



## MUNICIPIO GRAVESANO

### **MESSAGGIO MUNICIPALE NR. 01/2024 ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE PER L'ANNO 2025**

Egregio Signor Presidente, Gentili Signore, Egregi Signori Consigliere/i comunali,

Ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione, per esame e delibera, il messaggio nr. 01/2024 accompagnante i conti preventivi del Comune per l'anno 2025, approvato con risoluzione municipale nr. 000 del 21 ottobre 2024.

#### **PREMESSA**

I conti preventivi del Comune per l'esercizio 2025, a partire dal preventivo 2022, sono redatti in base al modello contabile armonizzato MCA2. Il confronto delle cifre avviene con il preventivo dell'anno precedente, ed in alcuni casi, con il consuntivo dell'anno 2023.

#### **COMMENTO GENERALE AL PREVENTIVO 2025**

La struttura del messaggio sul preventivo 2025 ricalca quello degli anni precedenti.

Per quanto riguarda le cifre, il preventivo del prossimo anno presenta un disavanzo di CHF 292'632; disavanzo già registrato per gli anni 2023 (CHF 339'750.20) e 2024 (CHF 244'855). Questa tendenza a cifre negative è sicuramente anche da ricondurre alla decisione di riduzione del moltiplicatore d'imposta al 70% a partire dall'anno 2022.

Altri fattori, che vedremo poi in seguito nel dettaglio, contribuiscono a determinare il risultato negativo.

Il preventivo 2025, come già indicato sopra, presenta una perdita d'esercizio di CHF 292'632.

Rispetto all'anno precedente la perdita aumenta di CHF 47'777.00, corrispondente al 19.51%.

È sicuramente una perdita d'esercizio importante che risulta di oltre il doppio, rispetto a quanto indicato a Piano Finanziario 2023-2028 (perdita d'esercizio anno 2025 CHF 150'500).

#### COSTI

Per ciò che concerne i costi, gli aumenti più importanti – per quanto riguarda le cifre – concernono 3 dicasteri (segnaliamo che le cifre sono arrotondate al CHF 1'000); Formazione (CHF 83'000), Sanità (CHF 57'000), e Finanze e imposte (CHF 53'000).

Nel commento di dettaglio relativo ai dicasteri, rispettivamente ai gruppi di conto, vi presenteremo poi le singole voci contabili che hanno determinato gli aumenti più significativi.

Dopo l'aumento registrato tra il 2023 e il 2024 con un importo di CHF 79'000 il dicastero Formazione – come visto sopra – presenta un ulteriore aumento dei costi 83'000 (6.2%), per un totale di CHF 162'000, equivalente al 12.2% sull'arco di due anni.

Ancora più ampio il divario se il confronto avviene con l'ultimo consuntivo. Infatti, l'anno 2023, il dicastero Formazione indicava un costo di CHF 1'208'368.76, che rapportato al preventivo 2025 (CHF 1'412'200), incrementa di CHF 203'831.24 (16.9%).

L'aumento percentuale a Preventivo negli altri dicasteri risulta del 5.9% per la Sanità e del 9.5% per le Finanze e Imposte.

Gli altri dicasteri presentano aumenti più contenuti: CHF 19'300 (2.1%) Amministrazione, CHF 3'600 (0.4%) Ordine pubblico e sicurezza, difesa, Chiesa, CHF 23'000 (3.4%) Sicurezza sociale e CHF 38'000 (4.1%) Protezione dell'ambiente e pianificazione.

Il dicastero Economia pubblica non presenta variazioni rispetto l'anno precedente.

I dicasteri Cultura, sport e tempo libero CHF 12'000 (10.2% e Trasporti e comunicazione CHF 14'700 (2.8%) presentano per contro delle diminuzioni rispetto all'anno precedente.

## RICAVI

Anche nei ricavi evidenziamo i dicasteri che presentano degli aumenti significativi (sempre in cifre): Formazione CHF 30'000 (22.2%), Trasporti e comunicazioni CHF 45'500 (62.3%), Protezione dell'Ambiente e pianificazione del territorio CHF 49'000 (6.1%) e Finanze e Imposte CHF 77'000 (8.4%).

Meno importante l'aumento nel dicastero Amministrazione CHF 4'000 (4.1%).

Risultano invariate le cifre relative ai dicasteri Sanità, Sicurezza sociale ed Economia Pubblica, mentre per contro diminuiscono i ricavi nei dicasteri Ordine pubblico e sicurezza, difesa CHF 5'800 (22.3%) e Cultura, sport e tempo libero, Chiesa CHF 12'000 (10.2%)

La tabella che segue riassume in sintesi le cifre sopra esposte con riferimento al riassunto del preventivo (in rosso le cifre negative).

	<b>Preventivo 2025</b>	<b>Preventivo 2024</b>	<b>variazione</b>	<b>%</b>
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	
Spese operative e spese finanziarie – ex Uscite correnti	6'363'755.00	6'130'421.00	233'334.00	3.80%
Ammortamenti amministrativi	0.00	0.00	0.00	
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	
<b>SPESE</b>	<b>6'363'755.00</b>	<b>6'130'421.00</b>	<b>233'334.00</b>	<b>3.80%</b>
Ricavi operativi e ricavi finanziari (senza imposte comunali) – Ex Entrate correnti	2'046'123.00	1'860'566.00	185'557.00	9.98%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Totale parziale</b>	<b>2'046'123.00</b>	<b>1'860'566.00</b>	<b>185'557.00</b>	<b>9.98%</b>
Gettito imposta comunale (70% anno 2023)	4'025'000.00	4'025'000.00	0.00	0.00
<b>RICAVI</b>	<b>6'071'123.00</b>	<b>5'885'566.00</b>	<b>185'557.00</b>	<b>3.15%</b>
<b>Avanzo / disavanzo esercizio</b>	<b>-292'632.00</b>	<b>-244'855.00</b>	<b>47'777.00</b>	<b>19.51%</b>

Come già visto sopra, il disavanzo generale relativo al Preventivo anno 2025 risulta di CHF 292'632, contro CHF 244'855 dell'anno precedente e pertanto con un aumento di CHF 47'777, corrispondente al 19.51%.

Il Preventivo 2024, rispetto all'anno precedente, aveva per contro registrato una diminuzione del disavanzo di CHF 94'795 (27.9%), passando da CHF 339'750 a CHF 244'855

Per quanto concerne il gettito d'imposta, segnaliamo che non è stato previsto alcun aumento.

E questo in quanto se da una parte è stato considerato un aumento di CHF 150'000 per quanto riguarda il gettito d'imposta per le persone fisiche (PF), dall'altra si è reso necessario adeguare il gettito delle imposte giuridiche (PG), a seguito introduzione degli sgravi fiscali a favore delle medesime.

PG che prevedono comunque un aumento a CHF 1'000'000 (+ CHF 100'000 rispetto l'anno precedente) alle quali è stato applicato lo sgravio fiscale previsto del 25% (valutazione 2025 CHF 750'000).

## CONTO ECONOMICO

		PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	940'500.00	101'000.00	921'200.00	97'000.00
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	343'300.00	20'200.00	341'700.00	26'000.00
2	FORMAZIONE	1'412'200.00	165'000.00	1'329'350.00	135'000.00
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	105'000.00	0.00	117'000.00	0.00
4	SANITÀ	1'023'250.00	2'000.00	966'250.00	2'000.00
5	SICUREZZA SOCIALE	692'700.00	2'900.00	669'700.00	2'900.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	518'000.00	118'500	532'700.00	73'000.00
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE	956'229.00	847'523.00	918'377.00	798'666.00
8	ECONOMIA PUBBLICA	6'600.00	33'000.00	6'600.00	33'000.00
9	FINANZE E IMPOSTE	605'455.00	995'479.00	552'778.00	918'234.00
<b>TOTALI SPESE E RICAVI</b>		<b>6'603'234.00</b>	<b>2'285'602.00</b>	<b>6'355'655.00</b>	<b>2'085.800.00</b>

La differenza di CHF 239'479 presente sia nei costi, sia nei ricavi (vedi Ricapitolazione per genere di conto – Riassunto – 39 Spese (Addebiti interni) / 49 Ricavi (Accrediti interni), tra il totale costi del Conto Economico (CHF 6'603'234) – rispettivamente ricavi (CHF 2'285'602) e il totale costi indicati nella tabella riassuntiva che la precede (CHF 6'363'755) – rispettivamente ricavi (CHF 2'046'123) – è da individuare negli addebiti – rispettivamente accrediti – interni, che vengono ripresi solo nella tabella riassuntiva del Conto Economico (e non nel riassunto del preventivo).

A seguire vi proponiamo le posizioni che all'interno di ogni singolo dicastero hanno generato gli aumenti più significativi nelle spese e nei ricavi rispetto al preventivo dell'anno precedente; l'aumento complessivo dei costi ammonta a CHF 233'334, corrispondente al 3.80%.

Nei ricavi l'aumento totale è stato di CHF 185'557, equivalente al 3.15%.

Procediamo dapprima con un commento generale di ogni singolo dicastero, per poi proseguire con i dettagli delle singole voci contabili che hanno registrato significativi cambiamenti rispetto al preventivo dell'anno precedente.

### 0. Amministrazione generale

#### Costi

In questo dicastero riscontriamo un aumento contenuto in poco meno di CHF 20'000; le posizioni più significative riguardano le consulenze e perizie legali, e manutenzione programmi PC. Altre voci contabili con entrate e diminuzioni portano poi all'aumento complessivo di CHF 19'300.

#### Ricavi

L'aumento riguarda le tasse di cancelleria diverse.

### 1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa

#### Costi

Il dicastero presenta un lievissimo aumento dei costi (CHF 1'600).

A fronte dell'aumento della spesa di alcune voci contabile, ad esempio la Polizia Malcantone Est, si registrano delle diminuzioni, quali quelle legate all'attività ARP9.

#### Ricavi

I ricavi presentano una diminuzione di CHF 5'800 e interessano più posizioni contabili.

## 2. Formazione

### Costi

Si premette che si tratta del dicastero che registra più aumento dei costi nel confronto del Preventivo dell'anno precedente (CHF 83'000).

Gli aumenti più significativi riguardano le voci contabili contributo ISU per SI (Istituto Scolastico Unico per Scuola Infanzia), il contributo ISU per SE (indicato a preventivo come contributo scuole elementari consortili Manno) e il contributo direzione scolastica.

Si segnala che il grosso aumento dei costi nel dicastero Formazione è avvenuto tra il Preventivo 2022 e il 2023 con un + CHF 240'000 ca., con l'istituzione di un Istituto Scolastico Unico (si ricorda che il primo anno includeva anche la sede di Bedano) mentre tra il 2023 e il 2024, l'aumento è stato di stato di ca. CHF 79'000.

In particolare si segnala la fase intermedia – settembre 2022 / agosto 2023 – dove l'aspetto finanziario è stato gestito in parte dal nostro Comune (Scuola Infanzia), in parte del Comune di Manno e in parte da quello di Bedano.

Qualche indicazione supplementare sul nr. degli allievi del nostro Comune. Per il preventivo 2025 è stata calcolata una media di 68 allievi per le scuole elementari (65 allievi anno scolastico 2023/2024) e di 41 allievi per la scuola dell'infanzia (1 in meno rispetto all'anno precedente).

Questo significa che l'aumento non è tanto generato da un nr. superiori di allievi, ma piuttosto dalle spese generali di gestione, con particolare riferimento agli oneri sociali, agli affitti e ai rimborsi.

### Ricavi

I ricavi aumentano di CHF 30'000 e riguardano 3 voci contabili: le tasse refezione SI, il Sussidio cantonale relativo agli stipendi di Scuola Infanzia e di Scuola Elementare.

## 3. Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa

### Costi

Questo dicastero registra nel suo insieme una diminuzione di costi per un importo di CHF 12'000. In particolare segnaliamo CHF 20'000 in meno per la manutenzione di parchi, giardini e sentieri. Questo non significa una diminuzione della qualità di questi Servizi, ma l'attribuzione nel conto investimenti delle opere a lunga durata (ad esempio la manutenzione dei sentieri comunali).

L'aumento di alcune voci contabili di questo dicastero, nonché piccoli aumenti/diminuzioni in altre voci contabili, determinano appunto il minor costo visto in entrata di CHF 12'000.

### Ricavi

Non è previsto alcun ricavo in questo dicastero.

## 4. Sanità

### Costi

È il secondo dicastero per quanto riguarda l'entità degli aumenti (+ CHF 57'000).

Le voci che hanno subito le variazioni più considerevoli riguardano il Contributo per anziani ospiti di istituti il SACD i Contributi per i servizi d'appoggio e il contributo alla Croce Verde Lugano.

### Ricavi

L'importo relativo ai ricavi di questo dicastero non presenta modifiche rispetto al Preventivo dell'anno precedente.

## 5. Sicurezza sociale

### Costi

L'aumento dei costi a Preventivo ammonta a CHF 23'000.

Aumenta in modo sensibile la voce Oneri assicurativi, mentre per contro diminuisce il contributo al Cantone per le spese assistenza. Piccoli aumenti/diminuzioni in altre voci contabili, determinano il saldo – aumento – visto sopra.

### Ricavi

L'unico ricavo è riferito al Sussidio cantonale agenzia AVS, che rimane invariato.

## 6. Trasporti e comunicazioni

### Costi

Il dicastero presenta una diminuzione di CHF 14'700.

Diverse sono le voci contabili che si modificano rispetto all'anno precedente.

Aumenta lo stipendio al personale fisso, mentre diminuisce la voce manutenzione strade comunali, posteggi, ecc. In questo caso vale lo stesso discorso fatto per la manutenzione di parchi, giardini, sentieri, ecc., con l'attribuzione al conto degli investimenti di tutte le opere a lunga durata.

È stato previsto un minor costo per il servizio calla neve e le spese manutenzione, macchine e veicoli (questo sulla scorta dei dati a consuntivo 2023 e provvisorio 2024). Nel 2025 andrà poi a chiudersi il leasing per il veicolo comunale con la conseguente riduzione di questa voce contabile.

Ricordiamo che la voce contabile presente fino al 2023 dell'acquisto e della vendita delle carte FFS, è stata sostituita con la denominazione acquisto carte risparmio Comune, rispettivamente vendita. Si tratta di una voce contabile non presente nel Preventivo 2024, in quanto al momento della stesura dello stesso, vi era incertezza sulla continuazione o meno del Servizio.

### Ricavi

Oltre alla posizione relativa alle carte risparmio Comune già vista nel commento dei costi, segnaliamo un aumento dei ricavi di CHF 45'500.

Nel dettaglio aumentano le tasse posteggi e parchimetri e il rimborso SAP (Servizio Approvvigionamento Idrico) degli Operai comunali, ricordando che il medesimo importo lo troveremo poi come aumento dei costi nel dicastero Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio.

Segnaliamo ancora la voce contabile prelevamento FER abbonamento arcobaleno, non presente nel preventivo 2024.

## 7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

### Costi

Questo dicastero l'aumento dei costi ammonta a quasi CHF 38'000.

Il Servizio Approvvigionamento non presenta situazioni rilevanti se non la voce contabile relativa al prelevamento dal fondo approvvigionamento idrico per un importo di CHF 11'257.

Di fronte a costi per CHF 316'257, i ricavi indicano un importo di CHF 305'000. Visto l'obbligo di una chiusura a pareggio di questo servizio a Preventivo (e a Consuntivo), ecco la necessità di registrare la differenza come visto sopra.

Per gli altri servizi di questo dicastero si segnala quanto segue.

Il Servizio Eliminazione acque di scarico presenta un aumento decisamente contenuto dei costi di ca. CHF 2000.

Il Servizio Gestione rifiuti passa da CHF 222'900 del Preventivo 2024, all'importo di CHF 250'000 per quello dell'anno prossimo, con un aumento di CHF 27'100.

Aumentano le voci concernenti l'acquisto sacchi RSU e il servizio disinfezione contenitori.

Questa voce non era contemplata nel Preventivo 2024 in quanto fino al 31.12.2024 i contenitori (campane) presenti sul nostro territorio erano a noleggio e quindi inclusi nello stesso, così come i costi di manutenzione. Dal 1. gennaio 2025 diventeranno di nostra proprietà (senza nessun costo per il ritiro), ma le spese di disinfezione e manutenzione saranno poi a nostro carico.

La voce versamento al fondo eliminazione rifiuti presenta un importo di CHF 32'000. Questo significa che per l'anno 2025, anziché avere delle perdite come negli ultimi anni, avremo un utile grazie all'aumento significativo delle tasse (tassa base), la cui modifica del regolamento per quanto concerne l'articolo delle tasse, è sottoposto al lodevole Consiglio comunale, con messaggio municipale separato, in occasione della seduta in cui viene esaminato il Preventivo. Come per il Servizio Approvvigionamento Idrico, per il principio del pareggio dei conti a Preventivo e Consuntivo, le perdite/utili devono essere incluse nelle voci prelievo/versamento dal fondo eliminazione rifiuti.

Il Servizio Opere di sistemazione dei corsi d'acqua non presenta nessun mutamento di cifre rispetto al Preventivo dell'anno precedente.

Il Servizio Protezione dell'aria e del clima presenta una diminuzione di costi alla voce spese controllo combustione, non previsti per l'anno 2025.

Per il servizio, Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale, si segnala la voce riversamento al FER:

Il Servizio Cimitero e sepoltura indica un totale di aumenti complessivi di oltre CHF 11'000 e concerne più che altro le spese consulenze.

Da ultimo il Servizio protezione dell'ambiente presenta un aumento di CHF 10'000 relativo ai sussidi privati PECO.

#### Ricavi

Il totale degli aumenti dei ricavi di questo dicastero ammonta a ca. CHF 49'000.

Nel Servizio Approvvigionamento idrico si registra una diminuzione relativa all'incasso delle Tasse di consumo Acqua Potabile, compensato da un aumento delle tasse di allacciamento.

Da segnalare inoltre il prelievo dal fondo approvvigionamento idrico, sempre rapportata alla necessità di pareggio del Servizio come indicato nel commento relativo ai costi.

Nel Servizio Eliminazione delle acque di scarico il ricavo è dovuto all'aumento della TUC – Tassa Uso Canalizzazioni. Infatti, tramite Ordinanza municipale, il Municipio ha deciso di aumentare da CHF 0.60 a CHF 0.90 l'importo per ogni m<sup>3</sup> d'acqua consumato, ricordando che la TUC è calcolata sul consumo di acqua potabile. Durante la seduta del legislativo che prevede la presentazione del messaggio sul Preventivo 2025, dovrebbe pure essere sottoposto il Messaggio municipale per il nuovo Regolamento canalizzazioni del Comune di Gravesano, che include anche gli articoli relativi al prelievo di tasse. Segnaliamo che per questo servizio, come per i servizi Approvvigionamento Idrico e Gestione Rifiuti, si dovrà prevedere un pareggio dei conti – entrate/uscite – che con il Preventivo 2025, nonostante l'aumento della TUC, presenta un costo superiore ai ricavi di CHF 86'322. Come già detto, al momento dell'introduzione del principio del pareggio dei conti, si dovrà prevedere un ulteriore aumento delle entrate (TUC). Per informazione segnaliamo che una parte dei costi di questo servizio saranno direttamente assunti dal Comune – grazie all'introduzione/aggiunta di un nuovo paragrafo nel Regolamento – così da sgravare parzialmente l'utente; si tratta del 20% sul costo degli impianti consortili (CHF 24'000 sulla scorta dei dati a preventivo 2025).

Nel servizio Gestione rifiuti aumenta l'importo nella voce Tassa raccolta rifiuti di CHF 50'000 rispetto al Preventivo 2024 e questo a seguito di modifica dell'articolo sulle tasse del Regolamento rifiuti, il cui messaggio dovrebbe pure essere presente nell'ordine del giorno della seduta sul Preventivo. Si precisa che l'aumento già previsto tra il 2022 e il 2023 di CHF 45'000 non si è potuto attuare, in quanto le nuove tariffe potranno essere applicate solo a partire dal 2025.

Il rimborso Vetroswiss come da nuova convenzione è incassato direttamente dal gestore Ecocentro, mentre la voce prelievo dal fondo rifiuti non presenta alcun saldo, viste le previsioni di utile di questo Servizio per l'anno 2025.

Per le opere di sistemazione dei corsi d'acqua non si registrano mutamenti rispetto l'anno precedente.

Per la Protezione dell'aria e del clima – come visto anche nel commento per i costi – non sono previsti ricavi nella voce tasse risanamento controllo fumi.

Per il servizio, Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale, come anche nei costi, si segnala la voce contributo al FER.

Nel servizio Cimitero e sepoltura l'aumento dei ricavi di oltre CHF 7'000 riguarda il Rimborso dei Comuni di Bedano e Manno.

Da ultimo il servizio Protezione ambiente che registra un aumento di CHF 5'000 concernente la voce prelievamento FER – contributi PECO.

## 8. Economia pubblica

Questo dicastero composto da poche voci contabili, riprende le cifre degli scorsi anni (costi/ricavi).

## 9. Finanze e Imposte

### Costi

Quasi di CHF 53'000 l'aumento dei costi nel dicastero Finanze e imposte.

L'aumento è da ricercarsi negli interessi sui conti correnti bancari e sui prestiti (totale CHF 17'000). I prestiti in scadenza nella parte finale del corrente anno e quelli previsti per il 2025, determinano la necessità di stipulare nuovi contratti, le cui condizioni di mercato sono evidentemente più sfavorevoli, rispetto agli anni in cui sono stati stipulati (anni 2019/2025 durante i quali si potevano negoziare prestiti a tassi inferiori allo 0.20% annuo, contro gli attuali attorno all'1.50%).

Altri aumenti, seppur contenuti per ogni singola voce, riguardano gli ammortamenti. Si ricorda che gli ammortamenti sono operazioni esclusivamente contabili ma che incidono sia sui costi, sia sull'autofinanziamento. Autofinanziamento composto da due fattori: il risultato d'esercizio e gli ammortamenti. Pertanto se da una parte questi incidono sui costi, l'aumento degli ammortamenti migliora l'autofinanziamento.

### Ricavi

L'aumento totale dei ricavi in questo dicastero risulta superiore a CHF 77'000.

Il gruppo Imposte registra un aumento di CHF 80'000 concernente la posizione contabile imposte alla fonte.

Nel gruppo Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri non si segnalano variazioni di cifre.

Le partecipazioni ad entrate del Cantone diminuiscono di CHF 12'000.

Nel gruppo Interessi si registra un aumento nella voce Accredito interno Servizio Approvvigionamento idrico per un importo di CHF 7'000.

Nel dicastero, Voci non ripartite, si registra un leggero aumento dei ricavi (CHF 2'000) relativo all'accredito interno ammortamenti canalizzazioni.

## GETTITO D'IMPOSTA

Sulla base delle proiezioni aggiornate, il gettito d'imposta comunale per l'anno in esame – rispetto al Preventivo 2024 di CHF 4'025'00 – rimane invariato

Di seguito presentiamo il dettaglio della valutazione del gettito d'imposta comunale per l'anno 2025, con la proposta di moltiplicatore politico mantenuto ancora al 70%.

Per il dettaglio vi rimandiamo al capitolo riservato al moltiplicatore d'imposta a pagina 15.

	Base Cantonale		Comunale 70%	
<b>Persone fisiche</b>	<b>CHF</b>	<b>4'600'000</b>	<b>CHF</b>	<b>3'220'000</b>
<b>Persone giuridiche</b>	<b>CHF</b>	<b>750'000</b>	<b>CHF</b>	<b>525'000</b>
<b>Imposta immobiliare comunale</b>	<b>CHF</b>	<b>235'000</b>	<b>CHF</b>	<b>235'000</b>
<b>Imposta personale</b>	<b>CHF</b>	<b>45'000</b>	<b>CHF</b>	<b>45'000</b>
<b>Totale</b>	<b>CHF</b>	<b>5'630'000</b>	<b>CHF</b>	<b>4'025'000</b>

I motivi per cui il gettito d'imposta comunale per l'anno 2025 risulta invariato nel confronto con l'anno precedente, sono già stati elencati nel commento che segue la tabella che riassume in sintesi le cifre del Preventivo 2025 (aumento valutazioni gettito e diminuzione causa sgravi fiscali PG).

La tabella che segue presenta l'evolversi del gettito d'imposta cantonale complessivo, dall'anno 2015 all'anno 2021 (dati riferiti all'ultimo anno disponibile della statistica finanziaria cantonale).

IMPOSTE CANTONALI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
(STATISTICA FINANZIARIA SEL)							
<b>GETTITO</b>	4'829'352	4'610'998	4'930'368	5'558'316	4'835'648	5'387'151	5'676'670
<b>AUMENTO/DIMINUZIONE</b>	378'020	218'354	319'370	627'948	722'668	551'503	289'519

Il gettito d'imposta cantonale 2021 presenta un aumento rispetto all'anno precedente di CHF 289'519 (5.4%) e con una tendenza di nuovo al rialzo rispetto a quanto successo tra il 2018 e il 2019 con la forte diminuzione di oltre CHF 720'000.

Le valutazioni del nostro consulente contabile - Interfida SA, Mendrisio – dir. Angelo Bianchi – sulla scorta dei dati in possesso a quel momento (vedi tabelle CSI) indicano quanto segue:

Aumento 2021 ⇒ 2022	CHF 160'000
Aumento 2022 ⇒ 2023	CHF 50'000
Aumento 2023 ⇒ 2024	CHF 60'000
<b>Diminuzione 2024 ⇒ 2025</b>	<b>CHF 195'000</b>

L'importante riduzione è da ricondurre agli sgravi fiscali del 25% da applicare sulle PG (- CHF 250'000) a fronte di un aumento contenuto sulle PF (CHF 55'000).

## ANALISI E COMMENTO DI DETTAGLIO PER GRUPPO DI CONTO

### Spese correnti

A seguire la tabella di confronto dei costi tra preventivo 2025 e quello dell'anno precedente (le percentuali sono arrotondate).

GRUPPO DI SPESE	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	VARIAZIONE CHF	%
	<b>6'603'234.00</b>	<b>6'355'655.00</b>	<b>247'579.00</b>	<b>3.89</b>
SPESE PER IL PERSONALE	883'200.00	874'950.00	8'250.00	0.95
SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	998'950.00	1'051'500.00	52'550.00	4.99
* AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	364'345.00	337'927.00	26'418.00	7.81
SPESE FINANZIARIE	82'000.00	65'000.00	17'000.00	26.15
VERSAMENTI A FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	103'000.00	75'043.00	27'957	37.25
SPESE DI TRASFERIMENTO	3'932'260.00	3'726'001.00	206'259.00	5.53
ADDEBITI INTERNI	239'479.00	225'234.00	14'245.00	6.32

\* Il totale degli ammortamenti di CHF 364'345 (da cto 990.3300.000 a ctp- 990.3660.200) non comprende l'importo di CHF 53'260 concernente gli "Ammortamenti contributi investimenti Cantone e Comuni e Consorzi", conti nr. 990.3660.100, rispettivamente nr. 990.3660.200. Il totale degli ammortamenti è pertanto di CHF 417'605 (+ CHF 36'627 = 9.60% rispetto all'anno precedente).

Vi segnaliamo a seguire le voci/posizioni contabili che formano i diversi gruppi di spesa, indicando gli scostamenti più significativi nel confronto tra i preventivi 2024 e 2025. Il dettaglio di ogni singolo gruppo è allegato ai preventivi (Ricapitolazione preventivo per genere di conto).

#### Spese per il personale

In questo gruppo di conti segnaliamo un aumento delle spese per il personale di CHF 8'250.00, così ricostruibili:

- Stipendi del personale amministrativo e d'esercizio CHF 4'000.00  
Questo importo è costituito dagli aumenti relativi agli stipendi cuoca e aiuto cuoca (CHF 3'000) e degli operai comunali (CHF 5'000) e dalla diminuzione degli stipendi dei curatori (CHF 4'000).
- Contributi del datore di lavoro CHF 4'250.00  
Aumentano alcune posizioni contabile relative ai contributi AVS, AD, Casse pensioni, Assicurazione infortuni e malattia e Assegni figli nei dicasteri formazione e trasporti e comunicazioni, compensate da una lieve diminuzione delle stesse voci contabili nel dicastero ordine pubblico e sicurezza, difesa.

### Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Questo gruppo di conto presenta una diminuzione di CHF 52'550 e concernono (in parentesi solo gli aumenti):

- Spese per materiali e merci (aumento) CHF 10'000  
L'aumento concerne il materiale d'esercizio e di consumo.
- Investimenti non attivabili CHF 2'000
- Approvvigionamento e smaltimento (BA – Beni Amministrativi) CHF 2'950
- Prestazioni per servizi e onorari (aumento) CHF 2'700
- Manutenzione immobili dei BA CHF 57'700  
È stato ridotto il preventivo relativo alla manutenzione strade (CHF 29'700), altre opere del genio civile (CHF 23'000) e edifici (CHF 5'000).
- Manutenzione beni mobili e immateriali (aumento) CHF 11'000  
Diminuisce il gruppo manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio di CHF 4'000, contro un aumento di CHF 15'000 relativo alla manutenzione dei beni immateriali.
- Pignoni, affitti, leasing, tasse di utilizzo CHF 22'500  
CHF 15'000 è diminuzione del gruppo di conti di affitti e noleggi di beni mobili ai quali si aggiunge un'ulteriore diminuzione di CHF 7'500 relativo a rate di leasing operativi.
- Rettifica di valore e perdite su crediti (aumento) CHF 10'000  
L'intero importo riguarda le perdite effettive su crediti
- Spese d'esercizio diverse CHF 1'100

### Ammortamenti

Gli ammortamenti registrano aumenti per complessivi CHF 26'418 e riguardano gli Ammortamenti investimenti materiali (CHF 19'348) e gli Ammortamenti investimenti immateriali (CHF 7'070).

### Spese finanziarie

In questo gruppo di conti si registra un aumento di CHF 17'000. Le cause sono state già sviluppate nel commento ai costi del dicastero Finanze e imposte e più precisamente le voci contabili concernenti gli interessi.

### Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

In questo gruppo di spese l'aumento risulta di CHF 27'957 e concerne il versamento a fondi del Capitale Proprio e più precisamente il Servizio Gestione dei rifiuti.

### Spese di trasferimento

Si tratta del gruppo di spese che presenta l'aumento più importante (CHF 206'259) ripartito tra i seguenti gruppi di conto (segnaliamo unicamente quelli che incidono maggiormente – fra parentesi indichiamo le diminuzioni).

- Quote di ricavo destinate a terzi (diminuzione) CHF 950
- Rimborsi a enti pubblici CHF 91'000  
Sono comprensive delle voci Rimborsi al Cantone (CHF 2'000), Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali (CHF 87'000) e Rimborsi a imprese di diritto pubblico (CHF 2'000).
- Contributi ad enti pubblici e a terzi CHF 106'000
- Contributo al Cantone CHF 23'000 – Contributi a Comuni e altri enti locali CHF 59'000 – Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro CHF 4'500 – Contributi ad economie private CHF 19'000.
- Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti CHF 10'209

### Addebiti interni

Rispetto al Preventivo 2024 che indicava un importo di CHF 225'234, il Preventivo 2025 sale a CHF 239'479 (CHF 14'245) riconducibili ai gruppi di conto relativi alle prestazioni (CHF 5'000), interessi calcolatori e Spese finanziarie (CHF 7'000) e agli Ammortamenti pianificati e non pianificati (CHF 2'245).

## Ricavi correnti

GRUPPO DI RICAVI	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	VARIAZIONE CHF	%
	<b>2'285'602.00</b>	<b>2'085'800.00</b>	<b>199'802.00</b>	<b>9.58</b>
RICAVI FISCALI	744'000.00	664'000.00	80'000.00	12.05
REGALIE E CONCESSIONI	35'200.00	38'000.00	2'800.00	7.37
TASSE E RETRIBUZIONI	757'000.00	693'500.00	63'500.00	9.15
RICAVI FINANZIARI	170'000.00	150'000.00	20'000.00	13.33
PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	76'257.00	72'900.00	3'357.00	4.60
RICAVI DA TRASFERIMENTO	263'666.00	242'166.00	21'500.00	8.88
ACCREDITI INTERNI	239'479.00	225'234.00	14'245.00	6.32

### Ricavi fiscali

Il confronto con lo scorso anno presenta un aumento di CHF 80'000 riconducibili alle imposte dirette delle persone fisiche (PF) e più precisamente relative alle imposte alla fonte.

### Regalie e concessioni

La diminuzione di CHF 2'800 concerne il gruppo Concessioni.

### Tasse e retribuzioni

Presenta un aumento totale di CHF 63'500.

▪ Tasse per servizi amministrativi	CHF	5'000
▪ Tasse d'uso per prestazioni di servizio	CHF	58'000
▪ Ricavi da vendite	CHF	10'500
▪ Rimborsi (diminuzione)	CHF	8'000
▪ Multe (diminuzione)	CHF	2'000

### Ricavi finanziari

L'aumento per questo gruppo di spese risulta di CHF 20'000 e concerne i Redditi immobiliari dei Beni Amministrativi e più precisamente ricavi da utilizzo di immobili dei Beni Amministrativi.

### Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Il totale delle spese di questo gruppo di conto aumenta di CHF 3'357 e concernono un aumento di CHF 15'000 per prelievi da finanziamenti speciali del capitale di terzi e una diminuzione di CHF 11'643 per i prelievi da fondo per capitale proprio.

### Ricavi da trasferimento

Questo gruppo di spese a preventivo 2025 presenta un aumento di complessivi CHF 21'500.

▪ Quote di ricavo (diminuzione)	CHF	11'000
▪ Rimborsi da enti pubblici	CHF	7'500
▪ Contributi da enti pubblici e da terzi	CHF	25'000

### Accrediti interni

Vale quanto già indicato con il commento ai costi relativi agli addebiti interni (medesime voci contabili e medesimi importi).

## INVESTIMENTI

### Commento generale

Si ricorda – come sempre – che il preventivo del conto degli investimenti ha unicamente un valore indicativo, non è vincolante e non viene del resto votato dal Consiglio comunale.

Per l'anno 2025 sono previsti investimenti per un importo complessivo di 1 (uno) mio di CHF.

La disponibilità finanziaria propria – sulla scorta dei dati del preventivo – è davvero limitata come risulta dall'allegato calcolo dell'autofinanziamento, con un importo netto di CHF 151'716 così composto:

▪ Ammortamenti beni amministrativi	CHF	364'345
▪ Ammortamenti su contributi per investimenti	CHF	53'260
▪ Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	CHF	103'000
▪ Prelievi da fondi e finanziamenti speciali (diminuzione)	CHF	76'257
▪ Presunto risultato totale d'esercizio	CHF	292'632
<b>TOTALE</b>	<b>CHF</b>	<b>151'716</b>

L'autofinanziamento 2025 presenta un leggero aumento di CHF 13'450 nel confronto il preventivo dello scorso anno ammontante a CHF 138'266.

Ciò significa che nel caso di realizzazione di tutte le opere a preventivo e senza entrate nel conto investimenti al momento non preventivabili, si dovrà far capo a nuovi prestiti per un importo di CHF 850'000. Gli interessi conseguenti dell'aumento del debito pubblico, saranno poi indicati con il preventivo dell'anno successivo (2026).

Come detto in entrata, il totale degli investimenti netti preventivati per l'anno 2025 ammonta a CHF 1'000'000 (CHF 600'000 quelli indicati a preventivo 2024).

### Commento di dettaglio

Gli investimenti dell'anno 2025 interessano 4 dicasteri e più precisamente:

- Amministrazione generale
- Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa
- Trasporto e comunicazioni
- Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

Oltre all'indicazione sull'investimento, sono date alcune informazioni di dettaglio sulle varie opere.

#### Amministrazione generale

##### Costi

- Digitalizzazione, riordino archivio e sito WEB. CHF 60'000

Un importo di CHF 70'000 era già stato indicato con il preventivo 2024 e di questo si è realizzata buona parte della digitalizzazione e l'aggiornamento del sito web per un importo di ca. CHF 13'000; entrambi non più ripresi per il 2025.

- Opere diverse stabili comunali CHF 10'000

Le opere relative ad interventi su stabili comunali a lunga durata, verranno correttamente indicate nel conto degli investimenti. Per l'anno 2025 sono preventivati ca. CHF 10'000.

#### Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa

##### Costi

- Ampliamento Parco giochi CHF 45'000

Nel corso del 2025 si intende portare finalmente a termine le opere relative al parco giochi comunali e più precisamente il muro a confine con la proprietà privata Signor Pellandini, all'entrata del parco giochi.

- Opere diverse parchi, giardini, sentieri. CHF 30'000

Anche in questo caso vale lo stesso principio indicato per gli stabili comunali – che vedremo poi in seguito anche per le strade comunali; gli interventi a lunga durata saranno iscritti nel conto degli investimenti.

## Trasporti e comunicazioni

### Costi

- Zona 30 km/h – 1a. e 2a. parte CHF 10'000  
Ad inizio 2025 si prevede di finalmente portare a termine tutte le opere (video sorveglianza e segnaletica), relative all'introduzione della zona 30 km/h su tutto il comprensorio comunale
- Opere sistemazione Via Dragoni (sotto e soprastrutture) CHF 220'000  
Riguarda il residuo per gli interventi su Via Dragoni, le cui opere sono iniziate nel 2024 e che saranno portate a termine l'anno prossimo. L'importo è più che altro attinente alle opere di pavimentazione finale.
- Sistemazione Via Vignascia CHF 30'000  
Nel corso del 2025 si intende dare il via con il mandato di progettazione per le opere di sistemazione di Via Vignascia.
- Ponti stradali G/B (Gravesano e Bedano) CHF 30'000  
Già da alcuni anni con Bedano abbiamo avviato delle trattative per la sistemazione dei due ponti che collegano i nostri Comuni (Via Strada Regina e Via San Pietro). Gravesano si è occupato di progetti e preventivi per il ponte su Via San Pietro, mentre Bedano per quello su Via Strada Regina. Al momento attuale sono ancora in corso delle trattative in quanto da parte nostra, per Via San Pietro, si è deciso di limitare gli interventi in modo da garantire il transito veicolare, ma con delle limitazioni di peso. Per contro il progetto di Bedano prevede un intervento più incisivo (ricostruzione del ponte) con costi sensibili che intendiamo ancora discutere. I due Comuni realizzeranno le due opere secondo quanto sopra descritto; il totale dei costi sarà poi diviso per 2. L'importo indicato di CHF 30'000 è da considerare indicativo nell'attesa di risolvere la questione per il ponte su Via Strada Regina.
- Sistemazione strade comunali diverse CHF 30'000  
Come già espresso in precedenza, vale lo stesso principio per gli edifici comunali e la manutenzione di parchi, giardini, sentieri.
- Acquisto fondo nr. 62 RFD Gravesano CHF 30'000  
Il fondo nr. 62 RFD Gravesano è indicato a Piano Regolatore come posteggio pubblico. Nel corso del 2024, i proprietari – Signori Bizzozero tramite il loro legale – hanno chiesto quali fossero le intenzioni del Municipio, in quanto dal primo Piano Regolatore il sedime era da destinare a scopi pubblici. Visto che la Legge impone in questo caso un termine di 10 anni per fare valere il diritto di acquisto o di rinuncia, si è proceduto ad allestire una perizia per sottoporre un'offerta ai proprietari; proprietari che hanno però richiesto una contro perizia, ritenendo l'offerta non all'altezza delle loro aspettative. Si attende lo sviluppo della situazione, fiduciosi comunque di portare avanti l'operazione nei termini finanziari sopra indicati. Ciò non significa che poi verrà di sicuro realizzato un parcheggio pubblico; il Municipio intende far valere il diritto di acquisto per poter disporre di un sedime di ca. 250 m2, il cui utilizzo dovrà poi ancora essere finalizzato.
- Stazione ricarica E-bike CHF 30'000  
Si prevede la realizzazione di una stazione per ricarica E-bike – interessante per i ciclisti che affrontano la salita delle Penodra. Il costo di CHF 30'000 è da ritenere al lordo e così per legge deve sempre essere indicato a preventivo. Per l'opera è prevista la partecipazione da parte dell'ERSL con un importo di CHF 10'000.
- Partecipazione PTL (PAL2 / PAL3) CHF 120'000

## Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

### Costi

- Allestimento/aggiornamento PGA (Piano Generale Acquedotto) CHF 30'000  
Si tratta della continuazione delle opere del PGA di cui nel corso del 2024 abbiamo già saldato fatture per un importo di CHF 30'000 ca. (CHF 20'000 indicati a preventivo 2024).
- Revisione zone di protezione CHF 20'000  
Nel corso dell'anno 2025 si intende portare a termine le opere di revisione delle zone di protezione, imposta dall'Autorità cantonale; revisione il cui mandato è stato affidato al nostro consulente – Studio Tunesi – già alcuni anni orsono, ma rimasta in sospeso per dare precedenza ad altre priorità.
- Allestimento/aggiornamento PGS (Piano Generale Smaltimento – fase1) CHF 100'000  
L'opera era già stata indicata con gli investimenti 2024 con un importo di CHF 150'000. Ad oggi l'aggiornamento non ha ancora avuto inizio e l'intenzione è di avviarlo con il prossimo anno.
- CDALED – investimenti diversi CHF 70'000  
Per gli investimenti CDALED, le cifre variano di anno in anno; per il 2025 è comunque previsto una riduzione dei costi di investimento a carico dei Comuni.
- Prevenzione scoscendimenti zona "Roncaccio" CHF 5'000  
Come si potrà poi rilevare dal messaggio per la richiesta di credito suppletorio per le opere di prevenzione in zona "Roncaccio", per i prossimi anni si continuerà a monitorare la situazione con un costo di ca. CHF 5'000/annui.
- Opere sistemazione fiume Vedeggio Camignolo-Foce CHF 30'000  
Nel corso del 2025 dovrebbe pervenire la richiesta di acconto per la continuazione delle opere di sistemazione del fiume Vedeggio da Camignolo alla foce di Agno.

▪ Ampliamento Cimitero

CHF 100'000

Si tratta di un'indicazione puramente preventiva in quanto sulle opere di ampliamento del Cimitero intercomunale, si deve ancora raggiungere un accordo tra i 3 Comuni; Manno così come Gravesano, va verso un tipo di progetto, che al momento però non convince ancora Bedano. Di sicuro ci si dovrà comunque concentrare sul progetto di realizzazione di nuovi loculi, in quanto gli attuali dovrebbero garantire ancora la capacità di accogliere urne per un periodo di 3/4 anni.

Si ricorda che tutti gli investimenti dovranno essere oggetto di un messaggio all'indirizzo del Consiglio comunale, fatta eccezione per quelli inferiori a CHF 50'000, per i quali può essere applicata la delega prevista all'articolo 8 – Attribuzioni – cpv. 2 del nostro Regolamento Organico Comunale.

Da ultimo – per curiosità – vi presentiamo una tabella di confronto del conto investimenti tra dati di Preventivo e dati di Consuntivo – differenza e %; i dati sono riferiti agli ultimi 10 anni.

Questo confronto lo proponiamo a conferma di quanto sia difficile allestire un preventivo degli investimenti – che ribadiamo ancora una volta, a preventivo riveste solo valore indicativo; questo va ricercato in più fattori, quali ritardi nei progetti, in particolare quelli che necessitano anche di preavvisi cantonali – che di conseguenza generano ritardo nella realizzazione delle opere – gli imprevisti (urgenze) che fanno poi slittare gli investimenti in programma, e questo per una questione di contenimento dei costi e non da ultimo, la rinuncia a qualche investimento, così da sempre mantenere un equilibrio finanziario nel corso del quadriennio (equilibrio riferito al piano degli investimenti di una legislatura a Piano Finanziario).

<b>CONFRONTO PREVENTIVO/CONSUNTIVO - ANNI 2014/2023</b>				
<b>ANNO</b>	<b>PREVENTIVO</b>	<b>CONSUNTIVO</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>%</b>
2014	659'000.00	730'195.75	-71'195.75	-10.8036
2015	595'000.00	479'063.10	115'936.9	19.4852
2016	1'685'000.00	1'159'704.10	525'295.90	31.1748
2017	280'000.00	297'000.00	-17'000.00	-6.0714
2018	1'280'000.00	492'355.35	787'644.65	61.5347
2019	875'000.00	432'635.25	442'364.75	50.5560
2020	880'000.00	606'970.18	273'029.82	31.0261
2021	910'000.00	411'320.65	498'679.35	54.7999
2022	940'000.00	1'019'528.26	-79'528.26	-8.4605
2023	700'000.00	745'143.47	-45'143.47	-6.4491
<b>TOTALI</b>	<b>8'804'000.00</b>	<b>6'373'916.11</b>	<b>2'430'083.69</b>	<b>27.6020</b>

Media annua preventivi investimenti 880'400.00

Media annua consuntivi investimenti 637'391.62

Differenza annua Preventivi/Consuntivi 243'008.38 (-investimenti)

\* In rosso gli anni in cui gli investimenti a consuntivo hanno superato il preventivo

Dalla tabella si evince che in 10 anni di confronti, 4 volte le cifre a consuntivo hanno superato il preventivo e in tutte le 4 volte, il superamento è stato contenuto entro un massimo di poco superiore al 10%, rispetto ai preventivi.

Per contro, nelle 6 volte in cui le cifre a consuntivo sono risultate inferiori a quelle indicate a preventivo, il margine è sempre stato molto ampio con un minimo di poco inferiore al 20%, fino ad un massimo di oltre il 60%.

## CALCOLO MOLTIPLICATORE ANNO 2025

Valutazione gettito di imposta Persone fisiche	CHF	4'600'000	
Valutazione gettito di imposta Persone giuridiche	CHF	750'000	
Totale gettito base			<b>CHF 5'350'000</b>

Fabbisogno aggiornato (Preventivo 2025)			<b>CHF 4'317'632</b>
- Imposta personale	CHF	45'000	
- Imposta immobiliare	CHF	235'000	CHF 280'000
Fabbisogno netto			<b>CHF 4'037'632</b>

$$\begin{aligned} \text{Moltiplicatore aritmetico} &= \frac{\text{Fabbisogno netto} \times 100}{\text{Gettito base}} \\ &= \frac{\text{CHF 4'037'632} \times 100}{\text{CHF 5'350'000.00}} = \mathbf{75.47 \%} \end{aligned}$$

Il moltiplicatore aritmetico aumenta di poco meno di 1 punto, rispetto a quello dello scorso anno, registrando un + 0.89.

Nonostante questo, il Municipio andrà comunque a proporvi il mantenimento del moltiplicatore politico al 70% che equivale a 5,47 punti in meno rispetto a quello aritmetico.

La decisione del Municipio scaturisce da alcune valutazioni.

La prima è legata al nostro capitale proprio che al 31 dicembre 2023 presentava un importo di CHF 2'189'071.05 e che di conseguenza non avrebbe nessuna difficoltà a sopportare l'eventuale perdita d'esercizio prevista a preventivo 2025 di CHF 292'632.

La seconda valutazione riguarda i dati a consuntivo, che normalmente risultano sempre inferiori rispetto a quelli indicati a preventivo (e questo per questioni prudenziali, dove a preventivo si tende a considerare da una parte i costi effettivi, mentre dall'altra, a valutare in maniera giustamente precauzionale i ricavi).

Non da ultimo una crescita del gettito d'imposta cantonale per le PF che, grazie alle nuove costruzioni – nuovi contribuenti – dovrebbe risultare superiore a quanto indicato nel calcolo in sede di preventivo (calcolo che anche in questo caso tiene conto di una crescita prudenziale).

Per quanto riguarda le proiezioni sul corrente anno, al momento attuale non riusciamo a fornire dati attendibili dopo i primi tre trimestri; la tendenza sembrerebbe però verso una perdita d'esercizio.

Per quanto sopra esposto il Municipio ritiene di poter pertanto **proporre il mantenimento del moltiplicatore al 70%** anche per l'anno 2025.

### **Proposta di moltiplicatore anno 2025**

Tenuto conto delle risultanze di cui sopra, il Municipio propone al Consiglio comunale il **mantenimento al 70% del moltiplicatore d'imposta anche per l'anno 2025.**

## CONCLUSIONI

Per le conclusioni di questo messaggio andiamo a rivedere i contenuti dello stesso, estrapolando quegli elementi che permettono di migliorare l'interpretazione delle cifre e che soprattutto confermano quanto sia sempre condizionata da fattori esterni la politica di contenimento della spesa pubblica.

Alcune considerazioni che già abbiamo espresso tra le righe di questo documento, meritano alcuni approfondimenti.

Per il terzo anno consecutivo, i preventivi del Comune di Gravesano prevedono un importante disavanzo d'esercizio; CHF 339'750.20 anno 2023 – CHF 244'855 anno 2024 e CHF 292'632 anno 2025.

Nonostante una costante crescita dei ricavi (ricavi operativi e ricavi finanziari) con un più CHF 137'100 (8.67%) anno 2022 ⇒ 2023, + CHF 141'866 (8.25%) anno 2023 ⇒ 2024 e + CHF 185'577 (9.98%) anno 2024 ⇒ 2025, e gli sforzi di questo Esecutivo per un contenimento della spesa pubblica, anche i costi continuano a presentare importanti crescite, aumentando tra il 2022 ⇒ 2023 di CHF 665'450.20 (12.65%) (si ricorda che il sensibile aumento è stato dovuto, oltre al passaggio dalla contabilità MCA1 a MCA2, dal nuovo (ISU) Istituto Scolastico Unico), tra il 2023 ⇒ 2024 di CHF 207'070.80 (3.60%) e tra il 2024 ⇒ 2025 di CHF 233'334 (3.80%),

Queste crescite, come detto in entrata, sono praticamente imposte dall'esterno, come si può meglio evincere nella tabella che segue, che illustra la situazione di ogni singolo dicastero, con importi riferiti al netto (costi meno ricavi), dal 2022 al 2025.

EVOLUZIONI COSTI A PREVENTIVO PER DICASTERO - ANNI 2022 ⇒ 2025										
ANNO	DICASTERO									
	AMMINISTRAZIONE	ORDINE PUBBLICO	FORMAZIONE	CULTURA E SPORT	SANITÀ	SICUREZZA SOCIALE	TRASPORTI & COMUNICAZIONI	PROTEZIONE AMBIENTE	ECONOMIA PUBBLICA	FINANZE E IMPOSTE
2022 ⇒ 2023	175'750.00	24'000.00	219'700.00	500.00	107'000.00	2'500.00	42'200.00	3'700.00	-100.00	88'200.20
2023 ⇒ 2024	-115'600.00	34'400.00	83'550.00	7'000.00	17'000.00	71'000.00	-7'200.00	19'111.00	200.00	24'877.80
2024 ⇒ 2025	15'300.00	7'400.00	52'850.00	12'000.00	57'000.00	23'000.00	-60'200.00	-11'005.00	0.00	52'677.00
<b>TOTALI</b>	<b>75'450.00</b>	<b>65'800.00</b>	<b>141'250.00</b>	<b>-4'500.00</b>	<b>181'000.00</b>	<b>176'500.00</b>	<b>-25'200.00</b>	<b>11'806.00</b>	<b>-13'394.00</b>	<b>165'755.00</b>

In rosso le cifre in diminuzione

Per quanto riguarda l'aumento tra il 2024 e il 2025, i dicasteri che più incidono con gli aumenti, nell'ordine sono: la Sanità con, in particolare con i Contributi per anziani ospiti di istituti / SACD / Servizi d'appoggio, la Formazione con i contributi ISU (SI + SE) e le finanze e imposte con interessi su prestiti e c/c bancari e gli ammortamenti.

Per contro, laddove il controllo della spesa è gestito in buona parte dall'Esecutivo (amministrazione – ordine pubblico – cultura e sport – trasporto & comunicazioni – protezione ambiente e economia pubblica), si riesce a contenere l'incremento dei costi in termini accettabili.

Detto questo, il Municipio continuerà comunque nella sua politica di contenimento delle spese pubblica, consapevole degli sforzi che occorre attuare per superare questi anni finanziariamente più impegnativi, che è bene ricordare ancora una volta, sono anche le conseguenze del passaggio di modalità della contabilità da MCA1 a MCA2.

Per quanto esposto nel presente messaggio e dal Preventivo 2025 allegato, il Municipio invita questo Onorando Consiglio comunale a voler

### risolvere

1. Il preventivo del Comune di Gravesano per l'anno 2025 che prevede:

#### Conto di gestione corrente

SPESE (operative e finanziarie)

CHF 6'363'755.00

RICAVI (operativi e finanziari)

CHF 2'046'123.00

per un fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di

**CHF 4'317'632.00**

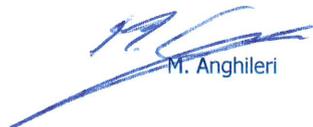
**è approvato.**

2. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2025 è stabilito al **70%**.

Vogliate gradire, Egregio Signor Presidente, Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri comunali, i nostri più cordiali saluti.

PER IL MUNICIPIO DI GRAVESANO

IL SINDACO



M. Anghileri

IL SEGRETARIO



G. Cremona