



6614 Brissago, ottobre 2021

Ris. Mun. 642

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 1515

Oggetto: preventivo 2022 Comune di Brissago

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri,

Il Municipio di Brissago, in ossequio all'art. 152 LOC, sottopone al vostro esame e alla vostra approvazione,

Il Preventivo Gestione corrente e il Conto Investimenti per il 2022

che viene presentato, per la prima volta, secondo i principi del modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2). Maggiori dettagli sul nuovo metodo di presentazione dei conti sono presentati nelle pagine seguenti del presente messaggio. Purtroppo, per i primi anni non sono disponibili i confronti con il conto preventivo dell'anno precedente e l'ultimo consuntivo. Alcuni confronti a livello di riassunti sono presenti nelle tabelle allestite manualmente.



Gestione corrente		anno 2021		anno 2022	Differenze
Spese correnti	CHF	11'136'238.00	CHF	13'272'881.00	+ 2'136'643.00
Ricavi correnti	CHF	4'053'250.00	CHF	6'170'028.00	+ 2'116'778.00
Fabbisogno d'imposta	CHF	7'082'988.00	CHF	7'102'853.00	+ 19'865.00

Investimenti

Uscite per investimenti	CHF	5'277'000.00
Entrate per investimenti	CHF	0.00
Onere netto	CHF	5'277'000.00

Osservazioni di carattere generale:

Il Municipio si è chinato con attenzione sulla situazione economico-finanziaria del Comune e sottopone le seguenti osservazioni:

Il risultato d'esercizio del preventivo 2022 così come proposto e con un moltiplicatore all'85% prevede un disavanzo d'esercizio di CHF 213'406.75. A livello globale i costi di gestione sono aumentati del 19.18% circa e sono dovuti principalmente all'integrazione dell'Azienda Acqua Potabile e dell'Azienda Porti Comunali nei conti del Comune. Oltre a questo, vi sono da aggiungere maggiori costi di circa CHF 500'000.00 dovuti all'aumento delle spese per la scuola, all'aumento del monte stipendi, maggiori costi nella salute pubblica e sicurezza sociale e ad un aumento generale di costi dovuto alla modifica del piano contabile.

Anche l'aumento dei ricavi è dovuto principalmente all'integrazione delle Aziende nei conti del Comune.

A livello globale si può notare come il fabbisogno d'imposta è rimasto praticamente invariato, questo è stato possibile grazie alla nuova politica di ammortamenti introdotti con il nuovo sistema contabile che li ha diminuiti drasticamente.

La tabella che segue riporta i dati di preventivo 2022 raffrontati con quelli del preventivo 2021.



Dicastero	Preventivo 2022			Preventivo 2021		
	Spese	Ricavi	Saldo	Spese	Ricavi	Saldo
Amministrazione generale	1'263'850.00	144'000.00	1'119'850.00	1'294'980.00	204'000.00	1'090'980.00
Ordine pubblico e sicurezza	705'220.00	149'950.00	555'270.00	671'635.00	122'550.00	549'085.00
Educazione	1'468'018.00	377'000.00	1'091'018.00	1'363'675.00	406'000.00	957'675.00
Cultura, sport e tempo libero, chiesa	694'780.00	82'500.00	612'280.00	668'105.00	89'500.00	578'605.00
Sanità	1'244'640.00	0.00	1'244'640.00	378'510.00	0.00	378'510.00
Sicurezza sociale	917'370.00	1'400.00	915'970.00	1'672'050.00	5'000.00	1'667'050.00
Trasporti e comunicazioni	1'668'415.00	759'250.00	909'165.00	1'145'250.00	213'500.00	931'750.00
Protezione dell'ambiente	2'913'498.00	2'887'628.00	25'870.00	1'061'138.00	1'417'000.00	-355'862.00
Economia pubblica	155'000.00	25'000.00	130'000.00	643'870.00	445'000.00	198'870.00
Finanze e imposte	2'242'090.00	1'743'300.00	498'790.00	2'237'025.00	1'150'700.00	1'086'325.00
	13'272'881.00	6'170'028.00	7'102'853.00	11'136'238.00	4'053'250.00	7'082'988.00

Di seguito riportiamo le variazioni dei saldi di ogni singolo dicastero per rapporto al preventivo dell'anno precedente.

0. Amministrazione generale	CHF	28'870.00	
1. Ordine pubblico e sicurezza	CHF	6'185.00	
2. Educazione	CHF	133'343.00	
3. Cultura, sporto e tempo libero	CHF	33'675.00	
4. Sanità	CHF	866'130.00	
5. Sicurezza sociale	CHF	-751'080.00	
6. Trasporti e comunicazioni	CHF	-22'585.00	
7. Protezione dell'ambiente	CHF	381'732.00	
8. Economia pubblica	CHF	-68'870.00	
9. Finanze e imposte	CHF	-587'535.00	
Maggior onere (aumento del fabbisogno)	CHF	19'865.00	pari allo 0.28%



Moltiplicatore politico

In base ai nuovi disposti dell'art. 162 cpv. 2 LOC, la competenza di fissare il moltiplicatore politico è ora attribuita all'organo legislativo, che lo deve stabilire, su proposta del Municipio, con l'approvazione del preventivo dell'anno in cui si riferisce.

Il risultato d'esercizio del preventivo 2022 così come proposto e con un moltiplicatore politico all' 85%, prevede un disavanzo d'esercizio di CHF 213'406.75.

Il gettito d'imposta per il 2022 è calcolato sulla base del gettito d'imposta accertato del 2018. Di regola il gettito fiscale tende ad aumentare ogni anno, considerato però che la pandemia da Corona Virus non è ancora stata superata e che non si sa quando finirà, si è deciso di non effettuare aggiustamenti del gettito verso l'alto rimanendo pertanto prudenti.

È in ogni caso difficile fare una previsione del gettito fiscale, considerato però che nel Comune di Brissago non vi siano grandi industrie e che il gettito è garantito soprattutto dalle persone fisiche è probabile che non vi saranno grandi perdite legate al Covid.

Ritenuto poi come di consuetudine i consuntivi chiudono sempre con un risultato migliore del preventivo, che viene correttamente redatto con un certo grado di prudenza, si può concretamente ipotizzare che il risultato d'esercizio per l'anno 2022 possa chiudersi almeno a pareggio.

Inoltre, il bilancio del Comune presenta un capitale proprio, a fine 2020, di CHF 5'407'226.04 che potrebbe comunque assorbire un eventuale disavanzo d'esercizio.

Di conseguenza, il Municipio propone al Consiglio comunale di fissare il moltiplicatore politico per il 2022 all' 85% dell'imposta cantonale, così da permettergli di continuare con gli investimenti previsti e di contenere il più possibile l'aumento del debito pubblico.



NUOVO MODELLO CONTABILE ARMONIZZATO MCA2

Risalgono agli anni '50 i primi sforzi di Confederazione, Cantoni e Comuni per cercare di uniformare la contabilità degli enti pubblici. Nel 1981 la Conferenza delle direttrici e dei direttori delle finanze cantonali (CDF), dopo vari tentativi andati a vuoto, emanò delle raccomandazioni, sotto forma di un manuale, per l'introduzione nei Cantoni e nei Comuni di una contabilità armonizzata per gli enti pubblici (l'attuale MCA1). Da questa prima fase rimase esclusa la Confederazione che mantenne la scelta di un sistema cameralista.

I Cantoni ed i Comuni hanno via via introdotto:

- un piano dei conti armonizzato, con numerazione per genere e per funzione;
- la suddivisione del conto amministrativo in conto di gestione corrente e conto degli investimenti;
- un minimo di regole contabili e finanziarie.

In Ticino questa fase condusse all'elaborazione di nuove norme legali nell'ambito della revisione generale della Legge organica comunale (LOC) del 1987: gli artt. 151 e segg. LOC, il Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (Rgfc) ed il Manuale di contabilità per i Comuni ticinesi (MC).

Dal punto di vista pratico, si dovette procedere con l'implementazione del piano dei conti in ogni Comune, partendo da situazioni per lo più basate sulla contabilità a partita semplice. La Sezione degli enti locali (SEL) ratificò ogni piano dei conti, operazione terminata nell'anno 2000.

Nel 2006 si fece un ulteriore passo in avanti, con l'introduzione della codifica funzionale a 3 cifre (prima era ad una sola cifra), richiesta da necessità statistiche a livello nazionale. La volontà di spingere ulteriormente verso l'armonizzazione della contabilità degli enti pubblici, operazione rimasta parziale finora a causa dell'attitudine "federalista" dei Cantoni (se per il piano dei conti con MCA1 si può infatti dire di aver raggiunto un buon grado di omogeneità, non è così per le regole finanziarie, dove si riscontrano ancora parecchie differenze) è una delle motivazioni alla base della realizzazione di quello che, in effetti, non può essere considerato un nuovo modello contabile quanto piuttosto un'evoluzione del primo.

Un ulteriore motivo che ha spinto verso MCA2 è il fatto che, finalmente, la Confederazione si è pure lei dotata di un sistema contabile moderno dal quale poi si è voluto derivare il modello per armonizzare, a cascata, anche i Cantoni ed i Comuni.



Le linee guida che hanno portato alle raccomandazioni MCA2 si basano idealmente sulle norme IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) ed il principio ad esse legato del “True and fair view”, ovvero una contabilità che sia il più trasparente possibile e che mostri in sostanza la situazione patrimoniale e gestionale al suo valore reale. Questo teorema, spinto all’eccesso, trova però i suoi limiti in un’indubbia complessità d’applicazione e si scontra con il principio della prudenza, fino ad oggi paradigma molto importante nella gestione finanziaria pubblica svizzera. Per questo, l’applicazione delle norme IPSAS con MCA2 non è ovunque rigorosa.

Nel 2008 la CDF ha quindi pubblicato il Manuale per un modello contabile armonizzato per cantoni e comuni (Manuale MCA2), documento che è stato in seguito più volte aggiornato in alcune sue parti. Parallelamente la CDF creava, sempre nel 2008, la Commissione svizzera per la presentazione della contabilità pubblica (SRS-CSPCP), alla quale è stato delegato il compito di seguire e supportare i cantoni nell’introduzione del nuovo modello. Il sito di questo ultimo organismo è diventato punto di riferimento per la documentazione in questo settore; esso contiene in particolare la versione aggiornata del Manuale e una serie di complementi per meglio specificare alcune questioni. Per ciò che attiene più specificamente i Comuni, citiamo pure il lavoro effettuato dalla Conferenza delle autorità di vigilanza sulle finanze dei comuni (KKAG- CACSFC), che ha elaborato e pubblicato sul suo sito una documentazione appositamente indirizzata al terzo livello istituzionale (piano dei conti e approfondimenti vari).

A tutt’oggi il nuovo modello è stato introdotto praticamente in tutti i cantoni e semi-cantoni. Con l’approvazione del messaggio governativo 7553 e le modifiche della legislazione cantonale entrate in vigore il 1° luglio 2019, tutti i comuni ticinesi hanno ora l’obbligo di adottare il nuovo piano dei conti. Il processo avviene in tre tappe; dopo l’implementazione nei comuni di Bellinzona e Rivera a titolo di comuni pilota, un primo blocco l’ha adottato col preventivo 2020, un secondo l’ha adottato con il preventivo 2021 ed il terzo e ultimo blocco, del quale facciamo parte, vede l’implementazione di MCA2 col preventivo 2022.

Nel corso del corrente anno abbiamo quindi avviato il processo di modifica dei conti comunali, con la supervisione della Sezione degli enti locali.

Il 02 aprile 2021 la citata Sezione ha stabilito che i conti allestiti dal Servizio finanze del nostro Comune sono conformi al modello MCA2.



Che cos'è il MCA2

MCA2 è un insieme di 21 (in Ticino solo 18) raccomandazioni che riguardano:

- il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri;
- una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti (ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, delimitazioni contabili, prefinanziamenti, indicatori finanziari, ecc.).

Dal punto di vista della gestione amministrativa il comune è chiamato a:

- dotarsi di un nuovo piano contabile, più completo ma anche più complesso. Ciò ha causato un lavoro di adeguamento importante. Come indicato nel messaggio del Consiglio di Stato e menzionato poco sopra, tra le conseguenze vi è pure il fatto di perdere, nel primo anno di utilizzo del nuovo piano dei conti, il confronto di dettaglio con le cifre degli anni precedenti;
- dotarsi dei necessari aggiornamenti informatici (il modulo Contabilità del pacchetto GeCoTi è già stato adattato per il nuovo MCA2);
- provvedere alla necessaria formazione interna atta ad un utilizzo corretto del nuovo piano contabile e delle nuove regole di gestione finanziaria. In particolare, la nuova impostazione contabile comporterà l'uso di nuovi numeri di conto.

Alcune delle nuove regole di gestione finanziaria, come la già citata gestione dei cespiti (investimenti) o le nuove regole di ammortamento, hanno comportato una certa attenzione iniziale e un lavoro di adattamento per il quale il Dipartimento ha fornito delle direttive molto dettagliate che hanno valore di base legale (art.7 cpv. 5 del nuovo Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni).

I cambiamenti più significativi

Nuovo piano contabile



La modifica più visibile è l'aumento da 3 a 4 cifre secondo la suddivisione per genere di conto, la quale porta da una parte ad un'assegnazione più precisa delle fattispecie contabili, ma causa ovviamente una più difficile "leggibilità" e una maggior complessità d'uso. Per i comuni ticinesi si introduce, per certi conti, l'obbligo di attenersi anche alla 5.a cifra (la prima dopo il punto). Ciò è stato pensato per una ancor migliore suddivisione in un'ottica di utilizzo statistico o altre necessità di informazione. È il caso, per fare un esempio, della suddivisione a bilancio dei conti 1403 "Altre opere del genio civile" in sottoconti destinati ai beni dei settori Amministrazione generale, Approvvigionamento idrico, Depurazione delle acque, Ripari valangari, ecc., suddivisione che avrà inoltre riscontro nel Conto economico, nei relativi conti degli ammortamenti.

Riassunto dei conti - Presentazione a più stadi

Per chi è chiamato a decidere, senza essere necessariamente esperto in materia, il riassunto dei conti consuntivi e preventivi riveste un'importanza particolare perché fornisce, in una pagina o poco più, i dati essenziali riguardanti l'anno di gestione in esame. La nuova impostazione è più precisa e suddivide il risultato dell'esercizio in tre livelli, e meglio in un risultato operativo, ovvero il "core business" del Comune (livello 1), e una parte finanziaria (interessi attivi e passivi, correzioni di valore) che assieme formano il risultato ordinario (livello 2); a ciò si aggiungono eventuali spese o ricavi straordinari, secondo una definizione comunque assai restrittiva: essi riguardano infatti eventi che, cumulativamente:

1. non possono in nessun caso essere previsti,
2. si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza da parte degli organi comunali,
3. non concernono l'attività operativa (ciò che, per inciso, esclude dai ricavi straordinari tutti i tipi di imposta, comprese le sopravvenienze).

Risultato ordinario e straordinario si sommano per ottenere il risultato totale d'esercizio (livello 3), che modifica il gruppo di conto 299 "Eccedenza o disavanzo di bilancio" (il capitale proprio in senso stretto).

Del riassunto dei conti farà parte anche il calcolo dell'autofinanziamento (più aderente al concetto di cash flow rispetto alla definizione attuale) ed il riassunto dei risultati dei servizi gestiti tramite i fondi del capitale proprio (servizi con obbligo di finanziamento causale).



Ammortamenti dei beni comunali

Gli ammortamenti dei beni amministrativi (BA) si suddivide in ammortamenti “pianificati” e ammortamenti “non pianificati”, quest’ultimi sono in pratica una correzione di valore al verificarsi di eventi che inducono una repentina perdita di valore. Gli ammortamenti pianificati dei BA saranno basati sul sistema lineare (a quote costanti), con dei tassi stabiliti (forchetta min-max) basati sulla durata di utilizzo (seppur prudenziale) delle singole categorie di investimento. Non sarà più permesso effettuare ammortamenti supplementari.

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 e quindi meglio adatta al principio del “True and fair view”. L’attuale sistema, ovvero quello degressivo, aveva invece lo scopo di mantenere basso il debito pubblico, obbligando ad accelerare l’ammortamento e quindi il conseguimento di un maggior autofinanziamento, soprattutto in presenza di forti investimenti.

Per il comune il nuovo sistema significa una spesa per ammortamento **inizialmente** molto meno gravosa, **che rimarrà però più a lungo nei conti**. Un motivo a favore del sistema lineare è inoltre costituito dalla migliore “giustizia generazionale”: con questo sistema l’investimento viene infatti pagato dalle generazioni che lo utilizzano e non (come avviene con il sistema degressivo) prevalentemente dalla generazione che lo decide.

Contabilità dei cespiti

Legato al tema degli investimenti, vi è l’introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale degli investimenti e della loro “evoluzione storica”.

Questo strumento richiederà un certo lavoro di parametrizzazione iniziale ma permetterà in seguito un’automazione nelle registrazioni degli eventi legati agli investimenti (entrate, uscite, ammortamenti, riporto a bilancio, estrazione di tabelle varie). I comuni disporranno perciò di un inventario completo e dettagliato delle proprie opere, atto a fornire le informazioni necessarie alla gestione dei beni comunali a lungo termine. Ciò anche dopo il completo ammortamento del bene.



Capitale proprio e fondi

Il capitale proprio (CP) oggi limitato a due conti (risultato d'esercizio e risultati cumulati) ha, nel concetto MCA2, contenuti ben maggiori. Vi saranno quattro gruppi di conto:

- fondi del capitale proprio (gruppo 291);
- riserve per budget globali (292); si pensa qui in particolare alle riserve costituite nell'ambito della gestione di case per anziani, oggi gestite tramite un conto dei finanziamenti speciali (284);
- riserve da rivalutazione (legato alla rivalutazione dei BP al momento del passaggio a MCA2);
- eccedenza / disavanzo di bilancio, ovvero il CP in senso stretto, costituito cioè dal risultato annuale e dalla somma dei risultati totali d'esercizio degli anni precedenti.

I fondi, oggi sconosciuti in Ticino, vengono assegnati al CP e fungono da "capitale proprio" dei servizi finanziati tramite tasse causali. In altre parole, questi servizi saranno pareggiati annualmente tramite un'operazione contabile che ne assegnerà il risultato al relativo Fondo, così che non influenzeranno il risultato del comune. Il Fondo permetterà quindi di gestire questi servizi secondo il principio della copertura dei costi sul medio termine.

Ad oggi i servizi per i quali l'utilizzo dei fondi è obbligatorio sono 2: l'approvvigionamento idrico nella misura in cui non viene gestito tramite un'azienda municipalizzata e il servizio dei rifiuti.

A tal proposito si rileva che è stata colta l'occasione del passaggio a MCA2 per integrare i conti delle Aziende municipalizzate nei conti del Comune.

Infine, occorre ancora sottolineare che la fase introduttiva del sistema MCA2 terminerà con l'approvazione del bilancio d'apertura al 1. gennaio 2022 che avverrà in concomitanza con l'approvazione del conto consuntivo 2021.

Per l'allestimento del Preventivo 2022 sono stati messi in atto tutti i lavori preparatori necessari per l'allestimento del piano dei conti secondo il modello MCA2 entro giugno 2021.



Di seguito, in dettaglio, le differenze più sostanziali del conto economico per dicastero:

0. Amministrazione generale

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di CHF 28'870.00 rispetto al preventivo 2021.

010 Potere legislativo ed esecutivo

Si registra una leggera diminuzione delle spese globali dovuta a minor costi postali e di materiale di cancelleria in quanto non vi sono elezioni nel 2022.

020 Amministrazione comunale

In generale si registra una diminuzione delle spese in quanto con il nuovo modello contabile MCA2 si è provveduto a separare i costi tra amministrazione, ufficio tecnico e palazzo comunale.

022 Ufficio tecnico

Nuovo centro costi dove sono stati inseriti le spese relative l'ufficio tecnico.

029 Palazzo comunale

Nuovo centro costi dove sono stati inseriti le spese relative il palazzo comunale.

1. Ordine pubblico e sicurezza

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di CHF 6'185.00 rispetto al preventivo 2021.

111 Polizia

Legger aumento delle spese dovuto al maggior costo della manutenzione della video sorveglianza.



140 Diritto generale

Nuovo centro costi dove sono state inglobate diverse voci di spesa, quella principale riguarda il controllo abitanti.

150 Polizia del Fuoco

Costi e ricavi in linea con il preventivo 2021.

160 Protezione civile

Costi in linea con il preventivo 2021.

2. Educazione

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di CHF 133'343.00 rispetto al preventivo 2021 dovuto principalmente i costi per il salario del docente d'appoggio, il costo della direttrice e all'aumento dei costi generali.

211 Scuola dell'infanzia

I costi totali sono leggermente inferiori al preventivo 2021. Per quanto riguarda i ricavi sono anch'essi diminuiti in quanto con la nuova convenzione con Ronco s/Ascona, per ogni allievo, è versato un contributo di CHF 10'000.00. Per il 2022 sono previsti 4 allievi di Ronco s/Ascona.

212 Scuole elementari

Nel centro costi delle scuole elementari sono state tolte diverse voci di spese che sono state inserire nei nuovi centri costi 217 e 219. Oltre ai normali scatti salariali dei docenti vi è stato un aumento dei costi dovuto alla nuova figura del docente d'appoggio per un costo previsto di CHF 40'000.00. Nei ricavi è stato inserito per contro CHF 60'000.00 quale contributo del comune di Ronco s/Ascona per la frequenza degli allievi di scuola elementare.



217 Centro scolastico

L'aumento dei costi di circa CHF 50'000.00 è dovuto all'inserimento di tutte le spese per gli ausiliari di pulizia per CHF 30'000.00 che nel preventivo 2021 erano divise su diversi centri costi. Sono stati aggiunti anche CHF 10'900.00 riguardante l'assicurazione dello stabile (prima su un altro centro costo) e CHF 5'000.00 per apparecchiature informatiche.

219 Direzione e servizi scolastici

Nuovo centro costo dove sono state inserite le spese per la direzione scolastica (aumentati di CHF 30'000.00 dovuto all'aumento della percentuale lavorativa della direttrice), le spese della mensa e altre spese per servizi scolastici.

3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di CHF 33'675.00 rispetto al preventivo 2021.

310 Promozione culturale e turistica

Leggero aumento dei costi totali (CHF 10'000.00) dovuto all'introduzione delle spese per mostre d'arte ed esposizioni (CHF 5'000.00), alla manutenzione delle opere d'arte (CHF 3'000.00) ed al contributo per il carnevale (CHF 5'000.00).

311 Commissione culturale

Costi e ricavi in linea con il preventivo 2021.

315 Casa Branca-Baccalà e museo

Leggero aumento dei costi totali dovuto all'introduzione del costo dell'assicurazione dello stabile e altri costi generali.

330 Parchi giochi e sentieri turistici

Aumento dei costi totali di CHF 15'000.00 dovuti all'aumento della manutenzione parchi giochi (CHF 5'000.00), alla manutenzione dei sentieri di montagna CHF 5'000.00 e ad altri costi generali.



340 Sport

Costi e ricavi in linea con il preventivo 2021.

4. Sanità

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di CHF 866'130.00 rispetto al preventivo 2021. L'aumento dei costi è dovuto essenzialmente al cambio, con MCA2, del centro di costo della voce "Contributo per anziani in istituti" che nel 2021 figurava nel dicastero 5 Sicurezza sociale. Vi è stato comunque un aumento dei costi di CHF 40'000.00 per gli anziani in istituti, di CHF 15'000.00 per i contributi Alvald e CHF 20'000.00 per i servizi d'appoggio.

5. Sicurezza sociale

L'onere netto di categoria registra una minor uscita di CHF 751'080.00 rispetto al preventivo 2021. La diminuzione è dovuta essenzialmente al cambio, con MCA2, del centro di costo della voce "Contributo per anziani in istituti" che dal 2022 è stato spostato nel dicastero Sanità. Vi è stato comunque un aumento dei costi di CHF 20'000.00 quale contributo al cantone per l'assicurazione malattia e l'introduzione di CHF 12'000.00 quale contributo ad associazioni per i giovani. Per contro vi è stata una diminuzione di CHF 10'000.00 dei contributi al Cantone per l'assistenza sociale.

6. Trasporti e comunicazioni

L'onere netto del dicastero registra una minor uscita di CHF 22'585.00 rispetto al preventivo 2021. Questa minor uscita è dovuta principalmente allo spostamento di vari conti di spesa su altri dicasteri in base al nuovo piano contabile MCA2 ed al fatto che le aziende incorporate nei conti del comune hanno impatto zero a livello di risultato.



610 Strade comunali

L'aumento dei costi si attesta a circa CHF 115'000.00 ed è dovuto per un importo di CHF 60'000.00 all'aumento della massa salariale considerati gli avvicendamenti e le nuove assunzioni presso la squadra esterna, CHF 10'000.00 all'aumento di costi per la manutenzione dei sentieri e CHF 10'000.00 all'aumento dei costi della calla neve. Gli altri aumenti sono dovuti a spese che nel 2021 erano sotto un altro centro costi (specialmente il 610 che dal 2022 non esiste più) e ad un lieve aumento dei costi generali. A differenza del 2021 sono stati inseriti i ricavi della tassa metrica di rete e dei parchimetri che nel 2021 erano inseriti nel centro costo 610.

620 Trasporto pubblico

Nuovo centro costo dove sono state ripresi alcune spese del vecchio ramo 610. Da notare che a livello di costi sono aumentate di CHF 15'000.00 le spese per il servizio Bus Brissago/Ronco ed è raddoppiato il contributo per la commissione regionale ei trasporti CTR che passa da CHF 80'000.00 a CHF 160'000.00.

630 Porti Comunali

Nuovo centro costo derivante dall'integrazione dell'Azienda Porti Comunali. I Porti Comunali sono un servizio ad impatto zero sui conti comunali in quanto eventuali maggiori costi o maggiori ricavi verranno prelevati o girati sul fondo aperto appositamente a bilancio. Il Fondo iniziale è semplicemente il riporto del capitale proprio dell'azienda. Per il 2021 è prevista una maggior uscita di CHF 23'050.00.

7. Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

L'onere netto del dicastero registra una maggior uscita di CHF 381'732.00 rispetto al preventivo 2021. Questa maggior uscita è dovuta principalmente allo spostamento di vari conti di spesa su altri dicasteri in base al nuovo piano contabile



710 Approvvigionamento idrico

Nuovo centro costo derivante dall'integrazione dell'Azienda Acqua Potabile. L'acqua potabile è un servizio ad impatto zero sui conti comunali in quanto eventuali maggiori costi o maggiori ricavi verranno prelevati o girati sul fondo aperto appositamente a bilancio. Il Fondo iniziale è semplicemente il riporto del capitale proprio dell'azienda. Per il 2021 è prevista una maggior uscita di CHF 136'120.00 dovuta principalmente al nuovo fontaniere assunto dal Comune e ad un aumento generali dei costi.

720 Eliminazione delle acque di scarico

Non vi sono grandi differenze di costi rispetto al preventivo 2021. La grande differenza sta nel previsto versamento di CHF 332'685.00 al fondo Depurazione delle acque. Con l'introduzione del nuovo piano contabile i costi e ricavi della depurazione delle acque deve avere un risultato a pareggio. Quindi i maggiori ricavi dovranno essere girati in un fondo dedicato. È probabile che in futuro bisognerà diminuire la tassa fognatura per arrivare ad un equo pareggio tra costi e ricavi.

730 Gestione rifiuti

Non vi sono grandi differenze di costi rispetto al preventivo 2021. I maggior costi globali di CHF 15'000.00 sono dovuti principalmente ad un aumento dei costi del personale. Anche per la gestione dei rifiuti, con l'introduzione del nuovo piano contabile, i costi e ricavi deve avere un risultato a pareggio. Per il 2021 è prevista una maggior uscita di CHF 39'308.00.

760 Lotta contro l'inquinamento ambientale

Nuovo centro costo, nel preventivo 2021 i costi erano nel ramo 860 energia. Le maggior spese di CHF 42'000.00 sono dovute al nuovo conto di manutenzione bike sharing di CHF 22'000.00, al costo di controllo dei impianti di combustione per CHF 18'000.00 (prima nel ramo 140) e ad aumento di CHF 2'000.00 per gli onorari di consulenti esterni.

770 Cimiteri

Costi e ricavi in linea con il preventivo 2021.



780 Servizi igienici

Costi e ricavi in linea con il preventivo 2021.

8. Economia pubblica

In questo centro costo sono rimasti unicamente i costi ed i ricavi inerenti alle attività turistiche ed economiche. Per questo motivo a livello di costi globali vi è un minor onere di CHF 68'870.00 rispetto a preventivo 2021.

9. Finanze ed imposte

L'onere netto del dicastero registra una minor uscita di CHF 587'535.00 rispetto al preventivo 2021. Questa minor uscita è dovuta principalmente alla modifica della politica degli ammortamenti con il nuovo sistema contabile MCA2.

910 Imposte

È stato diminuito di CHF 100'000.00 l'importo relativo alle sopravvenienze d'imposte.

930 Perequazione finanziaria

Costi e ricavi in linea con il preventivo 2021.

950 Partecipazione ad entrate del Cantone

I costi ed i ricavi della vendita di patenti di caccia e pesca vanno esposti al lordo.

961 Interessi

I maggiori costi di circa CHF 28'000.00 rispetto al 2021 sono dovuti alle spese del conto corrente postale e alle provvigioni bancarie per un importo di CHF 13'500.00 (nel 2021 esposti in un altro ramo) e al previsto accensione di un nuovo prestito bancario.



963 Stabile Ex-Posta

I minori costi di CHF 70'000.00 sono dovuti all'assenza, dal 2022, dell'ammortamento dei beni patrimoniali. Con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 i beni patrimoniali non saranno più ammortizzati ma bisognerà procedere con una rivalutazione del bene ogni 5 anni.

I minori introiti di CHF 36'000.00 sono dovuti invece al mancato incasso dell'affitto della Post Immobilien AG in quanto nel 2022 è prevista la chiusura dell'ufficio postale.

990 Ammortamenti

I minor costi globali di circa CHF 617'000.00 sono dovuti alla nuova politica d'ammortamenti a quote costanti introdotta con il nuovo modello contabile MCA2.



INVESTIMENTI

Gli investimenti previsti nel 2022 si attestano a CHF 5'277'000.00, con un aumento di circa 1.5 mio rispetto al preventivo 2021. Questo aumento è riconducibile all'integrazione delle aziende municipalizzate nei conti del Comune, in quanto soprattutto nel ramo acqua potabile vi sono importanti opere da terminare e altre da iniziare.

Di seguito le opere più importanti:

Ramo 2 Educazione:	CHF	50'000.00	per il nuovo arredamento per gli allievi delle scuole elementari.
Ramo 3 Cultura, sporto e tempo libero:	CHF	30'000.00	per la pubblicazione sulla Beata Antea.
	CHF	1'000'000.00	nel 2022 è previsto l'inizio dei lavori di ristrutturazione della Casa Branca-Baccalà.
	CHF	200'000.00	per i nuovi trampolini presso il Lido Comunale.
Ramo 6 Trasporti e comunicazioni:	CHF	200'000.00	per gli impianti IP sulla strada cantonale.
	CHF	800'000.00	per la riqualifica del lungolago presso il Porto alla Resiga.
	CHF	250'000.00	per la sostituzione di mezzi pesanti.
	CHF	630'000.00	per il nuovo pontile presso la Riva Azzurra.
Ramo 7 Protezione dell'ambiente:	CHF	600'000.00	per l'adeguamento impianti dell'acqua potabile.
	CHF	600'000.00	per la sostituzione delle condotte dell'acqua potabile nella tratta cimitero – EX-IDAL.
	CHF	50'000.00	per la sostituzione del furgone dell'acqua potabile.
	CHF	500'000.00	per la sostituzione dei contatori dell'acqua potabile con un sistema di lettura dati automatica.
	CHF	100'000.00	per le canalizzazioni sulla strada cantonale.
	CHF	200'000.00	per all'allestimento del PGS.



COMUNE DI BRISSAGO

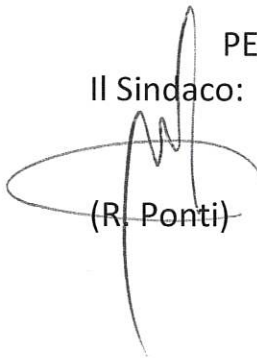
	CHF	100'000.00	per la sistemazione del CDV in ecocentro.
	CHF	200'000.00	per l'acquisto di una scopatrice elettrica.
	CHF	100'000.00	per l'aggiornamento del piano particolareggiato del nucleo
Ramo 8 Economia pubblica	CHF	50'000.00	per uno studio di promozione economica e di marketing.

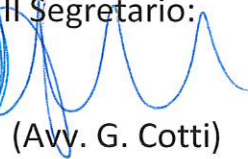
Preso atto di quanto esposto, il Municipio v'invita a voler risolvere:

- Il preventivo gestione corrente 2022 è approvato.
- Il fabbisogno da coprire a mezzo imposta comunale 2022 è fissato in CHF 7'102'853.00.
- Il moltiplicatore comunale per l'anno 2022 è fissato all'85%.

Con la massima stima.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:  (R. Ponti)

Il Segretario:  (Avv. G. Cotti)

