degli acquisti scaglionati da parte della Direzione ams, tenuto conto dell'arco temporale concesso, ha comunque permesso di ottenere dei buoni prezzi per i clienti che si approvvigionavano tramite le ams.

Nel 2021 l'onere del puro costo d'energia varierà, per l'utenza domestica, in ragione del +0.73%.

##### **Prezzo utilizzo rete 2021:**

Per la rete (media/bassa tensione) fa riscontro l'influsso derivato dalla riduzione dei consumi e da una variazione dei costi legati all'esercizio e manutenzione della rete locale. Ne consegue un aumento medio pari al 4.34% circa rispetto al 2020 per la bassa tensione e del 5.64% per la media tensione.

A complemento si rende attenti che le tariffe 2021 si basano sulla nuova Ordinanza sull'approvvigionamento elettrico (OAE) in vigore dal 01.06.2019.

**Contributi 2021:**

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 2021 il prelievo è determinato in cts **2,30/kWh**. Invariato rispetto al 2020.

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

Il prelievo per il 2021 è determinato in **0,16 cts/kWh**. Invariato rispetto al 2020.

**Tributi**

I tributi, fissati dalle leggi cantonali e applicati dal 2014, sono stati così stabiliti per l'anno 2021.

**Tassa uso demanio pubblico:** anno 2021 = **1,05** cts/kWh      anno 2020 = *1,01 cts/kWh* (prelievo stabilito fino a max. 8 GWh)

stima prelievo 2021 nel comprensorio ams CHF 940'000.00

**Fondo cantonale energie** anno 2021 = **1,20** cts/kWh      *invariato rispetto al 2020* (prelievo stabilito fino a max 500 MWh)

**rinnovabili FER:** stima prelievo 2020 nel comprensorio ams CHF 380'000.00

### 4.3 Obiettivi ams

Gli obiettivi generali per l'anno 2021 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 (*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.*
- 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  
*Costituire la società che realizzerà la 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 rinnovabile (fotovoltaico)  
*Rafforzamento della produzione fotovoltaica nel comprensorio comunale.*
- Estensione e creazione di nuove linee di fibra ottica.
- Attività nell'ambito dell'efficienza energetica.

#### **4.4 Determinazione chiavi di riparto ams**

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

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

**1 Amministrazione e finanze**

<b>I<sup>a</sup> chiave:</b>	conti da 010.3010.000 a 010.3091.000, da 010.4260.000 a 010.4260.002 Stipendi/oneri personale <i>Ripartizione effettuata sulla base dell'occupazione del personale nei tre settori.</i> <u>Ripartizione:           Acqua 9%                   Gas 18%                   Elettricità 73%</u>	CHF 568'500.00
<b>II<sup>a</sup> chiave:</b>	conti da 010.3091.000 a 010.3102.003, da 010.3110.000 a 010.3130.004, da 010.3130.099 a 010.3137.000, 10.3170.000 e 010.4260.004 Spese generali e diverse <i>La chiave è elaborata sulla base della mole di lavoro amministrativo generata dalle sezioni nella gestione dell'utenza (fatturazione, richiami, ecc.) e del carico d'incidenza differente degli oneri assicurativi RC in rapporto alla loro incidenza sui dicasteri.</i> <u>Ripartizione:           Acqua 9%                   Gas 14%                   Elettricità 77%</u>	CHF 273'000.00
<b>III<sup>a</sup> chiave:</b>	conti 010.3109.000, da 010.3130.007 a 010.3130.010 e 010.4309.000 Prestazioni diverse dal Comune <i>Ripartizione effettuata tenuto conto dell'occupazione del personale e dell'incidenza del fatturato nei tre settori.</i> <u>Ripartizione:           Acqua 3%                   Gas 20%                   Elettricità 77%</u>	CHF 289'000.00
<b>IV<sup>a</sup> chiave:</b>	conto no. 010.3636.004 Promovimento e marketing <i>Elaborata sulla base della cifra d'affari.</i> <i>I rapporti % rimangono invariati rispetto al 2019.</i> <u>Ripartizione:           Acqua 3%                   Gas 20%                   Elettricità 77%</u>	CHF 150'000.00
<b>V<sup>a</sup> chiave:</b>	conto 010.3160.000 Affitto sedimi logistica ams <i>L'importo (fisso) di CHF 145'000.00 è stato imputato con due metodologie:</i> <i>1. strutture uso esclusivo della sezione elettricità (SS Punto Franco, SS Gerrette e Cabine),</i> <i>2. rimanente sulla chiave del personale operativo.</i> <u>Ripartizione:           Acqua 6%                   Gas 12%                   Elettricità 82%</u>	CHF 145'000.00
<b>VI<sup>a</sup> chiave:</b>	conti da 020.3010.002 a 020.3101.001 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 17'000.00

## 4.5 Investimenti ams 2021

Nella tabella è indicata la mole degli investimenti previsti da ams per il 2021, separati per dicastero:

Descrizione	MM nr.	elettricità	gas	acqua	
Credito quadro (cabine – manufatti – condotte)	sezioni investimenti	300'000.00	200'000.00	150'000.00	
Credito quadro fotovoltaico (installazioni su edifici privati)	07/2020	200'000.00			
Credito quadro contatori (sistemi di misurazione intelligenti)	sezioni investimenti	80'000.00			
FTTH (fiber to the home)	----	200'000.00			
Rifacimento tecnica secondaria AT e MT SS Punto Franco	02/2020	680'000.00			
Impianto Biogas	04/2020		600'000.00		
Nuova condotta d'allacciamento gas	06/2016		440'000.00		
Progettazione nuovo serbatoio (in coordinazione con il Consorzio ARM)	----			100'000.00	
Scarico sorgenti S. Pietro	----			200'000.00	
ARM – partecipazioni al consorzio	----			460'000.00	
<b>Totali</b>		<b>1'460'000.00</b>	<b>1'240'000.00</b>	<b>910'000.00</b>	<b>3'610'000.00</b>

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 quadri a disposizione delle sezioni per l'anno 2021

Anche per l'anno 2021 proponiamo di mantenere integralmente i crediti quadri a disposizione delle tre sezioni, così come proposti lo scorso anno, al fine di dare la necessaria dinamicità/elasticità ad ams; sempre tenuto conto che l'utilizzo degli stessi rimane sotto il controllo del Municipio che riferirà puntualmente nei consuntivi.

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

### Sezione Elettricità

credito quadro 2021 di **CHF 300'000.00**

Il credito potrà soddisfare 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 2021 di **CHF 80'000.00**

La nuova Ordinanza sull'approvvigionamento elettrica (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 con una frequenza di 10-15 anni.

### Sezione Gas

credito quadro 2021 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.

### Sezione Acqua

credito quadro 2021 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 a) Previsione risultati d'esercizio ams 2021**

Dal preventivo 2021 scaturisce un avanzo globale d'esercizio ams di CHF 390'200.00, così composto:

Sezione acqua	disavanzo di	CHF	8'800.00
Sezione elettricità	avanzo di	CHF	138'500.00
Sezione gas	avanzo di	CHF	260'500.00

#### **b) Destinazioni utili d'esercizio**

Il Municipio chiede che, per la destinazione degli utili, il Consiglio comunale si chini sulle indicazioni che saranno formulate al momento dell'approvazione del Consuntivo ams 2021.

Si ricorda che la Legge sulle aziende municipalizzate è stata abrogata il 19 novembre 2018, ciò nonostante i principi in essa contenuti, ripresi all'Art. 29 Regolamento Organico delle Aziende Municipalizzate, verranno ripresi per formulare le proposte definitive.

## 4.8 AMS – Gestione corrente

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

Sono tralasciati alcuni commenti alle poste che mantengono invariato l'importo già previsto nel *preventivo anno 2020*.

### 0 Amministrazione e finanze (generale)

No conto	Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2020
----------	-------------	-----------------	-----------------

#### 010 Direzione e amministrazione generale

da 010.3010.000 a 010.3091.000	Capitolo oneri del personale	568'500.00	560'500.00
---	------------------------------	------------	------------

Nel complesso del capitolo oneri del personale non vi sono particolari osservazioni da riprendere.

010.3130.007	Prestazioni e q.p. manutenzione centro elettronico	40'000.00	40'000.00
--------------	--	-----------	-----------

Onere rimasto invariato e stimato in base alle indicazioni dell'ufficio contabilità.

### 1 Sezione acqua

No conto	Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2020
----------	-------------	-----------------	-----------------

#### 100 Amministrazione

100.3930.000	Addebito interno amministrazione	97'500.00	96'885.00
--------------	----------------------------------	-----------	-----------

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

**110 Manutenzione rete di distribuzione e serbatoi**

da 110.3010.000 a 110.3055.000	<b>Capitolo oneri del personale</b>	<b>114'000.00</b>	<b>107'500.00</b>
--------------------------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Non vi sono particolari osservazioni in merito al capitolo oneri del personale.

<b>110.3111.001</b>	<b>Acquisto sistemi di conteggio</b>	<b>7'000.00</b>	<b>7'000.00</b>
---------------------	--------------------------------------	-----------------	-----------------

Le esigenze di servizio della sezione rimangono invariate.

<b>110.3132.001</b>	<b>Analisi acque</b>	<b>12'500.00</b>	<b>12'500.00</b>
---------------------	----------------------	------------------	------------------

Mantenimento dell'importo alle esigenze di controllo delle acque distribuite, in ossequio alle disposizioni di legge superiori.

<b>110.3612.101</b>	<b>Partecipazione costi gestione ARM</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>
---------------------	--	------------------	------------------

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

<b>190.3930.001</b>	<b>Addebito interno spese generali</b>	<b>1'500.00</b>	<b>1'317.00</b>
---------------------	--	-----------------	-----------------

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

**180 Tasse acqua potabile e ricavi diversi**

<b>180.4240.000</b>	<b>Tassa d'abbonamento</b>	<b>70'000.00</b>	<b>70'000.00</b>
---------------------	----------------------------	------------------	------------------

L'importo rimane allineato al preventivo 2020.

<b>180.4240.001</b>	<b>Vendita acqua per uso domestico</b>	<b>365'000.00</b>	<b>355'000.00</b>
<b>180.4240.002</b>	<b>Vendita acqua per uso industriale</b>	<b>220'000.00</b>	<b>215'000.00</b>

Si è aumentato leggermente la vendita d'acqua all'utenza domestica e industriale, in considerazione delle edificazioni in corso e avvenute nel 2020.

<b>180.4240.007</b>	<b>Contributi per allacciamenti</b>	<b>20'000.00</b>	<b>30'000.00</b>
---------------------	-------------------------------------	------------------	------------------

L'edificazione di grossi edifici è minima per l'anno 2021, di conseguenza si è corretta la previsione dei contributi per allacciamenti.

## 190 Ammortamenti, interessi e spese generali

da <b>190.3300.300</b> a <b>190.3660.200</b>	<b>Capitolo ammortamenti</b>	<b>292'000.00</b>	<b>271'000.00</b>
---	------------------------------	-------------------	-------------------

Oneri definiti dal servizio contabile sulla mole d'investimenti effettuati negli anni passati. Ammortamento partecipazione consorzio ARM (preventivo CHF 37'000.00).

## 7 Sezione elettricità

No conto	Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2020
----------	-------------	-----------------	-----------------

### 700 Amministrazione

<b>700.3930.000</b>	<b>Addebito interno amministrazione</b>	<b>1'082'000.00</b>	<b>1'076'305.00</b>
---------------------	---	---------------------	---------------------

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

### 710 Manutenzione e rinnovamento rete distribuzione

da <b>710.3010.000</b> a <b>710.3055.000</b>	<b>Capitolo oneri del personale</b>	<b>633'500.00</b>	<b>679'500.00</b>
---	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Minor costo del personale nella sezione elettricità dovuto al pre-pensionamento di un collaboratore sostituito con l'assunzione di un installatore elettricista.

**780 Tasse energia elettrica**

<b>780.3101.098</b>	<b>Onere acquisto energia e certificati</b>	<b>5'590'000.00</b>	<b>6'970'000.00</b>
---------------------	---	---------------------	---------------------

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

La diminuzione del costo dell'energia è dovuta prevalentemente alla modalità di approvvigionamento dei grossi consumatori sul mercato libero che hanno approfittato di prezzi attrattivi sul mercato giornaliero (SPOT); ciò si rifletterà verosimilmente anche il prossimo anno. Per l'utenza domestica/vincolata la modalità degli acquisti scaglionati ha determinato un prezzo per il 2021 in linea con gli ultimi anni. Con le diverse modalità di acquisto a disposizione dei clienti sul mercato diventa sempre più difficile preventivare l'importo per questa voce.

Valutazione consumi: base 2019 con integrazione del trend riscontrato nei primi sei mesi del 2020.

<b>780.3161.000</b>	<b>Onere utilizzo rete AET (costi di transito)</b>	<b>2'450'000.00</b>	<b>2'520'000.00</b>
---------------------	--	---------------------	---------------------

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.

<b>780.3109.001</b>	<b>Onere perdita energia sulla rete</b>	<b>125'000.00</b>	<b>142'000.00</b>
---------------------	---	-------------------	-------------------

Voce contabile imposta dalle direttive ElCom sulla tenuta della contabilità aziendale nell'ambito della trasparenza dei conti. La stessa trova corrispondenza ai ricavi, voce fatturazione no. 780.4240.013.

<b>780.3634.001</b>	<b>Prestazioni PSRS (Swissgrid)</b>	<b>170'000.00</b>	<b>178'100.00</b>
---------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

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

<b>780.4240.017</b>	<b>Affitto linea 50 kV a AET (Pancaking)</b>	<b>596'000.00</b>	<b>626'900.00</b>
---------------------	--	-------------------	-------------------

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

<b>780.4240.010</b>	<b>Fatturazione energia in bassa tensione (NE7)</b>	<b>1'990'000.00</b>	<b>2'285'000.00</b>
<b>780.4240.014</b>	<b>Fatturazione utilizzo rete in bassa tensione (NE7)</b>	<b>2'710'000.00</b>	<b>2'780'000.00</b>

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 2019 e tenuto conto del trend dei primi sei mesi del 2020. Per la parte energia vi sono industrie alimentate in BT che soggiacciono alle tariffe di mercato stabilite con contratti e che esulano dai tariffari pubblicati.

<b>780.4240.011</b>	<b>Fatturazione energia in media tensione (NE5)</b>	<b>3'690'000.00</b>	<b>4'750'000.00</b>
<b>780.4240.015</b>	<b>Fatturazione utilizzo rete in media tensione (NE5)</b>	<b>2'600'000.00</b>	<b>2'590'000.00</b>

Valgono integralmente le indicazioni fornite per i conti precedenti (bassa tensione), nel senso che sono stati confermati i dati definitivi dell'anno 2019 con il trend 2020. Sempre per la sola energia tutti gli utenti sono regolati con contratti speciali e non sottostanno ai profili tariffali pubblicati.

<b>780.4500.700</b>	<b>Differenza di copertura energia</b>	<b>57'000.00</b>	<b>85'800.00</b>
<b>780.4500.701</b>	<b>Differenza di copertura rete (NE5 - NE7)</b>	<b>120'000.00</b>	<b>135'700.00</b>

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

## 790 Ammortamenti e interessi

da <b>790.3300.100</b> a <b>790.3300.906</b> più <b>790.3660.201</b>	<b>Capitolo ammortamenti</b>	<b>182'000.00</b>	<b>178'000.00</b>
---	------------------------------	-------------------	-------------------

Onere preventivato sulla base delle comunicazioni del servizio contabilità.

<b>790.3500.702</b>	<b>Fondo elettrodotto</b>	<b>762'000.00</b>	<b>755'000.00</b>
---------------------	---------------------------	-------------------	-------------------

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 2020 e al valore delle reti.

**799 Spese e ricavi generali**

<b>799.3930.001</b>	<b>Addebito interno spese generali</b>	<b>12'500.00</b>	<b>11'534.00</b>
---------------------	--	------------------	------------------

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

**9 Sezione gas**

No conto	Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2020
----------	-------------	-----------------	-----------------

**900 Amministrazione**

<b>900.3930.000</b>	<b>Addebito interno amministrazione</b>	<b>246'000.00</b>	<b>244'310.00</b>
---------------------	---	-------------------	-------------------

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

**910 Manutenzione rete di distribuzione**

da <b>910.3010.000</b> a <b>910.3055.000</b>	<b>Capitolo oneri del personale</b>	<b>207'000.00</b>	<b>204'500.00</b>
--	-------------------------------------	-------------------	-------------------

Non ci sono particolari osservazioni in merito al capitolo oneri del personale.

<b>910.3101.099</b>	<b>Acquisto gas da AIL</b>	<b>3'000'000.00</b>	<b>3'000'000.00</b>
---------------------	----------------------------	---------------------	---------------------

Valutazione elaborata sulla base dei dati di consumo anno 2019 e dei primi 6 mesi del 2020.  
Viene inoltre tenuto conto dei volumi di consumo prevedibili il prossimo anno e dell'evoluzione del prezzo del gas.

<b>910.3132.000</b>	<b>Consulenze tecniche</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>
---------------------	----------------------------	------------------	------------------

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

<b>990.3930.001</b>	<b>Addebito interno spese generali</b>	<b>3'000.00</b>	<b>2'844.00</b>
---------------------	--	-----------------	-----------------

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

## 980 Tasse gas e ricavi diversi

<b>980.4240.004</b>	<b>Vendita gas economie domestiche e artigianato</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>1'750'000.00</b>
---------------------	--	---------------------	---------------------

Osservando i dati di consumo per l'anno 2019 e i primi 6 mesi del 2020, 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.

<b>980.4240.005</b>	<b>Vendita gas industrie</b>	<b>2'120'000.00</b>	<b>2'160'000.00</b>
---------------------	------------------------------	---------------------	---------------------

Anche per il settore industriale la previsione si basa sui dati dell'anno 2019 e parte del 2020, valutando i nuovi allacciamenti, in attesa di poter osservare un consolidamento nei consumi dei forti utenti e delle tariffe del gas. Le tasse sono incluse.

<b>980.4240.006</b>	<b>Vendita gas edifici comunali</b>	<b>110'000.00</b>	<b>110'000.00</b>
---------------------	-------------------------------------	-------------------	-------------------

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

## 990 Ammortamenti, interessi e spese generali

da <b>990.3300.300</b> a <b>990.3300.601</b>	<b>Capitolo ammortamenti</b>	<b>136'000.00</b>	<b>116'000.00</b>
--	------------------------------	-------------------	-------------------

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

## 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 2021:
  - a. Del Comune che prevedono un fabbisogno di CHF 11'539'400.00
  - b. Delle Aziende municipali
    - I. Sezione acqua potabile che prevedono una perdita d'esercizio di CHF 8'800.00
    - II. Sezione elettricità che prevedono un avanzo d'esercizio CHF 138'500.00
    - III. Sezione gas che prevedono un avanzo d'esercizio di CHF 260'500.00
    - 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 varianti piano regolatore	CHF	20'000.00
- credito quadro rifacimento strade	CHF	150'000.00
- credito quadro sezione acqua	CHF	150'000.00
- credito quadro sezione gas	CHF	200'000.00
- credito quadro sezione elettricità	CHF	300'000.00
- credito quadro sostituzione contatori elettricità	CHF	80'000.00
  
3. Il Municipio è autorizzato a coprire il fabbisogno di CHF 11'539'400.00 mediante il prelevamento dell'imposta comunale 2021;

4. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2021 è fissato al 65%.

**PER IL MUNICIPIO**

Il Sindaco  
Simone Castelletti



Il Segretario  
Claudio Currenti

