



RAPPORTO

sul MM No. 12 del 29 ottobre 2024

concernente i conti preventivi 2025 del Comune, dell'Azienda acqua comunale e dell'Ente autonomo Casa Anziani Biasca

Gentile signora Presidente
Signore e Signori Consiglieri,

la Commissione della gestione (CG), riunitasi in più occasioni tra metà novembre e fine gennaio 2025, ha esaminato il messaggio relativo ai preventivi 2025.

Si ringraziano il sindaco Loris Galbusera, per la presentazione del messaggio, i Municipali Norma Ferrari-Conconi, Roberto Cefis e Filippo Rodoni e del vice Segretario Comunale Alessandro Spano per la disponibilità alle audizioni e il direttore dei servizi finanziari Michele Ferrari per l'accompagnamento al lavoro di approfondimento sui conti e i relativi chiarimenti.

Sommario

Considerazioni generali.....	2
<i>Riassunto del consuntivo.....</i>	<i>2</i>
<i>Osservazioni generali ad alcune posizioni.....</i>	<i>3</i>
Osservazioni sui singoli dicasteri	7
<i>Premessa.....</i>	<i>7</i>
0. <i>Amministrazione generale</i>	<i>7</i>
1. <i>Sicurezza pubblica.....</i>	<i>8</i>
2. <i>Istruzione.....</i>	<i>9</i>
3. <i>Cultura, sport e tempo libero.....</i>	<i>9</i>
4. <i>Sanità.....</i>	<i>10</i>
5. <i>Sicurezza sociale</i>	<i>10</i>
6. <i>Territorio e mobilità.....</i>	<i>11</i>
7. <i>Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio.....</i>	<i>11</i>
8. <i>Economia pubblica.....</i>	<i>12</i>
9. <i>Finanze e imposte</i>	<i>12</i>
Conto degli investimenti.....	14
Azienda acqua comunale	17
Ente autonomo Casa per anziani Biasca (ECAB).....	19
Conclusioni.....	20

Riassunto del consuntivo

I conti preventivi per l'anno 2025 prevedono un totale di spese correnti di CHF 31'207'200.00 a fronte di entrate per CHF 17'857'400.00, con un conseguente fabbisogno d'imposta di CHF 13'349'800.00, in aumento di CHF 318'210.00 (+2.44% rispetto al preventivo 2024). Il fabbisogno è parzialmente coperto dal gettito fiscale il quale viene stimato in CHF 11'510'000.00. Per questo motivo il disavanzo d'esercizio previsto ammonta a CHF 1'839'800.00, in aumento di CHF 440'710.00 rispetto al 2024, e pari al 5.89% delle spese correnti. Rispetto ai dati previsionali per l'anno 2024 il risultato operativo segna un aumento del disavanzo di CHF 277'710.00 (+1.67%) al quale si aggiunge quello sul comparto finanziario stimato in CHF 40'500.00.

Il risultato che viene presentato con questo preventivo è il peggiore degli ultimi anni ciononostante il Municipio conferma la volontà di mantenere e garantire tutti i servizi offerti alla cittadinanza.

Il gettito previsto di CHF 11'510'000.00, in diminuzione di CHF 122'500.00 rispetto al dato sul 2024, non riuscirà a controbilanciare il fabbisogno ordinario e questo soprattutto in previsione della diminuzione del gettito concernente le persone giuridiche le quali, a partire dal 2025, beneficeranno di una diminuzione dell'aliquota sull'imposta dell'utile in ragione del 2.5% (dal 8% al 5.5%). In termini effettivi questo comporta per le casse comunali una minore entrata, per questa categoria, di CHF 350'000.00 (base MP 100%). Per contro si stima un gettito delle persone fisiche in leggera crescita e questo nonostante la recente approvazione della riforma fiscale cantonale che prevede una riduzione lineare delle aliquote delle persone fisiche in ragione del 1.67% a partire dal 2024.

Il Municipio ribadisce le consuete difficoltà nella stesura di questi conti preventivi a seguito dell'attuale instabilità sui mercati globali come pure i precari equilibri economici che ne comportano. L'allestimento dei conti previsionali è senza dubbio un esercizio difficile da determinare con certa precisione poiché in alcuni frangenti le cifre rappresentano delle stime o delle proiezioni basate su scenari ipotetici futuri. Ciò non giustifica il fatto che per alcune spese si possa essere maggiormente precisi e questo in considerazione della tendenza in atto per l'ultimo anno corrente (pre-consuntivo 2024) oppure grazie ai risultati medi degli anni passati.

La Commissione nota, anche quest'anno, che in alcuni casi le cifre indicate riprendono quanto presentato in passato e che non sempre sono state sufficientemente ponderate e analizzate alla realtà. Comprendiamo e concordiamo la volontà di adottare un approccio prudente e responsabile, allo scopo di mantenere la massima attenzione alla tutela degli equilibri finanziari del Comune, anche se ci aspettiamo in alcune parti una maggiore oggettività nel valutare alcune cifre previsionali.

L'onere netto per investimenti ammonta a CHF 9'614'000.00, in aumento di CHF 1'553'000.00 (+19.26%) rispetto alla previsione del 2024, e sarà autofinanziato in ragione del 2.45%, ovvero per CHF 235'500.00. Il dato rappresenta una diminuzione del 60% circa rispetto a quanto era stato preventivato l'anno scorso. Questo fatto desta preoccupazione, esso risulta nettamente insufficiente rispetto a quanto ci si aspetterebbe secondo dei parametri ottimali.

La Commissione nel proseguo del presente rapporto entrerà maggiormente nel dettaglio su queste cifre e considerazioni anche se può già affermare come la lista degli investimenti che si prospetta di realizzare è considerata, allo stato attuale, difficilmente attuabile.

Osservazioni generali ad alcune posizioni

Premessa

In queste settimane abbiamo letto dalla stampa le numerose critiche e rivendicazioni dei principali centri urbani del Cantone sulle misure di risparmio del Cantone che si manifestano in maggiori riversamenti di compiti e oneri ai Comuni. In particolare si va dalla riduzione dei contributi sulle strutture per anziani, con il mancato riconoscimento integrale attraverso i mandati di prestazione, all'introduzione della pausa meridiana per i docenti di scuola dell'infanzia interamente a carico dei comuni, passando alla riduzione dell'importo riversato ai comuni a seguito della riforma fiscale federale delle imprese e il finanziamento dell'AVS e le conseguenze infine della riforma fiscale cantonale con la modifica del coefficiente di imposizione.

Da più fronti si sottolinea come sia venuto il momento di porre fine a questa politica "scaricabarile", che sta portando le realtà comunali a trasformarsi sempre più in semplici sportelli del Cantone e sempre meno in quegli attori di prossimità, con margini di autonomia e iniziativa, a beneficio e supporto della crescita economica regionale.

Anche per il nostro comune questo aspetto si sta facendo sentire anche se in maniera meno importante rispetto ad altre realtà. L'impatto si è tradotto soprattutto in una serie di misure, tutto sommato limitate, prevalentemente di carattere fiscale. Il maggior onere si può quantificare quindi in ragione di circa CHF 195'000.

Auspichiamo tutti che le proteste e le dimostranze dalle principali città del Cantone, come pure dell'Associazione dei Comuni Ticinesi (ACT) dove il nostro comune ha aderito ad un'apposita risoluzione, possano instaurare finalmente un dialogo costruttivo con le istanze cantonali per definire meglio il ruolo dei Comuni negli anni a venire anche perché il progetto Ticino 2020, avviato ormai nel lontano 2017, che aveva quale ambizioso obiettivo quello di semplificare i rapporti e i flussi tra Cantone e Comuni, recuperando margini di autonomia comunale sulla base del concetto "Chi paga decide", non pare avere più prospettive trovandosi di fatto su un "binario morto".

In molti intravedono una possibile soluzione nel riattivare l'iniziativa legislativa dei Comuni "Per Comuni forti e vicini al cittadino", di fatto congelata in attesa di conoscere l'esito della riforma "Ticino 2020, volta alla soppressione del contributo richiesto ai Comuni dal 2014 per il risanamento delle finanze del Cantone, dove Biasca contribuisce con circa CHF 365'000 (dato preventivo 2025).

È necessario attivare da subito un serio e concreto tavolo di discussione con le autorità Cantionali anche per rivedere le modalità di implementazione di un altro importante progetto, in cui il nostro Comune è interessato, ovvero quello della "cantonalizzazione" delle autorità di protezione delle ARP alle Preture di protezione, dove si prevede ancora una volta un aggravio finanziario a carico dei Comuni pur diventando il compito cantonale nella forma dell'autorità giudiziaria. Confidiamo sul fatto che il nostro Municipio potrà farsi sentire nel gremio più appropriato.

Panoramica generale

La Commissione, prima di entrare nel merito sui singoli conti, ha voluto analizzare il confronto tra le cifre del Preventivo 2025 con quello dello scorso anno allo scopo di valutare l'evoluzione della spesa e dei ricavi.

	Preventivo 2025	Preventivo 2024	Differenza P25-P24	Differenza percentuale
SPESE				
Spese per il personale	12'554'350.00	11'869'150.00	685'200.00	5.77%
Spese per beni e servizi	5'106'300.00	5'162'400.00	-56'100.00	-1.09%
Ammortamenti dei beni amministrativi	1'680'000.00	1'571'500.00	108'500.00	6.90%
Spese finanziarie	530'500.00	480'000.00	50'500.00	10.52%
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	375'300.00	351'300.00	24'000.00	6.83%
Spese di trasferimento	9'806'250.00	9'800'840.00	5'410.00	0.06%
Addebiti interni	1'154'500.00	1'093'900.00	60'600.00	5.54%
	31'207'200.00	30'329'090.00	878'110.00	2.89%
ENTRATE				
Ricavi fiscali	1'290'000.00	1'230'000.00	60'000.00	4.88%
Gettito imposta previsto	11'510'000.00	11'632'500.00	-122'500.00	-1.05%
Regalie e concessioni	261'500.00	261'500.00	0.00	0.00%
Tasse e retribuzioni	3'051'800.00	2'970'800.00	81'000.00	2.73%
Ricavi diversi	140'100.00	130'100.00	10'000.00	7.69%
Ricavi finanziari	1'074'000.00	1'064'000.00	10'000.00	0.94%
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	75'000.00	30'000.00	45'000.00	150.00%
Ricavi da trasferimento	10'810'500.00	10'517'200.00	293'300.00	2.79%
Addebiti interni	1'154'500.00	1'093'900.00	60'600.00	5.54%
	29'367'400.00	28'930'000.00	437'400.00	1.51%
Risultato	-1'839'800.00	-1'399'090.00	440'710.00	31.50%

Da questa tabella comparativa si comprende bene come, per l'anno prossimo, si preveda un aumento delle spese correnti, in ragione di CHF 878'110.00 (il 2.89%, rispetto al dato 2024) e questo in gran parte da ricercare per maggiori spese riguardanti il personale in organico che vede aumentare l'importo, rispetto al dato previsionale 2024, di ben **CHF 685'200.00 (+ 5.77%)**. Se il confronto lo si estende con il consuntivo 2023 la cifra è ben superiore e si attesta a **CHF 1'251'396.00 (+ 11.07%)**. Più contenuto in termini effettivi, ma rilevante in percentuale, l'aumento degli ammortamenti su beni amministrativi e le spese finanziarie e questo secondo la logica conseguenza degli importanti investimenti in corso e in previsione. In controtendenza le spese per beni e servizi (il 16.36% delle spese correnti) che prevedono una spesa in leggera diminuzione rispetto al dato del 2024 (- CHF 56'100.00; ovvero l'1.09%). Questo scostamento è in parte da ricercare nella volontà dell'Esecutivo di diminuire le spese relative al coinvolgimento di terzi per onorari e consulenze (- CHF 85'000.00 rispetto al preventivo 2024) come pure da minori perdite e rettifiche valori previste su crediti (- CHF 23'000.00) e più in generale da minori investimenti in beni non attivabili quali mobilio e apparecchiature varie (- CHF 82'500.00). Aumentano per contro di CHF 102'000.00 le spese previste per le manutenzioni degli immobili comunali. Per questo ultimo punto la Commissione ritiene che sia venuto il momento di effettuare una valutazione complessiva dello stato degli immobili e, per poter sgravare la gestione corrente, sia opportuno considerare un credito che preveda degli interventi generalizzati sui diversi stabili comunali che presentano importanti lacune strutturali legati alla loro vetustà.

Dal canto loro le entrate correnti presentano un aumento, anche se più contenuto, di CHF 437'400.00, l'1.51%, da attribuire principalmente a maggiori entrate concernenti i flussi di trasferimenti tra cantone/altri enti e comune. Da un punto di vista fiscale si registra una diminuzione di CHF 122'500.00 e questo a seguito della già citata diminuzione di gettito delle persone giuridiche solo parzialmente compensata da quello delle persone fisiche. Si prevede inoltre un aumento del 2.73% delle tasse e retribuzioni.

Spese per il personale

La Commissione si è soffermata anche sulla composizione e l'evoluzione dei costi del personale, in quanto risulta la principale categoria di uscite (circa il 40%) rispetto a tutte le spese correnti. Come è indicato nella tabella seguente le spese del personale, rispetto al preventivo 2024, sono in aumento di CHF 685'200 (+ 5.77%). L'adeguamento del rincaro è stimato nel 1.5%.

La Commissione auspica come il livello di spesa legato al personale, anche a seguito di alcuni interventi frutto dello studio IQ Center e quelli che saranno ancora necessari in futuro, possa aver finalmente raggiunto un livello stabile di medio / lungo periodo e l'organico così come si presenta allo stato attuale sia quello definitivo.

La Commissione ritiene che la spesa complessiva in questo ambito **non debba superare la soglia del 40% delle spese correnti**, limite però già raggiunto, e leggermente superato, con questo preventivo. Il Municipio prevede ci siano ancora alcune situazioni da approfondire che potrebbero mutare le spese del personale e soprattutto confermare o meno la pianificazione presentata nel messaggio e questo soprattutto per le posizioni in cui non è ancora stato fatto un concorso d'assunzione. La Commissione si aspetta che queste analisi possano da una parte approfondire e migliorare l'assetto operativo della distribuzione dell'organico all'interno dell'amministrazione **ma che non vadano ulteriormente a caricare l'onere per le finanze comunali**.

Se paragoniamo le informazioni sugli effettivi indicati nel preventivo dello scorso anno con quanto si prevede nel 2025 abbiamo riscontrato in particolare i seguenti scostamenti che la Commissione ha voluto approfondire anche durante le audizioni con il Municipio:

a) Ufficio tecnico: + 50% posizione amministrativa (nuova posizione)

Questa posizione è da ricercarsi nell'assunzione a tempo determinato dell'ex apprendista che svolgerà la maturità commerciale integrata presso l'amministrazione comunale in particolare come supporto amministrativo nel progetto Bosciorina.

b) Servizio stabili amministrativi: + 100% nuovo responsabile incaricato nella gestione, pianificazione e coordinamento degli stabili comunali (nuova posizione)

Questa posizione è ancora in fase di approfondimento da parte del Municipio. La sua eventuale entrata in servizio non è prevista prima del 01.07.2025, sarà un profilo tecnico amministrativo. **La Commissione ritiene che questa posizione possa essere di utilità nella gestione dell'importante parco immobiliare del comune allo scopo di creare una mappatura degli stabili e un'analisi dello stato della manutenzione necessaria.**

c) Polizia 3V: + 60% posizione amministrativa (nuova posizione)

Questa posizione è stata particolarmente dibattuta in sede commissionale in quanto inizialmente si nutrivano alcune riserve sulla necessità di un'ulteriore assunzione amministrativa in seno all'amministrazione comunale.

Durante l'audizione con la capo dicastero polizia, signora Norma Ferrari, ci sono stati illustrate le motivazioni circa la necessità di questa figura per sgravare da eccessivi carichi amministrativi gli attuali assistenti e per permettere loro di essere maggiormente presenti sul territorio. Da quanto abbiamo potuto constatare attualmente ogni settimana 1-2 assistenti sono impegnati in ufficio per svolgere lavori ordinari come: gestione telefonate e posta elettronica in entrata/uscita, abbonamenti posteggi, pagamento multe o gestione reclamazioni, inserimento e emissione multe, inserimento sequestri targhe e in generale lavori di gestione dello sportello. La loro parziale presenza sull'intero comprensorio porta talvolta a registrare qualche malcontento da parte di alcuni comuni convenzionati.

La futura posizione avrà un grado di occupazione tra il 50% e il 60%. La Commissione ha potuto verificare come nel 2024 (stato novembre) l'attività degli assistenti siano state molteplici e hanno portato a gestire in totale **669 avvisi di contravvenzione, 177 sequestri targhe** e l'inserimento/intimazione di **5'610 precetti esecutivi**. Quest'ultima attività è in continua crescita e rappresenta una parte importante del lavoro. La nuova figura sgraverebbe pertanto molti di questi lavori amministrativi e permetterebbe una maggior presenza sul territorio con attività di sensibilizzazione della popolazione.

Durante le audizioni abbiamo preso atto come non tutti i comuni convenzionati sono d'accordo a questa nuova figura. La Commissione auspica che il Municipio possa trovare con loro un adeguato compromesso.

Dopo gli approfondimenti, si ritiene pertanto giustificata la richiesta e si preavvisa favorevolmente la nuova assunzione amministrativa.

d) Servizio Controllo abitanti: + 50% posizione amministrativa (aumento grado occupazione da 50% a 100%)

Questa posizione è stata analizzata dalla Commissione durante l'audizione con il Sindaco, signor Loris Galbusera e il vice Segretario, signor Alessandro Spano in quanto destava una qualche perplessità la necessità di aumentare gli effettivi amministrativi in questo servizio.

Dalle spiegazioni ricevute la Commissione ha potuto comprendere come il lavoro amministrativo in questo comparto negli ultimi tempi sia particolarmente aumentato anche a seguito della gestione delle attività economiche che creano particolare dispendio di tempo. Il processo di digitalizzazione del servizio ha inoltre necessità di essere potenziato.

Attualmente il servizio è già potenziato da effettivi impiegati nel servizio cancelleria che supportano quotidianamente il responsabile del servizio. La nuova funzione inoltre dovrebbe accompagnare l'attuale responsabile verso il pensionamento così facendo la sua presenza, a tempo parziale, dovrebbe portare a tendere ad un avvicendamento senza particolari problemi organizzativi. Sul lungo termine ci è stato confermato che gli effettivi del servizio dovrebbero essere composti da un'unica figura amministrativa impiegata al 100%.

La Commissione fatte queste analisi e considerazioni preavvisa favorevolmente questo potenziamento del servizio.

La situazione complessiva del costo del personale può essere pertanto riassunto in questa tabella di ricapitolazione:

Voce	Preventivo 25	Preventivo 24	Consuntivo 23
Spese correnti	31'207'200.00	30'329'090.00	29'623'642.30
Spese per il personale	12'554'350.00	11'869'150.00	11'302'954.00
<i>In % delle spese correnti</i>	40.23%	39.13%	38.15%
In dettaglio, singole posizioni di costo:			
<i>Stipendi personale amministrativo e d'esercizio</i>	7'161'600.00	6'746'600.00	6'377'174.05
<i>Stipendi dei docenti</i>	2'857'000.00	2'707'000.00	2'640'128.15
<i>Stipendi e onorari ad autorità e commissioni</i>	219'000.00	211'000.00	211'440.20
<i>Personale temporaneo</i>	11'000.00	21'000.00	20'345.00
<i>Assegni e indennità</i>	47'500.00	52'500.00	47'430.70
<i>Contributi del datore di lavoro</i>	2'188'050.00	2'076'750.00	1'941'148.40
<i>Prestazioni di previdenza del datore di lavoro</i>	1'200.00	1'200.00	1'105.20
<i>Formazione del personale</i>	50'000.00	38'500.00	47'443.80
<i>Reclutamento del personale</i>	9'000.00	6'000.00	9'474.40
<i>Altre spese del personale</i>	10'000.00	8'600.00	7'264.10

Premessa

Oltre al lavoro di analisi svolto con il direttore dei servizi finanziari, la Commissione, in data 3 dicembre 2024, ha posto al Municipio delle domande supplementari per chiarire alcuni aspetti discussi e approfonditi in sede commissionale; le puntuali risposte ci sono state trasmesse il 20 gennaio 2025. Parallelamente durante le sedute commissionali del 11 e 16 dicembre 2024 e 8 gennaio 2025 abbiamo avuto il piacere di sentire in audizione i Municipali Ferrari-Conconi, Cefis e Rodoni, oltre al Sindaco, i quali ci hanno potuto già rispondere ad alcuni quesiti posti in forma scritta.

Le domande di approfondimento sono scaturite dall'analisi dettagliata di alcune poste di costo e ricavo, in particolare quelle posizioni che presentano uno scostamento significativo rispetto al preventivo dello scorso anno e all'ultimo consuntivo disponibile, quello del 2023, che non sono state sufficientemente spiegate nei commenti o hanno destato particolare interesse all'intero della Commissione. Nelle prossime pagine sono riportate alcune osservazioni che riguardano queste particolari posizioni.

0. Amministrazione generale

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 3'445'950.00	CHF 615'600.00	CHF 3'417'850.00	CHF 608'800.00
Maggior uscita	CHF 2'830'350.00	Maggior Uscita	CHF 2'809'050

In generale per questa categoria non vi sono osservazioni particolari: i conti e i commenti sono presentati in modo chiaro e notiamo come la previsione di spesa sia stata fatta considerando anche l'evoluzione in corso.

022.3158.000 Aggiornamenti, manutenzione e contratti software,
CHF 13'000.00 (P2024 CHF 3'000.00)

La cifra è stata adeguata al rialzo in funzione del costo delle licenze necessarie per i diversi utenti

030.3130.001 Spese per telecomunicazioni,
CHF 8'500.00 (P2024 CHF 2'000.00)

Da una verifica in sede di analisi commissionale risulta che l'importo preventivato per questa tipologia di spesa sia stato indicato per errore.

030.3132.002 Spese per consulenze e mandati,
CHF 100'000.00 (P2024 CHF 150'000.00)

La Commissione prende atto con piacere della volontà politica del Municipio di ridurre i costi per mandati e consulenze esterne (meno CHF 50'000.00) e maggiormente coinvolgere personale interno con le sue peculiarità e competenze. Auspichiamo che questo buon proposito possa essere confermato in sede di consuntivo.

031.3144.000 Manutenzioni edifici BA (Servizio stabili amministrativi),
CHF 100'000.00 (P2023 CHF 60'000.00)

Per questa tipologia di spesa si nota come ogni anno le cifre necessarie per la manutenzione degli stabili amministrativi è importante. L'auspicio della Commissione è che si possa finalmente eseguire un inventario degli immobili comunali che stabilisca esattamente quali interventi sul medio-lungo termine sono necessari per la loro conservazione. Gli interventi non dovranno però essere caricati ulteriormente addebito della gestione corrente bensì è necessario valutare un credito d'investimento che, su più anni, possa intervenire sul parco immobiliare del Comune. La figura amministrativa che si intende assumere, a partire da metà 2025, in questo comparto, potrebbe velocizzare il tutto con l'obiettivo di presentare, entro fine 2025, uno specifico messaggio.

1. Sicurezza pubblica

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 4'915'400.00	CHF 3'321'000.00	CHF 4'680'200.00	CHF 3'162'200.00
Maggior uscita	CHF 1'594'400.00	Maggior Uscita	CHF 1'518'000.00

Per meglio comprendere l'evoluzione finanziaria è stata elaborato la seguente tabella:

Voce	Preventivo 25	Preventivo 24	Consuntivo 23
100) Polizia Regione VIII	-256'900.00	-268'400.00	-262'989.61
Di cui multe	+120'000.00	+120'000.00	+87'761.60
Pro-capite	CHF 42.23	CHF 43.47	CHF 43.04
105) Polizia Tre Valli	-122'500.00	-91'800.00	-94'318.75
Di cui multe	+50'000.00	+80'000.00	+48'687.13
Pro-capite	CHF 20.05	CHF 14.43	CHF 15.44
110) Controllo abitanti	-172'000.00	-132'800.00	-130'004.40
111) Centro registrazione documenti	-3'400.00	-20'500.00	+7'728.49
112) Giustizia e judicatura di pace	-31'500.00	-31'500.00	-23'895.32
121) Ufficio di conciliazione	-9'000.00	0	-7'393.70
125) Curatori	-71'000.00	-56'000.00	-115'686.55
130) ARP 16	-236'700.00	-224'400.00	-184'726.37
140) Corpo Civici Pompieri	-368'000.00	-353'000.00	-283'619.30
160) Protezione civile	-313'100.00	-323'100.00	-305'232.35
170) Piazza di tiro	-10'300.00	-16'500.00	-79'316.25

100.4260.024 Rimborsi per accompagnamenti forzati, CHF 20'000.00 (P2024 CHF 0.00)

Nell'ambito delle procedure esecutive è compito che spetta alla Polizia Regione VIII quello di andare a intimare ai debitori colpiti da pignoramento di doversi recare di persona all'UEF. Per questo compito sono percepiti CHF 100.00 per singolo caso.

105. 3160.000 Locazione e affitti di immobili, CHF 0.00 (P2024 CHF 5'000.00)

Per l'utilizzo dei locali presso la Casa Comunale, utilizzati dalla Polizia 3 Valli, non viene percepito nessun affitto. La Commissione ritiene sia invece giustificato addebitarlo e di conseguenza ripartirlo tra i comuni convenzionati. Per l'uso dei locali presso la Casa Comunale si verificano costantemente delle spese di manutenzione e gestione che devono poter essere recuperate secondo gli accordi.

100.4270.000 Multe Polizia Regione VIII, CHF 120'000.00 (P2024 CHF 120'000.00)

105.4270.000 Multe Polizia 3 Valli, CHF 50'000.00 (P2024 CHF 50'000.00)

La Commissione ritiene che la valutazione delle multe, sia per la Polizia Regione VIII che per la Polizia Tre Valli, non siano stata eseguita in considerazione dell'effettiva situazione (pre-consuntivo 2024). Infatti da una verifica risulta che a tutt'oggi (stato a fine 2024) l'incasso per multe sia situi su livelli nettamente inferiori a quanto preventivato, in particolare:

- **Polizia Regione VIII** incasso al 31.12.2024 CHF 81'399.33 (Consuntivo 2023 CHF 87'761.60)
- **Polizia 3 Valli** incasso al 31.12.2024 CHF 30'523.33 (Consuntivo 2023 CHF 48'687.13)

La Commissione ritiene le cifre preventivate per il 2025 siano eccessivamente ambiziose se non addirittura irrealistiche. Esse dovrebbero rispecchiare maggiormente quanto effettivamente viene realmente incassato. Inizia a preoccupare il costo pro-capite per la Polizia 3 Valli il quale si situa a CHF 20.05 per il preventivo 2025, in aumento di quasi il 30% rispetto al consuntivo 2023 e del 39% sul preventivo 2024. **Indipendentemente dal fatto che il costo viene suddiviso tra i comuni convenzionati, e a carico del nostro Comune rimanga una cifra inferiore, è necessario valutare, nell'interesse di tutti, un contenimento della spesa.**

2. Istruzione

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 5'968'000.00	CHF 1'432'800.00	CHF 5'792'800.00	CHF 1'432'800.00
Maggior uscita	CHF 4'535'200.00	Maggior Uscita	CHF 4'360'000.00

In generale per questa categoria non vi sono osservazioni particolari: i conti e i commenti sono presentati in modo chiaro e notiamo come la previsione di spesa sia stata fatta considerando anche l'evoluzione in corso.

3. Cultura, sport e tempo libero

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 1'671'000.00	CHF 378'500.00	CHF 1'540'300.00	CHF 368'500.00
Maggior uscita	CHF 1'292'500.00	Maggior Uscita	CHF 1'171'800.00

Questo dicastero è molto importante per il nostro comune perché rappresenta uno dei nostri principali biglietti da visita verso la cittadinanza ma più in generale come presentazione del nostro borgo al di fuori dei suoi confini regionali.

In considerazione degli importanti investimenti effettuati e quelli in fase conclusiva, la commissione chiede di allestire un documento strategico che presenti un organigramma relativo alle risorse da prevedere nella gestione del comparto e che mostri una chiara visione di lungo periodo di ciò che si intende mettere in campo per creare un concetto culturale comunale.

Prendiamo atto come il Municipio voglia riservarsi il tempo, durante il 2025, per preparare al meglio questi passi. **La Commissione si attende che, con i conti preventivi 2026, ci possa venir presentato al riguardo qualcosa di dettagliato e preciso.**

Si constata inoltre positivamente come il Municipio abbia l'intenzione di effettuare una valutazione approfondita delle tariffe per l'occupazione del ghiaccio presso la pista comunale in modo da poter nel limite del possibile ottimizzare le entrate e di conseguenza limitare il deficit della struttura. Anche questo passaggio è dovuto e vista la situazione complessiva sempre più prioritario. I commenti presentati nel messaggio per i vari comparti sono chiari e completi e spiegano al meglio la situazione.

I principali servizi del dicastero presentano le seguenti risultanze:

Voce	Preventivo 25	Preventivo 24	Consuntivo 23
300) Comparto Casa Cav. Pellanda	-119'050.00	-75'050.00	-63'676.05
310) Animazione culturale	-46'950.00	-22'150.00	-31'216.35
330) Promozione culturale	-117'500.0	-92'500.00	-92'074.40
340) Centro sportivo al Vallone	-187'300.00	-189'300.00	-261'424.86
350) Promozione attività sportive, tempo libero	-220'900.00	-172'700.00	-220'077.65
360) Pista di ghiaccio	-440'300.00	-459'600.00	-509'188.85
370) Giardini, parchi e parchi giochi	-160'500.00	-160'500.00	-171'807.30

Contributi ordinari e straordinari a società culturali e sportive			
Voce	Preventivo 25	Preventivo 24	Consuntivo 23
Contributi ordinari a società culturali	85'000.00	55'000.00	46'578.80
Contributi ordinari a società sportive	100'000.00	45'000.00	60'931.85
Contributi straordinari a società culturali	10'000.00	15'000.00	15'718.25
Contributi straordinari a società sportive	40'000.00	20'000.00	24'756.50
TOTALE	235'000.00	135'000.00	147'985.40

Principali scostamenti che giustificano l'aumento di CHF 100'000.00 per i contributi a società culturali e sportive:

- **Società Culturali:** oltre all'aumento di CHF 15'000.00 dei contributi generici, si prende atto come il Municipio voglia devolvere CHF 15'000.00 alla manifestazione Festival con le Ali;
- **Società Sportive:** si prende atto dell'aumento di CHF 15'000.00, rispetto al preventivo 2024, del contributo per il progetto Midnight e l'importo di CHF 40'000.00 alla società Roller Club, questo dopo l'approvazione del messaggio municipale.

Tra i contributi straordinari si rileva l'importo di CHF 20'000.00 stanziato per la sponsorizzazione della Festa Cantonale di lotta Svizzera e quella di Tiro alto Ticino che interessano la nostra durante il 2025.

Dal messaggio si evince la volontà di rivedere alcune voci, oggi particolarmente rilevanti, nell'ambito dei contributi ricorrenti a società sportive e culturali. Da quanto ci è stato comunicato non sono ancora stati fissati dei criteri anche se è intenzione dell'esecutivo di incontrare le entità toccate e discutere con loro un piano d'azione concordato. **La Commissione non si appone a questa volontà ma invita il Municipio a valutare attentamente gli interessati anche in funzione delle attività svolte a favore della comunità.**

310.3130.009 Oneri e prestazioni per manifestazioni culturali (animazione culturale), CHF 30'000.00 (P24 CHF 5'000.00) / **310.4240.004 Tasse biglietti entrate,** CHF 0.00 (P24 CHF 0.00)

Durante l'analisi commissionale ci è stato illustrato, in grandi linee, l'impegno finanziario per l'organizzazione della mostra del signor Flavio Paolucci che si terrà tra aprile e ottobre 2025 per la quale si prevede un costo complessivo di circa CHF 85'000.00 per la maggior parte finanziato da contributi e sponsorizzazione di terzi. A carico delle finanze comunali si stima una cifra di circa CHF 30'000.00 in gran parte da ricercare nella necessità di coinvolgere tramite mandato esterno un curatore e per stilare un catalogo della mostra. La Commissione, pur condividendo il principio generale della prudenza, si aspettava di vedere previsti degli introiti, anche in maniera contenuta, per questo importante evento.

4. Sanità

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 346'200.00	CHF 10'000.00	CHF 344'200.00	CHF 10'000.00
Maggior uscita	CHF 336'200.00	Maggior Uscita	CHF 334'200.00

In generale per questa categoria non vi sono osservazioni particolari: i conti e i commenti sono presentati in modo chiaro e notiamo come la previsione di spesa sia stata fatta considerando anche l'evoluzione in corso.

5. Sicurezza sociale

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 6'686'200.00	CHF 1'61'500.00	CHF 6'643'900.00	CHF 1'51'500.00
Maggior uscita	CHF 6'524'700.00	Maggior Uscita	CHF 6'492'400.00

I principali servizi del dicastero presentano le seguenti risultanze:

Voce	Preventivo 25	Preventivo 24	Consuntivo 23
500) Ufficio opere sociali	-130'750.00	-96'250.00	-84'035.75
510) Servizio sociale intercomunale	-100'950.00	-100'150.00	-71'193.50
520) Rimborsi e contributi di legge	-5'350'000.00	-5'400'000.00	-5'478'622.10
530) Casa per Anziani	-943'000.00	-896'000.00	-619'028.02

In generale per questa categoria non vi sono osservazioni particolari: i conti e i commenti sono presentati in modo chiaro e notiamo come la previsione di spesa sia stata fatta considerando anche l'evoluzione in corso.

Per quanto riguarda la categoria "520-Rimborsi e contributi di legge", pur essendo una delle fonti di uscita più corpose dell'intero comune, siamo consapevoli come i margini di intervento siano limitati considerato che si tratta di contributi imposte da leggi e regolamenti superiori.

530.3144.000 Manutenzione edifici BA (Casa Anziani), CHF 70'000.00 (P24 CHF 20'000.00)

Per questa posizione registriamo un maggior costo previsto di CHF 50'000.00 rispetto al preventivo 2024 anche se la cifra complessiva è inferiore di più della metà rispetto a quanto speso nel 2023 (CHF 145'777.25). Secondo le indicazioni forniteci dal Municipio la cifra indicata a preventivo è destinata in particolare al rifacimento del corrimano esterno del giardino, dei corrimani interni, la sostituzione delle luci nei corridoi e nel locale animazione e per le nuove tapparelle e tende da sole oltre ad altre singole manutenzioni non ancora stabilite. Stando all'Esecutivo è in valutazione l'opportunità di riunire le opere necessarie in un messaggio municipale con una richiesta di credito volta a garantire l'operatività e la sicurezza della struttura fino all'edificazione della nuova casa per anziani.

La Commissione condivide questa opportunità volta a sgravare ulteriormente la gestione corrente di ulteriori costi e rinnova l'indicazione al Municipio, già fatta in più frangenti in questi ultimi anni, come questo costo debba essere dimensionato alle effettive responsabilità tra il proprietario dello stabile e il suo beneficiario.

6. Territorio e mobilità

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 2'697'400.00	CHF 835'500.00	CHF 2'683'700.00	CHF 765'500.00
Maggior uscita	CHF 1'861'900.00	Maggior Uscita	CHF 1'918'200.00

Per questa categoria spiace osservare, come di consuetudine, a differenza di altri dicasteri, commenti piuttosto scarni e insufficienti per capire le dinamiche di questo importante dicastero. Si auspica una maggiore spiegazione e esplicitazione di alcune spese. I principali servizi del dicastero presentano le seguenti risultanze:

Voce	Preventivo 25	Preventivo 24	Consuntivo 23
600) Edilizia privata	-240'200.00	-221'500.00	-209'295.52
605) Servizi urbani	-1'255'200.00	-1'213'200.00	-1'106'843.94
610) Segnaletica e parchimetri	+117'500.00	+67'500.00	+137'865.99
Di cui parchimetri	+200'000.00	+150'000.00	+202'185.68
620) Officina e magazzini comunali	-119'000.00	-129'000.00	-104'010.40
622) Traffico regionale e d'agglomerato	-365'000.00	-422'000.00	-339'385.80

La Commissione desidera sottolineare come sia venuto il momento di proseguire con una certa sollecitudine verso l'implementazione di misure di moderazione del traffico sulla base di una visione d'insieme della mobilità lenta sull'intero territorio comunale. Per il resto non abbiamo particolari osservazioni, le spese ricalcano l'ordinaria amministrazione del dicastero già verificata nei precedenti preventivi e consuntivi.

7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 2'069'550.00	CHF 1'825'000.00	CHF 1'949'550.00	CHF 1'746'000.00
Maggior uscita	CHF 244'550.00	Maggior Uscita	CHF 203'550.00

I principali servizi del dicastero presentano le seguenti risultanze:

Voce	Preventivo 25	Preventivo 24	Consuntivo 23
700) Sensibilizzazione ambientale	-74'500.00	-84'500.00	-59'216.93
720) Canalizzazioni, depurazione e corsi d'acqua	Pareggio dei conti	Pareggio dei conti	Pareggio dei conti
Devoluzione al fondo	+12'000.00	0	+25'748.30
730) Gestione dei rifiuti	Pareggio dei conti	Pareggio dei conti	Pareggio dei conti
Devoluzione al fondo	+13'300.00	+1'300.00	+35'377.23
770) Cimitero e servizio funerario	-23'800.00	-37'800.00	-75'695.66
790) Diversi per la sistemazione del territorio	-146'250.00	-81'250.00	-84'023.15

Durante l'analisi dei conti consuntivi 2023 ci era stata indicata l'intenzione di licenziare, durante il 2025, un messaggio riguardante la problematica dell'estirpazione delle piante invasive sul nostro territorio. Questa intenzione ci è stata riconfermata dal Capo dicastero Filippo Rodoni durante una recente audizione. Dopo la conclusione della fase di consultazione e adesione, tra tutti gli enti coinvolti, si può quindi passare in tempi brevi alla stesura del messaggio nel quale si prevede, a tutt'oggi, un investimento complessivo attorno ai 1.2-1.5 milioni di CHF, su un periodo di 5 anni. La spesa sarà finanziata, oltre dal nostro Comune, anche dal Cantone (a suo carico la parte principale con circa $\frac{3}{4}$ del totale), dal Comune di Pollegio, da alcuni Consorzi e dal Patriziato, tutti attraverso delle specifiche chiavi di riparto. Il Municipio ha inserito prudenzialmente, in gestione corrente, la cifra di CHF 70'000.00, in relazione agli interventi previsti durante il 2025. Nel caso in cui il messaggio dovesse venir approvato nei tempi previsti le relative spese dovranno di conseguenza passare nel conto dedicato all'investimento sgravando di fatto l'attività corrente. **La Commissione auspica che le intenzioni indicate dal Municipio siano mantenute e che la gestione corrente sia esonerata dal sostenere questo tipo di onere.**

8. Economia pubblica

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 567'000.00	CHF 835'000.00	CHF 571'090.00	CHF 835'000.00
Maggior entrata	CHF 268'000.00	Maggior entrata	CHF 263'910.00

In generale per questa categoria non vi sono osservazioni particolari: i conti e i commenti sono presentati in modo chiaro e notiamo come la previsione di spesa sia stata fatta considerando anche l'evoluzione in corso.

La Commissione condivide l'idea del Municipio di organizzare un evento informativo, relativo il Polo di Sviluppo Economico, con il coinvolgimento sia dei portatori d'interesse potenzialmente interessati ad un insediamento e quelli già insediati, sia rivolto alla cittadinanza. È necessario mettere in campo tutte le iniziative possibili per una sua promozione di qualità.

9. Finanze e imposte

Spese P2025	Entrate P2025	Spese P2024	Entrate P2024
CHF 2'840'500.00	CHF 8'442'500.00	CHF 2'705'500.00	CHF 8'217'200.00
Maggior entrata	CHF 5'602'000.00	Maggior entrata	CHF 5'511'700.00

910 Imposte:

Per il 2025 si prevede un gettito fiscale piuttosto stabile (-1.07%) e questo nonostante il forte calo del gettito legato alle persone giuridiche (- 21.21%) che sconta la diminuzione dell'aliquota sull'imposta sull'utile dall' 8% al 5.5%. Alla fine si stima un'entrata complessiva a CHF 12'055'000.00, come da scheda seguente (MP=100%):

Tipologie di imposta	2024*	2025*	var. %
Gettito persone fisiche	9'400'000.00	9'600'000.00	2.13%
Gettito persone giuridiche	1'650'000.00	1'300'000.00	-21.21%
Imposta immobiliare	940'000.00	960'000.00	2.13%
Imposta personale	195'000.00	195'000.00	0.00%
Totale gettito	12'185'000.00	12'055'000.00	-1.07%

Con i conti preventivi il Municipio presenta al Consiglio Comunale la proposta di fissazione del moltiplicatore politico, per il 2025, il quale deve tener conto del principio generale dell'equilibrio finanziario con la prospettiva di un pareggio dei conti nel medio termine. La proposta dell'esecutivo è quello di mantenere la leva fiscale al 95% in quanto il disavanzo è da considerarsi sopportabile in particolare se confrontato al capitale proprio. La valutazione sulla definizione del moltiplicatore è senza dubbio da farsi in ragione della tendenza dei disavanzi che in questi ultimi anni sono sempre stati più evidenti e solo parzialmente ridotti in sede di consuntivo.

Come dimostra la tabella sottostante, presente nel messaggio e leggermente rivista in sede commissionale, il dato che maggiormente preoccupa è l'aumento significativo della forchetta che contraddistingue il moltiplicatore politico da quello aritmetico, un chiaro segno che la situazione sta diventando sempre più precaria.

Ci rallegriamo che il Municipio si accorga che la tendenza dei disavanzi a preventivo è preoccupante (cfr. pagina 31) e che sia sua intenzione procedere con un'attenta analisi della situazione per arrivare finalmente a munirsi di un piano finanziario realistico che possa tracciare la tendenza dei prossimi anni e questo in considerazione degli importanti investimenti in corso. La Commissione è consapevole che l'aumento del moltiplicatore, in questo periodo, potrebbe risultare un aggravio ulteriore per le famiglie, già confrontate con l'aumento generale dei prezzi e dei costi della salute, ma è altresì necessario che il tema sia al più presto considerato e attentamente valutato. **Per questi motivi riteniamo giustificata la proposta dell'esecutivo nel mantenere stabile il livello di moltiplicatore al 95% anche per l'anno in corso, ciononostante il tutto debba essere messo sotto attenta analisi per il futuro prossimo.**

Calcolo moltiplicatore aritmetico <small>Dati in 1000 CHF</small>	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Scostamento P24-P25
Fabbisogno lordo	11'214.5	13'031.6	13'349.8	+318.2
./ Imposta personale	-195.0	-195.0	-195.0	0.0
./ Imposta immobiliare	-920.0	-940.0	-960.0	+20.0
Fabbisogno netto	10'099.5	11'896.6	12'194.8	+298.2
Gettito cantonale persone fisiche	8'800.0	9'400.0	9'600.0	+200.0
Gettito cantonale persone giuridiche	1'600.0	1'650.0	1'300.0	-350.0
Gettito base	10'400.0	11'050.0	10'900.0	-150.0
Risultato con MP 100%	300.5	-846.6	-1'294.8	-448.2
Risultato con MP 95%	-219.5	-1'399.1	-1'839.8	-440.7
Moltiplicatore aritmetico (MA)	97.11%	107.66%	111.88%	+4.22%
Moltiplicatore politico (MP)	95.00%	95.00%	95.00%	0.0%
Differenza tra MP e MA	+2.11%	+12.66%	+16.88%	+4.22%

Con questi risultati previsionali il livello di capitale proprio si attesterebbe a:

<small>Dati in 1000 CHF</small>	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Capitale proprio ad inizio anno	13'503.6	12'104.5
Risultato previsto nel 2025 con un MP 95%	-1'399.1	-1'839.8
Capitale proprio a fine anno	12'104.5	10'264.7
% Cap proprio su gettito base	109.54%	94.17%

Notiamo, per la prima volta da parecchi anni, un livello previsto di capitale proprio, a fine 2025, inferiore al gettito base cantonale (MP 100%). Questo fatto deve rappresentare un ulteriore "campanello d'allarme" e deve rappresentare lo sprone per porsi seriamente come priorità quello attuare delle misure più incisive, rispetto a quanto si intravede con questo preventivo, per garantire la sostenibilità futura del Comune.

940 Gestione dei debiti:

La previsione sul debito pubblico registra un aumento giustificato dallo scarso autofinanziamento degli investimenti previsti garantito della gestione corrente. Con la previsione d'investimento presentato in questo messaggio saranno necessari nuovi finanziamenti nell'ordine di CHF 8'000'000.00 che, al netto degli ammortamenti, porterà il livello del debito pubblico, a fine 2025, a più di 38 milioni di CHF (un pro-capite medio di circa CHF 6'250 -stima 6'100 abitanti) e un conseguente costo per interessi a CHF 518'500.00.

La Commissione, considerato che il piano degli investimenti presentato è poco realistico, e che solo una parte di quanto previsto sarà effettivamente realizzata, ritiene che la tendenza all'aumento del debito pubblico sarà evidentemente più contenuta. Inoltre in considerazione dell'evoluzione accomodante della politica monetaria degli ultimi tempi, con una possibile tendenza simile anche per il 2025, si invita il Municipio ad attuare una strategia di rifinanziamento del debito sul breve termine.

Commento sulle singole opere

Il conto degli investimenti registra uscite lorde previste per CHF 1'6'689'000.00 che al netto delle entrate di CHF 7'075'000.00 determinano una maggior uscita di **CHF 9'614'000.00**. Nelle cifre previsionali 2024 l'uscita netta ammontava a CHF 8'061'000. A titolo di paragone gli investimenti netti effettuati nell'ultimo consuntivo erano di CHF 4'867'530.09, ciò comporta che la cifra d'investimento prevista nel 2025 è pertanto superiore del 97.5%, in pratica il doppio rispetto a quanto si è investito nel 2023.

Nel corso del 2025, stando a questa previsione, i principali investimenti riguarderanno in particolare la realizzazione della prima fase del comparto Bosciorina (sede SE, palestra doppia e il rifugio PCI) per CHF 5'000'000 (netti) , il risanamento dello stand di tiro Al Pian per CHF 450'000.00 (netti), l'acquisto degli stabili in Piazza Centrale per CHF 800'000.00, la progettazione della nuova Casa Anziani per CHF 800'000.00, la sistemazione del nodo intermodale alla stazione FFS anch'esso per CHF 800'000.00 e le opere di manutenzione dei tetti dell'Arsenale per CHF 400'000.00. Queste per citare i principali.

Nelle opere di canalizzazione notiamo, in particolare gli investimenti su via Stradone Vecchio Nord, via Castelnuovo e Francesco Borromini (CHF 500'000.00) e via alla Centrale (CHF 300'000.00), oltre all'aggiornamento del PGS (incluso il catasto delle sottostrutture pubbliche e private, CHF 100'000.00 al netto dei contributi).

Le opere previste saranno autofinanziate in ragione di soli **CHF 235'500.00** (grado del 2.45%), cifra particolarmente bassa e nettamente al di sotto del livello auspicato. A titolo di paragone il livello di autofinanziamento era del 7.34% con il preventivo 2024 e del 40.70% con il consuntivo 2023.

Questo comporterà che l'importo restante di **CHF 9'378'500**, più del 97% degli investimenti netti, dovrà essere finanziamento attraverso l'assunzione di maggior debito pubblico (CHF 8'000'000.00) o tramite l'utilizzo di mezzi liquidi a disposizione del Comune che non saranno strettamente necessari per la gestione dell'attività ordinaria (CHF 1'378'500.00).

Su 42 opere previste, 12 (per un totale di CHF 1'675'000.00 d'investimento lordo) non sono ad oggi coperte da un credito approvato in Consiglio Comunale, non è ancora stato pertanto licenziato il relativo messaggio.

In particolare:

- **Manutenzione tetti arsenale**
- **Progettazione Palazzo comunale**
- **Incendio tetti Pista di ghiaccio**
- **Parchi e sentieri tematici**
- **Manutenzione strada forestale Stampa-Pont Sceng**
- **Allargamento via Monda del Turco**
- **Concorso architettura Piazza Centrale**
- **Magazzini comunali** (interventi funzionali)
- **Canalizzazioni ai Grotti**
- **Messa in sicurezza Riale Sciresa**
- **Monitoraggio frana Biborgo**
- **Contributo valorizzazione Piantagione**

Fatte tutte queste premesse, la Commissione ritiene come questa previsione d'investimenti sia eccessivamente ambiziosa e poco realistica considerate sia le risorse finanziarie che umane a disposizione dell'autorità comunale. La Commissione invita il Municipio ad essere più realistico nelle sue previsioni per non creare false illusioni a coloro che leggono questo tipo di informazioni senza conoscere i retroscena della situazione. Sarà pertanto necessario che il Municipio definisca un preciso ordine di priorità e proceda sulle opere, in corso, che hanno già avuto l'avallo da parte del Consiglio Comunale e coperti da relativo credito. La Commissione ritiene che questa pianificazione sia esclusivamente un'indicazione generica di tutti i possibili investimenti in cui il Comune potrebbe intervenire nei prossimi anni.

A tale proposito rinnoviamo il Municipio a dotarsi, in tempi brevi, di un piano finanziario e delle opere aggiornato e soprattutto realistico alle disponibilità e contingenze attuali.

Nel complesso gli investimenti previsti nel 2025 sono destinati alle seguenti categorie:

a) per dicastero:

Descrizione	USCITE	ENTRATE	NETTO	%
Amministrazione generale	1'575'000.00	0.00	1'575'000.00	16.38%
Ordine pubblico e sicurezza, difesa	1'430'000.00	980'000.00	450'000.00	4.68%
Formazione	7'400'000.00	2'522'000.00	4'878'000.00	50.74%
Cultura, sport e tempo libero	600'000.00	1'300'000.00	-700'000.00	-7.28%
Sicurezza Sociale	800'000.00	350'000.00	450'000.00	4.68%
Territorio e mobilità	1'710'000.00	170'000.00	1'540'000.00	16.02%
Protezione ambiente/pianificazione territorio	3'174'000.00	1'753'000.00	1'421'000.00	14.78%
Totali	16'689'000.00	7'075'000.00	9'614'000.00	100%

b) per categoria di opera:

Descrizione	USCITE	ENTRATE	NETTO	%
USCITE PER INVESTIMENTI				
Investimenti materiali	14'151'000.00			84.79%
a) Strade, piazze e vie di comunicazione	1'410'000.00			8.45%
b) Sistemazione del territorio	325'000.00			1.95%
c) Altre opere di genio civile	1'686'000.00			10.10%
d) Immobili	10'130'000.00			60.70%
e) Beni mobili	600'000.00			3.60%
Investimenti immateriali	2'103'000.00			12.60%
Contributi per investimenti	435'000.00			2.61%
Totali	16'689'000.00			100%
ENTRATE PER INVESTIMENTI				
Cantone		4'530'000.00		64.03%
Comuni, consorzi e altri enti locali		620'000.00		8,76%
Imprese private		800'000.00		11.31%
Economie private		125'000.00		1.77%
Altri contributi per investimenti (fondo FER)		1'000'000.00		14.13%
Totali		7'075'000.00		100%
Investimenti netti			9'614'000.00	

La Commissione, durante l'analisi di dettaglio, si è soffermata in particolare nell'analisi di alcune posizioni. Le consultazioni con il Municipio ci hanno permesso di rispondere ad alcuni nostri quesiti indicati di seguito.

• **170.5040.001 Risanamento Stand di tiro**

- I lavori di risanamento sono iniziati lo scorso mese di dicembre, ci è stata pertanto confermata da parte del Municipio la conclusione dei lavori per la Festa Cantonale di Tiro previsto il prossimo mese di luglio.

• **200.5045.007 Prima fase edificazione comparto Bosciorina**

- La Commissione ha letto dal messaggio come quotidianamente ci sono delle modifiche architettoniche atte al continuo perfezionamento del progetto (vedi commento pag. 37). Il Municipio ci ha confermato che non sono delle modifiche sostanziali e che nessun superamento di preventivo è al momento da prevedere. L'iter di lavoro prosegue secondo la tabella di marcia e l'ordinaria amministrazione del progetto.

• **605.5010.025 Allargamento via Monda del Turco**

- Il Municipio ci conferma che questo intervento di allargamento non è previsto dal nuovo piano viario. Sarà per contro da prevedere una variante di PR.

• **605.5290.011 Concorso architettura Piazza Centrale**

- Per questo intervento sono in corso degli approfondimenti e delle valutazioni da parte del Municipio. La cifra indicata è puramente indicativa e l'intervento a detta dell'Esecutivo non rientra tra gli investimenti prioritari.

• **730.5063.000 Riorganizzazione piazze di raccolta**

- Durante l'audizione con il Municipio abbiamo preso atto come il progetto iniziale, alla base del credito avallato nel 2021, sia stato rivisto in maniera significativa. Seppur l'esecutivo assicuri che non si preveda un maggior costo, nonostante alcuni importanti accorgimenti, **la Commissione auspica che una volta consolidati i dettagli, e prima di iniziare i lavori, si possa venir informati sulle principali novità con una presentazione ufficiale.** La riorganizzazione del comparto ha registrato un ritardo importante che deve essere al più presto interrotto iniziando con gli interventi previsti alle strutture al fine di poter rendere il servizio alla popolazione più funzionale e che possa ridurre sia gli abusi che i limiti che si manifestano attualmente, qui in particolare si rende necessario un sistema di videosorveglianza e più sistematicamente la possibilità di chiusura delle piazze. Parallelamente, è da promuovere maggiormente l'uso dell'Ecocentro sia a livello organizzativo che attraverso interventi funzionali alle diverse infrastrutture (ad esempio copertura benne, copertura deposito PET, copertoni e apparecchiature elettriche) non solo perché sono imposti ma perché rappresentano parti integranti del progetto votato.

• **790.5034.009 Monitoraggio frana Biborgo 2025**

- Il nuovo Messaggio concernente il progetto di monitoraggio della Frana di Biborgo e la manutenzione della strada Stampa-Pont Sceng prevede la chiusura del MM 5-2017 e la relativa richiesta di credito suppletorio considerato che quanto votato a suo tempo non è stato sufficiente per completare l'opera.

• **790.5290.014 Piano d'emergenza comunale**

- Con la RM 2986 e in delega il Municipio ha deliberato nel 2023 un credito di CHF 79'730.00 per l'ingegnere. Non si prevede pertanto nessun messaggio. La posizione indicata nel conto investimenti sotto questa posizione è pertanto superflua.

Gestione corrente

Le spese operative dell'Azienda, previste per il prossimo anno, ammontano a CHF 1'251'100.00, in diminuzione di CHF 4'500.00 rispetto al preventivo 2024, e simili a quanto presentato con il consuntivo 2023. Dal punto di vista delle entrate operative le stesse risultano in leggera diminuzione di CHF 20'000.00, rispetto alla previsione 2024, ma in aumento di CHF 55'111.95 secondo l'ultimo dato consuntivo 2023. Sono in aumento per contro le spese finanziarie di CHF 15'250.00 rispettivamente di CHF 37'105.81 legate all'aumento dell'indebitamento dell'azienda.

I conti preventivi per il 2025 prospettano pertanto **un disavanzo d'esercizio di CHF 132'350.00**. Nel preventivo 2024 il disavanzo era quantificato in CHF 61'600.00. Il deficit, sempre più importante, è il segno tangibile di un peggioramento finanziario dell'Azienda che è divenuto negli anni sempre più strutturale anche se, a titolo di paragone, rispetto al consuntivo 2023, questo è in sensibile diminuzione di CHF 18'929.21. Il motivo è da ricercare non tanto nella diminuzione generale dei costi bensì da un sensibile miglioramento del risultato legato al comparto relativo l'acqua industriale per il quale si nota un aumento delle entrate che ha permesso di rientrare dal deficit di categoria ancora presente nei conti 2023.

La Commissione ribadisce nuovamente la sua preoccupazione, già sottolineata in sede di consuntivi 2023, relativa al peggioramento graduale e strutturale delle cifre di gestione corrente e invita il Municipio a intervenire al più presto allo scopo di **rientrare in tempi ragionevoli dal deficit d'esercizio e raggiungere l'obiettivo di medio periodo di un pareggio costante dei conti**.

Si auspica inoltre la possibilità di inglobare nei conti comunali quelli dell'azienda così da razionalizzare la situazione e ottenere, dove possibile, dei risparmi in termini finanziari.

Di seguito alcune considerazioni di dettaglio sulle cifre presentate:

1. Acqua Potabile

Il preventivo del servizio acqua potabile presenta i seguenti risultati (confronti rispetto al Consuntivo 2023):

Ricavi	CHF	1'041'000.00	+ CHF 24'652.00
Spese	CHF	<u>1'217'750.00</u>	+ CHF 110'260.05
Perdita	CHF	<u>176'750.00</u>	+ CHF 85'608.05

La Commissione nota come questa categoria preveda un importante aumento del deficit, quasi raddoppiato (+94%) rispetto alle cifre consuntive per il 2023. Il motivo è inequivocabile ed è rappresentato da un livello di spesa importante che non riesce ad essere compensato con le entrate correnti. A tale proposito sarà necessario capire se ci sono dei margini di risparmio altrimenti sarà inevitabile un adeguamento al rialzo delle tariffe.

2. Acqua Industriale

Il preventivo dell'Azienda acqua industriale presenta i seguenti risultati (confronti rispetto al Consuntivo 2023)

Ricavi	CHF	202'000.00	+ CHF 31'116.55
Spese	CHF	<u>157'600.00</u>	- CHF 73'420.71
Utile	CHF	<u>44'400.00</u>	+ CHF 104'537.26

Nel 2023 la categoria "Acqua Industriale" ha presentato un deficit di categoria di CHF 60'137.26, per l'anno venturo, per contro, si prevede il suo completo rientro con l'obiettivo di registrare una plusvalenza, e questo grazie ad un'importante diminuzione delle spese nell'ordine del 31.8% rispetto al dato 2023 e un sensibile aumento delle entrate per le quali si prevede un aumento del 18.2% rispetto ai consuntivi 2023.

Conto investimenti

Il consuntivo del conto investimenti per l'azienda comunale presenta le seguenti cifre:

- Uscite per investimenti CHF 1'710'000.00
- Entrate per investimenti CHF 500'000.00

Maggior uscita **CHF 1'210'000.00**

Gli investimenti dell'Azienda sono in aumento di CHF 436'844.00 rispetto al dato previsionale 2024 e in diminuzione di CHF 393'611.55 se lo paragoniamo al consuntivo 2023. Il grado di autofinanziamento è piuttosto esiguo (CHF 165'500.00; 13.67%) il che renderà necessario un aumento dell'indebitamento dell'Azienda di ulteriori CHF 1'044'350.00, portandolo a fine 2025 ad un livello che supererà gli 8 milioni di CHF.

Tutti gli investimenti previsti, tranne l'impianto ultravioletti per le sorgenti Censo e Vallata (investimento netto CHF 500'000.00), sono coperti da un credito approvato in Consiglio Comunale, quindi per la loro realizzazione **la Commissione auspica un'esecuzione più accelerata rispetto al passato.**

Gli investimenti previsti nel 2025 sono destinati alle seguenti categorie:

Descrizione	USCITE	ENTRATE
Opere di genio civile (59.06%)	1'010'000.00	500'000.00
Beni mobili (40.94%)	700'000.00	0
Totali	1'710'000.00	500'000.00
Investimenti netti	1'210'000.00	

La Commissione non ha particolari osservazioni di dettaglio. Viene solo specificato come per l'intervento al conto **000.5061.000 "sostituzione contatori AP"**, al 31.12.2023, il credito residuo era di CHF 101'8180.00.

Erroneamente il Municipio ha indicato una cifra in uscita di CHF 200'000.00, per il 2025, la quale deve venir corretta in funzione alla disponibilità di credito che, come ci viene confermato, non dovrebbe venir superato. Al 01.09.2024 la spesa è stata aggiornata a CHF 283'039.70, a fronte di un credito di CHF 300'000.00, rimane a disposizione una cifra di CHF 93'960.30.

Ente autonomo Casa per anziani Biasca (ECAB)

Ai sensi dell'articolo 5 capoverso 2 dell'ECAB, il Municipio sottopone i conti preventivi della Casa Petronilla al Consiglio comunale per approvazione.

CONTO ECONOMICO	CHF	CHF	CHF	CHF	Media C22-P25
	P2025	P2024	C2023	C2022	
Costi del personale	5'805'854.48	5'673'511.63	5'536'010.75	5'326'231.35	5'585'402.05
Altri costi d'esercizio	999'350.00	1'016'650.00	890'266.41	1'161'520.01	1'016'946.61
Totale COSTI	6'805'204.48	6'690'161.63	6'426'277.16	6'487'751.36	6'602'348.66
Ricavi da prestazioni ai residenti	3'742'000.00	3'591'571.90	3'481'141.83	3'514'057.87	3'582'192.90
Altri ricavi d'esercizio	2'216'200.00	2'213'200.00	2'240'718.23	2'262'600.48	2'233'179.68
Altri ricavi straordinari	179'800.00	164'000.00	369'689.93	556'808.79	317'574.68
Totale RICA VI	6'138'000.00	5'968'771.90	6'091'549.99	6'333'467.14	6'132'947.26
PERDITA	-667'204.48	-721'389.73	-334'727.17	-154'284.22	-469'401.40

La gestione corrente dell'ECAB per il 2025 presenta una **perdita d'esercizio di CHF 667'204.48**, in diminuzione di CHF 54'185.25 rispetto alla previsione 2024, ma se confrontato rispetto ai due esercizi precedenti, già approvati, si consolida la tendenza di un disavanzo su livelli particolarmente rilevanti.

Solo rispetto ai dati del 2023 questo dato è quasi raddoppiato. Nel dettaglio per l'esercizio 2025:

1. si prevedono costi del personale superiori rispetto al preventivo 2024 nell'ordine di CHF 132'342.85, dovuti soprattutto a scatti salariali secondo il ROCA, l'adeguamento al rincaro, stimato al 1.5% e costi stimati per eventuale fabbisogno di personale per far fronte a eventuali assenze;
2. per i costi d'esercizio, per contro, si prevede una riduzione marginale di CHF 17'300.00 e questo nonostante un incremento dei costi per generi alimentari di CHF 7'000.00, gli interventi di manutenzione e riparazioni di CHF 15'000.00 e per l'utilizzo delle immobilizzazioni di CHF 28'850.00. A compensare i rincari indicati si riducono in particolare i costi amministrativi, energetici, di economia domestica e legati al fabbisogno medico.

Dal canto delle entrate si registra una maggiore entrata, rispetto ai dati previsionali 2024, legata soprattutto alle prestazioni fornite ai residenti di CHF 150'428.10. Il motivo è da ricercare prevalentemente dal fatto che il tasso d'occupazione delle camere è stimato al 98% (consuntivo 2023: 90.5%) e questo secondo le indicazioni fornite dall'Ufficio Anziani. Nel messaggio si anticipa però il fatto che sarà improbabile rispettare queste previsioni visto i limiti strutturali della casa. Se si dovesse manifestare la tendenza del consuntivo 2023 è ipotizzabile pertanto una riduzione delle entrate in ragione di circa CHF 260-280'000, rispetto al dato preventivato, con la logica conseguenza di incremento ulteriore del deficit.

La direzione nel messaggio indica come anche per il 2025 si preveda di effettuare ulteriori investimenti in campo formativo in considerazione delle nuove figure con ruolo di gestione del personale per le quali sono previste delle formazioni specifiche (capo reparto seguirà il CAS in gestione del personale). A completare l'ambito sono previste formazioni interne per migliorare la catena comunicativa e la gestione delle informazioni attraverso l'uso degli strumenti informatici.

Durante il prossimo anno si preventivano infine maggiori investimenti per la riconfigurazione dell'infrastruttura informatica della casa, da una parte per ottemperare all'implementazione della nuova legislazione relativa al regolamento protezione dei dati, e dall'altra per munirsi di nuove apparecchiature mediche tecniche per stare al passo con le novità in ambito sanitario.

La Commissione rinnova la necessità di tenere ulteriormente sotto controllo il livello di spesa allo scopo di arginare il deficit strutturale e non caricare eccessivamente le finanze comunali. Siamo tutti consapevoli che fino all'avvento della nuova struttura questa sarà la tendenza consolidata, ciononostante i margini per un ulteriore contenimento dei costi è possibile e soprattutto dimostrato da quanto si è presentato con i conti consuntivi 2023.

Conclusioni

In entrata desideriamo ringraziare il Municipio e tutti i quadri dell'amministrazione, intervenuti in audizione o sollecitati tramite domande scritte, per il tempo che ci hanno dedicato alle nostre sollecitazioni. La Commissione prende atto con piacere come la qualità del messaggio sia molto migliorata, infatti, abbiamo potuto leggere, tranne alcune eccezioni, dei commenti chiari e precisi i quali ci hanno permesso di comprendere in maniera ottimale la situazione evitando di dover sottoporre al Municipio particolari richieste di informazioni aggiuntive.

I conti previsionali per l'anno 2025 presentano un importante disavanzo, in aumento rispetto agli anni precedenti. L'instabilità economica che contraddistingue questi periodi, l'aumento degli oneri del personale e gli aggravii finanziari unilaterali riversati al Comune, da parte dell'autorità Cantonale, sono alcuni dei principali motivi di questa situazione.

La nostra Commissione è consapevole che i margini di risparmio a nostra disposizione non sono illimitati ma urge da subito implementare una serie di misure, sia dal lato delle uscite come delle entrate, per attutire gli effetti finanziari delle situazioni poc'anzi indicate e non da ultimo per i maggiori costi finanziari che gli importanti investimenti previsti andranno a generare.

È pertanto necessario dotarsi al più presto del nuovo Regolamento organico riguardante il personale che possa chiarire e definire meglio l'assetto e la struttura operativa con l'obiettivo anche di stabilizzarne il costo, in costante crescita in questi ultimi anni su livelli che difficilmente potranno essere sostenuti nel prossimo futuro.

La Commissione sollecita inoltre l'urgenza di portare al più presto all'attenzione del legislativo l'aggiornamento del piano finanziario e delle opere che possa meglio coniugare le possibilità future finanziarie del nostro comune con le necessità e le priorità d'investimento.

Durante l'analisi di questi preventivi non vi nascondiamo come la Commissione abbia riscontrato una qualche difficoltà a sposare appieno alcune scelte presentate. Solo grazie alle consultazioni avute con una delegazione del Municipio, e le spiegazioni che ci sono state date, abbiamo fatto nostre alcune scelte non senza delle riserve che solo il tempo e gli impegni promessi dall'Esecutivo potranno essere sciolte.

Siamo però dell'opinione che, come primo anno di legislatura "completo", sia corretto dare credito alle buone intenzioni del Municipio anche se urge intervenire con alcuni aggiustamenti e proposte operative, in alcuni ambiti strategici del Comune, che ci aspettiamo possano esserci presentati in maniera concreta e dettagliata nel corso dell'anno.

Considerate tutte le motivazioni espresse, la Commissione preavvisa favorevolmente il MM 12-2024 e invita il lodevole Consiglio comunale ad approvare i Conti preventivi 2025 del Comune, dell'Azienda acqua potabile e dell'Ente autonomo Casa anziani votandone la relativa risoluzione.

Per la Commissione della Gestione:

Nadir Rodoni (Presidente e relatore)



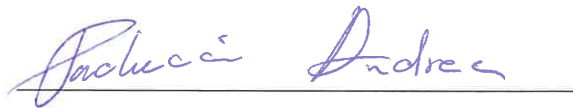
A stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several large, sweeping loops, positioned above a horizontal line.

Andrea Grassi



A handwritten signature in blue ink that includes the name 'Andrea' written in a cursive script, positioned above a horizontal line.

Andrea Paolucci



A handwritten signature in blue ink that includes the name 'Paolucci Andrea' written in a cursive script, positioned above a horizontal line.

Sabrina Daldini



A handwritten signature in blue ink that includes the name 'SDaldini' written in a cursive script, positioned above a horizontal line.

Andrea Morini



A handwritten signature in blue ink that includes the name 'Morini' written in a cursive script, positioned above a horizontal line.

Ciriaco Rauseo



A handwritten signature in blue ink that includes the name 'Ciriaco Rauseo' written in a cursive script, positioned above a horizontal line.

Loris Gianola



A handwritten signature in blue ink that includes the name 'Loris Gianola' written in a cursive script, positioned above a horizontal line.