

**RAPPORTO DI MAGGIORANZA  
DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE  
RELATIVO AL MM 2674**



**accompagnante il preventivo del Comune per l'anno 2025**

### 1. Riunione

La Commissione si è riunita il 25 novembre 2024 presso la ex-sala del Consiglio Comunale per discutere il messaggio in oggetto, alla presenza della Sindaca S. Rusconi, del Vicesindaco F. Nicoli, del Segretario Comunale C. Barelli e del responsabile dei Servizi Finanziari R. Rota.

Esprimiamo il nostro sincero ringraziamento a tutti i partecipanti per il loro contributo e vogliamo anche ringraziare l'Amministrazione comunale per il lavoro svolto nella redazione di questo documento.

Durante l'incontro, sono state fornite delucidazioni riguardo al preventivo del Comune per l'anno 2025, che ha dato origine alla presentazione del messaggio.

### 2. Premessa

La Commissione si è trovata di fronte a un lavoro non facile dal momento che il Cantone ha richiesto, a fini statistici, di integrare nella contabilità principale le contabilità "esterne" (PCN, ARP e Centro Valgersa). Questo nuovo assetto contabile, neutro a livello di effetto su fabbisogno, gettito d'imposta e investimenti, rende complesso il paragone immediato dei costi e dei ricavi complessivi tra il preventivo qui presentato e quello del 2024.

La Commissione si può dire soddisfatta dell'utile d'esercizio preventivato di CHF 133'070.- (*l'unico negli ultimi 13 anni*), che è il frutto di un lavoro approfondito e collaborativo tra i Capi-dicastero e i responsabili dei Servizi. Il Municipio ha voluto rivedere le voci di costo in maniera critica, con l'obiettivo di presentare al Consiglio Comunale un documento che offra una proiezione realistica dell'evoluzione delle finanze comunali, piuttosto che una improntata alla prudenza e alla cautela. Questo risultato si inserisce nella striscia storica del Comune, la quale può essere sostanzialmente definita positiva e conferma la situazione solida delle finanze comunali.

Con la redazione di questo rapporto, la Commissione intende offrire una panoramica generale (*sebbene non esaustiva*) delle principali dinamiche che il Municipio prevede possano interessare i vari dicasteri. L'obiettivo è mettere in evidenza alcune tematiche gestionali emerse durante l'analisi del messaggio.

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
2024	- 1'059'410.00	n/d
<b>2025</b>	<b>+ 133'070.00</b>	<b>n/d</b>

### 3. Analisi risultato d'esercizio preventivato

Per il 2025 è previsto il conseguimento di un utile di CHF 133'070.-, un risultato migliorativo rispetto ai preventivati CHF -1'058'410.- del 2024 e l'unico positivo negli ultimi 13 preventivi presentati dal Comune.

#### 3.1. Gettito fiscale

Per il 2025, i Servizi finanziari stimano un gettito cantonale di CHF 29'246'000.-, con un incremento di CHF 2'509'000.- rispetto all'anno precedente. Questo aumento è attribuibile, in parte, alla crescita del numero di contribuenti derivante dallo sviluppo edilizio residenziale, con numerosi cantieri ancora attivi o previsti. Un commissario ha sottolineato l'importanza di favorire la costruzione di appartamenti più grandi rispetto ai 2.5 e 3.5 locali, spesso occupati da studenti o giovani che contribuiscono meno dal punto di vista fiscale.

Per le persone giuridiche (PG), il 2025 vedrà l'entrata in vigore definitiva della riforma fiscale del 2019, con una riduzione dell'aliquota cantonale dal 9% iniziale al 5.5%. A compensazione per gli Enti locali, è stato introdotto un moltiplicatore differenziato per persone fisiche (PF) e PG. Per quest'ultime, almeno nei prossimi

cinque anni, il moltiplicatore non potrà essere inferiore rispetto a quello delle PF, come stabilito dalla moratoria approvata dal Gran Consiglio.

Anche per le PF vi saranno cambiamenti significativi a seguito della votazione popolare del 9 giugno 2024. Il Cantone tornerà ad applicare il moltiplicatore al 100% (*anziché il 97%*), mitigando l'aggravio con una riduzione delle aliquote dell'1.667%. Tuttavia, questa modifica comporterà una diminuzione del gettito per gli Enti locali, che hanno sempre calcolato il moltiplicatore sul 100%.

**La stabilità del gettito comunale rimane garantita grazie al rapporto 9:1 tra contribuenti PF e PG, con il 95% degli incassi derivanti dalle PF. Questo equilibrio riduce l'impatto delle fluttuazioni economiche delle persone giuridiche sui conti comunali.**

### 3.2. Analisi Dicasteri

#### 3.2.1. Amministrazione generale

Si prevede che il dicastero Amministrazione generale conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -3'336'900.-, un valore che si discosta del -4.0% rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	3'696'400	3'889'100
Ricavi	359'500	414'400
<b>Saldo</b>	<b>- 3'336'900</b>	<b>- 3'474'700</b>

Si segnala un calo di CHF 76'000.-, derivante principalmente dal fatto che in CC non ricorrerà più al noleggio del materiale audio per le proprie sedute, controbilanciato da un aumento di CHF 70'400.- legato all'aumento degli onorari corrisposti all'Esecutivo.

Per quanto concerne gli stipendi e indennità al personale si segnala che, benché si contempli un carovita stimato dell'1.25%, vi è stata una contrazione di CHF 75'500.- Occorre tuttavia ricordare che la massa salariale non è direttamente paragonabile a quella dell'anno precedente, a seguito del già indicato inserimento nella nostra contabilità delle ditte esterne a fine statistici cantonali.

#### 3.2.2. Ordine pubblico e sicurezza

Si prevede che il dicastero Ordine pubblico e sicurezza conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -1'925'950.-, un valore che si discosta del +5.5% rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	6'187'592	2'006'050
Ricavi	4'261'642	181'000
<b>Saldo</b>	<b>- 1'925'950</b>	<b>- 1'825'050</b>

Spese e ricavi sono cresciuti molto rispetto al preventivo passato in seguito al fatto che i conti della PCN e delle ARP sono stati integrati nella contabilità principale.

L'incremento rispetto al 2024 consegue principalmente ad un aumento di CHF 38'300.- del conto Polizia Ceresio Nord dovuto principalmente all'aggiunta di un aspirante agente di polizia, ad un adeguamento di CHF 21'300.- della partecipazione ai costi del Servizio vigili del fuoco, ad un aumento di CHF 12'000.- della cifra destinata al Consorzio protezione civile e all'adeguamento di CHF 10'000.- del costo spese per tutele e curatele Massagno (ARP).

#### 3.2.3. Formazione

Si prevede che il dicastero Formazione conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -4'991'500.-, ossia un valore sostanzialmente in linea rispetto a quanto previsto per l'anno 2024 (+1.4%).

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	5'826'000	5'807'200
Ricavi	834'500	883'500
<b>Saldo</b>	<b>- 4'991'500</b>	<b>- 4'923'700</b>

A causa delle disposizioni del nuovo sistema contabile alcune poste di tale dicastero hanno subito modifiche che le rendono difficilmente paragonabili a quelle del preventivo 2024. Si fa comunque presente che il Preventivo cantonale non contempla più i contributi per i docenti di materie speciali quali educazione fisica e musicale e pertanto vengono ridotti i contributi per scuola elementare e dell'infanzia per complessivi CHF 56'000.- Le altre poste di costo restano sostanzialmente stabili.

#### 3.2.4. Cultura, sport e tempo libero, Chiesa

Si prevede che il dicastero Cultura, sport e tempo libero, Chiesa conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -1'259'650.-, un valore che si discosta del +5.4% rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	2'215'150	1'233'450
Ricavi	955'500	37'900
<b>Saldo</b>	<b>- 1'259'650</b>	<b>- 1'195'550</b>

Spese e ricavi sono cresciuti molto rispetto al preventivo passato in seguito al fatto che i conti della Valgersa sono stati integrati nella contabilità principale.

La principale differenza che conduce ad un saldo maggiormente negativo rispetto a quello del preventivo 2024 è riconducibile all'incremento a CHF 470'700.- del contributo per la gestione della Valgersa, il quale l'anno passato era stimato in CHF 374'600.- (aumento di CHF 96'100.-).

Un commissario ha espresso perplessità sulla gestione attuale della Valgersa, considerando l'incremento del 25.7% del contributo per la sua gestione e la necessità di interventi di manutenzione significativi (*quota parte di Massagno: CHF 750'000.-, di cui CHF 500'000.- già previsti per il 2025*). Il commissario ha sottolineato come i continui risultati economici negativi (*negli ultimi 10 anni ha rappresentato per il Comune di Massagno un costo di CHF 3'647'369.99*) e gli interventi di manutenzione, volti unicamente tamponare le criticità di una struttura ormai non più al passo con i tempi, richiedono una seria e ben ponderata riflessione sul modello gestionale attualmente adottato da parte dell'Esecutivo.

Il Municipio è pienamente consapevole che la Valgersa rappresenta un significativo onere finanziario per il Comune; tuttavia, ne riconosce anche l'importante valenza sociale che riveste per la comunità, motivo per cui continua a garantirne l'operatività. Nel corso della discussione, i commissari hanno affrontato tale tema, sollecitando chiarimenti in merito alla progettualità futura del centro. Hanno inoltre invitato il Municipio a predisporre e presentare un documento che delinea una visione strategica complessiva per l'intera struttura.

### 3.2.5.Sanità

Si prevede che il dicastero Sanità conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -5'038'700.-, un valore che si discosta del +5.7% rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	5'190'700	4'892'150
Ricavi	152'000	126'000
<b>Saldo</b>	<b>- 5'038'700</b>	<b>- 4'766'150</b>

L'incremento del risultato negativo di tale dicastero consegue principalmente al fatto che sono stati aggiunti costi di CHF 330'200.-, in linea con la richiesta dell'Associazione dei Comuni ticinesi e dei poli urbani, come rinuncia alla misura cantonale sui fondi parte Comuni e misura di riequilibrio finanziario cantonale.

Inoltre, la perdita d'esercizio della casa anziani Girasole è stata stimata in CHF 345'900.-, ossia un risultato peggiorativo di CHF 45'900.- rispetto al preventivo 2024. Tale peggioramento consegue alla prudenzialità legata al contributo che il Cantone elargisce alle case anziani in relazione al contributo globale.

Tali incrementi sono stati parzialmente mitigati dalla riduzione di CHF 135'900.- del costo contributi servizi appoggio SACD legato alla minore richiesta di fondi.

### 3.2.6.Sicurezza sociale

Si prevede che il dicastero Sicurezza sociale conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -3'938'300.-, un valore che si discosta del -3.1% rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	4'020'300	4'139'950
Ricavi	82'000	75'000
<b>Saldo</b>	<b>- 3'938'300</b>	<b>- 4'064'950</b>

Sebbene i contributi ai fondi centrali di previdenza sociale siano aumentati di CHF 47'500.- e i costi associati all'AVS siano stimati in aumento di CHF 11'000.-, la riduzione dei costi preventivati di CHF 50'000.- concernenti il Regolamento sugli alloggi sostenibili e il calo di CHF 98'700.- dei contributi e prestazioni sociali permette al dicastero di contenere il proprio risultato rispetto al preventivo 2024.

### 3.2.7.Trasporti e comunicazioni

Si prevede che il dicastero Trasporti e comunicazioni conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -2'264'500.-, ossia un valore sostanzialmente in linea rispetto a quanto previsto per l'anno 2024 (+1.6%).

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	2'761'300	2'734'000
Ricavi	496'800	505'700
<b>Saldo</b>	<b>- 2'264'500</b>	<b>- 2'228'300</b>

Il costo per la manutenzione stradale è stato incrementato di CHF 90'000 per finanziare interventi di ripristino della rete viaria, inclusi il rifacimento del manto stradale nelle aree interessate dai lavori di canalizzazione. La Commissione, unanimemente, sollecita il Municipio a procedere con tali interventi (*nel consuntivo 2023 sono stati spesi solo CHF 26'844.75*), dato lo stato non ottimale di numerose strade. Inoltre, invita il Municipio a garantire che questi lavori siano coerenti con il progetto *Visione Massagno 2025-2040*, integrandoli nella pianificazione strategica a lungo termine.

La Commissione prende atto dell'accoglimento, da parte del Municipio, della proposta di abolire il contributo per le biciclette elettriche a favore di un incremento del sostegno per gli abbonamenti Arcobaleno. Tuttavia, auspica l'adozione di un'ordinanza che regoli in modo più chiaro l'erogazione di tali contributi, al fine di ampliare i beneficiari e massimizzare l'impatto positivo della misura.

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

Si prevede che il dicastero Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio conseguirà nel 2025 un risultato negativo pari a CHF -149'200.-, un valore che si discosta del -15.2% rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	1'804'900	1'771'600
Ricavi	1'655'700	1'595'700
<b>Saldo</b>	<b>- 149'200</b>	<b>- 175'900</b>

Il contributo al Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni è stato aumentato di CHF 18'000.-, mentre la manutenzione delle strutture del cimitero per futuri lavori di spurgo nei campi comuni-famedì e il risanamento dell'impermeabilizzazione del tetto del famedio sono incrementate di CHF 90'000.-. Tali poste sono state più che compensata dall'incremento della tassa di canalizzazione per CHF 60'000.-, dalla abolizione per CHF 20'000.- del contributo comunale per le biciclette elettriche e dall'adeguamento della partecipazione al Consorzio arginatura Cassarate per CHF 38'700.- dovuta al fatto che grazie alla nuova chiave di riparto diminuisce fortemente la nostra partecipazione a questo Consorzio (*dal 4.03% all'1.27%*).

### 3.2.9. Economia pubblica

Si prevede che il dicastero Economia pubblica conseguirà nel 2025 un risultato positivo pari a CHF 50'000.-, ossia esattamente in linea rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	39'000	39'000
Ricavi	89'000	89'000
<b>Saldo</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>

### 3.2.10. Finanze e imposte

Si prevede che il dicastero Finanze e imposte conseguirà nel 2025 un risultato positivo pari a CHF 406'850.-, un valore che si discosta del -52.5% rispetto a quanto previsto per l'anno 2024.

in k CHF	Preventivo 2025	Preventivo 2024
Spese	3'531'750	3'392'300
Ricavi	3'938'600	4'249'700
<b>Saldo</b>	<b>406'850</b>	<b>857'400</b>

I principali scostamenti rispetto al preventivo 2024 riguardano diverse voci significative. Il calcolo globale d'imposta registra una diminuzione di CHF 170'000.-, derivante dal rimborso delle imposte versate dai contribuenti domiciliati a Massagno ad altri Paesi, in conformità agli accordi bilaterali contro la doppia imposizione. Si osserva inoltre una riduzione di CHF 50'000.- nel contributo di livellamento della potenzialità fiscale previsto dall'articolo 16 LPI, e un calo di CHF 51'000.- nella ripartizione relativa alla riforma fiscale, secondo quanto disposto dall'articolo 196 capoverso 1bis LIFD. Parallelamente, gli oneri finanziari, al netto dei proventi finanziari, registrano un incremento netto di CHF 250'550.-.

## 4. Conto investimenti

Il preventivo per il 2025 prevede investimenti complessivi per CHF 8'683'700.-, di cui CHF 5'021'100.- basati su crediti già approvati e CHF 3'702'600.- riferiti a messaggi municipali ancora in attesa di licenza o approvazione da parte del Consiglio Comunale. I principali investimenti riguardano Casa Chiattonne (CHF 1'400'000.-), Casa Ippocastano (CHF 1'400'000.-) e la Valgersa (CHF 1'700'000.-).

Un commissario ha sollevato una riflessione sui crediti approvati in passato ma mai utilizzati, né previsti in uso nel 2025. Si evidenzia come gli importi approvati in quegli anni potrebbero non essere più attuali, considerato il tempo trascorso e le possibili variazioni nelle condizioni economiche e progettuali.

## 5. Conclusioni

Considerato quanto precede, **la Commissione della gestione propone all'unanimità di approvare il MM n. 2674 e chiede quindi di risolvere:**

1. il Preventivo del Comune per l'anno 2025 è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno di fr. 22'447'850 a mezzo dell'imposta comunale;
3. sono prolungati i crediti fino al 31.12.2025, elencati negli investimenti;
4. è fissato il tasso del 77% del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2025 sia per le persone fisiche sia per quelle giuridiche.

Con Stima

Albertini Samantha .....

Bernardi Tobia .....

Chiappini Giorgio (*Presidente e relatore*) .....

Corti Emilio .....

Ferrari Carlo .....

Lungo Domenico .....

Zumthor Bernasconi Alessandra .....

