



COMUNE DI MAGLIASO

Magliaso, 10 novembre 2020

RM n° 2147 / 9.11.2020

MESSAGGIO MUNICIPALE n° 403

Conti preventivi 2021 e fissazione del moltiplicatore d'imposta

Egregio Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri,

il Municipio vi sottopone il messaggio municipale riguardante i conti preventivi 2021 dell'amministrazione comunale.

Il presente messaggio accompagna i conti preventivi per l'anno 2021 del Comune di Magliaso che, salvo eventi non ipotizzabili al momento della stesura del presente documento, permette di capire l'evoluzione dell'andamento finanziario dei conti comunali e di valutare quale potrebbe essere il risultato in sede di consuntivo.

Il preventivo dell'amministrazione comunale chiude con un risultato d'esercizio pari a **CHF 80'191.00** (vedi pagg. 105-106, allegato 1 - Riassunto preventivo MCA2).

Come risaputo, l'esercizio 2021 porterà con sé diverse novità, tuttavia prima di addentrarci nei dettagli del relativo preventivo, ci permettiamo le seguenti considerazioni generali.

Come già anticipato negli scorsi mesi, la nostra amministrazione comunale ha espresso la volontà, alla Sezione Enti Locali, di essere inserita nel secondo gruppo di lavoro per l'attuazione di tutti i cambiamenti necessari al passaggio dal primo modello contabile armonizzato (MCA1) al secondo (MCA2) a partire dall'elaborazione del preventivo 2021 sulla scorta del nuovo modello. Come si potrà facilmente evincere dalla documentazione allegata, i dati riportati non sono supportati da un confronto con quelli preventivati l'anno precedente né con le cifre relative all'ultimo consuntivo, in quanto la tipologia di modifiche attuate non permette al sistema MCA2 di dialogare con l'MCA1. Per facilitare la "lettura" del nuovo piano di conti e permettere laddove possibile un raffronto con quello precedente, alleghiamo il conto preventivo 2020, raffrontato con il preventivo 2019 ed il consuntivo 2019.

Oltre ad una nuova numerazione a quattro cifre **vincolate**, a volte anche cinque, più tre o due libere, (esempio **3010.000** stipendi personale) sono stati aggiunti dei centri di costo e suddivisioni funzionali. Il piano dei conti è stato approvato dalla Sezione Enti Locali il 10.7.2020 e ogni qualvolta sarà necessario aprire un ulteriore conto lo stesso dev'essere inviato per l'approvazione.

Il novo modello MCA2 porterà inoltre le seguenti novità:

Il metodo di ammortamento applicato per i beni amministrativi si uniformerà a quello già attualmente in vigore per l'approvvigionamento idrico, per le canalizzazioni e la gestione dei rifiuti, corrispondente al sistema lineare (quindi a quote costanti), calcolato in funzione della durata di utilizzo dell'investimento. Varrà il principio che l'ammortamento inizia a partire dall'anno che segue l'inizio dell'utilizzo dei beni. Di conseguenza non sarà più imposto un tasso minimo complessivo sulla sostanza ammortizzabile (fino ad ora 8%).

Tenuto conto del principio del "True and fair view" (ovvero principio di rappresentazione vera e corretta) non saranno più ammessi ammortamenti supplementari, l'eventuale diminuzione di valore dovuta ad un evento particolare verrà contabilizzata per il tramite di "ammortamenti non pianificati".

La valutazione dei beni patrimoniali al loro valore venale, non più ammortizzabili, rivalutati ogni quattro anni e registrati direttamente a bilancio senza conto d'investimento.

Eccedenza passiva non più negli attivi, ma come Capitale Proprio negativo.

Capitale proprio ampliato, vi saranno nuovi gruppi che faranno parte del CP, come i tre fondi dei servizi autofinanziati sottoelencati, riserve da budget globali, riserve da rivalutazione dei BP ed eccedenza/disavanzo di bilancio.

2910.100 Fondo approvvigionamento idrico

2910.200 Fondo depurazione acque

2910.300 Fondo raccolta rifiuti

Il contenuto che si amplia con l'allegato, la presentazione in forma scalare e la denominazione della "gestione corrente" che diventerà "conto economico" e "avanzo" e "disavanzo" diventeranno risultato d'esercizio.

Per le imposte vi sarà una contabilizzazione separata per le fatture emesse e le valutazioni, crediti per acconti e conguagli emessi (conto 1012) e valutazione imposte da emettere (conto 1042). Inoltre nell'allegato figurerà una tabella riassuntiva.

Ricordiamo che i contributi di costruzione (LALIA) accantonati per gli investimenti futuri della stessa categoria, vengono sciolti e compensano il valore a bilancio delle canalizzazioni, pertanto il valore al 1.1.2021 risulta a zero come pure gli ammortamenti.

Non entreremo, come fatto per gli anni precedenti, nel dettaglio dei singoli conti, in quanto non confrontabili, ma nell'insieme del preventivo con le differenze importanti riscontrate.

	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
Totale spese correnti	CHF 6'199'189	CHF 6'585'901	CHF 6'146'511.38
Totale ricavi (senza imposte)	<u>CHF 1'810'905</u>	<u>CHF 1'818'531</u>	<u>CHF 6'388'634.21</u>
Fabbisogno d'imposta	CHF 4'388'284	CHF 4'767'370	-/-
Risultato d'esercizio (+ avanzo / - disavanzo)	CHF 80'191	- CHF 367'720	CHF 242'122.83

Come si può evincere dal sottostante raffronto dei risultati d'esercizio a preventivo e consuntivo per il periodo 2007-2021.

Risultato d'esercizio

	<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>	
2007 + CHF	298'664.46	- CHF 372'981	
2008 + CHF	41'939.78	- CHF 206'138	
2009 + CHF	36'366.97¹	- CHF 171'300	
2010 + CHF	376'998.96	- CHF 207'028	
2011 + CHF	1'008'895.28	- CHF 120'122	➔ + CHF 281'891 ²
2012 + CHF	563'694.15	- CHF 81'235	
2013 + CHF	36'030.57³	+ CHF 50'018	
2014 + CHF	770'221.28	- CHF 31'714	
2015 + CHF	273'164.60	- CHF 265'293	
2016 + CHF	698'616.61	- CHF 283'545	
2017 + CHF	14'230.11	- CHF 416'263	
2018 + CHF	258'525.80	- CHF 858'388	➔ CHF 413'000 ⁴
2019 + CHF	242'122.83	- CHF 433'454	
2020	?	- CHF 367'720	
2021	?	+ CHF 80'191	

¹ dopo registrazione di ammortamenti supplementari per CHF 200'129.65.

² dopo l'aggiornamento di preventivo con registrazione di un'entrata fiscale straordinaria di CHF 913'125 e ammortamenti supplementari per CHF 510'112 (vedi risoluzione C.C. del 17.10.2011).

³ dopo l'aggiornamento di preventivo con registrazione di ammortamenti supplementari per CHF 1'064'405.75 (vedi risoluzione C.C. del 6.10.2014).

⁴ con registrazione di ammortamenti supplementari per CHF 413'00.00

Il riassunto preventivo (pag. XX Allegato 1), presenta un autofinanziamento di CHF 654'096.00 e un risultato globale di CHF 2'367'404.00, a fronte di un onere netto per investimenti di CHF 3'021'500.00.

L'autofinanziamento, lo ricordiamo, è la somma del risultato d'esercizio con gli ammortamenti amministrativi per l'anno considerato.

GETTITO D'IMPOSTA

Il conto economico 2021 chiude con un risultato d'esercizio positivo, a fronte di un moltiplicatore d'imposta stabile al 75%.

L'ultimo accertamento cantonale risale a tre anni or sono e sulla base dei dati forniti dalla Sezione degli enti locali il 1° luglio 2020, il gettito d'imposta 2017 ammonta a CHF 5'243'083, con un notevole aumento per le persone fisiche, mentre per tutte le voci rimanenti si registra una diminuzione.

GETTITO cantonale	2017	2016	2015	2014
Persone fisiche PF	CHF 5'084'050	CHF 4'713'571	CHF 4'810'920	CHF 4'520'557
Persone giuridiche PG	CHF 217'999	CHF 307'373	CHF 249'945	CHF 234'289
Imposte alla fonte	CHF - 58'965	CHF 131'463	CHF 276'555	CHF 235'882
Imp. immobiliare PG	CHF 0	CHF 0	CHF 198	CHF 198
Totale gettito	CHF 5'243'083	CHF 5'152'605	CHF 5'337'618	CHF 4'990'926

Dati 2017 che attestano un aumento considerevole del gettito d'imposta per le persone fisiche e una diminuzione dell'imposta alla fonte. La stessa è da ricondurre all'arrivo di contribuenti del ceto medio alto.

Per determinare le previsioni del gettito d'imposta 2021, che potete evincere dalla tabella sottostante, ci si è basati come di consueto sui dati consolidati relativi all'anno 2017, tenendo però in considerazione la fluttuazione dei contribuenti PF di un certo spessore fiscale, verificatasi nel successivo triennio (2016-2020).

GETTITO D'IMPOSTA preventivo 2021

(valutazione sulla base dei dati inerenti il gettito accertato 2017)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2017			5'084'050.00
Previsione di crescita gettito PF 2018	1.00%	*	50'840.50
Previsione di crescita gettito PF 2019	1.50%	*	77'023.36
Previsione di crescita gettito PF 2020	-3.00%	**	-156'357.42
Previsione di crescita gettito PF 2021	1.00%	**	50'555.57
Aggiornamento contribuenti PF 2018-2020			148'000.00

Totale crescita gettito PF	170'062.00	170'062.00
----------------------------	------------	-------------------

* (dati % come a consuntivo 2019)

** (dati % valutati partendo da PIL circolare sezione delle finanze agosto 2020)

Gettito cantonale PF (presunto)	5'254'112.00
--	---------------------

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2017		217'999.00
Previsione di crescita gettito PG 2018	0.00%	0.00
Previsione di crescita gettito PG 2019	0.00%	0.00
Previsione di crescita gettito PG 2020	-2.00%	-4'360.00
Previsione di crescita gettito PG 2021	1.00%	-43.60
Aggiornamento contribuenti PG 2018-2020		-12'000.00

Totale crescita gettito PG	-16'404.00	-16'404.00
----------------------------	------------	-------------------

Gettito cantonale PG (presunto)	201'595.00
--	-------------------

Totale crescita gettito PF + PG	153'658.00
--	-------------------

IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE

Persone fisiche	231'500.00	
Persone giuridiche	48'500.00	
	280'000.00	
+ aumento valore di stima 17.60%	49'280.00	329'280.00

IMPOSTA PERSONALE	dal 2016 da Fr. 20.-- a Fr. 40.--	47'400.00
--------------------------	-----------------------------------	------------------

Nell'elaborazione del preventivo 2016 avevamo valutato il gettito cantonale delle PF a 4,255 mio. di franchi, per l'anno 2017 a 4,400 mio., per l'anno 2018 a 4,506 mio., per il 2019 a 5,025 mio., per il 2020 a 5,056 mio. e l'aggiornamento per l'anno 2021 si fissa a 5,254 mio. di franchi.

L'aggiornamento per partenze di contribuenti facoltosi è stato assorbito completamente e superato da nuovi arrivi. L'importante incremento del gettito cantonale è riconducibile all'aumento di CHF 370'479 del gettito accertato PF 2017. Secondo la circolare della Sezione delle finanze di agosto 2020, si prevede per il 2020 una decrescita di 8 punti e per il 2021 una crescita di 5.3 punti percentuali del PIL, in considerazione che si tratta di una media cantonale, tenendo conto della struttura dei contribuenti e a titolo prudenziale come di consuetudine, per il preventivo in esame si è deciso di considerare una decrescita solo del 3% per il 2020 e una crescita del 1% per il 2021, considerando che la pandemia avrà effetto, per la nostra struttura di contribuenti in minor misura ma a più lungo termine.

La nostra valutazione del gettito cantonale per l'anno 2021, dopo alcuni arrotondamenti (PF CHF 5'254'000 / PG CHF 201'700) porta ad un totale d'imposta di CHF 5'455'700, pari ad un aumento di CHF 153'651 rispetto all'ultimo gettito cantonale accertato 2016, che percentualmente corrisponde ad un aumento del 2.9%.

Le stime del gettito potrebbero sembrare pessimistiche, ma sono comunque confermate a livello di dati consolidati delle tassazioni emesse e come detto dagli effettivi riscontri dei movimenti in entrata ed in uscita, in particolare per quanto attiene alle persone fisiche.

Si deve sempre ricordare, che per le valutazioni fiscali ci si muove in un ambito dove i dati ritenuti certi sono comunque riferiti ad alcuni anni di tassazione antecedenti quello per cui si effettua la stima del gettito d'imposta, di conseguenza le sorprese (quelle negative) possono sempre concretizzarsi a distanza di tre o quattro anni. Ricordiamo come a tutt'oggi vi sono da parte dell'Ufficio circondariale di tassazione ancora da evadere diverse decisioni di tassazione per gli anni 2015-2017, e anche se i casi sono solo una quarantina in totale, di norma si tratta però sempre dei contribuenti più importanti.

Le risultanze delle suddette valutazioni per l'anno 2021 permettono di riflesso di quantificare anche il gettito d'imposta comunale. Stime che si traducono in cifre assolute per un presunto gettito che si attesta a CHF 4'468'475, rispetto ai CHF 4'399'650 del 2020.

Gettito comunale 2021

(PF + PG) calcolato con il moltiplicatore d'imposta fissato al 75%.

GETTITO COMUNALE	2021	2020	2019
Persone fisiche PF	CHF 3'940'500	CHF 3'792'000	CHF 3'768'750
Persone giuridiche PG	CHF 151'275	CHF 230'250	CHF 187'500
Imposta immobiliare comunale	CHF 329'300	CHF 330'000	CHF 330'000
Imposta personale	CHF 47'400	CHF 47'400	CHF 47'400
Totale gettito comunale (presunto)	CHF 4'468'475	CHF 4'399'650	CHF 4'336'650

MOLTIPLICATORE COMUNALE D'IMPOSTA

Data per legge dal 2012 la competenza di fissare il moltiplicatore all'organo legislativo, di regola con l'esame e l'approvazione del preventivo, il Municipio sottopone alla vostra attenzione le seguenti considerazioni:

- ❖ il gettito cantonale presunto 2021, base di calcolo per il moltiplicatore aritmetico, si fissa a CHF 5'455'700;
- ❖ il moltiplicatore d'imposta comunale aritmetico 2021, sulla base dei dati di preventivo e della valutazione del gettito si fissa al **73.53%**.

Fabbisogno	4'388'284
./ . Imposta immobiliare comunale	329'300
./ . Imposta personale	47'400
Da coprire a mezzo imposte	4'011'584
Gettito cantonale previsto	5'455'700
Moltiplicatore aritmetico	73.53%

La succitata percentuale di prelievo sull'imposta cantonale conduce al pareggio d'esercizio 2021, e risulta inferiore al moltiplicatore politico, bloccato oramai al 75% dall'anno 2004.

Le aliquote che sono invece scaturite dai conti preventivi negli ultimi anni si attestavano sulle seguenti percentuali di prelievo:

<u>2013</u>	73.86%	<u>2014</u>	75.73%	<u>2015</u>	74.76%	<u>2016</u>	81.24%
<u>2017</u>	83.89%	<u>2018</u>	93.13%	<u>2019</u>	83.22%	<u>2020</u>	81.86%

In considerazione degli importanti investimenti che si concretizzeranno sull'arco dei prossimi anni, come la riattazione dello stabile mapp. 117, l'edificazione della nuova scuola elementare e la riqualifica del riale Roggia, solo per citarne alcuni, riteniamo fondamentale mantenere invariato il moltiplicatore d'imposta al 75%.

Crediamo che la stabilità finanziaria, che da anni ci contraddistingue, sia anche un argomento importante per chi sceglie di vivere a Magliaso.

Il Municipio ritiene quindi sempre e ancora giustificata una proposta di riconferma anche per l'anno 2021 di un

moltiplicatore d'imposta comunale al 75%.

AMMINISTRAZIONE COMUNALE

GESTIONE CORRENTE	<u>Preventivo 2021</u>	<u>Preventivo 2020</u>
Spese correnti	5'767'839	5'935'385
Ammortamenti amministrativi	431'350	624'800
Addebiti interni	146'260	25'716
Totale spese correnti	6'345'449	6'585'901
Ricavi correnti	1'810'905	1'792'815
Accrediti interni	146'260	25'716
Totale ricavi correnti	1'957'165	1'818'531
Fabbisogno d'imposta	4'388'284	4'767'370
Gettito imposta comunale 75%	<u>4'468'475</u>	<u>4'399'650</u>
Risultato d'esercizio		
avanzo + / disavanzo -	<u>+ 80'191</u>	<u>- 367'720</u>

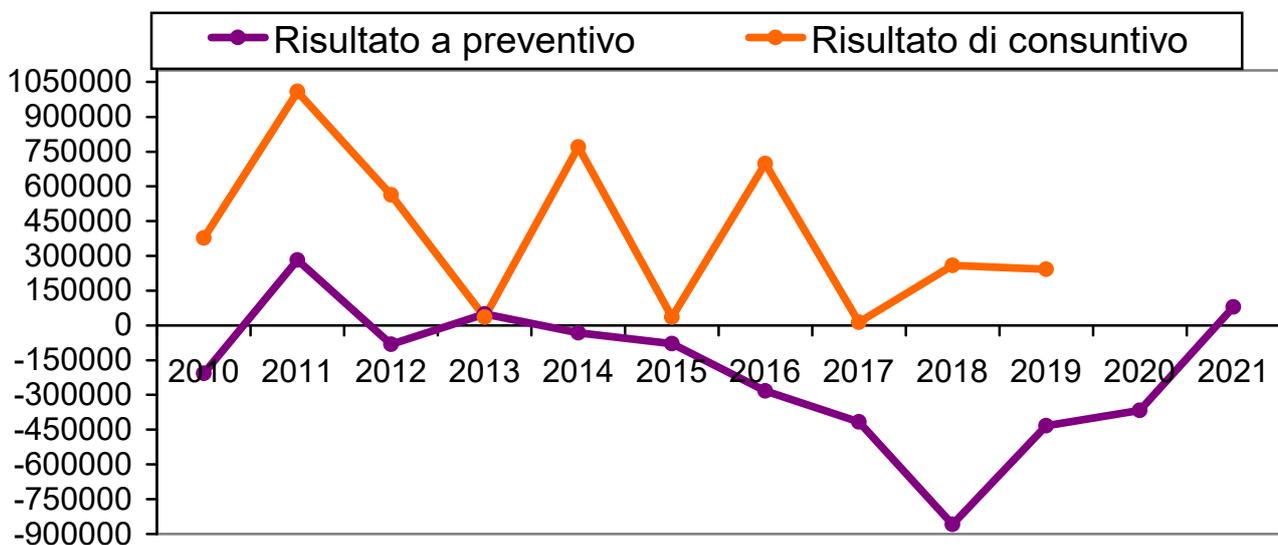
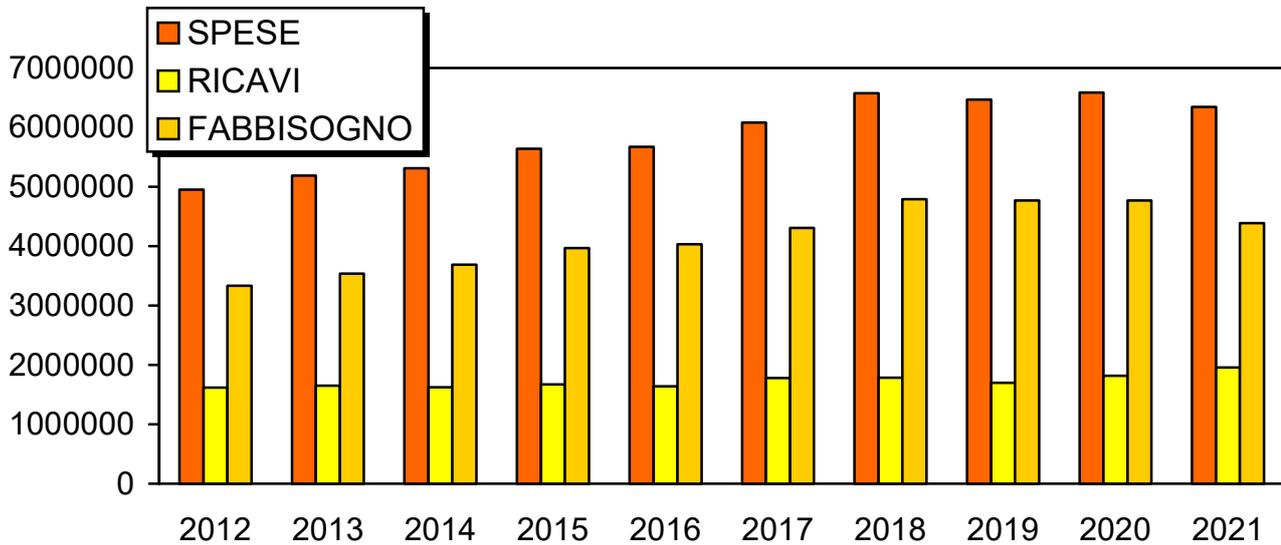
Il preventivo 2021 contempla, rispetto al preventivo 2020, uscite correnti per un totale di CHF 6'345'449, inferiore di CHF 240'452 (-3.65%), e un totale ricavi (senza le entrate per imposte) di CHF 1'957'165, con un incremento di CHF 138'634 (+7.62%).

Si rileva una diminuzione del fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di CHF 379'086, il 70 % di tale riduzione è da ricondurre alle seguenti tre voci:

- Ammortamenti minor costo CHF 193'450
- Partecipazione risanamento finanziario Cantone minor costo CHF 51'000
- Contributo fondo AM, PC-AVS AI minor costo CHF 16'500

Presentiamo come di consuetudine lo sviluppo fatto segnare dalla gestione corrente a livello di previsione, confrontando inoltre i risultati d'esercizio di preventivo con quelli di consuntivo (in migliaia franchi svizzeri).

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
S P E S E	5'187	5'312	5'641	5'674	6'082	6'574	6'468	6'586	6'345
R I C A V I	1'650	1'624	1'673	1'640	1'777	1'783	1'701	1'819	1'957
FABBISOGNO	3'537	3'688	3'968	4'033	4'305	4'791	4'767	4'767	4'388
RIS. PREVENTIVO	+ 50	- 31	- 78	- 283	- 416	- 858	- 433	- 368	+ 80
RIS. CONSUNTIVO	+ 36	+ 770	+ 162	+ 698	+ 14	+ 259	+ 242	?	?



In sintesi alcune argomentazioni concernenti tutti i centri di costo

SPESE PER IL PERSONALE

Come per l'anno in corso, anche nel 2021 non vi saranno adeguamenti al rincaro per gli stipendi dei dipendenti comunali. Saranno invece riconosciuti gli scatti annuali, come pure i cambiamenti di classi di stipendio alle quali sono attribuiti il personale amministrativo, la squadra esterna e il corpo docenti, che ne vantano il diritto.

Contributi ed oneri sociali sono stati aggiornati sulla base del relativo aumento o diminuzione della rispettiva massa salariale.

Gli stipendi sono stati splittati nei vari conti di competenza, per esempio dall'amministrazione sono stati spostati gli stipendi di due dipendenti che sono andati a caricare il centro di costo rispettivo:

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

140 Diritto generale (Ufficio controllo abitanti) 90%

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS (Agenzia AVS) 10%

Il conto dei contributi per gli oneri sociali AVS/AI/AD/IPG è stato splittato in due:

Contributi AVS, AI, IPG, AD

Contributi alla cassa per assegni figli

Il conto delle assicurazioni infortuni e malattia è stato splittato in due:

Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale

Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia

I conti, sia di costo che di ricavo, con aumenti o diminuzioni rispetto al preventivo 2020, per i quali non è stato fatto un commento, sono stati aggiornati in base ai consuntivi precedenti e ad una valutazione secondo l'andamento del conto fino alla fine dello scorso mese di settembre.

Per quanto concernono i conti di riparto (Corpo Pompieri Caslano, Polizia intercomunale Malcantone Ovest, Direzione scolastica SI/SE, Docente per gli allievi alloggiati, Assistente sociale, Azienda intercomunale acqua potabile) i costi sono stati aggiornati sulla base dei dati comunicatici, via posta elettronica, dal Comune sede di Caslano.

Tutti i ricavi che sono a favore del Cantone, non sono più registrati nel creditore ma devono essere registrati al lordo nei rispettivi ricavi e nel costo la quota parte del Cantone (Tasse licenze edilizie, Imposta su cani, Tasse patenti caccia e Tasse patenti pesca). Di seguito alcuni esempi di funzionamento:

Registrazione MCA1

Nuova Registrazione MCA2

Licenze edilizie

CHF 1'000 Ricavi

CHF 2'000 Ricavi

CHF 1'000 Creditore licenze edilizie

CHF 1'000 Costo quota parte Cantone

Tassa Cani

CHF 25 Ricavi

CHF 50 Ricavi

CHF 25 Creditore tasse cani

CHF 25 Costo quota parte Cantone

Sono stati inseriti due nuovi conti per gli accrediti e gli addebiti interni, in effetti dal 2021 saranno anche imputati sui singoli centri di costo, la tassa acqua e la tassa uso fognatura (conto 3930.010) e il ricavo nei centri di costo approvvigionamento idrico e canalizzazioni (conto 4930.010) come già preventivato nel 2020 per la tassa dei rifiuti (conto 3930.000 e 4930.000).

L'ammortamento dei centri di costo autofinanziati, non si possono più imputare direttamente, ma saranno registrati con tutti gli ammortamenti e poi imputati sul loro centro di costo con addebiti e accrediti interni.

I Fondi del capitale proprio vengono utilizzati per "neutralizzare" nel conto economico un servizio che deve essere finanziato tramite tributi causali e non mediante le imposte comunali; per quei servizi il cui principio di autofinanziamento è sancito da leggi superiori o dal regolamento comunale, l'impiego dei fondi è obbligatorio. Tale obbligo deriva dal principio di causalità di cui all'art. 160 LOC e 13 RGFCC (Regolamento sulla Gestione Finanziaria e sulla Contabilità dei Comuni). Perciò ritroviamo sei nuovi conti per girare l'avanzo o il disavanzo al fondo del capitale proprio (conti 2910.xxx), vedi anche commento a pagina II del presente messaggio, la registrazione sarà la seguente:

per l'avanzo del centro di costo 3511.xxx Versamenti al fondo

per il disavanzo del centro di costo 4511.xxx Prelevamenti dal fondo

Gli stessi saranno visibili anche nel nuovo Allegato 1 – Riassunto Preventivo MCA2.

4 SANITA'

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

3632.100 Contributi Cantone spese case anziani riconosciute + CHF 62'000

Il costo 2021 indicato dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio, con circolare del 3 settembre 2020, è di CHF 46.00 per giornata di presenza di ciascun ospite domiciliato nel nostro Comune, residente in case per anziani finanziate ai sensi della Legge anziani.

I Comuni che hanno dei domiciliati residenti nelle case per anziani finanziate unicamente per le prestazioni di cura o in case anziani fuori Cantone, devono aggiungere un importo di CHF 14.00 per giornata di presenza.

La somma di queste quote non può comunque superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2017, al quale va aggiunto il 5.55% (aumento di 0.60% dal 2020) sempre del gettito.

L'aumento del costo è da imputare a due fattori: l'aumento della percentuale di prelievo e l'aumento dell'accertamento del gettito cantonale, il quale è passato da CHF 5'152'605 del 2016 a CHF 5'243'083 per il 2017.

421 Cure ambulatoriali

3632.104 Contributi SACD e mantenimento a domicilio - CHF 7'000

I costi indicati dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio così si riassumono:

- ◆ per i servizi di assistenza e cure a domicilio (SACD) una percentuale del 2.02% del gettito d'imposta cantonale 2017 e una percentuale dello 0.76% per i servizi privati e infermieri indipendenti per un totale del 2.78% (2020: 3%)
Nel nostro caso significa un contributo pari a CHF 145'758.
- ◆ il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio, introdotto solo a partire dal 2013, prevede un contributo comunale pari ad un importo di CHF 32.35 per abitante (2019: CHF 31.09), sulla base della popolazione al 31.12.2019. Il contributo a nostro carico ammonta quindi a CHF 52'407.

3632.105 Contributi servizi d'appoggio + CHF 6'000

Il finanziamento dei servizi d'appoggio viene calcolato con una percentuale dell'1.50% del gettito d'imposta cantonale 2017. Nel preventivo 2020 ammontava all'1.41%.

5 SICUREZZA SOCIALE

512 Riduzione dei premi

3631.000 Contributo fondo assicurazioni AM, PC AVS-AI - CHF 11'000

522 Prestazioni complementari all'AI

3631.000 Contributo fondo assicurazioni AM, PC AVS-AI - CHF 2'500

532 Prestazioni complementari AVS

3631.000 Contributo fondo assicurazioni AM, PC AVS-AI - CHF 3'000

Il contributo al fondo assicurazioni AM, PC AVS-AI a preventivo nel 2020 nel centro di costo AVS-Casse malati 500.361.07 per la totalità dell'importo di CHF 500'000, nel nuovo piano contabile dev'essere suddiviso in tre centri di costo, con le seguenti percentuali:

	2020	2021
512 AM Assicurazione Malattia 65%	CHF 325'000	CHF 314'000
522 PC AI Prestazione Complementare AI 15%	CHF 75'000	CHF 72'500
532 PC AVS Prestazione Complementare AVS 20%	<u>CHF 100'000</u>	<u>CHF 97'000</u>
	CHF 500'000	CHF 483'500

L'importo totale preventivato per il 2021 è di CHF 483'500 corrispondente al 9% del gettito presunto 2021 con una diminuzione totale di CHF 16'500.

6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

622 Traffico regionale e d'agglomerato

3631.065 Partecipazione finanziamento trasporti pubblici + CHF 13'000

L'aumento è dovuto all'inizio, nel 2021, del Programma d'agglomerato del Luganese di terza generazione (PAL3) e alcune opere d'accompagnatore come comunicato dal Cantone e la commissione regionale dei trasporti del Luganese. (PTL).

629 Traffico pubblici, n.m.a.

3101.006 Acquisto carte giornaliere FFS - CHF 14'000

4250.060 Vendita carte giornaliere FFS - CHF 14'500

A causa della pandemia, non è stato acquistato il secondo biglietto, che eventualmente potrà essere comandato nel 2021 se la situazione dovesse risolversi.

3637.060 Contributi abbonamenti trasporto pubblico

Nuovo conto risultante dalla divisione del conto "Incentivi al risparmio energetico", la stessa è stata fatta mantenendo l'importo totale come a preventivo 2020 (CHF 40'000) con una valutazione dell'esborso effettivo per i contributi trasporto pubblico del 2020, "Contributi abbonamenti" CHF 25'000 e "Incentivi al risparmio energetico" 15'000 .

7 PROTEZIONE DELL' AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

710 Approvvigionamento idrico

Nel 2021 si riconferma, per quanto concerne il succitato centro di costo, l'autofinanziamento dello stesso, che ricordiamo essere obbligatorio.

Il saldo è registrato con il nuovo conto.

3940.000 Interessi prestiti potenziamento acquedotto - CHF 2'916

Non sono più ammessi i conti di debito-credito all'interno del comune, pertanto con la fine del 2020 si elideranno le posizioni a carico/scarico dei rispettivi capitali propri, pertanto non vi saranno più gli interessi di prestito.

720 Eliminazione delle acque luride di scarico

Anche per questo centro di costo si conferma l'autofinanziamento, come sopra, il saldo è registrato con il nuovo conto.

Non sono più ammessi accantonamenti e scioglimento di accantonamenti, il conto dell'accantonamento sarà eliso a carico/scarico del capitale proprio.

I saldi a bilancio delle canalizzazioni sono pari a zero, coperti dai contributi canalizzazioni LALIA pertanto non sono stati preventivati ammortamenti.

3612.171 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina +CHF 26'300

Il costo è stato aggiornato in base al preventivo ricevuto dal Consorzio stesso.

710.434.03 Tasse allacciamento e uso canalizzazioni - CHF 20'000

Conseguenza diretta del minor onere di ammortamento vi sarà verosimilmente una diminuzione delle tasse d'uso canalizzazioni.

730 Gestione dei rifiuti

Il disavanzo si attesta a CHF 21'530. Era comunque già previsto e corrisponde ai costi per lo smaltimento dei rifiuti vegetali, ingombranti, legname e inerti. La diminuzione del disavanzo dal preventivo 2020 è dovuta ai minori costi per lo smaltimento dei rifiuti sopraccitati.

In considerazione della pandemia sono stati ampliati gli orari d'apertura e mantenuti per tutto l'anno i giorni di apertura della struttura, che ha permesso di meglio diluire l'affluenza degli utenti, con un aumento del costo del personale.

Per quanto concerne i costi di smaltimento in questi primi nove mesi si denota una diminuzione dei costi per lo smaltimento dei rifiuti urbani "Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti", mentre vi è un aumento dei costi per lo smaltimento dei rifiuti riciclabili "Raccolta e smaltimento umido", "Vetro", "Carta" e "Alluminio e ferrosi"; si può perciò desumere che la tassa sul sacco sta portando ad una maggiore consapevolezza dell'utenza per il corretto smaltimento dei vari rifiuti.

769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio di energia**3637.050 Incentivi al risparmio energetico**

Vedi commento a pagina XII voce "Contributi abbonamenti trasporto pubblico".

9 FINANZE E IMPOSTE**930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri****3622.700 Contributo al fondo di perequazione - CHF 2'000**

È stato aggiornato il costo al ribasso in considerazione della spesa a consuntivo degli ultimi anni.

3622.800 Partecipazione risanamento finanziario Cantone - CHF 51'000

È stato aggiornato il costo al ribasso secondo la circolare SEL 11/2020 del 17 settembre 2020.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone**4601.900 Montante riforma fiscale cantonale PG + CHF 10'200**

Nell'ambito della riforma fiscale cantonale decisa dal Gran Consiglio nella seduta del 4 novembre 2019, è accreditato ai comuni il montante di 13.5 mio di franchi, suddiviso come da tabella di ripartizione inviata dalla SEL il 23.9.2020.

961 Interessi**PREVENTIVO 2021 - SITUAZIONE INTERESSI SU PRESTITI**

Creditore	Descrizione	Debito al 01.01.2021	Tasso interesse	Scadenza	Interessi al 31.12.2021	n° conto
Banca dello Stato	Rifinanziamento ex-prestito PostFinance	3'000'000	0.85	31.10.2026	26'000	3401.001
Lascito Asilo		531'234	0.75	-/-	4'000	3409.000
TOTALE PRESTITI		3'531'234	TOTALE INTERESSI		30'000	

990 Voci non ripartite

330.xxx Ammortamenti pianificati - CHF 193'500

Per il dettaglio degli ammortamenti vi rinviamo come sempre alle tabelle a pagg. 107 e 108 dei conti preventivi.

Gli ammortamenti lineari ammontano a **CHF 431'350** comprensivo degli ammortamenti per i centri di costo autofinanziati; nel preventivo 2020 il totale complessivo di ammortamenti pianificati era pari a **CHF 624'800**.

4950.xxx Ammortamenti pianificati + CHF 120'350

Accredito e addebito interno su altri centri di costo

CHF 97'370, inseriti nel centro di costo 710, sulle opere dell'acquedotto;

CHF 0, inseriti nel centro di costo 720, sulle opere di canalizzazione;

CHF 22'980, inseriti nel centro di costo 730, sulle opere per la raccolta rifiuti;

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

A pagina 91 dei conti preventivi sono consultabili le opere e i contributi finanziari, che a titolo programmatico sono stati inseriti nel conto d'investimenti per l'anno 2021.

Alcuni crediti sono già stati approvati dal Consiglio comunale, mentre altri saranno portati all'attenzione del Legislativo nel corso del prossimo anno.

- **CHF 800'000** riattazione mapp. 117
(M.M. n° 396 / approvazione C.C. 13.7.2020)
- **CHF 600'000** credito di progettazione per l'edificazione nuova SE
- **CHF 345'000** partecipazione riqualifica strada cantonale / nucleo;
(M.M. n° 363 / approvazione C.C. 7.5.2018)
- **CHF 79'000** per la 6a. rata / 2a. fase del finanziamento delle opere
del PTL/PAL (M.M. n° 319 / approvazione C.C. - 22.12.2014)
- **CHF 195'000** riqualifica strada cantonale / nucleo e illuminazione (arredo);
(M.M. n° 363 / approvazione C.C. 7.5.2018)
- **CHF 200'000** risanamento dell'illuminazione pubblica comunale
(M.M. n° 350 / approvazione C.C. - 6.11.2017)
- **CHF 50'000** studi viari
- **CHF 63'500** risanamento stazione intercomunale di accumulazione
(M.M. n° 333 / approvazione C.C. - 21.12.2015)
- **CHF 84'000** elaborazione piano generale smaltimento PGS con catasto
canalizzazioni pubbliche e private
(M.M. n° 325 / approvazione C.C. - 30.6.2015)
- **CHF 85'000** risanamento collettore acque miste

- **CHF 500'000** ampliamento ecocentro
- **CHF 1'260'000** attraversamento-deviazione riale Roggia e riale Scuole
(M.M. n° 380 / approvazione C.C. – 20.5.2019)
- *CHF 1'000'000* Il sussidio esposto ci verrà solo versato a completamento di tutta l'opera di riqualifica.
- **CHF 10'000** aggiornamento PR e varianti puntuali
(M.M. n° 351 / approvazione C.C. – 6.11.2017)

CONCLUSIONI

Considerando quanto sopra esposto confermiamo che il preventivo in esame è stato allestito nel rispetto della prudenza e delle nuove direttive contabili.

In conclusione della presentazione dei conti preventivi 2021, rimanendo sempre a disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario in merito, il Municipio vi invita a voler

r i s o l v e r e:

- 1) E' approvato il conto preventivo per l'esercizio 2021 del **Comune**, che presenta un fabbisogno di CHF 4'388'284.00.
- 2) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2021 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.
- 3) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2021 è fissato **al 75%**.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:
R. Citterio

Il Segretario:
M. Rezzadore

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche		Petizioni
●			