



COMUNE DI BRUSINO ARSIZIO
MUNICIPIO

Messaggio municipale no. 07 / 2023

PREVENTIVO ESERCIZIO 2024

1. Considerazioni generali	pag. 3
2. Evoluzioni costi/ricavi	pag. 4
3. Investimenti	pag. 7
4. Moltiplicatore di imposta 2024	pag. 8
5. Progetto di decisione	pag. 9

Allegati

- *Riassunto MCA2 del Preventivo 2024*
- *Ricapitolazione Conto economico 2024*
- *Conto economico 2024*
- *Ricapitolazione Conto investimenti 2024*
- *Conto investimenti 2024*

**Al****CONSIGLIO COMUNALE****di****BRUSINO ARSIZIO****MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 07 / 2023****Chiedente l'approvazione del Preventivo del Comune per l'esercizio 2024.**

RM. no.	Data	Dicastero	In esame alla Commissione
323	13.11.2023	Amministrazione/Finanze	Gestione

Signora 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 2024.

Ricordiamo che si tratta del terzo preventivo comunale dopo l'adozione del nuovo modello contabile armonizzato, 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.



1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Dopo il passaggio al nuovo modello contabile (denominato MCA2), improntato ad una maggiore trasparenza ed aderenza alla realtà (principio del "*true and fair view*"), il presente esercizio contabile è il primo che permette un paragone con i dati del Preventivo 2023 e del Consuntivo 2022.

In sintesi, per quanto riguarda i dati salienti del presente Preventivo, iniziando dal conto economico, la somma del risultato operativo (- CHF 1'791'900) e del risultato finanziario (CHF 93'900) compone il fabbisogno di imposta (- CHF 1'698'000) da coprire tramite il prelevamento dell'imposta comunale 2024. Il mantenimento del **moltiplicatore politico all'82%** (CHF 1'400'000) comporta di conseguenza un risultato totale d'esercizio di - **CHF 298'000**.

L'autofinanziamento per il 2024 è calcolato a partire dal risultato totale d'esercizio a cui vanno sommati gli ammortamenti sui beni amministrativi (CHF 93'400) 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 181'100**.

Inoltre, al capitolo degli investimenti previsti nel corso del 2024, le uscite stimate ammontano a CHF 2'023'000, mentre le entrate si fermano a quota CHF 646'000, per un **onere netto per investimenti di CHF 1'377'000**. Pertanto, **il risultato globale**, ovvero l'onere netto per investimenti dedotto l'autofinanziamento, si attesta a - **CHF 1'558'100**.



2. EVOLUZIONE COSTI/RICAVI

Per quanto riguarda il Conto economico si rileva che le spese operative (CHF 2'448'050, escluse le spese finanziarie per CHF 48'600), così come il totale delle spese correnti (CHF 2'691'050) sono in linea con i dati dei precedenti Preventivi, di cui riportiamo di seguito l'evoluzione:

<u>Preventivo 2020</u> Tot. Spese correnti: CHF 2'117'950.00 <i>Consuntivo 2020</i> <i>Tot. Spese correnti: CHF 2'206'766.93</i>	<u>Preventivo 2021</u> Tot. Spese correnti: CHF 2'246'350.00 <i>Consuntivo 2021</i> <i>Tot. Spese correnti: CHF 2'833'031.03</i>
<u>Preventivo 2022</u> Tot. Spese correnti: CHF 2'395'650.00 <i>Consuntivo 2022</i> <i>Tot. Spese correnti: CHF 2'376'083.02</i>	<u>Preventivo 2024</u> Tot. spese correnti: CHF 2'691'050.00

Nello specifico, secondo la classificazione istituzionale, la tipologia di spesa che incide maggiormente sulle finanze comunali è ancora rappresentata dalle **spese di trasferimento** (CHF 1'060'500, incremento: + CHF 35'850), ovvero – lo ricordiamo in questa sede – quella parte di spesa pubblica non direttamente governabile dal Comune poiché vincolata da convenzioni con altri enti pubblici e consorzi o da leggi superiori e/o speciali. Tradotto proporzionalmente significa che il Comune – aggiunte le spese per gli ammortamenti dei beni amministrativi (CHF 93'400), che riflettono nel conto economico la grande vitalità degli investimenti assunti dall'ente locale, e le spese finanziarie (CHF 48'600), dovute sostanzialmente agli aumenti dei tassi di interesse – ha la possibilità di governare solo 1 franco su 2 di quelli che spende,; le **spese per beni e servizi** e altre spese di esercizio ammontano invece a CHF 673'550 (+ CHF 30'000), mentre **le spese per il personale** si attestano a CHF 564'600 (+ CHF 36'850).



Di seguito, forniamo alcune misure che l'Esecutivo ha deliberato di integrare nel presente Preventivo e che presentano delle novità o dei cambiamenti rispetto agli esercizi passati.

Innanzitutto, per quanto riguarda il Dicastero Amministrazione, il Municipio ha deciso a maggioranza di **implementare l'organico dell'Ufficio Tecnico comunale con un aiuto amministrativo al 50%**; il relativo concorso è stato pubblicato agli albi e sul Foglio ufficiale nella seconda metà del 2023 ed ha portato all'assunzione – nella forma dell'incarico secondo quanto previsto dall'art. 10 del Regolamento organico dei dipendenti (ROD) del Comune di Brusino Arsizio, ovvero mediante un contratto a tempo determinato di un anno, rinnovabile a scadenza per un massimo di tre anni – di una persona domiciliata a Brusino Arsizio.

Inoltre, le AIL hanno comunicato **un ulteriore rincaro delle tariffe energetiche del 15%** a partire dal 01.01.2024 che è stato considerato per tutte le poste dei vari Dicasteri. Le motivazioni che hanno portato a questo aumento sono state comunicate dopo l'estate e – oltre al contesto internazionale legato alla crisi russo – ucraina e alla conseguente instabilità del mercato internazionale dell'approvvigionamento energetico – riguardano il nuovo prelievo a favore di un accantonamento delle riserve in materia energetica deciso dalla Confederazione (nel complesso i tributi federali sono aumentati del 54%) e l'aumento del prelievo applicato da Swissgrid per l'uso della rete di trasporto nazionale (pari, da solo, ad un aumento del + 4% dell'importo di fatturazione finale all'utenza)¹.

Le cifre del Dicastero Formazione (2) dipendono dal numero degli allievi, così come gli importi per i consorzi e per gli enti sovracomunali (CSCPM, ERS, SAM, ecc.) di cui Brusino Arsizio fa parte sono stati aggiornati con i dati comunicati dai rispettivi gremi nel corso degli ultimi mesi. In questo frangente, si aggiunge, a partire dal 2024, **il contributo per l'adesione all'Ente Regionale dello Sport del Mendrisiotto (ERSPO)**, così come da decisione del Consiglio comunale (applicando un pro capite stimato per il 2024 di 1.60 CHF/abitante, come da decisione assembleare).

Da notare altresì, che i centri di costo da finanziare con il prelievo delle tasse causali (710 Approvvigionamento idrico, 720 Eliminazione delle acque di scarico – non obbligatorio – e 730 Gestione rifiuti) presentano in fase di Preventivo una copertura del 100% che andrà però confermata in sede di Consuntivo con il prelievo o il riversamento degli avanzi/disavanzi degli esercizi dei singoli settori nei rispetti fondi del capitale proprio (come già fatto in occasione della chiusura contabile del 2022).

¹ Fonte AIL: <https://www.ail.ch/news-media/News/Tariffe-2024.html>.



Infine, per la gestione del **B&B con annesso snackbar di Villa Patria**, si è optato per la costituzione di un **nuovo centro di costo** (028 Immobili amministrativi – Villa Patria) in cui confluiscono spese e ricavi derivanti dalla manutenzione dello stabile e, soprattutto, dall'ammortamento dell'investimento e dagli interessi passivi, a fronte dei ricavi generati dalla locazione della struttura.

Confermando la tendenza in atto da alcuni anni, l'aumento del gettito cantonale porterà, anche per questo esercizio, 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, + CHF 13'400 rispetto al Preventivo 2023), Contributi per il Servizio Assistenza e Cura a domicilio (SACD, nr. di conto 421.3632.140), Contributi per il servizio di appoggio (nr. di conto 421.3632.141), Mantenimento anziani a domicilio (nr. di conto 421.3632.142) e Contributi per la partecipazione comunale alle assicurazioni sociali (AM, PC, AVS, AI) del Cantone (nr. di conto 501.3631.000).

Queste poste contabili, che annualmente da sole oscillano tra un quarto ed un quinto delle spese totali del Comune, sono direttamente legate anche ad una componente demografica, ovvero l'invecchiamento della popolazione, ed è noto che, a livello locale, **le spese per il settore degli anziani e dell'assistenza e cura a domicilio siano in costante ascesa** da diversi anni a questa parte ed hanno recentemente portato diversi enti locali a ragionare sulle strategie per il contenimento di questa spesa difficilmente governabile.



3. INVESTIMENTI

Ormai concluso il cantiere per la ristrutturazione dello storico edificio di Villa Patria, che ospiterà un B&B con sette camere doppie e uno snackbar e che aprirà i battenti a marzo 2024, gli investimenti dei prossimi anni si concentreranno unicamente su due binari paralleli, ovvero il prosieguo dei lavori di posa delle canalizzazioni comunali e l'ammodernamento dell'acquedotto comunale.

Per quanto concerne la posa delle canalizzazioni, terminati i lavori su via **Ai Ronchi** (l'inizio del cantiere è previsto per gennaio 2024) e, contemporaneamente, quelli per la creazione di un nuovo serbatoio AP in Val di Nebbia, ci si concentrerà sulle sottostrutture del comparto in **via A la Camana**. A questo proposito il Municipio ha recentemente licenziato il Messaggio municipale no. 08/2023 chiedente un credito di investimento di CHF 1.92 Mio per la realizzazione dei lavori che saranno "splittati" su due inverni, al fine di consentire l'apertura di quello specifico tratto stradale durante l'estate del 2025, limitando così i disagi per domiciliati e proprietari di residenze secondarie.

Per quanto riguarda, invece, i lavori per l'**ammodernamento dell'acquedotto comunale** secondo le norme contenute nella direttiva W12, è praticamente terminata la formazione del nuovo serbatoio AP in Val di Nebbia e si proseguirà, da una parte, con le opere di **risanamento della sorgente e di consolidamento del versante** della montagna, così come descritti nella parte d'opera "B" del Messaggio municipale 07/2023 (credito di CHF 638'000 per le parti A e B), e, dall'altra, con la formazione di una camera per la posa del **riduttore di pressione in Val Finate**, come da Messaggio municipale 03/2023 (credito di CHF 148'000).

Al fine di rendere maggiormente sopportabili finanziariamente gli investimenti – soprattutto quelli legati alle canalizzazioni, settore in cui **la percentuale dei sussidi cantonali** per il biennio 2024 – 2025, definiti sulla base della graduatoria degli indici di capacità finanziaria dei Comuni ticinesi da parte del Dipartimento del Territorio, a favore del Comune di Brusino Arsizio **è diminuita passando dal 30% al 20%** - si renderà necessario **un aggiornamento dei contributi LALIA** che coinvolgerà quegli utenti che non hanno ancora versato i tributi pubblici in questione o le cui proprietà hanno subito notevoli variazioni rispetto alla situazione della prima emissione dei contributi di costruzione a finanziamento del Piano Generale di Smaltimento delle acque (PGS).



4. MOLTIPLICATORE DI IMPOSTA 2024

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 2024, 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;
- gli aumenti nei settori più disparati (inflazione, energia elettrica, ecc.) cui sono sottoposte le finanze di tutte le cittadine ed i cittadini in questo particolare momento congiunturale.

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

Per completezza di informazione, il calcolo aritmetico del moltiplicatore per l'anno 2024 è il seguente:

$$\frac{\text{Fabbisogno} - \text{Tassa immobiliare} - \text{Imposta personale} \times 100}{\text{Gettito fiscale}}$$

$$\frac{1'698'000 - 122'233 - 15'632}{1'458'588 + 80'601} \times 100 = \mathbf{101.4 \%}$$



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 2024 del Comune che prevedono un fabbisogno di 1'698'000.—.**
- 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 1'698'000.— mediante prelevamento dell'imposta comunale 2024.**
- 4. Il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2024 è fissato all'82%.**

Per il Municipio

La Sindaca
Elena Polli



Il Segretario comunale

Andrea Stephani