



Orselina, 25 ottobre 2022

MESSAGGIO MUNICIPALE no. 7/2022

Preventivo 2023 e fissazione del moltiplicatore d'imposta 2023

Signora Presidente,
Signore e Signori Consiglieri comunali,

il preventivo che sottoponiamo alla vostra attenzione, per esame ed approvazione, è il secondo allestito con il nuovo modello contabile armonizzato MCA2. Esso risulta quindi paragonabile solo con il preventivo 2022 e non può essere confrontato con il consuntivo 2021, che era stato stilato con il precedente modello MCA1. Anche questo preventivo quindi, elaborato con le molteplici modifiche previste dal MCA2 e con lo spostamento di diverse voci da alcuni rami ad altri, non permette il consueto confronto con l'ultimo consuntivo approvato lo scorso 13 giugno. Di conseguenza in questa fase di transizione la comparabilità dei dati finanziari e dell'andamento complessivo delle finanze comunali è possibile solo in misura parziale.

Nel MM 9/2021 sul preventivo 2022 ci si era ampiamente dilungati nella descrizione delle novità introdotte con il piano contabile MCA2 ed in questa occasione ricordiamo le principali:

- gli ammortamenti sugli investimenti sono ora calcolati a rate costanti sulla base della durata di vita del bene. Non è quindi più possibile registrare ammortamenti straordinari;
- i beni patrimoniali non sono più oggetto di ammortamenti pianificati, ma soggetti a rivalutazione periodica del valore venale (ogni 4 anni) con incidenza sul conto economico;
- vengono effettuati addebiti interni a carico dei diversi centri di costo per rendere maggiormente trasparenti i costi generati dalle diverse attività e servizi;
- la struttura del capitale proprio è più dettagliata. Lo stesso è composto, oltre che dal capitale proprio della gestione comunale, dai capitali propri dei servizi:
710 – Approvvigionamento idrico
720 – Eliminazione delle acque di scarico
730 – Gestione dei rifiuti

Il capitale proprio di ogni singolo servizio serve a neutralizzare, nel conto economico, il risultato dei servizi, che per legge devono autofinanziarsi tramite le tasse causali. Per ciascuno di questi servizi esiste un conto che corrisponde al capitale proprio del servizio.

Nel medio periodo i singoli capitali propri si dovranno portare a pareggio (art. 160 LOC e art. 13 cpv. 4 RGFCC). Questo implica che in caso il fondo fosse negativo, il Comune dovrà procedere a compensare le perdite con un aumento delle tasse causali e non più coprendo i disavanzi con le imposte comunali.

PREVENTIVO 2023

La tabella di riassunto (allegato 1) evidenzia un totale di spese operative di CHF 5'381'935.00 e di spese finanziarie di CHF 50'300.00, in parte assorbite dai ricavi operativi (senza imposte comunali) di CHF 1'632'390.00 e dai ricavi finanziari di CHF 207'800.00, che danno origine ad un fabbisogno d'imposta di **CHF 3'592'045.00**.

Rammentiamo che le spese ed i ricavi operativi sono legati direttamente all'espletamento dei compiti assegnati dalla legge all'ente pubblico.

Le spese finanziarie sono legate alla gestione dei debiti e degli impegni necessari a finanziare l'attività corrente e degli investimenti così come le spese per l'acquisizione, la gestione e la tenuta dei beni patrimoniali.

I ricavi finanziari comprendono ad esempio interessi attivi, utili, redditi e rettifiche di valore su beni patrimoniali, redditi di beni amministrativi o da imprese pubbliche.

COMMENTI SUI DICASTERI E SUI CENTRI COSTO

Come esplicito in precedenza il prospetto presentato evidenzia unicamente il confronto con il preventivo 2022 senza la possibilità di un paragone diretto con il consuntivo 2021. Pertanto, come in occasione della presentazione del messaggio municipale riguardante il preventivo 2022, segnaleremo unicamente le principali considerazioni sui dicasteri e/o eventualmente sulle singole voci.

0. AMMINISTRAZIONE GENERALE

Per questo dicastero non si prevedono spese particolari in rapporto agli anni precedenti, si segnalano alcuni aumenti dovuti all'evolversi dell'attività comunale e dei costi della vita:

- Conto no. 020.3010.000 Stipendi per il personale: come da indicazione dell'Autorità cantonale gli stipendi, indicati nei vari dicasteri del presente preventivo, comprendo un carovita del 2.5%.
- Conto no. 020.3132.005 Onorari per legali e consulenti esterni: negli ultimi anni a causa della complessità delle varie materie ci si deve rivolgere a consulenti esterni per adempiere in modo corretto alcuni compiti amministrativi.
- Conto no. 029.3120.000 Consumo energia elettrica
- Conto no. 029.3120.001 Riscaldamento immobili: Il Municipio ha deciso di adottare delle misure di risparmio volte a contenere il consumo di energia elettrica, carburanti o olio da riscaldamento nei vari capitoli. Malgrado gli interventi previsti per contenere i consumi, si prevede un aumento generalizzato di questi costi per ogni dicastero del 10% rispettivamente del 20% dove le misure di risparmio non sono oggettivamente possibili (cfr. conto no. 710.3120.000 Consumo energia per l'approvvigionamento idrico).

1. ORDINE PUBBLICO, SICUREZZA E DIFESA

Anche per questo dicastero non si prevedono delle modifiche sostanziali, si segnala unicamente quanto segue:

- Conto no. 111.3130.003 Spese telefoniche: si è aperto un nuovo conto per registrare le spese telefoniche legate alla videosorveglianza installata al centro di raccolta rifiuti in via Consiglio Mezzano.

- Conto no. 140.3132.002 Tenuta a giorno del catasto TAG.
- Conto no. 140.3612.106 Rimborso al Comune di Locarno ARP.
- Conto no. 150.3612.107 Rimborso Corpo Pompieri Locarno:
Gli importi sono stati adeguati in base agli ultimi dati accertati a nostra disposizione.

2. FORMAZIONE

Per questo dicastero non ci sono differenze rilevanti, si è unicamente proceduto a definire meglio i costi legati alla gestione della mensa sociale: nel conto no. 219.3130.007 Costi di gestione mensa sociale è registrato il costo della gestione annua ed il costo dei pasti, mentre nel nuovo conto no. 219.4612.103 Rimborso dal Comune di Brione s/M per mensa sociale è registrato il ricavo legato alla partecipazione del Comune di Brione s./Minusio.

Si informa che i numeri del nostro istituto scolastico si sono stabilizzati, in questo momento 16 allievi frequentano la SI e 20 allievi la SE, non si può escludere che già a partire dall'anno 2023/2024 si potrà tornare in deroga ad ospitare una sezione di scuola elementare a Orselina.

3. CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA

Per questo dicastero si segnalano i seguenti conti che subiscono delle leggere variazioni:

- Conto no. 320.3636.003 Contributo a Locarno film Festival: è stato ripreso l'importo degli anni precedenti senza l'aumento straordinario del 2022 per il 75° anniversario del festival.
- Conto no. 340.3141.005 Manutenzione sentieri: si prevede nel corso del 2023 di procedere a puntuali piccoli lavori di manutenzione dei nostri percorsi.
- Conto no. 342.3143.002 Manutenzione parchi e giardini: si è adeguato l'importo in base agli ultimi consuntivi.

4. SANITA'

Come indicato nel messaggio municipale no. 1/2022 relativo al consuntivo 2021 del Comune e dell'Azienda acqua potabile (pag. 4 e 8) a seguito dell'errore di calcolo, riconosciuto da parte del Cantone, nella determinazione del gettito fiscale 2018, i costi di questo dicastero sono aumentati in modo significativo.

5. SICUREZZA SOCIALE

Anche questo dicastero è influenzato da quanto indicato nel precedente punto, mentre la diminuzione del conto no. 500.3631.003 Contributi per l'assistenza sociale è dovuto alle fluttuazioni delle persone in assistenza, infatti il Comune partecipa in ragione 25% a questo costo gestito dal Cantone.

6. TRASPORTI E COMUNICAZIONE

Per questo dicastero non ci sono differenze rilevanti ad eccezione dei seguenti conti:

- Conto no. 615.3010.001 Stipendio per il personale d'esercizio: nel corso del 2023 un operaio a tempo parziale della squadra comunale andrà in pensione e si prevede l'assunzione di un dipendente a tempo pieno con l'obiettivo di potenziare la capacità della squadra di procedere internamente a dei lavori supplementari che oggi vengono commissionati a ditte esterne.

- Conto no. 620.3130.024 Fart per trasporto linee urbane: l'importo è stato adattato agli ultimi dati in nostro possesso.
- Conto no. 620.3637.000 Contributo per abbonamenti trasporto pubblico: l'importo è stato modificato in base alla proposta di cui al messaggio municipale no. 9/2022 Modifiche regolamento sussidi trasporti pubblici.

7. PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

Per questo dicastero si segnalano le seguenti modifiche:

- Conto no. 710.3101.004 Abbonamento acquisto acqua Comune di Minusio e conto no. 710.3101.006 Acquisto acqua dal Comune di Minusio: con la fine del 2022 scade, conformemente alla disdetta inoltrata dal Comune, la Convenzione con Minusio per la fornitura di acqua potabile. Conseguentemente questi costi sono annullati.
- Conto no. 710.3101.005 Acquisto acqua da Locarno: l'importo è aumentato in base ai quantitativi registrati nei primi 9 mesi del 2022.
- Conto no. 710.3111.006 Acquisto contatori: per gli edifici sul monte di San Bernardo si prevede la posa di nuovi contatori, con possibilità di lettura a distanza.
- Conto no. 720.4240.010 Tasse d'uso canalizzazione e conto no. 720.4511.200 Prelevamento dal fondo Depurazione delle acque: con il MCA2 c'è l'obbligo di neutralizzare il risultato dei centri di costo dei vari servizi, tra cui quello relativo all'eliminazione delle acque di scarico, che devono essere finanziati interamente tramite le tasse d'uso. Al fine di contenere il disavanzo previsto, nel corso del 2023 si procederà ad un adeguamento delle tasse d'uso canalizzazione.
- Conto no. 730.3130.010 Servizio raccolta rifiuti RSU, conto no. 730.3130.011 Servizio raccolta scarti vegetali, conto no. 730.3130.012 Servizio raccolta carta: il costo complessivo delle 3 voci rispecchia quanto esposto nel preventivo 2022, le differenze sono dettate da una più precisa suddivisione dei quantitativi tra i 3 tipi di rifiuti.
- Conto no. 741.3142.00 Manutenzione corsi d'acqua: su diversi corsi d'acqua sono necessari interventi di taglio di vegetazione e di spurgo di determinate briglie, soprattutto da materiale vegetale.
- Conto no. 761.3132.004 Controllo impianti di combustione e conto no. 761.4240.008 Tasse controllo impianti combustione: si prevedono i costi, rispettivamente i ricavi, relativi al controllo biennale degli impianti di combustione.
- Conto no. 761.3132.006 Monitoraggio parete rocciosa zona Paternis: dopo gli interventi degli scorsi anni di messa in sicurezza, il pendio va regolarmente pulito e monitorato per rilevare eventuali movimenti di versante.
- Conto no. 769.3634.001 Contributi per analisi termografica e PEM: il Comune non sussidia più questo tipo di analisi.
- Conto no. 769.3637.004 Sussidi efficienza energetica e energie rinnovabili: con messaggio separato il Municipio sottopone per approvazione il regolamento comunale concernente gli incentivi per l'efficienza energetica e l'impiego di energie rinnovabili, di conseguenza si è proceduto ad aprire un conto per la registrazione di tale nuovo costo che sarà finanziato con il fondo FER.
- Conto no. 771.3143.001 Manutenzione cimitero: nel corso del 2023 sono previste delle opere straordinarie di riordino.

8. ECONOMIA PUBBLICA

Per questo dicastero non si prevedono modifiche particolari in rapporto agli anni precedenti ad eccezione del conto no. 840.3632.104 Contributo all'OTLMV per il quale è stato adeguato l'importo all'ultimo consuntivo in nostro possesso.

9. FINANZE E IMPOSTE

Ricordiamo che per la calcolazione degli ammortamenti, con l'adozione di MCA2, i beni amministrativi vengono annualmente ammortizzati in maniera lineare in base alla durata di vita dell'investimento. Il dettaglio degli ammortamenti riferito ad ogni singolo conto d'investimento risulta nell'allegato 2.

Per questo dicastero si segnalano le seguenti modifiche:

- Conto no. 950.4601.900 Ripartizione riforma fiscale imprese: è stato effettuato l'adeguamento dell'importo in base ai dati più recenti.
- Conto no. 961.3401.000 Interessi passivi su prestiti: il dato è stato adeguato in base ai prestiti attuali in essere, l'anno prossimo giungerà a scadenza un prestito di CHF 400'000.00 e verosimilmente il tasso sarà più alto ma non influenzerà in modo importante questa voce.
- Conto no. 963.3439.002 Riscaldamento Casa Ossola mapp. 979: l'aumento è dovuto anche al fatto che è stato locato l'appartamento al PT.
- Conto no. 963.4430.000 Affitto casa Ossola – mapp 979: anche l'appartamento al PT è stato messo in locazione.

MOLTIPLICATORE DI IMPOSTA 2023

Per la determinazione del moltiplicatore il Legislativo deve tenere in considerazione il principio dell'equilibrio finanziario ex art. 151 cpv. 1 LOC.

Il contesto internazionale ha portato ad una situazione di inflazione generalizzata, quindi l'aumento dei costi con cui è confrontato il Comune non è unicamente dovuto all'errore nell'accertamento del gettito fiscale del 2018, che è alla base di alcune voci contabili importanti, bensì è anche un aumento strutturale della spesa pubblica.

La perdita prevista con un moltiplicatore al 75% ammonta a CHF 311'045.00, mentre se lo si aumentasse all'80% sarebbe di CHF 116'045.00.

Alla luce di queste cifre si prospetta quindi un aumento del moltiplicatore, ma il Municipio ha deciso di attendere almeno un anno prima di procedere con tale proposta ritenuto che le economie domestiche sono già confrontate con un aumento generalizzato dei costi (energia elettrica, gasolio, cassa malati, ecc.) e non si ritiene che l'ente pubblico debba aggravare tale situazione, ben coscienti che a breve-medio termine, in assenza di una modifica della situazione finanziaria, tale aumento sarà necessario per ossequiare i principi legali che regolano la determinazione del moltiplicatore.

Alla luce di queste considerazioni il Municipio propone di mantenere il moltiplicatore politico al 75% per l'anno 2023.

RISOLUZIONI

Visto quanto sopra invitiamo il Consiglio comunale a voler

d e c i d e r e :

- 1. Sono approvati i preventivi 2023 del Comune.**
- 2. L'imposta comunale 2023 è da prelevare con il moltiplicatore del 75% dell'imposta cantonale del medesimo anno.**

Con i migliori saluti.

p/Il Municipio

Il Sindaco:

(ing. L. Pohl)

Il Segretario:

(S. Rossi)