

 <p>Comune di Savosa Municipio</p>	<p>Messaggio Municipale 18/2021</p>
<p>26 ottobre 2021</p>	<p>Risoluzione Municipale 438</p>
<p><i>Preventivo 2022 del Comune e fissazione moltiplicatore imposta comunale 2022</i></p>	

Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri Comunali,

vi sottoponiamo il Messaggio del preventivo per l'anno 2022 per esame e approvazione, il secondo del nuovo piano armonizzato della contabilità degli enti pubblici denominato MCA2. Nel medesimo fascicolo gli aspetti tecnici vengono presentati nell'annesso "conti e tabelle". Le considerazioni generali sono invece riportate nel presente Messaggio.

Introduzione

Con il preventivo che vi sottoponiamo – il primo della Legislatura – è presente il confronto con il preventivo 2021; non è invece possibile il paragone con il consuntivo 2020, sviluppato con il vecchio modello contabile.

Come già spiegato in occasione del preventivo scorso, un raffronto di dettaglio sarebbe, difatti, risultato di difficile attuazione sia per lo scorporo di alcune voci sia per l'eventuale trasferimento di singole voci ad altri dicasteri di competenza.

Premessa

Con il moltiplicatore politico al 75% il preventivo 2022 chiude con un disavanzo d'esercizio di CHF 492'935.00.

Gli effetti della pandemia sul gettito d'imposta non si sono ancora realmente mostrati, è comunque probabile una diminuzione dello stesso per gli anni 2020 e 2021. In questo contesto è molto importante l'impegno profuso dal Municipio per contenere l'aumento dei costi nell'area di sua competenza e la pianificazione degli investimenti. Come di consueto si ricorda che il Cantone rende sempre più esiguo il margine di manovra a disposizione dei Comuni. In aggiunta si segnala che in vari ambiti vi sono delle nuove spese, si pensi ad esempio all'edificazione della nuova ala della scuola dell'infanzia che ora andrà mantenuta, pulita, ecc. Anche i costi relativi ai vari abbonamenti di servizio per impianti ed infrastrutture vengono corretti verso l'alto ogni anno da parte dei nostri fornitori. La pandemia contribuisce pure all'aumento generalizzato dei prezzi dei materiali e dei trasporti.

Il calcolo previsto inerente gli ammortamenti, che riguarda ora unicamente la parte dei Beni Amministrativi, ha subito ancora una leggera contrazione, ma sarà la situazione consolidata di fine anno a determinare la cifra esatta che si andrà ad iscrivere. L'ammontare totale rimarrà poi costante negli anni e soggetto a cambiamenti unicamente nel momento in cui un bene cessa di essere ammortizzato (diminuzione), in caso di nuovi investimenti (aumento) o, da ultimo, in caso di modifiche ulteriori in sede di chiusura di un singolo investimento.

Si segnala che al momento dell'estinzione dell'accantonamento per investimenti derivante dall'emissione dei contributi di costruzione, che avverrà verosimilmente nel 2022, ogni ulteriore spesa sarà nuovamente iscritta a bilancio e dunque dovrà essere ammortizzata, aumentandone quindi il relativo onere.

I costi del personale rimangono pressoché invariati. Le differenze sono riconducibili ai cambiamenti nell'organizzazione dei collaboratori. Si segnala, ad esempio, la riduzione di percentuale di lavoro del tecnico comunale.

Gli addebiti e accrediti interni si riferiscono ai dipendenti che prestano l'attività per diversi dicasteri comunali. Il costo complessivo è registrato nel dicastero principale di appartenenza nel conto stipendi, mentre la percentuale per prestazione di servizi in altri dicasteri viene imputata tramite queste voci.

Nel preventivo 2022 figura ancora il contributo al finanziamento dei compiti cantonali di CHF 167'000.00 che doveva estinguersi nel 2022 tenuto conto del progetto TI 2020. Lo stesso, non essendo ancora consolidato, continua ad essere dovuto.

Per quanto riguarda altre poste, si segnalano in particolare l'aumento del costo per le case di cura degli anziani +CHF 100'000.00, quello per il versamento ai fondi centrali di previdenza +CHF 50'000.00 e quello del corpo di Polizia Ceresio Nord +CHF 30'000.00 che comprende anche la quota parte dell'acquisto del nuovo radar e i costi di arredamento, spalmati su 3 anni, della nuova sede.

Sul fronte dei ricavi si segnala l'aumento delle sopravvenienze previste per le persone fisiche +CHF 100'000.00, l'aumento delle imposte speciali +CHF 50'000.00, e la diminuzione delle imposte alla fonte di -CHF 200'000.00.

Il risultato totale d'esercizio presenta per il 2022 un disavanzo di CHF 3'935'035.00, importo dato dalla differenza tra gli importanti investimenti e l'autofinanziamento (+CHF 264'965.00).

Si ricorda infine che l'aumento generale della tassa base dei rifiuti non è stato sufficiente, almeno a preventivo, a finanziare al 100% il fabbisogno della copertura del servizio, come prevede l'art. 18 LALPAmb. La situazione sarà monitorata in sede di consuntivo e se del caso modificata ulteriormente.

Fabbisogno d'imposta comunale

Il fabbisogno a preventivo 2022 si attesta a CHF 6'828'435.00; rispetto al 2021 vi è un aumento di CHF 106'123.61 dovuto principalmente ai motivi sopra esposti. Per i dettagli si rimanda alla tabella di confronto per dicastero e conto.

Gettito fiscale

L'ultimo accertamento cantonale riguarda il 2018 e ammonta a CHF 9'792'313.00, importo che comprende il versamento per imposte alla fonte.

La determinazione del gettito fiscale comunale è partita dalle previsioni di Piano Finanziario, e dalla valutazione delle imposte emesse e non emesse a fine settembre 2021. Sono state considerate correzioni a singole posizioni, come pure partenze e arrivi. Rammentiamo che la valutazione del gettito fiscale di preventivo non entra in nessun modo nei conti. Il valore serve per la preparazione del conto d'esercizio e per la previsione del risultato della gestione corrente. Unicamente l'esposizione del gettito a consuntivo comporta effettive conseguenze contabili.

Nonostante il momento d'incertezza riconducibile alla pandemia, per il 2022 si propone un leggero aumento di gettito rispetto a quello del 2021 di CHF 20'500.00.

Investimenti e debito pubblico

L'onere netto per investimenti del 2022 si fissa a CHF 4'200'000.00.

Il conto preventivo degli investimenti è presentato nel fascicolo annesso.

Il preventivo 2022 presenta quindi un disavanzo totale d'esercizio di CHF 3'935'035.00 che corrisponde all'aumento del debito pubblico.

Proposta fissazione moltiplicatore imposta comunale anno 2022

Tenuto conto dell'attività degli investimenti, dell'evoluzione delle spese, dei ricavi e del gettito, il Municipio propone anche per il 2022 di confermare il moltiplicatore politico al 75%, considerati inoltre i risultati positivi degli anni precedenti e della cospicua quota di capitale proprio.

Il calcolo del moltiplicatore aritmetico, sulla base del fabbisogno di preventivo 2022 e della valutazione del gettito fiscale, risulta il seguente:

Determinazione moltiplicatore aritmetico	
Gettito PF+PG previsto per il 2022 (100%)	7'954'000.00
Fabbisogno 2022 senza entrate per sopravvenienze	7'728'435.00
./i. imposta immobiliare comunale	300'000.00
./i. imposta personale	70'000.00
Da coprire a mezzo imposte	7'358'435.00
Aliquota intermedia	92.51%
./i. sopravvenienze	900'000.00
Fabbisogno 2022 con entrate per sopravvenienze	6'458'435.00
Moltiplicatore aritmetico 2022	81.20% (80.14% nel 2021)

Conclusioni

La situazione finanziaria del nostro Comune risulta essere ancora abbastanza stabile. La prudenza nella stima del gettito porta comunque buone notizie in sede di chiusura. Le sopravvenienze e l'aumento del gettito fiscale proposto a Piano Finanziario, non basteranno però in futuro a colmare le prospettate spese e il pagamento degli investimenti in calendario. Il capitale proprio è per ora ad un livello tale da permettere di ammortizzare i disavanzi dei prossimi anni, ma a medio termine il Municipio dovrà semmai chinarsi su un eventuale adeguamento del moltiplicatore comunale se vorrà mantenere alto il livello di servizi proposto fino ad oggi. Per non indebitare a livelli eccessivi il Comune, la razionalizzazione delle spese correnti – dove possibile – e la pianificazione strategica degli investimenti saranno obiettivi ai quali il Municipio presterà particolare attenzione.

A disposizione per ulteriori informazioni, vi invitiamo a deliberare:

- 1. E' approvato il preventivo 2022 del Comune di Savosa.**
- 2. Il Municipio è autorizzato a prelevare, a mezzo imposta comunale, l'importo di fabbisogno di CHF 6'828'435.00.**
- 3. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2022 è fissato al 75%.**



Annesso: preventivo 2022 "conti e tabelle"

Esame e rapporto: Commissione della gestione

NOTA:

In merito al documento di Piano Finanziario 2022-25 (PF) – in discussione alla prossima trattanda – osserviamo come la prospettata dotazione di CP al 31.12.21, grazie ad una probabile chiusura a pareggio e in particolare per il passaggio al nuovo modello contabile MCA2 (a seguito delle rivalutazioni a bilancio dei beni patrimoniali), dovrebbe attestarsi indicativamente a CHF 8 mio. L'evoluzione del CP nel periodo considerato dal PF potrebbe dunque vedere un miglioramento di ca. CHF 1.5 mio. Gli altri parametri di PF non subiscono invece variazioni.