



Orselina, 19 ottobre 2023

MESSAGGIO MUNICIPALE no. 10/2023

concernente l'approvazione dei conti preventivi 2024 del Comune di Orselina e l'adozione del moltiplicatore d'imposta 2024

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri comunali,

il Municipio vi sottopone per esame ed approvazione il bilancio preventivo del Comune di Orselina che viene ora presentato, dopo alcuni anni di transizione a seguito dell'introduzione del modello contabile armonizzato di seconda generazione MCA2, con il confronto dei dati di consuntivo (2022), unitamente alla richiesta di definizione del moltiplicatore politico per il prelievo dell'imposta comunale, entrambi per l'anno 2024.

Il conto preventivo 2024, che si riassume nelle seguenti cifre:

Totale delle spese	CHF 6'019'929.35	
Totale dei ricavi		CHF 2'396'297.00
Fabbisogno		CHF 3'623'632.35
	CHF 6'019'929.35	CHF 6'019'929.35

presenta un risultato d'esercizio negativo pari a **CHF 305'632.35**.

Le cifre essenziali, confrontate con il preventivo dell'anno precedente, risultano le seguenti:

	Preventivo 2024	Preventivo 2023
	CHF	CHF
Spese operative	5'407'349.35	5'381'935.00
Ricavi operativi <i>(senza imposte comunali)</i>	1'638'917.00	1'632'390.00
RISULTATO OPERATIVO	-3'768'432.35	-3'749'545.00
Spese finanziarie	68'800.00	50'300.00
Ricavi finanziari	213'600.00	207'800.00
RISULTATO FINANZIARIO	144'800.00	157'500.00
RISULTATO ORDINARIO	-3'623'632.35	-3'592'045.00
Spese straordinarie	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA	3'623'632.35	3'592'045.00
Gettito imposta comunale <i>(2024 82% - 2023 75%)</i>	3'318'000.00	3'281'100.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	-305'632.35	-311'045.00

Qui di seguito indichiamo la ricapitolazione dei costi, confrontata con il preventivo dell'anno precedente, suddivisa per dicastero.

C O S T I				
Dicastero		Preventivo 2024 CHF	Preventivo 2023 CHF	Differenza CHF
0.	Amministrazione generale	858'200.00	851'800.00	+6'400.00
1.	Ordine pubblico e sicurezza, difesa	255'780.00	268'530.00	-12'750.00
2.	Formazione	453'200.00	443'000.00	+10'200.00
3.	Cultura, sport e tempo libero, chiesa	327'700.00	338'700.00	-11'000.00
4.	Sanità	583'000.00	544'000.00	+39'000.00
5.	Sicurezza sociale	417'040.00	424'765.00	-7'725.00
6.	Trasporti e comunicazioni	904'600.00	909'400.00	-4'800.00
7.	Prot. ambiente e pianific. territorio	1'268'560.00	1'325'062.00	-56'502.00
8.	Economia pubblica	71'400.00	61'400.00	+10'000.00
9.	Finanze e imposte	880'449.35	852'800.00	+27'649.35
		6'019'929.35	6'019'457.00	+472.35

Come si può evincere dalla tabella, i costi preventivati per il 2024 sono, nel loro complesso, sostanzialmente corrispondenti a quelli dell'anno precedente a conferma dell'attento controllo delle spese di gestione corrente.

Esaminando i costi suddivisi per gruppi di conto, abbiamo la seguente situazione:

Costi	2024 CHF	2023 CHF	Differenza CHF	%
30 Spese per il personale	960'800.00	965'000.00	-4'200.00	-0.44
31 Spese per beni e servizi e altri	1'583'400.00	1'554'100.00	+29'300.00	+1.89
33 Ammortamenti beni amministrativi	386'223.00	423'300.00	-37'077.00	-8.76
34 Spese finanziarie	68'800.00	50'300.00	+18'500.00	+36.78
35 Vers. a fondi e a finanziamenti spec.	70'000.00	71'235.00	-1'235.00	-1.73
36 Spese di trasferimento	2'406'926.35	2'368'300.00	+38'626.35	+1.63
37 Riversamento contributi	0.00	0.00	0.00	-
38 Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00	-
39 Addebiti interni	543'780.00	587'222.00	-43'442.00	-7.40
Totale	6'019'929.35	6'019'457.00	+472.35	+0.01

L'incidenza percentuale di ogni gruppo di spesa sul totale delle uscite si sviluppa nei termini riassunti nella seguente tabella:

Costi	2024	2023
30 Spese per il personale	15.96%	16.03%
31 Spese per beni e servizi e altri	26.30%	25.82%
33 Ammortamenti beni amministrativi	6.42%	7.03%
34 Spese finanziarie	1.14%	0.84%
35 Vers. a fondi e a finanziamenti spec.	1.16%	1.18%
36 Spese di trasferimento	39.99%	39.34%
37 Riversamento contributi	0.00%	0.00%
38 Spese straordinarie	0.00%	0.00%
39 Addebiti interni	9.03%	9.76%
Totale	100.00%	100.00%

La ricapitolazione dei ricavi suddivisa per dicastero, confrontata con il preventivo dell'anno precedente, risulta la seguente:

RICAVI				
Dicastero		Preventivo 2024 CHF	Preventivo 2023 CHF	Differenza CHF
0.	Amministrazione generale	202'046.00	203'280.00	-1'234.00
1.	Ordine pubblico e sicurezza, difesa	32'700.00	38'700.00	-6'000.00
2.	Formazione	96'700.00	97'400.00	-700.00
3.	Cultura, sport e tempo libero, chiesa	0.00	0.00	0.00
4.	Sanità	500.00	1'000.00	-500.00
5.	Sicurezza sociale	2'100.00	2'100.00	0.00
6.	Trasporti e comunicazioni	272'941.00	271'542.00	+1'399.00
7.	Prot. ambiente e pianific. territorio	1'209'117.00	1'252'290.00	-43'173.00
8.	Economia pubblica	35'100.00	35'100.00	0.00
9.	Finanze e imposte	545'093.00	526'000.00	+19'093.00
		2'396'297.00	2'427'412.00	-31'115.00

I ricavi 2024, senza calcolare l'imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche (PF), l'imposta sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche (PG), l'imposta immobiliare comunale e l'imposta personale, registrano nel loro complesso una diminuzione di CHF 31'115.00 rispetto a quanto preventivato nel 2023, corrispondente all'1.28%.

Per quanto riguarda i ricavi l'evoluzione per gruppi di conto si presenta nei termini seguenti:

Ricavi	2024 CHF	2023 CHF	Differenza CHF	%
40 Ricavi fiscali	196'000.00	145'000.000	+51'000.00	+35.17
41 Regalie e concessioni	38'500.00	41'500.00	-3'000.00	-7.23
42 Tasse e retribuzioni	1'014'600.00	1'104'100.00	-89'500.00	-8.11
43 Ricavi diversi	500.00	500.00	0.00	-
44 Ricavi finanziari	213'600.00	207'800.00	+5'800.00	+2.79
45 Prelievi da fondi e finanz. speciali	215'517.00	167'790.00	+47'727.00	+28.44
46 Ricavi da trasferimento	173'800.00	173'500.00	+300.00	+0.17
47 Contributi da riversare	0.00	0.00	0.00	-
48 Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00	-
49 Accrediti interni	543'780.00	587'222.00	-43'442.00	-7.40
Totale	2'396'297.00	2'427'412.00	-31'115.00	-1.28

L'incidenza percentuale di ogni gruppo dei ricavi sul totale delle entrate è riassunta nella seguente tabella:

Ricavi	2024	2023
40 Ricavi fiscali	8.18%	5.97%
41 Regalie e concessioni	1.61%	1.71%
42 Tasse e retribuzioni	42.35%	45.48%
43 Ricavi diversi	0.02%	0.02%
44 Ricavi finanziari	8.91%	8.56%
45 Prelievi da fondi e finanz. speciali	8.99%	6.91%
46 Ricavi da trasferimento	7.25%	7.15%
47 Contributi da riversare	0.00%	0.00%
48 Ricavi straordinari	0.00%	0.00%
49 Accrediti interni	22.69%	24.20%
Totale	100.00%	100.00%

FABBISOGNO D'IMPOSTA COMUNALE

Il fabbisogno d'imposta comunale corrisponde alla differenza totale delle spese correnti ed il totale dei ricavi correnti. Per l'anno 2024 la situazione si presenta come segue:

Totale spese correnti	CHF 6'019'929.35
Totale ricavi correnti	CHF 2'396'297.00
Fabbisogno	CHF 3'623'632.35

Qui di seguito riportiamo la tabella dettagliata delle spese e dei ricavi di preventivo 2024 raffrontati con quelli di preventivo 2023

Centro costo	Preventivo 2024			Preventivo 2023		
	Spese	Ricavi	Saldo	Spese	Ricavi	Saldo
Amministrazione generale	858'200.00	202'046.00	656'154.00	851'800.00	203'280.00	648'520.00
Ord. pubblico e sicurezza, difesa	255'780.00	32'700.00	223'080.00	268'530.00	38'700.00	229'830.00
Formazione	453'200.00	96'700.00	356'500.00	443'000.00	97'400.00	345'600.00
Cultura, sport e t. libero, chiesa	327'700.00	0.00	327'700.00	338'700.00	0.00	338'700.00
Sanità	583'000.00	500.00	582'500.00	544'000.00	1'000.00	543'000.00
Sicurezza sociale	417'040.00	2'100.00	414'940.00	424'765.00	2'100.00	422'665.00
Trasporti e comunicazioni	904'600.00	272'941.00	631'659.00	909'400.00	271'542.00	637'858.00
Prot ambiente – pian. territorio	1'268'560.00	1'209'117.00	59'443.00	1'325'062.00	1'252'290.00	72'772.00
Economia pubblica	71'400.00	35'100.00	36'300.00	61'400.00	35'100.00	26'300.00
Finanze e imposte	880'449.35	545'093.00	335'356.35	852'800.00	526'000.00	326'800.00
	6'019'929.35	2'396'297.00	3'623'632.35	6'019'457.00	2'427'412.00	3'592'045.00

Le variazioni dei saldi di ogni singolo dicastero per rapporto al preventivo dell'anno precedente risultano le seguenti:

0 Amministrazione generale	CHF	7'634.00	
1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa	./.	CHF	6'750.00
2 Formazione	CHF	10'900.00	
3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa	./.	CHF	11'000.00
4 Sanità	CHF	39'500.00	
5 Sicurezza sociale	./.	CHF	7'725.00
6 Trasporti e comunicazioni	./.	CHF	6'199.00
7 Protezione ambiente e pianificazione territorio	./.	CHF	13'329.00
8 Economia pubblica	CHF	10'000.00	
9 Finanze e imposte	CHF	8'556.35	
Maggior onere (aumento del fabbisogno)	CHF	31'587.35	pari a + 0.88 %

Si ricorda che nei conti di preventivo, per poter stabilire il fabbisogno di imposta, ossia le imposte da incassare necessarie per ottenere il pareggio dei conti di gestione corrente tramite il moltiplicatore, non sono registrati:

- l'imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche;
- l'imposta sull'utile e il capitale delle persone giuridiche;
- imposta immobiliare comunale e
- l'imposta personale.

GETTITO IMPOSTA COMUNALE 2024

Come noto la caratteristica principale della determinazione del gettito fiscale comunale è quella di basarsi su dati di anni precedenti ai quali sono applicati determinati fattori di crescita o di riduzione. Oltre a ciò la fiscalità è spesso oggetto di modifiche il cui impatto è difficile da quantificare.

Tenuto conto che l'ultimo dato definitivo a nostra disposizione è quello dell'anno 2020, la stima del gettito di competenza per l'anno 2024 è stata valutata da una parte con i dati messi a disposizione dal Centro sistemi informativi cantonale riguardo alle imposte già conguagliate e quelle non ancora emesse per gli anni 2021 e 2022, dall'altra dal movimento della popolazione e non da ultimo tenuto conto del dato di gettito dell'imposta sul reddito e sostanza PF 2021 provvisorio, comunicatoci a gennaio 2023.

Ribadiamo che tutte le valutazioni eseguite sono da considerare con estrema prudenza dal momento che il risultato è basato su delle ipotesi di lavoro.

Genere di imposta	100%	MULTIPL. 75%	MULTIPL. 80%	MULTIPL. 85%	MULTIPL. 82%
Persone fisiche	CHF 3'450'000.00	CHF 2'587'500.00	CHF 2'760'000.00	CHF 2'932'500.00	CHF 2'829'000.00
Persone giuridiche	CHF 150'000.00	CHF 112'500.00	CHF 120'000.00	CHF 127'500.00	CHF 123'000.00
Imposta immobiliare	CHF 340'000.00				
Imposta personale	CHF 26'000.00				
Gettito d'imposta presunto 2024	CHF 3'966'000.00	CHF 3'066'000.00	CHF 3'246'000.00	CHF 3'426'000.00	CHF 3'318'000.00

Facciamo notare che la previsione al 100% di gettito 2024 delle persone fisiche rispetto a quella registrata a preventivo 2023 ha subito una forte diminuzione, di circa CHF 300'000.00, dovuta soprattutto a variazioni al ribasso di tassazioni più recenti. Per contro il gettito delle persone giuridiche, l'imposta immobiliare e quella personale sono rimaste invariate.

CONTO DI GESTIONE CORRENTE

In merito ai singoli conti formuliamo le seguenti osservazioni sui cambiamenti più significativi rispetto al preventivo 2023 e sulle previsioni a singole voci, tralasciando commenti relativi agli usuali adattamenti ai dati di consuntivo 2022.

No. conto	Descrizione conto	No. pag.	Preventivo 2024	Preventivo 2023
-----------	-------------------	----------	-----------------	-----------------

012.3000.000	Onorario al Sindaco e ai Municipali	24	54'000	43'000
--------------	-------------------------------------	----	--------	--------

Nel 2024 vi sarà il rinnovo degli organi comunali ed abbiamo previsto un importo quale buona uscita in ossequio all'art. 100 cpv. 5 del Regolamento comunale.

020.3010.000	Stipendi per il personale	25	320'000	335'000
--------------	---------------------------	----	---------	---------

L'avvicendamento avvenuto in seno all'organico dell'amministrazione ha portato ad un minor costo per stipendi al personale.

020.3132.000	Onorari per revisione contabile e piano finanziario	25	8'500	6'000
--------------	---	----	-------	-------

L'aumento registrato a tale voce è dovuto al fatto che nel 2024 è prevista l'elaborazione del nuovo piano finanziario. Infatti, ai sensi dell'art. 152 LOC, il PF va aggiornato e presentato al Consiglio comunale almeno una volta per Legislatura, di regola in concomitanza con il preventivo successivo alle elezioni generali. Valutiamo pertanto una spesa da imputare a tale conto di CHF 3'500.00 per la revisione contabile da parte di un Organo di controllo esterno e di CHF 5'000.00 per l'allestimento del piano finanziario concernente il prossimo quadriennio.

029.3144.005	Manutenzione Castello Bernese	29	5'000	0
--------------	-------------------------------	----	-------	---

Come per gli altri immobili amministrativi abbiamo creato la nuova voce manutenzione Castello Bernese preventivando l'importo di CHF 5'000.00 a copertura di piccole spese di manutenzione dello stabile.

140.3010.002	Mercede per curatori	31	5'000	1'000
--------------	----------------------	----	-------	-------

Prevediamo un aumento dei casi di curatela a favore di persone in indigenza, i cui oneri sono interamente a carico del Comune.

160.3612.113	Rimborso Comune Gambarogno per piazza di tiro Quartino	33	1'500	0
160.3636.007	Associazione intercomunale stand di tiro Val di Contra Minusio	33	0	1'000
160.3636.008	Unione tiratori della Fraccia Minusio	33	0	600

Con lettera del 12 dicembre 2022 la Sezione del militare e della protezione della popolazione ci ha comunicato la decisione di dismissione del poligono di Minusio (La Fraccia) e l'attribuzione del nostro Comune al comprensorio facente capo al poligono di Gambarogno a Quartino. Una relativa Convezione sarà sottoposta al legislativo presumibilmente già nel corso del prossimo anno.

211.4631.000	Sussidio cantonale per stipendi docenti	35	5'000	12'000
--------------	---	----	-------	--------

Come già specificato nel messaggio municipale che accompagna il consuntivo 2022, l'importo previsto corrisponde al contributo cantonale per sezione di scuola dell'infanzia senza refezione.

219.3130.007	Costi di gestione mensa sociale	39	60'000	50'000
219.4240.013	Tassa refezione mensa sociale	39	13'000	9'000
219.4612.103	Rimb. da Brione s/M per mensa sociale	39	17'000	15'000

Come già evidenziato nel MM che accompagna il preventivo 2023 le voci riguardanti la mensa sociale sono state meglio definite. Il conto 219.3130.007 comprende i costi riguardanti il servizio della Fondazione Zerosedici per la gestione annua nonché le spese per i pasti.

320.3130.021	Manifestazioni e promozioni culturali	41	1'000	5'000
--------------	---------------------------------------	----	-------	-------

Considerato che non sono in programma per il prossimo anno manifestazioni o promozioni culturali particolari, l'importo ascritto a tale voce è stato ridotto.

340.3141.005	Manutenzione sentieri	42	20'000	35'000
--------------	-----------------------	----	--------	--------

I lavori previsti nel corso del 2023 non potranno essere conclusi entro fine del corrente anno pertanto prevediamo di eseguire alcune puntuali opere di manutenzione dei sentieri nel corso del 2024.

342.3144.006	Manutenzione Bar Fungo	43	10'000	0
--------------	------------------------	----	--------	---

Attualmente la struttura è soggetta ad infiltrazioni d'acqua provenienti dal terrapieno retrostante e dal tetto. Al fine di garantire la buona conservazione dell'opera, considerato come questa rimarrà in funzione ancora per un periodo non definito, è necessario svolgere dei lavori di impermeabilizzazione della parte contro terra e di risanamento del tetto.

400.3632.100	Contributi per anziani ospiti di istituti	45	390'000	350'000
--------------	---	----	---------	---------

Come specificato a più riprese il Comune non ha alcun margine di manovra nell'ambito di tali spese in quanto la ripartizione del deficit di questo servizio è calcolata in parte sul numero di giornate di presenza di nostri domiciliati presso gli istituti per anziani ed in parte sul gettito d'imposta comunale. Per i Comuni finanziariamente forti questa seconda componente va di conseguenza ad influire notevolmente sul contributo dovuto.

La valutazione risultante a preventivo 2024 è stata calcolata sulla base degli ultimi conteggi definitivi elaborati dal Cantone e ricevuti lo scorso dicembre, concernenti l'anno 2021.

500.3631.000	Contributo assicurazioni AVS, PC, AI, CM	46	330'000	340'000
--------------	--	----	---------	---------

L'importo preventivato a questa voce è stato valutato applicando una percentuale del 9% al gettito fiscale comunale per l'anno 2020 (ultimo accertamento cantonale). La percentuale è così stabilita perché il nostro Comune appartiene alla fascia dei Comuni finanziariamente forti / zona superiore.

500.3636.000	Contributi ad associazioni	46	2'000	3'500
500.3636.012	Fond. Gabbiano – progetto Midada	46	1'300	0
500.3636.013	Fond. Gabbiano – progetto operatori di prossimità	46	3'500	0

Per una maggior trasparenza nella presentazione dei conti abbiamo creato due nuove voci riguardanti i contributi versati alla Fondazione Gabbiano: una per il progetto Midada e l'altra per il progetto operatori di prossimità (vedi convenzione approvata dal Consiglio comunale durante la seduta del 13.6.2022).

615.3111.000	Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi	47	8'000	3'000
--------------	---	----	-------	-------

L'aumento di spesa ascritto a questo conto è dovuto al fatto che è previsto un ammodernamento e ottimizzazione degli spazi di lavoro del magazzino Vignole, procedendo in particolare ad un rinnovo degli ambienti di lavoro con nuove apparecchiature e nuovi banchi di lavoro.

615.3131.001	Consulenza per progettazione e studi	47	13'000	3'000
--------------	--------------------------------------	----	--------	-------

L'ispezione di alcuni manufatti sulla rete stradale e pedonale, hanno mostrato effetti di carbonatazione del calcestruzzo e seguente ossidazione dell'acciaio d'armatura. A tal motivo si rivela necessario procedere a delle verifiche per tramite di un ingegnere che determini lo stato di conservazione delle opere e valuti se sussiste la necessità di intervento e in quale misura.

Inoltre si rendono necessari alcuni accertamenti analoghi anche per l'autosilo comunale in Via Consiglio Mezzano.

615.3141.001	Manutenzione posteggi	47	35'000	10'000
--------------	-----------------------	----	--------	--------

I posteggi pubblici in zona Lorio necessitano di interventi di manutenzione a causa del deperimento dei manufatti di evacuazione delle acque meteoriche. Gli stessi presentano anche dei distaccamenti perimetrali dello strato di usura della pavimentazione. Con l'intervento previsto si mira a ripristinare la corretta raccolta delle acque meteoriche e a garantire l'impermeabilizzazione della sottostante struttura portante.

615.3144.001	Manutenzione autosilo	47	5'000	10'000
--------------	-----------------------	----	-------	--------

L'importo è stato ridotto in quanto prima di effettuare eventuali manutenzioni particolari il Municipio desidera conoscere i risultati dell'accertamento che intende effettuare per il tramite di uno specialista (cfr. commento al conto no. 615.3131.001).

615.3151.001	Manutenzione veicoli	48	5'000	10'000
--------------	----------------------	----	-------	--------

Considerato l'imminente consegna del nuovo veicolo comunale per il quale il Consiglio comunale ha concesso il credito lo scorso 12 dicembre (cfr. MM13/2022) si prevede una diminuzione dei costi di manutenzione.

615.3161.001	Noleggio illuminazione natalizia	48	10'000	20'000
--------------	----------------------------------	----	--------	--------

Nel 2023 scade il contratto di noleggio dell'illuminazione natalizia e il Municipio propone, anche tenuto conto di riscontri positivi osservati con la riduzione dell'illuminazione dello scorso Natale dovuti alla crisi energetica, di limitare l'illuminazione natalizia ad alcuni luoghi o tratti di strada più significativi, privilegiando criteri di qualità piuttosto che di abbondanza.

620.3130.024	Fart per trasporto linee urbane	49	280'000	266'000
620.3631.006	Contributo alla Comunità tariffale	49	10'000	15'000
620.3631.007	Contributo per traffico regionale	49	65'000	81'000

Questo importo è aumentato in modo importante negli ultimi anni, questo è dovuto da una parte all'aumento dei servizi avvenuto nel 2021, ma anche dal numero di fermate presenti sul nostro territorio. Contro la nuova offerta di trasporto pubblico di interesse regionale, il Municipio ha interposto una prima opposizione già nel 2019 perché si ritiene che la nuova offerta, anche se ha introdotto il servizio serale, è lacunosa per i tempi di percorrenza e la parte bassa del Comune (via Consiglio Mezzano) è servita dalla linea 312 di Mergoscia.

A seguito della chiusura della Posta, nel 2020 il Comune si è attivato con la CIT e l'ufficio della mobilità chiedendo la soppressione della fermate in via al Parco "Posta Orselina" e "Case di Sotto" e in via Consiglio Mezzano "Al Ponte", motivo di questa richiesta è la vicinanza di queste fermate ad altre fermate e non tanto il loro utilizzo: secondo le direttive in materia una fermata copre l'utenza in un raggio di 300-400 metri, dopo la soppressione la distanza massima da percorrere è di 285 metri. La CIT ha dato preavviso favorevole, mentre l'ufficio della mobilità a respinto la nostra richiesta e, a seguito del nostro ricorso, la questione è al vaglio del Consiglio di Stato.

620.3130.026	Carte giornaliere FFS	49	2'000	0
620.4250.001	Carte giornaliere FFS	49	2'100	0

Il Municipio ha deciso di aderire alla nuova offerta di trasporto pubblico riguardante la "Carta giornaliera risparmio Comune", che entrerà in vigore con effetto dal 1.1.2024.

710.3111.006	Acquisto contatori acqua potabile	50	1'000	15'000
--------------	-----------------------------------	----	-------	--------

L'importo preventivato lo scorso anno si riferiva all'acquisto di contatori per il monte di San Bernardo. Nel frattempo è stato deciso di inserire questa spesa nel progetto di rinnovo dell'acquedotto, di cui al MM .../2023

710.3131.001	Consulenza per progettazione e studi	50	5'000	0
--------------	--------------------------------------	----	-------	---

L'importo si riferisce allo studio di valutazione tecnico economica del nostro acquedotto in vista della trattativa per la definizione di un mandato di gestione totale del nostro acquedotto da parte dell'Ente autonomo Locarno Ente Acqua, di cui al messaggio municipale separato.

710.4240.002	Tassa base	51	190'000	260'000
710.4240.003	Tassa di consumo	51	170'000	185'000

Come spiegato in occasione della presentazione del Consuntivo 2022 (cfr. MM 4/2023) l'ordinanza municipale sulle tariffe di distribuzione dell'acqua potabile è stata modificata (con tariffe di utilizzazione al ribasso) ed è entrata in vigore l'1.1.2023.

Ricordiamo infatti che con l'adozione di MCA2 c'è l'obbligo di neutralizzare il risultato dei centri di costo dei vari servizi che devono essere finanziati interamente tramite le tasse d'uso, non più coprendo i disavanzi con le imposte comunali e, in direzione opposta, devono coprire i costi senza fare utili.

Quindi, nel nostro caso, disponendo di eccedenze, queste vanno compensate negli anni successivi. Di conseguenza per il 2024 si prevede una riduzione delle tasse d'utilizzazione acqua potabile e di conseguenza un minor introito.

720.3612.110	Rimborso Consorzio depurazione CDV	52	168'000	160'000
--------------	------------------------------------	----	---------	---------

L'importo ascritto a questo conto corrisponde alla cifra a nostro carico registrata nel preventivo del Consorzio depurazione CDV.

730.3101.008	Acquisto sacchi raccolta plastica	54	5'000	0
730.4240.014	Vendita sacchi raccolta plastica	55	5'000	0

Ricordiamo che da luglio del corrente anno è attivo il servizio di raccolta e riciclaggio delle plastiche domestiche presso il centro di raccolta rifiuti all'autosilo in Via Consiglio Mezzano.

L'acquisto degli appositi sacchi (Sammelsack) presso la ditta fornitrice avviene a cura del Comune che fornisce i rivenditori locali per la vendita dei sacchi agli utenti.

La ditta fornitrice si assume i costi per la messa a disposizione del contenitore e per la raccolta e il riciclaggio.

741.3142.000	Manutenzione corsi d'acqua	56	10'000	20'000
--------------	----------------------------	----	--------	--------

Con gli interventi straordinari intrapresi nel 2022/23, è stato possibile svolgere diversi lavori puntuali per la messa in sicurezza non contemplati nella manutenzione ordinaria dei riali. Questi lavori aperiodici sono terminati e pertanto non sussiste, a breve termine, la necessità di un ripetuto intervento.

761.3132.004	Controllo impianti di combustione	57	0	18'000
761.4240.008	Tasse controllo impianti di combustione	57	0	18'000

Per il 2024 non si prevedono né costi né ricavi in quanto il controllo degli impianti di combustione avviene con ciclo biennale.

L'attività del 21° ciclo, ossia dal 1.9.2023 al 31.8.2025 risulterà quindi nel consuntivo 2025 e quella del 20° ciclo (dal 1.9.2021 al 31.8.2023) verrà contabilizzata nel consuntivo 2023.

769.3111.007	Colonnine ricarica veicoli elettrici	58	30'000	0
--------------	--------------------------------------	----	--------	---

Il Municipio intende installare alcune stazioni di ricarica di veicoli elettrici, in ragione di una installazione per anno. Questi oneri vengono finanziati mediante il prelievo dal fondo energie rinnovabili FER (vedi conto no. 769.4500.500–bilancio conto no. 2090.500) e per questo motivo l'importo è contabilmente neutro.

769.3637.004	Sussidi efficienza energetica e energie rinnovabili	58	20'000	35'000
--------------	---	----	--------	--------

Con risoluzione del 27 giugno 2023 il Municipio ha emanato l'ordinanza municipale concernente gli incentivi per l'efficienza energetica e l'impiego di energie rinnovabili riferita allo specifico regolamento approvato dal Consiglio comunale durante la seduta del 12 dicembre 2022.

Tali sussidi vengono finanziati mediante il prelievo dal fondo energie rinnovabili FER (vedi conto no. 769.500.500 – bilancio conto no. 2090.500).

769.4500.500	Prelevamento dal fondo energie rinnovabili FER	58	50'000	35'000
--------------	--	----	--------	--------

Vedi spiegazioni ai conti no. 769.3111.007 (Colonnine ricarica veicoli elettrici) e no. 769.3637.004 (Sussidi efficienza energetica e energie rinnovabili).

811.3130.025	Lotta contro le piante non autoctone	61	10'000	5'000
--------------	--------------------------------------	----	--------	-------

Gli interventi mirati a contrastare l'espansione delle neofite invasive hanno fin qui dato buoni riscontri e per questo motivo si prevede di estendere gli interventi a nuovi focolai recensiti sul territorio.

910.4000.100	Imposte sul reddito e sulla sostanza (sopravvenienze)	63	50'000	0
--------------	---	----	--------	---

Ricordiamo brevemente cosa sono le sopravvenienze d'imposta: si tratta della contabilizzazione delle differenze fra i gettiti valutati a consuntivo negli anni passati e quelli effettivi, ricalcolati ogni anno. Queste cifre influiscono sul conto di gestione corrente dell'anno in cui le tassazioni mancanti degli anni precedenti vengono accertate e possono influenzarlo negativamente o positivamente.

Per il prossimo anno valutiamo delle sopravvenienze di imposta nell'ordine di CHF 50'000.00.

930.3622.700	Contributo al fondo di livellamento	64	270'000	230'000
--------------	-------------------------------------	----	---------	---------

La spesa prevista a tale voce ci è stata comunicata dalla Sezione degli enti locali.

961.3401.000	Interessi passivi su prestiti	66	50'300	42'000
--------------	-------------------------------	----	--------	--------

Qui di seguito i costi previsti a tale conto:

Creditore	Capitale in CHF	Scadenza	Tasso	Interessi in CHF
Patriziato Orselina	13'500.00		4.00%	540.00
Banca Stato	300'000.00	03.12.2024	0.60%	1'800.00
Post Finance SA	500'000.00	05.02.2025	0.64%	3'200.00
Post Finance SA	500'000.00	03.04.2025	0.22%	1'000.00
Post Finance SA	1'100'000.00	24.02.2026	0.44%	4'840.00
Banca Stato	500'000.00	04.09.2028	0.60%	3'000.00
Banca Stato	500'000.00	03.09.2030	0.66%	3'300.00
Post Finance SA	400'000.00	24.11.2029	0.66%	2'640.00
Banca Stato	400'000.00	10.12.2027	0.39%	1'560.00
Banca Stato	500'000.00	17.02.2031	1.10%	5'500.00
Post Finance SA	1'000'000.00	22.03.2032	1.22%	12'200.00
Post Finance SA	400'000.00	23.05.2033	2.62%	10'480.00
				50'160.00

La piccola differenza in eccesso registrata a preventivo riguarda il prestito della Banca Stato che giungerà a scadenza il 3.12.2024.

961.4463.000	Dividendi su azioni	66	20'000	13'000
--------------	---------------------	----	--------	--------

Prevediamo l'incasso del dividendo per le azioni della Società elettrica Sopracenerina SA e della Kursaal Locarno SA.

963.3430.000	Manutenzione edile Casa Ossola	67	5'000	1'000
963.3431.000	Spese esercizio e gestione Casa Ossola	67	2'000	500

Sulla base dell'esperienza maturata durante gli ultimi anni abbiamo deciso di aumentare gli importi di previsione per questi due conti.

La gestione di questo bene patrimoniale nel suo complesso è positiva e si prevede un ricavo di CHF 13'200.00.

Ammortamenti	69	
--------------	----	--

Ricordiamo che con l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2, gli ammortamenti dei beni amministrativi, detti "pianificati", sono calcolati in maniera lineare (a rate costanti) sulla base della durata di vita dell'investimento.

Per contro i beni patrimoniali, nel nostro caso la casa Ossola, non possono più essere oggetto di ammortamenti pianificati ma sono soggetti ad una rivalutazione periodica del valore venale ogni 4 anni.

Come da disposizioni MCA2 gli ammortamenti dei seguenti servizi sono stati addebitati al rispettivo centro costo:

- ammortamento servizio approvvigionamento idrico: CHF 126'819.00 (conto no. 990.4950.000);
- ammortamento servizio eliminazione delle acque: CHF 114'474.00 (conto no. 990.4950.001).

Precisiamo inoltre che, conformemente agli artt. 19 e 22 RGFCC (Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni) al preventivo non va più allegata la tabella dei cespiti, ciò che avverrà invece in occasione della presentazione del consuntivo.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Ricordiamo che il preventivo del conto degli investimenti non è soggetto ad approvazione da parte del Legislativo comunale (vedi art. 18 cpv. 2 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità del Comune). E' tuttavia utile per dare una visione dei progetti in atto e quelli che il Municipio intende realizzare a breve.

Qui di seguito elenchiamo le diverse voci previste nel 2024:

Spese per investimenti:

140.5290.003 – Rifacimento mappa catastale (MM 6/2020)	CHF	100'000.00
340.5010.004 – Rifacimento Scalinata alle Scuole	CHF	30'000.00
340.5010.005 – Rifacimento Sentiero Ronchetti	CHF	50'000.00
340.5620.000 – Contributo ad Ascona pista ghiaccio Siberia	CHF	50'000.00
615.5010.003 – Illuminazione pubblica: sostituz. Punti luce con LED	CHF	40'000.00
615.5030.001 – Rinnovo WC pubblici	CHF	90'000.00
710.5031.001 – Risanamento sorgenti e bacini	CHF	50'000.00
710.5031.003 – Investimenti urgenti e manutenzioni straordinarie rete AP	CHF	50'000.00
710.5031.008 – Condotta acqua potabile Scalinata alle Scuole	CHF	20'000.00
710.5031.009 – Condotta acqua potabile Sentiero Ronchetti	CHF	50'000.00
710.5031.010 – Rinnovo rete acqua potabile San Bernardo	CHF	350'000.00
769.5037.000 – Impianti fotovoltaici su stabili comunali	CHF	230'000.00
790.5290.001 – Piano regolatore – revisione parziale	CHF	50'000.00
811.5050.001 – Opere del progetto forestale integrale dei boschi	CHF	250'000.00
811.5050.002 – Valorizzazione paesaggio di San Bernardo	<u>CHF</u>	<u>70'000.00</u>
	CHF	1'480'000.00

Ricavi per investimenti:

769.6395.000 – Contributo FER – Impianti fotovoltaici stabili comunali	CHF	230'000.00
811.6300.001 – Sussidio federale Interventi progetto boschi	CHF	100'000.00
811.6310.001 – Sussidio cantonale Interventi progetto boschi	CHF	100'000.00
811.6320.001 – Contributi valorizzazione paesaggio San Bernardo	<u>CHF</u>	<u>100'000.00</u>
	CHF	530'000.00

MOLTIPLICATORE

Ricordiamo a titolo introduttivo che la competenza decisionale sul moltiplicatore è assegnata al Legislativo che lo fissa, a maggioranza semplice, con l'approvazione del preventivo dell'anno a cui il moltiplicatore si riferisce. La decisione sul moltiplicatore non è soggetta a referendum.

Al Municipio compete di proporre al Legislativo la percentuale di moltiplicatore attraverso un apposito messaggio municipale oppure nel messaggio sui conti preventivi, inserendo un punto separato nel dispositivo di approvazione dei conti.

La Commissione della gestione o i singoli Consiglieri comunali possono proporre, in sede di esame del messaggio municipale, una proposta alternativa di moltiplicatore (controproposta / emendamento) rispetto a quella municipale.

Nel primo caso (Commissione della gestione) il rapporto commissionale può proporre un'alternativa senza limiti di sorta avendo riguardo degli interessi finanziari del Comune e motivando la proposta.

Al singolo Consigliere comunale è per contro data la facoltà di proporre emendamenti alla proposta municipale, poste le seguenti condizioni cumulative:

- la proposta non può scostarsi da quella municipale di +/- 5 punti e deve essere esaurientemente motivata;
- la proposta va comunicata al Municipio, alla Commissione della gestione e al Presidente del Legislativo, almeno 10 giorni prima della seduta del Consiglio comunale.

La Commissione della gestione dovrà esprimersi con un rapporto sulla proposta.

La proposta municipale di moltiplicatore o eventuali controproposte in sede di Legislativo devono tenere conto del principio dell'equilibrio finanziario secondo l'art. 151 cpv. 1 LOC che tutti i Comuni devono tenere nella gestione finanziaria del Comune; principio ulteriormente precisato dall'art. 2 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni, dove si rileva che il conto di gestione corrente dev'essere pareggiato a medio termine.

Qui di seguito riprendiamo il testo contenuto nel Manuale di contabilità e gestione dei Comuni ticinesi in relazione alla proposta di moltiplicatore e alla procedura:

“Secondo l'art. 178 cpv. 1 LOC, la determinazione del moltiplicatore politico d'imposta deve piuttosto tenere conto dell'equilibrio finanziario secondo l'art. 151 cpv. 1 LOC e l'ammontare del capitale proprio. Ricordiamo che per equilibrio finanziario si intende il conseguimento del pareggio del conto economico a medio termine (art. 2 RGFCC).

Entro questi limiti il Comune può decidere la pressione fiscale con una certa libertà; le scelte in questo ambito possono quindi dipendere dalla politica finanziaria adottata, dalle sue prospettive d'evoluzione futura, dal programma degli investimenti previsto per gli anni a venire, dall'evoluzione prevista dei soggetti fiscali sul comprensorio, dalle volontà di mantenere un moltiplicatore costante sull'arco degli anni, dal livello di spesa, dalla presenza di riserve, dalla volontà di puntare su una certa attrattività fiscale e quant'altro”.

Il moltiplicatore politico d'imposta può quindi divergere in una certa misura dal moltiplicatore aritmetico che viene definito come rapporto fra fabbisogno netto d'imposta ed il gettito cantonale base.

Il calcolo del moltiplicatore aritmetico dell'imposta comunale (a preventivo) per l'anno 2024 si presenta come segue.

Precisiamo comunque che le valutazioni, come di consueto, sono frutto di ipotesi quindi tutti i calcoli vanno considerati con la dovuta prudenza.

	Fabbisogno lordo a preventivo	CHF	3'623'632.35
./.	Imposta immobiliare comunale	CHF	340'000.00
./.	<u>Imposta personale</u>	CHF	<u>26'000.00</u>
=	Fabbisogno netto	CHF	3'257'632.35
	Imposta reddito e sostanza persone fisiche al 100%	CHF	3'450'000.00
	<u>Imposta utile e capitale persone giuridiche al 100%</u>	CHF	<u>150'000.00</u>
=	Gettito d'imposta cantonale base	CHF	3'600.000.00

Moltiplicatore aritmetico: $3'257'632 : 3'600'000 \times 100$	90.49%
--	---------------

Questa sarebbe la percentuale necessaria da applicare al gettito cantonale base per coprire esattamente il fabbisogno di preventivo ed avere il pareggio del conto economico.

Ricordiamo che i fattori da tenere in considerazione per la determinazione del moltiplicatore politico sono numerosi e che la loro ponderazione è frutto di una valutazione sia tecnica che politica. I fattori principali che entrano in gioco sono i seguenti:

- risultato del calcolo del moltiplicatore aritmetico;
- piano degli investimenti;
- piano finanziario;
- capitale proprio (nel nostro caso al 31.12.2022 CHF 3'987'763.41);
- ricerca della stabilità della pressione fiscale.

Qui di seguito illustriamo gli scenari di disavanzo 2024 applicando un moltiplicatore politico

del 75%	disavanzo d'esercizio	CHF 557'632.35
dell'80%	disavanzo d'esercizio	CHF 377'632.35
dell'85%	Disavanzo d'esercizio	CHF 197'632.35
dell'82%	disavanzo d'esercizio	CHF 305'632.35.

Considerate le sopraccitate valutazioni e come anticipato in occasione della fissazione del moltiplicatore del corrente anno (cfr. MM 7/2022) il Municipio, pur consapevole che anche nell'anno 2024 i cittadini saranno chiamati ad aumenti e rincari di diverse spese legate alle singole economie domestiche, propone un aumento di 7 punti percentuali del moltiplicatore politico per l'anno 2024 in ossequio all'obiettivo sancito dall'art. 2 Rgfc (pareggio a medio termine) nonché all'art. 151 cpv. 1 LOC (equilibrio finanziario) e tenuto conto del capitale proprio registrato al 31.12.2022.

Alla luce di quanto sopra proponiamo quindi a codesto Consiglio comunale di fissare il moltiplicatore politico per l'anno 2024 all'**82%** dell'imposta cantonale base.

Il nostro capitale proprio, la cui situazione al 31.12.2022 risultava la seguente:

	FONDI DEL CAPITALE PROPRIO in CHF	513'367.44
2910.100	<i>Approvvigionamento idrico – ACQ</i>	497'012.87
2910.200	<i>Depurazione delle acque – USF</i>	30'379.12
2910.300	<i>Eliminazione dei rifiuti – RAR</i>	-14'024.55
	ECCEDENZE / DISAVANZI DI BILANCIO in CHF	3'474'395.97
2999.000	<i>Risultati cumulati degli anni precedenti</i>	3'558'251.76
2990.000	<i>Risultato annuale 2022</i>	-83'855.79
	CAPITALE PROPRIO in CHF	3'987'763.41

consente di assorbire il disavanzo previsto di CHF 305'632.35.

Questo trend negativo, dettato principalmente da una diminuzione delle entrate fiscali, ha reso ancora più importante il lavoro del Municipio di attrarre nuova popolazione domiciliata rispettivamente nuovi contribuenti attraverso i mezzi a sua disposizione.

Internamente all'amministrazione, tramite il controllo abitanti e l'ufficio tecnico, si sta già lavorando nella verifica dei residenti sul nostro territorio per regolarizzare eventuali situazioni non conformi.

Nel breve-medio termine, per il tramite della modifica in atto del piano regolatore, si potrà regolare meglio il rapporto, attualmente sproporzionato, tra le residenze primarie e secondarie e/o la trasformazione a uso turistico di alloggi, questo per riportare abitanti nel nostro Comune dando nuova linfa vitale alle casse comunali, alla scuola, alle nostre associazioni, ecc..

RISOLUZIONI

Visto quanto sopra invitiamo il Consiglio comunale a voler

d e c i d e r e :

- 1. Sono approvati i preventivi 2024 del Comune di Orselina, così come presentati.**
- 2. L'imposta comunale 2024 è da prelevare con il moltiplicatore del 82% dell'imposta cantonale del medesimo anno.**

Con i migliori saluti.

p/Il Municipio

Il Sindaco:



(ing. L. Pohl)

Il Segretario:



(S. Rossi)