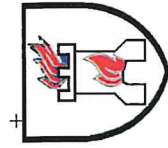


COMUNE DI BRUSINO ARSIZIO

PREVENTIVO 2023

Messaggio municipale 11 / 2022



COMUNE DI BRUSINO ARSIZIO
MUNICIPIO

Messaggio municipale no. 11 / 2022

PREVENTIVO ESERCIZIO 2023

1. Premessa	pag. 3
2. Considerazioni generali	pag. 8
3. Evoluzioni costi/ricavi	pag. 4
4. Investimenti	pag. 10
5. Moltiplicatore di imposta 2023	pag. 11
6. Progetto di decisione	pag. 12

Allegati

- *Riassunto MCA2 del Preventivo 2023*
- *Ricapitolazione Conto economico 2023*
- *Conto economico 2023*
- *Ricapitolazione Conto investimenti 2023*
- *Conto investimenti 2023*
- *Tabella ammortamenti*



AI

CONSIGLIO COMUNALE

di

BRUSINO ARSIZIO

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 11 / 2022
Chiedente l'approvazione del Preventivo del Comune per l'esercizio 2023.

RM. no.	Data	Dicastero	In esame alla Commissione
300	14.11.2022	Amministrazione/Finanze	Gestione

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente Messaggio municipale sottoponiamo al vostro esame per approvazione i conti preventivi del Comune inerenti l'esercizio 2023.

Ricordiamo che si tratta del secondo preventivo comunale dopo l'adozione del nuovo modello contabilizzato, meglio conosciuto come MCA2, che ha implementato nuove regole per la gestione finanziaria del Comune e che ha comportato una diversa classificazione dei centri di costo, rendendo così difficilmente comparabile questo Preventivo con i precedenti Messaggi relativi ai conti del Comune. Pertanto, esso viene presentato unicamente con il raffronto dei dati del Preventivo 2022 (quelli, invece, del Consuntivo 2021 sono gli ultimi espressi con il precedente sistema contabile e pertanto non possono essere utilizzati per un confronto oggettivo).



1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Come ricordato nella premessa, il presente Messaggio municipale – esattamente come quello relativo al Preventivo 2022 – propone una lettura dei conti comunali attraverso le lenti del nuovo modello contabile (denominato MCA2), improntato ad una maggiore trasparenza ed aderenza alla realtà (principio del “*true and fair view*”). Uno dei maggiori cambiamenti introdotti l’anno scorso riguarda i **settori le cui spese devono essere coperte tramite il prelievo di tasse causali**, introducendo al contempo il concetto dei fondi di riserva che, al termine dell’esercizio contabile, confluiscono nel capitale proprio, con conseguente neutralizzazione del loro impatto sul conto economico.

E proprio in uno dei due settori sinora toccati da questa modifica (l’altro è quello dell’acqua potabile), ovvero il **Dicastero Rifiuti**, si registra l’**introduzione della fatturazione dell’IVA** sul servizio (come già avviene nel settore AP), poiché, secondo la Legge federale concernente l’imposta sul valore aggiunto (Legge sull’IVA, LIVA) del 12 giugno 2009, “*sono soggetti fiscali delle collettività pubbliche i servizi autonomi della Confederazione, dei Cantoni e dei Comuni, nonché gli altri enti di diritto pubblico (...) il soggetto fiscale di una collettività pubblica è esentato dall’assoggettamento finché la sua cifra d’affari proveniente da prestazioni imponibili rese a terzi che non sono collettività pubbliche è inferiore a 100 000 franchi annui. La cifra d’affari è calcolata secondo le controprestazioni convenute, esclusa l’imposta*”. Infine, la competenza di determinare quali prestazioni delle collettività pubbliche sono imprenditoriali e quindi imponibili è del Consiglio federale¹. Dell’evoluzione di spese e ricavi di questo specifico servizio ci si soffermerà nel capitolo successivo del presente Messaggio.

In estrema sintesi, per quanto riguarda i dati salienti di questo Preventivo, iniziando dal conto economico, la somma del risultato operativo (– CHF 1'685'100) e del risultato finanziario (CHF 85'300) compone il fabbisogno di imposta (– CHF 1'599'800) da coprire tramite il prelevamento dell’imposta comunale 2023. Il mantenimento del moltiplicatore politico all’82% (CHF 1'400'000) comporta di conseguenza un risultato totale d’esercizio di – CHF 199'800. L’autofinanziamento per il 2023 è calcolato a partire dal risultato totale d’esercizio a cui vanno sommati gli ammortamenti sui beni amministrativi (CHF 88'100) e i versamenti in fondi e finanziamenti speciali (CHF 56'000), e dedotti i prelievi da fondi e finanziamenti speciali (CHF 32'500) per un risultato di – CHF 88'200. Inoltre, al capitolo degli investimenti previsti nel corso del 2023, le uscite stimate ammontano a CHF 3'330'000, mentre le entrate si fermano a quota CHF 940'860, per un onere netto per investimenti di CHF 2'389'140. Pertanto, il risultato globale, ovvero l’onere netto per investimenti dedotto l’autofinanziamento, si attesta a – CHF 2'477'340.

¹ Cfr. la Legge federale concernente l’imposta sul valore aggiunto (Legge sull’IVA, LIVA) del 12 giugno 2009, art. 12, cpv. 1, 2 e 4.



2. EVOLUZIONE COSTI/RICAVI

Per quanto riguarda il Conto economico si rileva che le spese operative (CHF 2'340'050, escluse le spese finanziarie per CHF 27'200), così come il totale delle spese correnti (CHF 2'536'650) sono in linea con i dati dei precedenti Preventivi, di cui riportiamo di seguito l'evoluzione:

Preventivo 2020
Tot. Spese correnti: CHF 2'117'950.00

Consuntivo 2020
Tot. Spese correnti: CHF 2'206'766.93

Preventivo 2021
Tot. Spese correnti: CHF 2'243'350.00

Consuntivo 2021
Tot. Spese correnti: CHF 2'869'743.77

Preventivo 2022
Tot. Spese correnti: CHF 2'243'350

Nello specifico, secondo la classificazione istituzionale, la tipologia di spesa che incide maggiormente sulle finanze comunali è ancora rappresentata dalle **spese di trasferimento** (CHF 1'024'650, ovvero il 40.39% del totale), ovvero quella parte di spesa non direttamente governabile dal Comune poiché vincolata da convenzioni con altri enti pubblici e consorzi o da leggi superiori e/o speciali; le **spese per beni e servizi** e altre spese di esercizio ammontano invece a CHF 643'550 (25.37%), mentre **le spese per il personale** si attestano a CHF 527'750 (20.80%), un dato perfettamente in linea con gli esercizi precedenti (dato Preventivo 2022: CHF 500'350, ovvero il 20.89% delle spese totali).

Confermando la tendenza degli anni passati, l'aumento del gettito cantonale porterà, anche quest'anno, ad un **prevedibile rincaro dei centri di costo di maggiore impatto sulle casse comunali**, ovvero: Contributi al Cantone per il finanziamento delle case anziani (nr. di conto 412.3632.120) per CHF 212'200 (rispetto ai CHF 175'000 del Preventivo 2022), Contributi per il Servizio Assistenza e Cura a domicilio (SACD, nr. di conto 421.3632.140) per CHF 54'000, Contributi per il servizio di appoggio (nr. di conto 421.3632.141) per CHF 37'400, Mantenimento anziani a domicilio (nr. di conto 421.3632.142) per CHF 12'800 e Contributi per assicurazioni sociali (AM, PC, AVS, AI) per CHF 150'000 (nr. di conto 501.3631.000); da notare che queste cinque poste di Preventivo da sole rappresentano percentualmente il 18.39% delle spese complessive.



Inoltre, l'aumento delle spese previste con il presente Preventivo tiene conto degli annunciati **rincari nel settore dell'approvvigionamento energetico**. Le AIL hanno comunicato alla fine dello scorso mese di agosto un rincaro medio delle fatturazioni per il 2023 tra il 30% ed il 40%; considerato lo stato attuale del parco immobiliare comunale e dei sistemi elettrici e soprattutto di riscaldamento (caldaie a gasolio), le poste relative ai consumi elettrici sono state precauzionalmente aumentate almeno del 50%, mentre quelle concernenti le spese per il riscaldamento addirittura del 100%.

La distinta degli aumenti in questo frangente è presentata nelle due tabelle sottostanti.

Energia elettrica

Nr. conto	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Aumento
029.3120.000	CHF 8'000	CHF 12'000	+ CHF 4'000
341.3120.000	CHF 1'500	CHF 3'000	+ CHF 1'500
342.3120.000	CHF 3'000	CHF 6'000	+ CHF 3'000
631.3120.000	CHF 300	CHF 1'000	+ CHF 700
710.3120.000	CHF 1'000	CHF 2'000	+ CHF 1'000
Totali	CHF 13'800	CHF 24'000	+ CHF 10'200

Riscaldamento

Nr. conto	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Aumento
217.3120.010	CHF 4'000	CHF 10'000	+ CHF 6'000
341.3120.030	CHF 1'000	CHF 3'000	+ CHF 2'000
342.3120.010	CHF 2'000	CHF 4'000	+ CHF 2'000
Totali	CHF 7'000	CHF 17'000	+ CHF 10'000

Entrando nello specifico dei singoli Dicasteri, alcune poste sono state adattate all'evoluzione della spesa degli ultimi anni e sono stati altresì apportati dei correttivi a seguito delle discussioni sviluppatesi durante la trattazione dei precedenti Messaggi municipali concernenti i conti del Comune nel plenum del Legislativo.



Pertanto si è, ad esempio, proceduto ad aumentare le previsioni di spesa per **la manutenzione degli stabili amministrativi** (conto nr. 029.3144.00 da CHF 20'000 a CHF 30'000) e del centro sportivo (conto nr. 341.3143.050 da CHF 5'000 a CHF 7'500), nonché quelle relative allo stabile scolastico (che da settembre 2022 ospita la IV Sezione della SI di Riva S. Vitale distaccata a Brusino) e al porto comunale e alle infrastrutture per l'ormeggio natanti (conto nr. 631.3143.060 da CHF 5'000 a CHF 10'000).

Nel Dicastero Cultura, sport e tempo libero, invece, **le spese per manifestazioni culturali** sono passate da CHF 4'000 del Preventivo 2022 a CHF 9'450 suddivisi nei due conti nr. 321.3130.040 e 329.3130.040, a seguito anche della ris. mun. 240/2022 del 22.08.2022 che autorizzava la chiusura delle relazioni bancarie "*Gemellaggio Romanel sur Morges*" (CHF 620.65) e "*Biblioteca*" (CHF 4'447.50), per le quali l'istituto di credito chiedeva un aggiornamento relativo ai nominativi dei titolari dei conti o, meglio ancora, una chiusura tout court degli stessi. Questo aumento - richiesto da più parti durante il Consiglio comunale del 20 dicembre 2021 - è motivato anche dall'organizzazione delle **Celebrazioni napoleoniche** per gli anniversari dei 225 anni del passaggio delle truppe cisalpine da Brusino Arsizio e dei 220 anni dell'Atto di Mediazione, documento con il quale Napoleone Bonaparte sancì la nascita del Canton Ticino; celebrazioni che si svolgeranno in diversi momenti dell'anno e che prevedono svariate attività rivolte a diverse tipologie di cittadine e cittadini di Brusino Arsizio e non solo. Il 2023 sarà pure l'anno del ritorno della tradizionale **allocuzione del 1. agosto**, che, così come deciso dall'Esecutivo con ris. mun. 258/2022 del 05.09.2022, sarà seguita da un brunch offerto alla popolazione.

A fronte dei cambiamenti del tessuto sociale comunale riscontrati negli scorsi anni e sulla base delle discussioni nate in seno alla Commissione della Gestione, anche il Dicastero Sicurezza sociale propone con il presente Preventivo una riorganizzazione delle **attività rivolte agli anziani**. La costante diminuzione del numero dei partecipanti agli eventi organizzati mensilmente ha spinto l'Esecutivo ad una riorganizzazione delle risorse, diminuendo l'impiego orario dell'animatrice sociale (nr. di conto 535.3010.000 da CHF 12'000 a CHF 6'000), ma, al contempo, aumentando proporzionalmente il budget riservato alle attività rivolte agli over 65 (nr di conto 535.3130.050 da CHF 4'000 a CHF 10'000). A grandi linee, la prevista riorganizzazione intende venire incontro alle esigenze di un bacino di utenti in costante crescita che, rispetto al passato, ha delle esigenze diverse rispetto a quanto proposto sinora; infatti, dei 451 abitanti di Brusino al 31.12.2021 (dato: Annuario statistico 2022), ben 131 hanno più di 65 anni ed essi rappresentano circa un terzo della popolazione residente del Comune (31.3%). Per questo target di "giovani anziani", l'Esecutivo ha dunque intenzione di organizzare almeno un paio di gite e di allestire un calendario di appuntamenti maggiormente accattivante e interessante, anche e soprattutto per tutte quelle persone che, seppur a beneficio di una rendita di vecchiaia, sono ancora completamente autosufficienti.



In conclusione, presentiamo un'analisi dell'**evoluzione di spese e ricavi** del servizio relativo alla gestione rifiuti a Brusino Arsizio, che, prima dell'introduzione del nuovo Regolamento in vigore dall'01.01.2020 era la seguente²:

Anno	Spese (CHF)	Ricavi (CHF)	Percentuale copertura servizio
2016	129'408.40	99'986.15	77.26%
2017	123'507.90	98'033.50	79.37%
2018	129'849.10	115'708.03	89.11%
2019	125'738.05	99'523.24	79.15%

Dopo l'introduzione del nuovo metodo di calcolo della Tassa base con la separazione della Tassa sul quantitativo, nei primi due anni di esercizio si è notato un miglioramento³ in linea con quanto enunciato dall'art. 15, cpv. 3 del Regolamento per la gestione dei rifiuti ("Tasse"), ovvero che *"il loro ammontare (delle tasse prelevate, ndr.) deve essere determinato in modo da ottenere mediamente una copertura dei costi del 100% (...)"*.

Anno	Spese (CHF)	Ricavi (CHF)	Percentuale copertura servizio
2020	118'483.70	113'189.59	95.53%
2021	114'462.15	111'549.35	97.46%

Dal punto di vista finanziario, le cifre mostrano inequivocabilmente come l'introduzione della "tassa sul sacco" a Brusino Arsizio abbia non solo **migliorato in maniera notevole la percentuale di copertura del servizio gestione rifiuti** (+ 16.38% nel primo anno di attuazione, al quale si somma un ulteriore + 1.93% del secondo anno, per un totale di +18.31%), ma anche generato un circolo virtuoso che ha portato ad una **diminuzione complessiva dei costi** (- CHF 11'275.90 nel periodo 2019 - 2021).

² Dati estrapolati dai Consuntivi 2016 - 2019 del Comune di Brusino Arsizio, Dicastero protezione dell'ambiente, centro di costo 720 "Eliminazione rifiuti".

³ Dati estrapolati dai Consuntivi 2020 - 2021 del Comune di Brusino Arsizio, Dicastero protezione dell'ambiente, centro di costo 720 "Eliminazione rifiuti".



Anche i dati raccolti per l'allestimento dell'annuale censimento rifiuti confermano i progressi non solo quantitativi ma anche qualitativi nella corretta separazione e raccolta dei rifiuti all'indomani dell'introduzione del nuovo Regolamento (i totali sottostanti sono espressi in tonnellate):

Tipologia rifiuti	2018	2019	2020	2021
RSU	172	199	119	103
Ingombranti	2.5	7	11	12
Carta	27	26	40	34
Vetro	28	28	30	36
Verde	15	12	4	1.5
Alluminio	5	5	6	5
Olii	0.3	0	0.3	0.3
Legname	13	22	16	15

In particolare, a fare da contraltare alla **diminuzione della produzione dei rifiuti solidi urbani** – confermata dal dato 2021 che ha fatto registrare un ulteriore calo, attestandosi a 103 tonnellate – vi è l'aumento dei quantitativi di alcune tipologie di rifiuti, come gli ingombranti, oppure la carta ed il cartone ed il vetro, i quali fanno parte delle raccolte separate, ma che, con tutta probabilità, in precedenza venivano in parte o totalmente smaltite all'interno del "sacco nero".

In questo frangente, OKKIO – ovvero l'Osservatorio per la gestione ecosostenibile dei rifiuti – ha stilato la propria annuale graduatoria, riferita all'anno 2021 e per questa occasione basata su un unico parametro, ovvero la diminuzione dei RSU, che ha portato all'attribuzione dell'OKKIO d'oro 2021 al Comune di Lamone⁴ per aver conseguito il punteggio più alto in ragione della maggior diminuzione dei rifiuti solidi urbani smaltiti presso il termovalorizzatore di Giubiasco (vedi Tabella sottostante). Anche in questo frangente, Brusino Arsizio – già premiato nel 2021 con l'Okkio d'oro per la sensibilità ecologica del proprio Regolamento comunale sulla gestione dei rifiuti – si è dimostrato un Comune virtuoso, confermandosi sul gradino più basso del podio con una diminuzione dei rifiuti solidi urbani dalle 199 tonnellate del 2019 (corrispondenti ad una media di 434 kg pro capite) alle 119 del 2020 (264 kg pro capite), ovvero **una riduzione del 64.31%** che porta il nostro Comune a soli 60 kg pro capite al di sopra della media cantonale.

⁴ Per maggiori informazioni, si veda il comunicato stampa di OKKIO n. 78 del 14.12.2021 e la relativa graduatoria allegata (cfr. <http://www.okkio.ch>).



	Comune	Punteggio totale
1.	Lamone	30
2.	Monteggio	28
3.	Brusino Arsizio	25
4.	Caslano	22
5.	Bissone	19
6.	Magliaso	19
7.	Curio	19



3. INVESTIMENTI

A cavallo tra la fine del 2022 e l'inizio del 2023, termineranno i lavori di ristrutturazione dello storico edificio di **Villa Patria**, che ospiterà, a partire dalla prossima estate, un B&B sulle rive del Ceresio. A partire da gennaio 2023, non rimarranno da pagare che gli ultimi lavori di finitura ed i conguagli delle opere già deliberate e decidere, l'attribuzione del mandato di gestione della struttura che sarà al centro di concorso pubblico, il cui bando sarà pubblicato prima della fine del corrente anno. A questo proposito ci teniamo a segnalare che l'Ufficio per lo sviluppo economico del Dipartimento delle finanze e dell'economia, con risoluzione 182/2022 T1.16.017 del 26 ottobre 2022, ha deliberato **un sussidio a fondo perso massimo di CHF 293'420.**— secondo la Legge sul turismo (Ltur) del 25 giugno 2014. Facciamo notare che nel Messaggio municipale no. 04/2021, il contributo citato era stato quantificato per difetto in circa CHF 100'000 (cfr. tabella a pagina 5 del citato Messaggio) e che lo stesso va a sommarsi al **contributo della Fondazione Mondonico** (CHF 928'948) e all'**incentivo per il risanamento energetico dell'edificio** (CHF 91'440. — erogati con risoluzione nr. 3544/DA/UACER del 01.12.2021 della Divisione dell'Ambiente del Dipartimento del Territorio).

Proseguono pure le opere di **posa delle canalizzazioni comunali e della sostituzione delle condotte AP**. Dopo aver terminato i lavori relativi alla Tappa 1 su via San Giorgio (cfr. MM no. 12/2021), i prossimi interventi si concentreranno in **via ai Ronch** e poi, compatibilmente con i lavori per la formazione di un nuovo serbatoio AP in Val di Nebbia (di cui si dirà nel successivo paragrafo), su via **A la Camana**.

Per quanto riguarda, appunto, i lavori per l'**ammodernamento dell'acquedotto comunale** secondo le norme contenute nella direttiva W12, è entrata nel vivo e proseguirà per tutto l'anno la formazione di un nuovo serbatoio AP in Val di Nebbia, ai quali faranno seguito quelli per la messa in sicurezza delle sorgenti, per la predisposizione al collegamento con la rete idrica dell'Albergo Serpiano e all'Alpe di Brusino e per i quali è stata consegnata nelle scorse settimane la progettazione definitiva, oggetto di uno specifico Messaggio municipale.



4. MOLTIPLICATORE DI IMPOSTA 2023

La competenza di determinare il moltiplicatore d'imposta è stata attribuita, con Decreto legislativo urgente del 21 giugno 2011, al Consiglio comunale.

Il Municipio – malgrado le indicazioni di questo Preventivo indichino un disavanzo d'esercizio – propone, nonostante uno scostamento importante dal moltiplicatore aritmetico, di mantenere il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023, all'82%.

Questa decisione è scaturita dopo ponderazione delle seguenti considerazioni:

- i dati attualmente conosciuti indicano un disavanzo sopportabile, anche alla luce dei risultati positivi degli scorsi anni e di eventuali, ulteriori sopravvenienze di imposta ed imposte speciali;
- la volontà da parte dell'Autorità comunale di mantenere una contenuta pressione fiscale sulla popolazione per non intaccare l'attrattività del Comune e favorire nuovi insediamenti, ben sapendo che la mole di investimenti previsti e già approvati da questo lodevole Consiglio comunale imporrà in futuro un ritocco verso l'alto del moltiplicatore politico;
- gli strascichi della situazione eccezionale legata alla pandemia di Covid-19 e l'onda lunga delle conseguenze economiche – legate in particolare al settore dell'approvvigionamento energetico e del riscaldamento – della crisi russo ucraina.

Tuttavia, l'Esecutivo è consapevole che non si tratta di una misura sostenibile sul corto – medio termine e che, a causa dell'importante incidenza finanziaria degli investimenti votati e dell'evoluzione del gettito, si dovrà a breve intervenire con gli aggiustamenti del caso.

Per completezza di informazione, il calcolo aritmetico del moltiplicatore per l'anno 2023 è il seguente:

$$\frac{\text{Fabbisogno} - \text{Tassa immobiliare} - \text{Imposta personale} \times 100}{\text{Gettito fiscale}}$$
$$\frac{1'599'800 - 122'785 - 15'526 \times 100}{1'471'808 + 66'837} = \mathbf{94.99 \%}$$



5. PROGETTO DI DECISIONE

Restando a disposizione per ulteriori informazioni che vi dovessero necessitare vi domandiamo di voler

r i s o l v e r e :

- 1. Sono approvati i conti preventivi dell'esercizio 2023 del Comune che prevedono un fabbisogno di CHF 1'599'800.--.**
- 2. Il Municipio è autorizzato a utilizzare i crediti della gestione corrente nei limiti indicati nelle singole posizioni del Preventivo del Comune.**
- 3. Il Municipio è autorizzato a coprire il fabbisogno d'imposta risultante di CHF 1'599'800.-- mediante prelevamento dell'imposta comunale 2023.**
- 4. Il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023 è fissato all'82%.**

La Sindaca
Elena Polli

Per il Municipio



Il Segretario comunale

Andrea Stephani