



Comune di
Porza

Al
CONSIGLIO COMUNALE

6948 PORZA

Porza, 27 ottobre 2023

Messaggio municipale no. 16/2023 concernente i CONTI PREVENTIVI 2024 del Comune di Porza

Gentile Signora Presidente,
Gentili Consiglieri, Egregi Consiglieri,

il presente messaggio propone al Vostro esame, per approvazione, i conti preventivi 2024, che presentano le seguenti cifre:

Riassunto del preventivo

Conto di gestione corrente (senza imputazioni interne)

Spese operative	10'276'344.00
- Ricavi operativi	<u>2'584'964.00</u>
RISULTATO OPERATIVO	7'691'380.00
+ Spese finanziarie	167'000.00
- Ricavi finanziari	<u>290'000.00</u>
RISULTATO ORDINARIO	7'568'380.00
Gettito imposta comunale, MP 56% (Valutato 11'900'000.00)	<u>7'042'000.00</u>
PRESUNTO RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO	- <u>526'380.00</u>

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	3'072'234.55
- Entrate per investimenti	<u>35'000.00</u>
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	<u>3'037'234.55</u>

Conto di finanziamento

Onere netto per investimenti		3'037'234.55
Ammortamenti amm. + vers. finanziamenti speciali	533'119.00	
- Risultato esercizio + prelev. finanziamenti speciali	<u>683'744.00</u>	
AUTOFINANZIAMENTO		- <u>150'625.00</u>
RISULTATO GLOBALE		- <u>3'187'859.55</u>

Situazione congiunturale

Secondo l'ultimo monitoraggio congiunturale effettuato dall'Ufficio di statistica cantonale, dopo i leggeri segnali di ripresa riscontrati nel primo trimestre, in Ticino riaffiorano degli indizi di rallentamento. Il cambio di passo è particolarmente evidente nel settore secondario. Nelle costruzioni sono in una fase delicata sia l'edilizia sia il genio civile, mentre nel comparto industriale sono soprattutto le attività rivolte all'estero ad aver subito il contraccolpo più forte. Più frastagliati i risultati nei rami dei servizi. Nel commercio al dettaglio peggiorano i risultati della statistica della cifra d'affari e parallelamente, rimane relativamente basso l'indice sul clima di fiducia dei consumatori. Infine i dati del comparto turistico sono quelli che segnalano la maggiore differenza tra livello nazionale e cantonale.

Sul fronte del mercato del lavoro gli indicatori continuano a migliorare: da una parte aumenta il numero degli impieghi e degli occupati, mentre dall'altra parte cala il numero dei disoccupati. Dietro questo quadro complessivamente positivo affiorano in alcuni comparti dei segnali di carenza di lavoro. Questa situazione di rallentamento proseguirà anche nei prossimi mesi, infatti il gruppo di esperti della SECO prevede una crescita del PIL nazionale attorno all'1,3% per il 2023 e all'1,2% per il 2024. Il rallentamento in corso è in parte da collegare alla politica economica messa in atto dalla Banca nazionale svizzera che, per cercare di controllare la domanda, ha corretto sistematicamente i tassi di riferimento (+0,5 punti a marzo, +0,25 a giugno). Il rallentamento in atto e il calo dell'inflazione sotto la soglia del 2%, renderanno ancora più difficile le prossime scelte della BNS.

Finanze cantionali

Il Preventivo 2024 del Cantone prevede un disavanzo d'esercizio di 95,7 milioni di franchi. Considerando l'attuale situazione dei mercati e la riserva per distribuzioni future negativa, il Consiglio di Stato ha deciso di non prevedere alcuna quota sugli utili della BNS. Questa scelta ha portato da -40 a -95,7 milioni di franchi il disavanzo per il 2024. Per ritrovare il pareggio dei conti nel 2025, il piano di azione del Governo prevede un primo intervento con il Preventivo 2024 e un secondo intervento con il Preventivo 2025.

Per il 2024 il Consiglio di Stato ha operato agendo su tre livelli: correggendo le tendenze relative all'evoluzione della spesa, rivedendo i meccanismi e i parametri alla base di alcune prestazioni in un'ottica strutturale e sfruttando i margini di manovra, comunque ridotti, a disposizione sul fronte delle entrate. Con il Preventivo 2024 sono presentate misure di rientro finanziario per un ammontare di circa 134 milioni di franchi, in parte di competenza del Governo, in parte di competenza del Parlamento. Le misure toccano tutti gli ambiti, dal personale, ai beni e servizi, ai trasferimenti, riservati gli ambiti esclusi dal Decreto legislativo sul Preventivo 2023. Esse sono da considerare complessivamente nell'ottica di partecipazione di tutti i settori al risanamento dei conti cantionali.

Conti comunali

Il Preventivo 2024 del Comune di Porza presenta un disavanzo di circa 500 mila franchi dovuto ad un generale aumento dei costi. Il fabbisogno presenta un aumento di circa 50 mila franchi rispetto al Preventivo 2023 (+ 0,7%), causato essenzialmente dal costante aumento dei contributi da versare al Cantone per le Case anziani, fortunatamente controbilanciati dalla riduzione del contributo di livellamento (-140'000 franchi circa) e delle spese del personale (-40'000 franchi circa).

A proposito del riversamento degli oneri dal Cantone ai Comuni, il progetto Ticino 2020 rappresenta la vera sfida alla quale siamo confrontati, nella misura in cui attualmente paghiamo importanti contributi al Cantone senza avere un reale controllo sulla spesa. La riforma non mira a semplici correttivi ma intende revisionare strutturalmente i compiti e i flussi esistenti, che implicheranno a loro volta la riconfigurazione del sistema perequativo, perno della storica solidarietà fra i Comuni stessi, e la riorganizzazione dell'Amministrazione cantonale e comunale. Il Dipartimento delle Istituzioni ha pubblicato nelle scorse settimane un avamprogetto che ora si trova in consultazione tra i Comuni. Anche se il progetto non risolverà tutti i problemi il nostro auspicio è che si concretizzino alcuni passi verso l'eliminazione della perequazione indiretta e verso una maggiore equità tra Comuni paganti (come il nostro) e Comuni riceventi.

In conclusione, il Municipio di Porza è dell'opinione che un aumento del moltiplicatore politico (56%) non sia necessario per ora, tenuto conto del fatto che il capitale proprio di circa 12 milioni di franchi e un debito pro-capite negativo siano delle premesse sufficienti per assorbire le previste perdite senza particolari patemi d'animo.

Considerazioni generali

Nella tabella di riassunto del preventivo (Allegato 1) si evidenzia un totale di spese operative di CHF 10'276'344 e di spese finanziarie di CHF 167'000, in parte assorbite dai ricavi operativi (senza imposte comunali) di CHF 2'584'964 e dai ricavi finanziari di CHF 290'000 e che danno origine ad un fabbisogno d'imposta di **CHF 7'568'380**.

Il fabbisogno di preventivo 2024 presenta un aumento di circa CHF 50'000 rispetto al preventivo 2023 (+ 0,7%), dovuto principalmente al costante aumento dei contributi da versare al Cantone per le Case per anziani, fortunatamente controbilanciati in parte dalla riduzione del contributo di livellamento (- circa CHF 140'000) e delle spese per il personale (- circa CHF 40'000).

Un fattore che contraddistingue il preventivo 2024, come peraltro già successo parzialmente nel 2023, sono le ricadute che derivano dai rapporti politici internazionali e dal mutato quadro economico e sociale che coinvolge in modo importante tutta l'Europa e che hanno generato le note difficoltà nel mercato energetico e la ripresa dell'inflazione che ha portato pure al rialzo dei tassi d'interesse.

La valutazione del gettito 2024 è frutto di un susseguirsi di dati stimati, in quanto l'ultimo dato accertato riguarda il gettito del 2020, basato anch'esso su una stima per le tassazioni ancora mancanti.

Dopo le diminuzioni scaturite dalla pandemia (anni 2019 e 2020), negli anni successivi, anche vista la difficile situazione economica, non sono stati calcolati aumenti ma unicamente gli arrivi di nuovi contribuenti, che per gli anni 2023 e 2024 sono stati pareggiati con le partenze.

Presentiamo qui di seguito uno specchietto dal quale si può notare l'evoluzione del gettito fiscale cantonale del nostro Comune dall'anno 2019 all'anno 2024.

	Accertato dal Cantone			Valutato		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Persone fisiche	10'964'240	11'080'593	11'540'800	11'505'000	11'505'000	11'505'000
Persone giuridiche	351'388	313'623	689'800	420'000	420'000	420'000
TOTALE	11'315'628	11'394'216	12'230'600	11'925'000	11'925'000	11'925'000

Rammentiamo che la valutazione del gettito fiscale a preventivo serve per la preparazione del conto d'esercizio di preventivo e per la previsione del risultato della gestione corrente. Soltanto la valutazione del gettito a consuntivo ha delle reali conseguenze contabili, un'eventuale sopravvalutazione di consuntivo genererebbe delle posizioni attive di bilancio che, in realtà, non esistono; per contro una sottovalutazione di consuntivo porterebbe a delle sopravvenienze nelle gestioni successive.

Sinteticamente le principali osservazioni al preventivo 2024 sono le seguenti:

- totale delle spese correnti: CHF 10'715'730 (CHF 10'591'856 nel preventivo 2023: incremento del 1,15%)
- totale dei ricavi correnti: CHF 3'147'350 (CHF 3'075'342 nel preventivo 2023: incremento del 2,50%)
- fabbisogno d'imposta di CHF 7'568'380 (CHF 7'516'514 nel preventivo 2023: aumento dello 0,70%)
- onere netto per investimenti amministrativi previsti: CHF 3'187'859.55
- autofinanziamento di CHF -150'625 contro i CHF 287'575 del preventivo 2023.

Complessivamente e nonostante il disavanzo presentato nel presente preventivo, la struttura finanziaria del nostro Comune permane buona anche grazie alla disponibilità di un capitale proprio

che a fine 2022 ha fatto registrare un importo di quasi 12 milioni di franchi. Lo stesso garantisce una cospicua riserva in caso di ulteriori perdite d'esercizio.

Di seguito presentiamo una tabella di confronto per la quantificazione a preventivo 2024 e 2023 dei contributi dovuti dal nostro Comune a Consorzi cantonali, comunali e ad economia mista:

	<u>Preventivo 2024</u>	<u>Preventivo 2023</u>
<u>Contributi al Cantone:</u>		
Partecipazione comunale alle spese AVS/AI e CM	960'000.00	900'000.00
Contributi anziani ospiti in istituti, SACD e servizi di appoggio	1'390'000.00	1'255'000.00
Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone	152'000.00	157'000.00
Fondi di livellamento e compensazione intercomunale	1'880'000.00	2'020'000.00
Assistenza sociale	40'000.00	50'000.00
Attività di sostegno secondo la legge per le famiglie	99'000.00	95'000.00
Comunità tariffale e traffico pubblico regionale	<u>314'000.00</u>	<u>313'000.00</u>
	4'835'000.00	4'790'000.00
<u>Contributi a Comuni o Consorzi:</u>		
Contributi a Consorzi (Pompieri, Pci, Croce Verde, CDALED, Basso Vedeggio, Valle del Cassarate e Sist. fiume Vedeggio-Camignolo foce)	<u>443'000.00</u>	<u>429'000.00</u>
Per un totale complessivo	5'278'000.00	5'219'000.00

La maggior spesa di CHF 59'000 è riconducibile alla differenza tra la riduzione della nostra quota da versare al fondo di livellamento fiscale e l'aumento delle spese relative alle Case anziani e la partecipazione comunale alle spese di AVS e Casse Malati.

Per i confronti dei costi per genere di conto con il preventivo 2023, rimandiamo alle tabelle ricapitolative allegate, mentre procediamo con le spiegazioni dei singoli conti seguendo la classificazione per dicasteri cercando di elencare in modo più dettagliato possibile le spese contenute nei rispettivi gruppi di spese e di ricavi.

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

Il dicastero "Amministrazione generale" presenta una maggior spesa di CHF 1'017'700 contro i CHF 1'053'200 risultati a preventivo 2023 con una conseguente riduzione di CHF 35'500.

Le poste registrate nei sottoconti "Legislativo" ed "Esecutivo" sono in linea con quanto preventivato per lo scorso anno.

L'importo inerente alla gestione delle contribuzioni da parte del Centro Sistemi Informativi del Cantone è stato aggiornato in base al costo addebitato nel 2022, mentre nel conto "Consulenze, perizie e revisione contabile" è stato aggiunto il costo previsto per la stesura del nuovo Piano Finanziario 2024-2028.

In generale gli stipendi di tutto il personale sono stati aggiornati considerando le attuali risorse, gli scatti annuali per i collaboratori che non hanno ancora raggiunto il massimo previsto per la loro funzione e tenendo in considerazione le normative del nostro Regolamento Organico dei Dipendenti.

La diminuzione dei costi degli stipendi del personale fisso si motiva principalmente con la fine del rapporto di impiego del nostro segretario comunale Walter De Vecchi, che avverrà alla fine del mese di gennaio 2024.

La differenza, rispetto ai costi presentati nel preventivo 2023, è dovuta alla decisione del Municipio di permettere al futuro segretario, entrato in servizio dal 1. giugno 2023, di lavorare fianco a fianco al Signor De Vecchi per alcuni mesi.

Incrementata di CHF 5'000 la posta prevista per le spese di inserzione e pubblicazione; verranno addebitate in questo conto tutte le pubblicazioni di Geodati riguardanti il Piano Regolatore o eventuali varianti puntuali.

La sicurezza informatica è diventata una priorità, soprattutto perché non esiste nessun sistema che garantisca una sicurezza al 100%, nemmeno nel settore pubblico come dimostrano recenti attacchi hacker.

Per questi motivi il Municipio ha richiesto l'intervento di una ditta specializzata per una valutazione della situazione Hardware e Software attuale e conseguenti indicazioni sulle precauzioni da adottare. Ne è scaturita una situazione di carenza strutturale nell'hardware (riorganizzazione del rack router e affini), gruppo di continuità per il server ed eventuale gestione con server virtuali. A livello software andrebbero implementati nuovi programmi antivirus e di gestione degli accessi al/ai server.

I costi valutati ammontano a CHF 20'000 per l'hardware e a CHF 15'000 per il software e la relativa assistenza.

Nel sottoconto "Immobili amministrativi, non menzionati altrove" sono state aggiornate le poste "consumo acqua, elettricità, gas e olio di riscaldamento" e "spese pulizia stabili" in base alle spese effettive registrate nel corso del 2023.

1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

La posta preventivata per il rimborso al Comune di Massagno per il servizio di polizia è in linea con le spese registrate a consuntivo 2022 e a preventivo 2023.

La posta del contributo al Consorzio pompieri, come comunicato dalla relativa amministrazione, fa registrare un aumento dei costi a seguito dell'aumento di personale professionista da parte dell'Ente e relativa ripartizione tra i Comuni del Luganese.

2 FORMAZIONE

Ricordiamo che il nuovo dicastero "Formazione" è quello che ha subito i maggiori cambiamenti con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 e precisamente che oltre alla suddivisione tra scuola dell'infanzia e scuola elementare, sono stati introdotti i sottoconti scuola media, edifici

scolastici (dove vengono contabilizzati gli stipendi del custode e del personale di pulizia) e scuola dell'obbligo (nel quale sono contemplati i costi relativi alla mensa ed alla direzione scolastica).

Ai docenti di scuola dell'infanzia e di scuola elementare, come pure al personale di cucina e di pulizia, sono stati conteggiati gli scatti previsti dal Regolamento.

L'Ordinanza federale sul lavoro prevede che chi è impiegato oltre le 7 ore consecutive di lavoro debba beneficiare di una pausa di 30 minuti. Per questo motivo il DECS, dopo tanti anni di discussioni e la successiva decisione del Gran Consiglio, chiede ai Comuni di implementare il progetto che prevede che le docenti di Si che lavorano sull'intera giornata possano beneficiare di una pausa di 30 minuti.

Il conto in oggetto, 219,3010,002 operatrice pausa meridiana, è riferito allo stipendio della nuova operatrice della pausa meridiana, che ha iniziato la sua attività presso le due sezioni di SI a partire dall'anno scolastico 2023/2024. L'importo calcolato a preventivo è pari a CHF 4'500.

Oltre all'aumento generale dei prezzi dei beni di prima necessità, con il nuovo anno scolastico sono pure aumentati i bambini iscritti alla nostra mensa SE, sono stati pertanto adeguati i costi per l'acquisto di derrate alimentari a CHF 55'000.

Come di consueto vi presentiamo l'organico dei docenti di scuola dell'infanzia ed elementare e la suddivisione delle classi:

Scuola dell'infanzia: sezione Milena Kurzo	15 bambini
Scuola dell'infanzia: sezione Anna Grano	17 bambini
1.a + 2.a elementare: docente Veronica Dragone	13 bambini
3.a + 4.a elementare: docente Matteo Huber	15 bambini
5.a elementare: docente Patrizia Corrado	15 bambini

3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA

Anche per l'anno 2023 il Municipio ha deciso di mantenere il contributo maggiorato di CHF 15'000 per la fondazione dell'Orchestra della Svizzera Italiana. I biglietti gratuiti per alcuni concerti d'autunno sono stati distribuiti alla nostra popolazione nelle scorse settimane.

E' stata aumentata a CHF 45'000 la nostra partecipazione per le spese di manutenzione delle infrastrutture sportive, nel caso specifico del campo di calcio di Tavesio, in base alle risultanze del preventivo comunicato dalla Commissione intercomunale Centro sportivo Tavesio.

Dopo due anni dall'introduzione della nuova ordinanza sugli incentivi a favore del benessere fisico e viste le poche richieste di rimborso ricevute nel corso del 2022 e in buona parte dell'anno di gestione, il Municipio ha deciso di ridurre la posta di preventivo a CHF 5'000.

Il Municipio ha deciso di ridurre la posta preventivata per la manutenzione dei parchi pubblici, giardini e sentieri, in quanto un grosso lavoro di manutenzione è stato effettuato nel corso dell'estate 2023 e probabilmente non saranno necessari altri importanti interventi nel prossimo anno.

Le altre poste del Municipio sono in linea con quelle degli anni precedenti.

4 SANITA'

Il conto contributo per anziani ospiti di istituti vede aggiornato il costo a CHF 51 per giornata di presenza di ogni ospite domiciliato nel nostro Comune residente in case per anziani finanziate ai sensi della Legge anziani. Questa somma non può superare il 6% del gettito cantonale 2021 (è stata utilizzata una stima effettuata dall'ufficio di revisione). A questo importo va aggiunto il 6,15% dello stesso gettito cantonale 2021. L'importo totale esposto ammonta a CHF 800'000.

Per il calcolo del finanziamento dei SACD d'interesse pubblico, dei servizi privati e degli infermieri indipendenti è stata utilizzata una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2021 del 2,80%. Purtroppo, a differenza degli scorsi anni, le percentuali sono state valutate in quanto l'Ufficio degli anziani non è stato in grado di comunicare, in tempo utile alla stesura del Preventivo, i parametri corretti per la calcolazione.

Il finanziamento dei servizi di appoggio ammonta a CHF 245'000 ed è stato calcolato con una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2021 del 2,31%.

Per il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio si è stimato un contributo pari ad un importo di CHF 29,96 per abitante sulla base della popolazione residente permanente al 31.12.2022; la nostra quota per il 2024 ammonta a CHF 45'000.

Visto il generale miglioramento della situazione pandemica, pur essendo difficilmente prevedibile l'evoluzione, il Municipio non ritiene al momento necessario imputare a preventivo dei costi relativi alla gestione della pandemia di Covid.

5 SICUREZZA SOCIALE

Il contributo per i fondi centrali di previdenza è stato calcolato, come per gli scorsi anni, ad un tasso del 9% sulla base del gettito cantonale valutato per il 2021 ed ammonta a CHF 960'000.

Per sostenere le famiglie in cui entrambi i genitori sono attivi professionalmente, viene offerta la possibilità, in collaborazione con l'Associazione AGAPE, di usufruire di una struttura in cui i figli sono accuditi in attesa che i genitori terminino la loro attività. L'importo preventivato per questo importante servizio ammonta a CHF 15'000.

La Legge per le Famiglie (Lfam) prevede il sistema di partecipazione dei Comuni ai costi di affidamento di minorenni a istituti e foyer come pure un sistema di incentivi a favore di attività di sostegno alle famiglie. Questo permette ai Comuni di avere un ruolo attivo nel sostegno e nella promozione delle politiche familiari, sostenendo attività promosse da enti riconosciuti nell'ambito della Lfam presenti nel proprio comprensorio.

I contributi, pari al 50% di quanto fissato ogni anno dal Cantone sulla base dell'ultimo gettito cantonale accertato, sono corrisposti agli asili Nido (riconosciuti dal Cantone) sulla base di criteri di qualità del servizio e del numero di bambini iscritti e domiciliati nel nostro Comune.

Inserita, per un anno di prova, la nuova posta "Quota operatrice sociale" per un importo di CHF 8'000. Il Municipio ha deciso, unitamente ai Comuni di Cureglia e Vezia, di versare una quota per le prestazioni che, l'Assistente sociale de Comune di Savosa, effettuerà per i nostri cittadini al beneficio dell'Assistenza sociale. Inizialmente la stessa dovrebbe essere occupata a Porza per 3 ore settimanali.

6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

La variazione degli Stipendi al personale fisso è da ricollegare unicamente agli scatti salariali annuali degli operai della squadra esterna.

Esposta anche una cifra di CHF 10'000 per gli stipendi al personale ausiliario, che, come è stato per l'estate 2023, si potrebbe incaricare un aiuto operaio per coprire le assenze per vacanze del personale nominato.

La Sezione della mobilità del Dipartimento del Territorio ha comunicato gli importi globali del contributo inerente il traffico regionale a carico dei Comuni; la quota dipende, oltre che dall'importo complessivo, anche dall'evoluzione dei parametri di ripartizione (IFF, popolazione, punteggio offerta TP). L'importo è stato pertanto aggiornato in CHF 186'000.

Nell'ottobre 2020, l'Alliance SwissPass aveva comunicato la decisione di proporre le carte giornaliere Comune nella sua forma attuale fino alla fine del 2023, per poi sostituirle con una nuova offerta. Successivamente, dopo attento esame da parte di SwissPass, dell'Associazione dei Comuni Svizzeri e dell'Unione delle città Svizzere, sono state sottoposte per consultazione ai Comuni e alle Città alcune opzioni sostitutive. Dopo ampio consenso, la soluzione sostitutiva "Carta giornaliera risparmio Comune" è stata elaborata in dettaglio e approvata dalle tre organizzazioni partner.

Il nuovo prodotto sarà acquistabile, presso gli sportelli dei Comuni e delle Città e sarà disponibile in due livelli di prezzo per la 1° e 2° classe con o senza abbonamento metà-prezzo. La carta sarà emessa come biglietto elettronico o cartaceo personalizzato e non ci sarà più il contingente per Comune (nel nostro caso di una carta), ma resterà la limitazione per i propri abitanti.

I prezzi di vendita saranno suddivisi in due livelli: il costo del Livello 1 (che sarà disponibile fino a un massimo di 10 giorni prima del giorno di viaggio) varierà tra i CHF 39 e i CHF 88 mentre quello del Livello di prezzo 2 (disponibile fino al massimo di 1 giorno prima del viaggio) sarà tra i CHF 59 e i CHF 148,

In questo caso, a differenza degli anni scorsi in cui il Comune acquistava e pagava anticipatamente le 365 carte giornaliere, verranno fatturate direttamente dalle FFS unicamente le carte vendute ai nostri cittadini con la deduzione del 5% relativa alla commissione di vendita.

7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

Ci teniamo a ricordare ancora una volta che, la più importante modifica relativa alla presentazione dei conti con il nuovo piano dei conti MCA2, è l'introduzione dell'obbligo di copertura delle tasse d'uso; infatti non è più possibile recuperare le perdite dei servizi "Approvvigionamento idrico" e "Gestione dei rifiuti" tramite i ricavi provenienti dalle imposte comunali ma le stesse devono essere finanziate integralmente tramite le tasse d'uso.

Le eventuali differenze, sia negative che positive, intaccheranno unicamente i singoli fondi del capitale proprio, nelle rispettive voci "versamento/prelevamento al fondo" dove sono riportati i saldi dei relativi centri di costo.

710 - approvvigionamento idrico

Inserita la posta di CHF 15'000 per le prestazioni del fontaniere. Nei Comuni questa figura è diventata molto importante ed essenziale in quanto la sua presenza garantisce competenze certificate e controlli accurati sulla distribuzione dell'acqua agli utenti.

Nel dettaglio la figura del fontaniere è la seguente:

- Responsabile della sicurezza di funzionamento degli impianti di approvvigionamento idrico e dell'igiene dell'acqua potabile;
- Controlla gli impianti e ne effettua la manutenzione in base alle norme di legge;
- Ha solide conoscenze in campo tecnico, meccanico, e idraulico acquisite tramite il corso di "Fontaniere" della Società Svizzera dell'Industria del Gas e delle Acque (SSIGA).

Come comunicato nella parte iniziale del presente messaggio, la situazione politica ed economica ha portato ad un rialzo dei tassi di interesse, che per il nostro Comune è passato da un tasso medio dello 0,30% ad un tasso valutato del 2%.

E' stato pertanto modificato anche l'addebito interno per interessi che passa da CHF 2'800 del preventivo 2023 a CHF 15'000 per il preventivo 2024.

Il risultato del servizio autofinanziato nel 2024 presenta quindi un disavanzo di CHF 20'067 (conto 710,4511,100). Fortunatamente questo servizio presenta un saldo sul Fondo di capitale proprio a fine 2022 di CHF 949'199.07 che ci permetterà di assorbire gli eventuali disavanzi futuri.

A questo proposito informiamo che il Municipio ha deciso di ridurre la tariffa di fatturazione del consumo da CHF 1,15 al m³ a CHF 1,00.

720 - eliminazione delle acque di scarico

Questo servizio, momentaneamente, non sottostà all'obbligo di copertura tramite le tasse d'uso; in effetti lo stesso presenta un disavanzo di CHF 136'122.

Anche per questo servizio sono stati adeguati gli interessi passivi, calcolati sul valore a bilancio dei beni amministrativi relativi alle canalizzazioni, che ammontano a CHF 8'000.

Sostanzialmente tutte le altre poste sono in linea con le cifre degli scorsi anni.

730 - gestione dei rifiuti

I costi relativi al servizio di raccolta rifiuti solidi urbani (RSU) si mantengono costanti, anche grazie alla riduzione dei giri di vuotatura containers, da due ad una volta alla settimana.

Le spese relative alla posta "Gestione ecocentro" sono state aggiornate in base alle esigenze effettive ed alle risultanze dei primi nove mesi del 2023; l'incremento è principalmente dovuto alla posa dei diversi containers nella zona di Via Chiosso, tra cui anche gli interrati, che per la vuotatura hanno un'incidenza di circa CHF 9'000 all'anno.

Evidenziamo come il settore dei rifiuti sia notevolmente condizionato dalla sensibilità dei cittadini alla raccolta differenziata, dall'utilizzo dell'Ecocentro e dai volumi variabili del quantitativo delle varie tipologie di rifiuti raccolti.

Nonostante le previsioni di incasso siano rimaste invariate, anche grazie ai nuovi stabili sorti in Via Chiosso alla Resega (Nuovo Quartiere Cornaredo), gli aumenti di spesa citati precedentemente non ci hanno più permesso di raggiungere il pareggio del servizio che purtroppo presenta un disavanzo di CHF 15'797 (trasferito al relativo fondo di capitale proprio). Il Municipio dovrà monitorare questi dati ed eventualmente prevedere una nuova modifica delle tariffe base.

769 - altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio energetico

Sono state aggiornate, in base alle richieste pervenute negli ultimi due anni, le spese previste per contributi e sussidi relativi alle biciclette elettriche, robot tagliaerba e benzina alchilata.

Modificate pure in base alle risultanze dei primi due anni gli incentivi in favore della mobilità, che sono stati ridotti a CHF 5'000, mentre sono stati mantenuti a CHF 35'000 gli incentivi a favore delle energie rinnovabili; vista l'attuale crisi energetica molto probabilmente sempre più cittadini procederanno alla posa di impianti fotovoltaici nelle proprie abitazioni e di conseguenza le richieste del sussidio comunale aumenteranno.

8 ECONOMIA PUBBLICA

Il Municipio ha deciso di mantenere il credito a disposizione della manutenzione ed utilizzazione dei boschi e sentieri a CHF 50'000. L'importo è sostanzialmente necessario a garantire la sicurezza delle strade confinanti con il bosco.

Le altre poste non presentano modifiche di rilievo rispetto al preventivo dello scorso anno.

9 FINANZE E IMPOSTE

Gettito fiscale

La stima delle entrate fiscali fa riferimento ai dati inclusi nel Piano Finanziario ed alla recente valutazione effettuata dal nostro ufficio di revisione in base alle ultime modifiche pervenute.

La situazione è di conseguenza la seguente:

2023	Cantonale	Comunale 56%
Persone fisiche	11'500'000.00	6'440'000.00
Persone giuridiche	400'000.00	224'000.00
TOTALE	11'900'000.00	6'664'000.00

Mantenute invariate le poste relative alle sopravvenienze persone fisiche e giuridiche, imposte alla fonte e accantonamento del computo globale d'imposta USA.

Il contributo al "Fondo di livellamento fiscale" prevede per il 2024 un costo di CHF 1'860'000 con una diminuzione rispetto al 2023 di CHF 140'000.

La fine dei tassi a livelli bassi è stata decretata nel 2022 in seguito alle diverse dinamiche economiche causate inizialmente dalla pandemia ed in seguito dalla guerra nell'Est Europa. I rinnovi eseguiti in passato dal Municipio ci hanno permesso di limitare i costi nel corso del 2023 ed in parte anche nella prima metà del 2024 anche se dobbiamo registrare un aumento di circa CHF 40'000 già in questo anno contabile. Infatti avremo entrambi i prestiti in scadenza durante il 2024 (febbraio e maggio).

I dettagli possono essere visionati nell'allegata tabella "distinta debiti al 30 settembre 2023".

Ricordiamo che, con l'applicazione di MCA2, sono state modificate le regole riguardanti gli ammortamenti dei beni amministrativi e precisamente con l'introduzione del sistema di ammortamento lineare sull'arco del periodo residuo di vita dell'investimento.

La spesa totale per ammortamenti pianificati dei beni amministrativi ammonta a CHF 429'119; gli accrediti interni sui relativi servizi (approvvigionamento idrico, eliminazione acque e gestione dei rifiuti) è pari a CHF 226'386.

PROPOSTA PER LA FISSAZIONE DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA COMUNALE PER L'ANNO 2024

Nell'esame del preventivo in discussione il Municipio ha attentamente analizzato i dati fiscali e contabili per la fissazione del moltiplicatore d'imposta 2024. La valutazione del gettito di preventivo è stata effettuata applicando un criterio di prudenza e tenuto conto delle incidenze delle misure fiscali approntate dal Cantone e dalla situazione economica-finanziaria generale che influisce e influirà anche sulle nostre risorse fiscali.

Il fabbisogno da coprire mediante imposte per l'anno 2024 è di CHF 7'568'380, a fronte di un gettito fiscale cantonale stimato in CHF 11'900'000 che necessiterebbe, per la copertura integrale dei costi, di un moltiplicatore aritmetico del 60%.

I dati di preventivo indicano una situazione finanziaria sostanzialmente stabile. Il gettito cantonale è valutato in circa CHF 11'900'000, pertanto una valutazione che conferma una tenuta del nostro gettito fiscale.

I continui e importanti costi imputati dal Cantone, vedi il contributo di livellamento che è sceso a CHF 1'860'000, come pure i costi maggiori per AVS/CM per CHF 960'000 (900'000 nel 2023), contributi a Comuni e Consorzi, ecc., hanno comportato un ulteriore aumento importante delle spese di gestione corrente di oltre CHF 120'000 rispetto al 2023.

Le previsioni di ricavo sono stabili, mentre l'incasso delle "sopravvenienze d'imposta" sembrano interessanti e dovrebbero aiutare a limitare il risultato negativo d'esercizio.

Gli investimenti rispecchiano quanto indicato dal Piano Finanziario e pertanto anche gli ammortamenti sono in linea con il preventivo.

Il gettito cantonale, come suindicato, stimato per l'anno 2024 in circa CHF 11'900'000 (11'500'000 per le persone fisiche e 400'000 per le persone giuridiche) al 56% corrisponde ad un gettito comunale di CHF 6'664'000 + 325'000 di imposta immobiliare e 53'000 di imposta personale per un totale di **CHF 7'042'000.**

In considerazione di quanto indicato in precedenza, preso atto di un capitale proprio di circa CHF 12'000'000 (al 31 dicembre 2022), di un debito pubblico pro-capite negativo di CHF 2'100 (dati di consuntivo 2022), Il Municipio ha deciso di proporre la **conferma del moltiplicatore per il 2024 nella percentuale del 56%.**

L'intenzione dell'Esecutivo è di ammortizzare la probabile perdita d'esercizio con il capitale proprio a bilancio, senza pertanto modificare la percentuale dell'attuale moltiplicatore e quindi restituendo parte dell'incasso fiscale degli anni precedenti, anche in considerazione dell'attuale situazione di difficoltà finanziaria per molti cittadini, causata dall'aumento dei costi energetici, degli interessi passivi e di altri beni di servizio.

CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER IL PRELEVAMENTO DELL'IMPOSTA COMUNALE 2024

Spese operative preventivo 2024	10'276'344.00
Spese finanziarie preventivo 2024	167'000.00
./. Ricavi operativi (senza imposte comunali)	2'584'964.00
./. Ricavi finanziari	<u>290'000.00</u>
RISULTATO ORDINARIO	7'568'380.00
./. Imposta immobiliare	325'000.00
./. Tassa personale (1'335 X 40)	<u>53'000.00</u>
FABBISOGNO NETTO	7'190'380.00
Gettito base d'imposta cantonale <u>previsto 2024 (valutato)</u>	11'900'000.00
MOLTIPLICATORE AL 56%	6'664'000.00

CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO PER L'ANNO 2024

Il principio per la valutazione del moltiplicatore aritmetico è il seguente: Fabbisogno di preventivo ordinario netto (fabbisogno di preventivo dedotti gli importi riguardanti l'imposta personale e l'imposta immobiliare, moltiplicato per 100 e diviso il gettito dell'imposta cantonale base).

Fabbisogno di preventivo 2024	7'568'380.00
./. imposta immobiliare	325'000.00
./. imposta personale	<u>53'000.00</u>
FABBISOGNO ORDINARIO NETTO	7'190'380.00

$$7'190'380.00 \times 100 : 11'900'000.00 = 60,4\%$$

Il moltiplicatore aritmetico per l'anno 2024 è del 60,4%.

Vi invitiamo pertanto a voler

RISOLVERE:

- Il Preventivo 2024, conto di gestione corrente, del Comune è approvato;
- Il fabbisogno da prelevare a mezzo imposta per l'anno 2024 è fissato in

CHF 7'568'380

- Il moltiplicatore comunale per il 2024 è fissato al 56% (cinquantasei per cento);
- Il Municipio è autorizzato al prelievo delle imposte comunali per l'anno 2024, moltiplicatore comunale fissato nella percentuale del 56%.

Con ossequio.

PER IL MUNICIPIO:

Il Sindaco:
Franco CITTERIO

Il Segretario:
Walter DE VECCHI

La Contabile:
Lorena FORNERA

INDICE

	<u>PAGINA</u>
Messaggio municipale	1 - 3
Riassunto del preventivo (Allegato 1)	4 - 5
Grafico evoluzione gettito fiscale dal 2014 al 2024	6
Grafico confronto fabbisogno d'imposta 2014-2024	7
Grafico costi e ricavi per dicasteri 2024	8
Grafico evoluzione investimenti netti 2014 - 2024	9
Commento	10 - 19
Ricapitolazione conto gestione corrente per dicasteri	20 - 24
Ricapitolazione conto gestione corrente per g. di conto	25 - 33
Dettaglio gestione corrente per dicasteri	34 - 90
Preventivo secondo la classificazione istituzionale	91
Ricapitolazione investimenti per dicasteri	92 - 94
Ricapitolazione investimenti per genere di conto	95 - 96
Dettaglio conto investimenti 2024	97 - 105
Riepilogo investimenti classificazione istituzionale	106
Distinta dei debiti al 30.09.2023	107