



# COMUNE DI VERNATE

## Municipio

Vernate, 17 novembre 2021

### **MM 07/2021 ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE E LA DETERMINAZIONE DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER L'ANNO 2022**

Signor Presidente,  
Signore e Signori Consiglieri comunali,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il messaggio 07/2021 accompagnante i conti preventivi del Comune e la determinazione del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2022, approvato con risoluzione municipale no. 276 del 16 novembre 2021.

#### **Premessa**

Il preventivo 2022 presenta un avanzo di esercizio di CHF 38'373. Si propone di mantenere il moltiplicatore di imposta all'80%.

Come ogni anno, pure il preventivo 2021 è stato allestito all'insegna della prudenza, in piena collaborazione tra il nostro segretario Matteo Dotta, la nostra contabile Lorena Fornera ed il nostro revisore esterno Angelo Bianchi, che desidero tutti ringraziare per l'ottimo e impegnativo lavoro svolto.

L'introduzione del nuovo sistema contabile MCA2 nel 2021 ci è stato di ulteriore supporto dato che ci obbliga ad essere ancora di più rigorosi e disciplinati nella pianificazione e stima delle spese e delle entrate.

La maggior incertezza sulle previsioni di spesa e di entrate è, purtroppo, ancora dovuta alla situazione pandemica, la quale potrebbe impattare negativamente sui conti del nostro comune.

#### **Considerazioni generali e principali dati finanziari**

Ricordiamo che il nostro Comune ha deciso di introdurre il nuovo modello contabile MCA2 a partire dall'esercizio 2021 e che le novità più significative riguardanti questa modifica sono le seguenti: non esiste più il conto amministrativo ma il conto economico e quello degli investimenti sono indipendenti; la classificazione funzionale viene maggiormente dettagliata; la nuova presentazione dei risultati è a tre stadi (risultato operativo ordinario, risultato da attività straordinaria e conto d'esercizio ed infine il nuovo metodo di ammortamento dei beni amministrativi secondo il criterio della durata teorica di utilizzo del bene).

Viste le molteplici modifiche apportate, sia nel bilancio che nel conto economico (con lo spostamento di diverse voci da alcuni rami ad altri), vi informiamo che non è stato possibile presentare una tabella comparativa con il consuntivo 2020 ma unicamente con il preventivo 2021.

Nella tabella principale di riassunto del preventivo viene presentato il risultato del conto economico in forma scalare in tre livelli e viene rappresentato secondo lo schema seguente:



**SPESE E RICAVI OPERATIVI:** sono legati direttamente all'espletamento dei compiti assegnati dalle leggi all'ente pubblico

**SPESE FINANZIARIE:** sono legate alla gestione di debiti e degli impegni necessari a finanziare l'attività corrente e degli investimenti così come le spese per l'acquisizione, la gestione e la tenuta dei beni patrimoniali

**RICAVI FINANZIARI:** comprendono ad esempio interessi attivi, utili, redditi e rettifiche di valore su beni patrimoniali, redditi di beni amministrativi o da imprese pubbliche

**SPESE E RICAVI STRAORDINARI:** comprendono voci che non possono in alcun modo essere previsti, si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza e non concernono l'attività operativa (fornitura di prestazioni).

Nella stessa si evidenzia un totale di spese operative di CHF 2'919'058 e di spese finanziarie di CHF 21'700, in parte assorbite dai ricavi operativi (senza imposte comunali) di CHF 1'019'131 e di ricavi finanziari di CHF 2'000, che danno origine ad un fabbisogno d'imposta di **CHF 1'919'627**.

Il fabbisogno del preventivo 2022 presenta un aumento di circa CHF 160'000 rispetto al preventivo 2021 (+ 9%). Le modifiche principali sono le seguenti:

1. Inserimento delle prestazioni dell'ufficio tecnico che con il cambiamento del piano dei conti avvenuto nel 2021 erano state erroneamente tralasciate;
2. Aumento delle spese previste per manutenzione stabili;
3. Aumento dei costi legati ai contributi case anziani, SACD, mantenimento anziani a domicilio come pure il contributo per i fondi centrali di previdenza;

La valutazione del gettito 2022 è frutto di un susseguirsi di dati stimati, in quanto l'ultimo dato accertato riguarda il gettito del 2018, basato anch'esso su una stima per le tassazioni ancora mancanti.

Presentiamo qui di seguito uno specchietto dal quale si può notare l'evoluzione del gettito fiscale cantonale del nostro Comune dall'anno 2017 all'anno 2022 (non sono considerate le imposte immobiliari e personali).

	Accertato dal Cantone		Valutato			
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Persone fisiche	2'241'314.00	2'439'336.00	2'565'000.00	2'313'000.00	2'336'000.00	2'270'000.00
Persone giuridiche	13'544.00	7'442.00	10'000.00	12'000.00	12'000.00	10'000.00
<b>TOTALE</b>	<b>2'254'858.00</b>	<b>2'446'778.00</b>	<b>2'575'000.00</b>	<b>2'325'000.00</b>	<b>2'348'000.00</b>	<b>2'280'000.00</b>

Rammentiamo, a questo punto, che la valutazione del gettito fiscale di preventivo non entra in nessun modo nei conti. Questo valore serve per la preparazione del conto d'esercizio 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 2022 sono le seguenti:

- totale delle spese: CHF 2'919'058 (CHF 2'825'474 nel preventivo 2021: +3,30%)



- totale dei ricavi: CHF 1'019'131 (CHF 1'090'453 nel preventivo 2021: - 6,5%)
- onere netto per investimenti amministrativi previsti: CHF 1'484'870 (CHF 1'569'620 nel preventivo 2021).

Di seguito presentiamo una tabella di confronto per la quantificazione a preventivo 2022 e 2021 dei contributi dovuti dal nostro Comune a Consorzi cantonali, comunali e ad economia mista:

	<u>Preventivo 2022</u>	<u>Preventivo 2021</u>
Partecipazione comunale alle spese AVS/AI e Cassa Malati	230'000	210'000
Contributo di risanamento oneri Cantone	44'000	41'000
Fondi di livellamento e compensazione Intercomunale	20'500	43'500
Assistenza sociale	10'000	15'000
Attività di sostegno secondo la legge per le famiglie	18'000	18'000
Per la comunità tariffale ed il traffico pubblico regionale	54'000	48'000
Contributi anziani ospiti in istituti, SACD e Servizi di appoggio	294'500	283'000
Contributo nuovo corpo polizia	45'000	45'000
Contributi a Consorzi (Pompieri, Pci, Croce Verde, CAI-M, CDALED, Magliasina, Trema)	<u>142'600</u>	<u>140'000</u>
<b>Per un totale complessivo</b>	<b>858'600</b>	<b>843'500</b>

Queste posizioni, che non fanno registrare un aumento rispetto al preventivo 2021, incidono notevolmente sulle finanze del nostro Comune e per le quali non abbiamo autonomia o competenza decisionale in quanto regolate dai diversi disposti di legge vigenti.

## 0 Amministrazione generale

Ricordiamo che il dicastero "Amministrazione generale" è stato scorporato in cinque sottoconti.

Gli stipendi e relativi oneri sociali, sono stati adeguati conteggiando gli scatti annui concessi ai dipendenti.

Come già comunicato in precedenza è stata esposta la cifra di CHF 40'000 relativa alle prestazioni dell'ufficio tecnico. Purtroppo durante la stesura del preventivo e a causa dei diversi cambiamenti nel piano dei conti, non è stata esposta tale cifra.

La spesa relativa alla manutenzione e assistenza informatica è stata adeguata in base alle risultanze delle ultime gestioni, anche a seguito dell'introduzione dei nuovi software.

Esposta la cifra di CHF 20'000 al conto "manutenzione stabili" in quanto si prevede di migliorare e mettere in sicurezza l'impianto campanario della chiesa di Vernate.

## 1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

Anche questo dicastero viene suddiviso in cinque sottoconti:

- Polizia: dove il preventivo non presenta modifiche rispetto alle poste del 2021
- Diritto generale: che sostituisce la "protezione giuridica" ma fondamentalmente contiene gli stessi conti che non presentano modifiche particolari rispetto al 2021
- Vigili del fuoco



- Difesa militare
- Protezione civile.

## **2 Formazione**

Ricordiamo che il nuovo dicastero “Formazione” è quello che presenta maggiori differenze rispetto alla gestione MCA1, con la suddivisione tra scuola dell’infanzia, scuola elementare, scuola media, edifici scolastici e scuola dell’obbligo, nel quale sono contenute pure le spese relative alla mensa e alla direzione scolastica.

Il preventivo per gli stipendi dei docenti di scuola dell’infanzia ed elementare è stato aggiornato sulla base delle comunicazioni ricevute dall’ufficio degli stipendi cantonale.

Tutte le altre spese, affitto aule, spese di trasporto, costi di gestione mensa sono stati aggiornati in base alle spese effettive sostenute nel corso del primo anno della nuova gestione scolastica e non presentano sostanziali differenze.

I rimborsi da Neggio sono invece stati adeguati sulla base del numero effettivo di bambini di Neggio e Vernate, come pure sul numero degli iscritti al servizio di mensa.

## **3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa**

Richiamate le iniziative e le proposte dell’Ente Regionale per lo sviluppo del Luganese (ERSL) per un aumento del contributo dei Comuni del Luganese a sostegno delle attività dell’Orchestra della Svizzera Italiana e vista la decisione del Legislativo nell’ambito del Preventivo 2022, è stato riproposto il contributo di CHF 1'650 da concedere alla fondazione OSI.

Aggiornata la posta prevista per la manutenzione dei parchi pubblici, giardini e sentieri in quanto gli interventi sono in costante aumento.

## **4 Sanità**

Anche questo dicastero è stato scorporato in cinque sottogruppi e vi rammentiamo che contiene pure spese che nei preventivi precedenti venivano contabilizzate in altri dicasteri (in particolare nel “5 sicurezza sociale”).

I contributi per anziani ospiti di istituti, SACD, OACD, infermieri dipendenti, servizi di appoggio e mantenimento anziani a domicilio, fanno registrare nel loro complesso un aumento di spesa. Lo stesso è dovuto principalmente alla maggiore percentuale di prelievo richiesta dall’ufficio competente.

## **5 Sicurezza sociale**

Il contributo “Oneri assicurativi e precisamente per le CM/AVS/AI/PC, che nel nuovo piano dei conti è stato denominato “Contributo per i fondi centrali di previdenza” è stato calcolato, come per gli scorsi anni, ad un tasso del 9% sulla base del gettito valutato per l’anno 2022 ed ammonta a CHF 230'000.

Le altre poste non si discostano dalle cifre esposte a preventivo 2021.

## **6 Trasporti e comunicazioni**



Il sottogruppo “615 strade comunali” non presenta modifiche di rilievo rispetto al preventivo 2021.

### 622 Traffico regionale e d’agglomerato

Aggiornato sulla base dei preventivi ricevuti il contributo relativo al finanziamento del traffico pubblico regionale che registra un incremento di spesa di circa CHF 6'000. Come per lo scorso anno l’aumento è dovuto principalmente ai costi derivanti dall’ apertura della nuova galleria base del Monte Ceneri come pure per i mancati introiti dovuti alla situazione pandemica.

## **7 Protezione dell’ambiente e pianificazione del territorio**

Come già spiegato durante la presentazione dei conti preventivi 2021, la più importante modifica relativa alla presentazione del preventivo MCA2 è la copertura delle tasse d’uso. Infatti non sarà più possibile recuperare le perdite d’esercizio dei servizi “approvvigionamento idrico” e “gestione dei rifiuti” tramite i ricavi provenienti dalle imposte comunali. Secondo l’art 160 LOC, gli stessi, devono essere finanziati integralmente tramite i tributi causali (tasse d’uso) in forza del principio di causalità; pertanto i risultati intaccheranno unicamente i propri fondi del capitale proprio.

La SEL ha specificato che verificherà che i vari centri di costo legati alle varie tasse causali siano autosufficienti; nel caso in cui così non fosse, la SEL indicherà ai Municipi di adeguare le tasse per recuperare quanto scoperto l’anno precedente. Questa futura eventuale richiesta comporterebbe una possibile variazione delle tasse da un anno all’altro. Nelle rispettive voci “versamento / prelevamento al fondo” sono riportati i saldi dei relativi centri di costo.

Grazie al rimborso del consorzio CAIM, ricevuto nel corso della gestione 2021, la sostanza ammortizzabile del servizio approvvigionamento idrico è stata ridotta, con una conseguente diminuzione della spesa per ammortamenti di oltre CHF 30'000. Questa operazione ha quindi permesso di portare a pareggio il servizio senza dover modificare le tariffe per la distribuzione di acqua potabile.

Anche per la gestione dei rifiuti il centro di costo è praticamente in pareggio e le cifre di preventivo non presentano variazioni importanti.

La SEL ha inoltre imposto che anche gli ammortamenti relativi ai centri di costo approvvigionamento idrico, eliminazione acque di scarico e gestione dei rifiuti vengano registrati nel centro di costo “990 voci non ripartite” nel dicastero finanze e imposte e successivamente addebitati, tramite imputazione interna, al singolo servizio. Lo stesso sistema di registrazione viene adottato per la suddivisione degli interessi passivi.

### 710 Approvvigionamento idrico

Corretta a CHF 36'000 la spesa relativa alla gestione acquedotto che a partire dall’esercizio 2021 non viene più gestita dalla ditta AIL ma direttamente dal Comune di Bioggio.

Registrata nel conto “Versamento al fondo Approvvigionamento idrico” la posta di CHF 629 necessaria al pareggio del servizio.

### 730 Gestione dei rifiuti

Aggiornata sulla base delle spese effettive la posta a disposizione per la gestione dell’ecocentro, ma diminuita di conseguenza la spesa relativa al servizio di raccolta vetri, olii, batterie e PET. Questa operazione si è resa necessaria in quanto diventa difficile



suddividere i costi trattandosi di interventi e prestazioni che vengono eseguite nello stesso centro di raccolta e di conseguenza fatturate insieme.

Le altre poste non presentano modifiche di particolare rilievo. Registrato l'importo di CHF 2'981 per il pareggio del servizio.

#### 769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio

Sono stati mantenuti ed adeguati alle richieste degli anni scorsi i contributi e sussidi per l'acquisto di biciclette e auto elettriche.

### **8 Economia pubblica**

Il Municipio ha deciso di prevedere una posta per la manutenzione dei boschi di CHF 10'000. L'importo è sostanzialmente necessario a garantire la sicurezza delle strade poste a contatto con il bosco.

### **9 Finanze**

#### 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. Per il preventivo 2022 ci si basa quindi, oltre ai dati dell'anno 2018 comunicati dalla Sezione enti locali lo scorso mese di luglio che determinano in CHF 2'504'109 il gettito, alle risultanze della valutazione citata.

La situazione è di conseguenza la seguente

<b>2022</b>	<b>Cantonale</b>	<b>Comunale 80%</b>
Persone fisiche	2'270'000.00	1'816'000.00
Persone giuridiche	10'000.00	8'000.00
<b>TOTALE</b>	<b>2'280'000.00</b>	<b>1'824'000.00</b>

Il gettito all'80% di CHF 1'958'000 esposto nel riassunto del preventivo è composto dai CHF 1'824'000 più le imposte immobiliari (115'000) e le imposte personali (19'000). Il contributo al "Fondo di livellamento" calcolato in base alla media degli ultimi 5 anni del gettito pro-capite delle risorse fiscali del Comune, alla media della popolazione finanziaria ed al moltiplicatore comunale medio, per il 2022 è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, ad un costo di CHF 17'000.

Come specificato nell'introduzione del presente messaggio, con l'applicazione di MCA2 sono state modificate le regole riguardanti gli ammortamenti dei beni amministrativi. Se fino al 2020 si applicava una percentuale sul valore residuo dell'anno precedente, ora si applicano delle percentuali più contenute, secondo la durata di utilizzo del bene, con l'applicazione di un ammortamento lineare. Questo principio è già stato adottato da anni per il servizio di depurazione delle acque e per il servizio approvvigionamento idrico.

La spesa totale per ammortamenti pianificati dei beni amministrativi ammonta a CHF 280'259; gli accrediti interni sui relativi servizi (approvvigionamento idrico e gestione rifiuti) è pari a CHF 134'502.



## INVESTIMENTI

**Per l'anno 2022 si prevedono investimenti netti complessivi per CHF 1'484'870 contro i CHF 1'569'620 del 2021 con una diminuzione di CHF 84'750.** Gli investimenti programmati sono così suddivisi:

### Dicastero formazione

Esposta la spesa netta (già dedotta la partecipazione del Comune di Neggio) di CHF 950'000 per l'esecuzione della prima parte dei lavori relativi al nuovo edificio scolastico.

### Dicastero trasporti e comunicazione

- Prevista una spesa di CHF 600'000 per la creazione del nuovo posteggio in Via Balà
- Esposta la spesa di CHF 28'080 per la nona rata del contributo PTL; l'investimento totale a carico del nostro Comune è di CHF 561'600 da versare sull'arco di 20 anni
- Esposta la spesa di CHF 5'790 per la seconda rata del contributo al PAL3, investimento previsto per la durata di 6 anni

### Dicastero Protezione dell'Ambiente e sistemazione del territorio

- Anche per quanto riguarda le canalizzazioni si prevede la continuazione dei lavori per la realizzazione delle opere di PGS previste nel credito quadro, con un importo che andrà a carico del 2022 di CHF 100'000 per la tratta del Sentiero Evia.
- Valutata in CHF 26'000 la quota a nostro carico per le opere di investimento del Consorzio depurazione della Magliasina.
- Valutato in CHF 60'000 l'incasso della quarta rata dei contributi di costruzione per le opere di PGS, mentre in CHF 180'000 l'importo da incassare per sussidi cantonali PGS.
- Per la creazione del Registro indici si prevede una spesa di CHF 20'000 per l'esecuzione della prima parte.

Ricordiamo che gli investimenti a preventivo devono dare unicamente indicazioni sulla situazione delle entrate e delle uscite, per opere già votate o da votare da parte del Legislativo (articolo 157 cpv. 2 LOC).

Il preventivo del conto degli investimenti ha valore programmatico e non deve essere votato dal Consiglio comunale (articolo 18 cpv. 2 Rgf).

Per quanto concerne i crediti già votati, fanno stato gli importi autorizzati dal Consiglio comunale.

## **Moltiplicatore d'imposta per il 2022**

Il Municipio ha attentamente esaminato i dati fiscali e contabili per la fissazione del moltiplicatore d'imposta 2022. 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, in particolare a seguito delle presunte diminuzioni delle entrate fiscali causate dalla pandemia.

I documenti di riferimento per la decisione sul moltiplicatore d'imposta comunale 2022 sono:

- il preventivo 2022, che si chiude con un fabbisogno da coprire con imposte di CHF 1'919'627;
- il consuntivo 2020 che si è chiuso con un avanzo d'esercizio di CHF 2'893.25 e un capitale proprio che si è assestato a CHF 1'394'031.17;
- il piano finanziario 2019-2022.



La valutazione del gettito d'imposta per il 2022 è stata eseguita utilizzando i dati forniti dal Centro Sistemi Informativi aggiornati al 30 settembre 2021. In particolare ci si è basati sul gettito fiscale 2018 e sulle parziali emissioni del 2019.

Gli investimenti rispecchiano quanto indicato dal Piano Finanziario, mentre il costo per gli ammortamenti è diminuito a seguito delle nuove disposizioni del RGFCC. In considerazione di quanto indicato, il Municipio ha deciso di confermare e proporre il moltiplicatore per il 2022 nella percentuale dell'80%.

**Per la copertura del fabbisogno netto 2022 di CHF 1'919'627 risulta un moltiplicatore aritmetico del 78,3%**, che è stato calcolato nel seguente modo:

Fabbisogno di preventivo 2022	CHF	1'919'627.00
./. imposta personale	CHF	19'000.00
./. Imposta immobiliare	CHF	<u>115'000.00</u>
FABBISOGNO ORDINARIO NETTO	CHF	1'785'627.00

$$1'785'627 \times 100 : 2'280'000 = \mathbf{78,3\%}$$

Visti i dati esposti, considerati gli investimenti, il Municipio considera opportuno mantenere l'attuale pressione fiscale comunale, con un moltiplicatore comunale 2022 all'80%.

A disposizione per eventuali chiarimenti, vi invitiamo pertanto a voler

### r i s o l v e r e

1. E' accettato il preventivo 2022 che presenta un fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di **CHF 1'919'627**.
2. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2022 è fissato all'80% dell'imposta cantonale base.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:



Il Segretario:

A. Vegezzi

M. Dotta

Per analisi e rapporto

Gestione	Petizioni	Edilizia/opere pubbliche
<b>X</b>		