



Comune di  
Porza

Al  
CONSIGLIO COMUNALE

6948 PORZA

Porza, 22 ottobre 2024

## **Messaggio municipale no. 12/2024 concernente i CONTI PREVENTIVI 2025 del Comune di Porza**

Egregio Signor Presidente,  
Gentili Consigliere, Egregi Consiglieri,

con il presente messaggio vi sottoponiamo, per approvazione, i conti preventivi 2025, che presentano le seguenti cifre:

### **Riassunto del preventivo**

#### Conto di gestione corrente (senza imputazioni interne)

Spese operative	10'953'583.00
- Ricavi operativi	<u>3'071'667.00</u>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>7'881'916.00</b>
+ Spese finanziarie	189'000.00
- Ricavi finanziari	<u>292'000.00</u>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>7'778'916.00</b>
Gettito imposta comunale, MP 56% (Valutato 11'950'000.00)	<u>7'097'000.00</u>
<b>PRESUNTO RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO</b>	<b>- <u>681'916.00</u></b>

#### Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	2'008'585.00
- Entrate per investimenti	<u>35'000.00</u>
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b><u>1'973'585.00</u></b>

## Conto di finanziamento

Onere netto per investimenti		1'973'585.00
Ammortamenti amm. + vers. finanziamenti speciali	554'958.00	
- Risultato esercizio + prelev. finanziamenti speciali	<u>878'783.00</u>	
AUTOFINANZIAMENTO		- <u>323'825.00</u>
<b>RISULTATO GLOBALE</b>		<b>- <u>2'297'410.00</u></b>

## Premessa

I conti preventivi 2025 del Comune di Porza presentano un disavanzo d'esercizio di CHF 681'916.00 (superiore di CHF 155'436.00 rispetto all'anno precedente).

Tale disavanzo è dovuto sostanzialmente ad una generale lievitazione dei costi, in particolare all'ormai costante aumento dei contributi da versare al Cantone, nel comparto relativo al contributo per anziani ospiti in istituti nonché al finanziamento dei SACD di interesse pubblico.

Rispetto al 2024 nel 2025 saremo confrontati pure con un aumento del contributo di livellamento che per la prima volta si attesta sui CHF 2'000'000.00, sintomo di un'ulteriore diminuzione dei Comuni paganti e relativo aumento dei Comuni riceventi.

Queste voci di costo, sulle quali l'Esecutivo non ha voce in capitolo, avrebbero dovuto essere revisionate a livello strutturale con l'entrata in vigore del progetto Ticino 2020 nonché della pianificazione integrata LANZ/LACD.

Purtroppo a tutt'oggi il progetto Ticino 2020 è ancora ai nastri di partenza e la pianificazione integrata citata porterà dei frutti a livello di contenimento dei costi soltanto nei prossimi anni.

Visto il trend negativo dei conti cantonali è prevedibile quindi un costante aumento della partecipazione dei comuni agli stessi anche nei prossimi anni.

Si noti altresì che il Municipio ha previsto per il 2025 un potenziamento dei servizi dell'amministrazione comunale per far fronte ai sempre maggiori bisogni riscontrati in questo contesto.

Nell'allestimento del preventivo si è tenuto conto del contenuto del piano delle opere per il prossimo quadriennio: gli investimenti previsti, come testimoniato dalle relative tabelle allegate, comportano un importante onere per le finanze comunali. E' tuttavia opinione del Municipio che il disavanzo d'esercizio non debba essere un freno alla gestione del territorio e alla progettualità.

Nonostante il risultato d'esercizio, ed un autofinanziamento negativo, il Municipio ritiene si possa mantenere invariata la pressione fiscale per l'anno 2025 con un moltiplicatore d'imposta del 56% (a fronte di un moltiplicatore aritmetico del 61,70%, 60,40% a preventivo 2024) sia per le persone fisiche che per quelle giuridiche.

In particolare in virtù del fatto che le eccedenze di bilancio a Capitale proprio sono pari a CHF 11'894'022.53 (dati di consuntivo 2023) e possono assorbire il disavanzo previsto.

Si ricorda inoltre che nella fissazione del moltiplicatore d'imposta non si è provveduto ad alcuna modifica di quello relativo alle persone giuridiche in quanto è tuttora pendente sui banchi del Gran Consiglio un messaggio del Consiglio di Stato avente quale oggetto una norma transitoria che prevede, per i periodi fiscali dal 2025 al 2029, che il moltiplicatore d'imposta delle persone giuridiche non possa essere inferiore al moltiplicatore delle persone fisiche.

Di seguito i commenti alle singole poste esposte a preventivo.

Nella tabella di riassunto del preventivo (Allegato 1) si evidenzia un totale di spese operative di CHF 10'953'583 e di spese finanziarie di CHF 189'000, in parte assorbite dai ricavi operativi (senza imposte comunali) di CHF 3'071'667 e dai ricavi finanziari di CHF 292'000, che danno origine ad un fabbisogno d'imposta di **CHF 7'778'916**.

Il fabbisogno di preventivo 2025 presenta un aumento netto di circa CHF 200'000 rispetto al preventivo 2024 (+ 2,8%), dovuto principalmente all'ennesimo aumento dei contributi da versare al Cantone per le case anziani (+ CHF 350'000) e di un nuovo incremento del contributo da versare al fondo di livellamento fiscale (+ CHF 140'000).

Un fattore che contraddistingue il preventivo 2025, oltre alle già citate ricadute causate dal mutato quadro economico e sociale europeo e dalla ripresa dell'inflazione che ha portato al rialzo dei tassi d'interesse, è il costante aumento dei costi che il Cantone continua a ribattere sui Comuni. Le misure votate lo scorso mese di giugno, che riguardano le incognite legate alle ARP, la riduzione lineare dei versamenti a fronte del disavanzo dei servizi di case anziani e aiuto domiciliare, oltre alla riduzione delle risorse messe a disposizione per i relativi compiti di questi servizi, non facilità per nulla la posizione dei Comuni e ne riduce ulteriormente il margine di manovra.

Non bisogna inoltre dimenticare che negli ultimi anni sono stati demandati sempre più compiti ai Comuni, senza però corrispondere loro le necessarie risorse per il relativo svolgimento. A ciò si sono aggiunte una serie di decisioni che hanno portato a un'importante diminuzione del gettito fiscale dei Comuni.

La stima del gettito per il 2025 si basa su una serie di dati proiettati, poiché l'ultimo dato accertato risale al 2021, anch'esso fondato su una stima delle tassazioni ancora non definite. Dopo le riduzioni registrate negli anni della pandemia (2019 e 2020), per gli anni successivi, considerando anche la persistente difficoltà economica, non sono stati previsti incrementi ma solo l'entrata di nuovi contribuenti, che per il 2024 e il 2025 sono stati compensati dalle partenze.

Presentiamo qui di seguito uno specchietto dal quale si può notare l'evoluzione del gettito fiscale cantonale del nostro Comune dall'anno 2020 all'anno 2025.

	Accertato dal Cantone			Valutato		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Persone fisiche	11'080'593	11'667'052	11'400'000	11'400'000	11'308'000	11'500'000
Persone giuridiche	313'623	681'993	400'000	400'000	400'000	450'000
TOTALE	11'394'216	12'349'045	11'800'000	11'800'000	11'708'000	11'950'000

Si ricorda che la stima del gettito fiscale a preventivo è funzionale alla redazione del conto d'esercizio ed alla formulazione delle previsioni sul risultato della gestione corrente. Solo la valutazione del gettito a consuntivo ha effettive implicazioni contabili: una sopravvalutazione del gettito a consuntivo comporterebbe delle posizioni attive di bilancio che, in realtà non esistono; al contrario, una sottovalutazione del gettito a consuntivo darebbe luogo a sopravvenienze nelle gestioni successive.

Sinteticamente le principali osservazioni al preventivo 2025 sono le seguenti:

- totale delle spese correnti: CHF 10'953'583 (CHF 10'276'344 nel preventivo 2024: incremento del 6,6%)
- totale dei ricavi correnti: CHF 3'071'667 (CHF 2'584'964 nel preventivo 2024: incremento del 18,8%)
- fabbisogno d'imposta di CHF 7'778'916 (CHF 7'568'380 nel preventivo 2024: aumento del 2,8%)

- onere netto per investimenti amministrativi previsti: CHF 1'973'585
- autofinanziamento di CHF -323'825 contro i CHF -150'625 del preventivo 2024.

Nonostante il disavanzo indicato nel preventivo e l'aumento significativo di alcune voci di spesa, la situazione finanziaria del nostro Comune rimane abbastanza solida, anche grazie alla disponibilità di un capitale proprio che a fine 2023 ammontava a circa 12 milioni di franchi. Questo capitale costituisce una riserva consistente, in grado di coprire eventuali ulteriori perdite d'esercizio,

Di seguito presentiamo una tabella di confronto delle cifre salienti per la quantificazione a preventivo 2025 e 2024 dei contributi dovuti dal nostro Comune al Cantone e a Consorzi comunali e ad economia mista:

	<u>Preventivo 2025</u>	<u>Preventivo 2024</u>
<u>Contributi al Cantone:</u>		
Partecipazione comunale alle spese AVS/AI e CM	990'000.00	960'000.00
Contributi anziani ospiti in istituti, SACD e servizi di appoggio	1'793'000.00	1'390'000.00
Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone	157'000.00	152'000.00
Fondi di livellamento e compensazione intercomunale	2'010'000.00	1'880'000.00
Assistenza sociale	40'000.00	40'000.00
Attività di sostegno secondo la legge per le famiglie	95'000.00	99'000.00
Comunità tariffale e traffico pubblico regionale	<u>315'000.00</u>	<u>314'000.00</u>
	5'400'000.00	4'835'000.00
<u>Contributi a Comuni o Consorzi:</u>		
Contributi a Consorzi (Pompieri, Pci, Croce Verde, CDALED, Basso Vedeggio, Valle del Cassarate e Sist. fiume Vedeggio-Camignolo foce)	<u>422'200.00</u>	<u>443'000.00</u>
<b>Per un totale complessivo</b>	<b>5'822'200.00</b>	<b>5'219'000.00</b>

Il maggior incremento di spesa, superiore a CHF 600'000, è principalmente attribuibile al significativo aumento delle spese relative alle case per anziani, che verrà spiegato nel dettaglio del rispettivo servizio, e alla nuova crescita della quota a nostro carico per il fondo di livellamento fiscale.

Per i confronti dei costi per genere di conto con il preventivo 2024, rimandiamo alle tabelle ricapitolative allegate, mentre procediamo con le spiegazioni dei singoli conti seguendo la classificazione per dicasteri cercando di elencare in modo più dettagliato possibile le spese contenute nei rispettivi gruppi di spese e di ricavi.

## **0 AMMINISTRAZIONE GENERALE**

Il dicastero "Amministrazione generale" presenta un totale di spese di CHF 1'159'700 contro i CHF 1'100'700 risultati a preventivo 2024 con un conseguente maggior costo di CHF 60'000.

La spesa per le indennità ai membri del Consiglio comunale è stata aumentata a CHF 22'000. Il Municipio intende proporre un aumento dell'indennità per seduta del legislativo e per commissione a CHF 150, importi che non vengono aggiornati da molti anni.

E' inoltre stata inserita una voce di spesa per le indennità ai membri delle commissioni municipali, nonché un'uscita di CHF 2'000 per le prestazioni di preparazione del materiale di voto. Il Municipio ha infatti deciso di incaricare la Fondazione Diamante di occuparsi dell'imbustamento e della consegna alla posta del materiale elettorale, spesa che sostituisce quella per gli stipendi del personale ausiliario, che in precedenza si occupava di questa attività.

Gli stipendi di tutto il personale sono stati aggiornati tenendo conto delle risorse disponibili, degli scatti annuali per i collaboratori che non hanno ancora raggiunto il massimo previsto per la loro funzione e in conformità con le disposizioni del Regolamento Organico dei Dipendenti. L'aumento dei costi di CHF 40'000, rispetto al preventivo e in linea con le spese sostenute nel 2023, è il risultato di una riorganizzazione e potenziamento dei servizi dell'amministrazione comunale. Le modifiche che il Municipio intende sottoporre si rendono necessarie per far fronte all'aumento significativo dei compiti affidati ai Comuni e, in particolare, alla crescita demografica che il nostro Comune ha registrato negli ultimi anni. Attualmente, infatti, i cittadini di Porza hanno superato la soglia dei 1750.

Nel dettaglio le modifiche previste nei conti 2025 sono le seguenti:

- incremento del servizio dell'ufficio del controllo abitanti, con un potenziamento del 40% per garantire la presenza di una persona responsabile disponibile tutti i giorni della settimana;
- assunzione di un tecnico comunale al 50%, che affiancherà il tecnico responsabile nella gestione della squadra esterna e nel controllo dei cantieri. Questo permetterà al tecnico di dedicarsi maggiormente ai numerosi compiti amministrativi. L'obiettivo è inoltre formare il nuovo tecnico in vista della successione dell'arch. Maiocchi, che andrà in pensione tra quattro anni.

Incrementata di CHF 5'000 anche la posta prevista per le spese postali; come già comunicato precedentemente il materiale di voto viene attualmente spedito ai votanti e non più consegnato dai nostri operai comunali.

## **1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**

La posta preventivata per il rimborso al Comune di Massagno per il servizio di polizia fa registrare una leggera diminuzione rispetto al preventivo ed ai costi registrati nel 2023; l'importo è stato comunicato dalla relativa amministrazione.

Il rimborso delle spese al Comune sede per l'Autorità di Protezione fa registrare un incremento di CHF 9'500 che corrisponde ad una percentuale del 38%.

Nel corso degli anni, infatti, se la necessità di protezione ha riscontrato un costante e importante aumento, gli strumenti a disposizione delle ARP sono diminuiti, sia per quanto attiene alla disponibilità di supporti valutativi, sia in termini di misure di protezione. Alla base di ciò vi sono molteplici aspetti come le misure di risparmio messe in atto a più livelli, cantonale in primis, ma con conseguenze dirette sui Comuni. Nel caso della nostra sede, sono stati considerati per il 2025, i costi relativi all'assunzione di una nuova figura professionale e precisamente di un vicepresidente.

## **2 FORMAZIONE**

Ai docenti di scuola dell'infanzia e di scuola elementare, come pure al personale di cucina e di pulizia, sono stati conteggiati gli scatti previsti dal Regolamento.

Confermata anche per il 2025 la spesa al conto 219,3010,002 stipendio operatrice pausa meridiana. Ricordiamo che questa posizione è stata decisa dal Gran Consiglio per dare la possibilità alle docenti che lavorano oltre le 7 ore, di beneficiare di una pausa di 30 minuti.

Le spese relative all'acquisto di derrate alimentari come pure gli incassi di tasse di refezione sono stati aggiornati in base al numero di bambini iscritti, che per l'anno scolastico 2024/2025 ha fatto registrare un'ulteriore diminuzione (da 32 a 20 bambini per la scuola dell'infanzia e da 43 a 38 allievi di scuola elementare).

Come di consueto vi presentiamo l'organico dei docenti di scuola dell'infanzia ed elementare e la suddivisione delle classi:

Scuola dell'infanzia: sezione Milena Kurzo	10 bambini
Scuola dell'infanzia: sezione Anna Grano	10 bambini
1.a elementare: docente Patrizia Corrado	11 bambini
2.a + 3.a elementare: docente Veronica Dragone	13 bambini
4.a + 5.a elementare: docente Matteo Huber	14 bambini

Aggiornata in base al preventivo ricevuto dal Comune sede ed in base alle risultanze del consuntivo 2023 la spesa relativa agli stipendi e costi della direzione scolastica che ammonta ad un totale di CHF 55'000.

## **3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**

Anche per l'anno 2023 il Municipio ha deciso di mantenere il contributo maggiorato di CHF 15'000 per la fondazione dell'Orchestra della Svizzera Italiana. I biglietti gratuiti per alcuni concerti d'autunno sono stati distribuiti alla nostra popolazione nelle scorse settimane.

Dopo due anni dall'introduzione della nuova ordinanza sugli incentivi a favore del benessere fisico e viste le poche richieste di rimborso ricevute nel corso del 2023 e in buona parte dell'anno di gestione, il Municipio ha deciso di mantenere la posta di preventivo a CHF 5'000.

La posta preventivata per la manutenzione dei parchi pubblici, giardini e sentieri è stata aumentata a CHF 35'000 con un incremento, rispetto al preventivo 2024, di CHF 20'000. Il Municipio ha deciso di incaricare una ditta specializzata per la sistemazione e la pulizia del nuovo parco in Via Chiosso alla Resega. Rispetto al passato, infatti, il parco in questione è stato arricchito con zone di gioco per i bambini, percorsi pedonali e migliorato nella sua area verde. Questo comporta chiaramente maggiori tempi di manutenzione di cui il Municipio ha ritenuto di dover sgravare la squadra esterna. Inoltre, per il terreno "Ex Mauri" adiacente all'istituto scolastico, vista l'esigenza da parte delle docenti di utilizzarlo quale area ricreativa e di svago, il Municipio ha ritenuto necessario incaricare una ditta specializzata di provvedere al taglio e alla manutenzione periodica, anche in questo caso per sgravare il custode del centro scolastico di Trida.

Le altre poste del Municipio sono in linea con quelle degli anni precedenti.

#### **4 SANITA'**

Come già comunicato nell'introduzione del presente messaggio, questo servizio fa registrare un importante incremento di CHF 413'000.

La somma di CHF 10'000 destinata ai costi di gestione della casa anziani "Cinque foglie" è stata stanziata in ragione della riattivazione del Consorzio.

Il conto contributo per anziani ospiti di istituti vede aggiornato il costo a CHF 58 per giornata di presenza per ogni ospite domiciliato nel nostro Comune residente in case per anziani finanziate ai sensi della Legge anziani (51 nell'anno precedente). A questo importo va aggiunto il 7,01% (precedentemente il 6,15%) del gettito cantonale 2023. L'importo totale esposto ammonta a CHF 1'150'000 (CHF 800'000 a preventivo 2024).

Informiamo inoltre che gli anziani di Porza, degenti in case anziani riconosciute, sono attualmente 22 contro i 14 conteggiati per il calcolo del contributo 2024.

Per il calcolo del finanziamento dei SACD d'interesse pubblico, dei servizi privati e degli infermieri indipendenti è stata utilizzata una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2023 del 3,29%, contro il 2,80% calcolato durante la preparazione del preventivo 2024.

Il finanziamento dei servizi di appoggio ammonta a CHF 230'000 ed è stato calcolato con una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2023 del 2,10%.

Per il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio si è stimato un contributo pari ad un importo di CHF 30,19 per abitante sulla base della popolazione residente permanente al 31.12.2023; la nostra quota per il 2025 ammonta a CHF 53'000.

#### **5 SICUREZZA SOCIALE**

Il contributo per i fondi centrali di previdenza è stato calcolato, come per gli scorsi anni, ad un tasso del 9% sulla base del gettito cantonale valutato per il 2023 ed ammonta a CHF 990'000.

Per sostenere le famiglie in cui entrambi i genitori sono attivi professionalmente, viene offerta la possibilità, in collaborazione con l'Associazione AGAPE, di usufruire di una struttura in cui i figli sono accuditi in attesa che i genitori terminino la loro attività. L'importo preventivato per questo importante servizio è stato riproposto, come per gli scorsi anni, a CHF 15'000.

Dopo un anno di prova e visti gli ottimi risultati ottenuti, il Municipio ha deciso di riproporre anche per il 2025 la spesa relativa alla "Quota operatrice sociale" per un importo di CHF 8'000. L'assistente sociale, che si occupa di tutti i casi di cittadini al beneficio dell'Assistenza sociale, è occupata nella misura di 3 ore settimanali per le pratiche del nostro Comune.

Prevista anche una spesa di CHF 4'000 per la partecipazione ai costi funerari. La nuova ordinanza municipale, approvata in data 5 dicembre 2023, prevede la partecipazione comunale alle spese di sepoltura di suoi cittadini non beneficiari di prestazioni assistenziali cantonali, deceduti senza lasciare risorse sufficienti a coprire tali spese.

## **6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI**

La variazione degli stipendi al personale fisso è da ricollegare unicamente agli scatti salariali annuali degli operai della squadra esterna.

Mantenuta anche la cifra di CHF 10'000 per gli stipendi al personale ausiliario, da utilizzare nel caso il Municipio decidesse di incaricare un aiuto operaio per coprire le assenze per vacanze del personale nominato.

Aggiornata la spesa preventivata per la manutenzione delle strade con l'aggiunta di un importo di CHF 30'000. Questo importo coprirà le spese per l'utilizzo di un tagliaripe di una ditta privata, che si è reso necessario a seguito dello sviluppo delle neofite invasive (ailanto, robinia, ecc.) e dei rovi sui bordi più impervi delle nostre strade comunali.

Dopo il primo anno di distribuzione delle nuove carte giornaliere di risparmio per Comuni, il Municipio ha potuto tirare le somme e constatare che il nuovo prodotto non è più così attrattivo ed interessante per i cittadini. Ricordiamo che il nuovo prodotto, acquistabile, presso la cancelleria, è disponibile in due livelli di prezzo per la 1a e 2a classe con o senza abbonamento metà-prezzo. La carta viene rilasciata come biglietto elettronico o cartaceo e non esiste più il contingente per Comune (nel nostro caso precedentemente di una carta).

I prezzi di vendita variano dai CHF 39 e i CHF 88 (disponibile fino a un massimo di 10 giorni prima del giorno di viaggio) e tra i CHF 59 e i CHF 148 (disponibile fino al massimo di 1 giorno prima del viaggio). In ogni caso senza il possesso di un abbonamento a metà prezzo l'acquisto della stessa non risulta per nulla vantaggioso.

E' stata pertanto ridotta la cifra esposta a preventivo, sia per quanto riguarda l'acquisto che per la vendita delle carte; ricordiamo che al nostro Comune spetta una commissione del 5% sull'importo totale di vendita.

## **7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**

Teniamo ancora una volta a ricordare che, la più importante modifica relativa alla presentazione dei conti con il nuovo piano dei conti MCA2, è l'introduzione dell'obbligo di copertura delle tasse d'uso; infatti non è più possibile recuperare le perdite dei servizi "Approvvigionamento idrico" e "Gestione dei rifiuti" tramite i ricavi provenienti dalle imposte comunali ma le stesse devono essere finanziate integralmente tramite le tasse d'uso.

Le eventuali differenze, sia negative che positive, intaccheranno unicamente i singoli fondi del capitale proprio, nelle rispettive voci "versamento/prelevamento al fondo" dove sono riportati i saldi dei relativi centri di costo.

### 710 – approvvigionamento idrico

Aggiornata in CHF 13'500 la posta per le prestazioni del fontaniere. Questa persona si occuperà dei seguenti compiti:

- Tenuta a giorno della documentazione del manuale di qualità;
- Controllo e manutenzione della rete idrica e degli impianti.

In seguito alla decisione di ridurre la tariffa di fatturazione del consumo da CHF 1,15 a CHF 1,00, l'introito complessivo derivante dalla tassa d'uso e fornitura di acqua potabile è diminuito di CHF 50'000, attestandosi a CHF 350'000. Tale riduzione ha comportato un disavanzo di CHF 70'367, che verrà coperto attingendo al "Fondo di capitale proprio" il quale a fine 2023 presentava un saldo di CHF 900'000 circa. Si ricorda che questo fondo rappresenta il capitale proprio residuo dell'ex azienda acqua potabile (sciolta nel 2021 con il passaggio al nuovo pianto contabile MCA2) integrato dai risultati conseguiti nel tempo dal servizio.

L'obiettivo finale è quello di azzerare questo fondo come previsto dalle disposizioni dell'art. 13 cpv. 1 del RGFCC (Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei Comuni).

#### 720 – eliminazione delle acque di scarico

Questo servizio, momentaneamente, non sottostà all'obbligo di copertura tramite le tasse d'uso; in effetti lo stesso presenta un disavanzo di CHF 119'905.

Anche per questo servizio sono stati adeguati gli interessi passivi, calcolati sul valore a bilancio dei beni amministrativi relativi alle canalizzazioni, che ammontano a CHF 9'000.

Sostanzialmente tutte le altre poste sono in linea con le cifre degli scorsi anni.

#### 730 – gestione dei rifiuti

La spesa relativa allo stipendio del sorvegliante dell'ecocentro è stata contabilizzata separatamente nel conto "Stipendi al personale fisso" e non come in precedenza nel conto "Gestione ecocentro". Considerata la soddisfazione espressa dai cittadini per il suo operato, in particolare per la disponibilità e cortesia dimostrata durante il sabato nell'assistere gli utenti, il Municipio sta valutando la possibilità di estendere la sua presenza ad altri giorni della settimana.

Le spese relative alla posta "Gestione ecocentro" sono incrementate principalmente in seguito alla posa dei diversi containers nella zona di Via Chiosso, tra cui anche gli interrati, che per la vuotatura hanno un'incidenza di circa CHF 9'000 all'anno.

Nonostante le previsioni di incasso siano rimaste invariate, anche grazie ai nuovi edifici sorti in Via Chiosso alla Resega (Nuovo Quartiere Cornaredo) ed al conseguente aumento delle vendite di sacchi, i maggiori costi citati in precedenza non ci consentono di raggiungere il pareggio del servizio. Per riuscirci, il Municipio dovrà modificare le tariffe della tassa base, al fine di ottenere un incasso totale di CHF 160'000, tenendo conto che l'art. 13 cpv. 4 del RGFCF prevede che in fondi non possano rimanere in negativo per più di quattro anni.

La spesa preventivata per il contributo al "Consorzio Valle del Cassarate" è notevolmente diminuita a seguito dell'approvazione della nuova chiave di riparto dovuta ad avvicendamenti nel tempo (dal 1994 ad oggi) quali ad esempio fusioni comunali, scioglimento di Consorzi, valori immobiliari, popolazione e utilizzazione del territorio, in modo da poter calibrare in maniera più fedele possibile le interessenze ed i voti per le parti chiamate a contribuire alle esigenze del Consorzio. La nostra quota sarà quindi calcolata ad un percentuale dello 0,57% contro l'1,28% utilizzato in precedenza.

#### 769 – altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio energetico

Sono state aggiornate, in base alle richieste pervenute negli ultimi due anni, le spese previste per contributi e sussidi relativi alle biciclette elettriche, robot tagliaerba e benzina alchilata.

Modificate pure in base alle risultanze dei primi due anni gli incentivi in favore della mobilità, che, vista la grande richiesta, sono stati aumentati a CHF 8'000, mentre sono stati mantenuti a CHF 35'000 gli incentivi a favore delle energie rinnovabili.

## **8 ECONOMIA PUBBLICA**

Il Municipio ha deciso di mantenere il credito a disposizione della manutenzione ed utilizzazione dei boschi e sentieri a CHF 50'000. L'importo è sostanzialmente necessario a garantire la sicurezza delle strade confinanti con il bosco.

Le altre poste non presentano modifiche di rilievo rispetto al preventivo dello scorso anno.

## **9 FINANZE E IMPOSTE**

### Gettito fiscale

La stima delle entrate fiscali fa riferimento ai dati inclusi nel Piano Finanziario ed alla recente valutazione effettuata dal nostro ufficio di revisione in base alle ultime modifiche pervenute.

La situazione è di conseguenza la seguente:

<b>2025</b>	<b>Cantonale</b>	<b>Comunale 56%</b>
Persone fisiche	11'500'000.00	6'440'000.00
Persone giuridiche	450'000.00	252'000.00
<b>TOTALE</b>	<b>11'950'000.00</b>	<b>6'692'000.00</b>

Il Municipio ha proposto un aumento della posta relativa alle sopravvenienze su imposte delle persone fisiche registrando un importo di CHF 1'200'000. Tale importo non è puramente una valutazione ma è reale in quanto si tratta di alcune notifiche di tassazione già emesse nei giorni scorsi e che inevitabilmente saranno incassate nel corso dei primi mesi del 2025.

Il contributo al "Fondo di livellamento fiscale" per il 2025 è previsto a CHF 2'000'000, con un incremento di CHF 140'000 rispetto al 2024. Questo aumento, nonostante i parametri del nostro Comune (gettiti d'imposta e moltiplicatore) non siano stati modificati, è probabilmente dovuto al fatto che altri Comuni siano passati da paganti a beneficiari, con conseguente aumento della quota ripartita su un numero inferiore di Comuni.

Il rialzo dei tassi d'interesse, avviato nel 2022 a seguito di diverse dinamiche economiche sfavorevoli, ha comportato un incremento delle spese per interessi passivi del nostro Comune. Nel corso del 2024, i due rinnovi di anticipi fissi sono stati finalizzati con tassi superiori di oltre l'1% rispetto a quelli precedenti. Inoltre, in relazione agli investimenti previsti, abbiamo stimato la necessità di stipulare un ulteriore prestito di CHF 1'000'000 ad un tasso del 2%. I dettagli sono riportati nell'allegata tabella "Distinta dei debiti al 30 settembre 2024\*".

Ricordiamo ancora che, con l'applicazione di MCA2, è stato introdotto il sistema di ammortamento lineare sull'arco del periodo residuo di vita dell'investimento.

La spesa totale per ammortamenti pianificati dei beni amministrativi ammonta a CHF 448'255; gli accrediti interni sui relativi servizi (approvvigionamento idrico, eliminazione acque e gestione dei rifiuti) è pari a CHF 234'969.

### **PROPOSTA PER LA FISSAZIONE DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA COMUNALE PER L'ANNO 2025**

Nell'esame del preventivo in discussione, il Municipio ha attentamente analizzato i dati fiscali e contabili per la fissazione del moltiplicatore d'imposta 2025. La valutazione del gettito di preventivo è stata effettuata applicando un criterio di prudenza, tenendo conto delle incidenze delle misure fiscali approntate dal Cantone e dalla situazione economica-finanziaria generale che influisce e influirà anche sulle nostre risorse fiscali.

Il fabbisogno da coprire mediante imposte per l'anno 2025 è di CHF 7'778'916, a fronte di un gettito fiscale cantonale stimato in CHF 11'950'000 che necessiterebbe, per la copertura integrale dei costi, di un moltiplicatore aritmetico del 61,5%.

I continui e importanti costi imputati dal Cantone, vedi il contributo di livellamento aumentato ora a CHF 2'000'000, come pure i costi maggiori per le Case anziani, SACD e servizi di appoggio (per un totale di CHF 1'793'000 contro i CHF 1'390'000 del 2024) e AVS/CM per CHF 990'000 (960'000 nel 2024), hanno comportato un ulteriore aumento importante delle spese di gestione corrente di oltre CHF 570'000 rispetto al 2024.

Le previsioni di ricavo sono stabili, mentre l'incasso delle "sopravvenienze d'imposta" sembrano interessanti e dovrebbero aiutare a limitare il risultato negativo d'esercizio.

Gli investimenti rispecchiano quanto indicato dal Piano Finanziario e pertanto anche gli ammortamenti sono in linea con il preventivo.

Il gettito cantonale, come suindicato, stimato per l'anno 2025 in circa CHF 11'950'000 (11'500'000 per le persone fisiche e 450'000 per le persone giuridiche) al 56% corrisponde ad un gettito comunale di CHF 6'692'000 + 350'000 di imposta immobiliare e 55'000 di imposta personale per un totale di **CHF 7'097'000.**

In considerazione di quanto indicato in precedenza, preso atto di un capitale proprio di circa CHF 12'000'000 (al 31 dicembre 2023), di un debito pubblico pro-capite negativo di CHF 1'840 (dati di consuntivo 2023), il Municipio ha deciso di proporre la **conferma del moltiplicatore per il 2025 nella percentuale del 56% in egual misura per le persone fisiche e le persone giuridiche.**

L'intenzione dell'Esecutivo è di ammortizzare la probabile perdita d'esercizio con il capitale proprio a bilancio, senza pertanto modificare la percentuale dell'attuale moltiplicatore e quindi restituendo parte dell'incasso fiscale degli anni precedenti, anche in considerazione dell'attuale situazione di difficoltà finanziaria per molti cittadini, causata dall'aumento dei costi energetici, degli interessi passivi e della sanità.

#### CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER IL PRELEVAMENTO DELL'IMPOSTA COMUNALE 2025

Spese operative preventivo 2025	10'953'583.00
Spese finanziarie preventivo 2025	189'000.00
./. Ricavi operativi (senza imposte comunali)	3'071'667.00
./. Ricavi finanziari	<u>292'000.00</u>
RISULTATO ORDINARIO	7'778'916.00
./. Imposta immobiliare	350'000.00
./. Tassa personale (1'375 X 40)	<u>55'000.00</u>
<b>FABBISOGNO NETTO</b>	<b>7'373'916.00</b>
Gettito base d'imposta cantonale <u>previsto 2025 (valutato)</u>	11'950'000.00
<b>MOLTIPLICATORE AL 56%</b>	<b>6'692'000.00</b>

#### CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO PER L'ANNO 2025

Il principio per la valutazione del moltiplicatore aritmetico è il seguente: fabbisogno di preventivo ordinario netto (fabbisogno di preventivo dedotti gli importi riguardanti l'imposta personale e l'imposta immobiliare, moltiplicato per 100 e diviso il gettito dell'imposta cantonale base).

Fabbisogno di preventivo 2025	7'778'916.00
./. imposta immobiliare	350'000.00
./. imposta personale	<u>55'000.00</u>
FABBISOGNO ORDINARIO NETTO	7'373'916.00

$$7'373'916.00 \times 100 : 11'950'000.00 = 61,7\%$$

**Il moltiplicatore aritmetico per l'anno 2025 è del 61,7%.**

Vi invitiamo pertanto a voler

**RISOLVERE:**

- Il Preventivo 2025, conto di gestione corrente, del Comune è approvato;
- Il fabbisogno da prelevare a mezzo imposta per l'anno 2025 è fissato in

**CHF 7'778'916**

- Il moltiplicatore comunale per il 2025 per le persone fisiche è fissato al 56% (cinquantasei per cento);
- Il moltiplicatore comunale per il 2025 per le persone giuridiche è fissato al 56% (cinquantasei per cento);
- Il Municipio è autorizzato al prelievo delle imposte comunali per l'anno 2025, conformemente ai due punti precedenti.

Con ossequio.

PER IL MUNICIPIO:

Il Sindaco:  
Nicola REZZONICO

Il Segretario:  
Massimiliano CANONICA



La Contabile:  
Lorena FORNERA

**ALLEGATO  
RIASSUNTO PREVENTIVO  
PER ANNO 2025**

COMUNE PORZA	
Data	24-10-2024
Pagina	1 / 2
Ticino v3.3	

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
<b>CONTO ECONOMICO</b> <i>(senza imputazioni interne - Addebiti/Accrediti)</i>	<b>MP: PF 56% PG 56%</b>	<b>(MP 56%)</b>	<b>(MP 56%)</b>
Spese operative	10'953'583.00	10'276'344.00	9'842'913.05
Ricavi operativi <i>(senza imposte comunali)</i>	3'071'667.00	2'584'964.00	2'931'162.13
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-7'881'916.00</b>	<b>-7'691'380.00</b>	<b>-6'911'750.92</b>
Spese finanziarie	189'000.00	167'000.00	108'020.32
Ricavi finanziari	292'000.00	290'000.00	279'571.30
<b>RISULTATO FINANZIARIO</b>	<b>103'000.00</b>	<b>123'000.00</b>	<b>171'550.98</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>-7'778'916.00</b>	<b>-7'568'380.00</b>	<b>-6'740'199.94</b>
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
<b>RISULTATO STRAORDINARIO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>	<b>7'778'916.00</b>	<b>7'568'380.00</b>	<b>6'740'199.94</b>
<i>Gettito Imp. Comunale</i>	<i>7'097'000.00</i>	<i>7'042'000.00</i>	<i>6'760'000.00</i>
<b>Presunto risultato totale d'esercizio</b>	<b>-681'916.00</b>	<b>-526'380.00</b>	<b>19'800.06</b>
 <b>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
Uscite per investimenti	2'008'585.00	3'072'234.55	784'867.15
Entrate per investimenti	35'000.00	35'000.00	91'056.50
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b>1'973'585.00</b>	<b>3'037'234.55</b>	<b>693'810.65</b>
 <b>CONTO DI FINANZIAMENTO</b>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	1'973'585.00	3'037'234.55	693'810.65
AUTOFINANZIAMENTO	-323'825.00	-150'625.00	408'129.22
<b>RISULTATO GLOBALE</b>	<b>-2'297'410.00</b>	<b>-3'187'859.55</b>	<b>-285'681.43</b>

**ALLEGATO  
RIASSUNTO PREVENTIVO  
PER ANNO 2025**

COMUNE PORZA	
Data	24-10-2024
Pagina	2 / 2
	<i>Ticino v3.3</i>

**Calcolo Autofinanziamento Anno : 2025**

**-681'916.00 + Risultato totale d'esercizio**

378'138.00 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

106'703.00 + (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali

196'867.00 - (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

0.00 + (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi

0.00 + (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi

70'117.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

---

**-323'825.00**

**AUTOFINANZIAMENTO**

**Risultato dei servizi autofinanziati**

Conti  
3511 / 4511

Servizio Approvvigionamento idrico	.100	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-70'367.00
Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(+) versamento al fondo (avanzo)	1'703.00