



COMUNE di LAVIZZARA

## MESSAGGIO MUNICIPALE

### NO. 12/2022

*concernente il preventivo comunale per l'anno 2023  
e la determinazione del moltiplicatore d'imposta 2023*

Gentile signora Presidente,

Signore e Signori Consiglieri comunali,

vi sottoponiamo, per il vostro esame e approvazione, il preventivo 2023 del Comune.

Il preventivo è stato allestito in forma prudenziale, in base e sull'esperienza degli anni precedenti, dei dati forniti dall'autorità cantonale e tenendo conto delle necessità del nuovo anno. Per i dettagli si rimanda all'analisi finanziaria redatta dal nostro contabile sig. Ivano Zoppi, che ringraziamo per il suo lavoro e impegno.

La mancanza dei dati relativi al consuntivo 2021 è dovuta al passaggio al nuovo piano contabile MCA2 a partire dall'anno 2022.

Come già visto con la presentazione del preventivo 2022, la codifica diversa di parecchi conti, attribuiti a centri di costo diversi, rende difficoltoso un paragone del presente preventivo con il consuntivo 2021. Per questo motivo i grafici che seguono il messaggio municipale si limitano al confronto col preventivo 2022. I dati del consuntivo 2021 sono rilevabili nella documentazione già in vostro possesso inviata per la seduta del Consiglio comunale del 4 e 5 luglio scorsi oppure sono a disposizione, su richiesta, presso la Cancelleria comunale (invio cartaceo o elettronico).

La tabella dei cespiti dei beni amministrativi presenta unicamente i dati relativi al valore di acquisizione netto, gli ammortamenti pianificati per l'anno ed il tasso di ammortamento. La presentazione dei dati in questo modo non è effettivamente molto esaustiva, ma non dipende dalla nostra volontà: il fornitore del programma, in collaborazione con la Sezione enti locali, sta valutando la sistemazione del bug per i prossimi anni.

Già con il preventivo 2022 si era optato per ammortizzare completamente o nel giro di 2/3 anni quegli investimenti che presentavano un valore residuo esiguo. Vi sono dunque degli investimenti che presentano un grado di ammortamento elevato ma il cui importo ammortizzato è relativamente basso. L'ammortamento per gli investimenti previsti nell'anno 2023 non viene calcolato, visto che saranno ammortizzabili unicamente a partire dall'anno che segue l'inizio dell'utilizzo, come da direttive cantonali (punto 4.3.2 del Manuale di contabilità e gestione finanziaria). L'ammortamento complessivo ammonta dunque a CHF 284'926.45. La registrazione di questi ammortamenti sarà fatta direttamente in diminuzione dei beni attivati a bilancio e non più, come in precedenza, tramite il conto investimenti.

#### Fabbisogno, gettito d'imposta e moltiplicatore comunale 2023:

Il fabbisogno per l'anno 2023 ammonta a CHF 1'544'726.45 ed è superiore di circa CHF 106'000.00 rispetto al fabbisogno dell'anno precedente.

In sintesi, i fabbisogni finanziari degli ultimi 5 anni:

2022:	CHF 1'438'345.00
2021:	CHF 1'468'120.00
2020:	CHF 1'499'510.00
2019:	CHF 1'539'130.00
2018:	CHF 1'360'000.00

Il gettito d'imposta per l'anno 2023 è stato valutato sulla base delle informazioni fornite dall'autorità cantonale. Nell'ultimo accertamento definitivo del gettito fiscale, riguardante l'anno 2019, si tiene anche conto della valutazione provvisoria del gettito fiscale per le persone fisiche relativo all'anno 2020. Di fatto negli ultimi anni il gettito fiscale non ha mai avuto importanti fluttuazioni e, in base alle valutazioni fatte e a quanto di nostra conoscenza, anche per il 2023 non si prevedono grossi aumenti o diminuzioni. Da notare che sono già stati inseriti a preventivo in modo prudenziale i dati relativi agli incassi di imposte alla fonte, imposte speciali e altre imposte, la partecipazione all'imposta immobiliare delle persone giuridiche e la partecipazione al rimborso imposta federale diretta secondo l'art. 196 cpv. 1bis LIFD.

<b>Definitivo 2019</b>	
<i>(importi in CHF)</i>	
Gettito persone fisiche	817'732.00 <i>(def 2019: CHF 815'452.00/provv. 2020 CHF 820'011.00)</i>
<u>Gettito persone giuridiche</u>	<u>256'720.00</u>
Totale gettito imposta cantonale	1'074'452.00
<i>Moltiplicatore comunale</i>	<i>90%</i>
<u>Intermedio gettito imposta comunale</u>	<u>967'006.00</u>
Imposta immobiliare	314'000.00
<u>Imposta personale</u>	<u>18'000.00</u>
<b>Totale gettito imposta comunale</b>	<b>1'299'006.00</b>
<u>./. Fabbisogno a preventivo</u>	<u>1'544'726.00</u>
<b>Disavanzo d'esercizio</b>	<b>- 245'719.00</b>

Durante il mese di luglio l'autorità cantonale ha fornito i parametri macroeconomici per l'elaborazione dei preventivi valutando per l'anno 2023 un aumento del Prodotto Interno Lordo (PIL) pari al 2.3%. In via del tutto prudenziale si è deciso di non tenerne conto nella previsione del gettito fiscale anche in considerazione della situazione mondiale sempre molto incerta.

Per quel che riguarda le spese del personale e relativi oneri sociali, le direttive cantonali prevedono un rincaro di circa il 2.5% per cui nel preventivo si è tenuto conto di questo aumento.

Nonostante il disavanzo registrato, il Municipio propone di mantenere il moltiplicatore d'imposta comunale come per il passato esercizio al **90%** dell'imposta cantonale, in considerazione del capitale proprio disponibile e delle **sopravvenienze d'imposta, valutate in CHF 145'000.00 circa**, che coprono in parte il disavanzo.

Tenuto conto che l'ultimo piano finanziario redatto dalla Multirevisioni SA è giunto a termine con l'anno 2020 e che la situazione finanziaria lo impone, il Municipio sta lavorando per l'allestimento del nuovo piano. Lo si sarebbe voluto presentare con questo preventivo 2023, ma purtroppo ci siamo trovati costretti a dover rimandare la sua presentazione al prossimo Consiglio Comunale, siccome mancano ancora delle risposte circa il finanziamento da parte di terzi per gli investimenti.

Nel preventivo dell'anno 2023 si fa purtroppo notare, come per il passato preventivo, la mancanza del sussidio cantonale di circa CHF 40'000.00 per la scuola dell'infanzia. Come per l'anno scolastico 2021/2022, dopo svariati tentativi di trovare una soluzione con l'autorità cantonale, il Municipio ha deciso di mantenere aperta la sede della scuola dell'infanzia anche per l'anno scolastico 2022/2023, assumendosi integralmente i costi.

Ritenendo fondamentale riuscire a mantenere questo servizio nel nostro comune, gli sforzi del Municipio hanno permesso quest'anno di raccogliere finanziamenti da parte di terzi per coprire in buona parte questa entrata mancante, anche per il nuovo anno si continuerà a lavorare in questo senso.

Altra importante spesa che risulta dal presente preventivo è quella relativa al Centro Sportivo Lavizzara. Il Centro svolge per la nostra comunità un importante ruolo aggregativo e sociale per tutta la

popolazione, dai più giovani ai più anziani. Negli anni esso ha conosciuto un'evoluzione che ha reso impossibile una gestione della struttura basata unicamente sul volontariato o quasi-volontariato, il Comune ha così dovuto assumere un ruolo più importante sia a livello gestionale che finanziario per poter garantire il corretto esercizio della struttura.

Si rileva inoltre che gli sforzi profusi nella ricerca di un gerente per la buvette purtroppo non hanno dato esito positivo, poco prima dell'inizio della stagione sportiva ad agosto, la Società Pattinaggio Lavizzara ha trovato una soluzione transitoria a cui il Municipio ha ritenuto di dover aderire.

Il Municipio è cosciente che a breve termine bisognerà trovare una formula che permetta di rendere meno pesante finanziariamente la gestione del Centro Sportivo di Lavizzara, lavorando sempre in stretta collaborazione con la società che gestisce la parte sportiva, facendo in modo di trovare una soluzione che permetta a tutti di poter svolgere i propri compiti con una certa serenità finanziaria.

Le entrate principali sono chiaramente costituite dalle imposte comunali, i contributi per la localizzazione geografica di CHF 784'000.00 e il contributo dal fondo di livellamento di circa CHF 93'000.00 rappresentano un importante introito per il nostro comune.

Il preventivo è inoltre stato aggiornato con le entrate di cui si è a conoscenza al momento dell'allestimento del presente messaggio. La valutazione delle uscite è stata fatta sulla base dei consuntivi passati e dell'esperienza acquisita; dove necessario sono stati fatti degli adeguamenti. Sono state inserite anche le ulteriori spese future di cui si è a conoscenza.

Oltre alle considerazioni di carattere generale fin qui esposte, nel dettaglio segnaliamo quanto segue.

#### 1 Amministrazione generale e sicurezza pubblica

Per il *Potere legislativo ed esecutivo* (Servizio 110) si prevede una leggera flessione rispetto al preventivo 2022, infatti il totale delle uscite, sono passate da CHF 64'500.00 a CHF 62'500.00.

*L'Amministrazione generale (111)* presenta un aumento delle uscite (+21'300.00 CHF) mentre le entrate risultano diminuite di 8'300.00 CHF. La variazione delle entrate è dovuta unicamente allo spostamento dell'entrata relativa alla gestione dell'ufficio postale dal presente servizio al servizio *116-Agenzia ufficio postale Lavizzara-*, vedi azzeramento del conto 111.4260.110.

Sul fronte delle uscite la variazione è essenzialmente da attribuire all'applicazione del rincaro, citato sopra, alle spese legate al personale amministrativo, stipendi più oneri sociali.

La *Stazione di servizio comunale (113)*, con un saldo attivo in aumento rispetto al preventivo precedente presenta uscite per 254'600.00 CHF e entrate per 275'000.00 CHF: il saldo attivo di questo servizio, 20'400.00 CHF, rappresenta all'incirca la percentuale del saldo attivo del consuntivo 2021 (7.5%).

La *Sicurezza pubblica (115)*, con un saldo passivo di 69'000.00 CHF, risulta inferiore di 8'000.00 CHF. rispetto al preventivo 2022 in quanto si è proceduto ad adeguare le uscite per la tenuta a giorno del catasto (115.3132.000 -10'000.00 CHF) e di conseguenza anche le entrate dei relativi sussidi (115.4631.000 -2'000.00 CHF).

Il servizio 116-Agenzia ufficio postale di Lavizzara, inserito per il primo anno nel preventivo comunale, prevede delle entrate per 14'000.00 CHF e delle uscite di 6'000.00 CHF con un avanzo di 8'000.00 CHF. Non avendo a disposizione un primo consuntivo effettivo risulta difficile valutare le singole voci per cui rimandiamo al prossimo preventivo una più precisa considerazione.

Il servizio 117-Impianti di combustione- risulta identico a quello del passato preventivo con un saldo a pareggio delle entrate e delle uscite di 3'000.00 franchi.

#### 2 Educazione, Culto, Cultura e Sport

Nel complesso questo dicastero presenta un maggiore saldo passivo di 82'400.00 CHF rispetto al precedente preventivo. Il totale delle uscite si attesta a 834'000.00 CHF e quello delle entrate a 202'200.00 CHF con un disavanzo di 631'800.00 CHF.

Le variazioni più significative, oltre all'aumento delle poste legate agli stipendi e al personale in generale sono state, per quel che riguarda il servizio *220-Scuola dell'infanzia-* il conto *220.3020.010-Stipendio supplenti SI-* visto che si prevede l'impiego di una supplente a partire dal mese di febbraio a seguito di un'assenza prolungata della docente titolare. Questa uscita "straordinaria" è in parte compensata dall'indennità perdita di guadagno per maternità *-220.4260.000-* e dalla ricerca di donazioni a favore del mantenimento della sezione di scuola dell'infanzia *-220.4390.000-* che ha limitato il disavanzo del servizio ad un aumento di 10'000.00 franchi.

Il servizio *221-Scuole elementari-* dà un risultato negativo migliore rispetto al precedente preventivo (-14'900.00 CHF) grazie al quasi azzeramento del conto *221.3020.010* (-20'000.00 CHF) visto che per questo esercizio non sono previste ulteriori assenze prolungate delle docenti. In questo capitolo si è proceduto all'adeguamento verso il basso dei costi del personale visto che è stata sostituita una docente con una neodiplomata e che, di conseguenza, parte con uno stipendio inferiore rispetto alla precedente.

Il servizio *223-Altre scuole-*, il *225-Culto-* e il *227-Patriziati-* non hanno registrato variazioni mentre il *226-Cultura e tempo libero-* presenta un disavanzo inferiore di 6'000.00 CHF rispetto al precedente preventivo grazie all'adeguamento e al livellamento di alcuni dei contributi elargiti dal Comune nel corso dell'anno.

Il servizio *228-Centro sportivo Lavizzara-* prevede un forte aumento del disavanzo (+104'000.00 CHF) in quanto, come a conoscenza del Consiglio comunale e come citato in precedenza, sono stati rivisti completamente i rapporti e le mansioni tra e con la SPL. Questo ha reso necessario, oltre alla presa a carico di buona parte dei costi di gestione e manutenzione ordinaria, l'assunzione, e la presa a carico dei relativi costi, di un nuovo Operaio comunale, da impiegare come Custode del Centro sportivo. Quindi, oltre all'inserimento nel piano contabile dei conti necessari a registrare i costi relativi al personale sono stati pure adeguati i conti relativi alla manutenzione e gestione, in particolare, il *228.3120.000-Costi energia elettrica CSL-* e il *228.3144.000-Manutenzione CSL-*. Parallelamente anche i conti dei ricavi sono stati adattati alla nuova realtà per cui le entrate complessive di questo servizio sono passate da 96'000.00 CHF a 103'000.00 CHF.

Anche il servizio *229-Sport-* presenta una minore uscita rispetto al preventivo precedente e, come il gruppo 226, grazie ad una puntuale valutazione dei contributi da elargire. Inoltre, riallacciandosi alle considerazioni fatte riguardo al servizio 228 è stato stralciato il contributo alla Società Pattinaggio Lavizzara.

### 3 Salute pubblica e Previdenza sociale

Questo dicastero presenta una variazione rispetto al preventivo 2022 di 31'000.00 CHF a seguito dell'adeguamento dei conti in cui vengono registrati i costi per il finanziamento delle case anziani, i servizi di assistenza e cura a domicilio, i servizi di appoggio e il contributo per il mantenimento a domicilio che il cantone ci addebita.

### 4 Costruzioni e Protezione dell'ambiente

Il saldo passivo di questo dicastero presenta una diminuzione di quasi 28'000.00 franchi rispetto al preventivo 2022.

Il saldo del servizio *440-Strade-* corrisponde all'incirca a quello del preventivo 2022 sebbene vi siano stati gli adeguamenti per quel che riguarda i costi del personale. Se si esclude la conclusione di 2 contratti leasing nel corso del 2023, il resto delle uscite e delle entrate di questo servizio sono rimaste le medesime di quelle dell'ultimo preventivo.

Il servizio *441-Arginature e boschi-* così come il *442-Stabili comunali amministrativi-*, il *443-Centrale termica Sornico-* e il *444-Ostello Fusio-* non presenta variazioni rispetto al preventivo 2022 presentando esattamente le stesse cifre nei corrispondenti conti.

Il servizio *445-Raccolta rifiuti-* così come il servizio *446-Depurazione acque-* chiudono a pareggio visto che con il nuovo modello contabile e le corrispondenti disposizioni cantonali in materia essi non devono influenzare il risultato d'esercizio finale. Per poter raggiungere il pareggio tra le entrate e le uscite, tuttavia, visto che il servizio *Raccolta rifiuti* prevede una maggiore uscita di 8'500.00 CHF, viene prelevato

quell'importo dal relativo Fondo del Capitale proprio a Bilancio (vedi conto 445.4511.300). Operazione inversa, invece, per quel che riguarda il servizio *Depurazione acque* che registra entrate maggiori rispetto alle uscite per cui l'importo in eccesso (6'500.00 CHF) viene versato sul Fondo del Capitale proprio a Bilancio (vedi conto 446.3511.200).

Il servizio *447-Discariche e deponie pubbliche*- non presenta variazioni rispetto al preventivo 2022.

Il saldo passivo del servizio *448-Cimitero*- risulta inferiore di 10'000.00 CHF rispetto a quello del preventivo 2022 grazie alla riduzione del conto relativo alla manutenzione ordinaria dei cimiteri (448.3143.000) del nostro comprensorio. La riduzione è stata possibile in considerazione degli investimenti di sistemazione fatti negli anni: non sono dunque previsti interventi di una certa entità in alcun cimitero.

Nel servizio *449-Approvvigionamento idrico ed energie rinnovabili*- il saldo attivo è aumentato rispetto al preventivo 2022 di 10'000.00 franchi a seguito della riduzione di 10'000.00 franchi degli incentivi legati al miglioramento energetico degli edifici e alla decisione di coprire integralmente questi costi mediante il prelevamento dal fondo FER.

## 5 Finanze e Economia pubblica

Questo dicastero presenta un saldo attivo inferiore di quasi 17'000.00 franchi rispetto al preventivo precedente.

Nel servizio *550-Imposte*-, sono stati corretti gli importi esposti nel conto Contributo per la localizzazione geografica (550.4321.600) e nel conto Contributo dal fondo di livellamento (550.4622.700). Con un saldo attivo di 916'000.00 franchi, esso risulta superiore di 4'000.00 franchi rispetto al 2022.

Il servizio *551-Partecipazione alle entrate del Cantone*- presenta i medesimi conti e i medesimi importi del preventivo precedente e prevede una maggiore entrata di 105'300.00 CHF.

Il servizio *552-Interessi passivi e attivi*- prevede un incremento delle uscite di circa 7'000.00 CHF visto che è aumentato l'onere per interessi sui conti correnti postali e bancari (552.3401.010).

Il saldo attivo del servizio *554-CEL Lavizzara*- risulta inferiore di ben 28'000.00 CHF rispetto a quello del 2022. La causa di questa diminuzione è da attribuire alla diminuzione del rimborso per le prestazioni degli Operai comunali (554.4260.000) in quanto è stato concluso un nuovo contratto di collaborazione tra la CEL Lavizzara SA e il Comune che prevede, a partire dallo scorso mese di aprile, una variazione delle prestazioni dei nostri Operai ed una completa presa a carico della CEL Lavizzara SA dei costi del custode, in precedenza svolto dall'ex Presidente (vedi diminuzione del costo rimborso spese a membri CdA CEL Lavizzara no. 554.3170.000). La posta che ha influito maggiormente alla diminuzione indicata sopra, comunque, è la cancellazione della distribuzione dell'utile da parte di CEL Lavizzara SA (554.4635.010). Come ben noto a tutti la scarsità di precipitazioni sia nevose che piovose dell'ultimo anno ha limitato la produzione di energia elettrica e relativa vendita: il versamento di un dividendo nell'anno 2023 non è dunque previsto.

Come spiegato nel messaggio del preventivo 2022, l'ammortamento contabile viene effettuato in modo lineare sul valore iniziale dell'investimento e, a livello di gestione corrente, viene suddiviso per categorie. La suddivisione presente nel servizio *Ammortamenti* (555) corrisponde a quella presente nella tabella di riassunto dei cespiti e alla suddivisione a bilancio dei beni amministrativi. L'importo complessivo degli ammortamenti ammonta a 284'926.45 CHF, rispetto al preventivo 2023 vi è una diminuzione di circa 10'000.00 CHF.

Oltre a questi conti, il presente servizio, comprende il conto *555.3631.000-Partecip. risanam. finanziario del Cantone*- che il Comune è tenuto a pagare annualmente. L'importo esposto è uguale a quello del preventivo 2022, 30'000.00 CHF.

Il servizio *557-Agricoltura*- non presenta alcuna novità mentre al servizio *558-Negozi alimentari*- è stato deciso di effettuare una riduzione di 1'000.00 del contributo comunale a favore di queste attività.

Alla stessa stregua anche il servizio *559-Turismo*- evidenzia una diminuzione di 3'000.00 CHF attribuita alla Partecipazione al progetto di valorizzazione Valle del Sambuco (559.3131.000) visto che, nel prossimo anno, non si prevede di sostenere spese consistenti per questo progetto.

Investimenti

A titolo informativo il Municipio comunica che durante l'anno 2023 sono previsti i seguenti investimenti, nuovi, riproposti perché non effettuati nel 2022 o già iniziati negli anni precedenti e votati dal Consiglio Comunale.

- o Il Contributo di CHF 30'000.00 alla Parrocchia di S. Carlo di Peccia per il restauro del tetto della chiesa parrocchiale.
- o La continuazione degli interventi per la sostituzione e l'ampliamento della rete di illuminazione pubblica per un importo di CHF 50'000.00, dedotto l'importo di CHF 20'000.00 prelevati da fondo FER.
- o La realizzazione di 2 stazioni di ricarica per veicoli elettrici per CHF 60'000.00, coperti in parte dal prelievo di CHF 20'000.00 dal fondo FER.
- o Il contributo di CHF 20'000.00 al Patriziato di Menzonio per la sistemazione del sentiero Cortign-Menzonio-Schinghiöra: CHF 30'000.00 sono già stati versati nel 2020.
- o Lo studio di un progetto per la premunizione alluvionale nella sezione di Sornico per un importo di CHF 30'000.00.
- o La conclusione degli interventi atti a risanare i boschi colpiti dal maltempo del mese di ottobre 2020 per un importo di CHF 58'100.00 al netto dei sussidi CH e TI.
- o Il prelievo dal FER di CHF 30'000.00, come effettuato negli anni precedenti, per l'ammortamento di parte dell'investimento occorso alla realizzazione della centrale termica.
- o La 12<sup>ma</sup> rata della partecipazione dei Comuni della Vallemaggia alle spese d'investimento del Centro sportivo di Lavizzara per CHF 27'500.00 annui, stabilita sull'arco di 20 anni.
- o Il contributo di CHF 53'000.00 per il progetto di bosco di protezione Monte Cima a Menzonio, non ancora versato al Patriziato di Menzonio, promotore del progetto.
- o Il contributo all'Associazione Monti di Rima per gli interventi previsti nella 3<sup>a</sup> fase di realizzazione delle opere di salvaguardia paesaggistica e culturale
- o Gli incentivi di CHF 50'000.00 per la riattazione/costruzione di abitazioni primarie.

Quanto fin qui esposto nel dettaglio dà un risultato complessivo di entrate per investimenti di CHF 329'400.00, di uscite per investimenti di CHF 613'000.00 con una maggiore uscita di CHF 283'600.00.

Visto quanto precede, il Municipio propone al Consiglio Comunale di voler

risolvere:

- 1. È approvato il conto preventivo 2023 della gestione corrente del Comune di Lavizzara, che prevede complessivamente entrate per CHF 2'517'900.00, uscite per CHF 4'078'626.45 con un fabbisogno d'esercizio di franchi 1'560'726.45.**
- 2. Per l'anno 2023 il moltiplicatore d'imposta comunale è fissato al 90% dell'imposta cantonale.**

Per il Municipio

Il Sindaco  
Gabriele Dazio

Il Segretario  
Mattia Cavaliere

Lavizzara, 11 novembre 2022

Nota: Il messaggio è attribuito alla Commissione della gestione per la stesura del rapporto.