

## RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE SUL MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 967 CONCERNENTE IL PREVENTIVO 2021

Egregio signor Presidente,  
gentili signore, egregi signori Consiglieri comunali,

la Commissione della gestione, dopo aver incontrato Sindaco e Capodicastero, si è chinata sull'esame del Preventivo emarginato e al riguardo vi sottopone il presente rapporto.

### Considerazioni generali

Il preventivo in esame non può prescindere dalle conseguenze legate alla pandemia, ancorché le conseguenze finanziarie per il nostro Comune sembrerebbero per l'anno 2021 essere considerate prudenzialmente meno negative di quanto ci si sarebbe potuti immaginare. Occorre tuttavia precisare che il documento è stato redatto nel corso del mese di settembre, quindi precedentemente alla seconda ondata.

Le entrate finora registrate sono in linea con quelle degli scorsi anni. Da qui se ne può dedurre che al momento la nostra cittadinanza sta, dal profilo economico finanziario, sopportando le conseguenze dell'emergenza sanitaria.

Il gettito d'imposta appare ormai consolidato attestandosi al di sopra dei 6 mio di franchi, calcolato con un moltiplicatore al 78%. Si evince inoltre l'importanza derivante dalle sopravvenienze che si situano attorno ai 2 mio di franchi. Sempre positiva è la voce legata alle imposte alla fonte che fanno registrare un importante incremento. Per contro registriamo sempre un trend al ribasso sul costo del capitale terzi.

Malgrado il quadro non negativo il Municipio ha voluto calcolare l'impatto derivante dal Covid-19 in ragione di un 5%, diminuendo quindi la proiezione delle entrate di circa franchi 300'000.

Considerato il favorevole risultato d'esercizio, con un moltiplicatore matematico pari al 76,5%, si propone pertanto il mantenimento del moltiplicatore d'imposta comunale al 78%. Va evidenziato che con un costo pro capite di CHF 3176 e il moltiplicatore indicato, Canobbio viene considerato nella fascia medio forte dei comuni e conseguentemente non ha accesso ad alcun contributo di livellamento.

Qualche incognita viene inoltre sollevata sulle conseguenze legate alla politica cantonale che continua a riversare costi sugli enti locali.

Seppure prudenzialmente, la scrivente Commissione saluta in preventivo il piano degli investimenti, sottolineando in particolare quelli legati alla nuova Sala polivalente e al conseguente acquisto in tre rate del terreno votato dal CC, la sistemazione del manto erboso presso il Centro sportivo, il raddoppio dei parcheggi in zona Stazione e i previsti lavori selvicolturali.

Si attira inoltre l'attenzione del Consiglio comunale sul nuovo modello contabile armonizzato che dal profilo degli ammortamenti espone un calcolo lineare e non più scalare.

Per quanto attiene all'Azienda acqua potabile, il nuovo Regolamento consente un risanamento dei conti in modo da affrontare i nuovi investimenti e progressivamente diminuire l'esposizione debitoria con il Comune.

### In dettaglio

L'introduzione del nuovo modello contabile, denominato MCA2, costituisce l'elemento caratterizzante del preventivo 2021 segnatamente per quanto riguarda la scelta del sistema di ammortamento lineare dei beni amministrativi.

Sistema che influisce in modo non indifferente sull'evoluzione del fabbisogno e del previsto risultato d'esercizio.

Sistema con il quale viene a cadere il tasso minimo di ammortamento dell'8% sulla sostanza ammortizzabile, che ha costituito finora l'onere finanziario principale per il comune. Lo stesso viene ora calcolato sul valore iniziale d'investimento e viene attivato a partire dall'anno seguente l'utilizzo del bene.

Questa modifica e l'aggiornamento dei tassi di ammortamento hanno comportato, rispetto al preventivo precedente, una diminuzione degli ammortamenti amministrativi da franchi 738'800 a franchi 449'200, in calo del 39,20%. Attualmente corrispondono al 4,82% (8,18% nel 2020) calcolati su una sostanza ammortizzabile di franchi 9'311'226.95.

Di conseguenza risulta più contenuto anche il grado di autofinanziamento, valutato per il 2021, che ammonta a franchi 551'745 corrispondente al 23,96% dell'onere netto per investimenti pari a franchi 2'302'500 (48,14 nel 2020, 38,18 nel 2019, 37,09 nel 2018, 125,44 nel 2017, 115,9 nel 2016 e 93,50 nel 2015).

Quindi, come rileva il Municipio, per evitare un eccessivo indebitamento la politica degli investimenti dovrà essere attentamente pianificata a medio / lungo termine per il tramite di piani finanziari completi e aggiornati.

Non sottovalutando il fatto che diminuendo il grado di autofinanziamento si dovrà attingere in misura maggiore al capitale terzi per il loro finanziamento.

Il fabbisogno di preventivo da prelevare a mezzo imposta ammonta a franchi 5'289'055 (franchi 5'381'145 nel 2020) su un movimento di spese di franchi 7'930'955 (franchi 7'745'145) e ricavi di franchi 2'641'900 (franchi 2'363'000 nel 2020).

Quindi con una diminuzione rispetto al preventivo 2020 pari a franchi 92'090.

Nell'ambito della valutazione dell'evoluzione del fabbisogno, come più sopra evidenziato, non si può fare astrazione dal fatto che gli ammortamenti valutati in base al nuovo sistema per il 2021 hanno comportato, rispetto a quanto preventivato nel 2020, una diminuzione del fabbisogno di franchi 289'600.

Sistema che, pur trovando una sua giustificata motivazione come ampiamente illustrato nel messaggio municipale, non ha mancato di sollevare certe preoccupazioni da parte di amministratori comunali e non solo che per primi lo hanno testato.

In base al Nuovo Modello Contabile Armonizzato 2, la presentazione dei dati riassuntivi del preventivo (pag. 30) differisce leggermente dal sistema precedente (Spese / Ricavi / Fabbisogno).

Esso in effetti presenta in primo luogo un risultato operativo, che riguarda la differenza tra tutti i ricavi operativi (imposte comunali escluse) e le spese operative che non hanno carattere finanziario.

Separatamente viene calcolato il risultato finanziario che rappresenta la differenza tra ricavi e spese di natura finanziaria (gruppo 34/44),

I due risultati cumulati costituiscono il risultato ordinario che corrisponde al fabbisogno d'imposta.

Con l'applicazione del moltiplicatore d'imposta (pari 78%) proposto dal Municipio viene determinato il gettito e quindi il risultato d'esercizio totale che presenta un presunto avanzo totale d'esercizio di franchi 93'045 come al seguente dettaglio:

Spese operative	7'648'150	
Ricavi operativi (senza imposte)	2'389'300	
<b>Risultato operativo</b>		<b>- 5'258'850</b>
Spese finanziarie	210'405	
Ricavi finanziari	180'200	
Risultato finanziario		- 30'205
<b>Risultato ordinario</b>		<b>- 5'289'055</b>
<b>Fabbisogno</b>		<b>5'289'055</b>
Previsione gettito imposta comunale		5'382'100
<b>Presunto risultato totale d'esercizio</b>		<b>93'045</b>

Per maggiore chiarezza si specifica che le spese operative rappresentano la somma di tutte le spese dei seguenti gruppi (da pag. 37 a pag. 39):

- 30 Spese per il personale
- 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio
- 33 Ammortamenti beni amministrativi
- 35 Versamenti a fondo e finanziamenti speciali
- 36 Spese di trasferimento

Gli addebiti interni (39) **non** sono quindi compresi.

I ricavi operativi rappresentano la somma di tutti i seguenti gruppi:

- 40 Ricavi fiscali
- 41 Regalie e concessioni
- 42 Tasse e retribuzioni
- 43 Ricavi diversi
- 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
- 46 Ricavi da trasferimento

Gli accrediti interni (49) **non** sono quindi compresi.

Le spese finanziarie rappresentano le spese del gruppo:

- 34 Spese finanziarie come gli interessi passivi

I ricavi finanziari rappresentano i ricavi del seguente gruppo:

44 Ricavi finanziari come gli interessi attivi, i ricavi da imprese pubbliche o i redditi immobiliari

Addentrando più specificatamente nelle cifre che determinano il fabbisogno di preventivo, facciamo notare che per quanto riguarda l'evoluzione delle uscite correnti, prima degli ammortamenti, le stesse passano complessivamente da franchi **7'006'345** a franchi **7'481'755** con un aumento, rispetto al preventivo 2020, di franchi **475'410**.

Sul fronte delle entrate correnti le stesse, rispetto al preventivo 2020, passano da franchi **2'363'000** a franchi **2'641'900** con un aumento di franchi **278'900**.

Aumento delle spese correnti in determinato in particolare:

#### **Amministrazione generale**

Complessivamente si registra una maggiore uscita di franchi **59'950** rispetto al preventivo 2020.

Come precisato dal Municipio, tenuto conto delle esigenze, nel corso del 2021 è stata prevista l'assunzione di una nuova forza lavorativa di supporto all'amministrazione comunale, presumibilmente con un grado d'occupazione del **50%**.

Dovendo ancora stabilire il capitolato d'oneri, è stata provvisoriamente prevista una spesa supplementare di franchi **40'000** sotto il conto 020.3010.001.

Da rilevare inoltre la spesa di franchi **85'000** alla voce "Prestazioni di terzi per edilizia privata".

#### **Sicurezza pubblica**

Maggiore uscita di franchi **16'700** rispetto al preventivo 2020.

La spesa più consistente riguarda la voce "Convenzione Polizia Ceresio Nord" pari a franchi **300'000**.

#### **Educazione**

Complessivamente si registra una maggiore uscita di franchi **115'980** rispetto al preventivo 2020.

Riconfermata la misura specifica riguardante la riduzione del contributo cantonale al finanziamento delle scuole comunali (infanzia ed elementari), in cambio di un trasferimento di competenza attraverso il quale i Comuni potranno decidere il numero delle sezioni.

Misura che per il Comune comporta un ulteriore aggravio di circa franchi **90'000**.

#### **Previdenza sociale**

Complessivamente si registra una maggiore spesa di franchi **247'600** rispetto al preventivo 2020.

La spesa che incide in modo esponenziale sui costi è quella che si registra alla voce "Contributo casse malati, PC, AVS, AI" che dai preventivati franchi **500'000** nel 2020 passa a franchi **630'000**.

Inoltre la spesa alla voce "Contributi per anziani ospiti in istituti" pari ad un importo di franchi **530'000** e quella di franchi **514'600** per Contributo assistenza sociale, SACD, Servizi di appoggio, Servizio sociale comunale, ecc., per una spesa complessiva pari a franchi **1'715'100**.

Previsto per il 2021 sotto la voce "sussidio spese di locazione" l'importo di franchi **40'000**. Decisione che si rifà a quanto proposto con la mozione presentata in CC da Daniele Intraina del Gruppo del Partito popolare democratico, cui è poi seguita l'elaborazione di un Regolamento approvato dal legislativo nella seduta dello scorso 26 ottobre e che dovrà entrare in vigore nel 2021 dopo la ratifica da parte del Cantone.

### **Traffico**

Complessivamente si registra una maggiore uscita di franchi **70'980** rispetto al preventivo 2020.

Dopo la metà del 2021 è stata prevista l'assunzione di un nuovo operaio comunale per il servizio esterno per meglio rispondere alle esigenze di organizzazione e svolgimento degli accresciuti compiti affidate alla squadra esterna.

In questo ambito alla relativa voce sotto il conto 662.3010.001 è stata preventivamente prevista una spesa di franchi **30'000**.

Consistente l'impegno per il finanziamento del traffico pubblico pari ad un onere complessivo di franchi **255'000**, di cui franchi **135'000** sono costituiti dalla nostra partecipazione al finanziamento del trasporto pubblico urbano del luganese.

### **Protezione ambiente e sistemazione territorio**

Complessivamente si registra una maggior uscita contenuta in franchi **7'800**.

### **Tassa di utenza canalizzazioni**

Vale il principio della copertura dei costi tramite il prelievo della tassa causale ai sensi della legge LPac. Nel medio termine, se i costi complessivi del servizio risultano inferiori ai ricavi, è necessario rivedere verso il basso le relative tasse che saranno stabilite tramite ordinanza di competenza del Municipio.

Il prelievo della tassa previsto per il 2021 rimane invariato rispetto al 2020.

### **Eliminazione rifiuti**

Sulla base degli ultimi dati confermati la copertura media dei costi di gestione si attesta ora (dati fine 2019) al **98%** circa.

Sulla base dei dati attuali in possesso del Municipio e sulla base delle nuove disposizioni legali vigenti in materia, si prevede per il 2021 un grado di copertura del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti vicino al **97%**.

### **Finanze e imposte**

Alle entrate, in base ai dati attualmente disponibili, previsto un ulteriore incremento attraverso l'incasso delle imposte alla fonte pari a franchi **100'000** passando lo stesso da franchi **500'000**, nel 2020, ai preventivati franchi **600'000**.

Inserito l'importo di franchi **400'000** alla voce sopravvenienze imposte persone fisiche con un preventivato ulteriore maggiore incasso rispetto al preventivo 2020 pari a franchi **200'000**.

Alle uscite, sotto la voce "Partecipazione risanamento finanziario del Cantone" è stato inserito l'importo di franchi **142'300** con una diminuzione, rispetto al preventivo 2020 (franchi **202'000**), pari a franchi **59'700**.

Questo grazie all'iniziativa promossa dal nostro Comune, unitamente ai Comuni di Vernate e Melide denominata "Per Comuni forti e vicini al Cittadino".

In merito alla stessa il Gran Consiglio ha trovato per il momento un compromesso che andrà a generare un minore onere a carico dei comuni

Problematica che dovrebbe poi essere trattata nell'ambito del progetto di riforma istituzionale "Ticino 2020".

L'onere per interessi passivi sui prestiti fissi valutati a preventivo corrisponde a franchi **195'405** (franchi **203'405** nel 2020).

Il tasso medio, calcolato sull'importo dei prestiti fissi di franchi **14'735'000**, si situa attorno all'**1.32%**.

### **INVESTIMENTI**

Il previsto onere netto per investimenti pianificati nel 2021 ammonta a franchi **2'302'500** su un totale di uscite di franchi **2'441'500** e entrate di franchi **139'000**.

Investimenti che il Municipio si appresta a programmare e gestire secondo precise direttive di politica finanziaria. Facendo in modo che gli stessi abbiano a incidere in modo proporzionato e ripartito su più periodi amministrativi, affinché si abbia a evitare che il loro finanziamento si traduca in un eccessivo aumento del limite di indebitamento che, si sottolinea, almeno ancora nel prossimo anno non dovrebbe subire aumenti sostanziali, grazie alle entrate straordinarie registrate nel 2017 e anche grazie alla favorevole situazione sul mercato dei capitali e destinata a perdurare.

### **GETTITO D'IMPOSTA – VALUTAZIONE MOLTIPLICATORE PER L'ANNO 2021**

I dati fiscali aggiornati per il calcolo del moltiplicatore dell'anno, come da previsione del gettito fiscale per l'anno 2021, situazione al 31 agosto 2020, tenendo conto delle previsioni di crescita del Municipio e dall'aumento del gettito come indicato dal Cantone a seguito della rivalutazione delle stime, considerando una possibile riduzione del **5%** del gettito fiscale a seguito degli effetti della crisi pandemica quantificabili nell'importo di franchi **319'000**, prevedono quanto segue.

#### Riferimento:

Dati imposte emesse e da emettere P. F. e P. G.	
REDD/SOST/U+C al 100%	Fr. 6'380'000
Situazione al 31.08.2020	
Aumento contribuenti	Fr. 300'000
Aumento del gettito indicato dal Cantone	Fr. 102'000
Riduzione gettito a causa impatto pandemia COVID (-5%)	Fr. 319'000
<b>Totale gettito valutato su base cantonale</b>	<b>Fr. 6'463'000</b>

Calcolo: dalla base del fabbisogno di preventivo 2021 di franchi **5'289'055** viene dedotta l'imposta personale di franchi **65'000** e l'imposta immobiliare di franchi **276'000**, per cui il fabbisogno netto ordinario è pari a franchi **4'948'055**.

**4'948'055 X 100: 6'463'000 = 76% moltiplicatore aritmetico 2021.**

Il gettito comunale iscritto nel conto economico a pagina 30, pari ad un importo di franchi **5'382'100** è stato valutato con il moltiplicatore invariato pari al **78%**, con un presunto avanzo d'esercizio di franchi **93'045**.

La nostra commissione, riferendosi alle considerazioni già più sopra espresse, conferma il suo preavviso favorevole alla **proposta formulata dal Municipio per mantenere il moltiplicatore politico per l'anno 2021 al 78%**.

Preavviso, il nostro, che tiene conto tra l'altro del fatto che il moltiplicatore d'imposta non deve essere legato esclusivamente alla copertura del fabbisogno d'esercizio, ma deve prendere in considerazione un concetto più ampio di stabilità fiscale.

#### **AZIENDA ACQUA POTABILE**

Come si evince dal messaggio municipale accompagnante la proposta di approvazione del nuovo regolamento, che dovrebbe entrare in vigore dal 1° gennaio 2021, a fine 2019 l'Azienda acqua potabile presentava un debito verso il Comune di franchi **470'437.59** e un debito nei confronti della Corner Banca SA di franchi **451'023.47** per un totale di franchi **921'461.06**.

A seguito dell'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 il prestito bancario dovrà essere integrato nel bilancio del Comune, per cui l'AAP resterà quindi debitrice di tale importo verso il Comune e non più verso la banca.

Il capitale proprio sempre a fine 2029 ammontava a franchi **783'184.40**.

Per quanto concerne le tariffe l'attuale regolamento prevede per la tassa base una forchetta da un minimo dello **0.40%o** ad un massimo dello **0.80%o** (attualmente **0.65%o** sul valore di stima) e per la tassa di consumo da un minimo di franchi **0.65** a un massimo di franchi **0.95** al metro cubo.

L'ordinanza attualmente in vigore che fissa la tassa sul consumo a franchi **0.95** per metro cubo non permette ulteriori margini di manovra ed è sensibilmente inferiore a quelle praticate dalla città e i comuni vicini.

Sulla base del nuovo regolamento la tassa base non viene più determinata come finora da una percentuale applicabile al valore di stima dell'immobile, bensì in base alla portata dell'allacciamento stabilita sulla base del diametro del tubo di allacciamento allo stabile. Questo in modo da ossequiare il principio della causalità (in sostanza maggiore sarà il diametro del tubo di allacciamento, maggiore sarà la tassa).

#### **P.Q.M.**

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, la Commissione della gestione invita il Consiglio comunale a voler

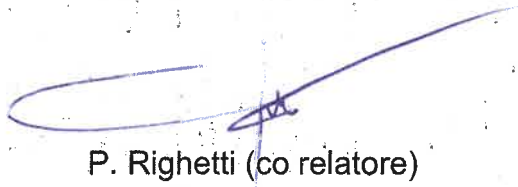
#### **RISOLVERE**

1. Il preventivo 2021 del Comune e dell'Azienda acqua potabile è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno di franchi 5'289'055 mediante imposta comunale;
3. il Consiglio comunale stabilisce il moltiplicatore d'imposta comunale del Comune di Canobbio per l'anno 2021 al tasso del 78%.

Con ogni ossequio.




D. Intraina (co relatore)



P. Righetti (co relatore)

C. Borioli 

A. Gianinazzi 

V. Cocciolo 

M. Ghelmini 

D. Lepori 