



MESSAGGIO MUNICIPALE N. 06/2024

Preventivo 2025 dell'Amministrazione comunale e determinazione del moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2025

Egregio signor Presidente,
Gentili signore e Egregi signori Consiglieri,

sottoponiamo al vostro esame e approvazione il Preventivo 2025 dell'Amministrazione comunale che chiude con un fabbisogno di fr. 6'871'729.00. Il riassunto della gestione corrente è il seguente:

	Preventivo 2025	Preventivo 2024
+ Totale spese	11'684'399.00	10'551'708.67
+ Ammortamenti	397'360.00	374'650.00
./. Totale ricavi correnti	5'210'030.00	4'683'465.00
= Fabbisogno	6'871'729.00	6'242'893.67
./. Gettito fiscale valutato	6'920'000.00 (MP 70%)	6'313'000.00 (MP 70%)
= Avanzo d'esercizio	48'271.00	70'106.33

Definizione dei moltiplicatori: MP = Moltiplicatore Politico - MC = Moltiplicatore Coordinato

Premessa

La valutazione del Gettito Fiscale comunale viene ufficializzata nel secondo trimestre dell'anno precedente il preventivo e si rifà alle decisioni di tassazione emesse, più la valutazione di quelle ancora da emettere. Per quanto inserito in questo preventivo ci si è basati su di un gettito che si confida essere il più realistico possibile.

Come di consuetudine si rimane prudenti nelle valutazioni poiché la situazione economica a livello globale rimane instabile. Se da una parte gli effetti della pandemia si possono ritenere assorbiti, la situazione geo politica mondiale non si è ancora stabilizzata e, anzi, sembra addirittura in via di peggioramento.

A questo si aggiunge l'incognita del nuovo assetto fiscale derivante dallo sgravio concesso alle Persone Giuridiche che entrerà in vigore con il prossimo anno le cui ripercussioni sono approfondite a pagina 4.

Valutazione del gettito fiscale

I conti di preventivo per l'anno 2025 sono essenzialmente condizionati dalla valutazione delle risorse fiscali relative al Gettito Fiscale delle Persone Giuridiche (vedi approfondimento a pagina 4). Lo scenario mutato porta a non avere basi certe sulle quali poter far riferimento come in

passato e, pertanto, la stima fatta è derivata dalle valutazioni sulle tassazioni già emesse per gli anni 2020-2022.

La valutazione del Gettito Fiscale delle Persone Fisiche si basa sulle proiezioni in nostro possesso degli ultimi due anni, nonché delle stime sui nuovi insediamenti abitativi.

Spesa pubblica

Si rimarca come prosegue la politica di sorveglianza della spesa pubblica in quelle voci a diretto controllo dell'esecutivo. Le variazioni rilevanti saranno giustificate nelle voci di dettaglio. Non avendo riferimenti precisi emanati dalla Sezione degli Enti locali (SEL), a titolo prudenziale, sui costi influenzati dal rincaro, si è applicato un tasso dello 0.5%.

Nell'economia comunale desta non poche preoccupazioni la costante e importante esplosione dei costi nel settore sociale che, solo per il finanziamento delle Case per Anziani, SACD e i vari servizi di appoggio, hanno raggiunto la ragguardevole cifra di ca. fr. 1.7 mio che, da soli, rappresenteranno quasi il 19% del nostro Gettito Fiscale.

Ricavi

Le voci dei ricavi, fatto salvo le entrate a carattere fiscale, rimarcano una certa stabilità.

Per quanto riguarda gli introiti fiscali, già detto dell'evoluzione del gettito d'imposta, alla voce sopravvenienze sono previste delle entrate importanti. Queste si rifanno alle valutazioni dal 2020 al 2022 inserite nei consuntivi che, soprattutto per il risultato delle Persone Giuridiche, sono risultate essere sottostimate.

Investimenti

Gli investimenti previsti per l'anno 2025 sono conformi a quanto approvato dal Consiglio Comunale. In aggiunta si è tenuto conto di necessari interventi mirati e puntuali alle infrastrutture. Qualora l'onere di investimento dovesse superare il margine del Municipio mediante Delega, sarà presentato al Consiglio Comunale il relativo messaggio per la richiesta di credito. Nell'apposito capitolo sono dettagliate le singole opere previste.

Gli importanti investimenti previsti nei prossimi anni, oltre all'investimento pianificato per la nuova Scuola dell'Infanzia, che sono riassunti per categoria nel Piano Finanziario, impongono un rigoroso rispetto delle priorità che vengono monitorate con attenzione dal Municipio.

Moltiplicatore

Con la revisione della LOC in materia di moltiplicatore, il nuovo articolo 177 LOC al paragrafo 2 prevede:

L'Assemblea comunale o il Consiglio comunale, su proposta del Municipio, stabiliscono il moltiplicatore di regola con l'approvazione del preventivo dell'anno a cui si riferisce, ma al più tardi entro il 31 maggio.

Per questo motivo il Municipio, adeguandosi ai disposti della LOC, presenta in un unico messaggio sia il preventivo che la determinazione dei moltiplicatori comunali da applicarsi al Gettito delle Persone Fisiche e al Gettito delle Persone Giuridiche.

Il Municipio sottopone al consiglio comunale la richiesta di riconferma del moltiplicatore politico d'imposta comunale per l'anno 2025 al 70% per le Persone Fisiche e al 70% per le Persone Giuridiche.

Moltiplicatore differenziato e sgravio fiscale per le Persone Giuridiche

A decorrere dal 2020 il Dipartimento delle finanze e dell'economia (DFE) del Canton Ticino ha promosso una serie di misure, avallate dal Gran Consiglio a maggioranza, volte a promuovere una riforma fiscale cantonale varando le misure cantonali d'attuazione della Legge federale sulla riforma fiscale e sul finanziamento dell'AVS (RFFA). Per maggiori dettagli si rimanda al rapporto di maggioranza del Messaggio n. 7688 del 4.11.2019.

Le disposizioni applicate fra il 2020 e il 2024 erano marginali sull'economia del comune. Per contro, a partire dall'esercizio 2025, vi sono due misure che toccano in modo marcato anche la nostra fiscalità.

Sgravio fiscale per le Persone Giuridiche

In particolare entra in vigore lo sgravio fiscale per le Persone Giuridiche che portano l'aliquota contributiva sugli utili dall'attuale 8% al 5.5%, andando però ad abolire lo statuto speciale secondo l'articolo 314d della LT. L'impatto di questa manovra per il nostro comune, il cui Gettito delle Persone Giuridiche rappresenta il 48.2% delle risorse fiscali (base di riferimento il gettito accertato del 2021), è stato oggetto di particolare analisi in collaborazione diretta con l'Ufficio di Tassazione delle Persone Giuridiche.

Dai dati in nostro possesso sulle decisioni di tassazione fin qui emesse negli ultimi anni si evince come il Gettito fiscale valutato per le sole Persone Giuridiche inserito nel preventivo 2024 di fr. 3'300'000.00 si scompone in fr. 600'000.00 per le imposte sul capitale (che di principio dovrebbero essere riconfermate) e in fr. 2'700'000.00 per le imposte derivanti dagli utili.

Procedendo con un calcolo empirico della perdita di gettito, trasladando le previsioni inserite nel preventivo 2024 alla situazione nel 2025, si avrebbe quindi un potenziale gettito aggiornato a fr. 1'856'250.00 ($2'700'000.00 \times 5.50 / 8.00$) con una diminuzione di fr. 843'750.00 pari al 25.56% dell'introito fiscale derivante dalle tassazioni per le Persone Giuridiche. Questa diminuzione dovrebbe venir assorbita dall'eliminazione dello statuto speciale.

Moltiplicatore d'imposta differenziato fra le Persone Fisiche e le Persone Giuridiche

Il secondo provvedimento rilevante per i conti dei comuni è la possibilità di differenziare il moltiplicatore applicato alle Persone Fisiche e alle Persone Giuridiche.

La formulazione del provvedimento introduce il capoverso 1bis e 1ter con la seguente formulazione:

Art. 177 LOC

1 Il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone fisiche è la percentuale che

determina il prelievo per l'imposta comunale, applicata al gettito di imposta cantonale base del comune, segnatamente all'imposta sul reddito e sulla sostanza; la percentuale va arrotondata all'unità intera. Esso deve ammontare ad almeno il 40%.

1bis Il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone giuridiche è la percentuale che determina il prelievo per l'imposta comunale, applicata al gettito di imposta cantonale base del comune, segnatamente all'imposta sull'utile e sul capitale; la percentuale va arrotondata all'unità intera. Esso deve ammontare ad almeno il 40% e non può essere inferiore di oltre 20 punti percentuali né superiore di oltre 60 punti percentuali rispetto al moltiplicatore d'imposta delle persone fisiche.

1ter La differenza tra i moltiplicatori dei capoversi 1 e 1bis non può essere superiore a 20 punti percentuali.

Va precisato che è al vaglio del Gran Consiglio il Messaggio n. 8458 del Consiglio di Stato dove si propone, dopo consultazione con gli Enti Locali, un periodo transitorio di 5 anni dove il moltiplicatore delle Persone Giuridiche non può essere inferiore a quello delle Persone Fisiche.

Le nostre valutazioni hanno portato a ritenere che per l'esercizio 2025 non vi siano le circostanze che giustificano l'applicazione di questo innovativo strumento.

TUTTI GLI SCOSTAMENTI DEL PREVENTIVO

Al fine di facilitare la lettura del preventivo, è stato allestito un elenco comprensivo di tutti gli scostamenti, partendo dal totale del fabbisogno rilevato l'anno precedente, fino alla determinazione del nuovo fabbisogno.

Nelle voci di dettaglio dei singoli conti si procederà a indicare dei commenti puntuali laddove si renda necessario. Le voci che non sono state argomentate, sono considerate semplici adattamenti o spiegati nelle indicazioni di carattere generale da pag. 15.

Dicastero/Conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
		Fabbisogno anno precedente			6'242'893.67
AMMINISTRAZIONE GENERALE					
010	LEGISLATIVO ED ESECUTIVO				
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	1'955.65	6'280.00	2'010.00	-4'270.00 (*)
3636.006	Contributo finanziamento ai partiti	8'600.00	11'000.00	10'600.00	-400.00
020	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
3010.000	Stipendi al personale	248'177.55	258'300.00	261'700.00	3'400.00
3010.001	Stipendi al personale UTC	293'783.75	284'700.00	382'500.00	97'800.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	29'774.10	38'000.00	44'800.00	6'800.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	54'722.35	48'000.00	41'500.00	-6'500.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	10'435.95	9'000.00	10'400.00	1'400.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	11'674.25	11'200.00	13'200.00	2'000.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	7'851.15	10'100.00	11'900.00	1'800.00
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	8'199.80	8'360.00	8'400.00	40.00
3100.001	Materiale d'ufficio UTC	7'621.05	8'360.00	8'400.00	40.00
3102.002	Bollettino, circolari e documenti d'informazione	2'858.30	2'090.00	3'000.00	910.00
3110.000	Acquisto mobili e apparecchiature d'ufficio	533.10	3'130.00	3'140.00	10.00
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	2'312.00	1'000.00	1'100.00	100.00
3120.000	Illuminazione e riscaldamento	18'266.15	25'000.00	24'750.00	-250.00
3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	4'430.70	5'670.00	5'610.00	-60.00
3130.003	Spese telefoniche	3'666.05	3'600.00	2'370.00	-1'230.00
3134.000	Spese assicurative	5'940.65	8'000.00	9'200.00	1'200.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	8'839.30	3'130.00	3'140.00	10.00
3151.000	Manutenzione macchine e attrezzature	1'917.65	2'600.00	2'610.00	10.00
3153.000	Apparecchiature informatiche (Hardware)	14'851.90	15'600.00	22'100.00	6'500.00 (*)
3158.000	Software gestionale	20'962.00	21'800.00	23'100.00	1'300.00 (*)
3158.001	Soluzioni eGov	0.00	0.00	12'900.00	12'900.00 (*)
3601.001	Quota parte cantonale su tasse licenze edilizie	15'612.60	32'500.00	22'500.00	-10'000.00 (*)

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
3631.010	Progetto cantonale Ticino 2020	995.00	2'080.00	1'080.00	-1'000.00
3632.111	Contributo di solidarietà	0.00	0.00	3'000.00	3'000.00 (*)
4210.003	Tasse per ritiro capitolati	0.00	5'000.00	3'000.00	-2'000.00 (*)
4210.008	Licenze edilizie	22'742.60	65'000.00	45'000.00	-20'000.00 (*)
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	8'260.00	12'500.00	18'370.00	5'870.00 (*)
4472.000	Ricavi per affitto beni amministrativi	23'700.00	8'500.00	4'700.00	-3'800.00 (*)

SICUREZZA PUBBLICA**100 PROTEZIONE GIURIDICA**

3010.000	Stipendi al personale	136'437.10	142'500.00	145'700.00	3'200.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	9'271.60	13'000.00	13'200.00	200.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	2'568.60	3'000.00	3'100.00	100.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	3'635.40	3'800.00	3'900.00	100.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	1'956.35	2'600.00	2'700.00	100.00
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	3'702.10	4'690.00	4'710.00	20.00
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	3'647.05	4'500.00	5'200.00	700.00

110 POLIZIA

3010.000	Stipendi al personale	33'411.65	34'100.00	34'700.00	600.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	1'835.50	2'300.00	2'400.00	100.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	4'446.00	4'300.00	4'500.00	200.00
3612.101	Servizio di polizia	320'158.00	312'000.00	375'300.00	63'300.00 (*)

120 GIUSTIZIA

3120.000	Illuminazione e riscaldamento	536.55	750.00	740.00	-10.00
----------	-------------------------------	--------	--------	--------	--------

140 POLIZIA DEL FUOCO

3612.103	Contributo al Corpo pompieri	48'700.00	59'000.00	78'650.00	19'650.00 (*)
----------	------------------------------	-----------	-----------	-----------	---------------

160 DIFESA NAZIONALE CIVILE

3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	4'923.10	6'310.00	6'240.00	-70.00
3612.105	Contributo Consorzio PC del Bellinzonese	51'111.40	57'000.00	58'000.00	1'000.00

EDUCAZIONE**200 SCUOLA MATERNA**

3010.020	Stipendio personale della refezione	130'614.60	129'400.00	135'000.00	5'600.00
3020.000	Stipendio docenti	374'646.60	489'100.00	469'700.00	-19'400.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	34'237.85	46'550.00	45'400.00	-1'150.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	63'041.20	83'000.00	73'000.00	-10'000.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	6'368.65	5'550.00	6'900.00	1'350.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	13'424.70	13'700.00	13'300.00	-400.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	2'756.60	12'500.00	3'600.00	-8'900.00
3101.002	Prodotti per pulizia	2'527.25	2'090.00	2'100.00	10.00

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
3104.000	Materiale didattico scuole	11'683.10	10'400.00	10'300.00	-100.00
3105.000	Refezione scolastica	53'313.85	47'000.00	55'000.00	8'000.00 (*)
3110.000	Acquisto mobili e apparecchiature d'ufficio	1'783.00	2'090.00	2'100.00	10.00
3120.000	Illuminazione e riscaldamento	18'869.15	18'750.00	18'560.00	-190.00
3130.003	Spese telefoniche	795.70	800.00	1'040.00	240.00
3134.002	Assicurazione incendio	3'703.25	3'700.00	3'200.00	-500.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	15'173.35	15'680.00	15'750.00	70.00
3151.001	Manutenzione attrezzature refezione scolastica	2'981.00	2'090.00	2'100.00	10.00
3171.000	Uscite scolastiche finalizzate	135.80	1'600.00	2'000.00	400.00
4240.002	Tasse refezione	59'774.90	65'000.00	60'000.00	-5'000.00 (*)
4240.003	Refezione personale	11'110.00	17'000.00	12'000.00	-5'000.00 (*)
4240.011	Refezione Scuola speciale	17'910.20	17'500.00	24'000.00	6'500.00 (*)
4260.000	Recupero per assenze malattia e infortuni	1'465.50	500.00	100.00	-400.00
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	0.00	0.00	1'040.00	1'040.00
4612.100	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	1'800.00	1'800.00	2'400.00	600.00
210	SCUOLE PUBBLICHE				
3010.002	Direzione scolastica	108'444.05	109'700.00	110'900.00	1'200.00
3010.022	Compenso per sorveglianza refezione	31'063.10	26'000.00	31'000.00	5'000.00
3010.023	Pattugliatori scolastici	14'571.00	14'000.00	15'000.00	1'000.00
3020.000	Stipendio docenti	764'137.40	856'166.67	1'008'000.00	151'833.33
3020.002	Stipendio docente di musica	24'507.40	25'400.00	26'800.00	1'400.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	59'539.10	71'500.00	83'900.00	12'400.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	125'749.75	118'000.00	143'000.00	25'000.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	10'022.05	7'150.00	5'000.00	-2'150.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	23'345.30	21'000.00	24'600.00	3'600.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	1'615.05	19'200.00	3'200.00	-16'000.00
3090.001	Ciclo d'istruzione "Le parole non dette"	300.00	0.00	500.00	500.00
3101.002	Prodotti per pulizia	4'958.75	4'180.00	4'200.00	20.00
3104.000	Materiale didattico scuole	39'499.49	39'130.00	39'210.00	80.00
3110.000	Acquisto mobili e apparecchiature d'ufficio	2'892.25	3'130.00	3'140.00	10.00
3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	24'615.25	31'570.00	31'250.00	-320.00
3130.003	Spese telefoniche	2'486.50	3'200.00	1'040.00	-2'160.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	47'903.62	31'360.00	31'510.00	150.00
3151.000	Manutenzione macchine e attrezzature	5'380.80	2'090.00	2'100.00	10.00
3171.000	Uscite scolastiche finalizzate	5'502.80	6'000.00	7'000.00	1'000.00
3171.001	Scuola montana scuole elementari	19'939.50	10'000.00	15'000.00	5'000.00 (*)
3612.106	Docente sostegno pedagogico, attività creative e allog	112'854.35	68'000.00	0.00	-68'000.00 (*)

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
3631.006	Contributo alla Scuola media	7'220.00	6'100.00	6'500.00	400.00
4260.000	Recupero per assenze malattia e infortuni	7'804.65	500.00	100.00	-400.00
4260.003	Recupero docenti attivi in altre sedi	30'715.95	73'700.00	33'000.00	-40'700.00 (*)
4260.006	Recupero per scuola montana scuole elementari	3'824.96	3'000.00	4'000.00	1'000.00
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	0.00	0.00	1'040.00	1'040.00
4611.006	Partecipazione ai costi per la Scuola speciale	57'003.85	10'000.00	10'900.00	900.00

CULTURA E TEMPO LIBERO

300 PROMOZIONE CULTURALE

3010.003	Stipendio al custode Centro comunale	37'911.60	36'100.00	36'700.00	600.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	4'446.00	4'300.00	4'500.00	200.00
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	5'812.35	6'790.00	6'820.00	30.00
3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	15'261.50	19'570.00	19'370.00	-200.00
3130.003	Spese telefoniche	300.00	300.00	550.00	250.00
3134.000	Spese assicurative	6'141.55	6'200.00	6'100.00	-100.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	6'903.55	10'450.00	10'500.00	50.00
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	0.00	0.00	550.00	550.00

330 PARCHI PUBBLICI E SENTIERI

3130.003	Spese telefoniche	48.00	0.00	50.00	50.00
3143.001	Manutenzione parchi pubblici e sentieri	17'357.45	15'860.00	15'930.00	70.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	4'962.80	5'220.00	5'240.00	20.00
3900.002	Smaltimento acque luride fontane comunali	21'540.00	15'000.00	21'500.00	6'500.00 (*)
3930.008	Consumo acqua potabile	0.00	10'000.00	12'000.00	2'000.00

340 SPORT

3130.014	Spese di trasporto corso di nuoto	3'400.00	2'000.00	3'500.00	1'500.00
----------	-----------------------------------	----------	----------	----------	----------

350 ALTRE ATTIVITA' DI TEMPO LIBERO

3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	55.15	0.00	60.00	60.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	16.75	0.00	20.00	20.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	21.80	0.00	20.00	20.00
4260.017	Recupero dalle famiglie per la colonia estiva	4'695.00	6'200.00	6'300.00	100.00

SALUTE PUBBLICA

460 SERVIZIO MEDICO SCOLASTICO

3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	0.00	500.00	0.00	-500.00
----------	-------------------------------------	------	--------	------	---------

490 ALTRI COMPITI DELLA SALUTE

3614.001	Contributo Croce Verde	79'176.00	93'700.00	96'900.00	3'200.00 (*)
----------	------------------------	-----------	-----------	-----------	--------------

PREVIDENZA SOCIALE

500 ASSICURAZIONE AVS, PC, AI, CM

ottobre 2024

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
3631.000	Contributo assicurazione AVS, PC, AI, CM	915'821.55	826'700.00	888'500.00	61'800.00 (*)
540	PROTEZIONE DELLA GIOVENTÙ				
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	0.00	500.00	0.00	-500.00
3612.109	Associazione famiglie diurne e altre associazioni	24'785.60	34'800.00	32'000.00	-2'800.00 (*)
3634.003	Attività di sostegno alle famiglie	25'320.00	34'800.00	32'000.00	-2'800.00 (*)
570	CASE PER ANZIANI				
3632.101	Contributi per anziani ospiti di Istituti	1'166'120.51	700'000.00	1'070'000.00	370'000.00 (*)
580	ASSISTENZA				
3010.000	Stipendi al personale	25'106.05	26'300.00	29'900.00	3'600.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	1'379.20	1'800.00	2'000.00	200.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	1'975.50	2'200.00	4'800.00	2'600.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	438.80	400.00	500.00	100.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	540.80	500.00	600.00	100.00
3130.003	Spese telefoniche	149.20	150.00	210.00	60.00
3632.106	Contributi per il SACD	295'005.00	260'000.00	425'000.00	165'000.00 (*)
3632.107	Contributi per i servizi d'appoggio	216'970.00	130'000.00	220'000.00	90'000.00 (*)
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	0.00	0.00	210.00	210.00
TRAFFICO					
620	STRADE COMUNALI, POSTEGGI, PIAZZE				
3010.000	Stipendi al personale	321'823.10	302'200.00	316'100.00	13'900.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	18'962.20	22'500.00	23'500.00	1'000.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	32'396.35	30'000.00	34'000.00	4'000.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	7'435.10	6'600.00	6'900.00	300.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	5'079.40	5'900.00	6'200.00	300.00
3101.001	Costi carburante	10'129.42	9'130.00	9'000.00	-130.00
3111.000	Acquisto attrezzature	17'893.72	6'270.00	6'300.00	30.00
3111.001	Acquisto segnaletica	2'473.53	4'180.00	4'200.00	20.00
3120.002	Illuminazione pubblica - energia	28'302.10	36'520.00	36'150.00	-370.00
3130.003	Spese telefoniche	1'670.90	1'680.00	1'600.00	-80.00
3134.000	Spese assicurative	17'140.15	18'000.00	16'700.00	-1'300.00
3141.000	Manutenzione strade comunali, posteggi, piazze	100'911.25	94'090.00	94'560.00	470.00
3141.001	Pulizia strade	17'635.80	8'120.00	8'160.00	40.00
3141.002	Servizi invernali	6'200.85	45'670.00	22'500.00	-23'170.00 (*)
3141.003	Segnaletica stradale orizzontale	9'713.40	7'310.00	6'500.00	-810.00
3143.002	Taglio vegetazione bordo strade	34'395.90	20'900.00	31'000.00	10'100.00 (*)
3151.002	Manutenzione veicoli	19'569.15	15'680.00	15'750.00	70.00

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
3151.003	Manutenzione illuminazione	16'613.10	31'360.00	31'510.00	150.00
650	TRAFFICO REGIONALE				
3101.003	Abbonamento FLEXI	28'172.90	0.00	8'600.00	8'600.00 (*)
3120.010	Illuminazione Park & Ride	2'286.05	1'500.00	1'480.00	-20.00
3637.005	Abbonamento Arcobaleno	15'873.80	9'000.00	16'000.00	7'000.00 (*)
4250.001	Ricavi Abbonamento FLEXI	24'603.00	0.00	9'200.00	9'200.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	41'443.70	31'000.00	38'000.00	7'000.00 (*)

PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO**700 APPROVVIGIONAMENTO IDRICO**

3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	0.00	2'090.00	0.00	-2'090.00 (*)
3120.003	Funzionamento pompe - energia	0.00	63'100.00	62'460.00	-640.00
3130.000	Spese postali	0.00	1'200.00	0.00	-1'200.00
3132.000	Consulenze, perizie legali, finanziarie e tasse di giustizia	0.00	10'000.00	0.00	-10'000.00 (*)
3132.001	Analisi acque chire, luride e consulenze specifiche	0.00	7'000.00	3'000.00	-4'000.00 (*)
3134.000	Spese assicurative	0.00	5'000.00	2'800.00	-2'200.00 (*)
3143.000	Manutenzione impianti	0.00	41'200.00	41'400.00	200.00
3143.003	Manutenzione stazione di pompaggio e bacini	0.00	15'450.00	10'050.00	-5'400.00 (*)
3511.100	Versamenti al fondo Approvvigionamento idrico	0.00	745.00	0.00	-745.00
3638.000	Azione 1 centesimo	0.00	2'800.00	2'550.00	-250.00
3940.100	Interessi su indebitamento servizio Acqua Potabile	0.00	0.00	21'710.00	21'710.00 (*)
3950.100	Ammortamento attivo fisso BA per acqua potabile	0.00	108'055.00	110'220.00	2'165.00 (*)
4240.015	Tasse di consumo e noleggio contatori	0.00	320'000.00	294'000.00	-26'000.00 (*)
4511.100	Prelevamento dal fondo Approvvigionamento idrico	0.00	0.00	21'300.00	21'300.00 (*)
4930.008	Consumo acqua potabile servizi comunali	0.00	13'850.00	16'100.00	2'250.00 (*)

710 ELIMINAZIONE ACQUE LURIDE

3120.003	Funzionamento pompe - energia	808.31	1'700.00	1'680.00	-20.00
3132.001	Analisi acque chire, luride e consulenze specifiche	0.00	1'010.00	100.00	-910.00
3143.000	Manutenzione impianti	27'311.35	15'220.00	15'296.00	76.00
3181.000	Perdita su tasse emesse	0.00	2'000.00	100.00	-1'900.00
3500.200	Versamenti al fondo Accant. per manut. straordinaria canalizzazioni	12'110.00	13'900.00	13'000.00	-900.00
3511.200	Versamenti al fondo Depurazione delle acque	0.00	30'410.00	10'324.00	-20'086.00 (*)
3950.200	Ammortamenti attivo fisso BA per smaltimento acque	6'148.25	15'590.00	13'170.00	-2'420.00 (*)

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
4240.005	Tasse d'uso fognatura - Altri utenti	216'185.20	307'940.00	277'700.00	-30'240.00 (*)
4500.200	Prelievi dal fondo fognatura canalizzazioni	18'459.60	15'590.00	13'170.00	-2'420.00
4900.002	Smaltimento acque luride fontane comunali	21'540.00	15'000.00	21'500.00	6'500.00 (*)
720	ELIMINAZIONE RIFIUTI				
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	2'861.10	1'500.00	100.00	-1'400.00
3101.000	Acquisto sacchi ufficiali	0.00	14'300.00	13'430.00	-870.00
3111.000	Acquisto attrezzature	2'233.80	2'500.00	1'000.00	-1'500.00
3120.000	Illuminazione e riscaldamento	1'551.50	2'550.00	1'880.00	-670.00
3130.018	Servizio raccolta riciclabili da ecocentro	27'767.30	38'000.00	30'150.00	-7'850.00 (*)
3130.020	Servizio di raccolta rifiuti speciali	1'710.95	1'500.00	600.00	-900.00
3130.021	Servizio raccolta scarti vegetali	55'709.45	55'000.00	60'000.00	5'000.00 (*)
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	2'643.90	1'500.00	1'507.00	7.00
3151.000	Manutenzione macchine e attrezzature	2'776.80	1'500.00	1'507.00	7.00
3199.000	Spese diverse	2'859.79	1'000.00	3'000.00	2'000.00
3511.300	Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti	0.00	6'500.00	466.00	-6'034.00 (*)
3612.116	Servizio di raccolta rifiuti domestici	187'996.65	202'000.00	204'000.00	2'000.00
3930.008	Consumo acqua potabile	0.00	550.00	750.00	200.00
3950.300	Ammortamenti attivo fisso BA per smaltimento rifiuti	25'784.90	25'590.00	25'800.00	210.00
4240.001	Tasse servizio raccolta rifiuti	183'044.63	195'000.00	210'200.00	15'200.00 (*)
4240.007	Vendita diretta sacchi rifiuti	75'534.10	100'000.00	80'000.00	-20'000.00 (*)
4260.014	Recupero per riciclaggio vetro e altri riciclabili	21'516.50	17'000.00	12'000.00	-5'000.00 (*)
740	CIMITERO E SEPPELLIMENTO				
3930.008	Consumo acqua potabile	0.00	700.00	750.00	50.00
750	ARGINATURE				
3612.115	Consorzio correzione Fiume Ticino	33'734.65	30'000.00	34'000.00	4'000.00 (*)
3612.118	Consorzio Monte Ceneri	23'450.00	21'000.00	24'000.00	3'000.00 (*)
780	ALTRA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE				
3130.017	Servizio controllo bruciatori	2'798.45	30'000.00	10'000.00	-20'000.00 (*)
4240.012	Tasse per controllo combustione	0.00	33'000.00	11'000.00	-22'000.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	1'615.50	0.00	1'600.00	1'600.00
ECONOMIA PUBBLICA					
830	TURISMO				
3632.102	Contributi a Enti turistici	3'763.30	3'500.00	3'800.00	300.00
840	INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO				
3636.018	ESR-BV	14'441.40	12'000.00	15'000.00	3'000.00 (*)
860	ENERGIA				
3132.000	Consulenze, perizie legali, finanziarie e tasse di giustizia	8'404.90	0.00	10'000.00	10'000.00 (*)

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Variazione
3637.001	Contributo per risparmio energetico	36'235.40	10'000.00	40'000.00	30'000.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	38'235.40	19'700.00	46'000.00	26'300.00 (*)
FINANZE E IMPOSTE					
900 IMPOSTE					
4000.100	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (sopravvenienze)	229'565.10	350'000.00	450'000.00	100'000.00 (*)
4002.000	Imposte alla fonte	717'432.84	680'000.00	710'000.00	30'000.00
4010.100	Imposte sull'utile e sul capitale PG, anni precedenti (sopravvenienze)	523'121.85	250'000.00	700'000.00	450'000.00 (*)
930 QUOTA PARTE ALLE ENTRATE DI ALTRI ENTI PU					
4600.000	Riforma fiscale art. 196 CPV1 bis LIFD	153'224.72	0.00	150'000.00	150'000.00 (*)
4601.900	Quote da altri ricavi cantonali	0.00	150'000.00	0.00	-150'000.00 (*)
940 INTERESSI					
3401.004	Interessi passivi - Presito al 18.10.2024 - 0.11%	1'650.00	1'375.00	0.00	-1'375.00
3401.005	Interessi passivi - Presito al 22.01.2025 - 0.11%	880.00	880.00	70.00	-810.00
3401.999	Interessi per nuovi finanziamenti	0.00	14'000.00	98'060.00	84'060.00 (*)
4940.100	Interessi su indebitamento servizio Acqua Potabile	0.00	0.00	21'710.00	21'710.00 (*)
990 AMMORTAMENTI e PARTECIPAZIONI					
3300.100	Ammort. pian. di strade e vie di com.	121'231.75	134'230.00	141'780.00	7'550.00
3300.300	Ammort. pian. di altre opere del genio civile	11'647.00	99'140.00	99'280.00	140.00
3300.400	Ammort. pian. di immobili dei BA	114'863.30	114'860.00	115'310.00	450.00
3300.600	Ammort. pian. di beni mobili dei BA	24'342.65	52'360.00	56'850.00	4'490.00
3300.900	Ammort. pian. di altri investimenti materiali	937.55	2'940.00	940.00	-2'000.00
3320.000	Ammort. pian. su Software	3'096.15	6'320.00	9'580.00	3'260.00
3320.900	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali	9'566.45	15'170.00	23'470.00	8'300.00
3631.009	Partecipazione risanamento finanziario del cantone	151'955.00	171'437.00	186'259.00	14'822.00 (*)
3660.100	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti al Cantone	46'900.00	46'900.00	48'820.00	1'920.00
3660.400	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti a imprese di diritto pubblico	0.00	0.00	22'400.00	22'400.00
4950.100	Ammortamento attivo fisso BA per acqua potabile	0.00	108'055.00	110'220.00	2'165.00
4950.200	Ammortamento attivo fisso BA per smaltimento acque	6'148.25	15'590.00	13'170.00	-2'420.00
4950.300	Ammortamento attivo fisso BA per smaltimento rifiuti	25'784.90	25'590.00	25'800.00	210.00

<i>Conto MCA2 / MCA1</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>Variazione</i>
					6'871'729.00

Fabbisogno come a preventivo

(*) In queste voci sono previste delle spiegazioni di dettaglio.

Nota: laddove non sono proposte delle spiegazioni nelle voci di dettaglio o nelle indicazioni di carattere generali in appendice al Commento dei singoli conti della Gestione Corrente, questi importi riguardano esclusivamente dei piccoli adattamenti alla situazione reale del costo o del ricavo ponderate sulle medie degli anni precedenti o delle previsioni di risparmio.

COMMENTO AI SINGOLI CONTI DELLA GESTIONE CORRENTE

INDICAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Spiegazioni generali

Di principio ci si sofferma su quelle voci particolari dove occorre una spiegazione sulla natura della spesa o nel caso ci sia un adattamento superiore a fr. 2'000.00. I conti con delle spiegazioni di dettaglio sono evidenziati, nella sezione precedente, con un (*).

Stipendi del personale

Gli stipendi per il personale dell'amministrazione e dei docenti sono stati calcolati tenendo conto dell'introduzione del nuovo ROD avvenuta nel 2018 e le gratifiche per anzianità di servizio. Nelle indicazioni rilasciate a livello cantonale in luglio si indica come il rincaro per le spese del personale sia nullo. Qualora venisse deciso altrimenti, le voci legate a questo gruppo di spesa saranno adeguate di conseguenza.

Stipendio ai docenti

Attualmente la valutazione degli stipendi versati al corpo docenti è calcolata sull'organico per l'anno scolastico 2024/2025 e comprende 4 sezioni per la Scuola dell'Infanzia e 8 classi alla Scuola elementare per un totale di 13 docenti (11 a tempo pieno e 2 a tempo parziale). A questi si aggiungono 4 docenti di appoggio (2 per la Scuola dell'Infanzia e 2 per la Scuola Elementare), oltre ai 4 docenti a tempo parziale per le materie speciali alla Scuola elementare (2 per l'Educazione fisica, 1 per l'Educazione musicale e 1 per le Arti plastiche).

Nell'anno scolastico 2025/2026 è prevista l'aggiunta di 1 sezione alla Scuola dell'Infanzia. Questo dimensionamento delle sezioni, di principio, eliminerà la necessità di impiegare le docenti di appoggio attualmente necessarie a causa del numero di allievi nelle quattro sezioni.

Facciamo notare come vi siano delle variazioni puntuali nei costi degli stipendi per il corpo docenti correlati ai relativi recuperi. Questo perché alcune docenti prestano delle unità didattiche in altre sedi e, da queste, recuperiamo la corrispettiva quota parte.

Oneri sociali

Gli oneri sociali sono stati calcolati tenendo conto delle variazioni delle aliquote come dalle indicazioni dei diversi enti preposti. Al momento della stesura del presente preventivo, non tutte le nuove aliquote sono state annunciate. In questi casi, si è mantenuto la valutazione sui dati del 2024.

Le indicazioni assunte fanno presupporre che, qualora vi fossero delle modifiche, esse saranno di carattere marginale.

La copertura per assenze dovute a malattia è stata mantenuta solo per il personale dell'Amministrazione. Per il corpo docenti ci si è allineati a quanto adottato già a livello cantonale rinunciando alla copertura. Questo comporta che il Comune si assume il rischio in caso di assenza del docente.

Costo dell'energia elettrica

Da parte del nostro fornitore di energia elettrica (AMB) è stato ufficializzato una lieve diminuzione delle tariffe per l'anno 2025 che si è tenuto conto nella rivalutazione dei costi.

La valutazione delle singole voci di costo tiene conto di quanto stimato in sede di preventivo 2024, raffrontato puntualmente nei casi di maggior entità, e applicata una diminuzione lineare dell'1%.

Ripartizione delle spese d'illuminazione e riscaldamento del Centro comunale

Per le spese d'illuminazione e riscaldamento del Centro comunale riceviamo una fattura unica che valutiamo, globalmente, in fr. 62'470.00 annui. Queste spese sono poi ripartite in base alla volumetria dei diversi comparti e applicando un fattore che tiene conto dell'utilizzo e del grado di riscaldamento nei locali.

La ripartizione è la seguente: Magazzino 9%, Rifugi Pci 10%, Scuole 50% e Centro comunale 31%.

Rapporti finanziari con le AMB

Con la seduta del 23 settembre 2019 il Consiglio comunale ha accettato la convenzione con le AMB per quello che riguarda la fornitura dell'energia elettrica (vedi Messaggio Municipale 10/2019).

Questo accordo prevede una quota fissa annua di fr. 170'300.00 (vedi voce di ricavo 860 - 4602.000).

A questi si aggiungono delle partecipazioni puntuali che vanno a sussidiare le prestazioni AMB non derivanti dal monopolio. Il valore di questa partecipazione è fissato sull'arco della validità della convenzione (decennale) ed equivale a un totale massimo di fr. 537'960.00 poiché cumulabili negli anni. Le singole voci di ricavo a preventivo per l'anno 2024 sono state create nei vari dicasteri alla voce "Incentivi AMB all'uso dei loro servizi" (conto 4260.008). Attualmente, a preventivo, il valore di queste prestazioni è previsto in fr. 66'410.00. I dicasteri toccati sono: 020 Amministrazione (prestazioni informatiche e telefonia), 100 Sicurezza (videosorveglianza e telefonia), 200/210 Educazione (telefonia), 300 Cultura (telefonia), 580 Previdenza sociale (telefonia) e 620 Traffico (manutenzione illuminazione e posa delle illuminazioni natalizie).

L'importo è superiore alla media annuale nel caso venga sfruttato integralmente, ma sarà corrisposto senza deduzioni a seguito delle minori riscossioni negli anni precedenti.

In oltre, una terza quota riguarda gli investimenti a carattere regionale legati al nostro comune. Trattandosi di voci che toccheranno gli investimenti, benché al momento della stesura di questo documento non ve ne siano ancora di programmati, non avranno influssi sul Preventivo e non saranno trattati.

Giudicatura di pace del Circolo di S. Antonino

Con l'estate del 2019 S. Antonino è stato insignito quale comune di riferimento per il nuovo circolo della Giudicatura di pace che comprende, oltre al nostro comune, i comuni di Cadenazzo e Isonne. Al comune di residenza spetta l'onere della locazione. I costi derivanti dall'ufficio del Giudice di pace sono raccolti nel dicastero 120. Per il corrente anno non ci si aspettano delle variazioni particolari nei limiti di spesa.

Telefonia

L'infrastruttura che garantiva la telefonia con il precedente gestore è stata dichiarata vetusta a fine 2024 e, pertanto, si imponeva la sua sostituzione. Valutando i diversi scenari, si è deciso di migrare verso il servizio offerto da AMB che risultava più competitivo a livello finanziario con la stessa qualità del servizio.

Il costo legato alla telefonia è assorbito dagli incentivi all'uso dei loro prodotti descritto nel precedente capitolo "Rapporti finanziari con le AMB".

Bike Sharing

Il costo della rete Bike Sharing in gestione corrente è pari a fr. 12'000.00 per quattro postazioni. Questo importo, al netto di eventuali introiti per abbonamenti e locazione delle biciclette, verrà inserito in Gestione corrente sotto il dicastero traffico (650), ma neutralizzato dallo scioglimento del contributo FER e quindi avrà risultanza nulla sul risultato d'esercizio.

Contributi alle associazioni

Nel preventivo sono inseriti i contributi alle associazioni sportive (dicastero 340) e culturali (dicastero 350). Il versamento del contributo viene riconosciuto solo alle associazioni che sono realmente in attività.

Protezione della gioventù – Doposcuola

Al momento della stesura del Preventivo è in corso di valutazione la possibilità dell'introduzione di un servizio di dopo scuola e accudimento. Non è ancora possibile quantificarne un costo, ma si ritiene che, in ogni caso, iniziando a settembre, possa essere marginale.

Si valuterà anche la possibilità di inserirlo nel conto 540 – 3612.109 dove sono già previsti fr. 32'000.00.

Perdite su imposte

Le perdite su imposte sono valutate nel dicastero 900 e, in questo preventivo, si ripropone un importo forfettario che è riconducibile alle medie degli anni precedenti. Facciamo nuovamente osservare per completezza di informazioni che durante l'anno 2020 è stato aperto un contenzioso per il recupero di un credito relativo ad una azienda italiana attiva nel cantiere AlpTransit e che ha depositato i bilanci. L'importo in questione risulta di fr. 690'910.25, attualmente l'insinuazione è stata notificata al tribunale di Roma foro competente per le aziende con sede in Italia.

Visto il divieto di compensazione fra costi e ricavi vigente nelle regole contabili della nuova MCA2, nel caso di una reale impossibilità di recuperare quanto di nostra spettanza, tecnicamente questi crediti dovranno essere spesi nel conto Perdite su debitori per imposte (900 - 3181.001) il cui importo verrà azzerato dalla creazione di equivalenti sopravvenienze da persone giuridiche (900 - 4010.100) vista la precedente non attivazione a bilancio.

I tempi per l'evasione della pratica appaiono ancora lunghi e difficilmente si arriverà a una decisione nel corso del prossimo anno, ma, in ogni caso, va ricordato che l'eventuale mancato incasso del credito non andrà ad influire la gestione corrente poiché, prudenzialmente, viste le difficoltà già iniziali d'incasso, nell'allestimento dei precedenti consuntivi, questi crediti non sono stati attivati.

Rimaniamo vigili sulla controversia, ma al momento della stesura di questo preventivo non ci sono aggiornamenti sull'evoluzione della pratica in questione.

AMMORTAMENTI

Sistema di calcolo

Gli ammortamenti sono calcolati con il sistema a quote costanti che prevede di suddividere il valore di investimento sugli anni di vita stimata.

Dettaglio del calcolo

In appendice ai conti di preventivo viene presentata una tabella di ricostruzione della proiezione per il costo degli ammortamenti. In particolare si tiene conto degli ammortamenti acquisiti a Consuntivo 2023, delle eventuali dismissioni (investimenti che hanno raggiunto la fine del ciclo di vita) più gli investimenti terminati che presumibilmente si andranno ad aggiungere dal consuntivo 2024.

Ricordiamo che l'ammortamento della sostanza fissa inizia l'anno successivo la messa in esercizio dell'investimento. Le cifre esposte a preventivo sono da considerarsi come orientative.

FONDI DEL CAPITALE PROPRIO

Commento generale

Il Fondo del Capitale proprio per l'approvvigionamento idrico (700) è positivo avendo assorbito il Capitale proprio della dismessa Azienda Acqua Potabile al 31.12.2023.

Ricordiamo che, come sancito a livello Federale, i Fondi del Capitale proprio devono raggiungere il pareggio del costo con le sole entrate causali dell'utenza.

Situazione economica dei fondi

Il Fondo del Capitale proprio per l'approvvigionamento idrico (700) è positivo avendo assorbito il Capitale proprio della dismessa Azienda Acqua Potabile al 31.12.2023.

Il Fondo del Capitale proprio concernente il dicastero fognatura (710) non desta preoccupazioni poiché il pareggio è già raggiunto andando a integrare eventuali deficit nel calcolo della tassa annuale.

Il Fondo del Capitale proprio concernente il dicastero rifiuti (720) è in fase di valutazione. Abbiamo richiesto e ottenuto dalla Sezione degli Enti Locali la possibilità di un suo risanamento senza dover attingere alle tasse causali, viste le eccezioni che hanno portato a maturare l'importante deficit e la volontà dimostrata di mantenere in sostanziale pareggio il servizio. L'operazione sarà oggetto di spiegazioni nel consuntivo 2024.

Dicastero AMMINISTRAZIONE GENERALE**010 - LEGISLATIVO ED ESECUTIVO****Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	6'280.00	2'010.00

Fuori dall'anno elettorale a livello comunale la spesa per il materiale d'ufficio dell'amministrazione viene abbassato giacché il costo a cui si è confrontati è meno importante.

020 - AMMINISTRAZIONE GENERALE**Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3153.000	Apparecchiature informatiche (Hardware)	15'600.00	22'100.00

L'aumento è dovuto alla riorganizzazione della rete informatica resasi necessaria con il cambio di gestore telefonico. Questo ha portato a un potenziamento degli accessi al servizio AMB che gestisce la fibra ottica. Quasi tutto l'aumento del costo è quindi assorbito da un corrispettivo aumento dei contributi versatici da AMB per le sovvenzioni che riceviamo all'utilizzo delle loro prestazioni (vedi apposito commento 020 - 4260.008).

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3158.000	Software gestionale	21'800.00	23'100.00

Da questo conto sono stati tolti alcuni abbonamenti di servizio ricollocati nel nuovo conto eGov (vedi descrizione 020 - 3158.001). Il costo indicato riguarda quindi quasi esclusivamente il costo del gestionale GeCoTi per l'amministrazione e quello specifico dell'UTC per la gestione delle licenze edilizie.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3158.001	Soluzioni eGov	Non previsto	12'900.00

In questo nuovo conto verranno contabilizzate tutte le spese che sono legate al concetto di eGovernment (eGov). In particolare si prevede il costo dell'applicativo eCittadino, il costo di manutenzione del sito internet comprensivo del nuovo sportello virtuale e della APP comunale, la certificazione della posta elettronica e l'abbonamento per la gestione delle eBill. Parte di questi costi in precedenza erano inclusi nel costo del software gestionale.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3601.001	Quota parte cantonale su tasse licenze edilizie	32'500.00	22'500.00

La quota parte riversata al Cantone sulle tasse delle licenze edilizie è pari al 50% di quello che viene prelevato all'emissione delle licenze. La diminuzione è un adattamento alla previsione di questo cespite di ricavo.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3632.111	Contributo di solidarietà	Non previsto	3'000.00

Prendendo spunto dai tragici eventi che hanno colpito sia la Mesolcina che la Valle Maggia nel corso del corrente anno, come auspicato dal Consiglio Comunale e già annunciato, a partire dal 2025 viene inserito a preventivo un importo da destinarsi ad azioni di solidarietà particolari in aggiunta a quanto già previsto dal Servizio acqua potabile con l'azione 1 centesimo.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4210.003	Tasse per ritiro capitolati	5'000.00	3'000.00

Nel corso del prossimo anno sono previste delle gare di appalto che prevederanno l'allestimento di capitolati. L'ammontare di questa voce viene condizionata dal numero di concorsi che saranno pubblicati e dal numero di ditte concorrenti. Si ritiene che l'importo stimato nel precedente preventivo era troppo alto.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4210.008	Licenze edilizie	65'000.00	45'000.00

La previsione di emissione per tasse legate alle licenze edilizie è rivista al ribasso poiché non ci si aspetta, per il 2025, sollecitazioni straordinarie.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	12'500.00	18'370.00

Secondo la convenzione sottoscritta con AMB abbiamo diritto al rimborso del costo per l'uso dei loro servizi. Questa voce si compone dell'utilizzo dell'infrastruttura Hardware della rete comunale con la gestione in particolare della fibra ottica e, da quest'anno, della telefonia.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4472.000	Ricavi per affitto beni amministrativi	8'500.00	4'700.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Dicastero SICUREZZA PUBBLICA**110 - POLIZIA****Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3612.101	Servizio di polizia	312'000.00	375'300.00

Come già informati, la vecchia convenzione con la città di Bellinzona per il servizio di polizia era in scadenza per il 31.12.2024. La città ha annunciato di volerla disdire alla scadenza e si è quindi rinegoziata. Il nuovo accordo, che viene sottoposto al Consiglio Comunale, prevede un costo pro-capite pari a fr. 139.00 per abitante vincolato per quattro anni.

140 - POLIZIA DEL FUOCO**Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3612.103	Contributo al Corpo pompieri	59'000.00	78'650.00

Nel corso del 2025 il Corpo pompieri di Cadenazzo verrà assorbito dal Corpo Pompieri del Bellinzonese. Questo comporterà un aumento del costo di questo servizio, la cui incidenza per il 2025 è calcolata in ragione di 6 mesi. Il costo messo a preventivo è quindi una media fra il costo previsto per il servizio attuale e quello concordato per il nuovo assetto.

Dicastero EDUCAZIONE**200 - SCUOLA MATERNA****Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3105.000	Refezione scolastica	47'000.00	55'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3612.106	Docente sostegno pedagogico, attività creative e allog	33'800.00	33'800.00

I docenti di appoggio per l'anno scolastico 2023/2024 alla Scuola dell'Infanzia coprono tre sezioni su quattro. Considerato come due sezioni sono coperte da una docente che stipendiamo direttamente, questo costo è stato riclassificato nel conto Stipendio docenti (200 - 3002.000), mentre rimane in questa voce l'altra docente titolare in un'altra sede. Nelle previsioni, con l'avvio della V sezione dall'anno scolastico 2025/2026, una docente di sostegno verrà sostituita dalla docente di questa sezione, mentre la necessità dell'ulteriore mezza unità decade. Il costo è quindi valutato per l'anno scolastico 2024/2025.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4240.002	Tasse refezione	65'000.00	60'000.00
4240.003	Refezione personale	17'000.00	12'000.00
4240.011	Refezione Scuola speciale	17'500.00	24'000.00

I rialzi nelle voci di preventivo dell'anno scorso, viste le risultanze delle recenti fatturazioni, fanno presumere che non si raggiungerà l'importo prefissato. Per questo motivo si ritiene corretto un adeguamento verso il basso del fatturato. Anche la refezione del personale, che in precedenza includeva le docenti della scuola speciale, viene ridotto proprio perché si ricolloca questo ricavo sul conto specifico. L'importo indicato nelle tasse della refezione per la Scuola speciale è quanto garantito dal Dipartimento.

210 - SCUOLE PUBBLICHE**Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3171.001	Scuola montana scuole elementari	10'000.00	15'000.00

La cifra di spesa è da considerarsi orientativa poiché dipende dal numero di bambini che frequenteranno la Scuola montana e da quali condizioni tariffarie ci verranno offerte. Tuttavia, considerato i costi sostenuti negli anni precedenti, si ritiene di procedere con un aumento dell'importo di riferimento.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3612.106	Docente sostegno pedagogico, attività creative e allog	68'000.00	0.00

Questo conto è azzerato poiché tutti i docenti di appoggio e attività creative sono stipendiate direttamente dal comune e pertanto inclusi nella massa salariale dei docenti (210 - 3020.000). Per questo motivo si noterà, sotto questa voce, l'importante aumento.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3612.108	Docenti titolari di altre sedi	38'900.00	38'900.00

In questo costo è registrato la quotaparte dello stipendio versato dal comune sede al nostro docente di Educazione fisica.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4260.003	Recupero docenti attivi in altre sedi	73'700.00	33'000.00

Una docente impiegata a tempo parziale presso il nostro istituto scolastico presta servizio anche in un altro comune e questa è la valutazione del recupero dello stipendio. Nell'anno scolastico 2023/2024 le docenti che prestavano servizio anche in altri comuni erano due e da qui la diminuzione della voce di ricavo.

Dicastero **CULTURA E TEMPO LIBERO**

330 - PARCHI PUBBLICI E SENTIERI

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3900.002	Smaltimento acque luride fontane comunali	15'000.00	21'500.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Dicastero **SALUTE PUBBLICA**

490 - ALTRI COMPITI DELLA SALUTE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3614.001	Contributo Croce Verde	93'700.00	96'900.00

Il costo comunicato per il servizio della Croce Verde è di fr. 37.50 pro-capite sulla base di una popolazione di 2584 abitanti.

Dicastero **PREVIDENZA SOCIALE**

500 - ASSICURAZIONE AVS, PC, AI, CM

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3631.000	Contributo assicurazione AVS, PC, AI, CM	826'700.00	888'500.00

Il costo legato al finanziamento dell'AVS, PC, AI e CM viene calcolato in funzione del gettito fiscale all'aliquota del 9% (base di calcolo: l'ultimo gettito fiscale accertato). Questa voce è intrinsecamente legata al Gettito fiscale di riferimento (2023). Il calcolo del gettito 2023 non è ancora disponibile e si rifà quindi a nostre proiezioni. Qualora il gettito si rivelasse superiore, questa voce di spesa sarà superata, ma nel contempo avremo il beneficio delle sopravvenienze fiscali.

540 - PROTEZIONE DELLA GIOVENTÙ**Costi**

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3612.109	Associazione famiglie diurne e altre associazioni	34'800.00	32'000.00
3634.003	Attività di sostegno alle famiglie	34'800.00	32'000.00

Differentemente dalle principali voci che si rifanno al gettito fiscale, quello delle partecipazioni per la Legge Famiglie non si baserà sul gettito 2023, ma su quello precedente. Si ipotizza quindi una sostanziale stabilità di questa spesa.

570 - CASE PER ANZIANI**Costi**

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3632.101	Contributi per anziani ospiti di Istituti	700'000.00	1'070'000.00

Di principio il costo legato ai contributi per anziani ospiti di istituti è difficile da valutare a priori poiché tiene conto direttamente del numero di anziani realmente degenti in Case per anziani e in parte delle aliquote di partecipazione alle spese complessive sostenute a livello cantonale che vanno applicate al Gettito fiscale di riferimento e l'importo che viene messo a preventivo è, di solito, raffrontato alle previsioni date dall'Ufficio governativo che se ne occupa. Purtroppo, per questo gruppo di spesa, a livello cantonale, non sono state fornite le previsioni e le aliquote di spesa in tempo utile per la stesura del presente Preventivo. Da noi contattato, l'ufficio ci ha informato in via non vincolante delle nuove aliquote contributive.

In considerazione dell'oggettiva impennata che questa spesa ha conosciuto negli ultimi anni si è ritenuto corretto rivedere la stima di queste voci di costo allineandosi a quanto prelevato nel corso dell'anno con un adattamento verso l'alto in considerazione delle proiezioni fatte sul gettito fiscale. Queste cifre sono coerenti con quanto ci è stato comunicato con l'ufficio preposto.

Rimane però complessa la valutazione che, come in passato, potrebbe subire delle modifiche sensibili in sede di consuntivo.

580 - ASSISTENZA**Costi**

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3632.106	Contributi per il SACD	260'000.00	425'000.00
3632.107	Contributi per i servizi d'appoggio	130'000.00	220'000.00

Vedi spiegazione precedente.

Dicastero **TRAFFICO**

620 - STRADE COMUNALI, POSTEGGI, PIAZZE

Costi

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3141.002	Servizi invernali	45'670.00	22'500.00

Gli inverni sempre più miti suggeriscono una diminuzione di questo costo. Pur lasciando un margine prudenziale, è implicito che condizioni meteorologiche diverse da quelle riscontrate negli ultimi anni (con assenza di nevicate) potrebbero condizionarne il risultato a consuntivo.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3143.002	Taglio vegetazione bordo strade	20'900.00	31'000.00

Sempre in considerazione delle mutate condizioni metereologiche che influenzano anche l'estate e non solo l'inverno, si constata una sovente maggior sollecitazione nel taglio della vegetazione ai bordi delle strade. Da qui l'adattamento della spesa prevista.

650 - TRAFFICO REGIONALE

Costi

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3101.003	Abbonamento FLEXI	Non previsto	8'600.00

Nel 2024 è stato cambiato il sistema di abbonamento delle carte giornaliere per i comuni e si era quindi proceduto al suo azzeramento non sapendo come venissero in realtà gestite. A fronte dei primi mesi di utilizzo del nuovo sistema si è ora in grado di offrire una proiezione su base annua di quello che potrebbe essere il costo sostenuto dalla popolazione per l'acquisto di questi biglietti che si contrappone al ricavo per la vendita degli stessi (vedi commento al conto 650 - 4250.001).

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3637.005	Abbonamento Arcobaleno	9'000.00	16'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti. Il finanziamento del contributo all'acquisto di abbonamenti di trasporto è coperto dal fondo FER.

Ricavi

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
4250.001	Ricavi Abbonamento FLEXI	Non previsto	9'200.00

Analogamente a quanto spiegato nel conto di costo (vedi commento al conto 650 - 3101.003), sulle indicazioni dei primi mesi di gestione del nuovo sistema è possibile anche stimare il ricavato stesso di questi biglietti con il conseguente margine di guadagno per il comune.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
4500.500	Prelievi dal fondo FER	31'000.00	38'000.00

L'aumento è da ricondursi all'adattamento delle previsioni sui contributi all'acquisto di abbonamenti di trasporto (vedi conto 650 - 4250.001).

Dicastero PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO

700 - APPROVIGIONAMENTO IDRICO

Costi

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	2'090.00	0.00

Il costo del materiale d'ufficio per il Servizio Acqua Potabile non è più giustificato. Qui veniva registrato il costo per la stampa dei preventivi e dei consuntivi dell'AAP, nonché le cartoline di autolettura per il rilevamento dei contatori dell'acqua potabile. Con l'unificazione delle contabilità, vengono a cadere i preventivi e i consuntivi. In aggiunta, grazie alla sostituzione sistematica dei contatori con quelli di nuova generazione muniti di tele lettura, il numero delle cartoline è in netta diminuzione. Si ritiene quindi che il costo marginale di questa voce possa essere assorbito nella quota forfettaria (vedi conto n. 700 - 3910.002).

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3132.000	Consulenze, perizie legali, finanziarie e tasse di giustizia	10'000.00	0.00

Grazie al raggiungimento di un accordo con la controparte, è stato azzerato il costo di preventivo previsto l'anno scorso per tutelarci nella vertenza derivata dalla contaminazione di PFAS.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3132.001	Analisi acque chire, luride e consulenze specifiche	7'000.00	3'000.00

L'aumento si era reso necessario per le campagne di accertamento sulla presenza delle PFAS. Analisi che, dopo la messa in funzione dei filtri, torneranno ad essere fatte con una minor ciclicità e al solo scopo di monitorare la qualità dell'acqua erogata.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3134.000	Spese assicurative	5'000.00	2'800.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3143.003	Manutenzione stazione di pompaggio e bacini	15'450.00	10'050.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3940.100	Interessi su indebitamento servizio Acqua Potabile	Non previsto	21'710.00

Il calcolo di dettaglio di come è composto il costo per gli interessi del Servizio Acqua Potabile è presentato nei dettagli degli interessi presenti nei conti di preventivo.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
3950.100	Ammortamento attivo fisso BA per acqua potabile	108'055.00	110'220.00

Questa voce si rifà agli ammortamenti dei Beni Amministrativi del dicastero 990 e riguarda, nello specifico, la ricollocazione del deprezzamento contabile sugli impianti destinati alla gestione dell'acquedotto comunale.

Ricavi

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
4240.015	Tasse di consumo e noleggio contatori	320'000.00	294'000.00

La stima delle tasse di consumo tiene conto del concetto di copertura delle spese e, pertanto, è da considerarsi indicativa e non frutto di una proiezione che sottostà a diversi fattori fra i quali il consumo dell'utenza che non è prevedibile a priori. Tuttavia, è rivista al ribasso consci che un grosso consumatore ha dismesso la sua attività. Si aggiunge a ciò come la prima fatturazione con il nuovo tariffario avverrà solo a inizio 2025 e, pertanto, a differenza degli anni precedenti, risulta ancor più complicata questa valutazione non avendo dati statistici consolidati.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Preventivo 2024</i>	<i>Preventivo 2025</i>
4511.100	Prelevamento dal fondo Approvvigionamento idrico	<i>Non previsto</i>	21'300.00

In questa voce è registrato il previsto deficit del Servizio Acqua Potabile. Trattandosi di un'indicazione prettamente teorica, si dovrà attendere la voce di consuntivo per sapere il reale risultato del dicastero. Anche in caso di un piccolo deficit, il rispettivo Fondo del Capitale proprio risulta essere ampiamente coperto.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4930.008	Consumo acqua potabile servizi comunali	13'850.00	16'100.00

Con la nuova ordinanza sul Servizio Acqua Potabile si sono modificati anche i parametri di imputazione dei consumi per gli edifici comunali. Nei singoli dicasteri si troverà la corrispondente voce nel conto 3930.008.

710 - ELIMINAZIONE ACQUE LURIDE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3511.200	Versamenti al fondo Depurazione delle acque	30'410.00	10'324.00

Questa è la stima di quello che potrebbe essere il risultato di gestione del Fondo Depurazione delle Acque. Va detto che, analogamente agli altri fondi, il concetto di finanziamento del servizio è a copertura dei costi e non di conseguire utili. Pertanto, qualora fosse confermata questa situazione, si avrà una ripercussione positiva con un abbassamento del costo all'utenza di questo servizio.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3950.200	Ammortamenti attivo fisso BA per smaltimento acque	15'590.00	13'170.00

Questa voce si rifà agli ammortamenti dei Beni Amministrativi del dicastero 990 e riguarda, nello specifico, la ricollocazione del deprezzamento contabile sugli impianti destinati alla gestione del servizio Smaltimento acque luride.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4900.002	Smaltimento acque luride fontane comunali	15'000.00	21'500.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4240.005	Tasse d'uso fognatura - Altri utenti	307'940.00	277'700.00

La valutazione dei ricavi per la tassa d'uso fognatura tiene conto del costo integrale per il CDV (710 3612.112 e 3612.113) al quale vanno poi aggiunti i costi di gestione della canalizzazione e il costo del CDV per gli altri utenti, ma riferiti all'anno precedente (ponderati quindi sull'anno 2023).

720 - ELIMINAZIONE RIFIUTI

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3130.018	Servizio raccolta riciclabili da ecocentro	38'000.00	30'150.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti e all'attualizzazione della spesa ad agosto 2024.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3130.021	Servizio raccolta scarti vegetali	55'000.00	60'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti e all'attualizzazione della spesa ad agosto 2024.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3511.300	Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti	6'500.00	466.00

Questa è la stima di quello che potrebbe essere il risultato di gestione del Fondo per il servizio di Raccolta rifiuti. Va detto che, analogamente agli altri fondi, il concetto di finanziamento del servizio è a copertura dei costi e non di conseguire utili.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4240.001	Tasse servizio raccolta rifiuti	195'000.00	210'200.00
4240.007	Vendita diretta sacchi rifiuti	100'000.00	80'000.00

La stima delle tasse di base per il servizio raccolta rifiuti tiene conto dell'aumento della popolazione, mentre la vendita diretta sacchi rifiuti è stata ancora ridimensionata. Questo perché le proiezioni sull'incremento derivante dalla raccolta della plastica in RSU, secondo i dati ad agosto, sembrano essere stati troppo ottimistici e si ritiene corretto allinearsi alla ponderazione sulla base delle vendite effettuate fino ad agosto 2024.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4260.014	Recupero per riciclaggio vetro e altri riciclabili	17'000.00	12'000.00

Con l'assorbimento del servizio di raccolta dei riciclabili nel consorzio anche il rimborso di cui prima beneficiavamo viene inglobato di rimando nel dovuto da versare al Consorzio Raccolta Rifiuti Sud Bellinzona. L'importo in questione rappresenta pertanto l'esclusivo rimborso sul vetro.

750 - ARGINATURE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3612.115	Consorzio correzione Fiume Ticino	30'000.00	34'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3612.118	Consorzio Monte Ceneri	21'000.00	24'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

780 - ALTRA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3130.017	Servizio controllo bruciatori	30'000.00	10'000.00

Nel 2025 partirà un nuovo ciclo di controlli che hanno cadenza biennale i cui maggiori costi ricadranno nell'anno successivo.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4240.012	Tasse per controllo combustione	33'000.00	11'000.00

In considerazione di quanto espresso nel conto 780 - 3130.017, anche la fatturazione delle prestazioni saranno previste l'anno successivo e quindi il ricavo va adeguato di conseguenza.

Dicastero ECONOMIA PUBBLICA**840 - INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO****Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3636.018	ESR-BV	12'000.00	15'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

860 - ENERGIA**Costi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3132.000	Consulenze, perizie legali, finanziarie e tasse di giustizia	Non previsto	10'000.00

In considerazione della volontà di effettuare il reaudit per la certificazione del label città dell'energia, si prevede lo stanziamento dei fondi necessari al suo realizzo.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3637.001	Contributo per risparmio energetico	10'000.00	40'000.00

La nuova ordinanza sugli incentivi per il risparmio energetico ha permesso ai cittadini di usufruire di maggiori possibilità di finanziamento a livello comunale e, secondo i risultati fin qui ottenuti, si è ritenuto di modificare la voce di preventivo. Va rimarcato come questa spesa è integralmente assorbita dal conto FER.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4500.500	Prelievi dal fondo FER	19'700.00	46'000.00

I prelievi dal fondo FER coprono i contributi per il risparmio energetico, i sussidi per la posa di colonnine elettriche e il contributo per il servizio sull'orientamento energetico.

Dicastero FINANZE E IMPOSTE**900 - IMPOSTE****Ricavi**

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4000.100	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (so	350'000.00	450'000.00

La ponderazione riguarda le sopravvenienze relative agli esercizi fiscali precedenti derivanti dalle persone fisiche. Le stime in nostro possesso lasciano presupporre che nel 2025 questa voce conoscerà un marcato incremento.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4010.100	Imposte sull'utile e sul capitale PG, anni precedenti (sopravvenie	250'000.00	700'000.00

Vista la reale incertezza della situazione economica in generale e l'ottimizzazione dei gettiti fiscali a consuntivo negli anni passati si tende a valutare questa fonte di ricavo con estrema prudenza. Tuttavia, dalle stime in nostro possesso concernenti le proiezioni del gettito per gli anni 2020-2022 si ritiene corretta una marcata rivalutazione delle sopravvenienze previste dalle Persone giuridiche.

930 - QUOTA PARTE ALLE ENTRATE DI ALTRI ENTI PUBBLICI

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4600.000	Riforma fiscale art. 196 CPV1 bis LIFD	Non previsto	150'000.00

Questa voce è stata ricollocata dalla precedente 930 - 4601.900 che è ora azzerata. La valutazione è data dalla stima rilasciata a livello cantonale.

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4601.900	Quote da altri ricavi cantonali	150'000.00	0.00

Voce ricollocata nel conto 930 - 4600.000.

940 - INTERESSI

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3401.999	Interessi per nuovi finanziamenti	14'000.00	98'060.00

Pur mantenendo le riserve sull'effettivo realizzo degli investimenti programmati, in considerazione del nostro autofinanziamento è verosimile che per il finanziamento debba avvenire con l'approvvigionamento sul mercato dei capitali. I parametri indicati dalla SEL nel mese di luglio quale riferimento indicava un tasso del 2.5% per i nuovi finanziamenti. In considerazione degli annunciati ribassi si è ritenuto di inserire un tasso del 2%. In considerazione della volatilità dei tassi e l'entità concreta dei prestiti che si renderanno necessari per il finanziamento nel corso dell'anno, la valutazione del costo interesse qui proposta è da considerarsi come orientativa.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
4940.100	Interessi su indebitamento servizio Acqua Potabile	Non previsto	21'710.00

Per la determinazione del costo interessi legato al Servizio Acqua Potabile si è tenuto conto dello stato di indebitamento dell'Azienda Acqua Potabile al 31.12.2023 e si sono poi inserite le previsioni per gli anni 2024 e 2025. L'incidenza dei nuovi investimenti con un tasso maggiorato rispetto al precedente e i previsti rifinanziamenti, fanno sì che anche il costo a carico del servizio conosca un aumento rispetto al passato (Parametro di riferimento per l'anno 2023 pari a fr. 9'710.90).

990 - AMMORTAMENTI e PARTECIPAZIONI

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025
3631.009	Partecipazione risanamento finanziario del cantone	171'437.00	186'259.00

Informazione fornita direttamente dalla fonte.

CONTO INVESTIMENTI

Nel corso dell'anno prevediamo la messa in cantiere o il completamento delle opere elencate di seguito e sulle quali dovrà, se del caso, pronunciarsi il Consiglio comunale. Conformemente ai disposti dell'articolo 18 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni, il preventivo del conto investimenti ha solamente valore programmatico e non deve essere votato dal Legislativo. Gli importi esposti non sono vincolanti e non sono necessariamente riferiti al costo totale dell'opera ma all'investimento previsto nel corso dell'anno.

Descrizione	Investimento
Investimenti nelle strade	
MM 12/2019 - Sistemazione via Essagra / via Industrie	100'000.00
MM 15/2020 - Messa in sicurezza del Sottopasso FFS (*)	600'000.00
MM 06/2022 - via Stazione - acque meteoriche	400'000.00
MM 06/2022 - via Stazione - Partecipazioni acque meteoriche	-153'000.00
MM 14/2020 - via Stazione - parte centrale	450'000.00
MM 06/2020 - via Strecce - camminamento pedonale	80'000.00
MM 09/2023 - Nucleo paese	220'000.00
via Boschetti - strada pedonale	100'000.00
Snodo Marzorati	140'000.00
Educazione e diversi	
MM 12/2022 - V sezione provvisoria alla vecchia SI	730'000.00
MM 13/2022 - Progettazione nuova SI	260'000.00
Centro comunale - diversi interventi	300'000.00
Centro comunale - Scioglimento accantonamento FER	-250'000.00
Casa Comunale - impianto di climatizzazione	15'000.00
Diversi interventi puntuali	40'000.00

(*) Proseguimento subordinato alla decisione del Consiglio Comunale.

Servizio Acqua Potabile

MM 14/2020 - via Stazione	150'000.00
MM 09/2023 - Nucleo paese	180'000.00
via Boschetti	100'000.00
Diversi interventi	50'000.00
Sostituzione apparecchiatura radio	70'000.00

Investimenti a carattere regionale

PAB 3	80'000.00
MM 17/2017 - Parco del Piano	15'000.00

Totale 3'677'000.00

Considerato il valore programmatico degli investimenti, potrebbero subentrare dei mutamenti.

Quegli investimenti inseriti nel presente preventivo autorizzati dal Consiglio comunale mediante i relativi Messaggi Municipali sono corredati dal relativo riferimento. Rimangono accantonati alcuni fondi per gli interventi puntuali che si renderanno necessari nel corso dell'anno per i quali saranno stanziati le relative deleghe di investimento o si prevede la presentazione al Consiglio Comunale del relativo messaggio.

MULTIPLICATORE COMUNALE

Come previsto a livello legislativo dalla LOC (art. 13 lett. c, art. 177 e art. 178) e secondo la prassi subito adottata dal Municipio dopo il cambiamento avvenuto nel 2011, si ritiene opportuno di presentare i moltiplicatori già nel messaggio del preventivo.

La determinazione dei moltiplicatori d'imposta si ottiene mettendo in relazione le spese previste a livello di preventivo, dedotti gli introiti delle due imposte esclusivamente a carattere comunale, con il potenziale introito ponderato sulla base delle imposte cantonali distinte fra Persone Fisiche e Persone Giuridiche.

L'ultimo Gettito cantonale accertato (sotto indicato a titolo di confronto) dimostra come, ritenute le valutazioni di crescita già spiegate in appendice al presente messaggio e le considerazioni sull'impatto dello sgravio fiscale per le Persone Giuridiche, le previsioni siano realistiche.

	Previsione 2025	Gettito cantonale 2021
Persone fisiche (PF)	5'500'000.00	4'567'867.00
Persone giuridiche (PG)	3'400'000.00	5'101'544.00
Totale del gettito cantonale presumibile	8'900'000.00	9'669'411.00

Il fabbisogno da coprire mediante le imposte si riassume nel seguente modo:

Fabbisogno come da Preventivo	6'871'729.00 +
imposte personali	90'000.00 ./.
imposte immobiliari	600'000.00 ./.
Fabbisogno netto 2025	6'181'729.00 =

La formula per la determinazione del moltiplicatore aritmetico coordinato è la seguente:

$$\frac{\text{Totale fabbisogno netto} \times 100}{\text{Totale gettito cantonale presumibile (da PF e PG)}} = \frac{6'181'729.00 \times 100}{8'900'000.00} = 69.46 \%$$

Nella sua valutazione del gettito fiscale il Municipio ha tenuto conto degli ultimi dati disponibili per la stima delle persone fisiche e per la valutazione del gettito delle persone giuridiche. Viste le motivazioni addotte in entrata del presente Messaggio, si ritiene opportuna la riconferma del moltiplicatore politico al 70% per entrambi i moltiplicatori.

A conclusione di quanto esposto, invitiamo l'Onorando Consiglio comunale a voler risolvere:

1. **E' approvato il preventivo dell'Amministrazione comunale per l'anno 2025 che indica i seguenti totali:**

Spese di gestione corrente	Fr.	12'081'759.00
Ricavi di gestione corrente	Fr.	5'210'030.00
Fabbisogno d'imposta	Fr.	6'871'729.00

2. **il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone fisiche è fissato al 70%.**
3. **il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone giuridiche è fissato al 70%.**

PER IL MUNICIPIO

IL SINDACO:

Simona Zinniker

IL SEGRETARIO:

Davide Vassalli