

18 ottobre 2021

MESSAGGIO MUNICIPALE 8/21 ACCOMPAGNANTE IL PREVENTIVO DEL COMUNE DI GRANCIA PER L'ANNO 2022

Signora Presidente,
Signori Consiglieri,

Con risoluzione 101 del 13 ottobre 2021, il Municipio sottopone al vostro esame i bilanci preventivi del Comune di Grancia per l'anno 2022.

Il presente preventivo è il primo ad essere allestito con il nuovo modello contabile imposto dal Cantone, e denominato MCA2. Per evidenti ragioni non vi è la possibilità di confronto con gli esercizi precedenti.

La gestione corrente 2022 prevede costi per un totale di Fr. 2'763'524.00, e ricavi per un totale di Fr. 896'170.00. Il fabbisogno da coprire a mezzo imposta comunale ammonta pertanto a Fr. 1'900'894.00, inferiore a quanto previsto nell'anno 2021 (Fr. 2'136'813.00).

Il disavanzo d'esercizio previsto, eventuali sopravvenienze escluse, e con moltiplicatore d'imposta al 75%, è pari a Fr. 77'894.00 (disavanzo 2021: Fr. 102'313.00), in linea con quanto previsto dal piano finanziario.

Il presente documento è stato redatto sulla base del piano finanziario aggiornato, e sulla scorta delle registrazioni contabili parziali dell'anno in corso.

Al momento della stesura del presente documento, non erano ancora del tutto noti eventuali ulteriori trasferimenti di oneri dal Cantone ai Comuni. Nel caso, eventuali differenze verranno conguagliate in sede di consuntivo.

considerazioni generali

I conti consuntivi degli ultimi tre anni (2018, 2019 e 2020) evidenziano una stabilità dei ricavi correnti tra il 2018 ed il 2019, per poi registrare una flessione nel 2020 fissandosi a poco meno di Fr. 2.9 mio. Le spese hanno dal canto loro registrato una evoluzione analoga scendendo da Fr. 3.2 mio del 2019 a Fr. 2.9 mio nel 2020. La gestione corrente ha pertanto registrato una situazione di pareggio nei tre anni 2018-2020.

L'analisi di dettaglio dei conti 2018-2020 permette di evidenziare che i risultati d'esercizio per il periodo indicato sono stati condizionati positivamente da significative sopravvenienze d'imposta, in assenza delle quali i conti consuntivi avrebbero presentato una situazione di disavanzo su tutto il periodo esaminato.

Il gettito di imposta ha conosciuto una situazione straordinaria nel 2016, superando quota Fr. 3.3 mio, per poi scendere al di sotto di Fr. 2.4 mio nel 2017 e confermarsi allo stesso livello nel 2018.

Le imposte delle persone fisiche hanno registrato una crescita costante passando da Fr. 800'000.00 nel 2013 a Fr. 1'120'000.00 nell'ultimo accertamento (2018). Le imposte derivanti dalle persone giuridiche, con fluttuazioni tra Fr. 1.7 mio e Fr. 1.9 mio negli anni 2013-2016, hanno invece evidenziato una flessione significativa negli anni 2017 e 2018 passando dapprima a Fr. 1.5 mio per poi scendere al di sotto di Fr. 1.3 mio nel 2018.

Per quanto concerne la quota di partecipazione alle imposte alla fonte rileviamo che la stessa si è fissata mediamente negli ultimi anni (2018-2020) al di sopra di Fr. 400'000.00.

Gli indicatori finanziari permettono di evidenziare la costante diminuzione del debito pubblico procapite, passato da Fr. 5'060.00 nel 2019 a Fr. 4'622.00 nel 2020, con un grado di copertura delle spese correnti positivo, ed una capacità di autofinanziamento del 14.2%, giudicata media. Buona la quota di capitale proprio (25.9%).

L'evoluzione delle finanze comunali è stata determinata in modo importante nell'anno appena trascorso, ed anche in quello attuale, dalle conseguenze economiche derivanti dalla pandemia a livello mondiale. Per le previsioni che seguono ci siamo basati sulle indicazioni fornite dai vari Istituti svizzeri di ricerca congiunturale, tenuto conto in modo specifico delle realtà economiche presenti sul territorio di Grancia.

aspetti finanziari risultanti dalla pianificazione 2021-2026

Osserviamo innanzitutto che per la pianificazione delle spese correnti è stata considerata un'inflazione dello 0.0% per il 2022 mentre per gli anni 2023-2026 è stato valutato un tasso di rincaro dello 0.5%. Per le spese del personale si tiene inoltre conto degli eventuali aumenti reali. Per quanto attiene ai costi di finanziamento, abbiamo ipotizzato un tasso di interesse sui nuovi debiti dello 0.5% per il periodo 2021-2022, dello 0.75% per gli anni 2023 e 2024, e dell'1% per il periodo successivo.

Gli ammortamenti amministrativi per l'esercizio 2022 e seguenti sono stati calcolati sulla base delle nuove disposizioni contabili MCA2 che prevedono l'applicazione di ammortamenti lineari sulla sostanza iniziale (come già previsto attualmente dalla LOC per le opere di approvvigionamento idrico e smaltimento delle acque luride).

Per i contributi al Cantone od Enti diversi, si tiene conto delle percentuali di partecipazione fissate sul gettito di imposta, nonché dei parametri di crescita evidenziati sopra.

Particolarmente importanti risultano le previsioni inerenti ai parametri di sviluppo del gettito di imposta comunale. Se da una parte fino al 2020 la crescita effettiva può essere valutata sulla scorta delle tabelle del Centro sistemi informativi, per il 2021 ed anni seguenti, ci si è basati sulle proiezioni economiche cantonali e degli uffici di statistica svizzeri preposti, che ipotizzano un incremento generale del prodotto interno lordo per l'anno in corso, ed una crescita anche per gli anni successivi.

Per quanto concerne le persone giuridiche, osserviamo che la situazione aggiornata delle notifiche emesse e da emettere, evidenzia un probabile assestamento al di sotto di Fr. 1.3 mio per il 2019, mentre per l'anno 2020 deve essere considerata una flessione dell'8%. Negli anni successivi è prevista una crescita costante fino al 2025, anno in cui è prevista la diminuzione delle aliquote fiscali per le persone giuridiche, che potrebbero comportare una diminuzione delle imposte di competenza di circa il 20%.

Le spese correnti evidenzieranno una flessione a partire dal 2022 a seguito della diminuzione degli ammortamenti amministrativi, per poi tornare a crescere lentamente negli anni successivi. I ricavi correnti dovrebbero conoscere una crescita significativa passando da Fr. 2.7 mio del 2022 ad oltre Fr. 2.8 mio nel 2024, per poi diminuire a partire dal 2025 ed attestarsi al di sotto di Fr. 2.7 mio.

La gestione corrente evidenzierà disavanzi importanti a partire dal 2021 con un lento avvicinamento al pareggio dei conti che dovrebbe poter essere raggiunto nel 2024. A partire dal 2025, in conseguenza alla prevista diminuzione degli introiti fiscali, è previsto un nuovo periodo di disavanzi.

Il piano delle opere prevede per il periodo 2021-2026 investimenti netti complessivi di Fr. 0.9 mio.

La gestione corrente produrrà nel periodo 2021-2026 un autofinanziamento complessivo di Fr. 0.9 mio, sufficiente a coprire interamente il fabbisogno finanziario risultante dal piano degli investimenti.

La diminuzione importante del gettito di imposta subita nel 2020 potrà essere recuperata solo parzialmente nel corso del 2021, che registrerà un disavanzo prospettico superiore a Fr. 300'000.00, con conseguente moltiplicatore d'imposta aritmetico di 90 punti. Per il periodo 2022-2024 il differenziale tra aliquota politica ed aritmetica dovrebbe risultare minimo per poi tornare a crescere a partire dal 2025 attestandosi poco al di sotto dell'85%.

Il capitale proprio accumulato a fine 2020 sarà sufficiente a garantire la copertura dei disavanzi previsti per il periodo 2021-2026, attestandosi a Fr. 1.4 mio nel 2026.

Dopo questa doverosa esposizione di alcune delle principali informazioni finanziarie, passiamo ora all'esame delle voci di preventivo più significative, in rapporto al preventivo dell'anno precedente.

211 scuola dell'infanzia – 212 scuola elementare

Con l'introduzione del piano contabile MCA2, evidenziamo nel dicastero "Formazione" l'attribuzione del sussidio docenti su conti separati e non più, come in precedenza, in un conto unico.

615.3162.000 leasing veicolo

Minor costo dovuto alla scadenza, alla fine del 2021, degli attuali leasing per due veicoli, con rinnovo per il 2022 di un solo veicolo. Di riflesso anche la diminuzione alla voce "assicurazioni e tasse veicoli".

615.4472.000 Affitti beni amministrativi

Il presente conto, in precedenza raggruppato con gli affitti della sala multiuso (oggi 029.4472.000) è riferito alla tassa di concessione d'uso dei parcheggi comunali alle ditte Racing Car SA e PL Valli SA.

629.3637.000 Sussidi abbonamenti Arcobaleno

Anche in questo caso, il nuovo piano contabile prevede la contabilizzazione con una voce specifica per il sussidio erogato per gli abbonamenti annuali Arcobaleno (in precedenza compresi nel trasporto pubblico).

761 Protezione dell'aria e del clima

Evidenziamo unicamente i nuovi conti relativi al controllo degli impianti di combustione; per l'anno 2022, essendo il controllo biennale, non ci sono previsioni di spesa/ricavi.

769.3637.000 Sussidi acquisto biciclette elettriche

Anche qui, come per i sussidi Arcobaleno, è stata creata una nuova voce contabile dove registrare in modo separato i contributi erogati quale sussidio comunale per l'acquisto di una bicicletta elettrica.

961.3401.000 interessi passivi su debiti a media-lunga scadenza

Sempre in funzione del nuovo piano contabile, anche la voce relativa agli interessi passivi sui debiti a media-lunga scadenza vengono raggruppati con un totale unico, e non più separatamente come avveniva in precedenza.

990. Voci non ripartite

Al capitolo "voci non ripartite" vengono indicati gli ammortamenti secondo la classificazione di appartenenza. La tabella allegata al presente documento vi fornirà le corrette informazioni in relazione agli importi indicati a preventivo.

preventivo del conto d'investimento

Il presente preventivo, di carattere programmatico, evidenzia gli investimenti ancora in atto e già previsti, nonché le varie entrate legate a contributi e sussidi.

Il Municipio, sulla base delle conferme date dai risultati degli esercizi precedenti e dalle indicazioni del piano finanziario aggiornato, ritiene attendibili le previsioni contenute nel presente documento e, di conseguenza, invita il Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. il preventivo del Comune di Grancia per l'anno 2022 è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a coprire il fabbisogno di imposta di Fr. 1'900'894.00 mediante il prelievo dell'imposta comunale;
3. il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2022 viene fissato al 75%.

Per il Municipio:

Il Sindaco
P.Ramelli

Il Segretario
F.Nasoni

Allegata:

documentazione completa

Ris.Mun.101 del 13.10.2021