

INDICE GENERALE

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Introduzione | 4 |
| 1.1 | Considerazioni generali | 4 |
| 1.2 | Valutazione del gettito fiscale 2025 | 5 |
| 1.3 | Moltiplicatore d'imposta 2025 | 11 |
| 1.4 | Risultato d'esercizio | 12 |
| 1.5 | Principali differenze rispetto al preventivo 2024 | 14 |
| 1.6 | Confronto preventivo 2025 con piano finanziario | 19 |
| 2. | Conto economico: principali variazioni per genere di conto | 20 |
| 3. | Gestione investimenti | 34 |
| 4. | Azienda Comunale di Stabio | 37 |
| 4.1 | Introduzione | 38 |
| 4.2 | Tariffe e consumi | 40 |
| 4.3 | Obiettivi ams | 43 |
| 4.4 | Determinazione chiavi di riparto ams | 44 |
| 4.5 | Investimenti ams 2025 | 46 |
| 4.6 | Crediti quadri a disposizione delle sezioni per l'anno 2025 | 48 |
| 4.7 | Risultati d'esercizio | 49 |
| 4.8 | AMS – Gestione corrente | 50 |
| 5. | Progetto di decisione | 59 |

Al Consiglio comunale di Stabio

Per esame alla:

Commissione della Gestione

Onorevole Signor Presidente,

Onorevoli Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente messaggio municipale sottoponiamo al vostro esame per approvazione i conti preventivi del Comune e dell'Azienda comunale di Stabio inerenti l'esercizio 2025.

Vi presentiamo la tabella ricapitolativa del preventivo del conto economico, della gestione investimenti e del conto di chiusura del 2025 con il confronto tra i dati del preventivo 2024 e consuntivo 2023.

RIASSUNTO DEL PREVENTIVO 2025

| | Preventivo 2025 | Preventivo 2024 | Consuntivo 2023 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Conto economico | | | |
| Spese operative | 28'462'000.00 | 25'823'000.00 | 27'900'821.79 |
| Ricavi operativi | 12'748'000.00 | 13'043'500.00 | 17'964'939.48 |
| Risultato operativo | 15'714'000.00 | -12'779'500.00 | -9'935'882.31 |
| Spese finanziarie | 18'500.00 | 43'500.00 | 96'041.15 |
| Ricavi finanziari | 344'500.00 | 325'500.00 | 479'822.59 |
| <i>Risultato finanziario</i> | 326'000.00 | 282'000.00 | 383'781.44 |
| Risultato ordinario | -15'388'000.00 | -12'497'500.00 | -9'552'100.87 |
| Spese straordinarie | | | |
| Ricavi straordinari | | | |
| <i>Risultato straordinario</i> | | | |
| Fabbisogno | 15'388'000.00 | 12'497'500.00 | 9'552'100.87 |
| Gettito fiscale | | | |
| Moltiplicatore al 65% | 13'650'000.00 | 11'375'000.00 | |
| Tassa immobiliare | 900'000.00 | 900'000.00 | 820'000.00 |
| Imposta personale | 136'000.00 | 134'000.00 | 136'000.00 |
| Risultato d'esercizio | -702'000.00 | -88'500.00 | 1'848'899.13 |
| Conto degli investimenti | | | |
| Uscite per investimenti | 8'066'000.00 | 7'639'000.00 | 6'078'169.13 |
| Entrate per investimenti | 1'484'000.00 | 2'977'000.00 | 1'305'307.71 |
| Onere netto per investimenti | 6'582'000.00 | 4'662'000.00 | 4'772'861.42 |
| Conto di finanziamento | | | |
| Onere netto per investimenti | 6'582'000.00 | 4'662'000.00 | 4'772'861.42 |
| Autofinanziamento | 934'000.00 | 1'416'500.00 | 3'501'585.04 |
| Risultato globale | -5'648'000.00 | -3'245'500.00 | -1'271'276.38 |

1. Introduzione

1.1 Considerazioni generali

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

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

Nell'elaborazione della tabella investimenti l'Esecutivo comunale ha cercato di ottimizzare gli interventi affinché si potesse presentare un documento sostenibile finanziariamente e rispettoso degli intendimenti di legislatura. Intendimenti presenti nel piano finanziario che vi verrà sottoposto per informazione e discussione.

La tempistica di realizzazione degli investimenti è stata adeguata allo stato di avanzamento delle rispettive procedure sia di progettazione sia ricorsuali.

1.2 Valutazione del gettito fiscale 2025

Introduzione

La valutazione del gettito fiscale è un tassello fondamentale nella stesura del preventivo e presenta notevoli incognite. Oltre alle situazioni geopolitiche che caratterizzano questi ultimi anni contraddistinte da crisi e risvolti più o meno importanti, ci troviamo confrontati con dati economici non brillantissimi che indicano un rallentamento degli indici di crescita delle maggiori economie mondiali.

Fra esse sono sintomatici i dati provenienti dalla Cina, dalla Germania, dalla Francia e dall'Italia; in controtendenza risultano per contro gli Stati Uniti. La Svizzera, avendo un mercato orientato principalmente all'esportazione, subisce il rallentamento globale e di conseguenza anche i suoi dati sono previsti al ribasso. Il Ticino non fa eccezione e rispecchia la tendenza nazionale.

In un simile contesto macroeconomico le nostre principali aziende operanti sul mercato internazionale hanno fornito previsioni contrastanti fra loro, segno delle difficoltà macroeconomiche attuali in un contesto geopolitico difficile.

Il Municipio ha deciso quindi per un approccio prudentiale adottando i parametri di crescita previsti dall'Istituto BAK Economics di Basilea procedendo laddove necessario ai necessari aggiustamenti.

Persone fisiche

Abbiamo confrontato due metodi di valutazione del gettito utilizzando nel primo caso le notifiche di tassazione a nostra disposizione e nel secondo indicizzando l'ultimo accertamento d'imposta (anno 2021).

Sono state tenute in considerazione le modifiche legislative legate alla riforma fiscale approvate in votazione popolare lo scorso 9 giugno e valutate complessivamente in un minor introito di circa CHF 100'000.00.

1° metodo

Dalle notifiche a nostra disposizione, suddivise per anno e incrementate con i nostri indici di crescita fino al 2022 e poi con le previsioni di espansione del prodotto interno lordo (PIL stima luglio 2024), otteniamo:

| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | totale | |
|-------------|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------------|
| 2019 | 326'000 | 2.48% | 0.61% | 3.14% | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 13.33% | 360'000 |
| 2020 | 124'000 | | 0.61% | 3.14% | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 10.85% | 130'000 |
| 2021 | 581'000 | | | 3.14% | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 10.24% | 640'000 |
| 2022 | 4'864'000 | | | | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 7.10% | 5'200'000 |
| 2023 | 3'040'000 | | | | | 2.60% | 2.60% | 5.20% | 3'190'000 |
| 2024 | 0 | | | | | | 2.60% | 2.60% | 0 |
| | 8'935'000 | | | | | | | | 9'520'000 |

2° metodo

Partendo dall'ultimo gettito accertato risalente al 2021, abbiamo indicizzato i valori con le percentuali di crescita del prodotto interno lordo (PIL luglio 2024):

| | | Indici di crescita | | | | Gettito 2025 |
|----------------------------------|-----------|--------------------|-------|-------|-------|------------------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
| Gettito cantonale accertato 2021 | 9'320'246 | 0.90% | 0.20% | 1.20% | 2.60% | 9'780'000 |

Nei primi nove mesi del 2024 registriamo una stabilità degli abitanti residenti nel nostro Comune e pertanto non ci attendiamo un aumento del gettito d'imposta proveniente dalla crescita demografica.

Di conseguenza il gettito inserito a preventivo per le persone fisiche ammonta a **CHF 9'600'000.00**.

Persone giuridiche

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

1° metodo

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

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|----------------|
| Valori assoluti | 8.2 Mio | 7.5 Mio | 7.5 Mio | 4.5 Mio | 7.0 Mio | 9.9 Mio | 8.2 Mio | 10.7 Mio | 7.9 Mio |
| Variazioni in percentuale | | - 9% | 0% | - 40% | + 56% | + 42% | - 18 % | + 32% | - 27% |

Dai dati esposti nella tabella precedente possiamo affermare che gli apporti fiscali fino al 2021 sono praticamente definitivi e quindi il risultato d'esercizio registrato è da ritenersi corretto; per contro, per gli anni a seguire, abbiamo ancora delle posizioni aperte per le quali attendiamo conferma delle valutazioni inserite nei rispettivi consuntivi.

Per la parte rimanente di gettito d'imposta proveniente dalle persone giuridiche, non inserite nella tabella sopra riportata, abbiamo proceduto alla stratificazione per anno d'imposta utilizzato i tassi di crescita delle notifiche in nostro possesso fino al 2021 e in seguito le indicazioni forniteci dalla Sezione degli enti locali.

Abbiamo anche tenuto in considerazione l'entrata in vigore a tutti gli effetti della riforma fiscale postulante la riduzione dell'aliquota d'imposta sugli utili dall'8 al 5.5%.

| | Utile | Capitale | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Gettito 2025 |
|------|--|----------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|------------------|
| 2019 | 72'000 | 10'000 | 8.30% | 69.47% | 3.70% | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 155'000 |
| 2020 | 185'000 | 74'000 | | 69.47% | 3.70% | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 467'000 |
| 2021 | 505'000 | 51'000 | | | 3.70% | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 616'000 |
| 2022 | 1'301'000 | 282'000 | | | | 1.90% | 2.60% | 2.60% | 1'695'000 |
| 2023 | 476'000 | 23'000 | | | | | 2.60% | 2.60% | 525'000 |
| | 2'539'000 | 440'000 | | | | | | | 3'458'000 |
| | Riduzione aliquota utile (arrotondato) | | | | | | | | -585'000 |
| | Totale parziale | | | | | | | | 2'873'000 |

Con questo metodo stimiamo l'apporto fiscale in CHF 10'793'000.00.

2° metodo

Il secondo metodo ha quale base di partenza l'ultimo gettito accertato d'imposta cantonale (2021) al quale sono stati applicati gli indici di crescita del prodotto interno lordo (PIL luglio 2024) deducendo poi i correttivi puntuali.

| | | Indici di crescita | | | | Correttivo | |
|----------------------------------|------------|--------------------|-------|-------|-------|------------|-------------------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2025 | Gettito 2025 |
| Gettito cantonale accertato 2021 | 14'156'696 | 3.70% | 1.90% | 2.60% | 2.60% | -3'500'000 | 12'186'000 |

L'introduzione di un correttivo è ritenuta necessaria a seguito degli effetti della riforma fiscale entrata in vigore nel 2020 che prevede l'abolizione degli statuti speciali e la riduzione dell'aliquota d'imposta sugli utili delle persone giuridiche dall'8 al 5.5%.

L'abolizione degli statuti speciali porterà le società a essere assoggettate all'aliquota ordinaria. Negli anni, a parità di risultati, comporterà un aumento del gettito fiscale inizialmente mitigato dalle misure accompagnatorie che permetteranno la diluizione su più anni del maggiore aggravio fiscale. Per il Comune di Stabio è difficile stabilire se i minori introiti fiscali dati dalla minore aliquota saranno superiori alle maggiori entrate date dall'abolizione degli statuti speciali.

Ponderando la media dei due metodi descritti otteniamo un gettito d'imposta per le persone giuridiche di **CHF 11'400'000.00**.

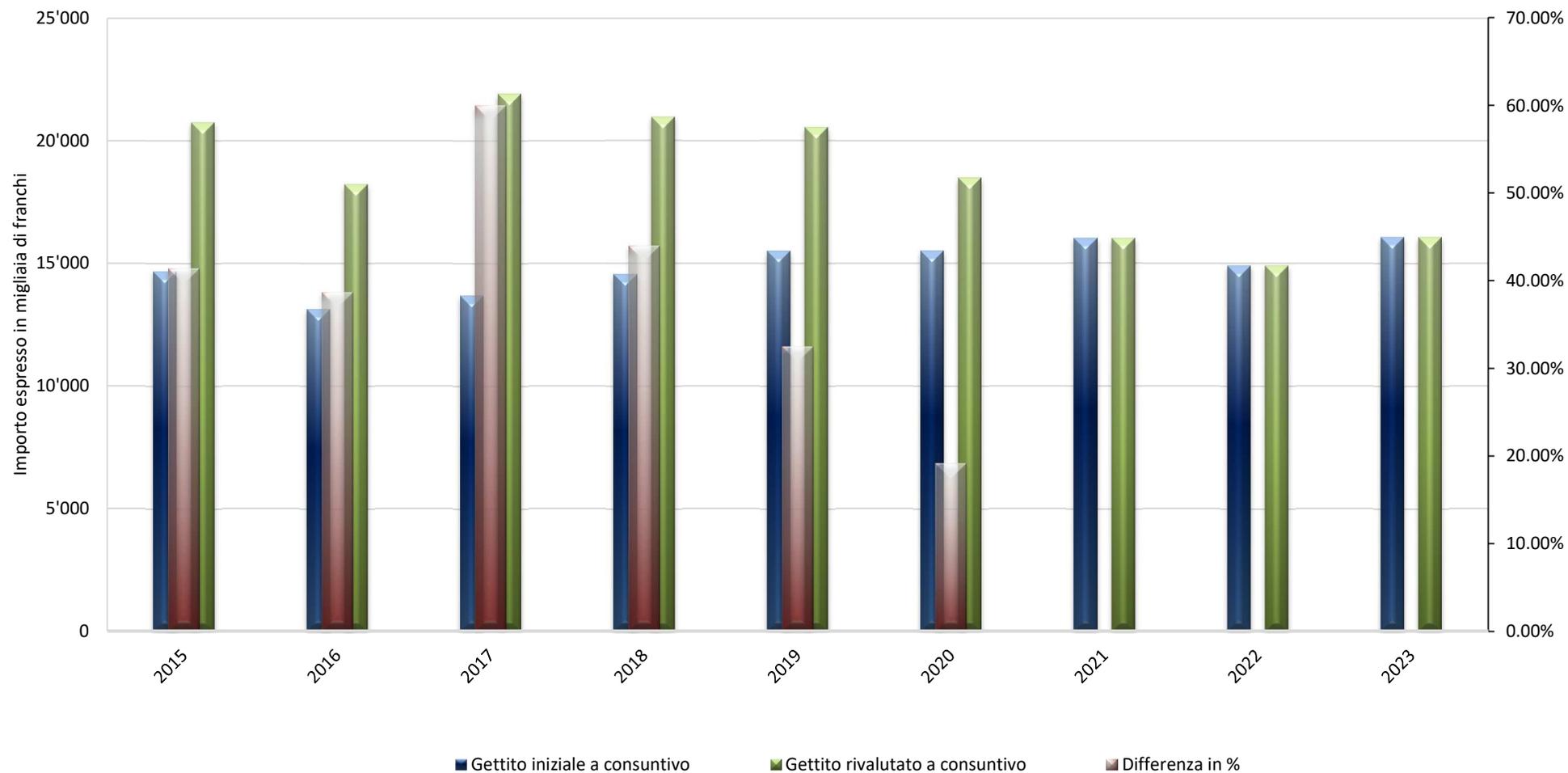
Riassumendo, il gettito d'imposta 2025 inserito a preventivo e soggetto a moltiplicatore è il seguente:

| | | |
|--------------------|------------|----------------------|
| Persone fisiche | CHF | 9'600'000.00 |
| Persone giuridiche | <u>CHF</u> | <u>11'400'000.00</u> |
| | CHF | 21'000'000.00 |

Inoltre saranno inserite l'imposta immobiliare pari a **CHF 900'000.00** e l'imposta personale di **CHF 136'000.00**.

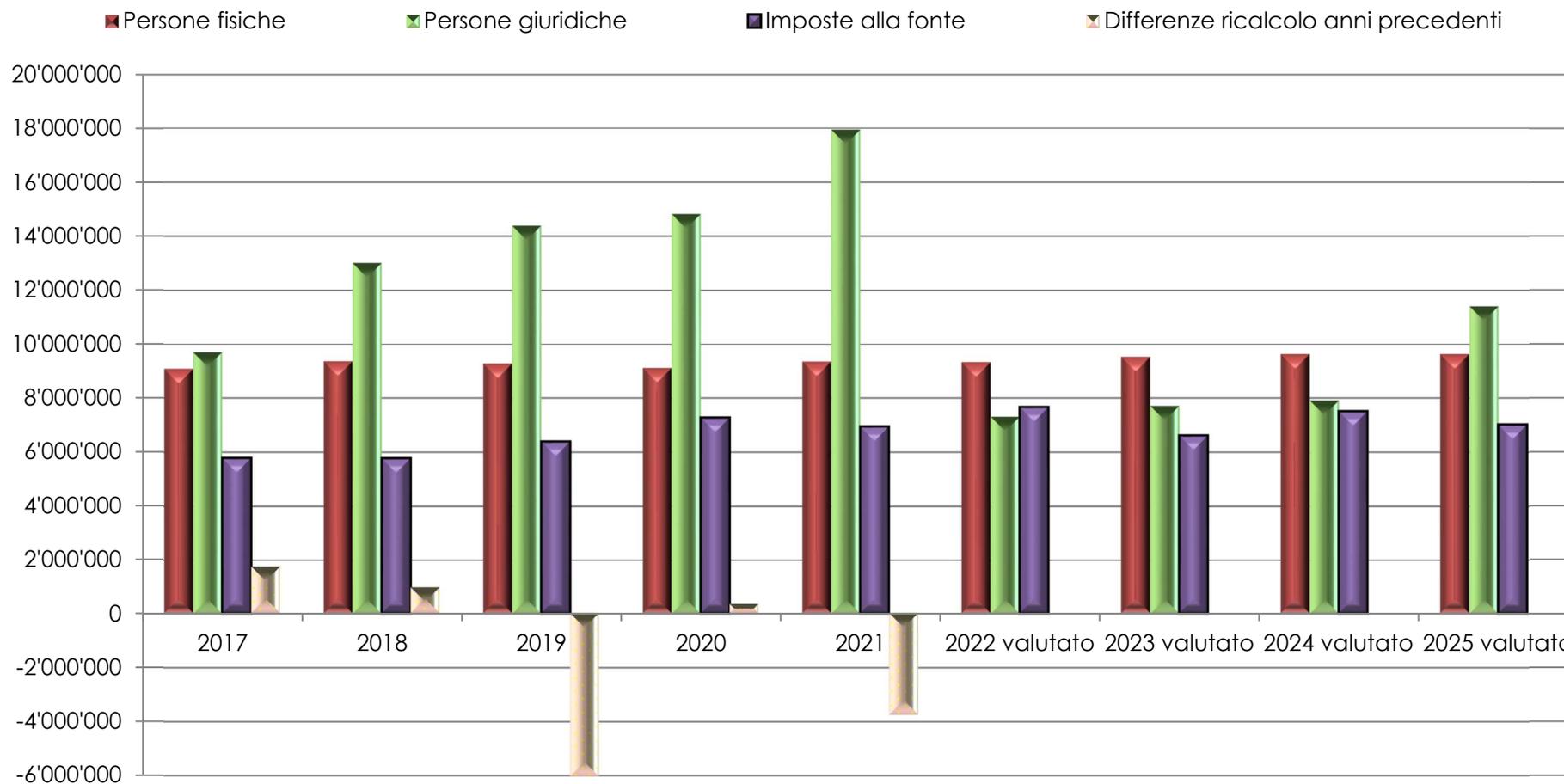
Questi due fattori non sono soggetti a moltiplicatore.

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



In conclusione, presentiamo l'evoluzione delle entrate fiscali comunali suddivise fra le varie componenti.

Vi rammentiamo che l'ultimo gettito accertato risale al 2021 e che gli anni successivi sono frutto di valutazioni contenute nei consuntivi licenziati dal Municipio.



Da alcuni anni nella determinazione del gettito d'imposta vengono inserite le variazioni positive e negative delle notifiche di tassazione non contemplate negli accertamenti precedenti (nel caso dell'anno 2021 sono gli anni 2016 e 2020). Tale somma per l'anno 2021 ammonta a CHF - 3'764'498.00.

1.3 Moltiplicatore d'imposta 2025

Con effetto 1. gennaio 2025 entreranno in vigore le modifiche degli artt. 177 e 178 della Legge organica comunale conformemente alla riforma fiscale. Ciò permetterà agli enti pubblici di fissare moltiplicatori differenziati fra le persone fisiche e le persone giuridiche.

Il Municipio, conseguentemente a quanto sopra esposto e dopo attenta valutazione, ha deciso di non avvalersi di tale opzione e pertanto propone per il 2025 il mantenimento del moltiplicatore politico al **65%** per entrambe le categorie.

Confermando la pressione fiscale dell'ultimo decennio l'Esecutivo comunale vuole dare continuità alla politica intrapresa lasciando alle persone fisiche e giuridiche maggiore disponibilità finanziaria da reinvestire nel ciclo economico. Reputiamo altresì corretto il mantenimento del moltiplicatore al 65% anche in virtù del capitale proprio accumulato negli anni scorsi ammontante di poco inferiore ai CHF 25 Mio.

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

$$\frac{(15'388'000.00 - 900'000.00 - 136'000.00) \times 100}{21'000'000.00} = 68.34\%$$

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

| | | | | |
|-------------------|------------|-----------------------|-----|---------------------|
| Moltiplicatore al | 60% | Risultato d'esercizio | CHF | - 1'752'000.00 |
| Moltiplicatore al | 65% | Risultato d'esercizio | CHF | - 702'000.00 |
| Moltiplicatore al | 70% | Risultato d'esercizio | CHF | + 348'000.00 |

1.4 Risultato d'esercizio

Come si desume dalla tabella a pagina 3, il preventivo 2025 chiude con una perdita d'esercizio di CHF 702'000.00 e un disavanzo di finanziamento pari a CHF 5'648'000.00.

Le uscite di gestione corrente rispetto al preventivo dell'anno precedente aumentano del 10.42% mentre l'incremento è del 2.05% in rapporto al consuntivo 2023.

I ricavi si contraggono del 1.37% rispetto al preventivo 2024 e del 28.34% a confronto del consuntivo 2023.

L'aumento delle uscite è dovuto principalmente alle spese di trasferimento (CHF + 1'844'000.00), ai costi per il personale (CHF + 599'000.00) e agli ammortamenti su beni amministrativi (CHF + 143'000.00).

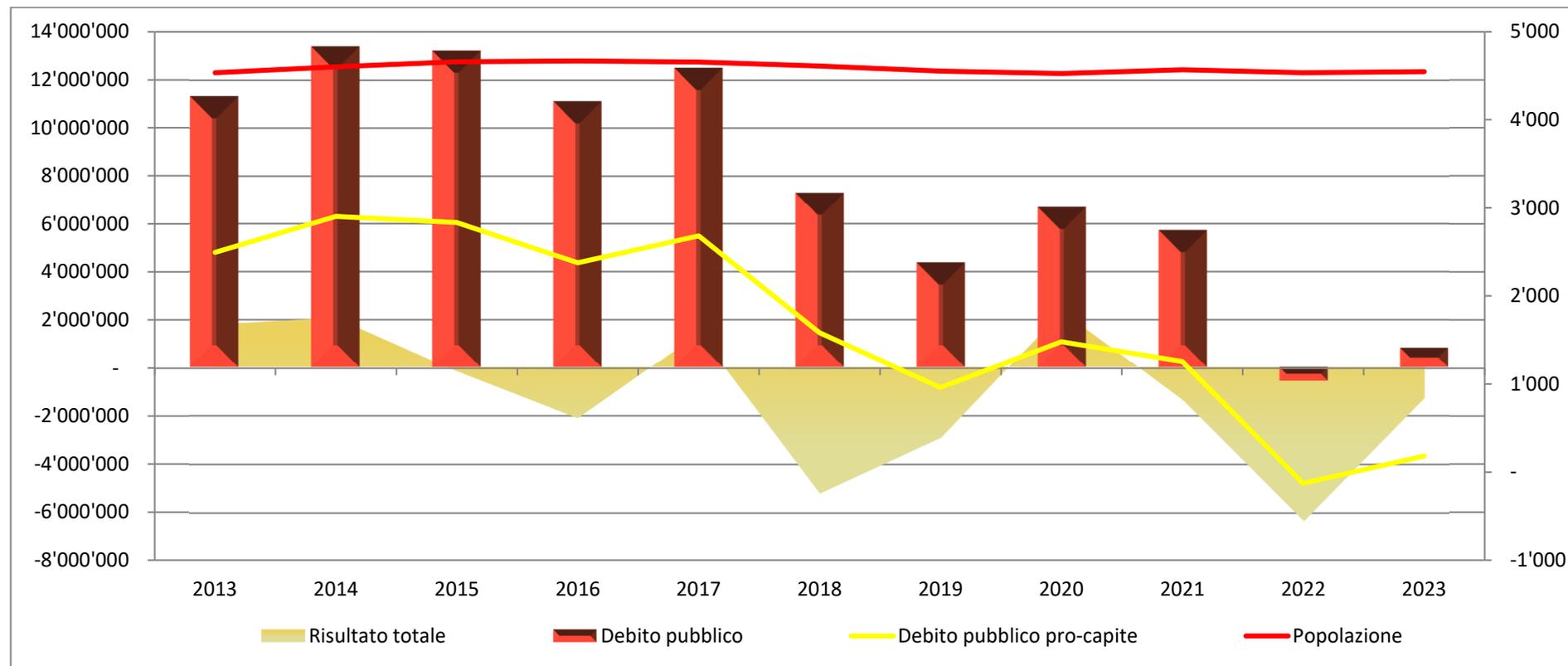
Alle entrate annotiamo un incremento dei ricavi per tasse e retribuzioni (CHF + 140'000.00) e per ricavi da trasferimento (CHF + 94'000.00) contrapposti a una contrazione dei ricavi fiscali (CHF – 500'000.00).

Il disavanzo di finanziamento è dovuto agli oneri per investimenti netti di oltre CHF 6.5 Mio ai quali va sommata la perdita d'esercizio prevista di CHF 0.7 Mio e dedotto l'autofinanziamento di CHF 0.9 Mio.

Il grafico riportato alla pagina seguente rappresenta l'evoluzione dell'indebitamento del Comune dal 2013 al 2023 sia in termini assoluti (istogramma) sia pro-capite (lineare).

Si evince come in termini assoluti il debito pubblico raggiunga i CHF 0.8 Mio mentre il pro-capite è di CHF 182.00, nettamente al di sotto della media cantonale. Il leggero incremento è da imputare alla mole d'investimenti netti effettuati ma non interamente compensati dall'autofinanziamento.

Gli anni 2024 e 2025 non possono essere inseriti nel grafico in quanto per il loro calcolo si necessita dei dati di bilancio.



1.5 Principali differenze rispetto al preventivo 2024

Il preventivo 2025 registra un aumento del fabbisogno rispetto all'anno precedente del 23.12% pari a CHF 2'890'500.00.

I costi sono aumentati di CHF 2'706'000.00 (+ 10.42%) mentre i ricavi, gettito d'imposta dell'anno di competenza escluso, si sono contratti di CHF 184'500.00 (- 1.37%).

Differenze riscontrate per costi e ricavi (arrotondate al migliaio di franchi):

| Costi | Variazione in CHF | Percentuale |
|---|--------------------------|--------------------|
| - Spese per il personale | + 599'000.00 | + 7.11% |
| - Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio | + 79'000.00 | + 2.19% |
| - Ammortamenti beni amministrativi | + 143'000.00 | + 9.94% |
| - Spese finanziarie (Interessi passivi) | - 25'000.00 | - 57.47% |
| - Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali | - 66'000.00 | - 14.16% |
| - Spese di trasferimento | + 1'884'000.00 | + 15.86% |
| - Addebiti interni | + <u>92'000.00</u> | + 85.19% |
| | + 2'706'000.00 | |

| Ricavi | Variazione in CHF | Percentuale |
|--|--------------------------|--------------------|
| - Ricavi fiscali (gettito escluso) | - 500'000.00 | - 5.56% |
| - Regalie e concessioni | - 5'500.00 | - 2.71% |
| - Tasse e retribuzioni | + 140'500.00 | + 6.67% |
| - Ricavi diversi | + 4'000.00 | + 28.57% |
| - Ricavi finanziari | + 19'000.00 | + 5.84% |
| - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali | - 29'000.00 | - 5.06% |
| - Ricavi da trasferimento | + 94'500.00 | + 8.15% |
| - Accrediti interni | + <u>92'000.00</u> | + 85.19% |
| | - 184'500.00 | |

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

Spese per il personale

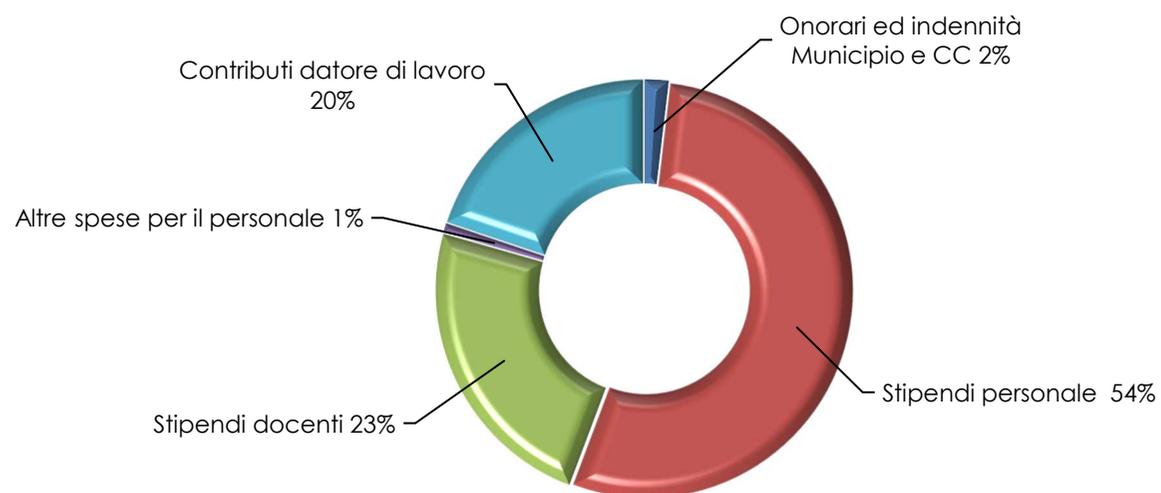
Le variazioni delle maestranze contenute nel preventivo 2025 sono dovute all'assunzione di una docente, un giardiniere, un aiuto animatore presso il Centro giovani al 50%, una operatrice sociale al 50% e alcuni adeguamenti di percentuali d'impiego presso l'Ufficio controllo abitanti, l'Ufficio energia, la Direzione scolastica e il Servizio anziani per i quali saranno fornite le informazioni necessarie nei centri di costo di riferimento.

Oltre a ciò, sono previsti aumenti delle ore assegnate al personale ausiliario per i servizi Museo e squadra esterna Ufficio tecnico. Come previsto dal Regolamento organico dei dipendenti per il 2025 abbiamo adeguato la massa salariale applicando un rincaro del 1.5%; ricordiamo a tal proposito che i dati effettivi saranno calcolati secondo le disposizioni del Regolamento organico comunale.

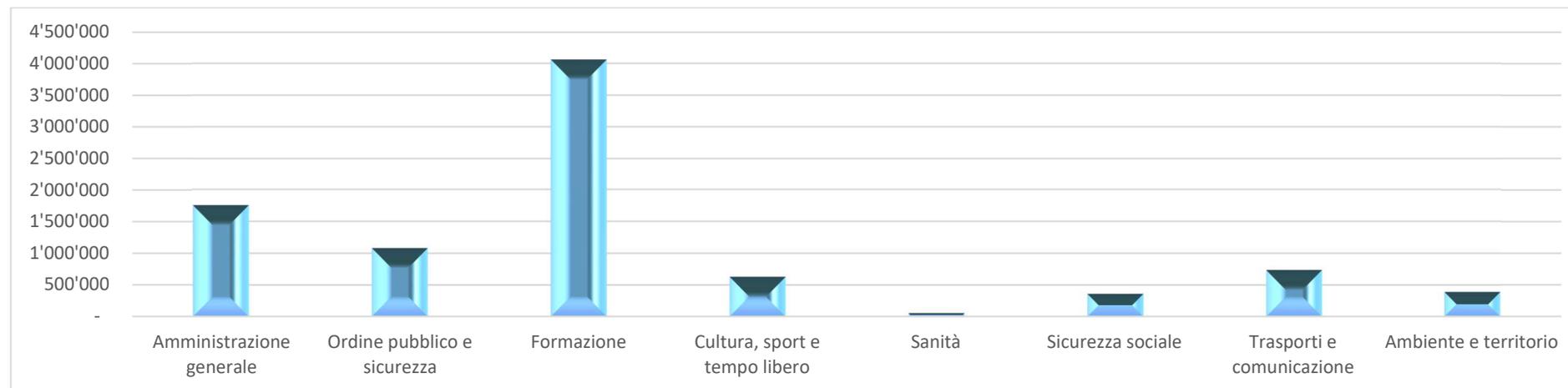
Per i docenti e gli agenti di polizia, nonostante il messaggio governativo sul preventivo 2025 preveda un riconoscimento del rincaro parziale, abbiamo utilizzato i medesimi parametri di rincaro sopraccitati.

Gli oneri sociali rimangono invariati ad eccezione del contributo per cassa pensione a carico del datore di lavoro che passa dal 17.6% al 19.8%.

Graficamente la suddivisione per tipologia di spesa è la seguente:



Suddivisi per Dicastero abbiamo la seguente rappresentazione grafica:



Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Gruppo di spesa molto complesso e variegato il cui costo complessivo ammonta a CHF 3.7 Mio.

Le variazioni più significative riguardano i seguenti capitoli:

| | | | |
|---|-----|---|-----------|
| - Approvvigionamento e smaltimento (BA) | CHF | - | 35'500.00 |
| - Prestazioni per servizi e onorari | CHF | + | 62'000.00 |
| - Manutenzione immobili beni amministrativi | CHF | + | 45'000.00 |

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

Ammortamenti beni amministrativi

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

Spese finanziarie

La diminuzione della spesa è da imputare al rimborso di un prestito di CHF 4.1 Mio che avverrà a inizio 2025.

Versamento a fondi e finanziamenti speciali

Considerando l'ammontare dell'accantonamento per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni (CHF 374'945.29 a fine 2023) si è rinunciato a devolvere il 10% del fatturato della tassa uso canalizzazioni.

Spese di trasferimento

È sicuramente il gruppo di spesa più importante con i CHF 13.7 Mio di uscite e comprende tutti i contributi da versare al Cantone, ai Consorzi e agli enti privati così come gli ammortamenti pianificati su contributi d'investimento versati a terzi. Esso è influenzato in modo determinante dai gettiti d'imposta utilizzati per calcolare i vari contributi e dalle aliquote di prelievo.

Tra questi evidenziamo i contributi agli anziani ospiti in istituti (CHF + 525'000.00), al Cantone per AM/PC/AVS/AI (CHF + 450'000.00), di livellamento (CHF + 418'000.00), ai servizi di assistenza e cure a domicilio (CHF + 200'000.00), ai servizi di appoggio (CHF + 177'000.00) e alla partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (CHF + 57'000.00).

Addebiti interni

Trattasi del gruppo di conti utilizzato per trasferire costi da un servizio all'altro; nel caso specifico la differenza è da ricondurre all'imputazione al Servizio canalizzazioni dei costi per ammortamento dei beni amministrativi (CHF + 90'000.00).

Ricavi fiscali (gettito escluso)

Con l'entrata in vigore del nuovo accordo fiscale con l'Italia in materia di tassazione dei frontalieri ci attendiamo un minor apporto di imposte alla fonte quantificato in CHF 500'000.00.

Tasse e retribuzioni

Con la modifica dell'ordinanza sulla tassa d'uso canalizzazioni prevediamo un incremento di entrate pari a CHF 78'000.00 al quale sommiamo i ricavi per la tassa di controllo degli impianti a combustione (CHF 65'000.00).

Ricavi da trasferimento

Con la creazione di una sezione in più alla Scuola elementare ci attendiamo un aumento del sussidio cantonale per lo stipendio dei docenti (CHF + 57'000.00) così come per il riversamento del Cantone per la gestione della discarica d'inerti (CHF + 30'000.00)

Accrediti interni

Vedasi quanto riportato alla voce "Addebiti interni".

1.6 Confronto preventivo 2025 con piano finanziario

Rinunciamo al confronto con il piano finanziario in quanto lo stesso rispecchia fedelmente il preventivo essendo il primo anno di pianificazione finanziaria.

Il piano finanziario per il periodo 2025 – 2029 è in fase di elaborazione e sarà sottoposto alla vostra attenzione per informazione e discussione.

2. Conto economico: principali variazioni per genere di conto

In questa sezione cercheremo di evidenziare e commentare le maggiori variazioni registrate a preventivo 2025 rispetto al documento dell'anno precedente.

Le spese per il personale verranno commentate solo nel caso in cui ci siano elementi aggiuntivi al rincarato o ai costi di cassa pensione.

| No conto | Descrizione | Preventivo 2025 | Preventivo 2024 |
|--------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------------|
| 0 | Amministrazione generale | | |
| 011 | Legislativo | | |
| 011.3000.000 | Onorari e indennità Consiglieri comunali | 33'000.00 | 30'000.00 |
| | Adeguamento delle indennità per sedute come da Regolamento comunale. | | |
| 011.3100.003 e 011.3130.001 | Materiale per votazioni Spese postali | 8'000.00 13'000.00 | 12'000.00 16'000.00 |
| | Riduzione della spesa in quanto nel 2024 erano preventivate le elezioni comunali. | | |
| 029 | Immobili amministrativi, non menzionati altrove | | |
| 029.3120.000 | Energia elettrica | 30'000.00 | 35'000.00 |
| | La posa di impianti solari sui tetti degli stabili comunali e la riduzione delle tariffe per il consumo di energia elettrica contribuiscono a ridurre la spesa. | | |

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

| | | | |
|---------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| 111.3090.000 | Formazione personale | 20'000.00 | 15'000.00 |
|---------------------|-----------------------------|------------------|------------------|

Nel corso dell'anno, oltre agli aggiornamenti obbligatori, sono previste formazioni specifiche dei nostri agenti per l'insegnamento dell'educazione stradale a scuola e per operare con l'apparecchio radar.

| | | | |
|---------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 111.4270.000 | Multe di polizia | 65'000.00 | 60'000.00 |
|---------------------|-------------------------|------------------|------------------|

Adeguamento della cifra ai riscontri degli anni precedenti.

140 Controllo abitanti

| | | | |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|
| 140.3010.000 | Stipendio personale in organico | 159'000.00 | 148'500.00 |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|

Aumento del 10% del tempo lavoro della collaboratrice per permettere una migliore assunzione dei nuovi compiti amministrativi introdotti negli anni e permettere una copertura dell'ufficio in caso di vacanza del responsabile e quindi gravare meno sul servizio cancelleria.

142 Autorità regionale di protezione

| | | | |
|---------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| 142.3010.003 | Indennità tutori / curatori | 65'000.00 | 80'000.00 |
|---------------------|------------------------------------|------------------|------------------|

Adeguamento della spesa ai riscontri degli anni precedenti.

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 142.3612.100 | Contributo Autorità regionale di protezione | 55'000.00 | 50'000.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Contributo adattato alla quota di partecipazione del nostro Comune.

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 142.4260.013 | Recupero q.p. spese tutori / curatori | 40'000.00 | 45'000.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Aggiustamento del recupero delle spese per tutori e curatori in rapporto alle indennità versate.

150 Pompieri

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 150.3612.101 | Contributo Consorzio pompieri Mendrisiotto | 185'000.00 | 155'000.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

L'aumento previsto è da iscrivere all'intenzione del Consorzio di procedere ad una nuova classificazione degli stipendi dei dipendenti attualmente in organico e all'adeguamento al rincaro.

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

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 211.4631.001 | Sussidio cantonale stipendio docenti | 116'000.00 | 107'000.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

Adeguamento del sussidio ai parametri di calcolo adottati dal Cantone per l'anno 2024.

212 Scuola elementare – docenti

| | | | |
|---------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 212.3020.000 | Stipendio docenti | 1'410'000.00 | 1'283'000.00 |
|---------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|

Con l'anno scolastico 2024/2025 il numero di sezioni è passato da 10 a 11 e di conseguenza abbiamo inserito a preventivo il salario di un docente supplementare.

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 212.4631.001 | Sussidio cantonale stipendio docenti | 231'000.00 | 183'000.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

Ricalcolato il sussidio stipendi docenti tenendo in considerazione la classe supplementare e gli adeguamenti previsti dal Consiglio di Stato per i sussidi.

217 Edifici scolastici Scuola dell'infanzia

| | | | |
|---------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| 217.3120.000 | Energia elettrica | 20'000.00 | 25'000.00 |
|---------------------|--------------------------|------------------|------------------|

Riduzione delle spese per energia elettrica a seguito della riduzione delle tariffe elettriche.

| | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| 217.3144.000 | Manutenzione fabbricati | 70'000.00 | 25'000.00 |
| Nel 2025 sono previsti lavori di risanamento e di tinteggio delle facciate della Scuola dell'infanzia in via Giuseppina Perucchi per un importo di circa CHF 42'000.00. | | | |
| 218 | Edifici scolastici Scuola elementare | | |
| 218.3120.000 | Energia elettrica | 60'000.00 | 78'000.00 |
| Riduzione delle spese per energia elettrica a seguito della riduzione delle tariffe elettriche. | | | |
| 218.4472.002 | Affitto aule, palestra e piscina centro scolastico | 53'000.00 | 35'000.00 |
| Con l'anno scolastico 2024 / 2025 il Cantone ha avuto necessità di affittare degli spazi scolastici presso la nostra sede di Scuola elementare per un importo annuo di CHF 18'000.00. | | | |
| 219 | Direzione | | |
| 219.3010.000 | Stipendio personale in organico | 245'000.00 | 226'000.00 |
| Incremento della percentuale di lavoro del Direttore del 10% con effetto luglio 2024 per meglio rispondere alle crescenti sfide quotidiane che la gestione dell'Istituto scolastico comporta. | | | |
| 220 | Altre spese Scuola dell'infanzia | | |
| 220.3105.000 | Acquisto generi alimentari | 105'000.00 | 95'000.00 |
| Adeguamento della spesa ai consuntivi degli anni precedenti e al numero di pasti preparati. | | | |

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

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 311.3010.000 | Stipendio personale in organico | 70'000.00 | 60'000.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Adattamento dello stipendio della curatrice del museo alla recente modifica del Regolamento organico dei dipendenti adottata dal Consiglio comunale.

| | | | |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 311.3010.002 | Stipendio personale ausiliario | 49'000.00 | 28'000.00 |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|

È intenzione del Dicastero ampliare le aperture del Museo, proporre eventi e workshop durante i fine settimana e accogliere con programmi dedicati le scolaresche.

| | | | |
|---------------------|---|-----------------|-----------------|
| 311.3434.000 | Assicurazione incendio e danni acque | 8'000.00 | 4'000.00 |
|---------------------|---|-----------------|-----------------|

Aggiornamento e ridefinizione rischi della polizza per opere d'arte e oggetti museali.

329 Cultura

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 329.3010.000 | Stipendio personale in organico | 30'000.00 | 25'500.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Adattamento dello stipendio dell'addetta culturale alla recente modifica del Regolamento organico dei dipendenti adottata dal Consiglio comunale.

| | | | |
|---------------------|---------------------------------|------------------|------------------|
| 329.3130.006 | Manifestazioni culturali | 45'000.00 | 70'000.00 |
|---------------------|---------------------------------|------------------|------------------|

Per una lettura più chiara e una corretta imputazione dei costi, le spese inerenti alle manifestazioni organizzate dal Comune sono state suddivise tra eventi culturali e manifestazioni varie di gestione del tempo libero (conto numero 342.3130.007) aumentando nel contempo anche il budget (CHF + 15'000.00).

342 Tempo libero e verde pubblico

| | | | |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|
| 342.3010.000 | Stipendio personale in organico | 191'000.00 | 162'000.00 |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|

È prevista l'assunzione di un nuovo giardiniere a partire dal mese di agosto per la gestione del verde pubblico comunale.

| | | | |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 342.3010.001 | Stipendio personale incaricato | 12'000.00 | 11'500.00 |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|

Nel corso del prossimo anno verrà ripresentato il concorso per l'assunzione di un apprendista giardiniere.

| | | | |
|---------------------|-----------------------------|------------------|-------------|
| 342.3130.007 | Manifestazioni varie | 40'000.00 | 0.00 |
|---------------------|-----------------------------|------------------|-------------|

Inserimento di una nuova voce di spesa come indicato al conto 329.3130.006 Manifestazioni culturali.

4 Sanità

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

| | | | |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| 412.3632.104 | Contributi per anziani ospiti di istituti | 2'740'000.00 | 2'215'000.00 |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|

Il contributo è calcolato sommando le giornate di presenza degli anziani domiciliati nel nostro Comune in case di riposo (CHF 54.00 giornalieri ma al massimo il 6% del gettito cantonale) e prelevando una percentuale del 6.43% sul gettito d'imposta cantonale previsto per l'anno 2021.

L'incremento è da ascrivere all'aumento di 0.43 punti base della percentuale di prelievo.

421 Cure ambulatoriali

| | | | |
|---------------------|--|---------------------|-------------------|
| 421.3632.105 | Contributo servizi assistenza e cura a domicilio (SACD) | 1'000'000.00 | 800'000.00 |
|---------------------|--|---------------------|-------------------|

I costi inclusi nel conto in oggetto comprendono il servizio di assistenza e cura a domicilio di interesse pubblico, i servizi privati, le prestazioni degli infermieri indipendenti e le spese per il mantenimento a domicilio.

Le cause dell'incremento di spesa sono un leggero aumento della percentuale di prelievo (+0,13%), l'incremento pro-capite del costo giornaliero per il mantenimento a domicilio (CHF +4,65) e una previsione di gettito superiore rispetto a quanto preventivato nel 2024.

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 421.3632.106 | Contributo per servizi di appoggio | 552'000.00 | 375'000.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

L'incremento della percentuale di prelievo (0.34%) e una previsione di gettito superiore a quanto previsto per il 2024 sono le cause dell'aumento di spesa.

422 Servizi di salvataggio

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 422.3614.000 | Contributo SAM – Servizio Ambulanza Mendrisiotto | 173'000.00 | 164'000.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

Il contributo da versare al Servizio Ambulanza Mendrisiotto è calcolato in CHF 38.00 a persona con un aumento di CHF 2.00 rispetto a quanto preventivato nel 2024.

432 Altra lotta contro le malattie

| | | | |
|---------------------|---|-----------------|-----------------|
| 432.3101.009 | Lotta contro insetti non autoctoni | 8'000.00 | 2'000.00 |
| 432.4309.000 | Ricavi diversi | 5'000.00 | 0.00 |

Essendo il nostro Comune capofila e coordinatore dell'informazione per la lotta contro gli insetti non autoctoni, ci assumiamo interamente le spese di pubblicazioni e poi rifatturiamo agli enti pubblici coinvolti.

5 Sicurezza sociale**512 Riduzione dei premi**

| | | | |
|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 512.3631.002 | Al Cantone per AM/PC/AVS/AI | 2'700'000.00 | 2'250'000.00 |
|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|

Contributo calcolato prelevando il 9% dal gettito d'imposta cantonale per il Comune anno 2023.

531 Anziani

| | | | |
|---------------------|--|-----------------|---------------|
| 531.3110.001 | Acquisto attrezzature e mobilio | 6'500.00 | 500.00 |
|---------------------|--|-----------------|---------------|

È prevista la sostituzione della stufa/cucina a placche con un forno presso Casa del Sole.

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

Riduzione del preventivo alle cifre degli anni precedenti dopo aver eseguito la sostituzione dell'impianto di climatizzazione.

544 Giovani

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 544.3010.000 | Stipendio personale in organico | 95'000.00 | 56'000.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Con il trasferimento del Centro giovani nei nuovi spazi abbiamo registrato un importante aumento dell'affluenza dei ragazzi. Pertanto, il Municipio, con l'intento di ampliare le aperture e garantire un servizio adeguato, ha deciso di assumere un animatore al 50%.

Parallelamente l'attuale animatrice potrà dedicarsi al progetto "Formulazione di una strategia politica per l'infanzia e la gioventù del Municipio di Stabio", il cui impegno lavorativo è stimato in circa il 20%.

579 Altro servizi sociali

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 579.3010.000 | Stipendio personale in organico | 96'000.00 | 69'000.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

La continua crescita dei casi seguiti dai servizi sociali e la sempre maggiore complessità degli stessi, ha indotto il Municipio a prevedere, da aprile 2025, l'assunzione di una seconda operatrice sociale al 50%. Essa andrà ad affiancare l'attuale dipendente che ridurrà la propria percentuale lavorativa del 10% fissandosi al 60%.

Questo nuovo assetto gestionale permetterà il raggiungimento di più obiettivi:

- copertura più estesa del servizio in caso di assenze per ferie
- incremento della capacità di risposta ai puntuali bisogni dell'utenza sull'arco dell'intera giornata
- possibilità di confronto per una migliore gestione dei casi più complessi

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

| | | | |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 615.3010.002 | Stipendio personale ausiliario | 60'000.00 | 40'000.00 |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|

La squadra esterna dell'Ufficio tecnico è sempre più sollecitata e impegnata su diversi fronti tanto che una certa tipologia di lavori, quali il taglio erba e la manutenzione dei bordi stradali, viene demandata in parte al personale ausiliario pagato a ore.

| | | | |
|---------------------|---|------------------|------------------|
| 615.3101.008 | Acquisto materiale per segnaletica orizzontale | 15'000.00 | 20'000.00 |
| 615.3111.007 | Acquisto cartelli stradali (segnaletica verticale) | 20'000.00 | 25'000.00 |

La Polizia e l'Ufficio tecnico hanno ripensato il programma di aggiornamento e sostituzione della segnaletica stradale sia orizzontale sia verticale.

| | | | |
|---------------------|---|------------------|------------------|
| 615.3120.000 | Energia elettrica – illuminazione pubblica | 40'000.00 | 50'000.00 |
|---------------------|---|------------------|------------------|

La riduzione dei consumi è stata ottenuta sostituendo le lampade stradali a fluorescenza con quelle a tecnologia LED e riducendo di un'ora il tempo di accensione.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

| | | | |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|
| 622.3631.008 | Partecipazione spesa trasporti pubblici regionali | 375'000.00 | 440'000.00 |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|

Il contributo finanziario a carico dei comuni è determinato, oltre che dall'importo complessivo da versare alle società di trasporto pubblico regionale, dalla forza finanziaria, dalla popolazione residente e dal punteggio di offerta di trasporti pubblici. La riduzione nel 2025 è dovuta essenzialmente a un abbassamento di CHF 3.6 Mio del contributo totale.

629 Trasporti pubblici, altro

| | | | |
|---------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 629.3637.003 | Contributo trasporti pubblici | 70'000.00 | 50'000.00 |
|---------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|

Con l'aumento del 10% del sussidio sugli abbonamenti di trasporto pubblico entrato in vigore nel 2023 si è reso necessario l'adeguamento del preventivo in base ai dati di consuntivo 2023 e le proiezioni 2024.

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

| | | | |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| Da 720.3101.001 a 720.4511.200 | Diversi conti | 844'000.00 | 800'000.00 |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|

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

Avanzi e perdite d'esercizio dovranno confluire nel conto di bilancio 2910.201 "Conto di livellamento servizio canalizzazioni". Per l'anno in esame si prevede un prelievo dal conto sopraccitato di CHF 16'000.00.

Il fondo era dotato di un capitale al 01.01.2024 di CHF 77'235.35 di cui CHF 50'000.00 dovrebbero essere utilizzati nel 2024 (dati di preventivo).

L'incremento di spesa è da imputare ai maggiori costi che il Consorzio Depurazione Acque Mendrisio e dintorni dovrà sostenere per le proprie attività (CHF + 20'000.00) e all'imputazione degli ammortamenti interni per il deprezzamento delle canalizzazioni (CHF + 90'000.00).

A parziale compensazione di questi aumenti si rinuncia al versamento del 10% del fatturato della tassa d'uso canalizzazioni all'accantonamento per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni (CHF - 66'000.00) in quanto il suddetto conto presentava un saldo al 1. gennaio 2024 di CHF 374'945.29.

730 Rifiuti

| | | | |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| Da 730.3010.000 a 730.4511.300 | Diversi conti | 730'000.00 | 715'000.00 |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|

Vale quanto espresso per il servizio canalizzazioni; il conto di riferimento a bilancio è 2910.301 "Conto di livellamento servizio rifiuti". Nel 2025 è previsto un prelievo dal fondo di CHF 50'000.00.

Al 01.01.2024 il fondo aveva un capitale iniziale di CHF 75'623.23 dal quale si prevede nel 2024 un prelievo di CHF 45'000.00.

L'aumento di spesa è dovuto all'intenzione di sottoscrivere un contratto di manutenzione dei cassoni interrati (CHF + 9'500.00) mentre è stato adattato alle risultanze del consuntivo 2023 il ricavo per la tassa base (CHF + 10'000.00).

731 Deponia materiale edile

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 731.4601.100 | Riversamento del Cantone per discarica edile | 180'000.00 | 150'000.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

Adeguamento del riversamento agli stimati apporti di materiale edile alla discarica.

761 Protezione dell'aria e del clima

| | | | |
|---------------------|---|------------------|------------------|
| 761.3130.023 | Controllo impianti a combustione | 58'000.00 | 26'000.00 |
| 761.4240.010 | Tassa controllo impianti a combustione | 65'000.00 | 0.00 |

Contrariamente alle previsioni contenute nel preventivo 2024 il 21° ciclo di controlli è iniziato soltanto a ottobre e ci verrà fatturato interamente nel 2025. Di conseguenza anche la nostra amministrazione procederà alla rifatturazione non appena in possesso dei dati.

769 Inquinamento ambientale e risparmio energetico

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 769.3010.000 | Stipendio personale in organico | 84'500.00 | 80'000.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Aumento percentuale lavorativa della responsabile dell'Ufficio energia dal 70 al 100% con effetto 1. gennaio 2025. Di fatto si rientra nella percentuale lavorativa già presente con il responsabile precedente che meglio assicura la gestione dei progetti nell'ambito ambientale, energetico e di promozione della sostenibilità.

| | | | |
|---------------------|---------------------------------------|-----------------|-------------|
| 769.3132.000 | Spese per consulenza e perizie | 9'000.00 | 0.00 |
|---------------------|---------------------------------------|-----------------|-------------|

Nell'ambito delle politiche energetiche comunali e di ricertificazione di Città dell'energia diventa sempre più necessario avvalersi di consulenti esterni per proporre e aggiornare le iniziative e le strategie future.

| | | | |
|---------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 769.3635.001 | Incentivi mobilità aziende | 80'000.00 | 30'000.00 |
|---------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|

È intenzione del Municipio proporre e finanziare con un contributo massimo di CHF 50'000.00, limitatamente al primo anno di attività, un servizio di navetta aziendale inserita nelle misure previste dal piano comprensoriale di mobilità aziendale.

La misura rientra nelle attività finanziabili con il FER.

| | | | |
|---------------------|--|------------------|-------------------|
| 769.3637.005 | Incentivi efficienza energetica privati | 80'000.00 | 115'000.00 |
| 769.3637.007 | Incentivi energie rinnovabili privati | 65'000.00 | 30'000.00 |

Ridistribuzione degli importi a preventivo secondo gli utilizzi registrati negli scorsi anni e sulle previsioni future.

| | | | |
|---------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 769.3637.006 | Incentivi mobilità privata | 130'000.00 | 200'000.00 |
|---------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|

Gli incentivi per la mobilità privata, inclusi i sussidi per le colonnine di ricarica dei veicoli elettrici, i veicoli elettrici, le e-bike e il servizio Mobility, sono stati confermati integralmente; per contro la rete di postazioni di biciclette elettriche e tradizionali (Publi-bike) subirà un significativo ridimensionamento. Alla scadenza del contratto il Municipio ha deciso di ridurre il numero di postazioni sul territorio da 7 a 3 a causa del limitato interesse mostrato dall'utenza aziendale. Per questo motivo, sulla base dello studio di mobilità di comparto, è stato proposto il servizio di navetta.

| | | | |
|---------------------|--|------------------|-------------|
| 769.3637.009 | Incentivi mitigazione isole di calore | 50'000.00 | 0.00 |
|---------------------|--|------------------|-------------|

Negli scorsi mesi il Municipio ha adottato un piano strategico operativo per la mitigazione e adattamento alle isole di calore. Fra le misure contenute figurano gli incentivi ai privati per il rinverdimento degli edifici e per la sostituzione di superfici asfaltate in aree verdi o con pavimentazione drenante.

Le misure di cui sopra saranno oggetto di un Messaggio municipale chiedente la modifica del Regolamento comunale di riferimento.

9 Finanze e imposte**910 Imposte**

| | | | |
|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 910.4002.000 | Imposte alla fonte e dimoranti | 7'000'000.00 | 7'500'000.00 |
|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|

L'importante voce di conto economico è adeguata ai dati di consuntivo degli anni precedenti epurati dagli incassi straordinari derivanti da retrocessioni di commissioni estere.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

| | | | |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| 930.3622.700 | Contributi di livellamento potenzialità fiscale | 2'258'000.00 | 1'840'000.00 |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|

La progressione del nostro gettito d'imposta registrata per gli anni 2018 – 2022 e di conseguenza il pro-capite medio sono cresciuti più rapidamente rispetto alla media cantonale; ciò ha creato un maggiore surplus di risorse fiscali da ripartire con gli altri enti pubblici.

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 930.3622.800 | Contributo fondo perequazione finanziaria | 30'000.00 | 55'000.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Previsione d'applicazione di un'aliquota inferiore rispetto alle nostre stime contenute nel preventivo 2024.

961 Interessi

| | | | |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 961.3401.001 | Interessi passivi debiti fissi | 18'000.00 | 43'000.00 |
|---------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|

Come si può evincere dalla specifica tabella allegata al presente documento, all'inizio del 2025 andremo a rimborsare un prestito di CHF 4.1 Mio e ciò determinerà la riduzione degli interessi passivi da riversare agli istituti di credito.

Attualmente beneficiamo di un'ottima liquidità che dovrebbe essere sufficiente a fronteggiare gli impegni di gestione corrente e gli investimenti previsti per il 2025.

990 Voci non ripartite

| | | | |
|--|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Da 990.3300.000 a 990.3320.900 e da 990.3660.100 a 990.3660.500 | Diversi conti ammortamento | 1'780'000.00 | 1'612'000.00 |
|--|-----------------------------------|---------------------|---------------------|

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

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 990.3631.009 | Partecipazione risanamento finanziario del Cantone | 427'000.00 | 370'000.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

Il contributo è calcolato in ragione del 50% sulla popolazione permanente residente e l'altro 50% sul gettito d'imposta cantonale per l'anno 2021.

| | | | |
|---------------------|--|------------------|-------------|
| 990.4950.000 | Accredito interno ammortamento canalizzazioni | 90'000.00 | 0.00 |
|---------------------|--|------------------|-------------|

Trattasi della contropartita dei costi per ammortamenti addebitati al Servizio canalizzazioni come meglio riportato a pagina 28.

3. Gestione investimenti

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

Per il suo allestimento si è cercato di seguire le linee direttive finanziarie che prevedono il rientro del debito pubblico a medio termine e quindi limitare le opere da realizzare all'autofinanziamento. Purtroppo, ciò non sempre è possibile poiché investimenti di una certa rilevanza incontrano tempi di approvazione e realizzazione che non coincidono a volte con la volontà politica.

Per gli investimenti più importanti il Municipio si riserva la possibilità di rivedere le proprie priorità a dipendenza delle necessità della cittadinanza e delle prospettive economiche del nostro Comune.

Breve riassunto degli investimenti netti previsti a preventivo e inseriti a consuntivo dal 2014 al 2023:

| | | Preventivo in Mio | Consuntivo in Mio | Differenza in Mio |
|------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2014 | 6.7 | 4.0 | - 2.7 |
| Anno | 2015 | 5.1 | 1.9 | - 3.2 |
| Anno | 2016 | 4.0 | 1.1 | - 2.9 |
| Anno | 2017 | 3.1 | 3.9 | + 0.8 |
| Anno | 2018 | 2.5 | - 1.9 | - 4.4 |
| Anno | 2019 | 0.2 | 0.2 | 0.0 |
| Anno | 2020 | 3.8 | 3.1 | - 0.7 |
| Anno | 2021 | 2.9 | 2.9 | 0.0 |
| Anno | 2022 | 5.9 | 2.7 | - 3.2 |
| Anno | 2023 | 6.7 | 4.7 | - 2.0 |

Durante il 2025 prevediamo investimenti lordi per CHF 8'066'230.00 e ricavi per CHF 1'484'000.00 con un totale netto di CHF 6'582'230.00.

Fatte queste premesse commentiamo di seguito le principali opere previste per l'anno 2025:

Categoria terreni

Nessun investimento previsto.

Categoria costruzioni edili

L'inizio dei lavori per l'edificazione della palestra tripla e sala polivalente nel nuovo centro sportivo è l'investimento principe del piano di legislatura 2024 – 2028 e condizionerà in modo importante tutta la pianificazione del nostro Comune.

Prevediamo inoltre l'inizio dei lavori per il risanamento energetico dei magazzini Utc, in parte sovvenzionati con il contributo FER, e la sostituzione dell'impianto elettrico presso la Scuola elementare.

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

Categoria genio civile strade

Fra i crediti votati negli anni scorsi inizieranno i lavori per la costruzione della strada fra via Vite e via Baragge, l'acquisizione e la sistemazione del manto stradale ai mappali 885 e 1515 RFD Stabio, il posteggio antistante la Casa comunale e l'attraversamento pedonale tra via Laveggio e via Prella.

Terminati i lavori di canalizzazione parteciperemo alle spese per la creazione della corsia bus su via Gaggiolo e pagheremo le rate di nostra competenza per il Piano dei trasporti del Mendrisiotto (PAM2) e per i Programmi di agglomerato del Mendrisiotto (PAM3 e PAM5). Come consuetudine viene chiesto il rinnovo del credito quadro di CHF 150'000.00 per il rifacimento di importanti tratte stradali che necessitano di interventi puntuali.

Categoria genio civile canalizzazioni

Concluse le opere previste sulla via Gaggiolo dal Piano generale di smaltimento periodo 2022 – 2024 si procede con i nuovi lotti contenuti nella pianificazione 2025 – 2027. Parallelamente all'avanzamento dei lavori per la sistemazione della strada fra via Arca e via Campagnola si procederà alla posa della nuova canalizzazione, si pagheranno le ultime fatture per la tratta in via ai Boschi e verseremo la consueta rata al Consorzio Depurazione Acque del Mendrisiotto.

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

Categoria studi e progetti

Le progettazioni previste nel 2025 riguardano la rete di teleriscaldamento in zona via Luvee, il risanamento energetico della Casa comunale, l'area di svago e il biotopo presso il nuovo centro sportivo, la seconda tratta di via Cava e il parco sorgenti a San Pietro. Fra gli altri investimenti annoveriamo la misurazione dei rumori ambientali e le spese per il rifacimento della misurazione catastale secondo le norme MU93.

Viene altresì riproposto il credito quadro per lo studio di varianti pianificatorie.

Categoria altri investimenti

Degli investimenti già approvati dal vostro Consesso o dal Municipio prevediamo d'eseguire i lavori per la valorizzazione dei boschi (credito quadro 2021-2025), la lotta contro le neofite invasive (credito quadro 2024-2027), la sostituzione del mobilio presso la Scuola elementare, il recupero della selva castanile al Gaggiolo e terminare il riordino dell'archivio del Museo.

Nuovi crediti saranno richiesti per la sostituzione dei server informatici e per la posa di un nuovo compactus per l'archivio comunale.

I crediti quadro a disposizione riguardano l'informatica (software) e la sostituzione dell'alberatura urbana.

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

4. Azienda Comunale di Stabio

ams

Commento al preventivo 2025

4.1 Introduzione

Per l'anno 2025 le **previsioni d'esercizio** sono state valutate e consolidate nel presente preventivo, tenuto conto delle linee operative, dello stato attuale dei mercati energetici, dei consumi avvenuti negli ultimi anni e delle decisioni politiche adottate.

Il preventivo 2025 presenta disavanzi in due dei servizi dell'Azienda. Nel settore gas, il Municipio ha optato per una stabilità dei prezzi, lasciando invariate le tariffe del 2024. Grazie alla stabilizzazione dei prezzi che il mercato sta vivendo, il disavanzo 2025 sarà nettamente inferiore al 2024. Anche nel 2025, esso sarà coperto dal capitale proprio della sezione.

La sezione acqua presenta anch'essa un risultato di esercizio negativo. Gli investimenti sostenuti e di conseguenza i crescenti costi di ammortamento unitamente agli attuali costi operativi, non sono più coperti dai ricavi derivanti dalla vendita dell'acqua. Il calo dei consumi idrici aggrava ulteriormente la situazione, rendendo necessario un aumento delle tariffe per compensare il deficit. Nel 2025 il prezzo dell'acqua sarà aumentato a 1,35 CHF/m³.

Il preventivo 2025 espone quindi i seguenti risultati d'esercizio:

| | | |
|----------------------------|------------|--------------------|
| Sezione acqua | CHF | -34'375.00 |
| Sezione elettricità | CHF | +2'445.00 |
| Sezione gas | CHF | -169'770.00 |

Il prospetto d'esercizio della sezione elettricità presenta un ricavo di CHF 2'445.00 e un accantonamento per CHF 340'000.00, registrato nel Fondo elettrodotto (conto no. 790.3500.702). È da notare come nel 2024 l'accantonamento fosse superiore a CHF 950'000. Nel corso degli anni, si è riscontrata una costante discrepanza tra quanto versato e quanto effettivamente utilizzato, ragione per cui si è proceduto a una riduzione della voce. Tale procedura verrà applicata anche al consuntivo 2024.

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

La costituzione di questo fondo è regolata dalle disposizioni della LAEI, sotto la vigilanza dell'EICom, che fissa i limiti massimi di guadagno sulla rete.

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

Sul piano degli **investimenti** l'anno 2025 prevede un'attivazione di CHF **4'382'540.00**.

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

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

4.2 Tariffe e consumi

Come consuetudine dedichiamo uno specifico capitolo esplicativo sulle tariffe 2025 delle tre sezioni.

- **Tariffe sezione acqua**

Per l'anno 2025 il Municipio ha previsto un aumento delle tariffe. La nuova tariffa sarà di 1.35 CHF/m³. Motivo dell'aumento è la necessaria copertura delle spese legate alla gestione della rete idrica comunale.

Parallelamente all'aumento della tariffa si è proceduto a una ottimizzazione delle uscite. Malgrado ciò rimane un leggero disavanzo d'esercizio della sezione dovuto principalmente agli oneri d'ammortamento per la partecipazione alle opere del Consorzio ARM.

Nel 2025 si prevede un aumento degli allacciamenti rispetto a quanto rilevato nel 2024. In particolare si segnalano gli allacciamenti di via Stramonte, via Falcette, via Cava, del comparto ex-Rapelli e delle nuove palestre.

Degna di nota è la diminuzione dei costi dell'energia elettrica. Nel 2025 entrerà in vigore l'ordinanza che disciplinerà, tra le altre cose, anche le tariffe da applicare alle comunità di consumo locali (LEG). Tale possibilità sarà applicata alla stazione di pompaggio di Santa Margherita approfittando dell'energia prodotta dal vicino impianto sul tetto della TLA SA. Ciò permetterà una sorta di auto-consumo per le pompe del pozzo, abbassando i costi.

Sul piano dei consumi sono stati presi quale riferimento i volumi di erogazione effettivi dell'anno 2023, aggiungendo la previsione di vendita d'acqua al Consorzio ARM.

- **Tariffe sezione gas**

Per l'anno 2025 il Municipio ha fissato il prezzo del gas per tutte le utenze industriali a 6.55 cts./kWh rispettivamente 7.55 cts./kWh per le economie domestiche.

I consumi delle industrie rimangono costanti e assicurano una discreta stabilità nell'erogazione di gas naturale. Si è quindi deciso di esporre una previsione in linea con il 2024, consci che ci potrebbero essere variazioni significative di consumo e quindi di vendita a dipendenza delle attività industriali. Il disavanzo di esercizio dipenderà in gran parte dai consumi che si presenteranno.

L'andamento del mercato del gas si sta stabilizzando ed è paragonabile agli anni antecedenti il 2022. I livelli di stoccaggio sono in linea con la media stagionale, attestandosi intorno al 95%. Al momento non sono attese difficoltà nell'approvvigionamento di gas per l'inverno.

Rispetto al 2024, i costi di approvvigionamento diminuiranno del 41%.

- **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. Facendo riferimento alla pubblicazione avvenuta a fine agosto 2024 (*albi comunali – siti ams e Comune – ElCom*), si segnala quanto segue:

Prezzo energia 2025:

Il costo dell'energia registra una ulteriore riduzione rispetto al 2024 e agli anni precedenti. La strategia di acquisto scaglionato messa in atto dalla Direzione nel 2024 ha permesso di ottenere prezzi in linea con il mercato per i clienti che si approvvigionano tramite le ams. Il Municipio, analogamente agli altri due servizi, ha deciso per il prossimo anno di annullare i rincari rilevati negli oneri di rete e tasse, rettificando il prezzo dell'energia elettrica.

Per l'utenza domestica l'onere del puro costo d'energia nel 2025 rimarrà pressoché immutato.

Prezzo utilizzo rete 2025:

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

Conformemente all'Ordinanza sull'approvvigionamento elettrico (OAEI) in vigore, nel 2025 le tariffe di media tensione (NE5) aumenteranno dell'8.6%, mentre le tariffe di bassa tensione (NE7) rimarranno pressoché immutate.

È importante notare la significativa riduzione della fatturazione delle prestazioni PSRS (Swissgrid), che ammonta a circa il 61%. Questo effetto è riconducibile alla diminuzione delle tariffe di Swissgrid.

Contributi 2025:

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 2025 il prelievo è determinato in cts **2,30/kWh**. Invariato rispetto al 2024.
- b) **Contributo gestore di rete nazionale** (PSRS).
Il prelievo per il 2025 è determinato in **0,55 cts/kWh**. Diminuzione rispetto al 2024 (0,75 cts/kWh).
- c) **Finanziamento riserve elettricità** (base Ordinanza OREI), costituzione di una riserva di energia idroelettrica per garantire l'approvvigionamento di energia elettrica in situazioni straordinarie.
Il prelievo per il 2025 è determinato in **0,23 cts/kWh**. Diminuzione rispetto al 2024 (1.20 cts/kWh).

Tributi

I tributi per l'anno 2025, stabiliti dalle leggi cantonali in vigore dal 2014, sono stati fissati come segue. Le relative cifre non sono incluse nel preventivo ams della gestione corrente poiché sono allocate a bilancio patrimoniale (2004.371.001 risp. 2004.372.001)

Tassa uso demanio pubblico: anno 2025 = **1,03** cts/kWh aumentato rispetto al 2024 (0.93 cts/kWh)
(prelievo stabilito fino a max. 8 GWh, plafone)

stima prelievo 2025 nel comprensorio ams CHF 895'000.00

Fondo cantonale energie rinnovabili FER: anno 2025 = **1,20** cts/kWh invariato rispetto al 2024
(prelievo stabilito fino a max 500 MWh, plafone)

stima prelievo 2025 nel comprensorio ams CHF 380'000.00

4.3 Obiettivi ams

Gli obiettivi per l'anno 2025 restano sostanzialmente immutati per tutte le sezioni.

I principali capi saldi dell'Azienda comunale rimangono:

- contenimento dei costi operativi delle tre sezioni e dell'amministrazione,
- mantenimento degli standard di sicurezza e perfezionamento delle competenze dei dipendenti ams,
- interventi di manutenzione, potenziamento e rinnovamento delle infrastrutture ams,
- mantenimento di prezzi concorrenziali nelle forniture di acqua, gas ed elettricità,
- svolgimento di successo dei progetti:
 - realizzazione dell'acquedotto a lago (PCAI) – Sostegno ai rappresentanti politici del Comune all'interno del Consorzio ARM
 - termine dei lavori di realizzazione del nuovo serbatoio in località Bella Cima
 - realizzazione di un impianto per lo smaltimento della biomassa – Biogas Stabio SA
 - ristrutturazione e ampliamento della sede ams
- ampliamento della produzione di energia rinnovabile (fotovoltaico) nel comprensorio comunale,
- estensione e creazione di nuove linee di fibra ottica per i servizi ams,
- attività nell'ambito dell'efficienza energetica,
- rafforzamento dei servizi orientati alla clientela.

4.4 Determinazione chiavi di riparto ams

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

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

1 Amministrazione e finanze

| | | |
|--------------------------------|---|----------------|
| I^a chiave: | conti da 010.3010.000 a 010.3091.000, da 010.4260.000 a 010.4260.002 Stipendi/oneri personale Ripartizione effettuata sulla base dell'occupazione del personale nei tre settori. <u>Ripartizione: Acqua 9% Gas 18% Elettricità 73%</u> | CHF 660'000.00 |
| II^a chiave: | conti da 010.3100.000 a 010.3102.003, da 010.3110.000 a 010.3130.004, da 010.3130.099 a 010.3137.000, 010.3170.000 e 010.4260.004 Spese generali e diverse 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. <u>Ripartizione: Acqua 9% Gas 14% Elettricità 77%</u> | CHF 184'500.00 |
| III^a chiave: | conti 010.3109.000, da 010.3130.007 a 010.3130.010 e 010.4309.000 Prestazioni diverse dal Comune Ripartizione effettuata tenuto conto dell'occupazione del personale e dell'incidenza del fatturato nei tre settori. <u>Ripartizione: Acqua 3% Gas 20% Elettricità 77%</u> | CHF 330'000.00 |
| IV^a chiave: | conto no. 010.3636.004 Promovimento e marketing I rapporti % rimangono invariati rispetto al 2023. <u>Ripartizione: Acqua 3% Gas 20% Elettricità 77%</u> | CHF 170'000.00 |

| | | |
|-------------------------------|---|----------------|
| V^a chiave: | conto 010.3160.000 | CHF 145'000.00 |
| | Affitto sedimi logistica ams | |
| | 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. | |
| | <u>Ripartizione: Acqua 6% Gas 12% Elettricità 82%</u> | |
| VI^a chiave: | conti da 020.3010.002 a 020.3101.001 | CHF 23'000.00 |
| | Stipendi personale di pulizia e materiale | |
| | Ripartizione effettuata sulla base dell'occupazione del personale nei tre settori. | |
| | <u>Ripartizione: Acqua 9% Gas 18% Elettricità 73%</u> | |

4.5 Investimenti ams 2025

Nella tabella è indicata la mole degli investimenti previsti dall'ams per il 2025, separati per Dicastero:

| Descrizione | MM nr. | elettricità | gas | acqua | |
|---|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Credito quadro (cabine – manufatti – condotte) | Sezione investimenti | 300'000.00 | 200'000.00 | 150'000.00 | |
| Credito quadro fotovoltaico (installazioni su edifici privati) | 07/2020 | 300'000.00 | | | |
| Credito quadro fotovoltaico (posa pannelli fotovoltaici) | sezione investimenti | 100'000.00 | | | |
| Credito quadro contatori (sistemi di misurazione intelligenti) | sezione investimenti | 200'000.00 | | | |
| Potenziamento rete elettrica e sostituzione condotta acqua mappali 885 e 1515 RFD Stabio | 10/2023 | 145'390.00 | | 93'150.00 | |
| Aggiornamento tecnica secondaria SS Punto Franco | 11/2024 | 300'000.00 | | | |
| Impianto fotovoltaico mappale 687 RFD Stabio (palestra tripla) | 09/2023 | 15'000.00 | | | |
| Progettazione risanamento /ampliamento uffici ams | --- | 55'000.00 | | | |
| Rinnovo e potenziamento via Gaggiolo (N24) | 03/2021 | 50'000.00 | | 200'000.00 | |
| Nuova condotta d'allacciamento gas | 06/2016 | | 15'000.00 | | |
| Sostituzione condotta acqua via Cava | 08/2023 | | | 175'000.00 | |
| Progetto definitivo dismissione sorgente San Pietro | 11/2024 | | | 1'000.00 | |
| Realizzazione nuovo serbatoio (in coordinazione con il Consorzio ARM) | 03/2021 | | | 1'000'000.00 | |
| Consorzio ARM – Rimborso investimenti anticipati | --- | | | 775'000.00 | |
| Sostituzione condotta via Prella | 09/2023 | | | 45'000.00 | |
| Sostituzione condotta via Dogana | 09/2023 | | | 135'000.00 | |
| Progettazione rete idrica per scopi agricoli sorgente San Pietro | 11/2024 | | | 8'000.00 | |
| Sostituzione contatori | 09/2023 | | | 120'000.00 | |
| Totali | | 1'465'390.00 | 215'000.00 | 2'702'150.00 | 4'382'540.00 |

120'000 x 3 anni

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

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

4.6 Crediti quadri a disposizione delle sezioni per l'anno 2025

Anche per l'anno 2025 proponiamo di mantenere integralmente i crediti quadro a disposizione delle tre sezioni, così come proposti lo scorso anno, con l'aggiunta di una nuova linea di credito per la realizzazione di impianti fotovoltaici H24, al fine di dare la necessaria dinamicità/elasticità all'ams. Il loro utilizzo 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 2025 di **CHF 300'000.00**

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

credito quadro 2025 di **CHF 200'000.00**

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

credito quadro 2025 di **CHF 100'000.00**

Il nuovo credito quadro è stato pensato per rispondere in breve tempo alle richieste dei cittadini che desiderano installare piccoli impianti fotovoltaici sulla propria proprietà.

Sezione Gas

credito quadro 2025 di **CHF 200'000.00**

Il credito potrà soddisfare sia le esigenze primarie della sezione che la realizzazione di condotte e manufatti per l'acquisizione di utenza, così come 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 2025 di **CHF 150'000.00**

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

4.7 Risultati d'esercizio**a) Previsione risultati d'esercizio ams 2025**

Dal preventivo 2025 scaturisce un disavanzo globale d'esercizio ams di CHF 201'700.00, così composto:

| | | | |
|---------------------|--------------|-----|------------|
| Sezione acqua | disavanzo di | CHF | 34'375.00 |
| Sezione elettricità | avanzo di | CHF | 2'445.00 |
| Sezione gas | disavanzo di | CHF | 169'770.00 |

b) Risultati d'esercizio

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

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

4.8 AMS – Gestione corrente

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

Sono tralasciati alcuni commenti alle poste che mantengono invariato l'importo già previsto nel preventivo anno 2024.

0 Amministrazione e finanze (generale)

| No conto | Descrizione | Preventivo 2025 | Preventivo 2024 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
|----------|-------------|-----------------|-----------------|

010 Direzione e amministrazione generale

| | | | |
|--------------------|------------------------------|------------|------------|
| da 010.3010.000 | Capitolo oneri del personale | 660'000.00 | 569'000.00 |
| a 010.3091.000 | | | |

A metà 2025 verrà valutata l'assunzione di una persona che possa fungere da Vicedirettore e al contempo supplire alle assenze dei capi settore (vacanze, malattia). I rimanenti oneri del personale riflettono l'evoluzione degli stipendi del personale presente nell'amministrazione.

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

Onere stabile, in base alle indicazioni dell'Ufficio contabilità.

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

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

1 Sezione acqua

| No conto | Descrizione | Preventivo 2025 | Preventivo 2024 |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 100 | Amministrazione | | |

| | | | |
|---------------------|---|------------------|------------------|
| 100.3930.000 | Addebito interno amministrazione | 99'705.00 | 95'115.00 |
|---------------------|---|------------------|------------------|

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

110 Manutenzione rete di distribuzione e serbatoi

| | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 110.3010.000 a 110.3055.000 | Capitolo oneri del personale | 126'500.00 | 156'500.00 |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|

Nel 2024 è stato assunto, tramite un piano occupazionale di 6 mesi, un collaboratore con funzione di idraulico. Nel 2025, tale figura non è prevista, motivo per cui si registra una riduzione degli oneri legati al personale. In generale, gli oneri del personale riflettono l'evoluzione degli stipendi del personale presente nella sezione.

| | | | |
|---------------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 110.3111.001 | Acquisto sistemi di conteggio | 5'000.00 | 7'000.00 |
|---------------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|

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

| | | | |
|---------------------|----------------------|------------------|------------------|
| 110.3132.001 | Analisi acque | 12'000.00 | 15'000.00 |
|---------------------|----------------------|------------------|------------------|

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

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 110.3612.101 | Partecipazione costi gestione Consorzio ARM | 28'300.00 | 27'900.00 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

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

180 Tasse acqua potabile e ricavi diversi

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

Importo invariato, in linea con il consuntivo 2023.

| | | | |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|
| 180.4240.001 | Vendita acqua per uso domestico | 433'000.00 | 410'000.00 |
| 180.4240.002 | Vendita acqua per uso industriale | 189'000.00 | 180'000.00 |

La vendita di acqua per l'utenza domestica è prevista in diminuzione rispetto al preventivo precedente. La vendita di acqua per uso industriale è stata adeguata in base ai consumi effettivi del 2023. Gli importi sono stati aggiornati considerando la nuova tariffa 2025 e prevedendo la riduzione dei consumi.

| | | | |
|---------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| 180.4250.001 | Vendita acqua Consorzio ARM | 30'000.00 | 30'000.00 |
|---------------------|------------------------------------|------------------|------------------|

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

| | | | |
|---------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 180.4240.007 | Contributi per allacciamenti | 40'000.00 | 20'000.00 |
|---------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|

Come descritto al punto 4.2 degli allacciamenti.

Tariffe e consumi, è previsto un aumento

190 Ammortamenti, interessi e spese generali

| | | | |
|---------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 190.3300.300 | Capitolo ammortamenti | 389'000.00 | 393'000.00 |
| a 190.3660.200 | | | |

Oneri definiti dal servizio contabile sulla mole d'investimenti effettuati negli anni passati. Ammortamento partecipazione Consorzio ARM 2025: preventivo CHF 110'000.00.

| | | | |
|---------------------|--|-----------------|-----------------|
| 190.3930.001 | Addebito interno spese generali e interessi | 2'070.00 | 1'800.00 |
|---------------------|--|-----------------|-----------------|

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

7 Sezione elettricità

| No conto | Descrizione | Preventivo 2025 | Preventivo 2024 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
|----------|-------------|-----------------|-----------------|

700 Amministrazione

| | | | |
|--------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| 700.3930.000 | Addebito interno amministrazione | 1'127'765.00 | 1'092'135.00 |
|--------------|----------------------------------|--------------|--------------|

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

710 Manutenzione e rinnovamento rete distribuzione

| | | | |
|---|------------------------------|------------|------------|
| da 710.3010.000 a 710.3055.000 | Capitolo oneri del personale | 656'500.00 | 635'500.00 |
|---|------------------------------|------------|------------|

Da settembre 2025 è anche prevista l'assunzione di un nuovo apprendista quale elettricista di rete. Gli oneri del personale riflettono l'evoluzione degli stipendi del personale presente nella sezione.

780 Tasse energia elettrica

| | | | |
|--------------|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 780.3101.098 | Onere acquisto energia e certificati | 14'240'000.00 | 14'200'000.00 |
|--------------|--------------------------------------|---------------|---------------|

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

Il costo dell'energia rimane pressoché invariato. Ciò è determinato dalle condizioni di mercato al momento della stesura del preventivo e dalla modalità di approvvigionamento dei grossi consumatori sul mercato libero. Durante gli ultimi mesi si è constatato una sostanziale stabilità dei prezzi dell'elettricità.

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

La valutazione dei consumi previsti per il 2025 è basata sull'anno 2023, integrando l'andamento riscontrato nei primi sei mesi del 2024.

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 780.3109.001 | Onere perdita energia sulla rete | 226'300.00 | 279'500.00 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|

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

| | | | |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| 780.3161.000 | Onere utilizzo rete AET (costi di transito) | 3'483'200.00 | 3'300'000.00 |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|

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

| | | | |
|---------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 780.3634.001 | Prestazioni PSRS (Swissgrid) | 824'100.00 | 2'099'100.00 |
|---------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------|

Anche questa voce contabile è imposta dalle direttive ElCom sulla gestione della contabilità aziendale, in conformità con i requisiti di trasparenza dei conti. Di conseguenza deve essere inclusa nel conto economico sia ai costi che ai ricavi con il medesimo importo poiché interamente rifatturati agli utilizzatori finali (conto 780.4260.003). L'onere è riportato al punto 4.2 del commento ams – Contributi cpv. b)-c).

| | | | |
|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| 780.4240.010 | Fatturazione energia in bassa tensione (NE7) | 4'292'200.00 | 3'600'000.00 |
| 780.4240.014 | Fatturazione utilizzo rete in bassa tensione (NE7) | 3'014'500.00 | 3'000'000.00 |

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 2023 e tenuto conto dell'evoluzione dei primi sei mesi del 2024. Per la parte energia vi sono industrie alimentate in BT che soggiacciono a prezzi di mercato stabiliti con contratti e che esulano dai tariffari pubblicati. Per i clienti vincolati la tariffa per il 2025 è stata decisa dal Municipio.

| | | | |
|---------------------|---|---------------------|----------------------|
| 780.4240.011 | Fatturazione energia in media tensione (NE5) | 9'884'700.00 | 10'100'000.00 |
| 780.4240.015 | Fatturazione utilizzo rete in media tensione (NE5) | 3'226'400.00 | 2'970'000.00 |

Valgono integralmente le indicazioni fornite per i conti precedenti (bassa tensione): sono stati confermati i dati di consumo definitivi dell'anno 2023 e le variazioni osservate nei primi sei mesi del 2024.

Sempre per la sola energia tutti gli utenti in MT hanno sottoscritto dei contratti speciali e non sottostanno ai profili tariffali pubblicati.

| | | | |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|
| 780.4240.017 | Affitto linea 50 kV a AET (Pancaking) | 625'800.00 | 626'600.00 |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|

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

| | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 780.4500.700 | Differenza di copertura energia | 0.00 | 0.00 |
| 780.4500.701 | Differenza di copertura rete (NE5 – NE7) | 128'900.00 | 396'500.00 |

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

790 Ammortamenti e interessi

| | | | |
|----------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 790.3300.100 | Capitolo ammortamenti | 343'000.00 | 303'000.00 |
| a 790.3320.900 | | | |
| più 790.3660.201 | | | |

Onere preventivato sulla base delle indicazioni ricevute dall'Ufficio contabilità.

| | | | |
|---------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 790.3500.702 | Fondo elettrodotto | 340'000.00 | 957'306.13 |
|---------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|

Si tratta dell'utile preventivato sull'utilizzo delle reti (BT-MT). Esso rientra nei limiti di margine permessi dall'ElCom per quanto attiene la rete. Questo utile è utilizzabile unicamente per opere inerenti alla rete e gli impianti di distribuzione. L'importo è comunque direttamente legato ai volumi d'erogazione e al valore residuo della rete. Nel corso degli anni si è riscontrata una costante discrepanza tra quanto versato e quanto effettivamente utilizzato, ragione per cui si è proceduto a una riduzione della voce. Tale procedura verrà applicata anche al consuntivo 2024.

799 Spese e ricavi generali

| | | | |
|---------------------------|--|------------------|------------------|
| da 799.3930.001 | Addebito interno spese generali e interessi | 19'790.00 | 17'600.00 |
| a 799.3940.001 | | | |

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

9 Sezione gas

| No conto | Descrizione | Preventivo 2025 | Preventivo 2024 |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 900 | Amministrazione | | |
| 900.3930.000 | Addebito interno amministrazione | 262'030.00 | 251'250.00 |

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

910 Manutenzione rete di distribuzione

| | | | |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| da 910.3010.000 | Capitolo oneri del personale | 227'000.00 | 220'000.00 |
| a 910.3055.000 | | | |

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

| | | | |
|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 910.3101.099 | Acquisto gas da AIL | 4'092'000.00 | 6'950'000.00 |
|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|

Valutazione elaborata sulla base dei dati di consumo anno 2023 e dei primi sei mesi del 2024.

Viene inoltre tenuto conto dei volumi di consumo prevedibili il prossimo anno, del prezzo del gas e delle indicazioni ricevute dal fornitore a monte.

| | | | |
|---------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| 910.3132.000 | Consulenze tecniche | 15'000.00 | 20'000.00 |
|---------------------|----------------------------|------------------|------------------|

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

980 Tasse gas e ricavi diversi

| | | | |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| 980.4240.004 | Vendita gas economie domestiche e artigianato | 1'902'800.00 | 2'080'000.00 |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|

Osservando i dati di consumo per l'anno 2023, i primi sei mesi del 2024 e il prezzo di vendita definito dal Municipio per il prossimo anno, si presenta uno scenario con una tendenza al ribasso.

Naturalmente è sempre da considerare il fattore meteorologico che può determinare, nel campo del riscaldamento, importanti fluttuazioni dei consumi. Le tasse sono incluse.

| | | | |
|---------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 980.4240.005 | Vendita gas industrie | 2'671'100.00 | 2'600'000.00 |
|---------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|

Anche per il settore industriale la previsione si basa sui dati dell'anno 2023 e parte del 2024, sul prezzo di vendita definito dal Municipio per il prossimo anno e di una certa stabilità nei consumi dei forti utenti. Le tasse sono incluse.

| | | | |
|---------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 980.4240.006 | Vendita gas edifici comunali | 140'000.00 | 120'000.00 |
|---------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|

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

990 Ammortamenti, interessi e spese generali

| | | | |
|---------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 990.3300.300 | Capitolo ammortamenti | 145'000.00 | 167'000.00 |
|---------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|---------------------------|--|--|--|
| 990.3300.601 ^a | | | |
|---------------------------|--|--|--|

Oneri definiti dall'Ufficio contabilità sulla mole d'investimenti effettuati negli scorsi anni.

| | | | |
|--------------|--|-----------------|-----------------|
| 990.3930.001 | Addebito interno spese generali e interessi | 4'140.00 | 3'600.00 |
|--------------|--|-----------------|-----------------|

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

5. Progetto di decisione

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

risolvere

1. Sono approvati i conti preventivi dell'esercizio 2025:

| | | |
|---|-----|---------------|
| - Del Comune che prevedono un fabbisogno di | CHF | 15'388'000.00 |
| - Dell'Azienda Comune di Stabio | | |
| I. sezione acqua potabile che prevedono una perdita d'esercizio di | CHF | - 34'375.00 |
| II. sezione elettricità che prevedono un utile d'esercizio di | CHF | + 2'445.00 |
| III. sezione gas che prevedono una perdita d'esercizio di | CHF | - 169'770.00 |
| IV. eventuali utili delle sezioni gas ed elettricità potranno essere devoluti al Comune | | |

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

| | | |
|--|-----|------------|
| - credito quadro informatica | CHF | 20'000.00 |
| - credito quadro migliorie edifici scolastici e altri fabbricati | CHF | 30'000.00 |
| - credito quadro varianti Piano regolatore | CHF | 20'000.00 |
| - credito quadro rifacimento strade | CHF | 150'000.00 |
| - credito quadro sostituzione alberatura urbana | CHF | 30'000.00 |
| - credito quadro sezione acqua | CHF | 150'000.00 |
| - credito quadro sezione elettricità | CHF | 300'000.00 |
| - credito quadro sostituzione contatori elettrici | CHF | 200'000.00 |
| - credito quadro impianti fotovoltaici | CHF | 100'000.00 |
| - credito quadro sezione gas | CHF | 200'000.00 |

3. Il Municipio è autorizzato a coprire il fabbisogno di CHF 15'388'000.00 mediante il prelevamento dell'imposta comunale 2025;
4. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2025 per le persone fisiche è fissato al 65%.
Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2025 per le persone giuridiche è fissato al 65%.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco
Simone Castelletti



Il Segretario
Claudio Currenti

