



Chiasso, 26 ottobre 2023

Ris. mun. 1171 / 26 settembre 2023
1210 / 03 ottobre 2023
1244 / 10 ottobre 2023
1278 / 17 ottobre 2023
1305 / 23 ottobre 2023

Municipio di Chiasso
Piazza Col C. Bernasconi
6830 Chiasso

Tel. +41 (58) 122 48 20
Fax +41 (58) 122 48 49
municipio@chiasso.ch

MESSAGGIO MUNICIPALE N. 12 / 2023 -----
ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI DELL'AMMINISTRAZIONE CO-
MUNALE E LA FISSAZIONE DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER
L'ANNO 2024 -----

Al lodevole

CONSIGLIO COMUNALE

6830 C h i a s s o

Egregio signor Presidente,
Gentili signore, egregi signori Consiglieri comunali,

Mediante il presente messaggio vengono sottoposti al Consiglio comunale per approvazione, i conti preventivi del Comune, unitamente alla proposta di determinazione del moltiplicatore d'imposta, per l'anno 2024.

INDICE

	<u>Pagine</u>
INTRODUZIONE AL PREVENTIVO 2024	3 - 5
RIASSUNTO PREVENTIVO 2024	6 - 7
EVOLUZIONE FABBISOGNO PER DICASTERO	8
PRESENTAZIONE DELLA GESTIONE COMUNALE 2024	9 - 17
MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA	18
PRESENTAZIONE DEL RAMO INVESTIMENTI	19
SPIEGAZIONE AI PRINCIPALI SCOSTAMENTI PER CENTRI DI COSTO	20 - 30
TESTO DI RISOLUZIONE	31

INTRODUZIONE AL PREVENTIVO 2024

Situazione generale

Il preventivo per l'anno 2024 viene emanato dal Municipio in un contesto economico con molti punti interrogativi, connessi alla situazione internazionale attuale. Fra i maggiori eventi si annotano la guerra in Ucraina e in Medio Oriente, l'inflazione, il rincaro e i mercati finanziari oscillanti: tutti elementi che non facilitano il compito sulle previsioni anche solo per una realtà circoscritta come quella del nostro Comune.

Oltre a ciò, sono previste delle modifiche legislative, in particolare riguardanti la Legge tributaria, che avranno un impatto negativo, sia sul gettito delle persone fisiche, sia sulle imposte alla fonte.

Ci si augura tuttavia, che le promozioni immobiliari di rilievo aprano all'arrivo di nuovi contribuenti, sia di persone fisiche, sia giuridiche.

I conti presentano un disavanzo di circa fr. 864'000.--, con un moltiplicatore d'imposta pari all'88%.

Il discorso aggregativo rilanciato nel Basso Mendrisiotto è giunto ad una svolta significativa con la sottoscrizione dell'istanza per l'avvio della procedura di aggregazione giusta l'art. 4 della legge cantonale sulle aggregazioni, accolta dal Consiglio di Stato con la costituzione di una commissione di studio aggregazione, per cui nel corso del 2024 si procederà con i primi approfondimenti di fattibilità.

Inoltre, nel 2025 sono previste modifiche fiscali relative alle persone giuridiche e l'entrata in vigore del progetto Ticino 2020, che avrà un influsso sui rapporti operativi e finanziari tra il Cantone ed i Comuni.

Dati finanziari del preventivo

Per il 2024 il fabbisogno è stimato in fr. 27'804'000.--, rispetto a quello del 2023, ove si evidenziava un fabbisogno di fr. 26'590'000.--, con un incremento di fr. 1'214'000.-- (+ 4.6%).

Sulla base delle previsioni indicate, il Municipio ha risolto di proporre al Consiglio comunale il mantenimento del moltiplicatore per l'anno 2024 all'88%.

Ne consegue che le entrate per le persone fisiche, le persone giuridiche, nonché le imposte immobiliari e personali sono state stimate in globale a fr. 26'940'000.-- (2023: fr. 25'200'000) con un aumento stimato del 6.9%.

Evoluzione dell'economia a Chiasso

L'economia di Chiasso permane vitale: il punto di forza storicamente rappresentato dal settore finanziario, si è in parte riconvertito ad altre attività, tra le quali si possono segnalare in particolare i settori delle nuove tecnologie informatiche e quello farmaceutico. La veloce evoluzione, a cui sono soggette le attività nella società civile odierna, impone riposizionamenti e propone nuove sfide per il futuro come, e non solo per Chiasso, nel settore dei commerci. Anche il settore immobiliare, pur con le difficoltà conosciute, con le importanti realizzazioni sul terreno ex Fernet Branca, in fase ultimativa, contribuisce allo sviluppo economico di Chiasso.

Rapporto Cantone - Comuni

Nel corso del 2024, il rapporto tra Cantone e Comune rimarrà sostanzialmente invariato, mentre ci si attendono importanti cambiamenti a contare dal 2025, con la prevista messa in pratica della riforma "Ticino 2020".

Il progetto, se approvato come presentato, dovrebbe portare qualche vantaggio finanziario al Comune sul lungo termine, mentre nel breve periodo dovrebbe essere sostanzialmente neutro per un intervallo transitorio, la cui durata è ancora da definire. I vantaggi principali per Chiasso sono collegati alle spese per le prestazioni assistenziali, che verrebbero interamente assunte dal Cantone.

Ci si attende un ulteriore aumento dei contributi da versare al Cantone, per il contributo AM/PC/AVS/AI, al Fondo di livellamento cantonale e per il contributo per gli anziani. L'evoluzione di questi rapporti viene tutt'ora analizzata all'interno della piattaforma "Cantone - Comuni".

Conclusioni

L'evoluzione registrata dalle finanze comunali nella gestione 2023 è sostanzialmente in linea con quanto preventivato; essa è contraddistinta in particolare dall'aumento del tasso d'inflazione e dei tassi d'interesse, elementi che si rifletteranno di conseguenza anche sul preventivo 2024.

Le problematiche da approfondire ulteriormente sono connesse alla costruzione strutturale del Comune, il cui sostegno finanziario è complesso e sempre più critico, soprattutto in ottica dell'introduzione della riforma tributaria a partire dal primo gennaio 2025, che ridurrà l'aliquota sull'utile delle persone giuridiche dall'8% al 5.5%, il cui impatto è stimabile in una perdita di gettito di fr. 2'500'000.--.

RIASSUNTO PREVENTIVO 2024

CONTO ECONOMICO <i>(senza imputazioni interne)</i>	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
Spese operative	72'064'986.00	69'596'800.00	71'269'035.35
Ricavi operativi <i>(Colonne preventivo senza imposte comunali)</i>	40'670'584.00	38'966'500.00	66'281'802.55
RISULTATO OPERATIVO	-31'394'402.00	-30'630'300.00	-4'987'232.80
Spese finanziarie	1'293'500.00	918'500.00	639'612.31
Ricavi finanziari	4'883'800.00	4'958'800.00	4'981'443.17
RISULTATO FINANZIARIO	3'590'300.00	4'040'300.00	4'341'830.86
RISULTATO ORDINARIO	-27'804'102.00	-26'590'000.00	-645'401.94
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00	0.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA	27'804'102.00	26'590'000.00	
<i>Gettito Imp. Comunale MP</i> 88.00%	26'940'000.24	25'200'000.00	
Presunto risultato totale d'esercizio	-864'101.76	-1'390'000.00	-645'401.94
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	9'420'000.00	7'740'000.00	7'208'272.20
Entrate per investimenti	2'495'000.00	1'140'000.00	1'193'696.50
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	6'925'000.00	6'600'000.00	6'014'575.70
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	6'925'000.00	6'600'000.00	6'014'575.70
AUTOFINANZIAMENTO	1'690'398.24	933'000.00	2'218'348.99
RISULTATO GLOBALE	-5'234'601.76	-5'667'000.00	-3'796'226.71

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2024**-864'101.76 + Risultato totale d'esercizio**

2'005'000.00 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

0.00 + (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali

152'500.00 - (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

0.00 + (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi

0.00 + (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi

702'000.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

1'690'398.24**AUTOFINANZIAMENTO****Risultato dei servizi autofinanziati****Conti
3511 / 4511**

Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-27'500.00
--	------	--	------------

II. EVOLUZIONE FABBISOGNO PER DICASTERO

(IN MIGLIAIA DI FRANCHI)

<i>Dicastero</i>	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenza	Percen- tuale
<i>Amministrazione</i>	2'846	2'473	373	15.1%
<i>Educazione</i>	5'400	5'504	-104	-1.9%
<i>Attività culturali</i>	1'712	1'595	117	7.3%
<i>Territorio</i>	3'936	4'075	-139	-3.4%
<i>Sport e tempo libero</i>	1'982	1'918	64	3.3%
<i>Socialità</i>	13'368	13'110	258	2.0%
<i>Pianif., trasp. pubbl., ambiente</i>	2'354	2'268	86	3.8%
<i>Sicurezza pubblica</i>	3'462	3'240	222	6.8%
<i>Finanze</i>	-7'256	-7'593	337	-4.4%
<i>Fabbisogno</i>	27'804	26'590	1'214	4.6%
<i>Gettito d'imposta 88%</i>	26'940	25'200	1'740	6.9%
<i>Risultato finale/previsto</i>	-864	-1'390	526	

III. PRESENTAZIONE DELLA GESTIONE COMUNALE

(IN MIGLIAIA DI FRANCHI)

	PREVENTIVO 2024				PREVENTIVO 2023		CONSUNTIVO 2022	
	Preventivo 2024	in % su tot. ricavi	in % su prev. 2023	in % su cons. 2022	Preventivo 2023	in % su tot. ricavi	Consuntivo 2022	in % su tot. ricavi
Spese								
Spese per il personale	39'304	53.1	101.3	103.7	38'783	55.0	37'909	52.0
Spese per beni e servizi	12'813	17.3	106.3	99.4	12'049	17.1	12'890	17.7
Ammortamenti amministrativi	2'005	2.7	113.1	101.3	1'773	2.5	1'979	2.7
Spese finanziarie	1'294	1.7	140.9	202.2	918	1.3	640	0.9
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	-	-	-	-	-	-	282	0.4
Spese di trasferimento	17'943	24.2	105.6	98.5	16'992	24.1	18'208	25.0
Addebiti interni	1'510	2.0	105.3	96.2	1'434	2.0	1'570	2.2
Totale spese	74'869	101.2	104.1	101.9	71'949	102.0	73'478	100.9
Risultato di gestione corrente	-864				-1'390		-645	
Ricavi								
Imposte	11'830	16.0	105.4	95.6	11'225	15.9	12'374	17.0
Regalie e concessioni	500	0.7	96.2	102.7	520	0.7	487	0.7
Tasse e retribuzioni	15'276	20.6	102.0	101.0	14'975	21.2	15'125	20.8
Ricavi diversi	341	0.5	179.4	108.5	190	0.3	314	0.4
Ricavi finanziari	4'884	6.6	97.5	98.0	5'009	7.1	4'981	6.8
Prelevamenti da fondi e fin. speciali	153	0.2	122.0	110.6	125	0.2	138	0.2
Ricavi da trasferimento	12'571	17.0	105.8	106.1	11'881	16.8	11'843	16.3
Accrediti interni	1'510	2.0	105.3	96.2	1'434	2.0	1'570	2.2
Totale ricavi "extra fiscali"	47'065	63.6	103.8	100.5	45'359	64.3	46'833	64.3
Gettito provvisorio/fabbisogno	26'940	36.4	106.9	103.6	25'200	35.7	26'000	35.7
Totale ricavi	74'005	100.0	104.9	101.6	70'559	100.0	72'833	100.0

COMMENTO ALLE SINGOLE VOCI

Le spiegazioni definite per i singoli conti sono di carattere generale ed evidenziano gli scostamenti più importanti e significativi. Gli aumenti o le diminuzioni sono da riferirsi al preventivo e gli importi indicati sono arrotondati.

Spese per il personale

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 39'303'000.--	fr. 38'783'000.--	fr. 37'909'000.--

Nel preventivo 2024 sono considerati gli scatti d'anzianità ed eventuali promozioni in base al ROC, mentre non è stata considerata la concessione di un carovita.

Movimenti del personale

Per il preventivo 2024, non vi sono particolari scostamenti di personale.

L'aumento al Dicastero Territorio e la rispettiva diminuzione al Dicastero Ambiente sono da mettere in relazione a movimenti interni. Vi sono poi piccoli movimenti anche in altri Dicasteri, verificabili nella tabella delle pagine seguenti.

Il numero dei collaboratori passa così a 372.5 unità di lavoro a tempo pieno contro le 367.1 dell'anno precedente.

RAFFRONTO MOVIMENTO DEL PERSONALE

DICASTERO / CENTRO DI COSTO

AMMINISTRAZIONE GENERALE

CANCELLERIA E SERVIZIO GIURIDICO
CONTROLLO ABITANTI
CENTRO ELABORAZIONE DATI
UFFICIO CONCILIAZIONE

EDUCAZIONE

DIREZIONE E SEGRETARIATO
SCUOLA DELL'INFANZIA
SERVIZIO SCUOLA DELL'INFANZIA
SCUOLE ELEMENTARI**
SERVIZIO SCUOLE ELEMENTARI
DOPOSCUOLA
LA PERFETTA

ATTIVITA' CULTURALI

BIBLIOTECA
CINEMA TEATRO E PROMOZIONE DI ATTIVITA' CULTURALI
MAX MUSEO E SPAZIO OFFICINA

TERRITORIO

AMMINISTRAZIONE E SERVIZI TECNICI UTC
STRADE
OFFICINA COMUNALE E MAGAZZINO
TERRENI, PARCHI E GIARDINI
PULIZIA DELLA CITTÀ
STABILI AMMINISTRATIVI
CIMITERI E SERVIZIO FUNERARIO

SPORT E TEMPO LIBERO

AMMINISTRAZIONE E PROMOZIONE DI ATTIVITA' SPORTIVE
STADIO
STADIO DEL GHIACCIO
PALAPENZ
PISCINE ESTIVA E COPERTA
CENTRO SPORTIVO SESEGLO

SOCIALITA'

SERVIZIO SOCIALE
CENTRO GIOVANI
CENTRO DIURNO
CENTRO DI CURE PALLIATIVE
CASE GIARDINO E SOAVE
CHIASO CULTURE IN MOVIMENTO
CENTRO DI SOCIALIZZAZIONE
SPORTELLI UCRAINA
AUTORITÀ DI PROTEZIONE 1
EDUCATIVA TERRITORIALE
OPERATORI DI PROSSIMITÀ

	1. gennaio 2024 ^{h)}	1. gennaio 2023 ^{h)}	1. gennaio 2022 ^{h)}
AMMINISTRAZIONE GENERALE	12.1	11.6	11.3
CANCELLERIA E SERVIZIO GIURIDICO	7.4	6.9	6.9
CONTROLLO ABITANTI	1.7	1.7	1.7
CENTRO ELABORAZIONE DATI	2.8	2.8	2.5
UFFICIO CONCILIAZIONE	0.2	0.2	0.2
EDUCAZIONE	49.2	49.1	49.4
DIREZIONE E SEGRETARIATO	2.9	2.5	2.5
SCUOLA DELL'INFANZIA	9.8	9.6	9.2
SERVIZIO SCUOLA DELL'INFANZIA	7.8	8.1	8.3
SCUOLE ELEMENTARI**	19.5	19.5	19.5
SERVIZIO SCUOLE ELEMENTARI	6.7	6.2	6.7
DOPOSCUOLA	0.0	0.7	0.7
LA PERFETTA	2.5	2.5	2.5
ATTIVITA' CULTURALI	10.7	10.5	10.3
BIBLIOTECA	1.3	1.3	1.3
CINEMA TEATRO E PROMOZIONE DI ATTIVITA' CULTURALI	4.8	5.2	5.2
MAX MUSEO E SPAZIO OFFICINA	4.6	4.0	3.8
TERRITORIO	41.5	39.9	41.1
AMMINISTRAZIONE E SERVIZI TECNICI UTC	8.4	8.3	8.3
STRADE	2.0	3.0	5.0
OFFICINA COMUNALE E MAGAZZINO	9.5	8.5	6.0
TERRENI, PARCHI E GIARDINI	8.9	9.5	10.5
PULIZIA DELLA CITTÀ	9.6	8.0	8.7
STABILI AMMINISTRATIVI	1.6	1.6	1.6
CIMITERI E SERVIZIO FUNERARIO	1.5	1.0	1.0
SPORT E TEMPO LIBERO	16.5	16.8	16.2
AMMINISTRAZIONE E PROMOZIONE DI ATTIVITA' SPORTIVE	1.0	1.0	1.0
STADIO	2.5	2.5	2.0
STADIO DEL GHIACCIO	3.2	2.6	2.2
PALAPENZ	1.2	1.7	1.0
PISCINE ESTIVA E COPERTA	7.6	8.0	9.0
CENTRO SPORTIVO SESEGLO	1.0	1.0	1.0
SOCIALITA'	174.6	172.6	167.8
SERVIZIO SOCIALE	8.1	7.5	7.5
CENTRO GIOVANI	1.3	1.4	1.4
CENTRO DIURNO	3.0	3.0	2.7
CENTRO DI CURE PALLIATIVE	10.2	9.2	9.2
CASE GIARDINO E SOAVE	143.5	144.0	144.0
CHIASO CULTURE IN MOVIMENTO	0.5	0.2	0.5
CENTRO DI SOCIALIZZAZIONE	2.3	2.5	0.0
SPORTELLI UCRAINA	1.3	1.4	0.0
AUTORITÀ DI PROTEZIONE 1	2.7	2.7	2.5
EDUCATIVA TERRITORIALE	0.7	0.7	0.0
OPERATORI DI PROSSIMITÀ	1.0	0.0	0.0

<u>PIANIFICAZIONE, TRASPORTI PUBBLICI E AMBIENTE</u>	6.6	7.1	6.0
SERVIZIO FORESTALE E DIVERSI	2.8	2.8	3.0
RACCOLTA ED ELIMINAZIONE RIFIUTI	2.0	2.5	1.0
CANALIZZAZIONI E DEPURAZIONE	1.0	1.0	1.0
PIANIFICAZIONE, TRASPORTI PUBBLICI E MOBILITA'	0.8	0.8	1.0
<u>SICUREZZA PUBBLICA</u>	53.7	53.7	50.7
POLIZIA	53.7	53.7	50.7
<u>FINANZE</u>	7.6	5.8	5.8
SERVIZI FINANZIARI	7.6	5.8	5.8
TOTALE DIPENDENTI COMUNALI	372.5	367.1	358.6

* Unità di lavoro a tempo pieno

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 12'813'000.--	fr. 12'119'000.--	fr. 12'890'382.--

Per rapporto al 2023, si quantifica un aumento di fr. 694'000.-- (+ 5.7%).

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese per materiale e merci	2'379'800	2'416'900	2'514'704
Investimenti non attivabili	653'600	539'100	628'147
Approvvigionamento e smaltimento (BA)	2'489'800	2'476'400	2'200'084
Prestazioni per servizi e onorari	3'512'400	3'418'700	3'340'621
Manutenzione immobili dei BA	1'567'500	1'559'500	1'647'792
Manutenzione beni mobili e immateriali	592'700	614'400	700'180
Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	640'000	391'800	625'584
Rimborsi spese	41'300	40'500	38'505
Rettifica di valore e perdite su crediti	860'000	635'000	1'087'054
Spese d'esercizio diverse	76'000	26'600	107'711
Totale Spese per beni e servizi	12'813'100	12'118'900	12'890'382

In generale, nelle spese per beni e servizi vi è d'attendere un certo aumento, determinato in particolare dall'inflazione. Inoltre si segnala l'aumento della voce "Rettifica di valore e perdite su crediti" di fr. 200'000.--, valutando che le perdite relative all'incasso delle imposte aumenteranno, sulla scia del trend registrato negli ultimi anni.

Ammortamenti beni amministrativi

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 2'005'000.--	fr. 1'773'000.--	fr. 1'979'314.--

L'aumento di fr. 232'000.-- è relativo ai nuovi ammortamenti, previsti sugli investimenti ultimati; in particolare si segnala l'ammortamento della Residenza Cassina, il cui acquisto è in fase conclusiva.

Spese finanziarie

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 1'294'000.--	fr. 918'000.--	fr. 639'612.--

L'evoluzione dell'economia, con il forte aumento dell'inflazione, ha indotto la Banca nazionale ad aumentare i tassi d'interesse. Ciò ha un impatto apprezzabile sui prestiti rinnovati sinora e sulla rinegoziazione di quelli di prossima scadenza. Questo provoca un'ascesa della previsione dell'onere per l'anno 2024 per gli interessi sulla massa di debiti, che ha raggiunto i fr. 100'000'000.-- nel 2022. Il tasso medio, che nel preventivo 2023 era dello 0.8%, è ora attestato allo 1.1%.

Spese di trasferimento

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 17'943'000.--	fr. 16'922'000.--	fr. 18'207'682.--

Questa voce congloba diversi contributi, versati principalmente al Cantone e ad altri enti. L'aumento è da ricondurre ai contributi per AM/PC/AVS/AI (+ fr. 350'000.--) e al contributo di livellamento cantonale (+ fr. 240'000.--). Si segnala inoltre il contributo aggiuntivo versato alla Cassa pensioni per il personale, quale misura di risanamento, stimato in fr. 250'000.--.

Centro di costo 501 – Rimborsi e contributi di legge

AM/PC/AVS/AI

Il contributo AM/PC/AVS/AI nel 2024 sarà basato sul gettito fiscale del 2022, per un importo valutato in fr. 3'250'000.--, in aumento per rapporto all'anno precedente.

Assistenza

Le spese per le prestazioni assistenziali si situano attorno ai fr. 1'450'000.--, in linea con l'anno precedente.

Anziani

Nel preventivo si valuta un onere leggermente superiore all'anno precedente, che nell'insieme delle sue componenti viene quantificato in fr. 6'250'000.--. Si prevede, secondo le verifiche e gli studi operati dal Cantone, che la tematica degli oneri per gli anziani in futuro sarà sempre più incidente.

Centro di costo 620 – Trasporti pubblici e mobilità

Nel centro di costo Trasporti pubblici e mobilità figurano diverse spese di trasferimento, le principali sono: AMSA per fr. 650'000.-- (2023: fr. 610'000.--) e il contributo al Cantone per il trasporto pubblico per fr. 580'000.-- (2023: CHF 550'000.--).

Centro di costo 911 - Imposte e partecipazioni

Il contributo di livellamento cantonale, comunicatoci preventivamente dalla Sezione Enti Locali, si attesterà per il 2024 a fr. 840'000.-- (2023: fr. 600'000.--). Il contributo è calcolato sul gettito pro-capite rispetto agli altri Comuni degli ultimi cinque anni fiscali.

Centro di costo 999 - Ammortamenti

Il contributo a carico di Chiasso per la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone, denominato partecipazione al finanziamento dei compiti del Cantone, ammonta per il 2024 a fr. 600'000.-- (2023: fr. 640'000.--).

I contributi per investimenti per opere realizzate da enti esterni da ammortizzare tecnicamente sono valutati in fr. 702'000.-- (2023: fr. 675'000.--).

Imposte

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 38'765'000.--	fr. 36'425'000.--	fr. 38'374'360.--

La valutazione del gettito d'imposta a Chiasso, a causa delle sue componenti, ha sempre registrato un elevato grado di volatilità. Oltre a ciò, vi sono delle modifiche di legge già annunciate, che impatteranno sul gettito:

- modifica della legge tributaria, prevedente degli sgravi per le persone fisiche con una riduzione del gettito globale (impatto stimato in fr. 400'000.--);
- modifica del regolamento sull'imposta alla fonte, prevedente dal 2024 una tassazione in base al moltiplicatore medio comunale (attualmente del 79%) e non più al 100%, come nel recente passato.

EVOLUZIONE DEI GETTITI

L'evoluzione per tipo d'imposta è la seguente:

■ Persone fisiche

Per il 2021, dopo circa l'80% delle notifiche emesse, il gettito cantonale relativo al nostro Comune è valutato in fr. 16'300'000.--.

■ Persone giuridiche

Per il 2021, dopo circa il 50% delle notifiche emesse, il gettito cantonale relativo al nostro Comune è valutato in fr. 12'700'000.--.

■ Imposte alla fonte

Per il preventivo 2024, si valuta un gettito d'imposta di fr. 8'000'000.--, in considerazione di un'aspettativa di un netto aumento dell'importo globale, compensato dall'applicazione del moltiplicatore medio comunale.

■ Imposte personali

L'incasso annuo delle imposte personali è stimato in circa fr. 240'000.--.

■ Imposte immobiliari

L'incasso annuo delle imposte immobiliari si aggira sui fr. 1'200'000.--.

PREVISIONI SULLE SOPRAVVENIENZE / SVALUTAZIONI FUTURE

Le sopravvenienze d'imposta per il 2024 sono state mantenute al livello dell'anno precedente, per un importo totale di fr. 2'900'000.--. Per il futuro, le sopravvenienze si adegueranno all'aumento della valutazione dei gettiti di consuntivo degli ultimi anni. Di fatto, l'ultimo anno che ha generato e genera sopravvenienze molto rilevanti è stato il 2019; negli anni seguenti vi è una riduzione, sempre più rilevante, delle sopravvenienze create in sede di consuntivo. Si segnalano in particolare dei saldi importanti di crediti d'imposta delle persone fisiche per gli anni 2020 e 2021, che difficilmente genereranno delle sopravvenienze nel 2024.

DEFINIZIONE DEL GETTITO D'IMPOSTA DA EMETTERE NEL 2024

La definizione del gettito d'imposta da emettere nella gestione 2024 è avvenuta sulla proiezione dei dati disponibili più recenti e può essere valutata in fr. 29'000'000.--, con un moltiplicatore aritmetico al 100% (P 2023: fr. 27'000'000.--).

Sulla base di un moltiplicatore politico all'88%, si valuta un gettito da emettere nel 2024 di fr. 25'500'000.-- (P 2023: fr. 23'760'000.--), ai quali vanno aggiunti fr. 8'000'000.-- di imposte alla fonte (P 2023: fr. 7'600'000.--), fr. 900'000.-- di imposte suppletorie e speciali (P 2023: fr. 700'000.--) e fr. 2'900'000.-- di sopravvenienze d'imposta (P 2023: fr. 2'900'000.--) per un globale di fr. 38'765'000.-- (P 2023: fr. 36'425'000.--).

Regalie e Concessioni

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 500'000.--	fr. 520'000.--	fr. 486'888.--

Le voci principali di questo genere d'entrata sono costituite dalle tasse per l'affissione e la pubblicità (fr. 185'000.--), dalla concessione per la vendita di energia (fr. 210'000.--) e dalle tasse per l'occupazione dell'area pubblica (fr. 75'000.--).

Tasse e retribuzioni

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 15'276'000.--	fr. 14'975'000.--	fr. 15'125'027.--

Le entrate alla voce Tasse e retribuzioni sono generate per circa i 2/3 dagli Istituti sociali Casa Giardino e Soave in cifre assolute per circa fr. 10'304'000.--. Altre entrate significative sono quelle relative alle tasse per le canalizzazioni (fr. 1'150'000.--), alle tasse per la raccolta ed eliminazione dei rifiuti (fr. 848'000.--) e alle multe (fr. 500'000.--).

Ricavi diversi

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 341'000.--	fr. 190'000.--	fr. 314'226.--

La voce Ricavi diversi comprende i contributi e le sponsorizzazioni di privati. Una buona parte di queste entrate è riferita al Dicastero Attività culturali.

Ricavi finanziari

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 4'884'000.--	fr. 5'009'000.--	fr. 4'981'443.--

I ricavi finanziari sono generati principalmente dal dividendo versato da AGE SA (fr. 1'200'000.--), dagli affitti degli stabili amministrativi (fr. 640'000.--) e patrimoniali (fr. 420'000.--), nonché dal provento per parchimetri e posteggi (fr. 840'000.--). I ricavi da interessi hanno subito una notevole diminuzione, dovuta al rimborso parziale del prestito a suo tempo concesso all'Azienda acqua potabile (ora SIBM).

Ricavi da trasferimento

Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
fr. 12'571'000.--	fr. 11'881'000.--	fr. 11'843'256.--

Si tratta dei sussidi e dei contributi, che il Comune riceve dal Cantone e dai Comuni convenzionati, le cui voci principali dal punto di vista finanziario sono: contributo dal Cantone per gli Istituti sociali e il Centro di cure palliative (fr. 7'005'000.--), rimborso dai Comuni convenzionati per il Servizio di polizia (fr. 1'910'000.--), contributo dal Cantone per la riduzione delle imposte delle persone giuridiche (fr. 630'000.--), sussidi dal Cantone per le scuole (fr. 630'000.--) e rimborsi dal Cantone per la gestione dei migranti (fr. 380'000.--).

MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA

Si espongono i seguenti dati:

- fabbisogno del preventivo	fr. 27'804'000.--
- imposte non comprese nel fabbisogno lordo ed indipendenti dall'applicazione del moltiplicatore:	
- imposte personali ed immobiliari	<u>fr. 1'440'000.--</u>
Fabbisogno da coprire con il gettito d'imposta sottoponibile a moltiplicatore	fr. 26'364'000.--
Gettito persone fisiche	fr. 16'500'000.--
Gettito persone giuridiche	<u>fr. 12'500'000.--</u>
Gettito totale sottoponibile a moltiplicatore	fr. 29'000'000.--
Il moltiplicatore aritmetico risultante dal rapporto fra i dati summenzionati è del	90.9 %

Considerazioni conclusive

Come già il 2022, l'anno 2023 è stato caratterizzato dalle problematiche conseguite alla guerra in Ucraina, oltre alla più recente crisi in Medio Oriente, che hanno portato ad un marcato aumento dell'inflazione per tutti i beni, ma in particolare per i beni energetici, nonché ad un aumento dei tassi d'interesse.

Dato l'aumento generalizzato di tutte le tipologie di costi per un totale di fr. 3'000'000.--, ci si attende che le entrate seguano lo stesso trend per poter sostenere la struttura.

PRESENTAZIONE DEL RAMO INVESTIMENTI

Al ramo investimenti, si prevedono uscite in favore di opere già votate dal Consiglio comunale per un importo di fr. 8'120'000.--, mentre per i nuovi investimenti, si registrano uscite per fr. 1'300'000.--. Le entrate previste assommano a fr. 2'495'000.--, per cui globalmente la spesa netta prevista ammonta a fr. 6'925'000.--.

Per quanto riguarda gli investimenti già votati dal Consiglio comunale, gli impegni finanziari maggiori si riferiscono alla ristrutturazione del Palapenz, al rinnovamento degli edifici della scuola dell'infanzia, nonché delle palestre scolastiche, oltre alla realizzazione della nuova sede dell'Ufficio tecnico comunale e alla ristrutturazione dello stand di tiro della Rovagina.

SPIEGAZIONE AI PRINCIPALI SCOSTAMENTI PER CENTRI DI COSTO

In questo capitolo si presentano i principali scostamenti per centro di costo; in assenza di particolari variazioni non viene inserita alcuna osservazione.

DICASTERO AMMINISTRAZIONE GENERALE

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 2'846'000.-- rispetto ai fr. 2'473'000.-- dell'anno precedente (+15%). I principali aumenti sono da imputare al centro di costo "Cancelleria e Servizio giuridico" (+ fr. 350'000.--).

015 – CANCELLERIA E SERVIZIO GIURIDICO

Più specificatamente, nel conto 3632.112 "Contributo alla Cassa pensioni" sono stati preventivati fr. 250'000.-- quale contributo del Comune alla Cassa pensioni, quale misura di risanamento, a parziale compensazione delle perdite accumulate dalla Cassa generate dall'andamento negativo dei mercati finanziari registrato nel corso del 2022.

Vi sono inoltre degli aumenti del costo degli stipendi, dovuti al periodo di affiancamento legato ai pensionamenti previsti nel corso dell'anno.

017 – CENTRO ELABORAZIONE DATI

Il centro di costo presenta un risultato sostanzialmente in linea con il preventivo precedente. Si segnala che nel preventivo 2024 l'acquisto di hardware per i vari servizi è contabilizzato sotto questo centro di costo e poi allocato tramite i conti di addebito/accredito interni.

DICASTERO EDUCAZIONE

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 5'400'000.--, rispetto ai fr. 5'504'000.-- dell'anno precedente (-2%). I principali scostamenti sono da imputare al miglior risultato previsto per “La Perfetta”. Nel Dicastero vi sono delle allocazioni di personale leggermente diverse rispetto al 2023, ma il totale delle unità lavorative risulta in linea con l'anno precedente.

101 - SCUOLA DELL'INFANZIA

L'aumento dei costi è legato all'aumento del costo degli stipendi e dei relativi oneri sociali, a seguito dell'aumento di un'unità lavorativa, a causa di una diversa allocazione del personale.

102 - SERVIZIO SCUOLA DELL'INFANZIA

La riduzione dei costi è da imputare principalmente al minor costo del personale nominato, oltre a risparmi generati da minori manutenzioni degli stabili.

103 - SCUOLE ELEMENTARI

La riduzione dei costi è da imputare principalmente al minor costo del personale nominato.

104 - SERVIZIO SCUOLE ELEMENTARI

L'aumento dei costi deriva dall'aumento del costo degli stipendi e relativi oneri sociali.

108 - LA PERFETTA

Nel 2024, si prevede che le entrate della Perfetta aumenteranno, in funzione della locazione temporanea da parte del Cantone per l'accoglienza dei migranti. Ciò comporterà un aumento dei ricavi dalle rette, parzialmente compensato da maggiori costi di refezione.

DICASTERO ATTIVITA' CULTURALI

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 1'712'000.--, rispetto ai fr. 1'595'000.-- dell'anno precedente (+7%). Le entrate previste sono state calmierate sulla base dell'ultimo consuntivo, e a ciò si aggiunge l'allocazione dei contributi più disparati versati ad attività più o meno culturali, che nel 2024 sono state integrate a carico del Dicastero attività culturali, mentre in precedenza erano registrate nel Dicastero Finanze.

207 – CINEMA TEATRO

Nel 2024, le entrate del Cinema Teatro, in particolare per biglietti ed affitti, sono state allineate ai dati di consuntivo. La maggior parte dei costi risulta sostanzialmente in linea con l'anno precedente, portando il centro di costo a presentare un disavanzo di fr. 644'000.-- (P 2023: fr. 573'500.--).

208 – M.A.X. MUSEO E SPAZIO OFFICINA

Anche per il M.A.X. Museo e Spazio officina si prevede una diminuzione delle entrate sulla base dei dati attuali. In aggiunta, si preventivano dei costi leggermente superiori all'anno precedente che portano il centro di costo a presentare un disavanzo di fr. 739'000.-- (P 2023: fr. 678'500.--).

DICASTERO TERRITORIO

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 3'936'000.--, sostanzialmente in linea con l'anno precedente (fr. 4'075'000.--; - 3.4%).

304 – STRADE

La riduzione del disavanzo rispetto all'anno precedente di fr. 191'000.-- è fondamentalmente legato ad una diversa allocazione del costo del personale all'interno del Dicastero. Vi sono inoltre maggiori costi delle prestazioni dell'Officina, ma vi sono minori uscite previste per le manutenzioni stradali.

305 – OFFICINA COMUNALE E MAGAZZINO

Il disavanzo del servizio "Officina comunale e magazzino" viene ripartito tra diversi centri di costo che beneficiano delle sue prestazioni. Per questo motivo il disavanzo di fr. 1'125'000.-- (P 2023: fr. 1'062'000.--) è addebitato ad altri servizi (strade, terreni, parchi e giardini, pulizia della città e stabili amministrativi).

306 – TERRENI, PARCHI E GIARDINI

La riduzione del disavanzo di fr. 34'000.-- insorge da una diversa allocazione del personale, parzialmente compensata dalla maggiore spesa relativa all'allocazione del disavanzo registrato dal servizio Officina.

308 - PULIZIA DELLA CITTÀ

Il servizio presenta un maggior disavanzo rispetto all'anno precedente di fr. 107'000.--, dovuto in particolare ad una diversa allocazione del personale all'interno del Dicastero.

310 – STABILI PATRIMONIALI

L'avanzo di fr. 190'000.-- (+ fr. 78'000.--) è legato in particolare alla diversa allocazione del disavanzo registrato dal servizio Officina rispetto all'anno precedente.

DICASTERO SPORT E TEMPO LIBERO

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 1'981'500.--, rispetto ai fr. 1'918'000.-- dell'anno precedente (+3%).

405 - PISCINA COMUNALE ESTIVA

L'aumento del disavanzo di fr. 52'000.-- è dovuto in particolare all'aumento del costo degli stipendi a causa di una diversa allocazione contabile del costo rispetto al 2023.

DICASTERO SOCIALITA'

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 13'370'000.--, rispetto ai fr. 13'110'000.-- dell'anno precedente (+2%).

501 - RIMBORSI E CONTRIBUTI DI LEGGE

L'aumento del disavanzo di fr. 515'000.-- è causato da maggiori contributi da versare al Cantone; in particolare si segnala l'aumento del contributo AM/PC/AVS/AI per fr. 350'000.-- e fr. 100'000.-- per il contributo per servizi d'appoggio.

L'onere dell'assistenza appare in linea con l'anno precedente, stimato in circa fr. 1'450'000.-.

504 - CENTRO DI CURE PALLIATIVE

Il centro di costo presenta un disavanzo di fr. 114'000.--, inferiore rispetto all'anno precedente, originato dall'allocatione di un maggior contributo dal Cantone a copertura del disavanzo di gestione.

505 - CASE GIARDINO E SOAVE

Il centro di costo presenta un disavanzo di fr. 572'000.--, inferiore rispetto all'anno precedente di fr. 164'000.--, poiché sono stati preventivati minori costi per il materiale di consumo, nel senso che alcune spese per arredamento vario, sono state posticipate.

506 - CHIASSO CULTURE IN MOVIMENTO

I costi del Servizio sono in gran parte coperti dal contributo del Cantone, per cui il disavanzo ammonta a fr. 26'000.--.

510 - AUTORITA' REGIONALE DI PROTEZIONE 1

La nuova impostazione dell'organizzazione delle Autorità regionali di protezione sembrerebbe giunta ad una svolta, con la nuova Autorità giudiziaria, gestita dal Cantone.

511 – EDUCATIVA TERRITORIALE

L'Educativa territoriale ha l'obiettivo di supportare i minori in difficoltà e le loro famiglie nel superamento di temporanee situazioni di disagio e mira a favorirne una positiva integrazione sociale. Il Servizio è finanziato parzialmente dal Cantone e da fondazioni private, il disavanzo preventivato è di fr. 25'000.--.

512 – OPERATORI DI PROSSIMITÀ

Il Servizio, già presente dal 2019, è stato ora separato in un apposito centro di costo, che presenta un disavanzo di fr. 30'000.--, come da convenzione con la Fondazione Ingrado.

DICASTERO PIANIFICAZIONE, TRASPORTI PUBBLICI E AMBIENTE

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 2'355'000.--, rispetto ai fr. 2'268'000.-- dell'anno precedente (+4%). L'aumento insorge dalla partecipazione ai costi dei servizi distrettuali (AMSA) e cantonali (abbonamento Arcobaleno), registrati nel centro di costo "Pianificazione, trasporti pubblici e mobilità".

601 - SERVIZIO FORESTALE E DIVERSI

Il Servizio presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 276'000.--, derivante da maggiori prestazioni a cura degli addetti al demanio, proporzionate agli interventi eseguiti, causa la gravosa siccità del 2022, che ha determinato una moria di numerosi alberi.

602 - RACCOLTA RIFIUTI

Questo centro di costo, conformemente agli art. 160 LOC e art. 13 RGFCC ha da autofinanziarsi integralmente.

603 - CANALIZZAZIONI E DEPURAZIONE

Il Servizio presenta un risultato in linea con l'anno precedente.

611 - IGIENE E SERVIZIO SANITARIO

Il contributo al Servizio Autoambulanza Mendrisiotto di fr. 260'000.-- è stato determinato sulla base di una spesa pro capite di fr. 34.--, in linea con il preventivo 2023.

620 -PIANIFICAZIONE, TRASPORTI PUBBLICI E MOBILITÀ

Il Servizio presenta un disavanzo di fr. 1'608'000.-- (+ fr. 38'000.--) rispetto all'anno precedente. L'aumento dei costi è causato dal contributo all'AMSA, ripreso dal preventivo stilato dal Cantone per l'anno 2023. Il contributo al Cantone per il trasporto pubblico è stato adeguato rispetto alla chiave di riparto definitiva, stabilita dal Cantone ad inizio 2023 per l'anno 2022.

DICASTERO SICUREZZA PUBBLICA

Il Dicastero presenta un preventivo con un disavanzo totale di fr. 3'461'000.--, rispetto ai fr. 3'240'000.-- dell'anno precedente (+7%); per il centro di costo "Parchimetri e posteggi" si prevedono minori introiti.

800 – POLIZIA

Il Servizio presenta un risultato in linea con l'anno precedente. I maggiori costi preventivati sono compensati da contributi accresciuti della Confederazione, previsti per l'impegnativa gestione dei migranti.

Il Corpo di polizia, compreso il personale amministrativo e inserviente, si compone di 53,7 unità lavorative. Nel 2024 non sono previste iscrizioni alla Scuola di polizia cantonale.

801 - VEICOLI E ATTREZZATURE TECNICHE

Il Servizio presenta un risultato sostanzialmente in linea con l'anno precedente, tranne che per i maggiori costi dovuti al noleggio di fibre ottiche, adeguati alle risultanze delle gestioni degli ultimi anni.

803 - PARCHIMETRI E POSTEGGI

Il Servizio presenta un avanzo di fr. 704'000.--, in diminuzione rispetto all'anno precedente di fr. 190'000.--. Sono infatti previsti minori proventi da parchimetri, da un lato a causa del minor numero di stalli a disposizione per l'anno 2024, in particolare in viale Volta, oltre che a causa di una riorganizzazione della gestione dei posti auto al Centro Ovale.

820 – PROTEZIONE CIVILE

Come da indicazioni ricevute, il contributo all'Ente regionale di PCi è stato determinato sulla base di fr. 22.-- pro-capite.

DICASTERO FINANZE

Il Dicastero presenta un avanzo di fr. 7'256'000.-- (P 2023: fr. 7'593'000.--). Le voci principali che figurano al segno meno, in ordine di importanza finanziaria sono: l'aumento degli interessi sui prestiti di fr. 350'000.--, l'aumento del contributo di livello di fr. 240'000.-- e l'aumento delle perdite per abbandoni, carenze e condoni di fr. 200'000.--. Per contro al segno più, si registra l'aumento delle imposte alla fonte stimate in fr. 8'000'000.-- e l'aumento delle imposte suppletorie e delle multe fiscali per fr. 200'000.--.

900 – SERVIZI FINANZIARI

Il Servizio comprende le spese dei Servizi contabilità, stipendi, contribuzioni, cassa, e gestione amministrativa degli stabili di reddito, nonché la gestione della Cassa pensioni dei dipendenti comunali nelle sue varie componenti (amministrazione del patrimonio, gestione degli assicurati e amministrazione generale). Il disavanzo previsto di fr. 948'000.-- è in linea con l'anno precedente.

905 - SERVIZIO INTERESSI

Il progressivo aumento dei tassi d'interesse disciplinato dalla Banca Nazionale Svizzera comporta un onere maggiore sugli interessi passivi, derivanti dall'importo dei debiti verso terzi di fr. 100'000'000.--. I rinnovi dei prestiti in scadenza nel 2024 sono soggetti a tassi d'interesse superiori agli attuali: l'onere complessivo è stimato in fr. 1'100'000.-- (P 2023: fr. 750'000.--). Il rimborso di fr. 6'400'000.--, pari a circa 3/4 del prestito concesso a suo tempo all'Azienda acqua potabile, è stato utilizzato per far fronte agli investimenti realizzati nel 2023. Conseguentemente, i ricavi dagli interessi sui prestiti attivi si riducono. Si prevede inoltre un ulteriore aumento dei prestiti passivi nel corso del 2024 a finanziamento dei nuovi investimenti di circa fr. 7'000'000.--.

911 - IMPOSTE E PARTECIPAZIONI

Il Servizio presenta un avanzo di fr. 11'005'000.-- (P 2023: fr. 10'661'000.--). Le imposte alla fonte sono valutate in fr. 8'000'000.--, mentre le imposte suppletorie e le multe fiscali a fr. 700'000.--. I maggiori costi per contributi al fondo di livellamento sono valutati in fr. 240'000.--, mentre le maggiori perdite per abbandoni, carenze e condoni sono state adeguate alle risultanze delle ultime gestioni (+ fr. 200'000.--). Le sopravvenienze sono valutate in fr. 2'900'000.--, come nel preventivo 2023.

999 – AMMORTAMENTI

Con il nuovo piano finanziario MCA2, il sistema d'ammortamento prevede quote lineari sul valore di costruzione o d'acquisto, a differenza del vecchio sistema che indicava l'ammortamento a quote decrescenti sul valore residuo del bene da ammortizzare.

L'aumento dei costi per ammortamenti di fr. 259'000.-- è dovuto all'ammortamento degli investimenti conclusi nel 2023.

Restando pertanto a disposizione per ogni ulteriore ragguaglio, che riterrete utile e necessario, vi invitiamo a voler

risolvere:

1. I CONTI PREVENTIVI 2024 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE, NELLE RISPETTIVE VOCI DI SPESE E RICAVI DELLE DIVERSE CATEGORIE CHE LI COMPONGONO, SONO APPROVATI.-----
2. IL MUNICIPIO E' AUTORIZZATO AD EMETTERE L'INCASSO DELL'IMPOSTA COMUNALE 2024 SULLA BASE DEL FABBISOGNO PREVISTO DI FR 27'804'000.-

3. IL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER L'ANNO 2024 È FISSATO ALL'88%.-----

Vogliate gradire, egregio signor Presidente, gentili signore ed egregi signori Consiglieri comunali, l'espressione della nostra stima.

PER IL MUNICIPIO,

il Sindaco:

Bruno Arrigoni



il Segretario:

Umberto Balzaretti