



MUNICIPIO GRAVESANO

MESSAGGIO MUNICIPALE NR. 33/2023 ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE PER L'ANNO 2024

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

Ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione, per esame e delibera, il messaggio nr. 33/2023 accompagnante i conti preventivi del Comune per l'anno 2024, approvato con risoluzione municipale nr. 740 del 23 ottobre 2023.

PREMESSA

I conti preventivi del Comune per l'esercizio 2024 sono redatti in base al modello contabile armonizzato MCA2, con la possibilità di poter disporre degli ultimi 2 anni di preventivo (2022 e 2023) e dei dati di consuntivo 2022.

Il commento allo stesso si potrà pertanto avvalere di un confronto con le cifre degli anni precedenti, allestiti sul medesimo principio contabile.

COMMENTO GENERALE AL PREVENTIVO 2024

Il preventivo 2024, almeno per quanto riguarda il risultato d'esercizio, ricalca quanto proposto con il preventivo dell'anno precedente (preventivo aggiornato¹) e appare inoltre in linea con quanto previsto con il Piano Finanziario 2023 – 2028.

Il preventivo 2024 indica una perdita d'esercizio di CHF 244'855. A titolo di confronto segnaliamo che il preventivo 2023 – dopo aggiornamento¹ – indicava una perdita d'esercizio di CHF 339'750.20 (differenza CHF 94'895.20 / ca. 27.94 %), mentre il Piano Finanziario 2023-2028 presentato al legislativo in occasione della seduta straordinaria del 23 ottobre 2023, indicava una previsione di perdita d'esercizio di CHF 265'700 (+ CHF 20'845.00 / ca. 7.84 %).

È sicuramente una perdita d'esercizio importante ma prevedibile, anche alla luce di quanto appena sopra indicato con riferimento al Piano Finanziario 2023-2028.

Per ciò che concerne i costi, gli aumenti più importanti concernono 3 dicasteri (cifre arrotondate al CHF 1'000); Formazione (CHF 79'000), Sicurezza sociale (CHF 71'000) e Protezione dell'ambiente e pianificazione (+ CHF 83'000).

Nel commento di dettaglio relativo ai dicasteri, rispettivamente ai gruppi di conto, vi presenteremo poi le singole voci contabili che hanno determinato gli aumenti più significativi.

Il dicastero formazione presenta un aumento dei costi di quasi CHF 80'000 rispetto al preventivo aggiornato dello scorso anno.

Ancora più ampio il divario se il confronto avviene con l'ultimo consuntivo consolidato. Tra l'Istituto scolastico Manno-Gravesano – consuntivo anno 2021 – e il nuovo Istituto scolastico unico B-G-M – preventivo 2024 – l'aumento supera CHF 240'000 (con soli 4 allievi in più).

¹ Si ricorda che nel corso del 2023 è stato presentato un preventivo base e un preventivo aggiornato che teneva conto della costituzione del nuovo Istituto scolastico unico Bedano-Gravesano-Manno. Il preventivo base indicava una perdita di esercizio di CHF 141'650.20, mentre per quello aggiornato la perdita saliva a CHF 339'750.20; differenza di CHF 198'100 interamente compresa nel dicastero formazione.

Nel dicastero Sicurezza sociale i costi concernenti il contributo AGAPE / Sfera Kids, raddoppiano rispetto all'anno precedente e sono quasi interamente da attribuire al contributo per il trasporto allievi, mentre gli oneri assicurativi presentano un aumento superiore al 5%.

Nel dicastero Ambiente e pianificazione del territorio evidenziamo aumenti nel Servizio Eliminazione delle acque di scarico (+ CHF 16'000), nel Servizio Gestione dei rifiuti (+ CHF 31'000), nel Servizio Opere di sistemazione dei corsi d'acqua (+ CHF 10'000) e nel Servizio Cimitero e sepoltura (+ CHF 30'000).

Gli altri dicasteri presentano un aumento contenuto dei costi; CHF 35'000 Ordine pubblico e sicurezza, difesa, CHF 7'000 Cultura, sport e tempo libero, Chiesa, CHF 17'000 Sanità, CHF 25'000 Finanze e Imposte.

Registrano per contro delle diminuzioni il dicastero Amministrazione generale con un importante – CHF 100'000 e Trasporto e comunicazioni con un – CHF 17'000.

Nei ricavi evidenziamo i dicasteri che presentano degli aumenti significativi: Amministrazione generale (+ CHF 15'000); Protezione dell'Ambiente e pianificazione del territorio (+ CHF 64'000); Finanze e Imposte (+ CHF 70'000).

I dicasteri che presentano meno ricavi sono: Formazione (- CHF 5'000) e Trasporto e comunicazioni (- CHF 10'000).

La tabella che segue riassume in sintesi le cifre sopra esposte con riferimento al riassunto del preventivo (in rosso le cifre negative); ricordiamo ancora una volta che il confronto con il preventivo dell'anno precedente, riguarda il preventivo aggiornato.

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	variazione	%
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	
Spese operative e spese finanziarie – ex Uscite correnti	6'130'421.00	5'923'350.20	207'070.80	3.50%
Ammortamenti amministrativi	0.00	0.00	0.00	
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	
SPESE	6'130'421.00	5'923'350.20	207'070.80	3.50%
Ricavi operativi e ricavi finanziari (senza imposte comunali) – Ex Entrate correnti	1'860'566.00	1'718'600.00	141'966.00	8.25%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale parziale	1'860'566.00	1'718'600.00	141'966.00	8.25%
Gettito imposta comunale (70% anno 2023)	4'025'000.00	3'865'000.00	160'000.00	4.14%
RICAVI	5'885'566.00	5'583'600.00	301'966.00	5.40%
Avanzo / disavanzo esercizio	-244'855.00	-339'750.20	94'895.20	27.94%

Come già visto sopra, il disavanzo generale relativo al Preventivo anno 2024 risulta di CHF 244'855, contro CHF 339'750.20 dell'anno precedente e pertanto con una diminuzione di CHF 94'895.20, corrispondente al 27.94%.

ANALISI DICASTERI E COMMENTO DI DETTAGLIO

CONTO ECONOMICO

		PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	921'200.00	97'000.00	1'021'800.00	82'000.00
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	341'700.00	26'000.00	306'300.00	25'000.00
2	FORMAZIONE	1'329'350.00	135'000.00	1'054'500.00	141'800.00
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	117'000.00	0.00	110'000.00	0.00
4	SANITÀ	966'250.00	2'000.00	949'250.00	2'000.00
5	SICUREZZA SOCIALE	669'700.00	2'900.00	598'700.00	2'900.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	532'700.00	73'000.00	549'900.00	83'000.00
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE	918'377.00	798'666.00	835'300.00	734'700.00
8	ECONOMIA PUBBLICA	6'600.00	33'000.00	6'400.00	33'000.00
9	FINANZE E IMPOSTE	552'778.00	918'234.00	527'900.20	849'000.00
TOTALI SPESE E RICAVI		6'355'655.00	2'085.800.00	5'960'050.20	1'953'400.00

La differenza di CHF 225'334 presente sia nei costi, sia nei ricavi (vedi Ricapitolazione per genere di conto – Riassunto – 39 Spese / 49 Ricavi) tra il totale costi del Conto Economico (CHF 6'355'655) – rispettivamente ricavi (CHF 2'085'800) e il totale costi indicati nella tabella riassuntiva che la precede (CHF 6'130'421) – rispettivamente ricavi (CHF 1'860'566) – è da individuare negli addebiti – rispettivamente accrediti – interni, che vengono ripresi solo nella tabella riassuntiva del Conto Economico.

A seguire vi proponiamo le posizioni che all'interno di ogni dicastero hanno generato gli aumenti più significativi nelle spese e nei ricavi rispetto al preventivo dell'anno precedente; l'aumento complessivo ammonta a CHF 207'070.80 e corrispondente al 3.50%.

Nei ricavi l'aumento totale è stato di CHF 141'966, equivalente all'8.25%.

0. Amministrazione generale

Costi

In questo dicastero riscontriamo un'importante diminuzione, interamente generata dagli Stipendi del personale fisso (- CHF 110'000). Rispetto al Preventivo 2023, dove il segretario è stato inserito con un grado del 100% fino al 31.07.2023 e dell'80% da agosto a dicembre 2023, per l'anno 2024 è prevista un'ulteriore riduzione della sua occupazione al 30%.

L'idea del Municipio è quella di portare a termine l'accompagnamento del vice segretario ad un anno dal suo inizio, che l'attuale segretario si occupi ancora degli aspetti finanziari, comprese le operazioni di chiusura e della presentazione del consuntivo 2023 (messaggio compreso), nonché della procedura per le elezioni di Municipio e Consiglio comunale per la legislatura 2024-2028, previste per il 14 aprile 2024. A titolo precauzionale, l'occupazione del segretario a preventivo è stata indicata al 30% fino al 30 giugno 2024 e questo qualora le circostanze lo rendessero necessario.

Per la questione legata alla gestione finanziaria del Comune, informiamo che si sta procedendo alla formazione di un funzionario amministrativo già alle dipendenze del Comune; lo stesso segretario, dopo il corso di formazione per l'ottenimento dell'attestato alla carica di segretario comunale, potrà dividere l'impegno con la funzionaria amministrativa incaricata.

L'insieme di diverse voci contabili – alcune con aumenti e altre con diminuzioni – generano poi la differenza di CHF 10'000 tra la diminuzione dei costi di CHF 110'000 relativa agli Stipendi del personale fisso visti sopra e la diminuzione netta di CHF 100'000 che si rileva invece nella tabella del riassunto dei dicasteri del Conto economico.

Ricavi

L'aumento di CHF 15'000 è da ricondurre alla Locazione degli stabili comunali e Affitto locali/sale.

1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa

Costi

Il dicastero presenta un aumento di costi di CHF 35'400.

La sola Polizia intercomunale Malcantone Est presenta un aumento dei costi tra Preventivo 2024 e Preventivo 2023 di CHF 40'000, passando da CHF 190'000 a CHF 230'000 (importo indicato sulla base del Consuntivo 2022 di CHF 230'332).

Diminuiscono gli Stipendi ai curatori (CHF 5'000), le Perizie e consulenze ARP9 e la Quota parte ARP9, per un totale di CHF 7'500.

Sempre tra gli aumenti segnaliamo ancora il contributo al Consorzio PCi Regione Lugano-Campagna (+ CHF 6'000).

Altri piccoli aumenti – rispettivamente diminuzioni – portano all'aumento indicato in entrata di commento a questo dicastero.

Ricavi

Nel servizio Polizia diminuiscono le Multe di circolazione (CHF 5'000) nell'attesa di attivare/riattivare gli impianti di videosorveglianza (approvazione da parte delle Autorità cantonali del nuovo Regolamento presentato in occasione della seduta del legislativo dello scorso 23 ottobre).

Nel servizio Diritto generale aumentano alcune posizioni contabili come la Tassa occupazione area pubblica, le Tasse affissioni e pubblicità e i Rimborsi diversi ARP (totale CHF 6'000).

2. Formazione

Costi

Per questo dicastero, risulta particolarmente complicato il confronto tra il Preventivo 2024 e quello con l'anno precedente, ma anche un eventuale confronto con il Consuntivo 2022.

Questo in quanto il passaggio dall'Istituto scolastico SE Manno-Gravesano all'Istituto unico scolastico B-G-M è avvenuto in diverse fasi.

In particolare si segnala la fase intermedia – settembre 2022 / agosto 2023 – dove l'aspetto finanziario è stato gestito in parte dal nostro Comune (Scuola Infanzia), in parte del Comune di Manno e in parte da quello di Bedano.

Con l'introduzione del sopra menzionato Istituto scolastico unico, a partire dal 1. settembre 2023, tutto l'aspetto finanziario è gestito dai Servizi amministrativi del Comune di Manno.

Nel Preventivo 2024 sono stati indicati i costi relativi alla Mensa della Scuola dell'infanzia (Stipendi e oneri sociali cuoca e aiuto cuoca e le Spese per la refezione), nonché i costi generati dalla dall'Acquisto di mobilio e delle attrezzature (stoviglie e apparecchi), sempre per la SI.

Tutti gli altri costi – Stipendi e Oneri sociali docenti, Materiale scolastico e altro, sono tutti raggruppati nella voce contabile Contributo ISU (Istituto Scolastico Unico); a questi vanno anche aggiunti i costi relativi alla Direzione scolastico per la SI.

Il totale costi SI nel confronto tra Preventivo 2024 e Preventivo 2023, risulta quasi triplicato (+ CHF 203'500).

Per quanto riguarda invece la SE, rispetto al Preventivo 2023, viene a cadere il Contributo al Comune di Bedano, in quanto – come già detto sopra – la gestione finanziaria è stata assegnata come da Convenzione sottoscritta dai 3 Comuni, al Comune di Manno.

In questo caso l'aumento dei costi è stato contenuto in CHF 45'000.

Per quanto riguarda il nr. di allievi – importante per valutare opportunamente gli aumenti – si segnala per l'anno scolastico 2023/2024 un totale di 107 allievi/bambini, distribuiti tra SI (nr. 41) e SE (nr. 66).

L'anno scolastico precedente presentava un totale di 105 allievi/bambini, così ripartiti: 39 SI Gravesano – 52 SE Manno – 14 SE Bedano.

Ricavi

Diminuisce di CHF 5'000 il Sussidio cantonale relativo agli stipendi di Scuola Infanzia, mentre rimane invariato quello riguardante gli Stipendi di Scuola Elementare.

3. Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa

Costi

Si tratta di un dicastero che nel suo insieme presenta un aumento di costi di CHF 7'000, con diverse voci contabili che subiscono variazioni.

Le più importanti riguardano il Contributo a società calcistiche con una diminuzione dei costi di CHF 10'000 e i costi per la Manutenzione di parchi pubblici, giardini e sentieri con un aumento di CHF 15'000.

Ricavi

Non è previsto alcun ricavo in questo dicastero.

4. Sanità

Costi

L'aumento dei costi in questo dicastero è contenuto in CHF 17'000.

Le voci che hanno subito le variazioni più considerevoli riguardano il Contributo per anziani ospiti di istituti (+ CHF 15'000), i Contributi per i servizi d'appoggio (- CHF 10'000), i Contributi per mantenimento a domicilio (+ CHF 5'000).

Altre voci contabili quali il Contributo al servizio medico festivo (CHF 2'000), il Contributo alla Croce Verde Lugano (CHF 2'000) e Costi diversi disinfezione/disinfestazione (CHF 3'000), determinano l'aumento complessivo visto in entrata di commento.

Una nota di commento lo merita la voce dei Costi diversi di disinfezione/disinfestazione, con un continuo aumento della presenza di ratti sul comprensorio comunale e la conseguente necessità del contenimento di questo sgradevole fenomeno.

Ricavi

L'unico ricavo lo troviamo nella voce Partecipazione spese dentarie, che rimane invariato rispetto all'anno precedente.

5. Sicurezza sociale

Costi

È uno dei dicasteri che presenta più aumenti dei costi (CHF 71'000).

La voce Oneri assicurativi (CHF 25'000); il Contributo AGAPE Sfera Kids (CHF 37'000), il Contributo alla Fondazione Diamante – presente sul territorio con l'attività ProPosta – e che il nostro Comune sostiene per le attività svolte a favore della nostra cittadinanza (CHF 6'000) e da ultimo i Provvedimenti di protezione Lfam (CHF 2'500).

Ricavi

Anche per questo dicastero, l'unico ricavo è riferito al Sussidio cantonale agenzia AVS, che rimane invariato a CHF 2'900.

6. Trasporti e comunicazioni

Costi

Assieme all'Amministrazione generale, è il dicastero che presenta una diminuzione dei costi per un totale di ca. CHF 17'000.

L'importo di CHF 14'500 corrispondente all'Acquisto delle carte giornaliere FFS verrà meno e saranno sostituite con le "Carte giornaliere risparmi Comune" sempre delle FFS, ma per le quali il Comune non dovrà più prendersi a carico l'acquisto anticipato delle stesse (per Gravesano 1 carta FFS al giorno) e a cui rimaneva a carico il costo di quelle non vendute.

Le carte saranno acquistate direttamente dagli interessati (al Comune verrà versata una Commissione).

Alcuni aumenti, rispettivamente diminuzioni di altre voci contabili, portano alla diminuzione complessiva dei costi di CHF 17'000.

Ricavi

La diminuzione di CHF 10'000 dei ricavi di questo dicastero è riferita da una parte agli aumenti delle voci Prestazioni a terzi operaio comunale e Tasse posteggi e parchimetri, per un totale di CHF 4'500.

Come per i costi, non sono più contabilizzate le entrate relative all'Incasso per la vendita delle carte giornaliere FFS (CHF 14'500).

7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

Costi

Anche per questo dicastero l'aumento dei costi è abbastanza rilevante (+ CHF 83'077).

Il Servizio Approvvigionamento idrico presenta una diminuzione complessiva dei costi di CHF 10'000. Di fronte alla voce Acquisto acqua dal Comune di Alto Malcantone (+ CHF 10'000), si registra la diminuzione del medesimo importo relativo all'Acquisto di acqua dal Comune di Manno, il quale ha dato buona parte della gestione delle loro infrastrutture alle AIL SA, Lugano. Altre diminuzioni rilevanti le troviamo nelle voci Manutenzione strutture AP per un importo di CHF 5'000) e Manutenzione macchine e attrezzature per il medesimo importo.

Il Servizio Eliminazione acque di scarico presenta un aumento dei costi di ca. CHF 16'000 da ricercare nelle voci Contributo CDALED (+ CHF 20'000) e la cancellazione dell'Addebito interno interessi canalizzazioni.

Il Servizio Gestione rifiuti passa da CHF 191'500 del Preventivo 2023, all'importo di CHF 222'900 del Preventivo 2024, con un aumento di CHF 31'400.

Acquisto sacchi RSU (+ CHF 4'000), la Raccolta rifiuti domestici (+ CHF 5'000), la Raccolta degli scarti vegetali (+ CHF 3'000), i Costi Ecocentro (+ CHF 14'000), il Noleggio dei contenitori (+ CHF 5'000) e Incenerimento rifiuti (+ CHF 3'000). Nelle diminuzioni dei costi segnaliamo la voce Disinfezione contenitori (CHF 3'000), compreso nel noleggio dei contenitori.

Il Servizio Opere di sistemazione dei corsi d'acqua registra l'aumento di CHF 5'000 relativo al Contributo consorzio manutenzione arginature del fiume Vedeggio.

Il Servizio Protezione dell'aria e del clima presenta un aumento di CHF 10'500 e concerne le spese Controllo combustione (controlli con frequenza biennale).

Il Servizio Cimitero e sepoltura indica un totale di aumenti complessivi di oltre CHF 30'000 ed è compreso in un'unica voce contabile – Interventi di manutenzione straordinaria – e relativa allo spurgo di un campo comune del Cimitero intercomunale Bedano-Gravesano-Manno.

Ricavi

Il totale degli aumenti ricavi di questo dicastero ammonta a ca. CHF 64'000.

Nel Servizio Approvvigionamento idrico registriamo una diminuzione di CHF 10'000 dell'incasso relativo alle Tasse di consumo Acqua Potabile (valutazione effettuata anche sulla scorta dei dati di consumo 2023 la cui tasso è stata nel frattempo emessa).

Nel Servizio Eliminazione delle acque di scarico la diminuzione dei ricavi di CHF 2'000 è riferita alla Tassa uso canalizzazioni.

Nel servizio Gestione rifiuti aumenta l'importo nella voce Tasse vendita sacchi rifiuti (CHF 8'000).

Inoltre è indicata la cifra a preventivo per quanto riguarda il Prelevamento dal fondo eliminazione rifiuti dell'importo di CHF 22'900, così da avere un saldo a pareggio tra costi e ricavi, come del resto richiesto a livello legislativo.

Nel servizio Protezione dell'aria e del clima, l'aumento di CHF 10'500 è riferito alle Tasse di risanamento controlli fumi, che compensa l'aumento registrato nella voce contabile dei costi.

Nel servizio Cimitero e sepoltura l'aumento dei ricavi di oltre CHF 20'000 riguarda il Rimborso dei Comuni di Bedano e Manno.

Da ultimo il servizio Protezione ambiente che registra un aumento di CHF 14'000 concernente la voce contabile Tassa cani, non indicata a preventivo anno 2023.

8. Economia pubblica

Questo dicastero composto da poche voci contabili, riprende le cifre degli scorsi anni (costi/ricavi).

9. Finanze e Imposte

Costi

Poco oltre CHF 24'000 l'aumento dei costi nel dicastero Finanze e imposte.

A parte qualche lieve modifica in alcune voci contabili – sia in aumento, sia in diminuzione – l'aumento delle spese in questo dicastero è praticamente determinato dagli Interessi su prestiti.

Si tratta di 4 prestiti fissi che giungeranno in scadenza a fine anno 2023 (2), rispettivamente a fine anno 2024 (gli altri 2), che andranno ad incidere sul Preventivo 2024. Il primo – scadenza 30.11.2023 – di CHF 900'000 (tasso attuale 0.48%) e il secondo – scadenza 31.12.2023 – di CHF 300'000 (tasso attuale anche dello 0.48%). Per questi due rinnovi occorrerà valutare – sulla base dei dati attuali – un tasso di interesse attorno al 2%.

I due prestiti in scadenza nel 2024 di CHF 600'000 il primo (scadenza 12.09.2024 – tasso 0.64%), e il secondo di CHF 400'000 (scadenza 23.09.2024 – tasso 0.70%), andranno ad incidere sui costi degli interessi solo per l'ultimo trimestre del 2024, con un tasso valutato al momento attuale attorno al 2%.

Ricavi

L'aumento totale dei ricavi in questo dicastero risulta poco superiore a CHF 69'000.

Il gruppo Imposte registra un aumento di CHF 20'000 concernente la posizione contabile imposte speciali.

Nel gruppo Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri segnaliamo l'importo di CHF 37'000 concernente il Riversamento contributo LIFD (non indicata a Preventivo 2023).

Nel gruppo Interessi a fronte della diminuzione della voce Accredito interno interessi canalizzazioni (CHF 5'000), sono stati indicati gli Interessi di mora e spese imposte comunali di CHF 20'000, non valutati con il Preventivo 2023.

Nel dicastero Voci non ripartite, si registra una diminuzione di ca. CHF 4'000 dell'accredito interno ammortamenti approvvigionamento idrico e un aumento di CHF 1'000 accredito interno ammortamenti canalizzazioni.

GETTITO D'IMPOSTA

Sulla base delle proiezioni aggiornate, il gettito d'imposta comunale per l'anno in esame – rispetto al Preventivo aggiornato 2023 (CHF 3'865'000) – registra un aumento di CHF 160'000 (CHF 4'025'000 valutazione anno 2024) così ricostruibile:

Persone Fisiche	CHF	105'000
Persone Giuridiche	CHF	70'000
Imposta personale	CHF	0.00
Imposta immobiliare	CHF	15'000
TOTALE	CHF	160'000

Di seguito presentiamo il dettaglio della valutazione del gettito d'imposta comunale per l'anno 2024, con la proposta di moltiplicatore politico mantenuto ancora al 70%.

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

	Base Cantonale	Comunale 70%
Persone fisiche	CHF 4'450'000	CHF 3'115'000
Persone giuridiche	CHF 900'000	CHF 630'000
Imposta immobiliare comunale	CHF 235'000	CHF 235'000
Imposta personale	CHF 45'000	CHF 45'000
Totale	CHF 5'630'000	CHF 4'025'000

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
(STATISTICA FINANZIARIA SEL)							
GETTITO	4'451'332	4'829'352	4'610'998	4'930'368	5'558'316	4'835'648	5'387'151
AUMENTO/DIMINUZIONE	42'067	378'020	218'354	319'370	627'948	722'668	551'503

Dopo la preoccupante diminuzione del gettito d'imposta cantonale registrato dal 2018 al 2019, con una riduzione del gettito di oltre CHF 720'000, l'accertamento anno 2020 registra una buona ripresa – questo nonostante le previsioni che indicavano una nuova crescita solo a partire dall'anno 2021 – avvicinando i dati dell'anno straordinario 2018 – le cui cifre sono risultate le più alte mai registrate per il nostro Comune.

Per una corretta informazione, è giusto segnalare che la valutazione dell'anno 2019 comprendeva diverse correzioni – riduzioni – degli anni precedenti, per un totale di ca CHF 135'000, mentre per contro, l'anno 2020 presenta correzioni – aumenti – vicini a CHF 200'000.

ANALISI E COMMENTO DI DETTAGLIO PER GRUPPO DI CONTO

Spese correnti

A seguire la tabella di confronto dei costi tra preventivo 2024 e quello dell'anno precedente (le percentuali sono arrotondate).

GRUPPO DI SPESE	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE CHF	%
	6'355'655.00	6'156'350.20	199'304.80	3.24
SPESE PER IL PERSONALE	874'950.00	1'170'250.00	295'300.00	33.75
SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	1'051'500.00	968'550.00	82'950.00	8.56
* AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	337'927.00	342'381.20	4'454.20	1.32
SPESE FINANZIARIE	65'000.00	40'000.00	25'000.00	62.50
VERSAMENTI A FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	75'043.00	74'000.000	1'043.00	1.41
SPESE DI TRASFERIMENTO	3'726'001.00	3'328'169.00	397'832.00	11.95
ADDEBITI INTERNI	225'234.00	233'000.00	7'766.00	3.45

* Il totale degli ammortamenti di CHF 337'927 (cto 990.3300.000/990.3660.200) non comprende l'importo di CHF 43'051 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 380'978.

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 2023 e 2024.

Spese per il personale

In questo gruppo di conti segnaliamo un'importante diminuzione delle spese per il personale di CHF 295'000 ca., così ricostruibili:

- Stipendi del personale amministrativo e d'esercizio CHF 100'000
Nel commento riservato costi nel dicastero Amministrazione sono già stati illustrati motivi e cause che portano a questa diminuzione.
- Stipendi dei docenti CHF 134'550
Si tratta degli Stipendi ai docenti di Scuola Infanzia, ora di competenza dell'Istituto Scolastico Unico B-G-M, amministrato dal Comune di Manno.
- Contributi del datore di lavoro CHF 68'250
Di riflesso alla diminuzione degli stipendi visti sopra, diminuiscono tutti i contributi legati ad essi (AVS, AI, IPG, AD – Cassa Pensione – Contributi infortuni e malattia – assegni figli).
- Altre spese per il personale CHF 7'500
Concerne i Costi di formazione per l'ottenimento dell'attestato di segretario comunale (inizio corsi settembre 2024 – fine corsi primavera 2026) del vice segretario.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Gli aumenti ammontanti a CHF 82'950 concernono i seguenti gruppi:

▪ Spese per materiali e merci (diminuzione)	CHF	9'400
▪ Investimenti non attivabili	CHF	6'900
▪ Approvvigionamento e smaltimento (BA – Beni Amministrativi)	CHF	900
▪ Prestazioni per servizi e onorari	CHF	47'050
▪ Manutenzione immobili dei BA	CHF	40'000
▪ Manutenzione beni mobili e immateriali (diminuzione)	CHF	6'000
▪ Pigion, affitti, leasing, tasse di utilizzo	CHF	5'000
▪ Rettifica di valore e perdite su crediti (diminuzione)	CHF	500
▪ Spese d'esercizio diverse (diminuzione)	CHF	1'000

Ammortamenti

Gli ammortamenti registrano diminuzioni per complessivi CHF 4'454.20 e riguardano gli Ammortamenti investimenti materiali.

Spese finanziarie

In questo gruppo di conti si registra un importante aumento di CHF 25'000. Le cause sono state già sviluppate nel commento ai costi del dicastero Finanze e imposte.

Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

In questo gruppo di spese l'aumento contenuto di CHF 1'043 concerne la voce contabile Versamento a fondi del Capitale Proprio.

Spese di trasferimento

Si tratta del gruppo di spese che presenta l'aumento più importante (CHF 397'832) ripartito tra i seguenti gruppi di conto (segnaliamo unicamente quelli che incidono maggiormente).

▪ Quote di ricavo destinate a terzi	CHF	3'000
▪ Rimborsi a enti pubblici	CHF	300'500
▪ Sono comprensive delle voci Rimborsi al Cantone (CHF 3'000), Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali (CHF 295'500) e Rimborsi a imprese di diritto pubblico (CHF 2'000).		
▪ Perequazione finanziaria (diminuzione)	CHF	3'000
▪ Contributi ad enti pubblici e a terzi	CHF	93'000
▪ Contributo al Cantone CHF 32'000 – Contributi a Comuni e altri enti locali CHF 30'200 – Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro CHF 35'800 – Contributi ad economie private CHF 5'000 (diminuzione).		
▪ Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	CHF	4'332

Addebiti interni

Rispetto al Preventivo 2023 che indicava un importo di CHF 233'000, il Preventivo 2024 scende a CHF 225'334 (- CHF 7'666) riconducibili ai gruppi di contro relativi agli Interessi calcolatori e Spese finanziarie (CHF 5'000) e agli Ammortamenti pianificati e non pianificati (- CHF 2'766)

Ricavi correnti

GRUPPO DI RICAVI	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE CHF	%
	2'085'800.00	1'951'600.00	134'200.00	6.87
RICAVI FISCALI	664'000.00	630'000.00	34'000.00	5.40
REGALIE E CONCESSIONI	38'000.00	34'000.00	4'000.00	11.76
TASSE E RETRIBUZIONI	693'500.00	702'500.00	9'000.00	1.30
RICAVI FINANZIARI	150'000.00	112'000.00	38'000.00	33.93
PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	72'900.00	50'000.00	22'900.00	45.80
RICAVI DA TRASFERIMENTO	242'166.00	190'100.00	52'066.00	27.39
ACCREDITI INTERNI	225'234.00	233'000.00	7'766.00	3.45

Ricavi fiscali

Il confronto con lo scorso anno presenta un aumento di CHF 34'000 riconducibili a:

- Imposte dirette delle persone fisiche PF (altre imposte dirette sulle PF) CHF 20'000.00
- Imposte sul possesso e sulla spesa (Imposta sui cani) CHF 14'000.00

Regalie e concessioni

L'aumento di CHF 4'000 concerne il gruppo Concessioni.

Tasse e retribuzioni

Presenta una diminuzione totale di CHF 9'000.

- Tasse d'uso per prestazioni di servizio CHF 6'500.00
- Ricavi da vendite (diminuzione) CHF 14'500.00
- Rimborsi CHF 4'000.00
- Multe (diminuzione) CHF 5'000.00

Ricavi finanziari

L'aumento per questo gruppo di spese risulta di CHF 38'000 e concerne:

- Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti CHF 20'000.00
- Redditi immobiliari dei Beni Amministrativi CHF 18'000.00

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Il totale delle spese di questo gruppo di conto aumenta di 22'900 e concernono interamente il Prelievo da fondi del capitale proprio.

Ricavi da trasferimento

Questo gruppo di spese a preventivo 2024 presenta un aumento di complessivi CHF 52'066.

- Quote di ricavo CHF 37'000.00
- Rimborsi da enti pubblici CHF 20'066.00
- Contributi da enti pubblici e da terzi (diminuzione) CHF 5'000.00

Accrediti interni

Vale quanto già indicato con il commento ai costi relativi agli addebiti interni (medesime voci contabili e medesimi importi).

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.

Per l'anno 2024 sono previsti i seguenti investimenti.

La disponibilità – sulla scorta dei dati del preventivo – è davvero limitata come risulta dall'allegato calcolo dell'autofinanziamento, con un importo netto di CHF 138'266 così composto:

▪ Ammortamenti beni amministrativi	CHF	337'927.00
▪ Ammortamenti su contributi per investimenti	CHF	43'051.00
▪ Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	CHF	75'043.00
▪ Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	CHF	72'900.00
▪ Presunto risultato totale d'esercizio	CHF	244'855.00
TOTALE	CHF	138'266.00

L'autofinanziamento 2024 presenta un importo più che raddoppiato nel confronto con il preventivo aggiornato dello scorso anno (CHF 65'350.00).

Il totale degli investimenti netti preventivati per l'anno 2024 ammonta a CHF 600'000 (CHF 700'000 quelli indicati a preventivo 2023).

Di fronte ad un investimento lordo di CHF 980'000, sono previsti le entrate relative alla vendita dei due sedimi per il quale il Consiglio comunale si è già in parte espresso. Fondo 684 RFD Gravesano – parcheggio Centro Danàs (CHF 200'000) con la decisione già cresciuta in giudicato.

Per il parcheggio presso la Clinica Ars Medica – Fondo nr. 466 RFD Gravesano – il legislativo si dovrà ancora pronunciare sul prezzo di vendita, la cui nuova perizia indica un importo di poco inferiore a CHF 180'000.

Commento di dettaglio

Gli investimenti dell'anno 2024 interessano 4 dicasteri e più precisamente:

- Amministrazione generale
- Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa
- Trasporto e comunicazioni
- Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio.

Nel dettaglio:

Amministrazione generale

Costi

- Riordino dell'archivio comunale e la digitalizzazione dell'amministrazione comunale CHF 50'000

Ricavi

- Vendita fondo nr. 684 RFD Gravesano CHF 200'000
- Vendita fondo nr. 466 RFD Gravesano CHF 180'000

Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa

Costi

- Ampliamento Cimitero – quota parte Comune Gravesano (nuovi loculi) CHF 50'000

Trasporti e comunicazioni

Costi

- Residuo introduzione zona 30 km/h CHF 20'000
- Sistemazione Via Dragoni (sotto e soprastrutture) CHF 450'000
- Partecipazione PTL (PAL2 / PAL3) CHF 120'000

Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

Costi

▪ Allestimento/aggiornamento PGA (Piano Generale Acquedotto)	CHF	20'000
▪ Allestimento/aggiornamento PGS (Piano Generale Smaltimento – fase1)	CHF	150'000
▪ CDALED – investimenti diversi	CHF	80'000
▪ Opere sistemazione fiume Vedeggio Camignolo-Foce	CHF	20'000
▪ Piano Regolatore	CHF	20'000

Si ricorda che tutti gli investimenti dovranno essere oggetto di un messaggio all'indirizzo del Consiglio comunale, fatta eccezione per quelli inferiore a CHF 50'000, per i quali può essere applicata la delega prevista all'articolo 8 – Attribuzioni – cpv. 2 del nostro Regolamento Organico Comunale.

Alcune informazioni sugli investimenti sopra indicati.

Amministrazione

Nel corso del 2024 è previsto di dare il via alla digitalizzazione della nostra Amministrazione; nello stesso tempo è opportuno procedere allo spurgo/riordino dell'archivio comunale, nell'ottica di una dematerializzazione e della digitalizzazione dei documenti pregressi.

Della vendita dei due fondi abbiamo già fornito le necessarie spiegazioni nel commento generale.

Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa

Al momento della stesura del presente messaggio, non abbiamo ancora le indicazioni precise sui lavori di ampliamento presso il Cimitero intercomunale Bedano-Gravesano-Manno.

Da una parte la possibilità di aumentare l'offerta loculi (eventualmente 2 varianti), dall'altra un eventuale ampliamento del Cimitero che comprenda pure l'aumento dell'offerta loculi. Una decisione in merito dovrà essere presa in accordo con i 3 Comuni. A titolo indicativo abbiamo previsto un importo di CHF 50'000 a nostro carico.

Trasporti e comunicazioni

Sono indicati l'importo residuo relativo al progetto zona 30 km/h e la prima parte dei lavori di sotto e soprastrutture di Via Dragoni, i cui progetti e richiesta del relativo credito di CHF 750'000 sono oggetti del messaggio municipale nr. 36/2023, pure in discussione con la seconda sessione ordinaria del legislativo.

La partecipazione del nostro Comune al PTL (PAL2 e PAL3) sale da CHF 110'000 dello scorso anno a CHF 120'000 per l'anno 2024.

Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

In questo dicastero, per l'anno 2024 si prevede l'allestimento/aggiornamento del PGA, l'allestimento/aggiornamento del PGS fase 1 (il PGS è previsto sull'arco di 4 anni/ fasi in modo da dilazionare l'investimento).

Gli investimenti diversi CDALED sono stati aumentati a CHF 80'000 sulla base del consuntivo 2022.

Per le opere di sistemazione del fiume Vedeggio Camignolo-Foce è di nuovo previsto un investimento annuale di CHF 20'000, così come è mantenuto l'importo di CHF 20'000 per gli aggiornamenti relativi al Piano Regolatore del nostro Comune.

CALCOLO MOLTIPLICATORE ANNO 2024

Valutazione gettito di imposta Persone fisiche	CHF	4'450'000.00
Valutazione gettito di imposta Persone giuridiche	CHF	900'000.00
Totale gettito base		CHF 5'350'000.00

Fabbisogno aggiornato (Preventivo 2024)		CHF 4'269'855.00
- Imposta personale	CHF	45'000
- Imposta immobiliare	CHF	235'000
Fabbisogno netto		CHF 3'989'855.00

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

= $\frac{\text{CHF 3'989'855.00} \times 100}{\text{CHF 5'350'000.00}}$ = **74.58 %**

Il moltiplicatore aritmetico si discosta di quasi 5 punti (+ 4.58) rispetto a quanto il Municipio andrà a proporvi e cioè il mantenimento dello stesso al 70%.

La decisione del Municipio di non aumentare il moltiplicatore appare giustificata da due principali motivi.

Il primo è legato al nostro capitale proprio che al 31 dicembre 2022 superava i 2 mio di CHF e che di conseguenza non avrebbe nessuna difficoltà a sopportare la perdita d'esercizio prevista per il 2024 di CHF 244'855.

Il secondo scaturisce dalla tabella che andiamo proporvi a titolo puramente informativo, che dimostra come i Preventivi di questi ultimi 15 anni – tranne l'anno 2008 – si siano sempre rilevati più negativi di non quanto indicassero poi i consuntivi e questo per le stime prudenti e la valutazione dei costi al rialzo, rispettivamente dei ricavi al ribasso.

Nei 15 anni proposti, la differenza tra Preventivi e Consuntivi (con saldi a favore di quest'ultimi) è stata di CHF 853'332.00 (media anno CHF 56'889).

ANNO	PREVENTIVO	CONSUNTIVO	SALDO	ANNO	PREVENTIVO	CONSUNTIVO	SALDO	ANNO	PREVENTIVO	CONSUNTIVO	SALDO
2008	32'550.00	-14'833.34	17'716.66	2009	400.00	172'075.53	172'475.53	2010	-1'150.00	12'400.00	11'250.00
2011	-8'850.00	18'393.00	9'543.00	2012	8'250.00	13'069.00	21'319.00	2013	44'750.00	65'831.00	110'581.00
2014	2'900.00	67'383.00	70'283.00	2015	29'600.00	23'233.00	52'833.00	2016	5'500.00	137'045.00	142'545.00
2017	-19'350.00	26'647.00	7'297.00	2018	53'700.00	55'958.00	109'658.00	2019	-21'400.00	147'254.00	125'854.00
2020	-33'400.00	35'009.00	1'609.00	2021	-8'150.00	9'838.00	1'688.00	2022	-2'007.00	36'070.23	34'063.23

Per l'anno 2023, la tendenza, sulla base dei primi 3 trimestri è verso un deficit d'esercizio, sicuramente più contenuto rispetto a quanto esposto a preventivo (perdita d'esercizio di CHF 339'750.20).

Per quanto sopra esposto il Municipio ritiene di poter pertanto **proporre il mantenimento del moltiplicatore al 70%** anche per l'anno 2024.

Proposta di moltiplicatore anno 2024

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 anche per l'anno 2024.**

CONCLUSIONI

Dopo anni di Preventivi con risultati positivi, per il secondo anno consecutivo, si presentano cifre con un importante deficit di gestione (CHF 244'855), inferiore al Preventivo dell'anno precedente (CHF 339'750.20), e a quanto indicato nel Piano Finanziario 2023-2028 (CHF 265'700).

Questo risultato d'esercizio, analizzato solo dal punto di vista numerico, porterebbe alla riflessione di un aumento del moltiplicatore.

I motivi per cui il Municipio opta invece per il mantenimento della percentuale al 70%, sono già stati elencati con la presentazione del calcolo del moltiplicatore per l'anno 2024.

Il Consuntivo 2023 sarà un banco di prova importante per capire se lo stesso moltiplicatore potrà essere mantenuto allo stato attuale, o se invece occorrerà prevedere un aumento a partire dall'anno 2025.

Tante sono infatti le varianti che possono modificare in modo sostanziale quanto indicato in sede di preventivo; ad esempio arrivi – rispettivamente partenze – di contribuenti importanti e a questo proposito, l'edificazione di diversi nuovi stabili con il conseguente arrivo di famiglie, presuppone un aumento del gettito fiscale delle persone fisiche.

Altri fattori variabili sono le entrate relative alle imposte alla fonte e alle imposte speciali.

Il Municipio continuerà comunque nella sua politica del contenimento delle spese, consapevole degli sforzi che occorre attuare per superare questi anni finanziariamente più impegnativi.

Per quanto esposto nel presente messaggio e dal Preventivo 2024 allegato, il Municipio invita questo Onorando Consiglio comunale a voler

risolvere

1. Il preventivo del Comune di Gravesano per l'anno 2024 che prevede:

Conto di gestione corrente

SPESE (operative e finanziarie)	CHF	6'130'421.00
RICAVI (operativi e finanziari)	CHF	1'860'566.00
per un fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di	CHF	4'269'855.00

è approvato.

2. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2024 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. Cremona