



MUNICIPIO GRAVESANO

MESSAGGIO MUNICIPALE NR. 12/2022 ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE PER L'ANNO 2023

Egregio Signor Presidente, Gentili Signore, Egregi Signori Consigliere/i comunali,

Ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione, per esame e delibera, il messaggio nr. 12/2022 accompagnante i conti preventivi del Comune per l'anno 2023, approvato con risoluzione municipale nr. 680 del 24 ottobre 2022.

PREMESSA

I conti preventivi del Comune per l'esercizio 2023 sono redatti in base al nuovo modello contabile armonizzato MCA2, con la novità – rispetto allo scorso anno – di poter disporre del confronto diretto con l'anno precedente.

Si ricorda infatti a questo proposito che il nostro Comune ha introdotto il nuovo modello contabile armonizzato MCA2 con la presentazione dei preventivi 2022.

Per tutto quanto riguarda le principali novità legate a MCA2, il passaggio da MCA1 a MCA2 e beni comunali, le ripercussioni MCA2 sui conti del Comune (tasse causali e ammortamenti) e le conclusioni sul nuovo modello contabile, si rimanda ai contenuti del messaggio municipale nr. 05/2021, accompagnante i conti preventivi del Comune per l'anno 2022.

COMMENTO AL PREVENTIVO 2023

Il preventivo 2023, oltre a riproporre le modifiche legate al nuovo modello contabile, è ancora condizionato dalle conseguenze economiche legate agli strascichi della pandemia Coronavirus e alla guerra in Ucraina, eventi che hanno colpito il mondo intero.

Il Consiglio di Stato ha recentemente presentato il preventivo 2023 del Canton Ticino che prevede un disavanzo d'esercizio di CHF 79.5 milioni (CHF 135.3 milioni il disavanzo preventivato per il 2022) e inferiore di 50 mio ca. rispetto alle proiezioni dello scorso anno per l'anno 2023.

Analogamente alla situazione finanziaria del nostro Cantone, anche i Comuni ticinesi sono confrontati con un'importante sfida di gestione presente ma soprattutto futura delle proprie finanze.

Come già indicato nella premessa, analisi e commenti del preventivo 2023 sono facilitati con il confronto immediato dei dati dell'anno precedente.

Il preventivo 2023 indica una perdita d'esercizio di CHF 141'650.20.

Si tratta della più grossa perdita d'esercizio riscontrata negli ultimi 10 anni, non tanto determinata dalla diminuzione del moltiplicatore – come si potrebbe facilmente leggere se non si entra nell'analisi di dettaglio delle cifre – quanto da un sostanziale aumento dei costi, solo parzialmente coperti dall'aumento dei ricavi.

Se la maggior parte dei costi è stata compensata da un aumento delle entrate, questo non lo si può considerare per la spesa ritenuta straordinaria, relativa all'assunzione di un vice segretario comunale, che dovrà poi assumere la carica di segretario.


Spesa straordinaria in quanto durante l'anno 2023, il Comune dovrà sostenere un doppio costo; la spesa del segretario – con una riduzione dell'impiego all'80% a partire dal mese di agosto 2023 – e quella del nuovo funzionario.

L'attuale segretario beneficerebbe infatti del pensionamento a partire dal 1. agosto 2023; d'intesa con il Municipio, per facilitarne l'avvicendamento, ha dato disponibilità fino al termine dell'anno 2023, così da consentire un'integrazione graduale e semplificata del suo sostituto.

A questa spesa straordinaria, per quanto riguarda la voce stipendi, come vedremo dopo nell'analisi di dettaglio di costi e ricavi, bisogna considerare gli scatti ma soprattutto il carovita proposto dal Cantone del 2.5%, carovita che non era più stato considerato dall'anno 2009 per i dipendenti del nostro Comune, i cui stipendi sono allineati a quelli dello Stato.

L'accumulo di questi due fattori porta ad un aumento per ogni salario, variabile tra il 3.5% e il 5.00%, a dipendenza della classe di stipendio (le classi inferiori beneficiano di maggior aumento percentuale).

Al netto di questa considerazione, possiamo affermare che in una situazione "normale", il preventivo 2023 avrebbe presentato una situazione di deficit contenuto attorno a CHF 50'000 ca.

 Proseguendo nell'analisi, nel totale di spese e ricavi indicati nel riassunto del preventivo, non sono compresi gli addebiti e gli accrediti interni di CHF 233'000 che invece sono ripresi nel totale delle spese e dei ricavi indicati nel riassunto del Conto Economico (totali spese e ricavi riassunto dicasteri).

Il fabbisogno 2023 risulta di CHF 4'006'650.20 contro un importo di CHF 3'676'300 dello scorso anno, con un aumento di CHF 330'350.20 (8.98% ca.).

Le spese (operative e finanziarie) presentano un importo di CHF 5'727'050.20, contro i CHF 5'257'900 del totale di spese del 2022 (+ CHF 469'150.20) con un aumento del 8.92 %.

I ricavi aumentano a CHF 1'720'400 contro i CHF 1'581'600 dello scorso anno (+ CHF 138'800 = 8.78%).

Il gettito d'imposta comunale, con il moltiplicatore d'imposta proposto al 70%, registra un aumento di CHF 186'000 pari al 5.06%: da CHF 3'679'000 del 2022 si sale a CHF 3'865'000 per l'anno 2023.

La differenza tra il fabbisogno d'imposta (CHF 4'006'650) e il gettito d'imposta comunale (CHF 3'865'000), genera un disavanzo d'esercizio già indicato in precedenza di CHF 141'650.20.

Ricordiamo, come sempre, che il gettito d'imposta è frutto di una valutazione prudentiale in quanto tiene conto di possibili fattori negativi (partenze e arrivi di importanti contribuenti dal profilo finanziario, debitori morosi, ecc.) eseguita con il consulente finanziario e sulla scorta dei dati in possesso al momento dell'allestimento del preventivo (tabelle elaborate dal CSI – Centro Sistemi Informativi).

La tabella che segue riassume in sintesi le cifre sopra esposte con riferimento al riassunto del preventivo (in rosso le cifre negative):

	Preventivo 2023	Preventivo 2022	variazione	%
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	
Spese operative e spese finanziarie – ex Uscite correnti	5'727'050.20	5'257'900	469'150.20	8.92%
Ammortamenti amministrativi	0.00	0.00	0.00	
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	
SPESE	5'727'050.20	5'257'900	469'150.20	8.92%
Ricavi operativi e ricavi finanziari (senza imposte comunali) – Ex Entrate correnti	1'720'400	1'581'600	138'800	8.78%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale parziale	1'720'400	1'581'600	138'800	8.78%
Gettito imposta comunale (70% anno 2023)	3'865'000	3'679'000	186'000	5.06%
RICAVI	5'585'400	5'260'600	324'800	6.17%
Avanzo / disavanzo esercizio	-141'650.20	2'700	144'350.20	

ANALISI DICASTERI E COMMENTO GENERALE

CONTO ECONOMICO

	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	1'021'800.00	82'000.00	846'050.00	82'000.00
1 ORDINE PUBBLICHE E SICUREZZA, DIFESA	306'300.00	25'000.00	292'300.00	35'000.00
2 FORMAZIONE	1'054'500.00	141'800.00	1'010'900.00	119'800.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	110'000.00	0.00	109'500.00	0.00
4 SANITÀ	949'250.00	2'000.00	842'250.00	2'000.00
5 SICUREZZA SOCIALE	598'700.00	2'900.00	596'200.00	2'900.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	549'900.00	83'000.00	505'700.00	81'000.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE	835'300.00	734'700.00	831'800.00	734'900.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	6'400.00	33'000.00	6'500.00	33'000.00
9 FINANZE E IMPOSTE	527'900.20	849'000.00	439'700.00	714'000.00
TOTALI SPESE E RICAVI	5'960.050.20	1'953'400.00	5'480'900.00	1'804'600.00

Vi segnaliamo le posizioni che all'interno di ogni dicastero hanno registrato gli aumenti più significativi nelle spese rispetto al preventivo dell'anno precedente, per un totale di aumenti di quasi CHF 480'000.

Amministrazione

Stipendi al personale fisso – CHF 175'750.

L'aumento più importante riguarda l'assunzione di un vice segretario – che dovrebbe poi assumere la funzione di segretario – al momento del pensionamento dell'attuale.

Come già indicato sopra, il periodo di accompagnamento di ca. 1 anno, comporta un importante stipendio supplementare per l'anno 2023.

Gli altri aumenti concernono i conseguenti sensibili aumenti degli oneri sociali.

Formazione

L'aumento previsto è di CHF 43'000, da ricercare negli stipendi (docenti e cuoca), ai contributi Cassa Pensione (CHF 27'000 erroneamente non indicati nel preventivo 2022) e anche in questo gruppo, dagli oneri sociali.

Sanità

L'aumento è di CHF 107'000 è da ricercare nei contributi per anziani ospiti in Istituti (CHF 63'000), nei contributi SACD (20'000), nei Servizi d'appoggio (CHF 30'000) e nel Contributo mantenimento a domicilio (CHF 5'000).

Trasporti e comunicazioni

L'aumento in questo dicastero è di ca. CHF 44'000. Gli aumenti più importanti riguardano le voci "Stipendio personale fisso" CHF 11'000 e la "Partecipazione spese trasporti pubblici" con CHF 30'000.

Finanze e imposte

È di poco meno CHF 90'000 l'aumento dei costi in questo dicastero.

Segnaliamo quale voce fonte dell'aumento più importante la reintroduzione della "Partecipazione al finanziamento compiti cantonali" per un importo di CHF 95'000 non indicato a Preventivo 2022, nell'ambito del documento Ticino 2020 – Riforma dei rapporti fra Cantone e Comuni.

GETTITO D'IMPOSTA

Sulla base delle proiezioni aggiornate, il gettito d'imposta comunale per l'anno in esame – rispetto al Preventivo 2022 (CHF 3'679'000) – registra un aumento di CHF 186'000 (CHF 3'865'000) così ricostruibile:

Persone Fisiche	CHF	140'000
Persone Giuridiche	CHF	35'000
Imposta personale	CHF	10'000
Imposta immobiliare cantonale	CHF	1'000

Di seguito presentiamo il dettaglio della valutazione del gettito d'imposta comunale per l'anno 2023, con la proposta di moltiplicatore politico mantenuto al 70%.

Per il dettaglio vi rimandiamo al capitolo riservato al moltiplicatore d'imposta a pagina 15.

	Base cantonale	70%
Persone fisiche	CHF 4'300'000	CHF 3'010'000
Persone giuridiche	CHF 800'000	CHF 560'000
Imposta immobiliare comunale	CHF 250'000	CHF 250'000
Imposta personale	CHF 45'000	CHF 45'000
Totale	CHF 5'395'000	CHF 3'865'000

Nelle tabelle che seguono vi ripresentiamo una tabella che indica l'evolversi del gettito d'imposta cantonale complessivo, a partire dall'anno 2014.

IMPOSTE CANTONALI (STATISTICA FINANZIARIA SEL)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
GETTITO	4'451'332	4'829'352	4'610'998	4'930'368	5'558'316	4'835'648
AUMENTO/DIMINUZIONE	42'067	378'020	218'354	319'370	627'948	722'668

Da questi dati – in generale – si evince un aumento negli anni, tranne il passaggio dal 2015 al 2016 e soprattutto tra il 2018 e il 2019, dove si riscontrano diminuzioni.

L'aumento più importante lo si è registrato tra il 2017 e il 2018 con un importo di CHF 627'000 mentre la diminuzione più significativa, è tra il 2018 e il 2019 con ca. 722'000 CHF di cui meno entrate imposte alla fonte di CHF 275'000 e differenze ricalcolo imposte arretrate di oltre CHF 290'000. Il resto di questa importante diminuzione concerne le Persone Fisiche (CHF 120'000 ca.) e le Persone Giuridiche (CHF 35'000 ca.).

Queste cifre indicano chiaramente che il 2018 è stato un anno da considerare straordinario per le entrate fiscali del nostro Comune, a dimostrazione delle sopravvenienze registrate nel 2021 e che si continuano a registrare anche per il corrente anno.

Per quanto riguarda le proiezioni, il 2020 non dovrebbe discostarsi troppo dalle cifre dell'anno precedente poi, a partire dal 2021, è invece nuovamente preventivabile una leggera crescita.

CONTO ECONOMICO

Spese correnti

Al secondo anno di preventivi dopo l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2, riusciamo nuovamente a presentarvi la tabella di confronto dei costi tra preventivo 2023 e quello dell'anno precedente (le percentuali sono arrotondate).

GRUPPO DI SPESE	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE CHF	%
	5'960'050.20	5'480'900.00	479'150.20	8.74
SPESE PER IL PERSONALE	1'254'600.00	1'058'550.00	196'050.00	18.52
SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	975'400.00	962'400.00	13'000.00	1.35
* AMMORTAMENTI BENE AMMINISTRATIVI	342'381.20	365'600.00	23'218.80	6.35
SPESE FINANZIARIE	40'000.00	28'000.00	12'000.00	42.86
VERSAMENTI A FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	74'000.00	71'000.000	3'000.00	4.23
SPESE DI TRASFERIMENTO	3'040'669.00	2'772'350.00	268'319.00	9.68
ADDEBITI INTERNI	233'000.00	223'000.00	10'000.00	4.48

* Il totale degli ammortamenti di CHF 342.381.20 (cto 990.3300.000/990.3660.200) non comprende l'importo di CHF 38'719 concernente gli "ammortamenti contributi investimenti Cantone e Comuni e Consorzi", conti nr. 990.3660.100, rispettivamente nr. 990.3660.200. Il totale degli ammortamenti è pertanto di CHF 381'100.20.

Vi segnaliamo a seguire le voci/posizioni contabili che formano i diversi gruppi di spesa, indicando gli scostamenti più significativi nel confronto tra i preventivi 2022 e 2023 (in rosso le diminuzioni).

Sempre per questione tecniche legate all'introduzione del nuovo modello contabile che è avvenuto con il preventivo 2022, non è possibile proporre eventuali confronti con le cifre di consuntivo 2021.

Spese per il personale

In questo gruppo di conti segnaliamo aumenti per oltre CHF 196'000 così ricostruibili:

- Stipendi del personale amministrativo e d'esercizio CHF 139'000

Come già indicato nel commento generale, la fetta più importante di questo gruppo concerne lo stipendio di un nuovo vice segretario (che dovrà poi assumere la carica di segretario), con un accompagnamento di ca. 1 anno dell'attuale segretario (anno 2023).

Gli altri aumenti riguardano l'adeguamento dei salari dei dipendenti comunali – scatti + carovita – nonché il conseguente adattamento (aumento) degli oneri sociali.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Gli aumenti, ammontanti a CHF 13'000 concernono i seguenti gruppi:

Spese per materiali e merci	CHF	1'000
Investimenti non attivabili	CHF	3'000
Approvvigionamento e smaltimento (BA – Beni Amministrativi)	CHF	16'100
Prestazioni per servizi e onorari	CHF	3'400
Manutenzione immobili dei BA	CHF	14'000
Manutenzione beni mobili e immateriali	CHF	3'000
Rettifica di valore e perdite su crediti	CHF	500

Ammortamenti

Come già segnalato sopra, il totale degli ammortamenti previsto per il 2023 risulta di CHF 342'381.20.

A questi, sempre come visto sopra, vanno aggiunti CHF 38'719 concernente gli "ammortamenti contribuiti investimenti Cantone e Comuni e Consorzi" per un totale di CHF 381'100.20.

A titolo di confronto la situazione dell'anno precedente si presentava come segue:

CHF 365'600 + CHF 34'300 = Totale ammortamenti CHF 399'900.

Il preventivo 2023 registra pertanto una diminuzione complessiva degli ammortamenti di CHF 18'799.80.

Spese finanziarie

Questo gruppo di spese presenta un aumento complessivo di CHF 12'000 interamente da ricondurre agli interessi su prestiti del Comune.

Rispetto agli scorsi anni, il rinnovo di alcuni prestiti giunti in scadenza nel corso del 2022, rispettivamente in scadenza durante il 2023, comportano e probabilmente comporteranno tassi superiori rispetto a quelli in scadenza.

Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

In questo gruppo di spese l'aumento contenuto di CHF 3'000 concerne la voce "Versamento a fondo approvvigionamento idrico".

Spese di trasferimento

Si tratta del gruppo di spese che presenta l'aumento più importante (CHF 268'319) ripartito tra i seguenti gruppi di conto (segnaliamo unicamente quelli che incidono maggiormente).

- Rimborsi a enti pubblici CHF 11'000

Segnaliamo un importo di CHF 10'000 relativo al contributo Polizia Malcantone Est.

- Contributi a enti pubblici e a terzi CHF 254'400

Contributo per anziani ospiti di Istituti (CHF 65'000); SACD (CHF 20'000); Servizi d'appoggio (CHF 30'000); Mantenimento e domicilio (CHF 5'000); Oneri assicurativi (CHF 15'000); Partecipazione spesa assistenza (CHF 10'000); Partecipazione spese trasporti pubblici (CHF 30'000); Sussidi a privati PECO (CHF 15'000); Partecipazione finanziamento compiti cantonali (CHF 95'000 – reintrodotta dopo che per il 2022 non era stato considerato); Ammortamenti su contributi per investimenti (CHF 4'400 – arrotondato); altre voci contabili hanno poi sommato diminuzioni per un totale di CHF 5'000.

Addebiti interni

Rispetto al Preventivo 2021 che indicava un importo di CHF 223'000, il Preventivo 2023 sale a CHF 233'000, con + CHF 10'000 dovuti agli interessi calcolatori e spese finanziarie (CHF 9'000 di cui CHF 4'000 interessi su prestiti Servizio approvvigionamento idrico e CHF 5'000 interessi canalizzazioni), e agli Ammortamenti pianificati e non pianificati (CHF 1'000).

Ricavi correnti

Come per i costi, anche per i ricavi correnti, presentiamo tabella e commento ai vari gruppi di conto.

GRUPPO DI SPESE	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE CHF	%
	1'953'400.00	1'804'600.00	148'800.00	8.25
RICAVI FISCALI	630'000.00	505'000.00	125'000.00	24.75
REGALIE E CONCESSIONI	34'000.00	34'000.00	0.00	
TASSE E RETRIBUZIONI	704'300.00	601'300.00	103'000.00	17.13
RICAVI FINANZIARI	112'000.00	110'000.00	2'000.00	1.82
PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	50'000.00	158'600.00	108'600.00	68.47
RICAVI DA TRASFERIMENTO	190'100.00	172'700.00	17'400.00	10.08
ACCREDITI INTERNI	233'000.00	223'000.00	10'000.00	4.48

Ricavi fiscali

Il confronto con lo scorso anno presenta un aumento di CHF 125'000 così ricostruibili:

- Imposte suppletorie PF (sopravvenienze attive) CHF 150'000
- Imposte alla fonte CHF 30'000
- Imposte speciali CHF 5'000

Tasse e retribuzioni

Aumentano di complessivi CHF 103'000.

- Tasse d'uso per prestazioni di servizio CHF 112'000
Le tasse di consumo AP + CHF 75'000; Tasse uso canalizzazioni + CHF 5'000; Tassa raccolta rifiuti + CHF 45'000; Tasse risanamento fumi (controllo combustione) – CHF 17'000 e diverse altre voci contabili che presentano un aumento per complessivi CHF 4'000.
- Multe CHF 10'000

Ricavi finanziari

Come già indicato questo nuovo gruppo di spese presenta un contenuto aumento di CHF 2'000 e riguarda i Redditi immobiliari dei Beni Amministrativi (Tasse posteggi e parchimetri).

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Le spese di questo gruppo di conto presentano una diminuzione di CHF 108'600.

- Prelevamento FER contributi PECO CHF 15'000
- Prelevamento da fondi del capitale proprio CHF 70'500
Contrariamente allo scorso anno per il Servizio Approvvigionamento idrico è prevista la copertura dei costi
- Prelevamento dal fondo eliminazione rifiuti CHF 53'100

Ricavi da trasferimento

Questo gruppo di spese a preventivo 2023 presenta un aumento di complessivi CHF 17'400.

- Rimborsi da enti pubblici CHF 7'400
- Sussidio docente SI CHF 5'000
- Contributo FER CHF 5'000

Accrediti interni

L'importo corrisponde evidentemente agli addebiti interni di CHF 233'000 (+ CHF 10'000 rispetto al preventivo dello scorso anno).

INVESTIMENTI

Commento generale

Si ricorda – come sempre – che il preventivo del conto degli investimenti ha unicamente un valore indicativo, non è vincolante e non viene del resto votato dal Consiglio comunale.

Vi segnaliamo comunque il programma degli investimenti del Municipio per l'anno 2023.

La disponibilità – sulla scorta dei dati del preventivo – è davvero limitata come risulta dall'allegato calcolo dell'autofinanziamento, con un importo netto di CHF 263'450 così composto:

▪ Ammortamenti beni amministrativi	CHF	342'381.20
▪ Ammortamenti su contributi per investimenti	CHF	38'719.—
▪ Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	CHF	74'000.—
▪ Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	CHF	50'000.—
▪ Presunto risultato totale d'esercizio	CHF	141'650.20
TOTALE	CHF	263'450.—

Il totale degli investimenti preventivati per l'anno 2023 ammonta a CHF 700'000.

Sorge legittima a questo punto la domanda che i Consiglieri potrebbero rivolgere al Municipio:

Come riusciamo a sostenere un investimento di CHF 700'000 di fronte ad un autofinanziamento di CHF 263'450? Sarà indispensabile attingere a nuovi prestiti.

La spiegazione verte su due punti:

1. L'auspicio che in ogni caso anche l'anno 2023 possa chiudere a pareggio aumentando in questo modo l'autofinanziamento (+ CHF 141'650 portandolo pertanto a ca. 400'000).
2. A fine 2022 con la firma dei contratti di compravendita e delle iscrizioni dei diritti di passo con i proprietari interessati alle opere di premunizione di Val Finale – opere che ricordiamo sono iniziate nel 2008 – avremo finalmente a disposizione il consuntivo finale e presentare la richiesta di sussidio.

Sussidio che, come da lettera del Dipartimento del Territorio – Ufficio dei corsi d'acqua del 7 maggio 2009 indicava, sulla base del preventivo di progetto di CHF 563'800, un tasso di sussidio minimo – considerata la forza finanziaria del Comune – del 55%.

Il 27 settembre 2022 il segretario ha chiesto conferma dei sussidi all'Ufficio dei corsi d'acqua e il funzionario incaricato ha confermato il diritto al sussidio.

In sostanza, il Comune potrà beneficiare di oltre CHF 300'000 di liquidità evitando di andare a contrarre prestiti qualora il totale degli investimenti si rivelasse effettivamente superiore alle possibilità di finanziamento.

Come indicato, il preventivo 2023 presenta un investimento complessivo di CHF 700'000, suddiviso in due dicasteri e più precisamente "Trasporti e comunicazione" e "Protezione dell'ambiente e pianificazione".

Si tratta di importi valutati sulle intenzioni dell'Esecutivo – progetti previsti o in corso – che possono subire delle variazioni a dipendenza dello stato di avanzamento o meno, dei lavori.

Trasporti e comunicazioni

- Riqualfica comparto Via San Pietro – Via San Pietro (pavimentazioni definitive) CHF 100'000
Il grosso dell'investimento di queste due opere è già stato realizzato e saldato. L'aggiornamento finanziario avverrà con la presentazione del consuntivo 2022.
 - Zona 30 km/h – 1a. parte CHF 30'000
L'importo indicato è il residuo del credito di CHF 180'000 votato dal legislativo comunale il 4 novembre 2019.
 - Opere sistemazione Via Dragoni CHF 100'000
Si tratta della progettazione e dei lavori di sondaggio relativo alle opere di sistemazione di Via Dragoni, che prevede un investimento stimato di CHF 690'000 come risulta dall'aggiornamento di strade e infrastrutture comunali – stato maggio 2022 – che sarà presentato in occasione della serata informativa all'indirizzo dei membri del Consiglio comunale, prevista il 21 novembre 2022, dai nostri consulenti – Studio Luigi Tunesi Ingegneria SA, Pregassona.
Si tratta di un'opera inserita nel piano di intervento come priorità 1, seguito da Via Vignascia (priorità 2 – Investimento CHF 622'500) e Via Mezzene (priorità 3 – CHF 483'500).
I dettagli sulle priorità sono pure stati illustrati in occasione del sopra menzionato incontro del 21.11.2022.
 - Partecipazione PTL / PAL 2 CHF 110'000
L'importo è riferimento alla partecipazione annuale al PTL/PAL 2
 - Contributo percorsi ciclabili CHF 7'000
Si tratta della quota parte a carico del Comune di Gravesano nell'ambito dei progetti di piste ciclabili cantonali.
- TRASPORTI E COMUNICAZIONI CHF 347'000**

Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

- Investimenti CDALED CHF 33'000
Sulla scorta delle cifre investite negli ultimi anni, per gli investimenti CDALED anno 2022 è stato esposto un importo di CHF 33'000.
 - Prevenzione scoscendimenti Roncaccio CHF 200'000
Nel corso del 2023 si intende finalmente dare avvio ai lavori di prevenzione degli scoscendimenti in zona Roncaccio.
 - Opere prevenzione Riale Vallone CHF 100'000
Con riferimento ai devastanti danni causati dal maltempo la notte tra il 7 e 8 settembre, si è già dato avvio ai lavori di pulizia del riale e risanamento degli argini. Non abbiamo a disposizione il preventivo delle opere e a titolo indicativo abbiamo previsto un importo di CHF 100'000 equivalente al 10% richiesto al Comune di Gravesano quale partecipazione ai costi, come Comune confinante. Il rimanente 90% sarà così suddiviso: Cantone 60% - Consorzio manutenzione opere arginature basso Vedeggio 20% (il Comune parteciperà poi con la sua quota parte in base alla chiave di riparto) – Comune di Manno 10% (pure confinante).
 - Piano Regolatore CHF 20'000
Per l'anno 2023 è stato indicato un importo di CHF 20'000 per i lavori di aggiornamento del Piano Regolatore comunale.
- PROTEZIONE AMBIENTE – PIANIFICAZIONE TERRITORIO CHF 353'000**

Ricapitolando:

TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CHF 347'000
PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CHF 353'000
TOTALE INVESTIMENTO LORDO ANNO 2023	CHF 700'000

Da ultimo ricordiamo che eventuali sussidi cantonali o partecipazioni di terzi per le opere sopra menzionate non sono indicate a preventivo; questi, se del caso, saranno esposti a consuntivo.

Lo stesso Consiglio Comunale è infatti sempre chiamato a votare i crediti lordi (sussidi o eventuali altre partecipazioni non vanno infatti in deduzione al credito richiesto).

MOLTIPLICATORE ANNO 2023

Conformemente ai dispositivi di Legge – articolo 177 LOC – che impone di stabilire il moltiplicatore d'imposta di regola con l'approvazione del preventivo dell'anno a cui si riferisce (messaggio sul preventivo da licenziare al più tardi entro il 31 ottobre), ma al più tardi entro il 31 maggio, sottoponiamo in coda al presente messaggio – rispettivamente al punto 2. del dispositivo di risoluzione – la proposta di determinazione del moltiplicatore comunale per l'anno 2023, sulla base del seguente calcolo.

Calcolo del moltiplicatore aritmetico per l'anno 2023

Valutazione gettito di imposta Persone fisiche	CHF 4'300'000.00
Valutazione gettito di imposta Persone giuridiche	CHF 800'000.00
Totale gettito base	CHF 5'100'000

Fabbisogno aggiornato (Preventivo 2023)	CHF 4'006'650.20
- Imposta personale	CHF 45'000
- Imposta immobiliare	CHF 250'000
Fabbisogno netto	CHF 3'711'650.20

Moltiplicatore aritmetico = $\frac{\text{Fabbisogno netto} \times 100}{\text{Gettito base}}$

$$= \frac{\text{CHF 3'711'650.20} \times 100}{\text{CHF 5'100'000}} = \mathbf{72.78\%}$$

Il moltiplicatore aritmetico si discosta leggermente da quello politico proposto del 70%, con un + 2.78%. A titolo informativo e di confronto, vi presentiamo i risultati dei moltiplicatori aritmetici del Comune di Gravesano degli ultimi 9 anni, in confronto a quello politico, che dal 2010 al 2021, era attestato stabilmente all'80%.

MOLTIPLICATORE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ARITMETICO	80.82%	80.12%	79.54%	81.25%	76.95%	79.30%	79.82%	69.94%	72.78%
POLITICO	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	70%	70%

Segnaliamo che sulla base dei dati dei moltiplicatori dei Comuni ticinesi – stato anno 2022 – Gravesano si mantiene tra i Comuni con uno dei moltiplicatori più interessanti del Cantone occupando il 17esimo rango in compagnia di altri 5 Comuni (Dalpe, Melide, Origgio, Rovio e S. Antonino), su un totale di nr. 108 Comuni. La classifica è "comandata" dai Comuni di Castel San Pietro 55%, Porza 56% e Bioggio 57%.

Da quanto risulta dal calcolo sopra presentato, il Municipio ritiene di poter **proporre il mantenimento del moltiplicatore al 70%** anche per l'anno 2023.

Proposta di moltiplicatore anno 2023

Tenuto conto delle risultanze di cui sopra, e dopo aver esaminato attentamente l'evoluzione attuale e futura delle finanze comunali, il Municipio propone al Consiglio comunale il **mantenimento al 70% del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023**.

CONVENZIONE NUOVO ISTITUTO SCOLASTICO BEDANO-GRAVESANO-MANNO

Premesso che la stessa venga approvata da tutti i legislativi dei Comuni coinvolti (Bedano-Gravesano-Manno), a partire dal 1. settembre 2023 entrerà in vigore la nuova Convenzione di Istituto scolastico, che andrà a sostituire quella che era la Convenzione del Consorzio SE Manno-Gravesano.

Si tratta di una svolta molto importante per quanto riguarda il sistema scolastico dei tre Comuni.

La proposta di nuova Convenzione sarà presentata con il messaggio che segue questo sul preventivo e avrà quale conseguenza sostanziali modifiche del preventivo 2023; esse vi verranno poi sottoposte con un messaggio separato, per approvazione.

Vi segnaliamo le novità finanziarie più importanti della nuova Convenzione.

Innanzitutto l'eliminazione dal nostro preventivo di parecchie voci contabili che entreranno nel piano contabile del Comune di Manno il quale provvederà poi a fatturare a Gravesano la quota parte annuale dei costi del nuovo Istituto scolastico.

Per la parte Scuola Infanzia, si dovrà procedere allo stralcio delle seguenti voci contabili:

- Stipendi docenti, supplenze e oneri sociali
- Contributi CP e assicurazioni
- Materiale diverso e attività e materiale didattico
- Acquisto e manutenzione mobili e apparecchiature

per quanto riguarda i costi.

Per la parte ricavi segnaliamo le seguenti posizioni:

- Tasse iscrizioni SI
- Sussidio cantonale stipendi docenti SI
- Sussidio cantonale stipendi docenti SE

Le modifiche al preventivo, per quanto concerne le cifre, riguarderanno il periodo settembre-dicembre 2023, con una diminuzione dei costi di ca. 90'000 CHF e dei ricavi per ca. CHF 40'000.

Al momento della stesura del presente messaggio, che, come detto sopra deve essere licenziato entro il 31 ottobre (articolo 56 cpv. 1 Legge Organica Comunale che cita):

Messaggi municipali

Art. 56¹¹ I messaggi al consiglio comunale, motivati per iscritto, devono essere trasmessi ai consiglieri comunali almeno trenta giorni prima della seduta. Il messaggio sul preventivo va trasmesso entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello a cui si riferisce.

non conosciamo ancora le cifre per le voci contabili che concernono il nuovo Istituto scolastico; esse saranno in ogni caso comunicate con il messaggio della convenzione stessa che, per contro, sarà licenziato – con tutto il resto della documentazione inerente alla seconda sessione ordinaria del legislativo (convocazione, altri messaggi, ecc.) – entro la metà del mese di novembre 2022.

Da ultimo osserviamo che per una questione di gradualità d'integrazione della nostra Scuola Infanzia, con il nuovo Istituto scolastico, il Comune di Gravesano continuerà per il momento a gestire tutto quanto riguarda la mensa (cuoca, spese refezione, ecc.) e il personale delle pulizie SI.

Questo passaggio avverrà poi in una seconda fase.

CONCLUSIONI

Dopo anni dove i Preventivi del nostro Comune presentavano quasi sempre cifre nere – o leggermente in rosso – quest'anno ci vediamo confrontati con un risultato d'esercizio sensibilmente negativo, i cui dettagli vi sono già stati ampiamente illustrati con il presente messaggio.

Si ribadisce in ogni caso che il costo più importante, e cioè il doppio stipendio del segretario e del nuovo vice, durante la fase di accompagnamento di ca. 1 anno, sarà limitato unicamente all'anno 2023.

Tra stipendio e oneri sociali si dovrà pertanto calcolare oltre CHF 100'000 in meno con l'allestimento del preventivo 2024.

Un altro aspetto "delicato" di questo preventivo sono gli aumenti relativi alle tasse consumo acqua potabile e la tassa rifiuti; aumenti che vanno a penalizzare i nostri contribuenti. Si tratta comunque di aumenti già applicati con le tasse AP e rifiuti del corrente anno, parzialmente compensati da una riduzione del moltiplicatore d'imposta di 10 punti, anche questo già a partire dall'anno 2022.

Come spiegato a più riprese e in diverse circostanze, la necessità di equilibrare costi e ricavi nei Servizi approvvigionamento idrico e rifiuti non è una decisione politica del Municipio di Gravesano, bensì l'obbligo di adattarci alle nuove disposizioni cantonali in materia.

Alla luce di quanto esposto nel presente messaggio e dal Preventivo 2023 allegato, il Municipio invita questo Onorando Consiglio comunale a voler

risolvere

1. Il preventivo del Comune di Gravesano per l'anno 2023 che prevede:

Conto di gestione corrente

SPESE (operative e finanziarie)

CHF 5'727'050.20

RICAVI (operativi e finanziari)

CHF 1'720'400.00

per un fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di

CHF 4'006'650.20

è approvato.

2. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2023 è stabilito al **70%**.

Vogliate gradire, Egregio Signor Presidente, Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri comunali, i nostri più cordiali saluti.

PER IL MUNICIPIO DI GRAVESANO

IL SINDACO

IL SEGRETARIO


M. Anghileri


G. Ghemona