Municipio di S. Antonino
Via Municipio 10, 6592 S. Antonino
Tel. 091 850 20 90 cancelleria@santonino.ch
Fax 091 850 20 99 http://www.santonino.ch
Ccp 65-791-4

MESSAGGIO MUNICIPALE N. 13/2026

Preventivo 2027 dell'Amministrazione comunale e determinazione del moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2027

Egregio signor Presidente,
Gentili signore e Egregi signori Consiglieri,

sottoponiamo al vostro esame e approvazione il Preventivo 2027 dell'Amministrazione comunale che chiude con un fabbisogno di fr. 7'193'460.00. Il riassunto della gestione corrente è il seguente:

		Preventivo 2027	Preventivo 2026
+	Totale spese	12'126'918.20	12'086'910.00
+	Ammortamenti	501'630.00	417'010.00
./.	Totale ricavi correnti	5'435'088.20	5'169'170.00
=	Fabbisogno	7'193'460.00	7'334'750.00
./.	Gettito fiscale valutato	7'254'000.00 (MP 80.15%)	7'278'000.00 (MP 79.97%)
=	Avanzo d'esercizio	**60'540.00**	**-56'750.00**

Definizione dei moltiplicatori: MP = Moltiplicatore Ponderato (differenziazione fra PF e PG) - MU = Moltiplicatore unico fra PF e PG

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.

Pur cercando di trovare la ponderazione che sia la più realistica possibile, la situazione economica a livello globale rimane molto instabile. Per questo motivo, avendo un gettito fortemente condizionato da quello delle Persone Giuridiche, è possibile che subentrino delle variazioni anche sensibili.

Valutazione del gettito fiscale

I conti di preventivo per l'anno 2027 sono essenzialmente condizionati dalla valutazione delle risorse fiscali relative al Gettito Fiscale delle Persone Giuridiche. Il nuovo assetto fiscale di queste ultime ha potuto essere monitorato e le indicazioni fin qui ottenute sembrano confermare le voci inserite nel consuntivo 2025 e valutate nel preventivo 2026. Tuttavia, pur avendo trovato riscontri nelle posizioni più importanti, le decisioni emesse fino a oggi sono ancora insufficienti per avere delle certezze sulle previsioni fatte.

La valutazione del Gettito Fiscale delle Persone Fisiche si basa sulle proiezioni degli ultimi due anni, nonché delle stime sui nuovi insediamenti abitativi. Si è deciso di inserire il valore stimato a consuntivo 2025 poiché, secondo le proiezioni in nostro possesso per gli anni 2023 e 2024, sembra essere più realistico delle precedenti valutazioni che si basavano in prevalenza su una stima al rialzo derivante dall'aumento demografico.

Spesa pubblica

Prosegue la politica di attenta sorveglianza della spesa pubblica in quelle voci a diretto controllo dell'esecutivo. Le variazioni rilevanti saranno giustificate nelle voci di dettaglio. Secondo le indicazioni ricevute dalla SEL, non si è previsto un rincaro lineare per il 2027.

Ricavi

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

Per quanto riguarda gli introiti fiscali persiste la prudenza nel valutare le sopravvenienze che sono costantemente monitorate. La calibrazione di gettiti fiscali vicini alla realtà delle risultanze in tassazione, fa sì che non siano generate delle sopravvenienze importanti. Altresì, va anche detto che in precedenza le sopravvenienze importanti messe a preventivo o consuntivo, riguardavano in particolare le Persone Giuridiche che conseguivano risultati migliori di quelli da noi messi a preventivo.

Investimenti

Gli investimenti previsti per l'anno 2027 sono conformi a quanto approvato dal Consiglio Comunale o in corso di approvazione nella seduta dove è presentato questo preventivo. Inoltre si aggiungeranno quegli interventi i cui crediti saranno richiesti nei Messaggi nel corso dell'anno. A questi si aggiungono quegli interventi mirati e puntuali che si renderanno necessari. Nell'apposito capitolo sono dettagliate le singole opere previste.

Ritorniamo a sensibilizzare i Consiglieri Comunali, anche alla luce di quanto espresso nel Piano Finanziario, sulla necessità di procedere con parsimonia in opere che non sono pianificate. La situazione generale del Comune impone una rigorosa e disciplinata assegnazione delle priorità che il Municipio monitora costantemente. L'importo degli investimenti elencato nel presente messaggio e pianificato nei prossimi anni è importante, e questo porterà gradualmente a un aumento dell'indebitamento comunale.

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.

In considerazione degli ultimi tre esercizi chiusi in deficit, i quali suggerivano un problema di natura strutturale, si è proceduto l'anno scorso al rialzo del moltiplicatore d'imposta differenziato fra Persone Fisiche e Persone Giuridiche. Le previsioni per l'anno 2026 sembrerebbero confermare che la manovra sia stata sufficiente per riequilibrare la situazione senza andare a intaccare ulteriormente il Capitale Proprio con importanti deficit.

Va però già segnalato che il territorio comunale è stato fortemente colpito dall'alluvione del 19.08.2026 cagionando importanti danni e considerevoli costi che potrebbero discostarsi dal preventivo 2026.

Alla luce del sostanziale pareggio dei conti presentati in questo preventivo e sulla base delle riflessioni già considerate con la precedente modifica, il Municipio desidera sottoporre al Consiglio comunale la riconferma del moltiplicatore politico d'imposta comunale per l'anno 2027 al 78% per le Persone Fisiche e all'83% per le Persone Giuridiche.

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. 12.

Dicastero/Conto	*Descrizione*	*Consuntivo 2025*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*	*Variazione*
		Fabbisogno anno precedente			**7'334'750.00**
AMMINISTRAZIONE GENERALE					
010	**LEGISLATIVO ED ESECUTIVO**				
3000.002	Votazioni ed elezioni	600.00	1'200.00	1'800.00	600.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	3'223.70	4'100.00	3'500.00	-600.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	1'324.65	1'000.00	900.00	-100.00
3100.000	Materiale d'ufficio amministrazione	2'048.00	4'000.00	2'000.00	-2'000.00
3130.010	Spese di rappresentanza e ricevimenti	2'589.70	5'000.00	4'000.00	-1'000.00
3636.006	Contributo finanziamento ai partiti	10'600.00	10'600.00	14'000.00	3'400.00 (*)
020	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
3010.000	Stipendi al personale	274'132.85	265'000.00	338'400.00	73'400.00
3010.001	Stipendi al personale UTC	377'620.10	335'500.00	269'700.00	-65'800.00
3010.010	Stipendi personale di pulizia	8'390.60	8'800.00	9'500.00	700.00
3010.030	Stipendi al personale avventizio	20'000.00	31'000.00	2'000.00	-29'000.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	35'670.85	45'000.00	41'800.00	-3'200.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	8'111.95	9'700.00	10'900.00	1'200.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	14'649.45	12'800.00	10'825.00	-1'975.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	11'918.60	12'300.00	11'960.00	-340.00
3120.000	Illuminazione e riscaldamento	22'277.75	23'750.00	20'950.00	-2'800.00
3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	6'024.10	5'000.00	5'660.00	660.00
3130.001	Spese conto corrente postale	3'943.38	6'500.00	4'500.00	-2'000.00
3132.000	Consulenze, perizie legali, finanziarie e tasse di giustizia	3'890.00	30'000.00	10'000.00	-20'000.00 (*)
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	2'476.51	3'150.00	11'150.00	8'000.00 (*)
3153.000	Apparecchiature informatiche (Hardware)	22'103.85	22'100.00	25'100.00	3'000.00 (*)
3158.000	Software gestionale	25'348.11	23'100.00	24'200.00	1'100.00
3158.001	Soluzioni eGov	10'966.70	12'900.00	11'400.00	-1'500.00
3170.000	Rimborso spese di viaggio, diarie, uso veicoli privati	5'446.65	4'500.00	1'000.00	-3'500.00 (*)

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Variazione
3631.010	Progetto cantonale Ticino 2020	0.00	810.00	0.00	-810.00
4260.004	Rimborso danni da terzi	0.00	0.00	3'500.00	3'500.00 (*)
4310.000	Progettazioni interne Comune	60'000.00	78'000.00	100'000.00	22'000.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	5'723.20	7'000.00	12'000.00	5'000.00 (*)
SICUREZZA PUBBLICA					
100	**PROTEZIONE GIURIDICA**				
3010.000	Stipendi al personale	130'965.25	132'900.00	134'700.00	1'800.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	9'337.05	13'200.00	12'460.00	-740.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	9'619.25	14'000.00	14'200.00	200.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	2'497.00	2'800.00	3'200.00	400.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	3'836.70	3'700.00	3'250.00	-450.00
3130.007	Videosorveglianza	4'529.65	4'500.00	9'000.00	4'500.00 (*)
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	4'529.65	5'200.00	9'700.00	4'500.00
110	**POLIZIA**				
3010.000	Stipendi al personale	34'778.90	35'400.00	36'000.00	600.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	2'105.50	2'400.00	2'500.00	100.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	3'171.20	4'500.00	4'600.00	100.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	607.85	500.00	600.00	100.00
3612.101	Servizio di polizia	379'025.20	375'300.00	382'200.00	6'900.00 (*)
120	**GIUSTIZIA**				
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	64.15	150.00	100.00	-50.00
3120.000	Illuminazione e riscaldamento	840.05	740.00	790.00	50.00
140	**POLIZIA DEL FUOCO**				
3143.000	Manutenzione impianti	0.00	0.00	3'000.00	3'000.00 (*)
3612.103	Contributo al Corpo pompieri	72'967.46	97'000.00	100'000.00	3'000.00 (*)
160	**DIFESA NAZIONALE CIVILE**				
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	12.05	100.00	80.00	-20.00
3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	6'693.40	6'240.00	6'290.00	50.00
3612.105	Contributo Consorzio PC del Bellinzonese	55'610.75	60'000.00	68'000.00	8'000.00 (*)
EDUCAZIONE					
200	**SCUOLA MATERNA**				
3010.030	Stipendi al personale avventizio	0.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
3020.000	Stipendio docenti	469'566.50	478'400.00	484'300.00	5'900.00
3020.005	Retribuzione operatori pause meridiane	0.00	0.00	10'000.00	10'000.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	42'906.20	55'000.00	49'200.00	-5'800.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	72'740.30	75'000.00	76'600.00	1'600.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	4'417.55	4'500.00	5'700.00	1'200.00

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Variazione
3054.000	Premi cassa assegni figli	17'630.65	14'400.00	12'750.00	-1'650.00
3104.000	Materiale didattico scuole	7'484.30	10'300.00	10'000.00	-300.00
3105.000	Refezione scolastica	59'365.43	58'000.00	60'000.00	2'000.00
3120.000	Illuminazione e riscaldamento	18'844.55	18'560.00	20'230.00	1'670.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	24'872.25	15'750.00	22'000.00	6'250.00 (*)
4240.002	Tasse refezione - Scuola dell'Infanzia	34'349.50	60'000.00	70'000.00	10'000.00 (*)
4260.004	Rimborso danni da terzi	0.00	0.00	7'000.00	7'000.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	0.00	0.00	7'000.00	7'000.00 (*)
4611.003	Sussidio stipendi	146'436.00	123'400.00	146'000.00	22'600.00
210	**SCUOLE PUBBLICHE**				
3010.002	Direzione scolastica	111'348.25	112'600.00	113'800.00	1'200.00
3010.010	Stipendi personale di pulizia	70'564.05	70'500.00	74'600.00	4'100.00
3010.022	Compenso per sorveglianza refezione e accudimento	36'757.25	31'000.00	40'000.00	9'000.00
3010.023	Pattugliatori scolastici	13'874.35	15'000.00	18'750.00	3'750.00
3020.000	Stipendio docenti	985'051.95	803'500.00	858'000.00	54'500.00
3020.001	Stipendio supplenze docenti	3'405.85	10'000.00	12'000.00	2'000.00
3020.002	Stipendio docente di musica	26'869.05	26'900.00	27'000.00	100.00
3020.003	Stipendio docente di educazione fisica	0.00	40'300.00	43'700.00	3'400.00
3020.004	Stipendio docente di appoggio	0.00	89'500.00	40'640.00	-48'860.00
3020.011	Compenso animatore doposcuola	11'536.00	14'000.00	11'500.00	-2'500.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	75'639.35	97'000.00	83'600.00	-13'400.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	158'354.75	143'000.00	165'000.00	22'000.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	5'524.95	5'500.00	7'200.00	1'700.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	31'081.10	24'600.00	21'700.00	-2'900.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	2'331.95	3'200.00	5'000.00	1'800.00
3104.000	Materiale didattico scuole	36'013.10	39'010.00	38'400.00	-610.00
3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	33'467.05	31'250.00	31'480.00	230.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	48'594.55	31'660.00	35'000.00	3'340.00 (*)
3612.108	Docenti titolari di altre sedi	41'582.85	75'000.00	41'000.00	-34'000.00 (*)
3630.001	Contributo per civilisti	5'750.50	0.00	6'000.00	6'000.00 (*)
3631.006	Contributo alla Scuola media	6'380.00	6'500.00	7'850.00	1'350.00
4260.003	Recupero docenti attivi in altre sedi	0.00	0.00	33'000.00	33'000.00 (*)
4260.004	Rimborso danni da terzi	0.00	0.00	7'000.00	7'000.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	0.00	0.00	10'000.00	10'000.00 (*)
4611.003	Sussidio stipendi	217'152.40	184'400.00	217'000.00	32'600.00
4910.004	Prestazioni interne per il servizio accudimento	10'096.60	0.00	21'900.00	21'900.00

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Variazione
CULTURA E TEMPO LIBERO					
300	**PROMOZIONE CULTURALE**				
3010.003	Stipendio al custode Centro comunale	36'778.90	35'400.00	36'000.00	600.00
3010.011	Stipendio personale pulizia salette e biblioteca	3'832.50	6'800.00	7'000.00	200.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	2'810.65	4'000.00	3'600.00	-400.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	3'171.20	4'500.00	4'600.00	100.00
3120.001	Illuminazione e riscaldamento centro comunale	20'749.60	19'370.00	19'520.00	150.00
330	**PARCHI PUBBLICI E SENTIERI**				
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	6'026.50	5'260.00	10'260.00	5'000.00 (*)
3900.002	Smaltimento acque luride fontane comunali	10'810.00	28'500.00	11'000.00	-17'500.00 (*)
3930.004	Eliminazione del verde da prati e parchi pubblici	17'500.00	30'000.00	20'000.00	-10'000.00 (*)
SALUTE PUBBLICA					
460	**SERVIZIO MEDICO SCOLASTICO**				
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	58.00	0.00	100.00	100.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	0.00	0.00	20.00	20.00
490	**ALTRI COMPITI DELLA SALUTE**				
3614.001	Contributo Croce Verde	80'213.60	96'900.00	99'000.00	2'100.00 (*)
PREVIDENZA SOCIALE					
500	**ASSICURAZIONE AVS, PC, AI, CM**				
3631.000	Contributo assicurazione AVS, PC, AI, CM	828'151.55	842'100.00	970'000.00	127'900.00 (*)
540	**PROTEZIONE DELLA GIOVENTÙ**				
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	64.85	0.00	100.00	100.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	23.85	0.00	20.00	20.00
3612.109	Associazione famiglie diurne e altre associazioni	38'533.50	42'150.00	19'200.00	-22'950.00
3634.003	Attività di sostegno alle famiglie	38'533.00	42'150.00	39'000.00	-3'150.00
3636.019	Contributo Famiglie Diurne	5'322.30	0.00	26'300.00	26'300.00
3636.020	Fondazione il Gabbiano	0.00	0.00	12'000.00	12'000.00 (*)
3910.004	Prestazioni interne per il servizio accudimento	10'096.60	0.00	21'900.00	21'900.00
4240.019	Prestazioni per il servizio accudimento - famiglie	2'194.00	0.00	6'500.00	6'500.00
4260.019	Recupero costi per il servizio accudimento	15'418.90	0.00	21'900.00	21'900.00
570	**CASE PER ANZIANI**				
3632.101	Contributi per anziani ospiti di Istituti	1'129'629.39	1'115'000.00	1'170'000.00	55'000.00 (*)
580	**ASSISTENZA**				
3010.000	Stipendi al personale	29'978.65	30'800.00	31'500.00	700.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	1'814.90	2'500.00	2'200.00	-300.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	452.40	500.00	550.00	50.00

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Variazione
3054.000	Premi cassa assegni figli	745.75	600.00	550.00	-50.00
3631.003	Quotaparte cantonale contributi al sostegno sociale	102'850.00	150'000.00	120'000.00	-30'000.00 (*)
3631.014	Partecipazione finanziaria statuto S	0.00	0.00	15'200.00	15'200.00 (*)
3632.107	Contributi per i servizi d'appoggio	271'722.14	202'000.00	256'000.00	54'000.00

TRAFFICO

620 STRADE COMUNALI, POSTEGGI, PIAZZE

3010.000	Stipendi al personale	336'903.50	313'800.00	376'700.00	62'900.00
3010.030	Stipendi al personale avventizio	7'200.00	34'300.00	7'000.00	-27'300.00
3049.000	Indennità per lavoro festivo, notturno e picchetto	20'461.85	20'000.00	22'000.00	2'000.00
3050.000	Contributi AVS + AD + assegni	21'344.60	32'000.00	27'500.00	-4'500.00
3052.000	Contributi Cassa pensione	25'115.50	38'000.00	40'800.00	2'800.00
3053.000	Premi assicurazione infortuni	6'399.85	7'000.00	7'100.00	100.00
3054.000	Premi cassa assegni figli	8'770.60	7'400.00	7'200.00	-200.00
3055.000	Premi assicurazione malattia	7'318.45	8'000.00	7'900.00	-100.00
3120.002	Illuminazione pubblica - energia	38'095.55	36'150.00	35'840.00	-310.00
3134.000	Spese assicurative	20'788.00	16'700.00	18'700.00	2'000.00
3162.000	Leasing Dacia Spring	0.00	0.00	1'588.20	1'588.20
3900.004	Smaltimento acque luride strade comunali	16'215.00	0.00	17'500.00	17'500.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	3'704.25	20'000.00	21'588.20	1'588.20

650 TRAFFICO REGIONALE

3120.010	Illuminazione Park & Ride	2'287.35	3'000.00	2'150.00	-850.00
3612.110	Autoservizi pubblici	359'725.00	360'000.00	369'000.00	9'000.00 (*)

PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO

700 APPROVIGIONAMENTO IDRICO

3111.003	Acquisto contatori	4'122.15	10'000.00	2'000.00	-8'000.00
3120.003	Funzionamento pompe - energia	65'349.40	66'000.00	61'480.00	-4'520.00
3120.011	Elettricità impianto trattaento PFAS	0.00	0.00	30'000.00	30'000.00 (*)
3132.000	Consulenze, perizie legali, finanziarie e tasse di giustizia	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
3132.001	Analisi acque chire, luride e consulenze specifiche	6'044.65	5'000.00	3'000.00	-2'000.00
3143.000	Manutenzione impianti	42'126.55	50'000.00	40'000.00	-10'000.00 (*)
3151.006	Manutenzione impianto filtrazione PFAS	0.00	0.00	92'000.00	92'000.00 (*)
3162.001	Leasing furgone Ford Transit AAP	0.00	0.00	5'600.00	5'600.00 (*)
3940.100	Interessi su indebitamento servizio Acqua Potabile	23'780.00	20'000.00	28'420.00	8'420.00 (*)

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Variazione
3950.100	Ammortamento attivo fisso BA per acqua potabile	99'162.15	110'000.00	102'570.00	-7'430.00 (*)
4240.017	Tasse per uso temporaneo AAP	0.00	3'000.00	100.00	-2'900.00 (*)
4500.500	Prelievi dal fondo FER	0.00	0.00	5'600.00	5'600.00
4511.100	Prelevamento dal fondo Approvvigionamento idrico	19'430.30	54'630.00	33'000.00	-21'630.00 (*)
4610.000	Rimborso Confederazione prestazioni PFAS	0.00	10'000.00	132'000.00	122'000.00 (*)
710	**ELIMINAZIONE ACQUE LURIDE**				
3120.003	Funzionamento pompe - energia	1'228.31	1'680.00	1'150.00	-530.00
3500.200	Versamenti al fondo Accant. per manut. straordinaria canalizzazioni	13'060.00	15'000.00	0.00	-15'000.00 (*)
3511.200	Versamenti al fondo Depurazione delle acque	47'448.14	0.00	30'580.00	30'580.00 (*)
3612.113	Consorzio depurazione acque Verbano - Altri utenti	295'155.50	318'000.00	302'000.00	-16'000.00 (*)
3950.200	Ammortamenti attivo fisso BA per smaltimento acque	13'735.30	15'540.00	16'210.00	670.00
4240.005	Tasse d'uso fognatura - Altri utenti	336'258.70	307'700.00	311'000.00	3'300.00
4511.200	Prelevamento dal fondo Depurazione delle acque	0.00	3'580.00	0.00	-3'580.00
720	**ELIMINAZIONE RIFIUTI**				
3101.000	Acquisto sacchi ufficiali	11'911.85	13'500.00	13'000.00	-500.00
3120.000	Illuminazione e riscaldamento	1'953.08	1'880.00	1'830.00	-50.00
3130.007	Videosorveglianza	0.00	0.00	1'500.00	1'500.00
3130.021	Servizio raccolta scarti vegetali	46'274.75	60'000.00	46'000.00	-14'000.00 (*)
3511.300	Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti	157'068.22	196'592.00	1'762.00	-194'830.00 (*)
3612.116	Servizio di raccolta rifiuti domestici	197'592.00	182'000.00	189'500.00	7'500.00
3950.300	Ammortamenti attivo fisso BA per smaltimento rifiuti	26'267.00	26'700.00	25'580.00	-1'120.00
4240.001	Tasse servizio raccolta rifiuti	189'309.65	210'000.00	195'000.00	-15'000.00 (*)
4240.007	Vendita diretta sacchi rifiuti	79'867.60	82'000.00	84'000.00	2'000.00
4260.008	Incentivi AMB all'uso dei loro servizi	0.00	0.00	1'500.00	1'500.00
4930.004	Smaltimento del verde da prati e parchi pubblici	17'500.00	30'000.00	20'000.00	-10'000.00 (*)
4990.001	Risanamento fondo dicastero rifiuti	180'000.00	180'000.00	0.00	-180'000.00 (*)
780	**ALTRA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE**				
3130.017	Servizio controllo bruciatori	5'554.25	30'000.00	5'000.00	-25'000.00 (*)
3990.001	Risanamento fondo dicastero rifiuti	180'000.00	180'000.00	0.00	-180'000.00 (*)
4240.012	Tasse per controllo combustione	6'000.00	33'000.00	7'000.00	-26'000.00 (*)
FINANZE E IMPOSTE					
900	**IMPOSTE**				
4000.100	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (sopravvenienze)	430'354.48	105'000.00	150'000.00	45'000.00 (*)

Conto MCA2 / MCA1	Descrizione	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Variazione
4002.000	Imposte alla fonte	696'839.59	710'000.00	760'000.00	50'000.00 (*)
4009.000	Imposte speciali	175'891.40	75'000.00	95'000.00	20'000.00 (*)
4010.100	Imposte sull'utile e sul capitale PG, anni precedenti (sopravvenienze)	200'001.00	100'000.00	200'000.00	100'000.00 (*)
930	**QUOTA PARTE ALLE ENTRATE DI ALTRI ENTI PU**				
4600.000	Riforma fiscale art. 196 CPV1 bis LIFD	141'881.89	142'000.00	101'000.00	-41'000.00 (*)
940	**INTERESSI**				
3130.002	Spese bancarie	127.53	0.00	200.00	200.00
3400.001	Interessi passivi su crediti di imposte	5'617.80	2'500.00	5'000.00	2'500.00
3401.009	Interessi passivi - prestito al 01.02.2027 - 0.90%	28'390.00	30'600.00	5'100.00	-25'500.00
3401.010	Interessi passivi - prestito al 30.08.2027 - 0.81%	8'370.00	24'300.00	16'200.00	-8'100.00
3401.011	Interessi passivi - prestito al 31.12.2030 - 1.25%	0.00	0.00	25'000.00	25'000.00
3401.999	Interessi per nuovi finanziamenti	0.00	48'330.00	57'675.00	9'345.00
4940.100	Interessi su indebitamento servizio Acqua Potabile	23'780.00	20'000.00	28'420.00	8'420.00
990	**AMMORTAMENTI e PARTECIPAZIONI**				
3300.100	Ammort. pian. di strade e vie di com.	140'989.15	144'160.00	169'880.00	25'720.00
3300.300	Ammort. pian. di altre opere del genio civile	101'373.15	101'500.00	108'180.00	6'680.00
3300.400	Ammort. pian. di immobili dei BA	117'541.35	118'700.00	149'250.00	30'550.00
3300.600	Ammort. pian. di beni mobili dei BA	59'203.75	72'500.00	72'180.00	-320.00
3320.000	Ammort. pian. su Software	9'183.95	10'600.00	24'880.00	14'280.00
3320.900	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali	18'519.60	21'700.00	35'670.00	13'970.00
3631.009	Partecipazione risanamento finanziario del cantone	186'259.00	183'550.00	170'700.00	-12'850.00
3660.100	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti al Cantone	53'793.90	48'820.00	57'170.00	8'350.00
3660.200	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti a Comuni, Consorzi o altri enti locali	6'982.45	630.00	6'980.00	6'350.00
3660.400	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti a imprese di diritto pubblico	22'400.00	0.00	22'400.00	22'400.00
4950.100	Ammortamento attivo fisso BA per acqua potabile	99'162.15	110'000.00	102'570.00	-7'430.00
4950.200	Ammortamento attivo fisso BA per smaltimento acque	13'735.30	15'540.00	16'210.00	670.00
4950.300	Ammortamento attivo fisso BA per smaltimento rifiuti	26'267.00	26'700.00	25'580.00	-1'120.00

Conto MCA2 / MCA1	*Descrizione*	*Consuntivo 2025*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*	*Variazione*
		Fabbisogno come a preventivo			**7'193'460.00**

(*) 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 asterisco (*). Si è accolta l'osservazione formulata dalla Commissione della Gestione in merito alla necessità di modulare diversamente le voci di preventivo concernenti le manutenzioni, segnatamente quelle relative agli stabili.

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 agosto 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 2026/2027 e comprende 5 sezioni per la Scuola dell'Infanzia e 8 classi alla Scuola elementare per un totale di 14 docenti (12 a tempo pieno e 2 a tempo parziale). A questi si aggiungono 1 docente di appoggio per la Scuola elementare, oltre ai 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).

Per una maggiore chiarezza, a livello di presentazione nel conto economico sono stati separati gli stipendi delle materie speciali e dei docenti di appoggio. Ai fini di un corretto confronto i conti del consuntivo 2025 (210.3020.000, 210.3020.003 e 210.3020.004) sono da leggere assieme.

Sussidi stipendi

Il sussidio per gli stipendi dei docenti si calcola per classe ed è intrinsecamente legato al gettito unitamente alla forza finanziaria. La paventata diminuzione del sussidio per gli stipendi dei docenti inseriti a preventivo 2026 non si è attuata e, pertanto, le voci sono state ripristinate alla situazione antecedente.

Oneri sociali

Gli oneri sociali sono stati calcolati tenendo conto delle variazioni delle aliquote come delle 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 mantenuta la valutazione sui dati del 2026, fatto salvo per il costo del contributo all'AVS che è stato ritoccato verso l'alto dello 0.1%. Si ritiene che con l'introduzione della 13ma AVS, un rialzo contenuto della voce sarà inevitabile.

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 e per gli operai. 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 di assenza del docente.

Costo dell'energia elettrica

Le previsioni per il 2027 parlano di una diminuzione del costo legato all'elettricità dal 3% al 6%. Va anche considerato come per il 2026 la realtà dice che a livello nazionale vi sia stata una riduzione delle tariffe che si aggira al 10%. Ritenuto come ciò influisca solo parzialmente sui costi dell'AMB, si ritiene prudente applicare una diminuzione lineare inferiore alla somma delle due posizioni per garantire un approccio prudenziale in considerazione di come AMB in passato non aveva applicato gli aumenti conosciuti in altre aziende.

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 allineata all'anno precedente (fr. 62'950.00 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 dei locali.

La ripartizione è la seguente: Magazzino 9%, Rifiugi della 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 ad un totale massimo di fr. 537'960.00 poiché cumulabili negli anni. Le singole voci di ricavo a preventivo 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. 72'410.00. 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), 720 Dicastero rifiuti (videosorveglianza).

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.

Inoltre, 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 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 Isone. 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 2026 non ci si aspettano delle variazioni particolari nei limiti di spesa.

Telefonia

A partire dal 2025 il servizio è fornito da AMB, fornitore più competitivo a livello finanziario con la stessa qualità del servizio del precedente gestore.

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 non avrà impatto 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.

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. 690'910.15. Attualmente l'insinuazione è stata notificata al tribunale di Roma (foro competente in Italia).

Visto il divieto di compensazione fra costi e ricavi vigente nelle regole contabili del nuovo MCA2, nel caso di una reale impossibilità di recuperare quanto di nostra spettanza, tecnicamente questi crediti dovranno essere spesati nel conto Perdite su debitori per imposte (900 – 3181.001) il cui importo verrà azzerato dalla creazione di equivalenti sopravvenienze da persone giuridiche (900 – 3010.100) 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 sulla gestione corrente poiché, prudenzialmente, viste le difficoltà già iniziale di 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 2024, 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 2026.

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.

SERVIZIO ACCUDIMENTO

Finanziamento del servizio

Come anticipato si è trovato il modo di far sì che il servizio di accudimento rientrasse sotto il cappello del finanziamento per la Legge Famiglie e questo usufruendo della sinergia fatta con le Famiglie Diurne del Sopraceneri che rientrano negli enti finanziabili.

Struttura del costo

Al fine di poter calcolare il corretto costo del servizio, si sono inseriti alcuni riversamenti dal dicastero educazione quale recupero di costo (vedi conto 540 3910.004) pari a fr. 21'900.00. In questo costo sono inseriti gli stipendi delle sorveglianti e animatrici nonché la valutazione del costo per l'utilizzo degli spazi in sede (valutazione fatta con gli stessi parametri per la Scuola speciale). Questa voce la si trova paritetica nei ricavi poiché rifatturata direttamente alle Famiglie Diurne come hospitality del servizio accudimento (vedi conto 540 4260.019)

Il costo complessivo a carico del servizio ammonta quindi a fr. 26'300.00, dai quali vengono dedotte le rette fatturate alle famiglie di fr. 6'500.00, per un costo netto di fr. 19'800.00.

Di conseguenza, preventivando una devoluzione ad associazioni facenti parte della Legge Famiglie (50% della quota totale stimata in fr. 78'000.00 che porta a una potenziale devoluzione di fr. 39'000.00 - vedi conto 540 3634.003), rimarranno fr. 19'200.00 da distribuire ad asili nido o simili rientranti negli enti sussidiabili (vedi conto 540 3612.109).

FONDI DEL CAPITALE PROPRIO

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 e rimane positivo malgrado i risultati negativi del 2025 nonché le previsioni per il 2026 e 2027.
Il saldo contabilizzato a consuntivo 2025, tenuto conto delle previsioni nei preventivi 2026 e 2027, prevede che il fondo avrà un capitale al 31.12.2027 di fr. 132'971.85.

Il Fondo del Capitale proprio concernente il dicastero fognatura (710) non desta preoccupazioni poiché il pareggio è già raggiunto andando ad integrare eventuali deficit nel calcolo della tassa annuale.
Il saldo contabilizzato a consuntivo 2025, tenuto conto delle previsioni nei preventivi 2026 e 2027, prevede che il fondo avrà un capitale al 31.12.2027 di fr. 43'552.19. Qualora la previsione fosse corretta, questo importo andrà in deduzione nel conteggio della tassa 2028.

Il Fondo del Capitale proprio concernente il dicastero rifiuti (720) sarà risanato con il consuntivo 2026. La previsione del 2027 con un sostanziale pareggio è incoraggiante, ma visti gli anni precedenti l'evoluzione andrà attentamente monitorata negli anni a venire.
Il saldo contabilizzato a consuntivo 2025, tenuto conto delle previsioni nei preventivi 2026 e 2027, prevede che il fondo avrà un capitale al 31.12.2027 di fr. 3'613.44.

Dicastero AMMINISTRAZIONE GENERALE

010 - LEGISLATIVO ED ESECUTIVO

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3636.006	Contributo finanziamento ai partiti	10'600.00	14'000.00

Si è tenuto in considerazione del cambiamento di remunerazione dettato dalla modifica del Regolamento Comunale.

020 - AMMINISTRAZIONE GENERALE

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3132.000	Consulenze, perizie legali, finanziarie e tasse di giustizia	30'000.00	10'000.00

Si confida che la necessità di consulenze legali possa diminuire già dal prossimo anno e pertanto viene adeguato il costo al valore storico precedente.

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	3'150.00	11'150.00

La struttura delle spese legate alla manutenzione della Casa Comunale è così composta: spese di manutenzione generale fr. 1'150.00, spese per sostituzione lampade fr. 5'000.00 e spese diverse derivanti da possibili eventi assicurabili fr. 5'000.00.

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3153.000	Apparecchiature informatiche (Hardware)	22'100.00	25'100.00

Si sono estesi i servizi di assistenza informatica per il controllo dell'infrastruttura sottoscrivendo un nuovo abbonamento che permette di spostare la responsabilità per eventuali problemi di sicurezza verso il fornitore di prestazioni.

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3170.000	Rimborso spese di viaggio, diarie, uso veicoli privati	4'500.00	1'000.00

Grazie all'acquisto di un veicolo di servizio del comune, vengono a cadere i compensi forfettari per l'uso del veicolo privato da parte del capo tecnico.

Ricavi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
4260.004	Rimborso danni da terzi	*Non previsto*	3'500.00

In conseguenza alla messa a preventivo di spese legate a eventi straordinari sulla Casa comunale che possono essere rimborsate a titolo assicurativo, si procede alla ponderazione per rifusione di questi danni stimati al 70%. Qualora non ci fossero le spese previste, decadranno anche i rimborsi assicurativi.

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
4310.000	Progettazioni interne Comune	78'000.00	100'000.00

L'importo si riferisce all'onere dell'ufficio tecnico in qualità di direzione lavori per gli investimenti previsti per il 2027. L'onere effettivo dipenderà dall'avanzamento dei vari investimenti.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4500.500	Prelievi dal fondo FER	7'000.00	12'000.00

L'aumento è la conseguenza della valutazione sulla sostituzione delle lampade alla Casa Comunale.

Dicastero SICUREZZA PUBBLICA

100 - PROTEZIONE GIURIDICA

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3130.007	Videosorveglianza	4'500.00	9'000.00

Si sta optando per l'unificazione del sistema di videosorveglianza ritornando con il servizio offerto da AMB e, per questo motivo, di conseguenza c'è il rispettivo aumento nella voce degli incentivi AMB all'uso dei loro servizi.

110 - POLIZIA

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3612.101	Servizio di polizia	375'300.00	382'200.00

Il costo del servizio di polizia in convenzione con la città di Bellinzona è legato alla quota di fr. 139.00 per abitante, ponderato su una popolazione di 2'750 persone.

140 - POLIZIA DEL FUOCO

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3143.000	Manutenzione impianti	*Non previsto*	3'000.00

In precedenza la manutenzione degli idranti comunali era messa a carico dell'acquedotto. Questa decisione, impropria, era giustificata dal fatto che con il monitoraggio degli stessi tramite il sistema LORNO si riusciva a focalizzare i luoghi di eventuali perdite. Avendo dismesso questo sistema, questo costo viene ora ricollocato nella sua corretta classificazione.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3612.103	Contributo al Corpo pompieri	97'000.00	100'000.00

Informazione fornita direttamente dalla fonte.

160 - DIFESA NAZIONALE CIVILE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3612.105	Contributo Consorzio PC del Bellinzonese	60'000.00	68'000.00

Informazione fornita direttamente dalla fonte.

Dicastero EDUCAZIONE

200 - SCUOLA MATERNA

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	15'750.00	22'000.00

La struttura delle spese legate alla manutenzione della Scuola dell'Infanzia è così composta: spese di manutenzione generale fr. 5'000.00, spese per sostituzione lampade fr. 7'000.00 e spese diverse derivanti da possibili eventi assicurabili fr. 10'000.00.

Ricavi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
4240.002	Tasse refezione - Scuola dell'Infanzia	60'000.00	70'000.00

L'aumento della voce di preventivo si rifà al nuovo tariffario entrato in vigore con l'anno scolastico 2026/2027.

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
4260.004	Rimborso danni da terzi	*Non previsto*	7'000.00

In conseguenza alla messa a preventivo di spese legate a eventi straordinari sulla Scuola dell'infanzia che possono essere rimborsate a titolo assicurativo, si procede alla ponderazione per rifusione di questi danni stimati al 70%. Qualora non ci fossero le spese previste, decadranno anche i rimborsi assicurativi.

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
4500.500	Prelievi dal fondo FER	*Non previsto*	7'000.00

Il previsto costo di sostituzione delle lampade alla Scuola dell'Infanzia sarà interamente assorbito dal conto FER.

210 - SCUOLE PUBBLICHE

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	31'660.00	35'000.00

La struttura delle spese legate alla manutenzione della Scuola Elementare è così composta: spese di manutenzione generale fr. 15'000.00, spese per sostituzione lampade fr. 10'000.00 e spese diverse derivanti da possibili eventi assicurabili fr. 10'000.00.

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3612.108	Docenti titolari di altre sedi	75'000.00	41'000.00

Per l'anno scolastico 2026/2027 c'è un solo docente di materie speciali che è nominato presso un altro comune e svolge unità didattiche per noi. L'importo è stato conteggiato in proporzione alle unità didattiche svolte.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3630.001	Contributo per civilisti	*Non previsto*	6'000.00

In considerazione di come l'impiego di civilisti alla Scuola Elementare sta diventando ricorrente e non più occasionale, si è optato per la messa a preventivo del relativo costo legato al loro impiego.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4260.003	Recupero docenti attivi in altre sedi	*Non previsto*	33'000.00

Un docente da noi stipendiato è attivo a tempo parziale anche in un'altra sede scolastica e, pertanto, si è valutato il recupero da questo istituto in rapporto alle unità didattiche prestate esternamente.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4260.004	Rimborso danni da terzi	*Non previsto*	7'000.00

In conseguenza alla messa a preventivo di spese legate a eventi straordinari sulla Scuola Elementare che possono essere rimborsate a titolo assicurativo, si procede alla ponderazione per rifusione di questi danni stimati al 70%. Qualora non ci fossero le spese previste, decadranno anche i rimborsi assicurativi.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4500.500	Prelievi dal fondo FER	*Non previsto*	10'000.00

Il previsto costo di sostituzione delle lampade alla Scuola Elementare sarà interamente assorbito dal conto FER.

Dicastero CULTURA E TEMPO LIBERO

330 - PARCHI PUBBLICI E SENTIERI

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3900.002	Smaltimento acque luride fontane comunali	28'500.00	11'000.00

Come da richiesta del Consiglio Comunale abbiamo proceduto a dividere il costo dello smaltimento delle acque luride derivante dalle fontane e dalle strade che immettono direttamente in canalizzazione nei dicasteri di competenza (330 e 620).

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	5'260.00	10'260.00

Alla manutenzione ordinaria dei parchi gioco si è aggiunta la previsione di spesa per la creazione di una fontana al parco giochi della Scuola Elementare come da progetto originale.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3930.004	Eliminazione del verde da prati e parchi pubblici	30'000.00	20'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Dicastero SALUTE PUBBLICA

490 - ALTRI COMPITI DELLA SALUTE

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3614.001	Contributo Croce Verde	96'900.00	99'000.00

Informazione fornita direttamente dalla fonte.

Dicastero PREVIDENZA SOCIALE

500 - ASSICURAZIONE AVS, PC, AI, CM

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3631.000	Contributo assicurazione AVS, PC, AI, CM	842'100.00	970'000.00

Il costo legato al finanziamento dell'AVS, PC, AI e CM viene calcolato in funzione del gettito fiscale all'aliquota del 10.2% (base di calcolo: l'ultimo gettito fiscale accertato). Questa voce è intrinsecamente legata al Gettito fiscale di riferimento 2025 che non è ancora disponibile. Il calcolo si rifà quindi alle valutazioni da consuntivo 2025. Qualora il gettito si rivelasse superiore, questa voce di spesa sarà superata, ma nel contempo avremo il beneficio delle sopravvenienze fiscali.

570 - CASE PER ANZIANI

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3632.101	Contributi per anziani ospiti di Istituti	1'115'000.00	1'170'000.00

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.

L'importo che viene messo a preventivo è, di solito, raffrontato alle previsioni date dall'Ufficio governativo che se ne occupa. Nel corso del 2026 era stato introdotto un nuovo sistema di calcolo del tariffario per le Case anziani che avrebbe comportato un aumento anche importante di questa voce di spesa a carico dei comuni. Al momento della stesura di questo preventivo la manovra è stata corretta per il difetto sui casi di rigore.

580 - ASSISTENZA

Costi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
3631.003	Quotaparte cantonale contributi al sostegno sociale	150'000.00	120'000.00

Il costo appare in diminuzione con una certa costanza e soprattutto sembra sia strutturale. Si confida che questa situazione sia anche in diretta conseguenza dell'operato dell'Amministrazione e in particolare del potenziamento avvenuto negli anni scorsi verso un sostegno sociale mirato.

Dicastero TRAFFICO

650 - TRAFFICO REGIONALE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3612.110	Autoservizi pubblici	360'000.00	369'000.00

La voce degli autoservizi pubblici comprende la partecipazione al trasporto pubblico bellinzonese per l'anno d'orario 2026. La spesa è stata adeguata in base agli ultimi dati ricevuti da Autopostale la cui stima prevede un aumento del 3%.

Dicastero PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO

700 - APPROVIGIONAMENTO IDRICO

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3143.000	Manutenzione impianti	50'000.00	40'000.00

Si confida che con l'intervento su via Stazione e via del Tiglio, i principali tronchi che davano problemi di perdite, si possa anche avere una diminuzione degli interventi di sistemazione dell'acquedotto.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3940.100	Interessi su indebitamento servizio Acqua Potabile	20'000.00	28'420.00

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.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3950.100	Ammortamento attivo fisso BA per acqua potabile	110'000.00	102'570.00

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

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4240.017	Tasse per uso temporaneo AAP	3'000.00	100.00

Con il nuovo concetto di tariffario introdotto dal Regolamento AAP, ci si è resi conto che la tassa per uso temporaneo in realtà tende a scomparire se non in casi eccezionali poiché si va a fatturare il consumo effettivo derivante dalla posa di un contatore di cantiere.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4511.100	Prelevamento dal fondo Approvvigionamento idrico	54'630.00	33'000.00

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. Si nota come la previsione sia di un deficit inferiore all'anno precedente, ma anche nel caso in cui tale deficit fosse confermato, il rispettivo Fondo del Capitale proprio risulta essere coperto.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4610.000	Rimborso Confederazione prestazioni PFAS	10'000.00	132'000.00

Questa voce va a coprire le spese di gestione dell'impianto PFAS. Come già detto in precedenza, trattandosi del primo anno, le cifre sono orientative e si rifanno alle previsioni fatte a livello di messaggio.

710 - ELIMINAZIONE ACQUE LURIDE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3500.200	Versamenti al fondo Accant. per manut. straordinaria canalizzazi	15'000.00	0.00

Secondo le nuove disposizioni emanate dalla SEL, questo tipo di accantonamento, che serviva per stabilizzare eventuali costi straordinari legati alla manutenzione degli impianti della fognatura, non è più permesso.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3511.200	Versamenti al fondo Depurazione delle acque	*Non previsto*	30'580.00

Questa è la stima di quello che potrebbe essere il risultato di gestione del Fondo per il servizio di Eliminazione acque luride. Va detto che, analogamente agli altri fondi, il concetto di finanziamento del servizio è a copertura dei costi e non ha lo scopo di conseguire utili. Qualora a consuntivo tale disavanzo venisse confermato, la copertura sarà regolata tramite le tasse dell'esercizio successivo.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3612.113	Consorzio depurazione acque Verbano - Altri utenti	318'000.00	302'000.00

720 - ELIMINAZIONE RIFIUTI

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3130.021	Servizio raccolta scarti vegetali	60'000.00	46'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3511.300	Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti	196'592.00	1'762.00

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 ha lo scopo di conseguire utili. Qualora le previsioni a preventivo saranno rispettate, si evince come il servizio sia praticamente al pareggio dei costi.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4990.001	Risanamento fondo dicastero rifiuti	180'000.00	0.00

Nel 2026 sarà contabilizzata l'ultima tranche per il risanamento del fondo legato al dicastero rifiuti. Pertanto questa voce viene azzerata.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4240.001	Tasse servizio raccolta rifiuti	210'000.00	195'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4930.004	Smaltimento del verde da prati e parchi pubblici	30'000.00	20'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

780 - ALTRA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE

Costi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
3130.017	Servizio controllo bruciatori	30'000.00	5'000.00
3990.001	Risanamento fondo dicastero rifiuti	180'000.00	0.00

Nel 2027 non sono previsti particolari costi per i controlli che hanno cadenza biennale. Il prossimo ciclo sarà nel 2028.

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4240.012	Tasse per controllo combustione	33'000.00	7'000.00

In considerazione di quanto espresso nel conto 780.3130.017, anche la fatturazione delle prestazioni sarà prevista per il 2027 e quindi il ricavo è stato adeguato di conseguenza.

Dicastero FINANZE E IMPOSTE

900 - IMPOSTE

Ricavi

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4000.100	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (so	105'000.00	150'000.00

La ponderazione riguarda le sopravvenienze relative agli esercizi fiscali precedenti derivanti dalle persone fisiche. Le stime in nostro possesso lasciano presupporre che l'importo potrà raggiungere la cifra a preventivo.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4002.000	Imposte alla fonte	710'000.00	760'000.00

In considerazione dei risultati degli anni precedenti e la concomitanza di alcuni grossi cantieri che si sono installati nel nostro comune, si ritiene possa esserci un aumento puntuale di questo cespite d'entrata.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4009.000	Imposte speciali	75'000.00	95'000.00

Adattamento alle risultanze dei consuntivi precedenti.

Conto	Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2027
4010.100	Imposte sull'utile e sul capitale PG, anni precedenti (sopravvenie	100'000.00	200'000.00

Vista la reale incertezza della situazione economica in generale, la stima di questa voce è stata valutata prudenzialmente sulla base delle informazioni aggiornate dei principali contribuenti per i periodi precedenti non ancora tassati.

930 - QUOTA PARTE ALLE ENTRATE DI ALTRI ENTI PUBB

Ricavi

Conto	*Descrizione*	*Preventivo 2026*	*Preventivo 2027*
4600.000	Riforma fiscale art. 196 CPV1 bis LIFD	142'000.00	101'000.00

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 e nelle opere del genio civile	
Via Ronco Gorda	300'000.00
Risanamento Cavalcavia	900'000.00
Via del Tiglio	550'000.00
Rifacimento incrocio via Serrai	135'000.00
Fermata Bus Lati	40'000.00
Fermate bus Via Serrai	55'000.00
Nuovo parcheggio in via Campo Sportivo	470'000.00
Segnaletica via del Piano	40'000.00
Riserve	100'000.00
Investimenti negli edifici	
Cimitero	100'000.00
Nuova SI	1'000'000.00
CC messa in sicurezza	160'000.00
Riserve	100'000.00
Investimenti di tipo pianificatorio	
Adeguamento PR alla LST	25'000.00
PAC - Piano di azione comunale	20'000.00
Separazione PRI	35'000.00
PGS	30'000.00
Riserve	20'000.00

Investimenti nell'acquedotto	
Camera di rottura	10’000.00
Piezometri	50’000.00
Riserve	100’000.00
Investimenti di agglomerato	
PAB3	83’350.00
Ulteriore tranche per il semisvincolo	135’000.00
Totale	**4’458’350.00**

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 stanziate le relative deleghe di investimento o si prevede la presentazione al Consiglio Comunale del relativo messaggio.

MOLTIPLICATORE 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 già spiegate in appendice al presente messaggio e le considerazioni sull'impatto dello sgravio fiscale per le Persone Giuridiche, le previsioni siano realistiche.

	Previsione 2027	**Gettito cantonale 2023**
Persone fisiche (PF)	5'150'000.00	4'874'495.00
Persone giuridiche (PG)	3'900'000.00	3'605'116.00
Totale del gettito cantonale presumibile	9'050'000.00	8'479'611.00

Il fabbisogno da coprire mediante le imposte come da riassunto della Gestione corrente:

Fabbisogno netto 2027	7'193'460.00

La determinazione del moltiplicatore aritmetico coordinato è la seguente:

$$\frac{\text{Totale fabbisogno netto x 100}}{\text{Gettito fiscale (PF + PG)}}$$

$$\frac{\text{7'193'460.00 * 100}}{\text{9'050'000.00}} = 79.49\ \%$$

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 opportuno la riconferma del moltiplicatore politico avvalendosi della possibilità di differenziare i due moltiplicatori proponendolo al 78% per le Persone Fisiche e all'83% per le Persone Giuridiche.

Differenziazione dei moltiplicatori di imposta

Il Municipio, avvalendosi della facoltà concessa con la riforma fiscale 2020 concessa per la prima volta con l'esercizio 2025, propone la differenziazione dei moltiplicatori comunali distinti fra Persone Fisiche e Persone Giuridiche nel seguente modo:

	Gettito	Moltiplicatore	Introito fiscale
Persone fisiche (PF)	5'150'000.00	78.00	4'017'000.00
Persone giuridiche (PG)	3'900'000.00	83.00	3'237'000.00
Totale valutazione introiti fiscali	9'050'000.00		7'254'000.00

Secondo il potenziale Gettito d'imposta complessivo e l'applicazione dei singoli moltiplicatori, il moltiplicatore ponderato risulta essere il seguente:

$$\frac{7'254'000.00 * 100}{9'050'000.00} = 80.15\ \%$$

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

1. **E' approvato il preventivo dell'Amministrazione comunale per l'anno 2027 che indica i seguenti totali:**

Spese di gestione corrente	**Fr.**	**12'628'548.20**
Ricavi di gestione corrente	**Fr.**	**5'435'088.20**
Fabbisogno d'imposta	**Fr.**	**7'193'460.00**

2. **il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone fisiche è fissato al 78%.**

3. **il moltiplicatore d'imposta per le imposte dirette delle persone giuridiche è fissato al 83%.**

PER IL MUNICIPIO

IL SINDACO: Simona Zinniker

IL SEGRETARIO: Davide Vassalli

Approvato con risoluzione municipale n. 1853 del 26 ottobre 2026.
Commissione incaricata dell'esame: Gestione