

 <p>Comune di Savosa Municipio</p>	<p>Messaggio Municipale 12/2020</p>
<p>9 novembre 2020</p>	<p>Risoluzione Municipale 408</p>
<p><i>Preventivo 2021 del Comune e fissazione moltiplicatore imposta comunale 2021</i></p>	

Gentile Signora Presidente,
Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri Comunali,

vi sottoponiamo il Messaggio del preventivo per l'anno 2021 per esame e approvazione, secondo il nuovo piano armonizzato della contabilità degli enti pubblici denominato MCA2. Nel medesimo fascicolo, gli aspetti tecnici vengono presentati nell'annesso "conti e tabelle". Le considerazioni generali sono invece riportate nel presente Messaggio.

Introduzione

MCA2 è un'evoluzione della contabilità armonizzata introdotta nel 1981 denominata MCA1, e ha l'obiettivo di aumentare la trasparenza sull'effettiva situazione patrimoniale, finanziaria e di reddito secondo il principio della presentazione di un quadro fedele e di migliorare i metodi di presentazione dei conti, promuovendo la comparabilità dei conti pubblici tra i diversi livelli istituzionali.

Si tratta, in sintesi, di un avvicinamento della contabilità pubblica a quella privata, con modifiche di terminologia e di alcune regole contabili.

Il preventivo che vi sottoponiamo, essendo il primo della nuova versione, non dispone del consueto confronto con il preventivo 2020 ed il consuntivo 2019 ad eccezione dell'allegato 1 nel quale sono stati riportati manualmente i totali.

Un confronto di dettaglio sarebbe difatti risultato di difficile attuazione sia per lo scorporo di alcune voci, sia per l'eventuale trasferimento di singole voci ad altri dicasteri di competenza.

In data 22 maggio 2020, la Sezione degli Enti locali ha approvato il nuovo piano dei conti del Comune di Savosa.

Di seguito esponiamo i cambiamenti più significativi:

- **il passaggio da 3 a 4 cifre nella sistematica dei conti e suddivisione per genere.**
- **risultato d'esercizio su 3 livelli (allegato 1):**
 1. il risultato operativo, ovvero le "attività principali" del Comune;
 2. il risultato finanziario (interessi attivi e passivi, redditi immobiliari su beni amministrativi e patrimoniali, dividendi e correzioni di valore) che, in unione al risultato operativo, forma il risultato ordinario;

3. il risultato straordinario, con spese e ricavi straordinari secondo una definizione comunque assai restrittiva; essi riguardano infatti eventi che non possono in alcun caso essere previsti e si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza da parte degli organi comunali.

I risultati ordinario e straordinario si sommano per poi ottenere il risultato totale d'esercizio, che modifica gli avanzi o i disavanzi riportati (il capitale proprio in senso stretto).

Infine, il riassunto evidenzia pure il calcolo dell'autofinanziamento e il risultato dei servizi autofinanziati, gestiti tramite i fondi del capitale proprio (servizi con obbligo di finanziamento tramite tasse causali).

- **beni comunali (ammortamenti e valutazioni)**

I beni amministrativi (BA), considerati a costo netto di realizzazione o acquisizione, sono ammortizzati in modo lineare e solo ad opera conclusa;

i beni patrimoniali (BP), considerati a costo netto di realizzazione o acquisizione, non sono più ammortizzati; saranno ad ogni modo rivalutati periodicamente al valore venale, con incidenza di volta in volta nel conto economico.

Gli ammortamenti pianificati dei BA a quote costanti sono basati sulla durata di vita/utilizzo delle singole categorie di investimento, e non sarà più permesso effettuare ammortamenti supplementari (straordinari).

La scelta del sistema di ammortamento lineare è motivata innanzitutto dal fatto che permette di deprezzare l'investimento in modo costante, sicuramente più consono alla reale perdita di valore. L'attuale sistema, ovvero quello digressivo, aveva invece lo scopo di mantenere basso il debito pubblico, obbligando ad accelerare l'ammortamento, quindi il conseguimento di un maggior autofinanziamento, soprattutto in presenza di forti investimenti.

Per il Comune il nuovo sistema significa generalmente una spesa per ammortamento inizialmente meno gravosa ma che "peserà" più a lungo nei conti. E' possibile che questo possa indurre all'inizio ad una maggiore propensione ad investire, con però il rischio che un accumulo di investimenti porti nel tempo ad un maggior indebitamento. In questo senso, la pianificazione a medio/lungo termine per il tramite di Piani finanziari completi e aggiornati assume ancor maggior importanza. Il prossimo Piano finanziario sarà presentato contestualmente al preventivo 2022.

Un motivo a favore del sistema lineare è inoltre costituito dalla migliore "giustizia generazionale": con questo sistema l'investimento è infatti pagato dalle generazioni che lo utilizzano e non come finora prevalentemente dalla generazione che lo decide. Il margine di manovra sarà unicamente nella scelta dell'aliquota, all'interno della forchetta. Il tasso sarà indicato nel Messaggio municipale e fissato dal Consiglio comunale al momento della concessione del credito, poi mantenuto per tutta la durata di vita del bene (salvo eventi straordinari che ne determinano un cambiamento sostanziale di valore).

- **introduzione della contabilità dei cespiti**

Legato al tema degli investimenti, vi è l'introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale di ogni investimento e della sua "storia". Per il passaggio da MCA1 a MCA2 sono stati "ricostruiti" tutti gli investimenti a partire dal 2010, per gli altri, come concesso dalla SEL, è stato creato un conto d'investimento unico e suddiviso per natura (che sarà esposto a bilancio).

- **capitale proprio e fondi**

Il capitale proprio (CP) è oggi limitato a due conti (risultato d'esercizio e risultati cumulati). Nel concetto MCA2 vi saranno invece 4 gruppi da utilizzare:

fondi del capitale proprio;

riserve per budget globali;

riserve da rivalutazioni dei beni patrimoniali;

eccedenze/disavanzi di bilancio, ovvero il CP in senso stretto.

I fondi del capitale proprio, novità per il Ticino, devono essere costituiti per i servizi d'approvvigionamento e distribuzione d'acqua potabile e per la raccolta e smaltimento dei rifiuti. Per questi servizi è infatti imperativo il finanziamento tramite tasse causali. L'eventuale avanzo o disavanzo del servizio stesso sarà dunque pareggiato tramite un'operazione contabile che ne assegnerà il risultato ai fondi specifici (nel caso di risultato negativo, le tasse dovranno essere adeguate per recuperare le perdite riportate).

- **i finanziamenti speciali (FS) saranno assegnati al capitale di terzi (CT) e consentiti unicamente se poggiano su precise basi legali.**

Premessa

Con il moltiplicatore politico al 75% il preventivo 2021 chiude con un disavanzo d'esercizio di CHF 407'311.40.

Gli ultimi dati a disposizione indicano un gettito d'imposta ancora costante ma che a causa della pandemia in corso potrebbe diminuire. Questo contesto, ha indotto il Municipio ad un'approfondita analisi della nuova situazione finanziaria e, laddove possibile, a contenere i costi. Questo esercizio è come sempre mitigato dalla partecipazione del Comune a copertura degli oneri imposti dal Cantone, che ricordiamo essere in gran parte legati al gettito. Oltre a ciò bisogna pure considerare gli aumenti relativi ad acquisti di beni e servizi, si pensi ad esempio a tutti gli abbonamenti di servizio per manutenzioni d'impianti e infrastrutture.

Il cambiamento di sistema d'ammortamento dei Beni porta ad avere un minor onere di ca. CHF 300'000.00 per il 2021. Come spiegato in precedenza l'ammontare totale rimarrà costante nei prossimi anni e soggetto a cambiamenti nel momento in cui un bene cessa di essere ammortizzato (diminuzione), oppure in caso di nuovi investimenti (aumento).

Come preannunciato gli anni passati, l'onere per investimenti dovrebbe aumentare visto l'inizio di diversi lavori alle sottostutture (canalizzazioni), senza dimenticare l'ampliamento in corso della scuola dell'infanzia e la prospettata ristrutturazione della parte vecchia.

I costi del personale rimangono pressoché invariati. Le differenze sono riconducibili ai cambiamenti nell'organizzazione dei collaboratori. Ad esempio il custode è stato integrato nella squadra esterna che porta ad un minor onere alla voce salari del dicastero "Formazione" ma a un maggior costo in quello "Trasporti e comunicazioni".

Gli addebiti e accrediti interni si riferiscono ai dipendenti che prestano l'attività per diversi dicasteri comunali. Il costo complessivo è registrato nel dicastero principale di appartenenza nel conto stipendi, mentre la percentuale per prestazione di servizi in altri dicasteri viene imputata tramite queste voci.

Nel preventivo 2021 abbiamo reintrodotta il contributo al finanziamento dei compiti cantonali di CHF 175'000.00 che dovrebbe estinguersi dal 2022 tenuto conto del progetto TI 2020.

Fabbisogno d'imposta comunale

Il fabbisogno a preventivo 2021 si attesta a CHF 6'722'311.40; rispetto al 2020 vi è una diminuzione di CHF 465'723.60 dovuta principalmente a maggiori entrate stimate per sopravvenienze PF e a minori uscite per ammortamenti.

Gettito fiscale

L'ultimo accertamento cantonale riguarda il 2017 e ammonta a CHF 10'344'770.00, influenzato però da un importante riversamento di imposte alla fonte che non dovrebbe purtroppo più ripetersi.

La determinazione del gettito fiscale comunale è partita dalle previsioni di Piano Finanziario e dalla valutazione delle imposte emesse e non emesse a fine settembre 2020. Sono state considerate correzioni a singole posizioni, come pure partenze e arrivi. Per il 2021, come detto, è anche stata prevista una riduzione del gettito comunale delle PF valutata al 5%, riconducibile alla situazione di incertezza legata al Covid-19; d'altra parte è compensata da una maggior stima per sopravvenienze (imposte anni precedenti) di CHF 300'000.00.

Rammentiamo che la valutazione del gettito fiscale di preventivo non entra in nessun modo nei conti. Il valore serve per la preparazione del conto d'esercizio e per la previsione del risultato della gestione corrente. Unicamente l'esposizione del gettito a consuntivo comporta effettive conseguenze contabili.

Investimenti e debito pubblico

L'onere netto per investimenti del 2021 si fissa a CHF 3'550'000.00.

Il conto preventivo degli investimenti è presentato nel fascicolo annesso. Le cifre esposte sono indicative e hanno carattere programmatico; non sono sottoposte al voto del Legislativo.

Il preventivo 2021 presenta quindi un disavanzo totale d'esercizio di CHF 3'192'838.00 che andrà ad aumentare il debito pubblico.

Confronto con anni precedenti

Il nuovo MCA2 – che vede appunto anche spostamenti di conto tra i diversi Dicasteri oppure il loro raggruppamento – non permette la stampa dei confronti. Sul sito del Comune sono comunque caricati gli esercizi precedenti.

Proposta fissazione moltiplicatore imposta comunale anno 2021

Tenuto conto dell'attività degli investimenti, dell'evoluzione delle spese, dei ricavi e del gettito, il Municipio propone anche per il 2021 di confermare il moltiplicatore politico al 75%, considerati inoltre i risultati positivi degli anni precedenti.

Il calcolo del moltiplicatore aritmetico, sulla base del fabbisogno di preventivo 2021 e della valutazione del gettito fiscale, risulta il seguente:

Determinazione moltiplicatore aritmetico	
Gettito PF+PG previsto per il 2021 (100%)	7'926'666.66
Fabbisogno 2021 senza entrate per sopravvenienze	7'522'311.40
./. imposta immobiliare comunale	300'000.00
./. imposta personale	70'000.00
Da coprire a mezzo imposte	7'152'311.40
Aliquota intermedia	90.23%
./. sopravvenienze	800'000.00
Fabbisogno 2021 con entrate per sopravvenienze	6'352'311.40
Moltiplicatore aritmetico 2021	80.14% (82.12% nel 2020)

Conclusioni

Le prospettive finanziarie del Comune, considerando gli eventi esterni come pure gli investimenti previsti, non lasciano al momento grande margine di manovra. Il Municipio si adopererà per mantenere il livello dei servizi erogati alla cittadinanza, mentre dovrà particolarmente ponderare la realizzazione delle prossime opere.

A disposizione per ulteriori informazioni, vi invitiamo a deliberare:

- 1. E' approvato il preventivo 2021 del Comune di Savosa.**
- 2. Il Municipio è autorizzato a prelevare, a mezzo imposta comunale, l'importo di fabbisogno di CHF 6'722'311.40.**
- 3. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2021 è fissato al 75%.**



Annesso: preventivo 2021 "conti e tabelle"

Esame e rapporto: Commissione della gestione