



Comune di
Riva San Vitale

MM 14-22 accompagnante i conti preventivi del Comune per l'anno 2023 e moltiplicatore

Lodevole
Consiglio comunale
Riva San Vitale

Gentili signore,
Egredi signori Consiglieri comunali,

con il presente Messaggio sottoponiamo al Legislativo i conti preventivi 2023 e il relativo moltiplicatore d'imposta che vengono commentati nelle tabelle di seguito e che troveranno indicazioni di dettaglio nelle pagine successive e come evidenziato nella tabella riassuntiva presente:

1. Conto di gestione corrente

	2023 (in CHF)	2022 (in CHF)
Spese operative e finanziarie	11'077'000.00	10'109'399.00
Ricavi operativi e finanziari	4'499'400.00	3'902'085.00
Fabbisogno d'imposta	6'577'600.00	6'207'314.00
Gettito imposta comunale (moltiplicatore)	6'300'000.00 (MP 80%)	5'980'294.00 (*) (MP 80%)
Risultato d'esercizio	- 277'600.00	- 227'019.88 (*)

(*) moltiplicatore 80% dopo decisione CC del 19.01.2022

2. Conto degli investimenti beni amministrativi

	2023 (in CHF)	2022 (in CHF)
Uscite per investimenti	6'444'000.00	5'093'500.00
Entrate per investimenti	2'399'000.00	1'198'000.00
Onere netto per investimenti	4'045'000.00	3'895'500.00

3. Conto di finanziamento

	2023 (in CHF)	2022 (in CHF)
Onere netto per investimenti	4'045'000.00	3'895'500.00
Autofinanziamento	608'100.00	820'494.12 (*)
Risultato globale	3'436'900.00	3'075'005.88

(*) moltiplicatore 80% dopo decisione CC del 19.01.2022

4. Moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023

Giusta gli articoli 13 e 177 LOC la competenza di fissare il moltiplicatore è attribuita al Legislativo e viene deciso di regola in concomitanza con il preventivo.

Il calcolo del moltiplicatore aritmetico per l'anno 2023, permette di determinare il seguente risultato:

	in CHF	
Fabbisogno 2023 da preventivo	6'577'600.00	
- Imposta immobiliare		- 405'000.00
- Imposta personale		- 85'000.00
Fabbisogno		6'087'600.00

Gettito d'imposta PF al 100%	6'700'000.00
Gettito d'imposta PG al 100%	562'500.00
Gettito d'imposta cantonale base	7'262'500.00

Calcolo moltiplicatore aritmetico: $\frac{6'087'600.00}{7'262'500.00} \times 100 = 83.82\%$

5. Approfondimenti del Preventivo

Le uscite totali, al netto di addebiti interni, sono stimate in CHF 11'077'000.00, con un aumento di CHF 967'601.00 rispetto ai dati del preventivo 2022 pari al 9,57%.

D'altro canto le entrate totali ammontano a CHF 4'499'400.00 con un incremento di CHF 597'315.00 (15,31%).

Ne deriva un fabbisogno da prelevare a mezzo delle imposte di CHF 6'577'600.00, che rappresenta il 59,38% del totale delle spese: un leggero miglioramento rispetto al 61.41% del preventivo 2022.

Nell' allegato 1 è indicato il gettito di imposta comunale previsto, che per il 2023 applicando un moltiplicatore all'80%, è stimato in CHF 6'300'000.00, così composto:

imposte persone fisiche	CHF 5'360'000.00
imposte persone giuridiche	CHF 450'000.00
imposta immobiliare comunale	CHF405'000.00
imposta personale	CHF85'000.00



Riservata la competenza decisionale del Legislativo, chiamato ad esprimersi attraverso l'approvazione del dispositivo del messaggio sulla fissazione del moltiplicatore di imposta per il 2023, il presente preventivo è basato sul mantenimento del **moltiplicatore d'imposta all'80%**.

Conseguentemente, il preventivo in esame presenta un presunto risultato totale d'esercizio in perdita per CHF 277'600.00, in linea con la perdita preventivata del 2022 di CHF 227'019.88. Indichiamo di seguito i raffronti con il preventivo 2022.

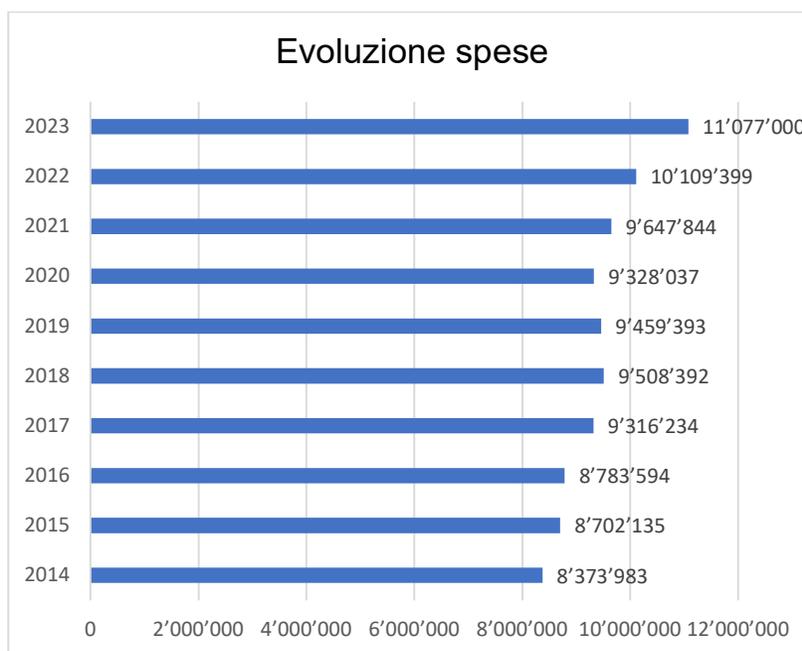
	2023 (in CHF)	2022 (in CHF)
Totale spese	10'173'800.00	9'061'586.00
Ammortamenti	903'200.00	1'047'813.00
Addebiti interni	207'300.00	350'999.00
- Totale Ricavi	4'499'400.00	3'902'085.00
- Accrediti interni	207'300.00	350'999.00
Fabbisogno	6'577'600.00	6'207'314.00
- Gettito fiscale valutato	6'300'000.00	5'980'294.12 (*)
Risultato d'esercizio	- 277'600.00	- 227'019.88

(*) moltiplicatore 80% dopo decisione CC del 19.01.2022

Evoluzione delle spese (al netto di addebiti interni)

Anno	Spese correnti (in CHF)	Differenza (in CHF)	%
2014	8'373'983.00	236'746.00	2.91%
2015	8'702'135.00	328'152.00	3.92%
2016	8'783'594.00	81'459.00	0.94%
2017	9'316'234.00	532'640.00	6.06%
2018	9'508'392.00	192'158.00	2.06%
2019	9'459'393.00	- 48'999.00	- 0.52%
2020	9'328'037.00	-131'356.00	- 1.39%
2021	9'647'844.00	319'807.00	3.43%
*2022	10'109'399.00	461'555.00	4.78%
*2023	11'077'000.00	967'601.00	9.57%

(*) dati preventivo inclusa AAP



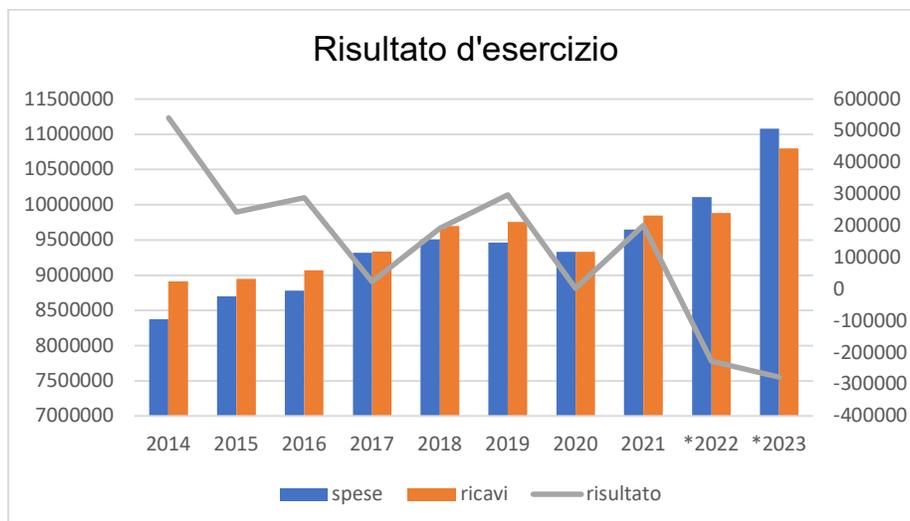
Evoluzione gettito accertato dell'imposta cantonale del Comune (in CHF)

	Persone fisiche	Persone giuridiche	Totale gettito	Aumento %
2014	5'315'642.00	451'444.00	5'767'086.00	6.39
2015	5'491'816.00	478'361.00	5'970'177.00	3.52
2016	5'624'957.00	547'785.00	6'172'742.00	3.39
2017	5'937'285.00	624'883.00	6'562'168.00	6.31
2018	6'048'716.00	562'425.00	6'611'141.00	0.75
2019	6'320'845.00	593'806.00	6'914'651.00	4.59

Evoluzione delle spese rapportate ai ricavi e al risultato d'esercizio

Anno	Spese correnti (consuntivi)	Ricavi correnti (consuntivi)	Risultato d'esercizio
2014	8'373'983.38	8'914'928.72	540'945.34
2015	8'702'135.83	8'946'135.57	243'999.74
2016	8'783'594.98	9'072'276.60	288'681.62
2017	9'316'234.79	9'339'652.69	23'417.90
2018	9'508'392.39	9'700'594.59	192'202.20
2019	9'459'393.34	9'757'241.22	297'847.88
2020	9'328'037.92	9'330'290.92	2'253.00
2021	9'647'844.19	9'849'474.34	201'630.15
2022 (*)	10'109'399,00	9'882'379,00	- 227'020.00
2023 (*)	11'077'000,00	10'799'400,00	- 277'600.00

(*) dati preventivo inclusa AAP



Come già anticipato, il preventivo in esame chiude con un disavanzo di CHF 277'600.00, valore che riteniamo possa essere ulteriormente contenuto in sede di Consuntivo con un'oculata gestione delle risorse finanziarie a disposizione.

Evoluzione del fabbisogno

Anno	2023 (in CHF)
2018	5'517'280.00
2019	6'160'170.00
2020	6'006'250.00
2021	6'083'050.00
2022	6'207'314.00
2023	6'577'600.00

6. Il piano contabile armonizzato (MCA2) e il Piano finanziario

Nel MM 15-2021 era stata preannunciata l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) con il dettaglio sulla sua lettura e funzionamento e che trova in questo documento la sua realizzazione definitiva.

Il documento risulterà pertanto differente rispetto al passato potendo unicamente effettuare un confronto con il Preventivo 2022 non essendo paragonabile con il Consuntivo 2021, per questo la consueta colonna di confronto risulta priva di riferimenti.

Il preventivo 2023 è accompagnato anche dal Piano Finanziario chiamato a dare informazioni e indicazioni sull'evoluzione del conto economico, degli investimenti e del bilancio (art. 8 RGFC).

Il documento è stato aggiornato tenendo conto delle linee direttive e politiche della compagine Municipale della legislatura 2021-2024. Per i dettagli si rimanda al Messaggio municipale specifico.

7. Conclusione

Nel corso del prossimo anno le Autorità e la popolazione saranno nuovamente chiamate ad operare con uno stato di incertezza che, a livello di finanze pubbliche si svilupperà sia nella programmazione dei costi sia nell'incremento delle entrate. A questo va aggiunto che i Comuni, presumibilmente, si dovranno confrontare con un ulteriore incremento delle competenze delegate dal Cantone e i relativi costi. Il progetto Ticino 2020 rimane una rilevante incognita che, si spera, possa trovare una soluzione con la nuova legislatura cantonale 2023/2027.

Trattandosi di proiezioni, i dati del Preventivo si basano su ipotesi di lavoro che potrebbero essere anche smentite nei fatti, ma che al momento della stesura di questo documento sono sembrate realistiche. Sono infatti stati previsti aumenti riguardanti i costi dell'elettricità, dei servizi al Comune (rifiuti, imprese, ecc.), il carovita, i costi dei beni e i servizi (assicurazioni, consulenze e tecnologie,

ecc.). Non sono neppure stati dimenticati gli aumenti dei tassi d'interesse che potrebbero sopraggiungere nel prossimo anno.

Sono ormai palesi i sacrifici che le cittadine e cittadini dovranno ulteriormente affrontare nella gestione della quotidianità. Il Municipio in questo senso intende sottolineare la propria volontà nel cercare di dare stabilità al Comune e alla popolazione garantendo i Servizi già in essere evitando di aumentare i costi ad essi legati e mantenendo invariato il moltiplicatore all'80% già ridotto, dal Consiglio comunale, con il preventivo 2022.

Ciò è confermato dalla ferma volontà di non procedere ad aumenti delle tasse causali. Infatti il grado di copertura dei Servizi oggi appare nella norma e eventuali disavanzi possono essere sopportati dai relativi fondi previsti dagli art. 159 e 160 LOC.

Questa situazione non impedisce all'Esecutivo di mantenere la propria progettualità. Ciò è dimostrato dagli investimenti e dalla gestione dei Servizi. Di fatto nel 2023 sarà operativo il Nido d'infanzia ScoiattoLago e sono pure in fase di valutazione la realizzazione di alcuni Servizi scolastici e extra scolastici, gestione del territorio e eventi in ambito culturale.

Visto quanto precede e tenuto conto della situazione complessiva delle finanze comunali, il Municipio propone il mantenimento del moltiplicatore per il 2023 all' 80%.

Per le ragioni fin qui indicate vi invitiamo a voler

d e c i d e r e:

1. È approvato il Preventivo 2023 del Comune;
2. Il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023 è fissato nella misura dell'80% dell'imposta cantonale base.

Con i migliori ossequi.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:

La Segretaria:

Antonio Guidali

Lorenza Capponi

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
•		

Commenti ai conti di preventivo

Di seguito vengono formulate puntuali osservazioni sulle principali variazioni del Preventivo 2023 rispetto al passato.

0 Amministrazione generale

Seguendo le proiezioni applicate dal Cantone, viene considerata un'indennità di rincaro del 2.5% generalizzato su tutti gli stipendi.

L'incremento della massa salariale è dato inoltre dall'assunzione di uno stagista nell'amministrazione delle finanze (021), dalla trasformazione della figura di stagista in funzionario amministrativo nei servizi generali (022) e dalla diversificazione di mansioni di un funzionario, che ha comportato una diversa attribuzione salariale nell'ufficio tecnico (023).

In tale centro di costo sono state inserite due voci "pianificazione e progettazione" (3131.000) e "consulenze e pareri" (3132.001) per totali CHF 100'000.00 che permetteranno all'Esecutivo di allestire messaggi il più attendibili possibile in merito ad investimenti da sottoporre all'approvazione del Legislativo.

Si sottolinea inoltre la volontà da parte dell'Esecutivo di proseguire nella formazione del personale e nell'ammodernamento dell'apparato burocratico che prevede la continuazione del progetto, già iniziato nel 2022, dell'implementazione delle misure di sicurezza informatica anche conformandosi all'entrata in vigore prevista il 01.09.2023 della nuova Legge svizzera sulla protezione dei dati unitamente alle misure di accompagnamento emanate dalla Confederazione sulla prevenzione dei rischi-cyber.

1 Ordine sicurezza e difesa

I centri di costo non si discostano in maniera rilevante dal preventivo 2022, eccezione fatta per "Diritto Generale" (140) che vede ridurre sensibilmente il costo per consulenze e pareri giuridici (3132.001).

Una riflessione merita il costante, seppur lieve, incremento annuale delle "mercedi per curatori" (3010.009) che versiamo a terzi, non disponendo al momento di un curatore alle nostre dirette dipendenze.

Il progetto "Giustizia 2018", infatti, per quanto concerne la cantonalizzazione delle Autorità Regionali di Protezione, ha subito un arresto, venendo successivamente inserito nel progetto "Ticino 2020", ma stabilendo una soglia minima ("limite intangibile della sostanza netta") per il prelievo delle spese per i curatori, che porta la quasi totalità delle spese di misure di protezione a carico dei comuni di residenza dei pupilli.

2 Formazione

L'istituzione di una quarta sezione di scuola dell'infanzia, dislocata a Brusino Arsizio se da un lato non comporta un maggior onere per stipendi ad eccezione del rincaro (rif. cantonale del 2.5%), in quanto si è provveduto a riqualificare in docenti titolari i due docenti di appoggio del precedente anno scolastico, dall'altro genera degli oneri supplementari per quanto attiene al trasporto allievi da Riva San Vitale a Brusino e il pagamento delle ore supplementari per il trasporto dei pasti dalla mensa SI alla sede "esterna".

Nuovi oneri sono inoltre previsti con l'assunzione di due nuove docenti (SI Riva San Vitale e Brusino Arsizio) per la gestione della pausa meridiana (3020.006) nel rispetto delle norme cantonali vigenti.

Per quanto concerne la scuola elementare, si evidenzia l'incremento della voce "stipendi docenti materie speciali" (3020.003) dovute all'incremento di 1.25 unità dei docenti di appoggio, parzialmente compensato dal sussidio cantonale.

A livello finanziario, non vi sono altre particolari variazioni negli altri centri di costo.

3 Cultura, sport e tempo libero

In occasione di questo preventivo, i centri di costo "Musei e arti figurative" (311) e "Concerti e teatri" (322) vengono unificati in "Cultura non menzionata altrove" (329) per facilità di redazione e lettura, non avendo sostanziali movimenti.

Dal Consiglio comunale è più volte giunta la richiesta di ancorare ad un accordo (convenzione) il contributo finanziario annuale alla Parrocchia di Riva San Vitale.

In questo senso l'Amministrazione si è attivata per preparare una bozza di Messaggio che dovrà ottenere l'avallo della Parrocchia come pure quello della Curia Vescovile.

In tal senso si richiama la risposta all'interpellanza 16.05.2022 alla consigliera Lara Bergliaffa confermando la sostenibilità giuridica del principio della consuetudine con l'intenzione del Municipio di proseguire nel versamento di un contributo a favore di un bene culturale e storico di portata cantonale.

4 Sanità

Il progressivo e continuo invecchiamento della popolazione influenza i costi dei servizi a favore degli anziani e trova significativo riscontro nei contributi che verranno versati al Cantone sia in qualità di istanza di compensazione (412/3632.101) che sia per Spitex (421/3632.103).

5 Sicurezza sociale

In controtendenza, si prevede una leggera diminuzione dei contributi al Cantone in merito a prestazioni sociali (512), prestazioni AI (522) e prestazioni AVS (532).

L'importo inserito nel relativo centro di costo (545) in questo preventivo per l'istituzione del nido d'infanzia ScoiattoLago rispetta il testo della Convenzione approvata dal Consiglio comunale in data 16 maggio 2022. Questa struttura, fortemente voluta dal Municipio, permetterà di aiutare le giovani famiglie nella gestione della propria vita familiare e lavorativa.

6 Trasporti e comunicazione

L'incremento degli stipendi (615) "strade comunali" è dovuto alla prevista assunzione di un nuovo operaio manutentore.

Basandosi sui dati parziali del 2022, che sono già superiori a quanto preventivato, si stima che il nuovo sistema Parking Pay contribuirà ulteriormente nel 2023 ad un maggior incasso dei parchimetri (615/4472.005)

7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

Nel centro di costo "Approvvigionamento idrico" (710) è stato inserito il Servizio per la distribuzione dell'acqua potabile che è stato istituito con l'approvazione dello specifico Regolamento (RAP) nella seduta del Consiglio comunale del 24.10.2022.

A questa novità si aggiunge il costo della convenzione con le Aziende Industriale Mendrisio (AIM) per la gestione dell'acquedotto comunale che, se sottoscritta dal Legislativo, prevederebbe un contributo fisso annuo di CHF 100'000.00 (3612.112) a cui si aggiunge una stima dei costi di manutenzione ordinaria variabili di CHF 60'000.00 circa (3143.009).

Tali costi vengano parzialmente compensati con una riduzione degli addebiti interni per prestazioni di servizi, in quanto non avremo più nell'organico dell'Ufficio tecnico un "fontaniere" alle nostre dipendenze.

Ricordiamo che questo centro di costo, unitamente al 720 "Eliminazione acque di scarico" e al 730 "Gestione dei rifiuti" devono autofinanziarsi, e pertanto è stato previsto il versamento o il prelievo del risultato finale dal relativo fondo.

Si evidenzia che il 31 agosto 2023 terminerà il XX° ciclo del biennale controllo degli impianti di combustione. (761).

Relativamente al centro di costo (769), si sottolinea che, in rispetto della relativa Ordinanza, si è provveduto ad incrementare il previsto contributo per risparmio energetico (3637.001), che viene integralmente compensato dal prelievo dal Fondo FER (4500.501).

8 Economia pubblica

Non ci sono particolari segnalazioni.

9 Finanze e imposte

Dobbiamo purtroppo constatare un aumento delle decisioni di tassazione d'ufficio, che ci inducono ad incrementare prudenzialmente le previste perdite su crediti per imposte (910/3181.002).

D'altro canto, dovremmo avere un incremento delle sopravvenienze di imposte degli anni precedenti (4000.100): fortunatamente infatti le temute ripercussioni fiscali a causa della nota pandemia non dovrebbero rilevarsi così negative come era stato paventato.

Si prevede anche un leggero incremento sia di imposte suppletorie (4000.200) sia di imposte alla fonte (4002.000).

Il centro di costo 963 evidenzia un ricavo straordinario di CHF 100'000.00 riguardante la procedura di vendita del mappale 373 RFD, ex stand di tiro (4411.000). Questa vendita è infatti stata decisa dal Consiglio comunale in data 20.12.2017 con una base d'asta di CHF 200'000.00. Il prezzo, troppo elevato, non ha permesso l'attribuzione del sedime mediante concorso pubblico, per questo motivo il Municipio ha commissionato una perizia di valutazione del valore commerciale attuale fissando il prezzo in CHF 100'000.00.

Conto degli investimenti

Si rammenta che i medesimi hanno unicamente valore programmatico e non devono essere votati dal Consiglio comunale nell'ambito della decisione sul Preventivo (art. 169 cpv. 4 LOC).

In merito vengono segnalati gli interventi più significativi:

- sicurezza informatica e digitalizzazione: si rimanda anche al Commento al Preventivo di cui al capitolo 0 Amministrazione generale. In tal senso si intende richiedere un credito quadro finalizzato ad un'implementazione graduale delle apparecchiature informatiche.
- Porta Bella: questa opera è stata sollecitata dal Consiglio comunale con l'interrogazione 19.01.2022 Fiorenzo Mambretti. È infatti intenzione del Municipio recuperare questa opera e pertanto si sta procedendo alla verifica della fattibilità e ad un esame dei costi.
- illuminazione campo da calcio Laveggio: lo stato dell'illuminazione e la vetustà dell'impianto richiede un'analisi sullo stato del comparto luci.
- Lido comunale: come discusso nell'ambito del messaggio riguardante la sistemazione del lido (beach volley) si sta valutando la sistemazione di tutto il comparto e per questo si intende partire dal recupero delle rive, attualmente oggetto di esame da parte del Cantone.
- credito quadro manutenzione strade 2023/2026: si richiede il rinnovo del credito quadro ormai esaurito.
- acquisto veicoli comunali: la squadra esterna sta operando con mezzi non più adatti alla gestione del territorio. È intenzione del Municipio richiedere un credito quadro così da permettere la sostituzione e l'acquisto di nuovi mezzi secondo le reali necessità e le occasioni che si presenteranno ottimizzando i costi.
- progetto mobility: è prossimo un Messaggio municipale all'indirizzo del Legislativo ad approvazione della mozione 29.01.2020 Alessandra Galfetti. A questo si aggiunge l'intenzione di verificare la fattibilità della posa di altre colonnine elettriche (769.5239.014).
- progetti ampliamento serbatoi: si tratta di opere che dovranno essere realizzate tenendo conto anche delle necessità di disporre di risorse idriche in caso di incendio.
- centro servizi: il Municipio ha intenzione di portare all'attenzione del Consiglio comunale il credito di progettazione per la realizzazione dell'Eco centro, unitamente al Centro servizi. È in atto una verifica sulla fattibilità pianificatoria da parte del Dipartimento del territorio.
- progetto PAC: il Municipio ha incaricato un pianificatore esterno, mediante procedura ad invito, per la procedura di realizzazione del compendio relativo alla scheda di piano direttore R6.
- studio di fattibilità teleriscaldamento: l'avanzamento è finalizzato a dare seguito alla mozione 22.06.2020 Antoine Turner.

Richiamando inoltre il Piano Finanziario, merita di essere osservato che complessivamente sono previsti investimenti lordi per CHF 6'444'000.00.

Riva San Vitale, 17.11.2022
RM 15.11.2022