



## MM 13/2023 concernente il conto preventivo e la determinazione del moltiplicatore di imposta del Comune di Cureglia per l'anno 2024

Al Consiglio comunale di Cureglia

Signor Presidente,  
Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente Messaggio vi presentiamo i conti preventivi 2024 dell'Amministrazione comunale esposti con il modello contabile armonizzato MCA2.

Prima di entrare nel merito, come di consueto, proponiamo delle considerazioni di carattere generale anche sull'attuale situazione economica ed alcune riflessioni sulle prospettive per il prossimo anno.

### 1.1 Considerazioni generali

Il conto preventivo per l'anno 2024 è stato allestito conformemente al nuovo Modello Contabile Armonizzato 2 (in seguito "MCA2"), a cui tutti i Cantoni e tutti i Comuni si sono gradualmente allineati. La presentazione dei conti permette un raffronto numerico con i conti preventivi 2024 e con quelli del preventivo 2023 e del consuntivo 2022.

Per ogni dicastero sono state redatte delle spiegazioni, qualora necessario e in particolare per quei conti che hanno subito delle variazioni importanti (variazioni maggiori a CHF 5'000.00).

Il conto preventivo 2024 prevede un fabbisogno da prelevare a mezzo di imposta di CHF 5'934'590.00 calcolato nel modo seguente (importi in CHF):

Spese correnti preventivate	7'341'990.00
<u>Ricavi correnti preventivati</u>	<u>- 1'407'400.00</u>
Fabbisogno preventivato	5'934'590.00

Si tratta di un fabbisogno leggermente superiore di quello del 2023 (importi in CHF):

Spese correnti preventivate	7'065'570.00
<u>Ricavi correnti preventivati</u>	<u>-1'406'900.00</u>
Fabbisogno preventivato	5'658'670.00

Come lo scorso anno, nell'elaborazione del conto preventivo è stata effettuata un'analisi di ogni singolo conto, valutando con la maggiore precisione possibile le spese ed i ricavi di gestione corrente. Anche in futuro il Municipio intende continuare a prestare particolare attenzione al contenimento delle spese, anche se l'aumento generale dei costi, in particolare quelli relativi all'approvvigionamento energetico, al rincaro dei beni e servizi e delle materie prime, incideranno sull'evoluzione delle finanze comunali.

Anche il prossimo anno il risultato finanziario di Cureglia sarà influenzato soprattutto da spese decise da altre istanze politiche, in particolare dal Cantone e da diversi Consorzi e, per quel che concerne l'evoluzione del gettito fiscale, dall'evoluzione economica generale.

A questo proposito si rileva come, rispetto al consuntivo 2022, le spese causate dai costi addebitati dal Cantone e da diversi Consorzi sono aumentate di ca. CHF 500'000.00. L'accertamento del gettito sull'imposta cantonale per Comune trasmessa dalla SEL per l'anno 2020 è pari a CHF 6'282'170.00, è diminuito di ca. CHF 470'000.00 rispetto a quello accertato per l'anno 2019 (CHF 6'751'573.00).

Le spese cantonali, consortili e di altri enti, rappresentano circa il 44.9% del totale delle uscite correnti.

voci di spesa	Preventivi			Consuntivi		
	2024	2023	2022	2022	2021	2020
Partecipazione Riforma Ticino 2020	1'100.00	1'300.00	1'400.00	485.00	1'232.00	1'375.00
Contributo Ente reg. svilup.Luganese	5'000.00	5'000.00	4'900.00	5'019.00	4'977.00	4'847.50
Autorità regionale di protezione	17'000.00	24'000.00	23'000.00	14'210.10	23'054.60	22'178.05
Part.Consorzio Polizia Torre di Redde	160'000.00	170'000.00	165'000.00	173'607.95	140'563.10	150'000.00
Contributo Corpo pompieri	32'300.00	16'000.00	18'000.00	27'532.35	12'777.90	15'900.50
Contributo tiro obbligatorio	4'000.00	4'000.00	3'500.00	1'874.00	6'018.20	3'416.15
Partecipazione consorzio protez.civile	40'000.00	32'000.00	32'000.00	26'246.71	30'336.73	31'061.22
Contributo allievi scuole medie	5'000.00	7'200.00	7'200.00	1'960.00	2'040.00	2'400.00
Servizio medico e dentario scolastico	16'000.00	16'000.00	16'000.00	18'429.75	13'567.10	9'690.10
Servizio medico festivo	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'448.00	1'537.00	1'441.00
Contributo Croce verde	24'000.00	22'000.00	22'000.00	24'073.05	21'829.25	20'371.40
Contributo Covid trasporti pubblici	-	10'000.00	-	-	26'680.00	-
Contributo fondi di previdenza (AVS)	650'000.00	500'000.00	650'000.00	359'641.60	426'739.20	596'762.55
Legge sulle famiglie	46'000.00	45'000.00	49'000.00	42'078.50	48'442.50	47'320.50
Rimborso alle case anziani	50'000.00	50'000.00	50'000.00	41'979.60	41'996.85	31'937.95
Anziani in istituti	650'000.00	420'000.00	420'000.00	539'890.25	324'997.09	398'485.19
Sacd	175'000.00	175'000.00	175'000.00	195'175.98	116'023.98	176'542.37
Servizi d'appoggio	120'000.00	120'000.00	110'000.00	94'757.35	67'767.23	105'667.20
Mantenimento anziani a domicilio	40'000.00	42'000.00	50'000.00	39'071.04	35'602.57	30'120.09
Contributi assistenza sociale	35'000.00	35'000.00	40'000.00	35'667.83	30'611.86	28'398.71
Partecipazione manut.strade cantonali	6'200.00	6'200.00	6'200.00	6'192.00	6'192.00	6'106.00
Illuminazione pubblica	35'000.00	33'000.00	30'000.00	26'422.50	27'752.35	27'751.40
Comunità tariffale Ticino-Moesano	8'000.00	15'000.00	15'000.00	-8'118.00	15'000.00	14'909.00
Trasporto notturno	4'000.00	4'500.00	3'000.00	2'157.95	4'427.90	2'600.00
Finanziamento trasporti pubblici	125'000.00	120'000.00	110'000.00	132'239.00	115'591.00	85'264.00
Acquisto acqua da Lugano	110'000.00	110'000.00	100'000.00	227'430.50	101'609.75	108'977.50
Consorzio CDALED	230'000.00	250'000.00	120'000.00	14'534.05	162'550.20	103'187.45
Contributo consorzi argin. B.Vedeggio	12'000.00	12'000.00	12'000.00	18'000.00	9'142.10	11'356.55
Consorzio sistemazione fiume Vedeggio	18'000.00	18'000.00	18'000.00	2'973.20	17'460.00	-
Contributo OTR Turismo	2'800.00	2'800.00	2'800.00	-	2'756.90	2'868.00
Computo globale IP	8'000.00	8'000.00	4'000.00	371'850.00	7'803.05	6'613.35
Contributo Fondo di livellamento	265'000.00	450'000.00	450'000.00	5'721.00	383'314.00	424'961.00
Contributo fondo perequazione	12'000.00	12'000.00	12'000.00	102'584.00	5'607.00	11'305.00
Risanamento finanze del Cantone	111'000.00	113'000.00	113'000.00	-	112'898.00	113'917.00
<b>totali</b>	<b>3'018'900.00</b>	<b>2'850'500.00</b>	<b>2'834'500.00</b>	<b>2'545'134.26</b>	<b>2'348'898.41</b>	<b>2'597'731.73</b>

La tabella seguente illustra l'evoluzione del gettito cantonale degli ultimi 7 anni.

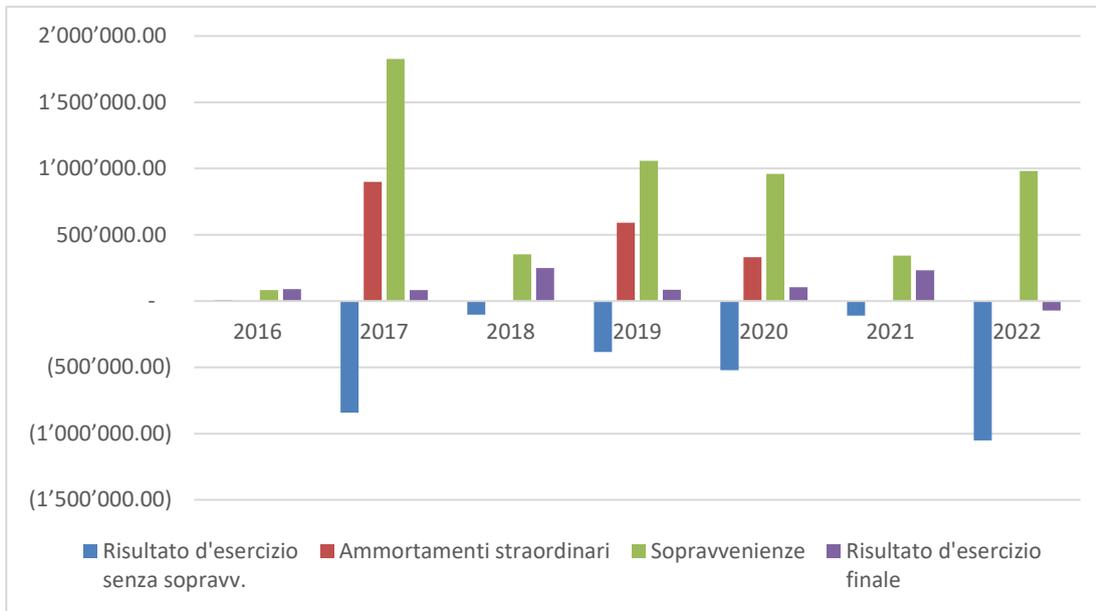
Gettito imposta cantonale	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Persone Fisiche in CHF	6'312'956.00	6'608'318.00	6'749'493.00	6'768'397.00	6'314'832.00	6'512'612.00	6'376'125.00
Persone Giuridiche in CHF	222'877.00	332'368.00	237'887.00	339'868.00	360'753.00	404'328.00	553'448.00
<b>Totale soggetto a moltiplicatore in CHF</b>	<b>6'535'833.00</b>	<b>6'940'686.00</b>	<b>6'987'380.00</b>	<b>7'108'265.00</b>	<b>6'675'585.00</b>	<b>6'916'940.00</b>	<b>6'929'573.00</b>

Conformemente all'articolo 169 LOC, il preventivo contiene le previsioni delle spese e dei ricavi con una esplicita indicazione del fabbisogno di imposta.

Le previsioni del gettito fiscale comunale e del risultato d'esercizio, applicando il moltiplicatore comunale proposto, sono indicate a titolo informativo.

In base alle informazioni comunicate dalla Sezione degli enti locali, considerata la situazione geopolitica mondiale, per il 2024 si è ipotizzata una crescita del PIL dello 2.6%. Per determinare il gettito fiscale comunale per il 2024, a differenza degli scorsi anni in cui ci si basava unicamente sull'ultimo gettito fiscale cantonale accertato, ci si è basati sui dati statistici più plausibili (imposte emesse e valutate) del sistema informatico Ge.Co.Ti. Alla somma del gettito delle persone fisiche e del gettito delle persone giuridiche, corretti entrambe con le partenze e gli arrivi dei contribuenti, si è applicato il moltiplicatore politico (65%). Si sono poi aggiunte le imposte immobiliari e personali comunali per ottenere il gettito fiscale comunale complessivo. Sottraendo tale importo dal fabbisogno d'esercizio si ottiene il risultato, nella fattispecie un disavanzo di CHF 1'307'090.00.

Come gli anni scorsi non sono state considerate le sopravvenienze di imposta che, come illustrato nel grafico seguente, hanno influito in maniera importante sui risultati d'esercizio.



Di seguito presentiamo un'analisi, allo scopo di evidenziare le principali fonti di modifica del totale di costi e ricavi e del fabbisogno, sottolineando che le citate mutate condizioni economiche hanno influenzato l'allestimento del preventivo nel modo seguente:

- incidenza del caro vita sul gruppo di spese 31 "spese per beni e servizi": il Municipio ha analizzato tutte le voci del gruppo di spesa 31 e, laddove i fornitori hanno già segnalato incrementi di costo maggiori, ha provveduto all'aggiustamento dell'importo preventivato,
- incidenza dell'incremento del costo delle fonti energetiche (10 % per l'energia elettrica),
- il rialzo dei tassi d'interesse sui nuovi prestiti,
- incidenza ribaltata sui contributi a carico del Comune, a seguito dell'incremento dei costi dei consorzi per i loro accresciuti costi di gestione.

## 1.4 Conto di gestione corrente (vedi riassunto alla pagina 115)

*Entrate (senza le imposte comunali e gli accrediti interni) e uscite correnti (senza gli addebiti interni)*

Il Municipio controlla costantemente le spese per le quali ha un'autonomia decisionale al fine di poter contenere la crescita complessiva dei costi dovuta a decisioni assunte ad un livello superiore.

Con il cambiamento della numerazione dei conti e dei gruppi contabili imposta dal MCA2 è ora possibile il confronto con il consuntivo 2022.

## 1.5 Fabbisogno d'imposta (comunale)

Il fabbisogno d'imposta per l'anno 2024, che corrisponde alla differenza tra il totale delle spese operative (CHF 7'264'490.00) sommate alle spese finanziarie (CHF 77'500.00) e alle spese straordinarie (CHF 0.00) ed il totale dei ricavi correnti (CHF 1'359'400.00) sommati ai ricavi finanziari (CHF 48'000.00) e ai ricavi straordinari (CHF 0.00), ammonta a CHF 5'934'590.00.

## 1.6 Valutazione del gettito 2024

Secondo le disposizioni della nuova Legge Organica Comunale, il preventivo deve contenere le previsioni sui ricavi, sulle spese di gestione corrente con esplicita indicazione del fabbisogno. Deve inoltre dare indicazioni sul gettito dell'imposta comunale, determinando il presumibile risultato d'esercizio.

Dagli ultimi accertamenti del gettito d'imposta cantonale, elaborati dalla Sezione Enti Locali, rileviamo i seguenti dati:

<b>Gettito imposta cantonale base</b>	<b>2020 (emesse+valutate)</b>	<b>2019 (emesse+valutate)</b>	Variazione	Variazione in %
Imposte Persone Fisiche	<b>6'376'125</b>	<b>6'512'612</b>	-136'487	-2.10
Imposte Persone Giuridiche	<b>553'448</b>	<b>404'328</b>	149'120	36.88
<b>Totale</b>	<b>6'929'573</b>	<b>6'916'940</b>	<b>12'633</b>	<b>0.18</b>

Confrontando questi dati risulta un leggero aumento del gettito (PG+PF) rispetto a quello accertato per l'anno 2019 del 0.18% (+ CHF 12'633.00).

Dai dati in nostro possesso (statistica preventiva con l'elenco dei contribuenti già tassati e non ancora tassati, partenze contribuenti, arrivi contribuenti, decessi e gettito provvisorio PF anno 2021), abbiamo valutato, per l'anno 2024, le seguenti entrate fiscali su base comunale:

<b>Valutazione</b>	Preventivo 2023	<b>Preventivo 2024</b>	Variazione in %	Consuntivo 2022	Variazione in %
Imposte Persone Fisiche	4'233'198	<b>4'100'000</b>	-3.1	3'733'000	9.8
Imposte Persone Giuridiche	262'813	<b>250'000</b>	-4.9	190'000	31.6
<b>Totale</b>	<b>4'496'011</b>	<b>4'350'000</b>	<b>-3.2</b>	<b>3'923'000</b>	<b>10.9</b>

### *Personae fisiche*

Per determinare le previsioni del gettito delle persone fisiche per l'anno 2024 ci si è basati, in primo luogo, sugli ultimi dati consolidati a livello di tassazioni emesse e tenendo in considerazione la fluttuazione dei contribuenti. Nell'elaborazione del preventivo 2023 avevamo valutato il gettito cantonale delle PF a CHF 4.23 mio., calcolandolo ora a CHF 4.1 mio., con una flessione del 3.1%.

## Persone giuridiche

Per la valutazione delle imposte delle PG sono stati utilizzati gli ultimi dati consolidati delle tassazioni emesse come pure l'applicazione della nuova riforma fiscale introdotta nel 2020. Da queste risultanze abbiamo valutato il gettito cantonale delle PG a CHF 0.25 mio., con una riduzione del 4.9% rispetto a quanto preventivato per il 2023.

Sia per le persone fisiche che giuridiche sono stati presentati degli importi prudenziali.

### **1.7 Risultato d'esercizio**

Sottraendo, dal fabbisogno d'imposta, il totale delle entrate fiscali previste ne consegue che la gestione corrente, con il Moltiplicatore politico indicativo del 65% di cui parliamo al capitolo seguente, dovrebbe chiudere con un **disavanzo d'esercizio di CHF 1'307'090.00**, un maggior disavanzo di CHF 439'431.00 rispetto al preventivo 2023 (+ 51%). Rendiamo attenti che il disavanzo del preventivo 2023 è condizionato da una sopravvalutazione del gettito e da una sottovalutazione di alcune importanti spese addebitateci dal Cantone.

### **1.8 Conto degli investimenti in beni amministrativi**

Le cifre indicate nel conto investimenti riguardano i crediti votati o da votare in esecuzione o in avanzata fase progettuale. Con il nuovo modello contabile MCA2 tutti gli investimenti sono inseriti nella pianificazione della legislatura.

Gli investimenti amministrativi netti, per l'anno 2024, ammontano complessivamente a CHF 3'231'966.00.

### **1.9 Conclusioni**

I conti preventivi 2024 del Comune chiudono, applicando un gettito d'imposta calcolato al 65%, con un disavanzo d'esercizio di CHF 1'307'090.00. Da rilevare che la partecipazione alle spese di enti superiori (Cantone e consorzi) rappresenta circa il 45% del totale delle spese correnti.

## 1.10 Nel dettaglio del preventivo secondo i dicasteri

L'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2 permette, per l'anno corrente, il confronto diretto dei dati del preventivo 2024 con i dati del preventivo 2023 e del consuntivo 2022.

Con la presentazione del preventivo 2024 verranno presentate le motivazioni di dettaglio degli scostamenti superiori a 5'000.00 CHF rispetto al preventivo 2023 e al consuntivo 2022.

### 0. AMMINISTRAZIONE GENERALE

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>1'168'770.00</b>	1'081'940.00	1'082'171.61
Ricavi	<b>-30'500.00</b>	-40'500.00	-42'912.40
Netto costi	<b>1'138'270.00</b>	1'041'440.00	1'039'259.21
Maggior spesa rispetto al preventivo 2023		96'830.00	9.30%
Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022		99'010.79	9.53%

### Potere legislativo (011)

#### Spese

011.3601.005 Quota parte cantonale licenze edilizie e notifiche CHF 0.00

Il conto in oggetto è stato esposto in due centri di costo diversi (011 e 029). Per una maggiore correttezza contabile viene mantenuto unicamente il conto 029.3601.005 Quota parte cantonale licenze edilizie e notifiche.

### Altre amministrazioni generali (029)

#### Spese

In generale gli stipendi di tutto il personale sono stati aggiornati considerando le attuali risorse, i nuovi assunti, gli spostamenti interni, le partenze e i congedi concessi, gli scatti annuali per i collaboratori che non hanno ancora raggiunto il massimo previsto per la loro funzione e tenendo in considerazione le normative del Regolamento organico dei dipendenti del Comune di Cureglia adottato dal CC in data 15 novembre 2022.

I contributi paritetici (AVS e CP), come pure i premi assicurativi (infortuni e malattia), sono stati conformati ai tassi attuali e calcolati sulla massa salariale 2024.

Non commentiamo quindi ulteriormente queste voci contabili se non per particolari motivi.

029.3010.010 Stipendio tecnico comunale + CHF 11'000.00

L'importo esposto è stato aggiornato in seguito all'assunzione a tempo pieno del nuovo Responsabile dell'Ufficio tecnico entrato in attività il 01.10.2023.

029.3130.009 Tasse di giudizio CHF 0.00

Anche in questo caso la voce di costo è stata esposta due volte nello stesso centro di costo (cfr. conti 029.3130.009 e 029.3137.003). Viene mantenuto unicamente il conto 029.3137.003.

029.3132.001	Onorari perizie e consulenze di terzi	CHF	25'000.00
--------------	---------------------------------------	-----	-----------

A seguito delle dimissioni della precedente contabile, l'Amministrazione comunale ha dovuto appoggiarsi a una ditta esterna per la copertura dell'attività dei Servizi finanziari; ciò è confermato dall'aumento dei costi di questa voce di spesa nel consuntivo 2022. Con l'entrata in attività del nuovo contabile da luglio 2023, per il 2024 si decide di esporre nuovamente un importo di CHF 25'000.00.

029.3132.002	Onorari ufficio tecnico	CHF	20'000.00
--------------	-------------------------	-----	-----------

Anche in questo caso, a seguito delle dimissioni della precedente tecnico comunale, l'amministrazione comunale ha dovuto appoggiarsi su una ditta esterna per la copertura dell'attività dell'Ufficio tecnico, ciò è confermato dall'aumento dei costi di questa voce di spesa nel consuntivo 2022. Con l'entrata in attività del nuovo tecnico comunale da ottobre 2023, per il 2024 si decide di esporre un importo di CHF 20'000.00.

029.3153.001	Manutenzione istallazioni informatiche	CHF	60'000.00
--------------	--	-----	-----------

L'importo presentato è stato aggiornato in base ai dati di consuntivo 2022 e ai dati provvisori del 2023.

### **Ricavi**

029.4500.501	Prelevamento FER	CHF	0.00
--------------	------------------	-----	------

Il conto in oggetto è stato esposto in tre centri di costo diversi (029, 690 e 860). Trattandosi del Fondo per le energie rinnovabili, la corretta contabilizzazione va fatta unicamente sul conto 860.4500.501.

### **Compiti non ripartibili (090)**

#### **Spese**

090.3010.002	Stipendi personale di pulizia	+ CHF	17'500.00
--------------	-------------------------------	-------	-----------

A seguito di una più corretta attribuzione dei costi relativi al personale di pulizia ai singoli centri di costo, l'importo presentato a preventivo 2024 è pari a CHF 47'500.00.

090.3161.002	Noleggio Centrale termica	CHF	20'000.00
--------------	---------------------------	-----	-----------

Nel 2021 durante il controllo annuale della caldaia a gas esistente sono state rilevate delle anomalie nella camera di combustione con un possibile rischio di incendio. Il Municipio si è subito attivato noleggiando una centrale termica mobile provvisoria alimentata a pellet. Nel frattempo, è stato fatto un concorso su invito a tre studi di ingegneria per poter identificare la migliore soluzione nel risanamento energetico. L'impianto, a noleggio, è costituito da due container ed è posizionato tra la scuola dell'infanzia e quella elementare. La valutazione del costo di noleggio rapportato ad un anno di attività si attesta a circa CHF 60'000.00; l'importo viene quindi redistribuito in parti uguali sui centri di costo 029, 200, 210. Si rimanda ai conti 200.3161.002 e 210.3161.002.

090.3430.001	Manutenzione e spese Casa Balmelli	+ CHF	0.00
--------------	------------------------------------	-------	------

I costi di manutenzione e spese relativi alla Casa Balmelli, bene patrimoniale, vengono spostati, per una maggiore correttezza contabile richiesta da MCA2, in un nuovo centro di costo. Si è quindi proceduto all'apertura del centro di costo 963 Immobili dei beni patrimoniali.

## 1. SICUREZZA PUBBLICA

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>349'870.00</b>	342'120.00	286'897.84
Ricavi	<b>-74'000.00</b>	-74'000.00	-29'895.05
Netto costi	<b>275'870.00</b>	268'120.00	257'002.79
Maggior spesa rispetto al preventivo 2023		7'750.00	2.89%
Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022		18'867.21	7.34%

### **Commissione tutoria regionale (103)**

103.3612.102 Autorità regionale di protezione (ARP) - CHF 7'000.00

In base alle informazioni assunte presso l'Autorità regionale di protezione (ARP) di Massagno l'importo preventivato per il 2023 si attesta a ca. CHF 17'000.00, inferiore di CHF 7'000.00 rispetto al Preventivo 2023.

### **Corpo di Polizia (113)**

#### **Spese**

113.3612.108 Partecipazione al Consorzio Polizia Torre di Redde - CHF 10'000.00

La Polizia Torre di Redde ha comunicato che il costo pro-capite definito per il 2024 è pari a 115.00 CHF. La quota parte dei costi a carico del Comune di Cureglia per il 2024 è quindi valutata in CHF 160'000.00.

### **Polizia del fuoco (140)**

#### **Spese**

140.3612.103 Contributo Consorzio pompieri + CHF 16'300.00

Sentito il Corpo civici pompieri di Lugano, per il preventivo 2024 viene suggerito un importo di CHF 32'000.00 per la quota parte del Comune di Cureglia.

### **Protezione civile (160)**

#### **Spese**

160.3612.104 Partecipazione al Consorzio protezione civile + CHF 8'000.00

Il consorzio protezione Civile Regione Lugano e Campagna ha presentato il proprio Preventivo 2024 dove viene definita una quota parte per il Comune di Cureglia di CHF 40'000.00.

## 2. EDUCAZIONE

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>1'411'400.00</b>	1'389'750.00	1'222'908.14
Ricavi	<b>-221'400.00</b>	-205'200.00	-168'597.75
Netto costi	<b>1'190'000.00</b>	1'184'550.00	1'054'310.39
Maggior spesa rispetto al preventivo 2023		5'450.00	0.46%
Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022		135'689.61	12.87%

### **Scuola dell'infanzia (200)**

La scuola infanzia, nell'anno scolastico 2023/2024, è composta da 2 sezioni ed è frequentata da 38 allievi.

## **Spese**

200.3010.002 Stipendi personale di pulizia - CHF 25'000.00

In riferimento al commento presentato al conto 090.3010.002, anche in questo caso è stato necessario rivalutare l'importo esposto a preventivo che si attesta a CHF 15'000.00, in linea con il dato a consuntivo 2022 di CHF 12'654.60.

200.3020.001 Stipendi docenti + CHF 8'000.00

La valutazione dell'importo totale dei costi relativi agli stipendi dei docenti della SI presenta un importo di CHF 234'000.00 (di cui una parte viene rimborsato, cfr. commento al conto 200.4612.001); l'importo è essenzialmente riferito agli scatti salariali annuali.

200.3161.002 Noleggio Centrale termica CHF 20'000.00

Si rimanda al commento del conto 090.3161.002.

## **Ricavi**

200.4612.101 Rimborso stipendi docenti da altri comuni - CHF 6'000.00

Una docente nominata al 50% presso la SI di Cureglia svolge attività per il restante 50% presso un altro comune. Essendo il Comune di Cureglia il comune sede della docente, il salario della stessa viene versato interamente da Cureglia che in seguito rifattura il 50% al comune interessato. L'importo a preventivo è quindi riferito al rimborso dello stipendio della docente citata.

200.631.001 Contributo cantonale stipendi docenti - CHF 10'000.00

La Sezione delle scuole comunali non dispone al momento dell'elaborazione del presente messaggio informazioni riguardanti possibili riduzioni del contributo forfettario per sezione per il 2024. Si presenta quindi un importo in linea con i dati presentati a consuntivo 2022.

## **Scuola elementare (210)**

La scuola elementare, nell'anno scolastico 2023/2024, è composta da 5 sezioni ed è frequentata da 78 allievi.

## **Spese**

210.3020.001 Stipendi e indennità docenti + CHF 13'000.00

L'aumento del costo degli stipendi e delle indennità dei docenti è prevalentemente dovuto agli scatti salariali concessi il mese di settembre dell'anno di pertinenza.

210.3020.002 Supplenze docenti + CHF 13'000.00

Una docente delle scuole elementari è in congedo maternità; sul presente conto sono caricati i costi stimati inerenti al salario della docente sostituita.

210.3020.003 Stipendi docenti attività creative - CHF 7'000.00

L'importo è stato corretto al ribasso in quanto erratamente valutato a preventivo 2023; il dato presentato è in linea con l'importo esposto a consuntivo 2022.

210.3030.010 Attività diverse CHF 4'000.00

Per una maggiore trasparenza nel presentare dei gruppi di spesa specifici è stato deciso di attivare questo nuovo conto in cui verranno imputati i costi relativi ad attività diverse, precedentemente imputati sul conto 210.3199.001 Spese diverse, quali per esempio "Parole non dette".

210.3061.002 Noleggio Centrale termica CHF 20'000.00

Si rimanda al commento del conto 090.3161.002.

### **Ricavi**

210.4240.014 Rimborso pulmino - CHF 3'000.00

L'importo presentato è stato aggiornato in base ai dati di consuntivo 2022 e ai dati provvisori del 2023 e riferisce agli incassi da altri Comuni per l'utilizzo del pulmino scolastico.

210.4612.101 Rimborsi stipendi docenti da altri comuni - CHF 9'000.00

Per l'anno scolastico 2023/24 non risulta che dei docenti di SE svolgano attività presso altri comuni. L'importo è quindi stato esposto a zero.

210.4631.001 Contributo cantonale stipendi docenti + CHF 40'000.00

Come evidenziato per la SI, la Sezione delle scuole comunali non dispone al momento dell'elaborazione del presente messaggio informazioni riguardanti possibili riduzioni del contributo forfettario per sezione per il 2024. Si presenta quindi un importo in linea con i dati presentati a consuntivo 2022.

## **3. CULTURA E TEMPO LIBERO**

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>523'300.00</b>	503'850.00	431'888.65
Ricavi	<b>-7'500.00</b>	-7'500.00	-8'475.32
Netto costi	<b>515'800.00</b>	496'350.00	423'413.33
Maggior spesa rispetto al preventivo 2023		19'450.00	3.92%
Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022		92'386.67	21.82%

### **Parchi pubblici e sentieri (330)**

#### **Spese**

330.3143.001 Manutenzione parchi, giardini e campo sportivo - CHF 10'000.00

L'importo presentato è stato aggiornato in base ai dati di consuntivo 2022 e ai dati provvisori del 2023.

### **Altre attività di tempo libero (350)**

#### **Spese**

350.3130.006 Manifestazioni e concerti + CHF 9'000.00

Con la fine della pandemia, che in passato ha limitato notevolmente le possibilità di proporre delle manifestazioni, il Municipio è concorde nel prevedere che nel 2024 sarà possibile organizzare diverse manifestazioni ed ha quindi corretto l'importo a preventivo verso l'alto fino a CHF 35'000.00.

350.3199.001 Spese diverse + CHF 30'000.00

Il Municipio è intenzionato a sostenere nel 2024 il Progetto storico informatizzato del Comune di Cureglia che è preventivato in costi pari a ca. CHF 30'000.00.

#### 4. SALUTE PUBBLICA

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>43'900.00</b>	52'610.00	45'034.45
Ricavi	<b>0.00</b>	0.00	-2'629.20
Netto costi	<b>43'900.00</b>	52'610.00	42'405.25
Minor spesa rispetto al preventivo 2023		-8'710.00	-16.56%
Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022		1'494.75	3.52%

#### Altri compiti per la salute (490)

##### Spese

490.3930.001 Addebito interno costi Covid trasporti pubblici CHF 0.00

La situazione pandemica attuale non giustifica più un importo per la voce in oggetto che quindi è stato esposto a zero.

#### 5. PREVIDENZA SOCIALE

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>1'775'500.00</b>	1'439'000.00	1'648'362.15
Ricavi	<b>-3'000.00</b>	-3'000.00	-2'940.00
Netto costi	<b>1'772'500.00</b>	1'436'000.00	1'645'422.15
Maggior spesa rispetto al preventivo 2023		336'500.00	23.43%
Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022		127'077.85	7.72%

Questo è uno dei dicasteri che incidono maggiormente sulle finanze del Comune. Le spese, infatti, ammontano al 21% ca. del totale delle uscite correnti previste per l'anno 2024.

#### Contributo comunale ai fondi centrali di previdenza sociale (501)

##### Spese

501.3631.001 Contr. com. ai fondi centr. prev. sociale (AVS/AI/...) + CHF 100'000.00

Gli oneri assicurativi a carico del Comune sono definiti dal Cantone. L'importo presentato è stato aggiornato in base ai dati di consuntivo 2022 e ai dati provvisori del 2023.

#### Protezione della gioventù (540)

##### Spese

540.3031.006 Provvedimenti di protezione legge famiglie (LFAM) CHF 23'000.00

540.3036.003 Contributi associazioni asili nido CHF 23'000.00

Per una migliore interpretazione contabile sono ora distinti separatamente i Provvedimenti di protezione definiti dalla Legge sulle famiglie (LFam) e rispettivamente i contributi che, sempre in riferimento alla LFam, il Comune può concedere agli asili nido che hanno allievi domiciliati a Cureglia.

## **Case per anziani (570) e Assistenza agli anziani (580)**

### **Spese**

570.3632.102	Contrib. Com. per anziani ospiti di istituti	+ CHF	230'000.00
580.3632.103	Contributi al SACD	CHF	invariato
580.3632.104	Contributi per i servizi d'appoggio	CHF	invariato
580.3632.105	Mantenimento anziani a domicilio	- CHF	2'000.00

I costi indicativi relativi a questi servizi per l'anno 2024 ammontano per il nostro Comune a:

- per il finanziamento dei servizi assistenza e cure a domicilio (SACD): 2.78% (2023: 3.03%) del gettito d'imposta cantonale 2020 (3.78% di CHF 6'282'170.00) pari a ca. CHF 175'000.00;
- per il finanziamento dei servizi di appoggio si stima un contributo pari al 2.31% (2023: 2.10%) del gettito d'imposta cantonale 2020 ossia ca. CHF 120'000.00;
- i costi per il mantenimento degli anziani a domicilio sono calcolati in CHF 29.96 per abitante sulla base della popolazione residente permanente al 31.12.2022 (1510) a fronte di CHF 28.39 preventivati per il 2023.

## **Aiuto agli indigenti (Assistenza) (581)**

### **Spese**

581.3130.012	Rimborso Servizio operatrice sociale	CHF	8'000.00
--------------	--------------------------------------	-----	----------

Sul conto in oggetto verranno caricati i costi prestati da parte dell'operatrice sociale del Comune di Savosa a favore del Comune di Cureglia; l'importo della prestazione è stato valutato in CHF 8'000.00.

## **6. TRAFFICO**

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>411'300.00</b>	410'500.00	379'268.50
Ricavi	<b>-51'000.00</b>	-77'000.00	-61'924.10
Netto costi	<b>360'300.00</b>	333'500.00	317'344.40
Maggior spesa rispetto al preventivo 2023		26'800.00	8.04%
Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022		42'955.60	13.54%

## **Altro traffico (690)**

### **Spese**

690.3101.006	Carte giornaliere FFS	- CHF	14'500.00
690.3130.011	Carte giornaliera risparmio Comune (FFS)	+ CHF	14'500.00
690.4250.001	Incasso da vendite carte giornaliere FFS	- CHF	15'000.00
690.4250.011	Incasso carte giornaliere risparmio (FFS)	+ CHF	15'000.00

Nel 2024 le FFS non proporranno più le carte giornaliere FFS ma sarà offerta l'alternativa chiamata Carta giornaliera risparmio Comune (FFS). Secondo le informazioni comunicate dalla Sezione degli enti locali è quindi stato necessario aprire un nuovo conto specifico di costo e di ricavo.

690.3130.042	Postazioni Publibike	CHF	16'000.00
--------------	----------------------	-----	-----------

Nel 2023 è stata creata una postazione Publibike a favore della popolazione in relazione al tema della mobilità lenta e all'offerta di mezzi di trasporto. Il canone annuo è valutato in CHF 16'000.00.

690.3631.003 Comunità tariffale Ticino-Moesano - CHF 7'000.00

La partecipazione richiesta al Comune di Cureglia per l'anno 2022 era pari a ca. CHF 7'000.00. L'importo presentato a preventivo 2023 è stato sopravvalutato e di conseguenza si è proceduto alla correzione per il preventivo 2024.

690.3631.005 Finanziamento trasporti pubblici + CHF 5'000.00

L'importo presentato è stato aggiornato in base ai dati di consuntivo 2022 e ai dati provvisori del 2023.

### **Ricavi**

690.4930.001 Accredito interno costi Covid trasporti pubblici CHF 0.00

Si rimanda al commento al conto 490.3930.001.

## **7. PROTEZIONE AMBIENTE E SISTEMAZIONE TERRITORIO**

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>893'750.00</b>	886'450.00	921'187.05
Ricavi	<b>-842'500.00</b>	-835'900.00	-866'778.41
Netto costi	<b>51'250.00</b>	50'550.00	54'408.64
Maggior spesa rispetto al preventivo 2023		700.00	1.38%
Minor spesa rispetto al consuntivo 2022		-3'158.64	-5.81%

Nel dicastero in oggetto sono presentati i centri di costo 700 Approvvigionamento idrico, 710 Eliminazione delle acque luride e 720 Eliminazione rifiuti che con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 devono autofinanziarsi. Le eventuali differenze fra costi e ricavi vanno registrate sui conti 3511.101, 3511.201, 3511.301 e rispettivamente 4511.101, 4511.201 e 4511.301 Versamento/Prelevamento al/dal fondo di bilancio specifico (2910.101 Fondo Approvvigionamento idrico, 2910.201 Fondo Depurazione acque e 2910.301 Fondo eliminazione rifiuti). I fondi in oggetto sono parte integrante del Capitale proprio.

### **Approvvigionamento idrico (700)**

Nel mese di agosto 2023 il Municipio ha licenziato, tramite MM 09/2023, il nuovo Regolamento comunale per la distribuzione di acqua potabile; il Regolamento è stato trasmesso alle commissioni interessate.

Il risultato del servizio autofinanziato nel 2024 presenta un avanzo di CHF 14'850.00 (cfr. conto 700.3511.101).

### **Spese**

700.3511.101 Versamento fondo approvvigionamento idrico CHF 14'850.00

Il servizio, autofinanziato, presenta un avanzo d'esercizio di CHF 15'050.00 che va registrato sul Fondo approvvigionamento idrico a bilancio.

710.3940.001 Addebito interno interessi passivi (AAP) CHF 10'500.00

Trattandosi di un centro di costo autofinanziato, sul conto in oggetto sono addebitati i costi relativi agli interessi sul debito dell'AAP nei confronti del Comune. L'importo, arrotondato, è stato calcolato applicando il tasso di interesse medio dei debiti al totale del valore a bilancio dei beni amministrativi relativi all'approvvigionamento idrico dopo l'ammortamento.

Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 940.4940.001.

700.3950.001 Addebito interno per ammortamenti CHF 27'400.00

Anche in questo caso, tenuto conto dell'autofinanziamento del centro di costo, l'importo inserito è il totale degli ammortamenti relativi agli investimenti inerenti all'approvvigionamento idrico. Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 990.4950.001 Accredito interno per ammortamenti.

### **Ricavi**

700.4240.003	Tasse nolo contatori	CHF	9'000.00
700.4240.004	Tasse diritto al consumo acqua	CHF	65'000.00
700.4240.005	Tasse consumo acqua	CHF	140'000.00

Il calcolo della tassa base e del consumo dell'acqua potabile è stato definito sulla base del Regolamento Distribuzione Acqua Potabile e i rispettivi parametri di calcolo. Per l'anno 2024 il Municipio ritiene opportuno intervenire con la correzione dei parametri di calcolo relativi alle tasse di diritto al consumo dell'acqua e alle tasse nolo contatori applicando i valori minimi; ciò a favore di un equilibrio tra costi e ricavi del centro di costo come da art. 151 LOC e art. 5 RGFC.

### **Eliminazione delle acque luride (710)**

Nel mese di agosto 2023 il Municipio ha licenziato, tramite MM 10/2023, il nuovo Regolamento comunale delle canalizzazioni; il Regolamento è stato trasmesso alle commissioni interessate.

Il risultato del servizio autofinanziato per il 2024 presenta un disavanzo di CHF 19'500.00 (cfr. conto 710.4511.201).

### **Spese**

710.3143.006	Manutenzione canalizzazioni e pozzetti	+ CHF	5'000.00
--------------	--	-------	----------

L'importo esposto a preventivo è stato adattato in base ai dati di consuntivo 2022 e ai dati provvisori del 2023 ed è pari a CHF 20'000.00.

710.3612.107	Contr. Cons. Depurazione Acque (CDALED)	- CHF	20'000.00
--------------	---	-------	-----------

In base alle informazioni assunte presso il Consorzio si prevedono il fabbisogno definito a preventivo 2024 del Consorzio è di ca. CHF 9'850'000.00 (2023: CHF 10'050'000.00). L'importo del contributo per l'anno 2024 è stato aggiornato in CHF 230'000.00.

In data 11 luglio 2022 il CDALED ha inoltre presentato le nuove chiavi di riparto per gli anni 2022-2024; per il Comune di Cureglia la chiave di riparto relativa ai costi di gestione ordinarie e per gli investimenti (esclusi investimenti rete d'adduzione) è pari al 1.77%.

710.3940.001	Addebito interno interessi passivi (CAN)	CHF	36'500.00
--------------	--	-----	-----------

Trattandosi di un centro di costo autofinanziato, sul conto in oggetto sono addebitati i costi relativi agli interessi sul debito dell'ambito delle canalizzazioni nei confronti del Comune. L'importo, arrotondato, è stato calcolato applicando il tasso di interesse medio dei debiti (1.53%) al totale del valore a bilancio dei beni amministrativi relativi alle canalizzazioni dopo l'ammortamento.

Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 940.4940.001.

710.3950.001	Addebito interno per ammortamenti	CHF	45'700.00
--------------	-----------------------------------	-----	-----------

Anche in questo caso, visto l'autofinanziamento del centro di costo, l'importo inserito è il totale degli ammortamenti relativi agli investimenti inerenti alle canalizzazioni.

Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 990.4950.001 Accredito interno per ammortamenti.

## **Ricavi**

710.4240.007	Tasse allacciamento canalizzazioni	CHF	1'000.00
710.4240.008	Tasse uso canalizzazioni	CHF	300'000.00

Il Municipio ha deciso che l'incasso delle tasse di allacciamento canalizzazioni rimangono invariate mentre per quanto concerne le tasse uso delle canalizzazioni nel 2024 si prevede un aumento della tariffa d'uso al fine di coprire i costi causali dello stesso centro di costo; l'importo previsto incassato è di CHF 300'000.00.

710.4511.201	Prelevamento fondo CP per canalizzazioni	CHF	19'500.00
--------------	--	-----	-----------

Il servizio, autofinanziato, presenta un disavanzo d'esercizio di CHF 19'500.00 che va registrato sul Fondo depurazione acque a bilancio.

## **Eliminazione rifiuti (720)**

Il Regolamento comunale dei rifiuti del Comune di Cureglia, avallato dal Consiglio comunale il 5 giugno 2018, definisce le modalità di calcolo delle varie tasse definite nell'ordinanza specifica.

Il risultato del servizio autofinanziato presenta un disavanzo di CHF 18'500.00 (cfr. pagina 116).

## **Spese**

720.3101.010	Sacchetti rifiuti per cani	+ CHF	500.00
720.3111.006	Acquisto cestini e distributori sacchetti cani	+ CHF	500.00

Trattandosi di acquisto di materiale e attrezzatura specifici legati all'eliminazione dei rifiuti sono stati aperti questi due nuovi conti che presentano un importo indicativo valutato in CHF 500.00.

720.3611.003	Rimborso ad azienda cantonale rifiuti (ACR)	- CHF	5'000.00
720.3612.120	Rip. costi EcoCentro Comano (rifiuti ingombranti)	+ CHF	10'000.00

Gli importi dei conti esposti sono stati aggiornati tenendo conto dei costi presentati a consuntivo 2021 e delle proiezioni dei costi per gli anni 2022 e 2023.

## **Ricavi**

720.4240.010	Tassa base rifiuti	+ CHF	10'000.00
--------------	--------------------	-------	-----------

Il totale emesso per l'anno 2022 ammonta a CHF 153'761.05 (preventivo 2022: CHF 170'000.00). L'importo preventivato per il 2024 è stato aumentato di 10'000.00 rispetto al preventivo 2023 ed è in linea con quanto incassato a consuntivo 2022.

720.4511.301	Prelevamento fondo CP per elim. rifiuti	CHF	18'500.00
--------------	---	-----	-----------

Il servizio, autofinanziato, presenta un disavanzo d'esercizio di CHF 18'500.00 che va registrato sul Fondo eliminazione rifiuti a bilancio. È quindi necessario quest'anno prelevare importi dal fondo CP per l'eliminazione rifiuti.

## 8. ECONOMIA PUBBLICA

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese	<b>132'800.00</b>	132'800.00	110'547.51
Ricavi	<b>-158'000.00</b>	-158'000.00	-129'607.50
Netto costi	<b>-25'200.00</b>	-25'200.00	-19'059.99
Spesa uguale al preventivo 2023		0.00	0.00%
Minor spesa rispetto al consuntivo 2022		-6'140.01	32.21%

Per il dicastero in oggetto non vi sono evidenze scostamenti di costo che necessitano delle spiegazioni di dettaglio.

## 9. FINANZE E IMPOSTE

	<b>Preventivo 2024</b>	Preventivo 2023
Spese	<b>803'000.00</b>	956'150.00
Ricavi	<b>-191'100.00</b>	-135'400.00
Netto costi	<b>611'900.00</b>	820'750.00
Minor spesa rispetto al preventivo 2023		-208'850.00

### Imposte (900)

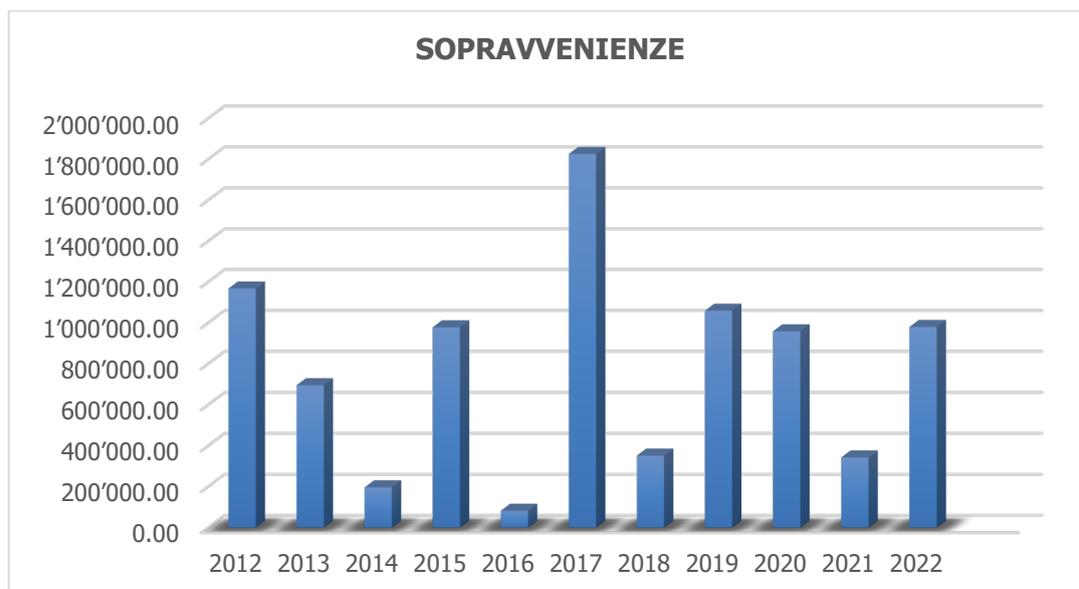
#### Spese

900.3181.001 Perdite su imposte CHF 50'000.00

Il Municipio ha deciso, di presentare una perdita su imposte di CHF 50'000.00; ciò è motivato dalla decisione di esporre un importo su più anni relativo ad una grossa persona giuridica che è fallita.

900.4000.101 Sopravvenienze d'imposta sul reddito e la sostanza CHF 0.00

Come già accennato in precedenza, gli scorsi anni non sono state considerate le sopravvenienze di imposta. A titolo informativo presentiamo l'evoluzione delle sopravvenienze degli ultimi 10 anni.



## **Cantone - Comuni (921)**

### **Spese**

921.3622.701	Contributo al fondo livellamento fiscale	- CHF	185'000.00
921.3622.801	Contributo al fondo di perequazione	CHF	12'000.00

La Sezione enti locali ci ha comunicato gli importi previsti per il 2024:

- per il contributo al fondo di livellamento fiscale (CHF 265'000.00);
- per il contributo al fondo di perequazione (CHF 12'000.00).

## **Partecipazione comunale alle imposte cantonali (931)**

### **Ricavi**

931.4601.900	Ripartizione riforma fiscale	CHF	27'000.00
--------------	------------------------------	-----	-----------

In base alle informazioni assunte presso la Sezione degli enti locali, nel 2024 si prevede che la redistribuzione tra comuni del montante definito dal Cantone in applicazione all'art. 196, cpv. 1bis LIFD dovrebbe attestarsi a CHF 27'000.00.

## **Interessi (940)**

### **Spese**

940.3401.001	Interessi conti a termine fisso	+ CHF	38'000.00
--------------	---------------------------------	-------	-----------

Nel 2022 è stato necessario rifinanziare un prestito a scadenza di CHF 3.0 Mio. Sono quindi stati sottoscritti tre singoli prestiti da 1 Mio con scadenze diverse e tassi d'interesse notevolmente superiori ai precedenti. È quindi necessario provvedere alla correzione dei costi degli interessi sui prestiti per l'anno 2024.

## **Immobili dei beni patrimoniali (963)**

Con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 i beni patrimoniali sono presentati in questo centro di costo che presenta le proiezioni delle spese di esercizio e gestione degli immobili dei BP rispettivamente gli incassi. Si rimanda al commento del centro di costo 090, voce di costo 3430.001.

## **INVESTIMENTI**

Si prevedono investimenti per un importo complessivo netto di CHF 3'231'966.00, considerando crediti già votati, crediti ancora da votare e opere di consorzi e/o altri.

### **Investimenti già votati in beni amministrativi**

	<b>Investimento votato</b>	<b>Spesa prevista nel 2024</b>
Adeguamento varianti PR	161'000.00	45'761.00
Valorizzazione posteggio Carivée	583'000.00	350'000.00
Esecuzione Piano Generale Acquedotto (PGA)	55'000.00	45'000.00
Progettazione allestimento PGS	540'000.00	199'643.00
Sussidio cantonale Riale Busnon	-378'250.00	-387'250.00
<b>Totale</b>		<b>253'154.00</b>

**Adeguamento varianti PR:** si prevede un investimento di CHF 45'761.00 per piccoli aggiornamenti di PR.

**Valorizzazione posteggio Carivée:** questo investimento votato nel 2019 è fermo a causa di alcuni

ricorsi.

**Esecuzione Piano Generale Acquedotto (PGA):** per completare il piano si attende il risultato dello studio da parte del Cantone sull'approvvigionamento idrico regionale.

**Progettazione allestimento PGS:** l'allestimento del PGS canalizzazioni dei privati sarà effettuato tra il 2023 e il 2024.

**Sussidio cantonale Riale Busnon:** l'Ufficio tecnico ha trasmesso tutte le informazioni per la richiesta del sussidio che dovrebbe essere versato nel 2024.

### **Investimenti ancora da votare in beni patrimoniali**

<b>Importi in CHF</b>	<b>Investimento previsto</b>	<b>Spesa prevista nel 2024</b>
Ristrutturazione Casa Rezzonico-Balmelli	MM da presentare	500'000.00
<b>Totale</b>		<b>500'000.00</b>

Nel corso del 2024 verrà preparato e sottoposto al Consiglio Comunale un nuovo messaggio per la ristrutturazione della Casa Rezzonico-Balmelli. Essendo un bene patrimoniale non rientra nel computo degli investimenti, bensì andrà ad aumentare il valore di bilancio del bene.

### **Investimenti ancora da votare**

<b>Importi in CHF</b>	<b>Investimento previsto</b>	<b>Spesa prevista nel 2024</b>
Realizzazione varianti PR (autosilo, circonvallazione)	400'000.00	100'000.00
Piano gestione neofite invasive (fase II)	350'000.00	160'000.00
Risanamento muro Casa Rusca	120'000.00	60'000.00
Sostituzione centrale termica	330'000.00	300'000.00
Valorizzazione sentieri	100'000.00	50'000.00
Casa anziani Cinque Foglie con Comano (QP Cureglia)	10'000.00	1'000.00
Sistemazione Strada del Gaggio	600'000.00	600'000.00
Attuazione miglioramento fermate mezzi pubblici	100'000.00	40'000.00
Risanamento Strada Via Burgh	250'000.00	250'000.00
Realizzazione Serbatoio AP	1'150'000.00	150'000.00
Condotte AP Via Burgh	100'000.00	100'000.00
Risanamento Camera Durona	320'000.00	120'000.00
Realizzazione PGS (fase III)	1'000'000.00	500'000.00
Sostituzione impianti interrati	200'000.00	140'000.00
Sistemazione riale Vallegella con Comano	250'000.00	230'000.00
<b>Totale</b>		<b>2'801'000.00</b>

**Credito Realizzazione varianti PR (autosilo e circonvallazione):** si tratta dello studio relativo alle varianti del piano regolatore.

**Credito Piano gestione neofite invasive (fase II):** si tratta di un progetto su 5 anni esteso a tutto il territorio comunale.

**Credito Sostituzione centrale termica:** l'impianto di riscaldamento a gas che funziona per tutti gli stabili comunali è stato messo in disuso causa rischio incendio. Il Municipio ha valutato di passare ad un sistema di teleriscaldamento con sistema pellet.

**Sistemazione Strada del Gaggio:** considerata la bocciatura del messaggio relativo alla richiesta di un credito di CHF 741'400.00 per la sistemazione della strada del Gaggio, il Municipio ha previsto di presentare prossimamente un nuovo messaggio di importo minore e corretto secondo le richieste del Consiglio comunale.

**Credito Realizzazione serbatoio AP:** si è in attesa dello studio cantonale sull'approvvigionamento idrico; nel frattempo il Comune si è già attivato per la modifica del Piano Regolatore sul territorio di Comano.

**Credito Risanamento strada e Condotte AP Via Burgh:** si prevede di sistemare il manto stradale

e le infrastrutture.

**Credito Realizzazione PGS (fase III):** si intende intervenire nella sostituzione delle condotte.

**Credito Sostituzione impianti interrati:** è prevista la sostituzione completa degli interrati causa deterioramento.

### Investimenti per opere consortili o altro

Importi in CHF	Investimento votato	Spesa prevista nel 2024
Contributi PTL-PAL 2017-2020	1'576'000.00	76'753.00
CDALED spese investimento	230'000.00	101'059.00
<b>Totale</b>		<b>177'812.00</b>

**CDALED spese di investimento:** il consorzio sta effettuando diversi importanti investimenti, sia per allinearsi alle nuove disposizioni cantonali e federali, sia per un parziale rinnovo degli impianti.

## MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA

Sulla scorta del presente preventivo, il disavanzo previsto per il 2024 si attesta a CHF 1'307'090.00, mantenendo un moltiplicatore d'imposta al 65%.

### • Calcolo del moltiplicatore aritmetico

L'esecutivo comunale presenta il calcolo aritmetico mediante la seguente tabella.

Fabbisogno		5'934'590.00		5'934'590.00
Imposta immobiliare		-250'000.00		-250'000.00
Imposta personale		-42'000.00		-42'000.00
<b>Fabbisogno da coprire a mezzo imposta</b>		<b>5'642'590.00</b>		<b>5'642'590.00</b>
Imposte PF	100%	6'300'000.00	65%	4'095'000.00
Imposte PG	100%	370'000.00	65%	240'500.00
<b>Totale imposte</b>		<b>6'670'000.00</b>		<b>4'335'500.00</b>
Risultato d'esercizio				-1'307'090.00
<b>Moltiplicatore aritmetico 2024</b>			<b>84.60</b>	

La stima del gettito 2024 è stata elaborata sulla base degli ultimi dati fiscali in nostro possesso che permettono di osservare, complessivamente, una leggera flessione rispetto a quello previsto per lo scorso anno sia per le persone fisiche che per le persone giuridiche.

### • Il moltiplicatore politico

Preso atto che:

- Il Comune al 31.12.2023 dispone di un capitale proprio di circa CHF 5.0 Mio. Un Capitale proprio di tale importo permetterebbe l'"assorbimento" di perdite per diversi esercizi. Siamo convinti che le risorse fiscali a disposizione permetteranno di prendere anche in futuro le giuste decisioni in materia d'investimenti con la necessaria serenità dal punto di vista finanziario, esaminando i singoli progetti e determinandone la rispettiva priorità;
- Non sono state considerate le sopravvenienze di imposta, che, come evidenziato nel grafico a pagina 18, hanno inciso in maniera importante sui risultati d'esercizio precedenti.
- Il gettito d'imposta cantonale per il Comune di Cureglia accertato per l'anno 2020 di CHF 6'282'170.00 è inferiore a quello del 2019 (CHF 6'751'573.00); ci si attende un'ulteriore leggera flessione del gettito accertato per l'anno 2021. Tale importo è utilizzato nel calcolo dei contributi a

carico del Comune (AVS e contributi comunali a fondi centrali, Case per persone anziane, protezione della gioventù 3 Lfam, perequazione finanziaria) e di conseguenza ci si attende una contrazione dei contributi in oggetto;

- Con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 i tassi di ammortamento sono stati modificati (importi percentuali inferiori, Cfr. RGFCC) e conseguentemente avremo un minor costo per ammortamenti in quanto gli stessi saranno distribuiti su più anni. Ciò sarà comunque condizionato dal volume degli investimenti dell'anno;
- Si prevede una stabilizzazione delle risorse umane presso l'Amministrazione comunale che porta ad una regolarità futura della massa salariale;

il Municipio, malgrado l'importante disavanzo, propone di mantenere il Moltiplicatore politico al 65% anche per l'anno 2024. Il Moltiplicatore proposto, uno dei più bassi e concorrenziali del Cantone, lascia margine di manovra per i prossimi anni.

## CONCLUSIONI

Il conto Preventivo 2024, con un disavanzo d'esercizio di CHF 1'307'090.00 e con un moltiplicatore d'imposta al 65%, pone il Comune di Cureglia davanti a una serie di riflessioni che dovranno impegnare il Municipio per i prossimi anni.

Il contenimento della spesa è sicuramente prioritario e verrà affrontato dall'Esecutivo in modo approfondito; bisogna in ogni caso sottolineare che i riversamenti e i contributi dovuti al Cantone aumentano costantemente: attualmente si situano al 44.9% del budget comunale. La presentazione prudentiale delle valutazioni del gettito d'imposta nasce da più fattori: la situazione geopolitica attuale che ha fatto lievitare i costi generali di quasi tutti i beni e servizi con la conseguente riduzione del potere di acquisto delle persone fisiche e due anni di Covid che presumibilmente hanno rallentato l'economia e sui quali verranno tassati i cittadini sono i principali.

L'Esecutivo vuole mantenere l'elevata qualità dei servizi e delle prestazioni erogati alla popolazione e non esclude che si dovrà ritoccare il Moltiplicatore nei prossimi anni.

In conclusione, il Municipio assicura la massima attenzione e trasparenza sulla situazione finanziaria attuale e futura.

Restando a disposizione per ulteriori informazioni, s'invita il lodevole Consiglio comunale a voler risolvere quanto segue:

**1. È approvato il Messaggio Municipale n. 2023-13 accompagnante il preventivo 2024 del Comune;**

**2. È approvato il conto preventivo del Comune di Cureglia per l'esercizio 2024:**

• Totale spese di	CHF	7'513'590.00
• Totale ricavi di	CHF	1'579'000.00
• Totale fabbisogno di	CHF	5'934'590.00

**3. Il Municipio è autorizzato a prelevare a mezzo imposta il fabbisogno di CHF 5'934'590.00.**

**4. Il Municipio è autorizzato a prelevare l'imposta personale e l'imposta immobiliare comunale.**

**5. Il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2024 per il Comune di Cureglia è fissato al 65%.**

Con i migliori ossequi.

PER IL MUNICIPIO DI CUREGLIA

Il Sindaco

Tessa Gambazzi Pagnamenta



Il Segretario

Loredana Ferraroni Polli

Licenziato con risoluzione municipale no. 877/2023 del 24.10.2023

Allegati:

- Tabelle del conto preventivo della gestione corrente
- Tabelle del conto preventivo degli investimenti
- Allegato 1 Riassunto preventivo MCA2
- Tabella ammortamenti
- Elenco debiti verso terzi

Commissione d'esame ai sensi dell'art. 10 RALOC:

La Commissione della gestione è incaricata di allestire il rapporto.