



COMUNE DI SORENGO

COMMISSIONE DELLA GESTIONE

RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE sul MM 1357 del 16 ottobre 2023 inerente al Preventivo comunale e definizione del moltiplicatore comunale 2024

Onorevole signora Presidente,
Onorevoli signore e signor Consiglieri,

in data 16 novembre la Commissione di gestione si è confrontata con il citato MM 1357 inerente al preventivo comunale e definizione del moltiplicatore comunale 2024. A questa riunione hanno partecipato anche il Capo dicastero finanze On. Eduard Mecchia e il Segretario comunale signor Arnaldo Bernasconi. Ambedue vanno ringraziati per la possibilità data ai membri della Commissione di ottenere spiegazioni e porre domande, opzione della quale si è fatto buon uso.

Si tratta del primo preventivo dall'introduzione del nuovo piano dei conti MCA2 che vede congruenza di metodologia applicata su 3 anni con il preventivo 2023 e il consuntivo 2022. L'obiettivo dell'adozione del nuovo modello contabile è quello di aumentare la trasparenza su situazione patrimoniale, finanziaria e di reddito e la possibilità di confronti anche tra diversi livelli istituzionali.

Un preventivo di massima

Il lavoro della commissione non è per questo reso più semplice. Mentre le cifre sono sì più rappresentative, la loro difficoltà di previsione e la aleatorietà di talune fra le cifre preventivate, come enfatizzato dai reiterati commenti dell'esecutivo nel suo messaggio, rendono l'esercizio della commissione in merito all'analisi e la verifica del preventivo di limitato valore aggiunto. A ulteriore evidenza della difficoltà dell'esercizio di elaborazione dei preventivi, che a questo punto non può che essere un mero esercizio di indirizzo generale, va ricordata l'espressione usata dall'esecutivo a pagina 19 dei preventivi quando parla metaforicamente dell'essere (il preventivo) "in bilico" rispetto a una serie impressionante di spese di trasferimento imputate al Comune per la partecipazione dovuta a spese di terzi quali Cantone, consorzi, la perequazione a favore di altri comuni, istituti assicurazioni sociali, etc. I commissari hanno nuovamente convenuto che l'esame del preventivo, una volta anche verificate le maggiori divergenze rispetto (ahimè) sempre solo ancora le cifre del preventivo dell'anno precedente e dell'ormai vecchio consuntivo 2022 (e non quello del 2023), abbia una valenza qualitativamente limitata rispetto alla maggiore attendibilità che ricopre l'esame dei consuntivi.

Fatta questa doverosa e ripetitiva premessa, il fatto che per motivi tecnico-politici (elezioni comunali 2024) e come consuetudine venga inoltre anche proposto, nel medesimo messaggio del preventivo, di già approvare per il 2024 anche la manutenzione del moltiplicatore al 65% senza avere alcuna indicazione sull'andamento del consuntivo 2023 rende la valutazione dei preventivi 2024 ancora più incerta e per certi versi speculativa. Alla commissione la decisione da un punto di vista di gestione finanziaria non piace ma ritiene che la proposta debba essere accettata nella misura in cui da un lato ritiene comunque il preventivo nel suo insieme tendenzialmente molto prudente e dall'altra parte capisce la difficoltà di avere i tempi tecnici necessari per permettere al nuovo consiglio comunale di prendere per tempo le necessarie decisioni.

Le cifre in sintesi

Le cifre di preventivo per il 2024 rispetto al preventivo 2023 prevedono un aumento dei costi del 9.43% per un importo pari a Fr. 1'031'977 e per un totale di spesa di Fr. 11'971'498 e, d'altra parte, un aumento dei ricavi del 6.18% pari a Fr. 149'450 per un totale di entrate di Fr. 2'568'515. Nel mantenere il moltiplicatore all'attuale 65% pari a un gettito d'imposta comunale di Fr. 8'370'500 viene così proiettato un pesante risultato di esercizio negativo per il 2024 di Fr. - 1'032'484 (Prev.23: - 822'956, Cons.22: +

826'615). A questo proposito osserviamo che per nel preventivo 2024 il gettito fiscale è stato stimato al rialzo dal Municipio a Fr. 12'250'000 (+ 1 Mio rispetto al 2023 e al 2022) evidenziando così la convinzione di un substrato fiscale più robusto rispetto agli anni precedenti. Ricordiamo che si tratta sempre di stime e che l'ultimo gettito fiscale "accertato" risale al 2020 con un importo di Fr. 10'589'162.

Le uscite

Nel basarci sui dati forniti dal Municipio, e sintetizzati a pagina 10 del MM, per ciò che riguarda le principali differenze fra preventivo 2024 e preventivo 2023 rileviamo che spiccano a livello costi gli aumenti previsti per le spese finanziarie, com'era logico attendersi con il contemporaneo aumento di debito e tassi, con un quasi + 200% per arrivare a Fr. 153'820, importo che rimane comunque ancora sopportabile. Altro genere di conto ove le cifre aumentano sensibilmente è quello inerente le spese di trasferimento che raggiungono la ragguardevole cifra di Fr. 6.3 Mio con un quasi + 11%. Nell'analisi del consuntivo 2023 sarà opportuno che la commissione si chini ad analizzare in dettaglio questa voce aumentata di circa Fr. 1.0 Mio fra consuntivo 2022 e le cifre del preventivo 2024 e che rappresenta ben il 52 % delle spese totali. Le spese per il personale aumentano pure, in funzione dell'incremento dell'organico scolastico, del 7.68% per raggiungere praticamente i 3 Mio di Fr. di importo totale di spesa.

A livello di beni e servizi l'aumento di spesa è del 4.57% pari a un incremento di Fr. 70'600. A consuntivo 2022 la voce beni e servizi era in totale di 1'474'225 Fr. Questa è diventata di 1'615'880 Fr. nel preventivo 2024. Notoriamente si tratta della voce di spesa ove più facilmente è possibile una certa discrezionalità da parte dell'esecutivo e per questo motivo la commissione di gestione invita sempre quest'ultimo a una costante verifica della qualità e della necessità di questa spesa ad esempio anche con la richiesta di pluralità di preventivi ove possibile.

Gli ammortamenti rasentano ormai quasi i 500'000 Fr. (2024: Fr. 493'644 + 3.84%) per gli aumenti già avuti negli scorsi anni dovuti all'impianistica (interrati/ecocentro) per rifiuti e al nuovo Centro civico.

Le entrate

A livello dei ricavi, mentre l'incremento totale è anche frutto del preventivato giroconto di Fr. 42'568 di prelievi da fondi e finanziamenti speciali, gli aumenti sono di + Fr. 41'000 dei ricavi fiscali per un totale di 451'000 (+10%) e dei ricavi a livello tasse e retribuzioni per un importo preventivato di 1'170'810 Fr. (+3.51%, rappresentano quasi il 50% del totale dei ricavi).

Notoriamente la voce sopravvenienze attive da imposte di persone fisiche e persone giuridiche sono state negli ultimi anni sempre delle (piacevoli) sorprese. In maniera conservativa, per il preventivo 2024 vengono previste per questa voce di ricavi come già per il 2023 e il 2022 Fr. 120'000 netti. Ricordiamo che nel consuntivo 2021 sono stati contabilizzati Fr. 770'000 e nel 2022 Fr. 811'122. Mentre è contabilmente comprensibile il principio che nell'ambito di un preventivo, in assenza di un parametro oggettivamente stimabile, questa voce di entrate venga definita con grande prudenza, rimane legittima la convinzione che la prudente stima storica del gettito fiscale possa aver creato la base per ulteriori sopravvenienze attive anche in futuro.

Conclusioni

Condividiamo le preoccupazioni del Municipio in merito all'aumento del debito pubblico pro capite e alla prevedibile erosione del capitale proprio e l'indiretta indicazione per un aumento del moltiplicatore in futuro per evitare il ripetersi di un autofinanziamento negativo. È opportuno d'altra parte attendere le cifre del consuntivo 2023, ben più rappresentative di quelle del preventivo, prima di fasciarsi la testa anzitempo. Da lì si potranno trarre conclusioni più qualitative. In pratica sarà necessario verificare l'entità di un problema strutturale di bilancio a fronte della realizzazione di tutta una serie di investimenti che per diversi anni sono stati procrastinati. È evidente che la concentrazione temporale di investimenti possa temporaneamente causare o un rialzo del moltiplicatore oppure quello del maggiore indebitamento e in questo senso una oculata gestione delle risorse è fondamentale. In questo senso se analizziamo il

capitolo dedicato agli investimenti osserviamo la diminuzione di quest'ultimi preventivata per il 2024 a Fr. 2'141'000 (Prev.23: 2'863'000, Cons.22: 2'618'296) con un autofinanziamento negativo previsto di Fr. - 391'630 (Prev.23: -162'860, Cons.22: 1'289'898). La decisione politica di rispettare una media annua massima di ca. Fr. 2.5 Mio è una indicazione comprensibile ma non deve essere l'unica valutazione. In questo senso osserviamo nel piano degli investimenti da Fr. 42.576 Mio, non soggetto ad approvazione ma comunque indicativo della visione dall'esecutivo, di cui già spesi a fine 2023 Fr. 8.519 Mio, che i Fr. 10 Mio originariamente previsti alla sola ristrutturazione della scuola sono ora suddivisi 50/50 con il nuovo cespite della Cisterna accreditata adesso di un investimento potenziale di Fr. 5 Mio suggerendo così delle scelte che hanno anche risvolti qualitativi in termini di attrattività territoriale, fattore critico per l'insediamento di nuovi buoni contribuenti. In questo senso è necessario in generale dare priorità ad investimenti che vadano in questa direzione, il miglioramento del benessere e della qualità di vita.

Nell'insieme, e tenuto conto di tutte le premesse e precisazioni fatte, ci sentiamo di sostenere la proposta di preventivo. In considerazione di quanto sopra esposto i commissari firmatari del presente rapporto preavvisano favorevolmente il MM no. 1357 e invitano l'On. Consiglio Comunale alla sua approvazione.

Con stima

Per la Commissione della gestione

F.to: On. Alessandro Fumasoli (Presidente)
On. Daniele Cameroni
On. Riccardo Pallich (Relatore)

Sorengo, 27 novembre 2023