



Muralto, 18 novembre 2021

M E S S A G G I O N o 1 6 / 2 0 2 1

Signora Presidente,
Signore e Signori Consiglieri comunali,

secondo le disposizioni della LOC, vi presentiamo il conto preventivo per l'anno 2022 dell'amministrazione comunale.

INTRODUZIONE - COMMENTO GENERALE

Come evidenziato di seguito, la caratteristica del preventivo 2022 è quella di presentarsi con una nuova veste, adeguandosi ed armonizzandosi al modello contabile previsto per la Confederazione, Cantone e Comuni, denominato MCA2.

Le spiegazioni di dettaglio di questo nuovo modello armonizzato, così come i dettagli legati ai singoli dicasteri vengono sviluppati nelle prossime pagine.

Sostanzialmente, il Preventivo 2022, che presenta maggiori uscite per circa CHF 814'000.00, è caratterizzato, oltre che dalla particolare situazione di incertezza economica che stiamo vivendo legata alla pandemia, da un fenomeno che possiamo ormai osservare da più anni a questa parte, vale a dire dal costante aggravio o da ulteriori mancati riversamenti da parte del Cantone ai Comuni: una vera e propria penale a carico degli Enti Locali.

Malgrado ciò, il Municipio ha deciso per una politica della continuità, mantenendo il moltiplicatore politico all'80%.

Alcuni indicatori riguardanti le entrate sono sicuramente positivi, basti pensare al progressivo aumento del gettito fiscale che, nel prossimo futuro, dovrebbe generare ancora maggiori introiti. La forte spinta immobiliare dei privati sta dando i suoi primi frutti. Possiamo già oggi verificare l'arrivo di parecchi nuovi cittadini il cui reddito genera un maggior introito fiscale rispetto a quello stimato dal Cantone. Entrate che, in via prudenziale, non vogliamo comunque ancora considerare dal punto di vista contabile: sarà materia del prossimo consuntivo. Anche per quanto riguarda il gettito, lo stesso è da noi stato valutato molto prudenzialmente in quanto non conosciamo ancora di preciso tutti gli effetti del particolare periodo economico che stiamo vivendo.

Riaffermiamo un concetto che è diventato ormai una costante: l'andamento finanziario dei Comuni è da anni confrontato con il mancato compito di riversamento di introiti da parte dello Stato e con maggiori oneri che gravano sui Comuni. Quest'ultimo aspetto è stato giustificato dal Cantone per far fronte alla manovra di rientro finanziario.

Ricordiamo, oltre ai mancati introiti legati alle tasse di successione, che già da alcuni anni non vengono più riversate ai Comuni, si aggiunge anche la recente manovra finanziaria che ha abolito l'imposta sugli utili immobiliari (TUI); per un Comune come il nostro, si concretizza in un ammanco di parecchie centinaia di migliaia di franchi all'anno.

Affrontando il Preventivo 2022 ci permettiamo pure di indicarvi che il capitolo riguardante la sicurezza pubblica sarà oggetto di una sostanziosa modifica nel corso del 2022 e degli anni a venire. È infatti in dirittura d'arrivo la proposta di una collaborazione più marcata con la polizia Polo di Locarno, al fine di garantire un miglior servizio 24/24h alla popolazione. I contenuti di tale proposta, regolati da una Convenzione, che è oggetto di un separato messaggio. La futura collaborazione prevede che il personale della polizia di Muralto rimarrà alle dipendenze del Comune di Muralto durante i primi due anni (periodo di prova), per poi essere integrato nel corpo di polizia della città Polo. Pertanto la spesa

viene integralmente esposta e verrà sostituita, in futuro, da un'indennità che il comune di Muralto verserà al Comune di Locarno, in cambio del servizio di polizia. L'impatto economico dovrebbe essere neutro.

La politica del sostegno allo sviluppo del trasporto pubblico a livello Cantonale comporta un aggravio del 10% rispetto al periodo precedente. A questo si aggiunge anche un aggravio per il trasporto pubblico regionale (FART).

Nel settore sociosanitario registriamo il costante aumento annuo della nostra partecipazione alle spese (costi dettati da ripartizioni stabilite a livello cantonale).

Nel sostegno a domicilio la dinamica degli aumenti è differente (sembrerebbero essere più sotto controllo quelle legate ai SACD e ai servizi di appoggio).

La valutazione delle nostre finanze porta a inserire il Comune nel gruppo degli enti locali mediamente forte, mettendolo sulla soglia di quei comuni che sono chiamati a partecipare in maniera più sostanziosa al contributo di compensazione.

In sintesi, il Preventivo 2022 pur presentando un approccio prudentiale, permette di riproporre un moltiplicatore politico attrattivo ammontante all'80%.

CONTI DI PREVENTIVO 2022

INTRODUZIONE AL MODELLO ARMONIZZATO MCA2

Il preventivo 2022 si presenta in una nuova veste, in quanto il Municipio ha deciso, come richiesto, di adottare a partire dal prossimo esercizio economico il nuovo modello contabile di seconda generazione, armonizzato per Confederazione, Cantoni e Comuni (MCA2) come approvato il 10.12.2018 da parte del Gran Consiglio nel messaggio governativo no. 7553.

MCA2 è un insieme di 21 raccomandazioni che riguardano:

- il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri;
- una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti (ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, delimitazioni contabili, prefinanziamenti, indicatori finanziari, ecc.).

Lo scopo di questo nuovo modello contabile è di mostrare un quadro della situazione patrimoniale e finanziaria in modo realistico, favorendo la comparabilità dei dati fra Confederazione, Cantoni e Comuni.

Ne consegue che la differente implementazione di MCA2, rispetto all'attuale piano contabile in essere (MCA1), renderà complicato effettuare dei paragoni con i conti preventivi e consuntivi degli anni precedenti. Per questo motivo i conti di preventivo per l'esercizio 2022 non presenteranno la colonna di confronto rispetto all'anno precedente. Questo nuovo modello contabile permette di assegnare in modo più preciso i vari eventi contabili, correlato ad una maggiore trasparenza ed una lettura sicuramente più semplificata dei dati. Ne consegue però, rispetto alla gestione contabile precedente, una complessità maggiore nell'utilizzo del nuovo piano e nella modifica dello stesso.

Ora, rispetto al passato, la presentazione del risultato del Conto Economico viene suddivisa in tre fasi:

→ *risultato operativo* → *risultato finanziario* → *risultato straordinario*

MCA2 differenzia in modo più netto e rilevante la diversità fra Beni Patrimoniali (BP) e Beni Amministrativi (BA) con direttive ben precise:

Beni Patrimoniali

Trattasi di beni che non hanno uno scopo pubblico diretto e che di conseguenza possono essere alienati. Saranno attivati la prima volta a Bilancio a valore di acquisto oppure di costruzione, non saranno più rilevati nel conto investimenti come in precedenza. Ne consegue che non saranno più oggetto di ammortamenti, ma si dovrà procedere periodicamente ad una valutazione degli stessi (per i beni materiali si dovrà effettuare questa valutazione ogni 4 anni mentre per i beni finanziari la valutazione deve essere effettuata ogni anno). In caso di perdita di valore definitiva si dovrà procedere con una svalutazione tempestiva e puntuale.

Il passaggio da MCA1 a MCA2 comporterà inoltre la registrazione della differenza di valutazione di questi beni (rivalutazione) rispetto alle chiusure dell'esercizio 2021. Il tutto verrà contabilizzato nel conto Riserve da rivalutazione nel capitale proprio. Negli esercizi contabili seguenti le differenze invece andranno ad influire sul risultato economico.

Ora non sarà più possibile rilevare dal conto preventivo degli investimenti la programmazione di avanzamento delle opere legate ai beni patrimoniali inerenti a Messaggi Municipali licenziati dal Consiglio Comunale. Queste informazioni saranno presenti per la prima volta all'interno del Messaggio Municipale che accompagna il preventivo.

Per l'anno 2022 sono previste/preventivate opere per un totale di CHF 200'000.—, (le stesse sono state licenziate tramite il credito approvato nel MM 33/2014 Credito quadro di CHF 1'050'000.— approvato per la ristrutturazione degli appartamenti di proprietà del Comune).

Beni Amministrativi

Sono beni che servono all'adempimento dei compiti pubblici; di conseguenza non possono essere alienati. Vengono attivati a Bilancio a costo di acquisto oppure di costruzione, al netto dei relativi ammortamenti.

Novità sarà la metodologia d'ammortamento (come previsto dalla legge): sistema lineare in base alla durata di vita di un bene (ammortamento pianificato).

MCA2 non permetterà più di effettuare ammortamenti supplementari/straordinari (come era il caso per il MCA1).

Nel caso che un bene subisca una perdita di valore durevole, sarà possibile procedere con delle rettifiche di valore che saranno registrate nei conti dedicati agli ammortamenti non pianificati.

Le partecipazioni ed i prestiti non saranno ammortizzati ma attualizzati ogni anno.

Contabilità dei cespiti

Sistema già utilizzato in MCA1: ora sarà ulteriormente implementato e a Bilancio questi beni saranno raggruppati in pochi conti riassuntivi dando quale unica informazione il saldo a fine anno per categoria d'investimento. Nella gestione separata dei cespiti sarà possibile ottenere tutte le informazioni particolareggiate di ogni bene fornendo in modo dettagliato tutto l'istoriato.

Capitale Proprio

Il nuovo modello contabile ha strutturato il capitale proprio in modo più dettagliato al fine di definire nello specifico la composizione dello stesso. Vi sarà il capitale proprio legato alla gestione comunale corrente ed i capitali propri provenienti dai vari servizi finanziari chiamati ad autofinanziarsi. Nei conti specifici sarà possibile rilevare i risultati cumulati per ogni servizio.

Nell'eventualità di un disavanzo di bilancio, lo stesso dovrà essere ammortizzato in 4 anni (cfr. Art. 159 cpv.3 LOC). Nel preventivo dell'anno seguente al disavanzo occorrerà prevedere una quota di ammortamento di almeno un quarto dello stesso e fissare il moltiplicatore d'imposta in modo tale da coprire il fabbisogno che ne risulta.

Per il nostro Comune la novità sarà il fondo eliminazione dei rifiuti, il cui scopo sarà di neutralizzare il risultato del servizio annuale.

Per legge il servizio deve autofinanziarsi tramite l'emissione delle tasse causali.

Di seguito quanto sancito dall'Art. 160 LOC & Art. 13 cpv 4 RGFCC:

Fondi del capitale proprio - Servizi autofinanziati

Art. 160 Il regolamento definisce i servizi che si finanziano integralmente tramite tributi causali in forza del principio di causalità o di leggi speciali. Essi sono gestiti tramite i fondi del capitale proprio.

Fondi del capitale proprio - Servizi autofinanziati

(art. 160 LOC)

Art. 13¹ I servizi di approvvigionamento idrico e di raccolta ed eliminazione dei rifiuti devono finanziarsi integralmente tramite le tasse d'uso. A tale scopo il comune costituisce appositi fondi del capitale proprio.

.....

⁴Tali servizi devono rispettare il principio dell'equilibrio finanziario ai sensi dell'art. 2. I relativi fondi non possono essere negativi per più di 4 anni.

Ne consegue che, nell'eventualità di una tendenza ad un saldo negativo del fondo per più periodi (massimo 4 anni), qualora il fondo non fosse in grado di neutralizzare i disavanzi, il Comune sarà chiamato a modificare le tasse causali. Con questa nuova disposizione il risultato di questo servizio non avrà più ripercussioni sia sul risultato d'esercizio, sia su un'eventuale modifica del moltiplicatore d'imposta.

Nel gruppo di conti 299 figureranno il risultato annuale dell'esercizio in corso ma anche i risultati cumulativi degli anni precedenti.

GESTIONE FINANZIARIA

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

Considerazioni generali

In occasione dei lavori preparatori per il passaggio al nuovo piano dei conti sono state analizzate nel dettaglio le problematiche legate ai costi/ricavi interni, generati dai vari dicasteri e non ancora definiti in modo esaustivo nello specifico nelle contabilità precedenti.

Per il biennio 2021/2022 il calcolo dell'indice di forza finanziaria rilevato dal Cantone ci ha posizionato nella fascia dei Comuni finanziariamente forti/zona inferiore, con un indice di 99.47, che dà un coefficiente di partecipazione comunale del 56% e un coefficiente di distribuzione cantonale del 44%. Vi è stato un aumento di 2.55 punti rispetto al biennio 2019/2020 (IFF 96.92): ne consegue un aumento della partecipazione alle spese cantonali correnti.

In fase di consuntivo 2022 si spera di poter migliorare il risultato di gestione previsto a preventivo, seguendo i seguenti criteri: mantenere un controllo costante della spesa pubblica con una minore partecipazione effettiva alle spese cantonali rispetto ai parametri raccomandati e conteggiati a preventivo; ma soprattutto vi è ancora la possibilità di ricavi straordinari legati alle autodichiarazioni in atto generate dall'amnistia fiscale.

Con l'introduzione del nuovo modello contabile è cambiato il calcolo degli ammortamenti. Da una parte non ci saranno più gli ammortamenti dei BP, mentre gli ammortamenti dei BA attraverso il cambio di calcolo risulteranno notevolmente diminuiti.

Gestione degli investimenti

Nell'esercizio 2022 si prevedono i seguenti investimenti lordi (seguono le opere rilevanti):

- Rifacimento della pavimentazione del parco giochi Burbaglio	CHF 150'000.—
- Progettazione definitiva moderazione traffico comparto del lungolago	CHF 176'000.—
- Acquisto nuovi parchimetri	CHF 100'000.—
- Diverse opere legate alle strade cumulativamente	CHF 470'000.—
- Partecipazione agli investimenti per il traffico regionale e d'agglomerato	CHF 645'000.—

Per i seguenti messaggi deliberati non è previsto un avanzamento delle opere nell'esercizio 2022 a causa di ricorsi pendenti:

Esecuzione sottopasso MM 01/18	CHF 2'729'000.--
Costruzione grezza mod. 1 Var. PR comp. FFS	CHF 4'740'000.--

Dati finanziari

Per la stima del gettito 2022 si è fatto riferimento ai dati fiscali attuali. L'ultimo gettito accertato si riferisce all'anno 2018. Da considerare inoltre l'andamento dei tassi di crescita del PIL forniti da parte dell'Amministrazione cantonale.

Secondo i registri fiscali ed agli indici PIL il gettito base cantonale delle Persone Fisiche 2022 viene valutato in CHF 9'800'000.00.

Per contro, le persone giuridiche hanno subito fortemente l'impatto della congiuntura COVID-19. Da considerare inoltre le modifiche apportate alla legge tributaria cantonale, che hanno visto al ribasso sia l'imposta sull'utile, sia la riduzione dell'imposta sul capitale pari all'1%.

Essendo la valutazione del gettito effettuata seguendo le regole contabili della prudenza e dello storico del gettito, è possibile che si creino delle riserve che si concretizzeranno negli anni a venire, generando sopravvenienze d'imposta. Nel preventivo corrente sono state valutate circa CHF 300'000.00 di sopravvenienze che dovrebbero concretizzarsi durante l'anno 2022.

Imposte alla fonte

La possibilità di cambiamento della prassi di imposizione accordata con la nuova legge sull'imposta alla fonte dà la facoltà ai contribuenti, rispettati i parametri prefissi, di poter chiedere una tassazione ordinaria invece che alla fonte. Ne consegue che vi sarà una diminuzione degli incassi alla fonte. Occorre considerare inoltre che l'ammontare della stessa è in diminuzione, in parte a causa della pandemia del COVID-19.

Imposte suppletorie

Favorite in parte dall'amnistia fiscale volta a spingere i contribuenti ad essere motivati a portare alla luce, e quindi legalizzare, eventuali redditi e patrimoni non dichiarati. Dopo parecchi anni di dibattiti queste misure sono state introdotte a livello cantonale, malgrado non vi sia un quadro di amnistia a livello federale. Le autorità fiscali cantonali accolgono le denunce e svolgono la procedura di recupero d'imposta a condizione che i presupposti siano adempiuti. In caso contrario aprono, fatti salvi i casi di successione, una procedura di recupero d'imposta e anche una procedura penale.

COMMENTI PER CENTRO DI COSTO

Nell'impossibilità di poter confrontare il nuovo preventivo in MCA2 con le versioni precedenti a causa della nuova ripartizione delle spese e dei ricavi, seguono i commenti alle principali variazioni dei singoli centri di costo.

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

In base alle nuove disposizioni il dicastero precedente "amministrazione" è stato suddiviso in più dicasteri, separando gli oneri generati dal settore legislativo da quelli dell'esecutivo.

011 Legislativo e 012 Esecutivo

Gli oneri legati ai due poteri nel nuovo piano contabile sono stati suddivisi nel dettaglio rispetto al centro di costo di competenza.

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

Questo centro di costo mostra i costi legati alla gestione finanziaria del Comune, nello specifico il personale nell'ufficio finanze comunali e tutte le spese legate all'incasso di ogni tipo di tributo e della gestione contabile.

022 Servizi generali, altro

Oneri legati alla Cancelleria comunale ed al personale occupato dall'UTC. Gli oneri sono stati ripresi dall'anno precedente senza modifiche di rilievo. Da notare che con l'introduzione del nuovo MCA2, l'incasso delle licenze edilizie comprensivo della quota cantonale viene registrato nella voce contabile 022.4210.000 (CHF 30'000); la quota parte spettante al Cantone viene registrata nella voce di spesa 022.3601.000 (CHF 15'000).

029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n.m.a)

In questo centro di costo vengono rilevate le spese ed i ricavi legati alla gestione della casa comunale. Per la prima volta sono state quantificate le spese relative all'eliminazione sia delle acque di scarico sia dei rifiuti, voci riportate quali ricavi interni nei dicasteri 720 e 730.

029.3101.000 acquisto materiale di pulizia CHF 7'000.—

La voce comprende, oltre ai prodotti di pulizia, anche tutto il materiale necessario per poter ottemperare alle norme accresciute di igiene.

1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

111 Polizia

Le posizioni sono state riprese dal preventivo 2021. Si rileva una diminuzione della spesa salariale dovuta ad un pensionamento che, in concomitanza con i cambiamenti che avverranno prossimamente (vedi nota introduttiva) non viene sostituito con una nuova assunzione. Dai ricavi, secondo il nuovo piano, sono state estrapolate le zone disco ed i parchimetri, rilevati ora nel dicastero 615.

111.3090.000 Formazione del personale

Nel corpo polizia vi sono due agenti in formazione. Uno ha quasi concluso il percorso mentre il secondo ha ancora un anno di pratica. La partecipazione alle spese di formazione viene addebitata da parte del Cantone in più fasi. L'importo stanziato è legato totalmente a questa formazione e non a quella degli agenti attivi.

140 Diritto generale

Tutte le spese legate all'ufficio controllo abitanti sono ora rilevate in questo dicastero.

Rispetto al preventivo 2021 sono accorpate a questo dicastero anche gli oneri legati ai curatori che si occupano di curatelati indigenti (onere a carico del Comune) e non più nel dicastero socialità.

In base al nuovo piano in questo centro di costo viene registrato l'incasso delle tasse sui cani che, come per le licenze edilizie, viene esposto nei ricavi al lordo comprensivo della tassa cantonale che sarà in seguito rimborsata al Cantone alla chiusura del conteggio.

Dal dicastero strade sono state riunite in questo centro di costo le seguenti tasse: tassa occupazione area pubblica, tasse per le affissioni ed esposizioni delle insegne.

150 Vigili del fuoco

La valutazione del costo di partecipazione alle spese del Corpo pompieri di Locarno è stata inserita in base all'ultimo consuntivo. La spesa comprende anche la partecipazione alle spese del comprensorio di Trosa.

161 Difesa militare

Ripreso l'onere in base all'ultimo consuntivo ricevuto per la partecipazione della quota parte comunale allo stand di tiro.

162 Protezione civile

L'onere viene esposto in base alla comunicazione ricevuta da parte del Consorzio Protezione Civile di Locarno per l'anno 2022.

2 FORMAZIONE

Il dicastero in precedenza era suddiviso in 3 settori (SI – SE – Mensa). Ora viene ulteriormente suddiviso con l'estrapolazione degli stabili.

I sussidi cantonali destinati ai due istituti sono stati rivisti in base all'aggiornamento degli indici di forza finanziaria.

211 Scuola dell'infanzia

Il costo degli stipendi si basa su 2 sezioni con relativi docenti e docente alloggiati (108 UD). Una docente SI lavora anche per un altro Comune. Essendo stati designati datore/sede, lo stipendio viene anticipato dal Comune di Muralto e, in seguito, recuperato puntualmente.

212 Scuola elementare

Il costo degli stipendi si basa su 4 sezioni con relativi docenti, docente d'appoggio, docenti materie speciali e docente alloggiati (324 UD). Anche in questo centro di costo si rileva il recupero dello stipendio anticipato per le materie speciali e la partecipazione agli oneri salariali del docente di musica esterno.

213 Scuola media

Centro di costo a sé stante. Le voci sono legate agli allievi che frequentano le scuole medie. Si tratta di spese sostenute dal Comune per il trasporto ed il contributo per le attività organizzate dagli istituti scolastici.

217 Edifici scolastici

Il centro di costo rileva gli oneri del personale che si occupa della gestione degli edifici scolastici: nello specifico il custode ed il personale di pulizia.

Come per gli edifici amministrativi, anche in questo caso sono state calcolate le spese legate ai servizi di eliminazione dei rifiuti e delle acque di scarico.

Le spese specifiche sono state suddivise per ogni stabile, mentre quelle di uso comune sono centralizzate.

219 Scuola dell'obbligo, n. m. a.

Si rilevano gli oneri legati allo stipendio di direzione scolastica e quelle correlate che non sono state menzionate altrove, seguendo le disposizioni del nuovo modello contabile.

3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO

Diverse voci che prima erano elencate nella promozione culturale ora, vengono separate in modo più mirato.

Saranno commentate le novità rispetto al precedente preventivo:

329 Cultura, n. m. a.

3010.000 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio

Trattasi della retribuzione del custode per le ore impiegate presso la sala dei congressi.

342 Tempo libero

In questo centro di costo si considera la squadra giardinieri e tutte le spese correlate con la manutenzione dei parchi e dei giardini.

350 Chiese e affari religiosi

Conti ed importi ripresi dal preventivo 2021. Non vi sono variazioni di rilievo.

360 Contributi diversi

Sono stati quantificati i contributi in natura a favore di società ed enti. I relativi ricavi interni sono stati riportati in ogni dicastero. Concretamente queste voci non modificano il risultato d'esercizio però danno un valore monetario a spazi e beni messi a disposizione da parte del Comune.

4 SANITA'

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

Il calcolo/stima dei costi per il finanziamento delle case per anziani è stato effettuato utilizzando i parametri ricevuti da parte dell'ufficio degli anziani e delle cure a domicilio per l'anno 2022.

Costo per giornata di presenza:

CHF 51.— quota piena	}	+ 5.8% del gettito
CHF 14.— se finanziate solo le prestazioni di cura		
CHF 26.— se fuori Cantone		

Rispetto al preventivo 2021 vi è stato un aumento di CHF 5.— a giornata di presenza (+10%), mentre la partecipazione legata al gettito è aumentata del 0.25%.

Per le giornate di presenza sono state considerate le presenze conteggiate nell'anno 2020.

421 Cure ambulatoriali

Seguono i parametri notificati per le cure a domicilio, i servizi d'appoggio e gli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio dell'anziano:

Partecipazione legata al gettito:

SACD	2.85% del gettito	(+ 0.07%)
SERVIZI D'APPOGGIO	1.85% del gettito	(+ 0.35%)

Aumento rispetto al 2021:

Partecipazione sulla base della popolazione residente:

MANTENIMENTO A DOMICILIO	CHF 34.14 (a persona)	(+ 5.5%)
--------------------------	-----------------------	-----------

422 Servizi di salvataggio

Il servizio ambulanza del Locarnese e Valli (SALVA) ha comunicato i costi a nostro carico per il 2022, con una partecipazione di circa CHF 35.—, in base alla popolazione residente, per un costo stimato di CHF 91'000.—.

Nello stesso centro di costo si rileva il contributo alla società di salvataggio Sub Muralto.

433 Servizio medico scolastico

Oltre alla partecipazione alle spese per il servizio del medico scolastico ed il servizio dentario, viene inserito il costo per lo stipendio versato per l'insegnamento della profilassi dentaria agli allievi della Scuola dell'infanzia e della Scuola Elementare per un totale di 34 UD.

5 SICUREZZA SOCIALE

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

L'indice di forza finanziaria (IFF > 90) ci posiziona nella fascia dei comuni forti. Ne consegue che il contributo del nostro Comune alla copertura alle spese per le assicurazioni sociali è calcolato per il periodo 2022, con un coefficiente pari al 9% sul gettito.

544 Protezione dei giovani

Riunite in questo centro di costo tutte le attività di volontariato nelle quali sono coinvolti i nostri giovani domiciliati, attività sostenute dal Comune.

545 Prestazioni a famiglie

Contributi vari legati ai centri di accudimento dei bambini.

571 Aiuti

In base al nuovo piano vengono suddivisi più dettagliatamente i costi ai quali il Comune viene chiamato a partecipare.

Anche il mancato incasso per i sacchi dei rifiuti dati in omaggio a determinate fasce di popolazione, viene rilevato in contabilità in questo centro di costo, mentre il relativo ricavo interno viene riportato nel dicastero 730.

6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

613 Strade cantonali

Nessuna variazione rispetto al preventivo 2021.

615 Strade comunali

I costi relativi alle varie squadre operai (senza la squadra giardinieri) vengono rilevati in questo centro di costo comprese tutte le spese ed oneri correnti relazionati con le strade comunali.

Si rilevano da questo periodo i costi ed i ricavi legati alla gestione dei parchimetri e delle zone disco.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

622.3631.004 contributo trasporto pubblico regionale (TPR)

Per il calcolo della spesa sono stati utilizzati i parametri forniti dal dipartimento del territorio, dati ancora provvisori in quanto non ancora approvati dalla Sezione delle finanze in fase di allestimento del preventivo. Rispetto al preventivo 2021 (spesa globale di 27.6 Mio), per il 2022 si attende un'uscita di 31 Mio.

Con la nostra quota di partecipazione viene preventivata una spesa di CHF 255'000.— con un aggravio del 10% rispetto al periodo precedente.

622.3631.010 contributo trasporto linee urbane Fart

Anche in questo caso le indicazioni arrivano dal dipartimento del territorio.

Preventivo globale 2021: 20 Mio; preventivo 2022: 21.9 Mio. Vale a dire un aggravio del 10%. Con la nostra quota di partecipazione viene preventivata una spesa di CHF 555'000.00, importo confermato recentemente anche dagli uffici finanziari Fart.

629 Trasporti pubblici, n. m. a.

Vengono mantenuti due abbonamenti di carte giornaliere FFS e gli incentivi per l'acquisto degli abbonamenti come negli anni precedenti.

631 Navigazione

Riuniti in questo centro di costo unicamente gli oneri e ricavi legati al porto.

7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO

720 Eliminazione delle acque di scarico

Unico dato di rilievo è l'aumento dell'onere di partecipazione al consorzio CDV (Consorzio Depurazione acque del Verbano), causato anche da un'improvvisa ed incisiva criticità riferita all'impianto dell'essiccamento dei fanghi di Foce Ticino, attualmente fuori servizio, le cui conseguenze operative comporteranno, a breve e medio termine, anche oneri aggiuntivi di gestione corrente che impattano ovviamente anche le cifre di preventivo. Sono attualmente in corso una serie di verifiche tecniche specialistiche riferite a questo evento dannoso. Molto verosimilmente si dovrà procedere ad una dismissione anticipata dell'infrastruttura rispetto a quanto ipotizzato e legato all'introduzione dell'obbligo di recupero del fosforo a partire dal 01.01.2026.

730 Gestione dei rifiuti

Il centro di costo 730 riguardante la Gestione dei rifiuti deve finanziarsi integralmente attraverso le tasse d'uso (questo in base al principio e all'obbligo sancito dalla legge (Art. 13 Rgfcc). A tale scopo, nel capitale proprio del Comune sarà costituito un sottogruppo destinato alla contabilizzazione dei singoli risultati d'esercizio del centro di costo.

Se in precedenza l'avanzo andava a beneficio o era assorbito dal conto di gestione, questa prassi non viene più accettata con il nuovo sistema contabile.

A partire da questo esercizio contabile nei ricavi sono stati quantificati gli accrediti interni riguardanti gli oneri di raccolta e smaltimento rifiuti a carico del Comune come pure i sacchi omaggio distribuiti. Gli stessi sono stati addebitati al centro di costo 571 del dicastero sicurezza sociale.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

Nessuna variazione rispetto a quanto previsto nel preventivo dell'anno 2021.

771 Cimitero e sepoltura

Nel 2021 è stato deciso di ripristinare il servizio di camera mortuaria in quanto non era più possibile far capo alla Casa Sant'Agnese. Prudenzialmente è stata inserita la voce di manutenzione della camera mortuaria con un valore di CHF 5'000.00, che sarà rivalutato nel prossimo esercizio.

779 Protezione dell'ambiente

In questo centro di costo sono stati raggruppati tutti gli oneri inerenti alla cura e la manutenzione seguenti:

- servizi igienici pubblici
- cura e pulizia strade zone pedonali del lungolago
- cura e pulizia del territorio comunale

8 ECONOMIA PUBBLICA

Il centro di costo nel suo globale è stato interamente rielaborato e, in base al nuovo piano dei conti, alcune voci sono già state riprese in altri dicasteri. Le cifre non hanno subito variazioni rispetto all'ultimo preventivo.

9 IMPOSTE

910 Imposte

Voce già ampiamente commentata nell'introduzione.

950 Partecipazione alle entrate del Cantone

In riferimento all'incasso delle patenti di caccia e pesca si è creato un conto nel quale sarà registrato l'incasso delle patenti e uno per la contabilizzazione dell'addebito da parte del Cantone.

Anche per questo esercizio sono preventivate delle entrate per il Comune legate alla riforma fiscale cantonale. Si potrà beneficiare di questi introiti fino al 2023.

961 Interessi

Calcolati in base ai prestiti in corso: Durante l'anno scadranno 4 prestiti: tre nel primo semestre ed uno a fine anno, per un definanziamento totale di 8.5 Mio. A causa di alcuni ricorsi pendenti vi sono delle opere che sono ferme. Di conseguenza il rifinanziamento per gli investimenti va valutato costantemente, anche in relazione a tassi negativi attualmente in vigore in caso di liquidità in eccesso sui conti correnti.

963 immobili dei beni patrimoniali

Le nuove disposizioni prevedono la creazione di un centro di costo nel quale riportare costi e ricavi legati agli immobili patrimoniali posseduti dal Comune.

970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

La voce è stata allineata all'ultimo conteggio ricevuto da parte della cassa di compensazione.

990 Voci non ripartite

Il nuovo piano contabile prevede la registrazione in questo centro di costo degli ammortamenti. Come già citato nell'introduzione, a partire da questo esercizio la prassi di contabilizzazione è cambiata. Gli stessi sono lineari e non più calcolati sul valore residuo. Il tasso applicato viene legato alla durata di vita del bene (questo principio era già in vigore per le opere da impianti di canalizzazione).

Quindi gli ammortamenti non saranno più decisi in fase di approvazione dei conti preventivi ma già in fase di approvazione dell'investimento. Il passaggio al nuovo sistema di calcolo ha come conseguenza una diminuzione dell'onere totale per ammortamento in prima istanza, per poi divenire sempre più importante con l'approvazione ed esecuzione di nuove opere d'investimento.

In questo dicastero viene rilevata pure la voce di partecipazione finanziaria ai compiti cantonali. Per l'esercizio 2022 il contributo richiesto ammonterà a CHF 194'141.00.

MOLTIPLICATORE COMUNALE

La competenza a decidere sul moltiplicatore comunale è stata da alcuni anni definitivamente attribuita al Legislativo comunale che lo fissa con l'approvazione del preventivo dell'anno a cui il moltiplicatore si riferisce, ma al più tardi entro il 31 maggio dell'anno successivo.

Secondo le direttive dipartimentali il Municipio può proporre il moltiplicatore con un messaggio apposito, oppure con una risoluzione, da approvare con maggioranza semplice. Questa può essere contenuta nel dispositivo di approvazione dei conti preventivi; è questa la soluzione scelta dallo scrivente Municipio per l'anno in questione, come già avvenuto gli scorsi anni.

Le nuove normative cantonali lasciano al Legislativo un ampio margine di manovra rispetto alla proposta municipale; auspichiamo tuttavia che nella determinazione di questo importante fattore il Legislativo abbia a fondare le sue conclusioni su valutazioni oggettive, concentrando l'attenzione sulla sostenibilità a medio/lungo termine del moltiplicatore scelto. Ricordiamo che il concetto di equilibrio finanziario è da intendere sul medio termine. È pertanto in quest'ottica che il Consiglio comunale dovrà esaminare la proposta municipale.

Se il Municipio ha il compito di proporre al Legislativo la percentuale di moltiplicatore, alla Commissione della Gestione, rispettivamente ai singoli Consiglieri comunali, è data la facoltà di proporre, in sede di esame del Messaggio municipale, una proposta alternativa rispetto a quella municipale. In particolare, si dovrà comunque tener conto:

- la proposta alternativa non può scostarsi da quella municipale di +/- 5 punti percentuali;
- la proposta va comunicata al Municipio, alla Commissione della Gestione ed al Presidente del Legislativo almeno 10 giorni prima della seduta del Consiglio comunale. La Commissione della Gestione sarà tenuta ad esprimersi con un rapporto sulla stessa;
- il moltiplicatore d'imposta non può essere oggetto di proposta di mozione e nemmeno potrà essere oggetto d'iniziativa popolare ai sensi dell'art. 76 e segg. LOC.

Il calcolo relativo al gettito dell'anno in corso è frutto di stime e valutazioni, in quanto i dati certi sul gettito sono pubblicati dal Cantone circa due anni dopo l'anno di competenza. Trattandosi di un'operazione di valutazione, questa si basa su ipotesi, in particolare per quanto attiene alla crescita demografica e all'andamento dell'economia. Le ipotesi da noi prese in considerazione coincidono con le previsioni a livello cantonale.

Il moltiplicatore di pareggio dei costi ammonterebbe, con le cifre esposte, all' 87.85%. Sappiamo comunque che il moltiplicatore politico deve tenere conto di molti fattori, tra cui la possibile evoluzione futura delle finanze a medio termine, il capitale accumulato, e dovrebbe evitare forti oscillazioni verso l'alto o verso il basso a medio termine. Occorre poi tenere presente che le cifre di preventivo hanno comunque un margine di errore che, sovente, permette a consuntivo di avere dei risultati migliori del previsto.

Come già sopra indicato il Municipio, anche in funzione della positiva evoluzione riguardante gli introiti fiscali prospettati, propone di mantenere il moltiplicatore politico all'80%, ciò che comporta un disavanzo gestionale presunto di circa CHF 814'000.00.

Fatte queste considerazioni e considerato quanto precede invitiamo il Consiglio comunale a voler deliberare:

1. È approvato il conto preventivo gestione corrente dell'amministrazione comunale per l'anno 2022.
2. Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno di CHF **9'807'904.00** a mezzo delle imposte comunali.
3. il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2022 è stabilito sulla base dell'80% dell'imposta cantonale.

Con la massima stima.

Per il Municipio di Muralto

il sindaco:
dott. Stefano Gilardi

Il segretario:
lic.oec. Luca Frascina



VA PER PREAVVISO ALLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE