



COMUNE DI BRUSINO ARSIZIO
MUNICIPIO

Messaggio municipale no. 05 / 2024

PREVENTIVO ESERCIZIO 2025

1. Considerazioni generali	pag. 3
2. Evoluzioni costi/ricavi	pag. 5
3. Investimenti	pag. 10
4. Moltiplicatore di imposta 2025	pag. 11
5. Progetto di decisione	pag. 12

Allegati

- *Riassunto MCA2 del Preventivo 2025*
- *Ricapitolazione Conto economico 2025*
- *Conto economico 2025*
- *Ricapitolazione Conto investimenti 2025*
- *Conto investimenti 2025*

**Al****CONSIGLIO COMUNALE****di****BRUSINO ARSIZIO****MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 05 / 2024****Chiedente l'approvazione del Preventivo del Comune per l'esercizio 2025.**

RM. no.	Data	Dicastero	In esame alla Commissione
272	12.11.2024	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 2025.

Il presente preventivo viene presentato secondo il nuovo modello contabile armonizzato, meglio conosciuto come MCA2, improntato ad una maggiore trasparenza ed aderenza alla realtà (principio del "*true and fair view*") e con una diversa classificazione dei centri di costo rispetto al recente passato.



1. **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Innanzitutto, in apertura del presente Messaggio, è doveroso richiamare le **ulteriori misure decise dal Consiglio di Stato** in fase di allestimento del Preventivo 2025 **per contenere il disavanzo** strutturale del Cantone. L'Esecutivo cantonale ha operato su tre livelli, ovvero correggendo le tendenze relative all'evoluzione della spesa, sfruttando i ridotti margini di manovra sul fronte delle entrate e, ahinoi, rivedendo i meccanismi e i parametri alla base di alcune prestazioni in un'ottica strutturale. Inutile dire che quest'ultima parte della manovra – che nell'insieme porterà ad un risparmio totale di **circa CHF 72 Mio** – avrà delle ripercussioni non indifferenti sulle finanze di tutti i Comuni.

Entità complessiva del pacchetto	in mio di franchi
	Effetto
Misure di competenza del CdS	38.18
Spese per il personale (30)	12.67
Spese di trasferimento (36)	21.13
Altre spese (31 e 34)	1.50
Entrate	2.88
Misure di competenza del Parlamento	33.80
Spese di trasferimento (36)	10.80
Entrate (conferma entrate)	23.00
TOTALE	71.98

Questo pacchetto da CHF 72 Mio si aggiunge agli ulteriori sacrifici già richiesti e contenuti nel Preventivo 2024, ma con un impatto sugli esercizi seguenti (circa CHF 60 Mio), per **un totale di CHF 132 Mio di misure per il freno al disavanzo per il solo anno 2025**.



Alla luce delle misure annunciate – che secondo il Consiglio di Stato *"sono da considerare complessivamente nell'ottica di un'equa partecipazione di tutti i settori al risanamento dei conti cantionali"* e che toccheranno soprattutto i settori degli anziani e della scuola – e delle recenti modifiche apportate alla Legge tributaria (che causeranno meno entrate nelle casse comunali), il presente Messaggio propone un adeguamento della pressione fiscale, con la **fissazione del moltiplicatore politico all'85% per il 2025**.

In sintesi, per quanto riguarda i dati salienti del presente Preventivo, iniziando dal conto economico, la somma del risultato operativo (– CHF 1'911'950) e del risultato finanziario (CHF 84'000) compone il fabbisogno di imposta (– CHF 1'827'950) da coprire tramite il prelevamento dell'imposta comunale 2025. Con la proposta di innalzamento del moltiplicatore politico all'85% (CHF 1'475'000) contenuta nel presente Messaggio il **risultato totale d'esercizio** si attesterebbe a – **CHF 352'950**.

L'**autofinanziamento** per il 2024 è calcolato a partire dal risultato totale d'esercizio a cui vanno sommati gli ammortamenti sui beni amministrativi (CHF 79'700) e i versamenti in fondi e finanziamenti speciali (CHF 65'500), e dedotti i prelievi da fondi e finanziamenti speciali (CHF 39'000) per un risultato di – **CHF 246'750**.

Inoltre, al capitolo degli investimenti previsti nel corso del 2025, le previsioni sono più contenute ma comunque decisamente rilevanti rispetto a quelle contenute nel Preventivo 2024; le uscite stimate ammontano infatti a CHF 1'058'000, mentre le entrate si fermano a quota CHF 556'000, per un **onere netto per investimenti di CHF 502'000**. Pertanto, **il risultato globale**, ovvero l'onere netto per investimenti dedotto l'autofinanziamento, si attesta a – **CHF 748'750**.



2. EVOLUZIONE COSTI/RICAVI

Per quanto riguarda il Conto economico si rileva che le spese operative (CHF 2'574'600, escluse le spese finanziarie per CHF 61'500), così come il totale delle spese correnti (CHF 2'831'000) sono in linea con i dati dei precedenti Preventivi, di cui riportiamo di seguito l'evoluzione:

<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 2023</u> Tot. Spese correnti: CHF 2'536'650.00 <i>Consuntivo 2023</i> <i>Tot. Spese correnti: CHF 2'677'371.82</i>
<u>Preventivo 2024</u> Tot. Spese correnti: CHF 2'691'050.00	<u>Preventivo 2025</u> Tot. Spese correnti: CHF 2'831'000.00

Nello specifico, secondo la classificazione istituzionale, la tipologia di spesa che incide maggiormente sulle finanze comunali è ancora rappresentata dalle **spese di trasferimento** (CHF 1'099'000, il 38.82% delle spese totali), ovvero 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 79'700), che riflettono nel conto economico la grande vitalità degli investimenti assunti dall'ente locale, e le spese finanziarie (CHF 61'500), dovute al pagamento dei tassi di interesse per i prestiti con gli istituti di credito – ha la possibilità di governare poco più di 1 franco su 2 di quelli che spende (il 43.81% della spesa sfugge invece al controllo delle autorità locali); al secondo posto, le **spese per beni e servizi e altre spese di esercizio** che ammontano invece a CHF 754'000 (+ CHF 80'450 rispetto al P2024), mentre **le spese per il personale** si attestano solo al terzo posto a CHF 576'400 (+ CHF 11'800).



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.

Iniziando dal **Dicastero Amministrazione**, il Municipio ha deciso di aumentare la posta 022.3102.000 ("*Stampati e fotocopie*") poiché intende inviare a tutti i fuochi nel corso dell'anno, a scadenza semestrale (indicativamente in gennaio ed in luglio), un foglio informativo denominato "Brusinfo", per aggiornare la popolazione, ad esempio, sulle decisioni prese dal Consiglio comunale o illustrare gli sviluppi di cantieri e progetti in fase di realizzazione. Questa pubblicazione si inserisce in un progetto – allestito quale lavoro finale di diploma del nostro Funzionario amministrativo – volto a **migliorare la qualità e l'immediatezza della comunicazione** tra autorità comunali e popolazione, che ha portato, nelle scorse settimane, all'apertura del canale WhatsApp ® gestito dalla Cancelleria.

Inoltre, per quanto riguarda il conto 022.3153.000 "*Manutenzione mobili e apparecchi informatici*", si prevede di destinare l'importo del 2025 alla **sostituzione dei PC** presenti in Casa comunale, che permetterà a sua volta l'implementazione della connessione wireless per la Cancelleria e l'UTC e la contemporanea eliminazione dei cavi a sbalzo ad oggi presenti al pianterreno dello stabile amministrativo. Risolta la questione digitale, si potrà altresì mettere mano alla struttura con una **sistemazione interna** degli spazi della Casa comunale, completando il **riordino dell'archivio amministrativo dell'UTC** e quello dell'**Archivio storico comunale**.

Nulla da segnalare, invece, per il **Dicastero Ordine pubblico, sicurezza e difesa**, in cui le partecipazioni ai consorzi (Centro Soccorso Civici Pompieri di Mendrisio, Protezione civile del Mendrisiotto) o alle convenzioni (con la Polizia comunale di Mendrisio e per lo stand di tiro di Penate) non presentano cambiamenti significativi per nelle chiavi di riparto o nel calcolo delle ripartizioni dei costi.

Vale la pena soffermarsi al capitolo relativo al **Dicastero Formazione**, che negli ultimi anni ha visto la riapertura dell'ex stabile scolastico grazie all'accordo di sperimentazione stipulato con il Comune di Riva San Vitale, che ha permesso di **ospitare a Brusino Arsizio la IV sezione della Scuola dell'Infanzia (SI)**, composta quest'anno unicamente da alunne e alunni domiciliati in paese. Questa decisione ha portato un aumento delle spese di manutenzione e di gestione corrente dell'edificio, e per quest'anno si prevede anche il rimborso delle ore supplementari svolte dall'insergente per la pausa meridiana (allibrate nel centro di costo nr. 211.3612.120), dipendente incaricata dal Comune di Riva, il quale si è sobbarcato quest'onere aggiuntivo nel corso dello scorso anno scolastico (e pertanto l'Esecutivo di Brusino, con ris. mun. 188/2024 del 12.08.2024, ha deliberato di assumersene la totalità dei costi per il presente esercizio, in previsione della definizione della ripartizione in occasione dell'imminente rinnovo dell'accordo con Riva).



Sempre in materia di scuola, il Municipio ha inoltre deciso (con ris. mun. 234/2024 del 30.09.2024) di **modificare le modalità del trasporto scolastico per gli allievi delle Scuole Elementari**, aumentando il numero dei tragitti offerti dalla ditta Viaggi Mantegazzi – Arogno da due a tre: oltre al rientro a mezzogiorno e a metà pomeriggio, infatti, il bus della ditta Mantegazzi assicurerà anche lo spostamento da Brusino a Riva del mattino. Tutto ciò per ovviare alla problematica riscontrata negli ultimi mesi del sovrappollamento mattutino della corsa garantita da Autopostale SA (che manterrà per contro la corsa del dopo pranzo, con rimborso del titolo di trasporto alle famiglie da parte del Comune). Il costo del servizio offerto per il tramite della Ditta Mantegazzi – che l'Esecutivo propone per l'accettazione – passa quindi da CHF 27'000 a CHF 42'000.

Ricordiamo in questa sede che il **Dicastero Sanità** ed il **Dicastero Sicurezza sociale** comprendono i centri di costo più onerosi per le finanze comunali, ovvero i "*Contributi al Cantone per il finanziamento delle case anziani*" (nr. di conto 412.3632.120, + CHF 8'100 rispetto al Preventivo 2024), "*Contributi per il Servizio Assistenza e Cura a domicilio*" (SACD, nr. di conto 421.3632.140, + CHF 7'400 rispetto al P2024), "*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). Si tratta – lo sottolineiamo per l'ennesima volta – di **spese di trasferimento**, ovvero quei costi non direttamente governabili dal Comune poiché vincolati da convenzioni o da leggi superiori e/o speciali, che da soli rappresentano poco meno di un quarto del totale delle spese del Comune e che, soprattutto nel settore degli anziani, sono in costante, inesorabile e progressiva ascesa.

Il **Dicastero Trasporti e comunicazioni** vede la stabilizzazione verso l'alto del "*Contributo per il trasporto pubblico regionale*" (nr. di conto 622.3631.060) e la conferma anche per il 2025 dell'accordo con la Società di Navigazione Lago di Lugano per il rilascio della tessera valida su tutte le corse di linea del battello (nr. di conto 629.3637.040).

Infine, per quanto riguarda il **Dicastero Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio**, che raggruppa i **servizi autofinanziati**, ovvero i centri di costo da coprire con il prelievo delle tasse causali (710 Approvvigionamento idrico, 720 Eliminazione delle acque di scarico – per il momento non obbligatorio – e 730 Gestione rifiuti), è in atto una riflessione relativa alla mancata copertura al 100% dei citati servizi nel corso degli anni precedenti che ha portato a prelievi a copertura dei disavanzi d'esercizio dei singoli settori dai rispetti **fondi del capitale proprio**.



Con il nuovo modello contabile denominato MCA2, infatti, sono stati introdotti i fondi del capitale proprio il cui utilizzo secondo il Manuale di contabilità e gestione finanziaria per i Comuni ticinesi è di "(...) "neutralizzare" nel conto economico un servizio che deve essere finanziato tramite tasse d'uso e non con le imposte comunali; per quei servizi il cui principio di autofinanziamento è sancito dal leggi superiori o dal regolamento comunale l'impiego dei fondi è obbligatorio"¹.

La Legge organica comunale (LOC) definisce i fondi del capitale proprio all'art. 160, mentre il Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC), all'art. 13, cpv. 4 specifica che "*tali 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***".²

A Brusino Arsizio, i fondi del capitale proprio per i servizi 710 "Approvvigionamento idrico" e 730 "Gestione dei rifiuti" sono stati implementati nel 2022 con l'approvazione da parte del Consiglio comunale del Messaggio municipale no. 13/2022, in cui, a pag. 4, si proponeva: "(...) secondo le direttive contabili, il Comune può scegliere se assegnare ai fondi un importo pari a zero o calcolarne l'importo indicativo sommando i risultati degli ultimi 5 anni del relativo servizio. Per entrambi i servizi è stata scelta la prima opzione (importo d'apertura a bilancio pari a zero)".

Di seguito i risultati dei rispettivi servizi, dalla loro istituzione ad oggi:

Anno	Servizio	Avanzo/Disavanzo	Stato del fondo
2022	AP	CHF + 14'473.40	CHF + 14'473.40
2022	Rifiuti	CHF - 22'411.45	CHF - 22'411.45
<hr/>			
2023	AP	CHF - 43'876.98	CHF - 29'403.58
2023	Rifiuti	CHF - 16'034.93	CHF - 38'446.38

¹ Dipartimento delle Istituzioni (DI), "Manuale di contabilità e gestione finanziaria per i Comuni ticinesi", pagg. 28-29, consultabile al seguente link: https://m4.ti.ch/fileadmin/DI/DI_DI/SEL/Comuni/MCA2/DOC20200909-Manuale_MCA2-Forma_Ufficiale_SIC.pdf.

² Di seguito riportiamo l'art. 2 RGFCC "Il conto economico deve essere pareggiato a medio termine. Il capitale proprio non può contenere un disavanzo di bilancio per più di quattro anni".



I dati parziali relativi all'esercizio 2024 per entrambi i settori fanno presagire una copertura dei costi inferiore al 100% e, di conseguenza, un ulteriore prelevamento dai rispettivi fondi del capitale proprio.

Per quanto riguarda il **servizio di eliminazione dei rifiuti**, nella realistica ipotesi che sia il 2024 che il 2025 si chiudano con costi maggiori dei ricavi, le tariffe (delle tasse base e della tassa sul sacco) dovranno obbligatoriamente essere riviste verso l'alto, al fine di coprire gli oneri di gestione corrente, nonché il disavanzo accumulato nel fondo di capitale proprio nei precedenti quattro anni di esercizio.

Per scongiurare questa eventualità, il Municipio sta valutando di **intervenire sui costi del servizio offerto e sul loro contenimento**, il che potrebbe significare una revisione (o una soppressione) di alcune delle prestazioni sinora offerte alla cittadinanza, che verrà avvisata tempestivamente sulle modalità delle raccolte dei rifiuti e le loro eventuali modifiche entro la fine del presente anno, quando verrà inviata a tutti i fuochi la consueta circolare "Inforifiuti 2025".



3. INVESTIMENTI

Il 2025 sarà caratterizzato, come di consueto, dal prosieguo delle opere di **posa delle canalizzazioni** – che dopo la chiusura del cantiere in via Ai Ronch si sposteranno su via A la Camana – e dai lavori di **ammodernamento dell'acquedotto** comunale. A partire da fine ottobre 2024, sono infatti iniziati i lavori per **la sistemazione stradale di via A la Camana** che, come previsto dal Messaggio municipale no. 08/2023, si protrarranno sino ad aprile 2025 per poi ricominciare con la seconda fase dopo l'estate 2025 per un ulteriore inverno. Il credito di CHF 1'920'000, oltre al rifacimento del ponte, prevede non solo la posa delle canalizzazioni comunali, ma anche la sostituzione delle condotte AP lungo tutta la tratta sino al Paradiso del Sole.

Per quanto concerne l'ammodernamento dell'acquedotto, invece, dopo la realizzazione del nuovo serbatoio di Val di Nebbia, ci si concentrerà sulla realizzazione di due crediti d'investimento già votati da questo lodevole Consiglio comunale nel recente passato, ovvero la costruzione di una **nuova camera con riduttore di pressione** sulla condotta AP in uscita dal serbatoio di Finate al mapp. 608 RFD (Messaggio municipale no. 03/2023, per un totale di CHF 148'000.-) ed **il risanamento e la messa in sicurezza della sorgente di Val di Nebbia** e la predisposizione agli allacciamenti primari verso il Serpiano e verso l'Alpe di Brusino (Messaggio municipale no. 12/2022, CHF 638'000.-).

Ricordiamo in questa sede che, a riduzione dei costi di investimento nel settore dell'eliminazione delle acque di scarico, **la percentuale dei sussidi cantonali** per il biennio 2024 – 2025 a favore del Comune di Brusino Arsizio, definita sulla base della graduatoria degli indici di capacità finanziaria dei Comuni ticinesi da parte del Dipartimento del Territorio, **è diminuita passando dal 30% al 20%**. Ciò comporta una diminuzione del grado di autofinanziamento degli investimenti in questo specifico frangente, che potrebbe essere in parte mitigata con un **aggiornamento dei contributi LALIA** che coinvolgerà quegli utenti che non sono ancora stati chiamati a partecipare ai costi di realizzazione del Piano Generale di Smaltimento delle acque (PGS) o le cui proprietà hanno subito notevoli variazioni rispetto alla situazione vigente all'epoca della prima emissione dei contributi di costruzione.

Infine, il progetto di valorizzazione dell'Alpe Forello e la possibilità di estendere la rete di distribuzione AP comunale sino alla vetta del Monte San Giorgio (caldeggiata dalla Sezione forestale in ottica di accrescere la protezione antincendio del comparto) potrebbero far sì che le restanti opere per il completamento dell'acquedotto comunale secondo quanto previsto dal Piano Generale dell'Acquedotto (PGA) rientrino nel **Piano cantonale d'approvvigionamento idrico (PCAI)** e ottengano dunque un **sussidio secondo la Legge sull'approvvigionamento idrico (LAppri)** del 22 giugno 1994.



4. **MOLTIPLICATORE DI IMPOSTA 2025**

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

Il Municipio – richiamate tutte le considerazioni fatte in precedenza e come già anticipato nel Messaggio municipale no. 07/2023 concernente il Preventivo 2024 – propone di adattare verso l'alto il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2025, all'**85%**.

Questa decisione è scaturita dopo ponderazione delle seguenti considerazioni:

- le **misure di riequilibrio finanziario decise dal Consiglio di Stato** nell'allestimento del Preventivo 2025 del Cantone per contenere il disavanzo strutturale avranno un impatto non trascurabile sulle casse comunali;
- la **mole degli investimenti** già votati da questo lodevole Consiglio comunale e le future richieste di credito per il completamento dei lavori di ammodernamento dell'acquedotto comunale secondo quanto previsto dal PGA e di quelli per la posa delle canalizzazioni comunali previsti dal PGS;
- l'**evoluzione del moltiplicatore aritmetico** di Preventivo dell'ultima legislatura (2021: MA: 93.46% - MP: 82%; 2022: MA: 90.62% - MP: 82%; 2023: MA: 94.99% - MP: 82%; 2024: MA: 101.4% - MP: 82%), sinora calmierata dai buoni risultati ottenuti nei precedenti esercizi e dal parallelo aumento importante del Capitale proprio del Comune, comprova la necessità di ridurre il divario con il moltiplicatore politico.

Per completezza di informazione, il calcolo aritmetico del moltiplicatore per l'anno 2025 è il seguente:

$$\frac{\text{Fabbisogno} - \text{Tassa immobiliare} - \text{Imposta personale} \times 100}{\text{Gettito fiscale}}$$
$$\frac{1'827'950 - 123'827 - 15'678}{1'517'575 + 53'596} \times 100 = \mathbf{107.5 \%}$$



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 2025 del Comune che prevedono un fabbisogno di 1'827'950.—.**
- 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 1'827'950.— mediante prelevamento dell'imposta comunale 2025.**
- 4. Il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone fisiche per l'anno 2025 è fissato all'85%.**
- 5. Il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone giuridiche per l'anno 2025 è fissato all'85%³.**

Il Sindaco
Lucio Negri

Per il Municipio



Il Segretario comunale

Andrea Stephani

³ Nella seduta del 04.11.2024, il Gran Consiglio ha approvato un'ulteriore moratoria di 5 anni per l'introduzione del moltiplicatore comunale differenziato per PF e PG. La misura, che avrebbe dovuto entrare in vigore l'01.01.2025, era stata adottata per permettere ai Comuni di compensare le minori entrate fiscali volute dalla riforma della LT del 2019, alzando il MP delle PG, per controbilanciare la concomitante riduzione dell'aliquota dell'imposta sull'utile dall'8% al 5.5% (anch'essa prevista nella riforma della LT del 2019 e che sarà operativa a partire dall'01.01.2025). Il GC - con 47 voti favorevoli, 31 contrari e 4 astenuti - ha deciso che i Comuni potranno comunque applicare il moltiplicatore differenziato a partire dall'01.01.2025 a condizione che il MP delle PG non sia inferiore a quello delle PF (bensì, uguale o superiore, con uno scostamento massimo di 60 punti).