

## RAPPORTO

della Commissione della Gestione sul messaggio municipale n. 1436 accompagnante i bilanci consuntivi del comune di Caslano per l'anno 2024

---

Caslano 04.06.2025

All'Onorando Consiglio Comunale di Caslano,  
Onorevole Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri comunali,

La Commissione della Gestione si è chinata sugli incarti relativi al Messaggio in oggetto per l'anno 2024.

I **ricavi correnti** ammontano a **fr. 19'958'808.36**, le **spese correnti** a **fr. 20'010'177.24**, con un **disavanzo d'esercizio** di **fr. 51'368.88**. Il **debito pubblico** a fine anno si attesta a **fr. 27'630'108.52**, pari a un **pro-capite di fr. 6'232.82**, indicato come "molto elevato" dalla Sezione degli Enti locali.

### INVESTIMENTI E LIQUIDAZIONE CONTI D'INVESTIMENTO

L'investimento netto per il 2024 ammonta a **fr. 5'680'598.25**, con un autofinanziamento pari a **fr. 438'947.40**, quindi un grado di autofinanziamento pari al **7.7%**, giudicato "debole".

Si segnala che le uscite sono state nettamente inferiori a quanto preventivato. Questo è da attribuire a messaggi municipali rinviati, ritardi nella gestione dei progetti, ricorsi pendenti, progetti in esame e acquisti slittati all'anno successivo.

Le entrate riportano importi negativi. Gli stessi si riferiscono a sussidi cantonali e contributi di costruzione registrati in modo anomalo. Dopo la richiesta dell'ufficio di revisione nel corso della chiusura del 2023, sono stati sistemati nell'esercizio 2024. Gli importi girati nei relativi accantonamenti a lungo termine sono disponibili per futuri investimenti, rispettando le direttive della SEL riguardanti MCA2.

La Commissione si è chinata sulle spese in competenza del Municipio, ritenendo che in alcuni casi, come per lo spurgo del cimitero, le stesse potessero già essere inserite a preventivo, senza considerarle come spese straordinarie.

Si invita il Municipio a prestare maggiore attenzione sugli investimenti in competenza, valutando con criterio ciò che risulta effettivamente necessario.

### AMMINISTRAZIONE

La Commissione ha verificato e preavvisa favorevolmente le posizioni di spesa e di ricavo riferite ai centri di costo **100–130**, che riportano un **consuntivo complessivo pari a fr. 715'736.60**.

L'aumento rispetto al preventivo è spiegato da diversi fattori. In primo luogo, il 2024 è stato un anno di rinnovo della Legislatura, con conseguente aumento delle spese legate all'attività politica: sedute aggiuntive, rinnovo di commissioni, spese di rappresentanza, pubblicazioni e materiale elettorale. Questi costi si riflettono soprattutto nei centri di costo 100 (Consiglio comunale) e 120 (votazioni). Si

ritiene che questo fattore si potesse preventivare meglio, dal momento che era noto che nel 2024 ci sarebbero state le votazioni.

Un secondo elemento significativo riguarda il centro di costo 130 – Uffici amministrativi, dove si riscontra un aumento sostanziale rispetto al preventivo. Tale aumento è dovuto principalmente alla liquidazione di ore di lavoro e ferie residue dell'ex Segretario comunale, che ha terminato il suo rapporto di lavoro nel corso dell'anno. È importante sottolineare che tali oneri sono da considerarsi straordinari e non strutturali. Si ritiene che le ore di lavoro supplementari, così come le ferie, siano da gestire in modo differente in futuro, così da evitare liquidazioni così esose. Si invita quindi il Municipio a valutare con attenzione le implicazioni organizzative e finanziarie delle cessazioni, soprattutto per i profili dirigenziali, assicurando una pianificazione più strutturata.

Inoltre, viene positivamente valutata l'attività istituzionale svolta durante l'anno: il Municipio ha tenuto 49 sedute, assunto 1'555 risoluzioni, redatto 34 messaggi municipali e partecipato a oltre 400 riunioni, dati che evidenziano un'intensa attività amministrativa e decisionale.

La Commissione ritiene però che sia importante sensibilizzare i consiglieri comunali per quanto concerne il conto "Indennità alle commissioni del Consiglio comunale". Durante il 2024 le riunioni sono aumentate considerevolmente, portando a una variazione di quasi 10'000 franchi. Si invitano tutti i commissari a valutare con maggiore parsimonia la necessità di organizzare gli incontri e a evitare di programmarne quando non necessario. In tal senso si propone anche di evitare di continuare a costituire Commissioni speciali per l'analisi delle mozioni, delegandole direttamente alle Commissioni permanenti.

## **ISTRUZIONE E CULTURA**

La Commissione ha verificato e preavvisa favorevolmente le posizioni di spesa e ricavo riferite ai centri di costo **200–290**, che riportano un **consuntivo complessivo di fr. 2'305'417.66**.

Il dato si mantiene in linea con l'anno precedente e con il preventivo, seppur si registrino alcune differenze significative all'interno dei singoli centri di costo.

Per quanto riguarda la Scuola dell'infanzia, si evidenzia un leggero aumento della spesa dovuta al cambio di personale di cucina, in seguito al pensionamento della cuoca.

La Scuola elementare registra un maggior onere rispetto al preventivo. La Commissione rileva che questa differenza è legata principalmente a una errata valutazione iniziale degli stipendi dei docenti, sottostimati in sede di preventivo. La cifra è tuttavia coerente con quella registrata nel consuntivo 2023, a dimostrazione della stabilità dei costi effettivi. Inoltre, si segnala che, a seguito dell'aumento delle sezioni scolastiche (11 sezioni nel 2024-2025), è mutata anche la ripartizione dei costi con il Comune di Magliaso per la direzione scolastica.

Il Servizio SE ha evidenziato anche costi straordinari per interventi di pulizia, eseguiti prima dell'inizio dell'anno scolastico, legati alla sostituzione dei serramenti. La Commissione invita il Municipio a rafforzare il coordinamento preventivo, in modo da prevedere con maggiore precisione tali spese aggiuntive.

## **PIANIFICAZIONE E AMBIENTE**

La Commissione ha esaminato le voci di spesa e ricavo riferite ai centri di costo **300–320**, che nel loro insieme presentano un **consuntivo complessivo di fr. 196'119.27**.

Per quanto riguarda il centro di costo 300 – Pianificazione, il consuntivo registra un incremento. È attribuibile principalmente alla prosecuzione del contratto con il personale avventizio dell'Ufficio tecnico comunale, necessario per far fronte ai numerosi compiti.

Nel centro di costo 310 – Servizio raccolta rifiuti, la Commissione ha preso atto della situazione finanziaria descritta nel consuntivo. Si è registrato un aumento significativo dei costi di manutenzione straordinarie delle piazze di raccolta, dovuto a interventi tecnici e riparazioni. Per quanto concerne la tassa raccolta rifiuti l'importo preventivato prevedeva degli aumenti che non si sono concretizzati. La Commissione ha chiesto chiarimenti al Municipio che ha comunicato che la diminuzione di quasi fr. 46'000.- è da attribuire al fatto che durante la stesura del preventivo si erano ipotizzati degli aumenti di tariffe sulle tasse per la raccolta dei rifiuti, che il Municipio ha infine deciso di rinviare all'anno successivo. Visto che la manutenzione delle piazze di raccolta subisce una variazione di circa fr. 28'000.- la Commissione si chiede se non sia necessario prevedere un costante controllo, così da garantire un monitoraggio dello stato degli impianti e interventi puntuali. Il Municipio ha comunque spiegato che l'aumento del costo è dovuto a diversi fattori (adattamento IVA, verificatore pese cantonale, ecc.).

## **ATTIVITÀ SOCIALI**

La Commissione ha esaminato le posizioni di spesa e di ricavo relative ai centri di costo **400–450**, che riportano un **consuntivo complessivo di fr. 4'708'438.90**.

L'incremento principale si registra nel centro di costo 400 – Contributi diversi. Questo centro ingloba i contributi dovuti al Cantone per il settore sociosanitario, in particolare le case per anziani e i servizi annessi, oltre alle partecipazioni comunali alle strutture convenzionate (es. Casa Anziani Malcantonese). Il calcolo è stato effettuato tenendo conto delle giornate di presenza registrate nel 2023 e delle proiezioni dei costi cantonali per il 2025, ritenuti più affidabili rispetto a quelli originariamente preventivati. La Commissione invita il Municipio a fornire una stima più prudente e metodologicamente trasparente per questi centri in sede di preventivo, al fine di ridurre gli scostamenti annuali.

La Commissione prende positivamente atto della vitalità del Centro Diurno, che nel 2024 ha celebrato il 30° anniversario con un evento in Piazza Lago che ha coinvolto oltre 700 persone, rafforzando il legame con le associazioni locali. In tal senso i commissari ritengono però che il costo dei festeggiamenti sarebbe dovuto rientrare come spesa a preventivo.

Particolarmente rilevante il dato del centro di costo 430 – Cimitero, dove si è verificato un aumento importante rispetto al preventivo (fr. 40'115.29 contro fr. 2'600, p. 75). Questo incremento è spiegato da interventi straordinari di manutenzione, con sistemazione di piante e arredo seguite a operazioni di spurgo. La Commissione ritiene che interventi manutentivi di questo tipo, seppur episodici, dovrebbero essere meglio pianificati nel corso dell'anno per consentirne un'adeguata copertura finanziaria in sede di previsione.

Per quanto riguarda il centro 450 – Curatore intercomunale, la Commissione si è chinata sulla voce "Altre spese di esercizio", chiedendosi se non fossero prevedibili. Il Municipio, interpellato dai commissari, ha spiegato che in un primo tempo si era optato per una breve consulenza per aggiornare la gestione contabile, in linea con le richieste ARP (contabilità a partita doppia), ma che nel corso della consulenza ci si è accorti che alcune azioni di "copia e incolla" avevano originato degli errori che era necessario individuare. Si è quindi dovuto procedere con una nuova registrazione contabile per ogni curatela, con il programma Banana aggiornato. I Comuni convenzionati erano stati coinvolti ed avevano accettato il maggior onere.

## **COSTRUZIONI**

La Commissione ha esaminato le voci relative ai centri di costo **500–580**, che nel loro complesso riportano un **consuntivo complessivo di fr. 1'640'622.96**. La Commissione preavvisa favorevolmente le posizioni presentate dal Municipio, pur evidenziando alcuni punti degni di attenzione.

Nel centro di costo 500 – Amministrazione e servizi, si evidenzia un risparmio significativo. La diminuzione è dovuta a posti di lavoro rimasti vacanti per parte dell'anno: un nuovo dipendente ha iniziato l'attività solo ad aprile, mentre per un altro impiegato si è proceduto a una differente ripartizione delle ore fra dicasteri, con conseguente riduzione della quota a carico di questo centro. Il centro 530 – Stabili amministrativi ha registrato un aumento rispetto al preventivo. Questo scostamento è da attribuire a interventi straordinari non pianificati, come la sistemazione del campanile e la riparazione di infiltrazioni d'acqua presso la scuola dell'infanzia. In parte, queste spese sono state coperte da rimborsi assicurativi, ma la Commissione raccomanda una maggiore attenzione nella manutenzione programmata degli immobili pubblici, per evitare interventi d'urgenza che possono comportare costi superiori.

Nel centro 540 – Centro sportivo Roque Maspoli, il consuntivo chiude con una cifra superiore rispetto al preventivo. Anche qui si segnalano spese straordinarie, in particolare per la riparazione del tetto, che ha comportato anche il rimontaggio dell'impianto fotovoltaico da parte di AIL SA. Inoltre, la buvette è stata oggetto di uno scasso, con danni successivamente coperti in parte dall'assicurazione.

Nel centro 510 – Strade e aree pubbliche, si registra un aumento significativo per l'acquisto di piante e fiori per giardini. Si ricorda che la Commissione aveva emendato per il rapporto del preventivo per dimezzare le spese legate a questa voce. Il Municipio ha spiegato che nel conto è registrato l'acquisto dei nuovi vasi posati in Piazza Lago e che ora non sarà più necessario spostarli ad ogni evento. Si richiede comunque di attenersi alle decisioni prese in sede di Consiglio comunale.

Infine, nel centro 580 – Bagno pubblico, si registra una spesa superiore al previsto, ma inferiore a quella dell'anno precedente. Per quanto concerne questa voce la Commissione ha posto alcune domande al Municipio, in particolare per quanto concerne il condono sull'affitto da terzi di circa fr. 6000.-. È stato comunicato che “la riduzione della pigione è stata decisa in quanto, a causa di due periodi di brutto tempo ed uno con presenza di alghe, l'attività del lido è stata di molto inferiore al normale.”. I commissari della gestione si sono anche chiesti se il Municipio ha la possibilità di visionare le entrate del bagno pubblico, ma purtroppo non è il caso. In tal senso ci è anche stato riferito che “il contratto con il gestore ha validità da giugno a settembre, quello che capita prima o dopo il periodo non è di nostra competenza. Per quanto riguarda il canone si informa che la fattura viene inviata prima dell'inizio della stagione”.

## **ISTITUZIONI**

La Commissione ha esaminato le voci relative ai centri di costo **600–680**, che nel loro complesso riportano un **consuntivo complessivo di fr. 844'177.24**.

Nel centro di costo 600 – Istituzioni, il consuntivo registra un incremento rispetto al preventivo. Lo scostamento è attribuito principalmente alla digitalizzazione degli archivi del controllo abitanti, un progetto portato avanti nel corso del 2024, che ha comportato un onere straordinario di circa fr.

15'000. La Commissione ritiene che questa spesa potesse essere prevista in anticipo e che fosse da inserire a preventivo.

Il centro di costo 610 – Regolamentazione della circolazione ha subito numerose variazioni. La voce include spese straordinarie per interventi su parchimetri collettivi, in particolare ai posteggi FIMM e Valle, dove è stato deciso di rimuovere le barriere e sostituire gli apparecchi. La Commissione sottolinea l'importanza di valutare periodicamente la redditività dei sistemi di parcheggio a pagamento e di perseguire soluzioni efficienti e sostenibili, sia dal punto di vista economico sia per il cittadino.

Il centro di costo 660 – Corpo pompieri ha registrato una spesa in aumento rispetto al preventivo e rispetto all'anno precedente. L'aumento è riconducibile all'acquisto di nuovi armadi per gli spogliatoi e alla sistemazione dei locali al primo piano dell'edificio ex Laffranchi. La Commissione invita il Municipio a prevedere in anticipo queste esigenze infrastrutturali, inserendole in un piano di manutenzione, al fine di garantire una gestione finanziaria più prevedibile.

Nel centro di costo 680 – Polizia intercomunale si è registrato una variazione importante per la voce "Acquisto di apparecchiature tecniche". La Commissione ha interpellato il Municipio, chiedendo se non fosse anch'essa una spesa prevedibile. Lo stesso ha spiegato che "la spesa è dovuta alle nuove radio che il cantone ci ha imposto di cambiare per allinearci al nuovo sistema. Era nell'aria che bisognava cambiarle ma non si sapeva esattamente quando. La spesa era stata approvata anche dalla commissione PMO.". La variazione dell'affitto a terzi (+ fr. 3'200) è da ricondurre a un recupero per tre posteggi non conteggiati nel 2023.

## FINANZE

La Commissione ha esaminato le voci relative ai centri di costo **700–750**, che nel loro complesso riportano un **consuntivo complessivo di fr. CHF 1'651'818.87**. La Commissione preavvisa favorevolmente le posizioni di spesa e di ricavo del dicastero e non formula osservazioni puntuali.

## IMPOSTE

La Commissione ha esaminato con attenzione le voci relative alle **entrate fiscali**, che comprendono le imposte comunali delle persone fisiche e giuridiche, le imposte alla fonte, le imposte immobiliari e i contributi di compensazione cantonale.

Il **totale delle entrate da imposte** per l'anno 2024 riporta un consuntivo complessivo pari a **fr. CHF 12'010'962.62**. La Commissione preavvisa favorevolmente l'intero comparto, riconoscendo la **buona performance del gettito fiscale**.

## BILANCIO PATRIMONIALE

Le singole posizioni di bilancio sono state esaminate in dettaglio dall'ufficio di revisione che ha pure proceduto al controllo della correttezza dei crediti e debiti esposti.

## FONDO KEVER

La Commissione ha preso atto della gestione del Fondo F. ed E. Kever, che al 31 dicembre 2024 presenta un saldo di fr. **24'000.00.-**, invariato rispetto all'anno precedente.

Durante l'anno, sono stati utilizzati integralmente gli interessi maturati, pari a fr 24'000.00.-, in coerenza con la destinazione vincolata del fondo. Tali risorse sono state suddivise come segue:

- fr. 12'000.00.- a favore del dicastero Istruzione e Cultura, per il sostegno di attività giovanili e culturali;
- fr. 12'000.00.- a favore del dicastero Attività Sociali, destinati al Centro Diurno Comunale.

## CONCLUSIONI E PROSPETTIVE FUTURE

La Commissione della Gestione prende atto con preoccupazione del fatto che, anche nel 2024, il debito pubblico ha continuato a crescere, raggiungendo i **CHF 27'630'108.52**, con un pro capite di **CHF 6'232.82**, classificato come "molto elevato" dalla Sezione degli Enti locali. L'indebitamento netto si è aggravato rispetto al 2023 con un tasso del 227,4%, considerato eccessivo. La capacità di autofinanziamento è risultata debole (7.7%), ben lontana dal valore considerato prudente per la copertura degli investimenti.

Particolare attenzione merita il fatto che oltre il **40%** delle voci di spesa del consuntivo presenta scostamenti significativi rispetto al preventivo, spesso legati a spese straordinarie non correttamente pianificate. Questa tendenza, già rilevata in anni precedenti, appare accentuata nel 2024, generando perplessità all'interno della Commissione riguardo alla veridicità e realismo del processo previsionale adottato dal Municipio.

La Commissione ritiene indispensabile che il Municipio adotti un approccio più prudente e rigoroso nella stesura dei preventivi futuri, basato su una migliore analisi dei fabbisogni effettivi, una valutazione più trasparente delle spese straordinarie ricorrenti e una maggiore coerenza con le dinamiche finanziarie degli anni precedenti.

La Commissione rinnova quindi l'invito già espresso nel rapporto 2023: occorre invertire la rotta con una strategia finanziaria chiara, orientata alla stabilizzazione del debito e al rafforzamento dell'autonomia finanziaria del Comune. Ciò implica non solo un controllo più attento delle uscite, ma anche un impegno concreto nel consolidamento delle entrate, evitando affidamenti eccessivi su contributi variabili o eccezionali. Si richiede inoltre al Municipio un approccio trasparente e sistematico nella pianificazione finanziaria pluriennale, capace di dare al Consiglio Comunale una visione chiara e strutturata della sostenibilità dei conti pubblici.

Per il futuro si richiede quindi al Municipio di prestare maggiore attenzione ai seguenti aspetti:

- una più accurata valutazione dei costi in fase di stesura del preventivo in modo che il consuntivo non abbia più degli scostamenti così significativi e sistematici;
- una migliore gestione del budget per ogni singolo dicastero portando a compensare eventuali sforamenti con delle compensazioni interne con altri conti;
- una più chiara pianificazione degli investimenti nelle opere stradali e di condutture per esercizio e per legislazione.

La Commissione della Gestione invita l'Onorando Consiglio Comunale ad approvare i conti consuntivi del Comune per l'anno 2024.

Per la Commissione della gestione:

Cucuzza Lidia (co-relatrice)

Grespi Gea

Macchi Cristina

Moser Franco

Soldati Stefano

Viotto Carlotta (co-relatrice)

Wiesner Andrea (co-relatore)