

**RAPPORTO DI MAGGIORANZA
DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE
RELATIVO AL MM N. 2666**

accompagnante il consuntivo del Comune per l'anno 2023.



1. Incontro Commissione

La Commissione della Gestione, nella sua interezza, si è riunita in data 12 giugno 2024 presso la Sala ex CC per discutere il Messaggio Municipale in oggetto alla presenza del Vicesindaco Avv. Fabio Nicoli, del Segretario comunale Christian Barelli e del responsabile dei Servizi finanziari Raoul Rota.

La Commissione tiene a ringraziare gli attori sopracitati, i quali hanno fornito le necessarie delucidazioni in merito al MM 2666, per la disponibilità e l'Amministrazione per la stesura del documento.

2. Premessa

La Commissione si può dire soddisfatta del risultato d'esercizio positivo conseguito, il quale è stato reso possibile grazie a maggiori introiti fiscali e ad una gestione dei costi oculata.

Questo risultato si inserisce nella striscia storica positiva del Comune, la quale ha visto il conseguimento di un utile d'esercizio 15 volte negli ultimi 17 anni (*le perdite sono ascrivibili al 2016 e al 2021*) e conferma la situazione solida delle finanze comunali.

Anno	Preventivo	Consuntivo
2013	-1'496'800.00	1'998'628.81
2014	-2'006'860.00	1'039'961.60
2015	-652'110.00	2'962'255.89
2016	-324'120.00	-74'190.85
2017	-627'242.00	209'599.69
2018	-473'198.00	2'918'340.61
2019	-251'337.00	265'809.56
2020	-742'363.00	187'535.88
2021	-1'681'834.00	-519'564.14
2022	-186'542.00	738'306.55
2023	-520'015.00	334'192.70

Con la redazione di questo rapporto la nostra Commissione intende contestualizzare ed analizzare per le colleghe e i colleghi di Consiglio comunale alcune tematiche gestionali emerse durante la nostra analisi del MM 2666.

3. Analisi risultato d'esercizio

Il 2023 ha visto il conseguimento di un utile di CHF 334'192.70, ossia un risultato migliorativo di CHF 854'207.70 rispetto alla perdita preventivata di CHF 520'015.00. Di seguito analizzeremo le principali componenti che hanno portato alla determinazione di questo utile.

3.1. Gettito fiscale

Le previsioni del gettito fiscale comunale per il 2023, con il moltiplicatore deciso dal Consiglio comunale al 77%, si attestano a CHF 17'942'099.10 (2022: CHF 18'407'571.00) per le persone fisiche (PF) e a CHF 1'617'000.00 (CHF 1'462'230.00) per le persone giuridiche (PG).

Per quanto concerne l'analisi della struttura dei contribuenti, si fa presente che, su un numero di ca. 5'550, un terzo (circa 1'850) non paga imposte, mentre soli 100 contribuenti coprono il 40% del gettito complessivo. Osserviamo, inoltre, che i contribuenti di Massagno mantengono una composizione stabile rispetto agli esercizi precedenti (circa il 90% del gettito fiscale deriva da PF ed il restante 10% da PG), la quale fa ben sperare per la solidità delle nostre casse. Le considerazioni che si possono trarre da questo dato sono essenzialmente due: da un lato tale esito garantisce una maggiore stabilità nelle entrate fiscali, in quanto è storicamente dimostrato che la volatilità del reddito di una PF è inferiore rispetto a quella di una PG; dall'altro offre al Comune un buon margine di manovra, in vista della possibilità dal 2025 di differenziare a livello comunale il moltiplicatore per PF e PG, per attrarre PG sul nostro territorio.

In sede di Commissione della gestione, il Municipio ci ha rassicurato che al momento non è prevista la partenza di alcun globalista/grande contribuente. Si fa, tuttavia, presente che nel 2023 sono state notificate ad un singolo contribuente imposte comunali per CHF 1'514'520.50 (valore riferito a più anni), le quali sono state contestate dallo stesso, che ha spostato il proprio domicilio all'estero. Questo non ha permesso al Comune di incassare il debito fiscale (*la sovranità fiscale non permette di riscuotere all'estero i debiti di natura fiscale*), il

quale è stato interamente portato a perdita. Tutto ciò ha avuto un impatto a somma zero sui conti del comune, il quanto i ricavi (*non inseriti a preventivo*) sono stati interamente rettificati dal delcredere.

Le imposte alla fonte, preventivate in CHF 1'000'000.00, sono tornate a livelli pre-pandemia con un importo di CHF 1'449'765.78, quasi al livello massimo toccato nel 2020.

Anche le imposte speciali sono tornate ad alti livelli d'incasso con ben CHF 1'376'781.25, in aumento di oltre un milione sul preventivo di CHF 300'000.00. Si ricorda come le sopravvenienze d'imposta siano entrate aleatorie non prevedibili e che non possono essere, quindi, considerate come strutturali, ma che comunque negli anni si sono rivelate ricorrenti.

3.2. Analisi Dicasteri

3.2.1. Amministrazione generale

Il Dicastero dell'amministrazione generale chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 2'735'347.50 a fronte di uno

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	3'299'335.79	3'849'300.00
Ricavi	563'988.29	407'400.00
Saldo	2'735'347.50	3'441'900.00

preventivato pari a CHF 3'441'900.00. Lo scostamento tra quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al -20.5%. Il miglioramento del saldo generato da questo Dicastero è, prevalentemente, da ascrivere a un minore onere per stipendi del personale amministrativo (CHF -248'827.85) unitamente a un maggiore incasso legato ai rimborsi IPG/assicurazioni (CHF 180'183.95).

3.2.2. Ordine pubblico e sicurezza

Il Dicastero dell'ordine pubblico e sicurezza chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 1'703'450.25 a fronte di uno preventivato pari a CHF

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	1'882'971.55	1'916'350.00
Ricavi	179'521.30	162'700.00
Saldo	1'703'450.25	1'753'650.00

1'753'650.00. Lo scostamento tra quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al -2.9%. Esso è da ricondurre prevalentemente al minor impatto della Polizia Ceresio Nord derivante dal fatto che la PCN ha acquistato un nuovo radar che le ha permesso di incrementare i ricavi.

Ricordiamo che il popolo a settembre 2022 ha accettato in votazione la riforma istituzionale delle Autorità regionali di protezione (ARP) modificando la Costituzione cantonale. Sino ad ora non ci sono stati sviluppi da segnalare a livello comunale. Sempre per quanto concerne l'ARP, i casi trattati nel 2023 ammontano a 673, in calo rispetto ai 1'057 del 2022 prevalentemente in seguito alla nuova impostazione differenziata dei criteri d'archiviazione.

3.2.3. Formazione

Il Dicastero della formazione chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 4'632'753.51 a fronte di uno preventivato pari a CHF

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	5'470'772.69	5'603'950.00
Ricavi	838'019.18	807'500.00
Saldo	4'632'753.51	4'796'450.00

4'796'450.00. Lo scostamento tra quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al -3.4%. La maggioranza dei conti ha mantenuto quanto stimato a preventivo.

3.2.4. Cultura, sport e tempo libero, Chiesa

Il Dicastero della cultura, dello sport e del tempo libero e della Chiesa chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 1'054'735.60 a fronte di uno preventivato pari a

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	1'117'018.70	1'220'750.00
Ricavi	62'283.10	36'500.00
Saldo	1'054'735.60	1'184'250.00

CHF 1'184'250.00. Lo scostamento tra quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al -10.9%.

La principale posta che genera spese e ricavi in questo Dicastero è quella legata al Centro sportivo Valgersa, il quale, in seguito al bel tempo della passata stagione e al cambio della Direzione, ha conseguito una perdita di CHF 319'755.77 (*quota imputabile al Comune di Massagno*), ossia un risultato migliorativo di CHF 61'244.23 rispetto a quanto preventivato.

3.2.5.Sanità

Il Dicastero della sanità chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 4'726'804.34 a fronte di uno preventivato pari a CHF 4'613'650.00. Lo scostamento tra

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	4'910'539.99	4'783'650.00
Ricavi	183'735.65	170'000.00
Saldo	4'726'804.34	4'613'650.00

quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al 2.5%.

Il principale costo è il contributo per gli anziani ospiti di istituti, che ha un tetto massimo di spesa del 6% del gettito cantonale calcolato sul totale delle giornate di presenza (*che Massagno non raggiunge*). A questo importo deve essere aggiunta una quota di ripartizione dei costi in rapporto al proprio gettito con quello totale cantonale, che raggruppa tutti i comuni del Cantone. L'ultimo conguaglio ricevuto è relativo al 2022 con un costo complessivo per le case anziani di CHF 188'168'964.38 (2021: CHF 179'871'045.11 / 2020: CHF 166'215'771.58 / 2019: CHF 145'729'069.90) riconosciuto in ragione del 20% da parte del Cantone e per la rimanenza (CHF 150'535'171.50) assegnato agli Enti locali. Il costo aggiuntivo complessivo causato dalla pandemia si è giocoforza ripercosso nei conti pubblici del Comune.

La Casa Anziani Girasole ha inciso con un costo annuo per il Comune in ragione di CHF 205'865.08 (*risultato d'esercizio presunto del 2022, pari a CHF 252'221.53, al netto del contributo 2021 di CHF 46'356.45*). Nel MM 2666 viene osservato come Casa Girasole, nonostante un tasso di occupazione del 95%, non riesca a rispondere alle necessità di tutti i nostri anziani. In particolare, mancano reparti specializzati per il trattamento di alcune patologie (*ad es. Alzheimer*). A questo proposito, due commissari invitano l'Esecutivo a tornare a riflettere seriamente sul futuro del sedime ex-Lepori che, grazie alla sua ubicazione favorevole, potrebbe rappresentare un'ottima opportunità in questo senso.

3.2.6.Sicurezza sociale

Il Dicastero della sicurezza sociale chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 3'830'725.96 a fronte di uno preventivato pari a CHF 4'131'200.00. Lo scostamento

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	3'891'422.31	4'203'200.00
Ricavi	60'696.35	72'000.00
Saldo	3'830'725.96	4'131'200.00

tra quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al -7.3%. Il miglioramento del saldo generato da questo Dicastero è, prevalentemente, da ascrivere al fatto che il contributo comunale a fondi centrali di previdenza sociale (*seconda voce di costi di maggior peso dell'intero consuntivo*) riferiti alle diverse partecipazioni sociali per assicurazione malattia, prestazioni complementari AVS, AI si attesta a CHF 2'366'027.00 rispetto ai CHF 2'457'800 stimati in sede di preventivo. Questa posta è plafonata ad un massimo di spesa del 9% del gettito d'imposta cantonale (*limite raggiunto da Massagno*).

Il costo del contributo assistenza sociale (CHF 774'632.70) non è aumentato come si poteva temere, grazie a tutte le misure che Confederazione, Cantoni e Comuni hanno adottato negli ultimi anni di crisi.

3.2.7.Trasporti e comunicazioni

Il Dicastero dei trasporti delle comunicazioni chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 1'973'789.90 a fronte di uno preventivato pari a CHF 2'383'200.00. Lo scostamento tra

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	2'464'731.04	2'850'300.00
Ricavi	490'941.14	467'100.00
Saldo	1'973'789.90	2'383'200.00

quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al -17.2%. Questo calo è da ricondurre principalmente al fatto che i costi effettivi legati alle strade comunali sono stati inferiori di CHF 222'491.86 rispetto a quanto preventivato (*inferiori costi di manutenzione, di elettricità, etc.*) e che il contributo alla Comunità Tariffale è stato pari a CHF 642.00 a fronte di un importo preventivato di CHF 130'000.00 (*grazie vendite dei titoli di trasporto nel 2023 che sono state molto positive*).

3.2.8.Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

Il Dicastero della protezione dell'ambiente e della pianificazione del territorio chiude il 2023 con un risultato negativo di CHF 209'090.31 a fronte di uno preventivato pari a

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	1'785'357.53	1'833'600.00
Ricavi	1'576'267.22	1'562'500.00
Saldo	209'090.31	271'100.00

CHF 271'100.00. Lo scostamento tra quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo

ammonta dunque al -22.9%. Tale scostamento consegue principalmente al fatto che la spesa di CHF 90'000 legata a dei lavori di manutenzione delle strutture del cimitero non è stata eseguita.

Durante la riunione, due commissari chiedono lumi in merito alla Variante di Piano Regolatore sui beni culturali di interesse comunale, che avrebbe dovuto giungere sui banchi del legislativo già da tempo. Il Municipio rassicura sul fatto che la stessa verrà presentata nel corso del prossimo anno. Lo stesso discorso vale per l'adeguamento del Piano Regolatore alla Legge sullo sviluppo territoriale, aspetto su cui l'Esecutivo – a detta di un Commissario – ha già accumulato un certo ritardo.

Per quel che riguarda la politica energetica, e in particolare l'abrogazione dell'Ordinanza municipale concernente l'attribuzione di un contributo per l'acquisto di una bicicletta elettrica, un commissario chiede al Municipio di riflettere, nei prossimi mesi, su come allocare la cifra risparmiata (comunque modesta), senza andare a indebolire l'offerta complessiva del Comune in merito agli incentivi da erogare per comportamenti virtuosi dal profilo ecologico.

3.2.9. Economia pubblica

Il Dicastero dell'economia pubblica chiude il 2023 con un risultato positivo di CHF 51'844.35 a fronte di uno preventivato pari a CHF 46'500.00. Lo scostamento tra

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	37'883.65	38'500.00
Ricavi	89'728.00	85'000.00
Saldo	-51'844.35	-46'500.00

quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque all'11.5%. La maggioranza dei conti ha mantenuto quanto stimato a preventivo.

3.2.10. Finanze e imposte

Il Dicastero delle finanze e delle imposte chiude il 2023 con un risultato positivo, al netto del gettito fiscale di CHF 19'559'099.10 (vedasi capitolo 3.1), di CHF

In CHF	Consuntivo	Preventivo
Spese	4'573'748.49	3'042'575.00
Ricavi	25'722'794.21	3'616'300.00
Saldo	-21'149'045.72	-573'725.00

1'589'946.62 a fronte di uno preventivato pari a CHF 573'725.00. Lo scostamento tra quanto effettivamente conseguito e quanto definito in sede di preventivo ammonta dunque al 177.1%. Questo è da ricondurre alle imposte alla fonte e alle imposte speciali.

I risultati 2022 di AEM SA hanno confermato il reddito da partecipazioni con la distribuzione di un dividendo al Comune pari a CHF 100'000.00, come preventivato.

4. Parametri finanziari

I parametri finanziari presenti nel consuntivo ci offrono una situazione finanziaria stabile se non migliore a dipendenza dell'indicatore che si tiene in considerazione.

Il risultato d'esercizio positivo di CHF 334'192.70 a fronte di un disavanzo preventivato di CHF 520'015.00, è sicuramente la prima nota positiva dell'intero documento.

Indicatori finanziari	2023	2022
Tasso indebitamento netto	108.9%	122.4%
Grado autofinanziamento	144.7%	172.0%
Quota delle spese per interessi	1.2%	0.7%
Debito pubblico netto I	4'195.00	4'362.00
Quota degli investimenti	9.1%	8.5%
Quota di capitale proprio	16.5%	16.2%
Quota di indebitamento lordo	175.4%	186.4%
Quota degli oneri finanziari	6.5%	6.9%
Capacità di autofinanziamento	6.8%	9.7%

Questo utile ha permesso al capitale proprio di crescere e di attestarsi a CHF 11'023'153.76, ossia ad una quota del 16.5% rispetto al totale di bilancio. Questo permette a Massagno di affrontare i prossimi anni con una relativa serenità, in considerazione del fatto che tale valore viene definito medio se valutato secondo la scala di valutazione cantonale.

L'autofinanziamento (che viene dato dall'utile contabile, dagli ammortamenti annuali e dalle operazioni legate ai fondi e finanziamenti speciali) ammonta a CHF 2'010'822.68 ed è pari ad un grado del 144.7%. Tale valore permette di migliorare il debito pubblico di CHF 610'663.94. L'indebitamento complessivo ammonta a CHF 27'582'981.60 (2022: CHF 28'033'236.04). Osserviamo, inoltre, con piacere un indebitamento pro-capite in calo dai CHF 4'615.00 del 2022 agli attuali CHF 4'195.00 (questo dato va contestualizzato in un'ottica di investimenti ciclici a cui conseguono fluttuazioni naturali di tale indicatore; inoltre, il 2023 è stato caratterizzato da investimenti contenuti a causa del posticipo di un cantiere).

5. Conto investimenti

L'onere netto degli investimenti è di CHF 1'400'158.74. Il valore è nettamente al di sotto del preventivo dove era stimato in CHF 5'549'500.00. Questo scostamento è da ascrivere al posticipo di un anno del cantiere per l'edificazione di due aule della scuola dell'infanzia unitamente al fatto che sono stati utilizzati CHF 1'054'710.53 della sostanza presente a bilancio incassata grazie all'emissione dei contributi di costruzione a partire dall'anno 2019.

In CHF	amm. generale	sicurezza pubblica	educazione	salute pubblica	traffico	ambiente e territorio	TOTALE
Uscite	265'969.64	86'804.41	165'867.00	259'190.45	464'045.90	1'356'488.12	2'598'365.52
Entrate	3'900.00	-	1'000.00	32'488.25	-	1'160'818.53	1'198'206.78
Saldo	262'069.64	86'804.41	164'867.00	226'702.20	464'045.90	195'669.59	1'400'158.74

Gli ammortamenti amministrativi sono ora a norma dell'art. 165 cpv. 1 LOC e relativo Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (art. 17). Il sistema utilizzato per MCA2 è lineare e non è quindi più applicato il tasso d'ammortamento minimo dell'8%. Gli ammortamenti complessivi si attestano a CHF 1'585'678.00 (2022: CHF 1'693'752.55).

6. Bilancio

Di seguito l'evoluzione del bilancio del Comune di Massagno durante l'ultimo quadriennio:

In CHF	2020	2021	2022	2023
Beni patrimoniali	22'046'742.48	22'200'536.48	27'875'417.98	28'464'820.15
Beni amministrativi	39'464'481.10	38'961'072.94	38'807'360.72	38'621'841.46
Capitale di terzi	50'973'751.41	51'143'701.39	55'908'654.02	56'063'507.85
Capitale proprio	10'537'472.17	10'017'908.03	10'774'124.68	11'023'153.76
Totale di bilancio	61'511'223.58	61'161'609.42	66'682'778.70	67'086'661.61

Al 31.12.2023, i beni patrimoniali ammontavano a CHF 28'464'820.15, rispettivamente i beni amministrativi erano pari a CHF 38'621'841.46, per un totale di bilancio di CHF 67'086'661.61. Il capitale dei terzi ammonta a CHF 56'063'507.85 ed il capitale proprio è pari a CHF 11'023'153.76.

7. Conclusioni

Considerato quanto precede, la Commissione della Gestione propone all'unanimità di approvare il MM N. 2666 e chiede quindi di risolvere:

- il bilancio consuntivo, il conto economico e d'investimento, dei fondi comunali e speciali per l'anno 2023 del Comune sono approvati;
- l'avanzo del conto economico di fr. 334'192.70 viene accreditato al capitale proprio;
- sono abbandonati i seguenti crediti (minor spesa):
 - MM 2067 Adesione al marchio Città dell'energia fr. 3'000.00
 - MM 2207 CDALED M. 20 e M. 38 fr. 135'665.15
 - MM 2277 CDALED M. 25 fr. 184'982.75
 - MM 2584 Progetto definitivo e preventivo dettagliato parco su via Motta fr. 973.50
 - MM 8038 CDALED M. 38 fr. 78'479.00
 - MM 8071 CDALED M. 71 fr. 15'979.55
 - MM 8083 CDALED M. 83 fr. 35'678.65
 - MM D006 CDALED M. D006 fr. 2'990.35;
- sono autorizzati i seguenti sorpassi (maggior spesa):
 - spese d'investimento senza MM art. 13.2 LOC e 5a RALOC fr. 103'436.76
 - MM 2531 Lavori d'implementazione label Città dell'energia fr. 1'970.95;
- è dato scarico al Municipio di tutta la gestione del 2023.

Con Stima

Albertini Samantha
Bernardi Tobia
Chiappini Giorgio (*relatore*)
Corti Emilio
Lungo Domenico
Zumthor Bernasconi Alessandra