



Magliaso, 12 maggio 2021

RM n° 32 / 10.05.2021

## MESSAGGIO MUNICIPALE n° 405

### accompagnante i Conti consuntivi dell'anno 2020.

---

Egregio signor Presidente,  
Gentili signore, egregi signori Consiglieri comunali,

sottoponiamo per l'esame e per le decisioni di competenza del Consiglio comunale il consuntivo della gestione finanziaria del Comune per l'anno 2020.

La contabilità è stata oggetto, come da disposizioni di legge, della revisione da parte della Consulca SA di Savosa. Il rapporto riassuntivo è parte integrante della documentazione inerente al conto consuntivo.

La revisione è stata concordata ed effettuata a metà aprile.

Per la valutazione del gettito 2020 è stato preso in considerazione l'accertamento cantonale del gettito 2017, comunicatoci dalla Sezione degli enti locali il 1° luglio 2020.

L'anno 2020, è stato purtroppo notoriamente caratterizzato dalla pandemia del Covid-19, con i suoi svariati "lockdown" che hanno inciso un po' su tutti i settori della società e su tutte le fasce d'età. Un anno molto difficile da un punto di vista economico, sanitario e sociale. Nonostante questa situazione di criticità e insicurezza, l'esercizio contabile in esame chiude con un risultato positivo, fissandosi infatti **l'avanzo d'esercizio a CHF 106'685.64**, quando a preventivo si registrava un disavanzo di CHF 367'720.00.

Fattore sicuramente determinante sono state le sopravvenienze d'imposta per gli anni 2016 e 2017 per un totale di CHF 450'000, a fronte di una diminuzione del tasso di crescita del 2020 causa Covid-19 di CHF 200'000 e un ammortamento supplementare di CHF 91'661.85.

L'avanzo generale, dato dall'autofinanziamento dedotto l'onere netto d'investimento, è invece pari a CHF 1'749'593.06 (vedi pag. 62 dei conti).

Questi i dati di chiusura della gestione corrente:

|                              | <b>Consuntivo 2020</b> | <b>Preventivo 2020</b> | <b>Differenze</b>   |
|------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| Totale spese                 | 6'262'914.12           | 6'585'901.00           | - 322'986.88        |
| Totale ricavi                | 6'369'599.76           | 6'218'181.00           | + 151'418.76        |
| <b>Risultato d'esercizio</b> | <b>106'685.64</b>      | <b>- 367'720.00</b>    | <b>+ 474'405.64</b> |

Prima di inoltrarci nell'esame di dettaglio dei vari dicasteri, riteniamo opportuno giustificare l'importante sopravvenienza di cui sopra per un importo totale di CHF 474'405.64.

La tabella riassuntiva, che presentiamo di qui di seguito, è suddivisa per dicastero ed espone le differenze più significative tra preventivo e consuntivo.

Evidenziati in celeste sono i conti che hanno risentito della crisi pandemica e dai quali si può evincere che i minori costi per un totale di CHF 64'000.00 coprono nella misura dell'81.74% quelli effettivi causati dal Covid-19, pari a CHF 78'300.00.

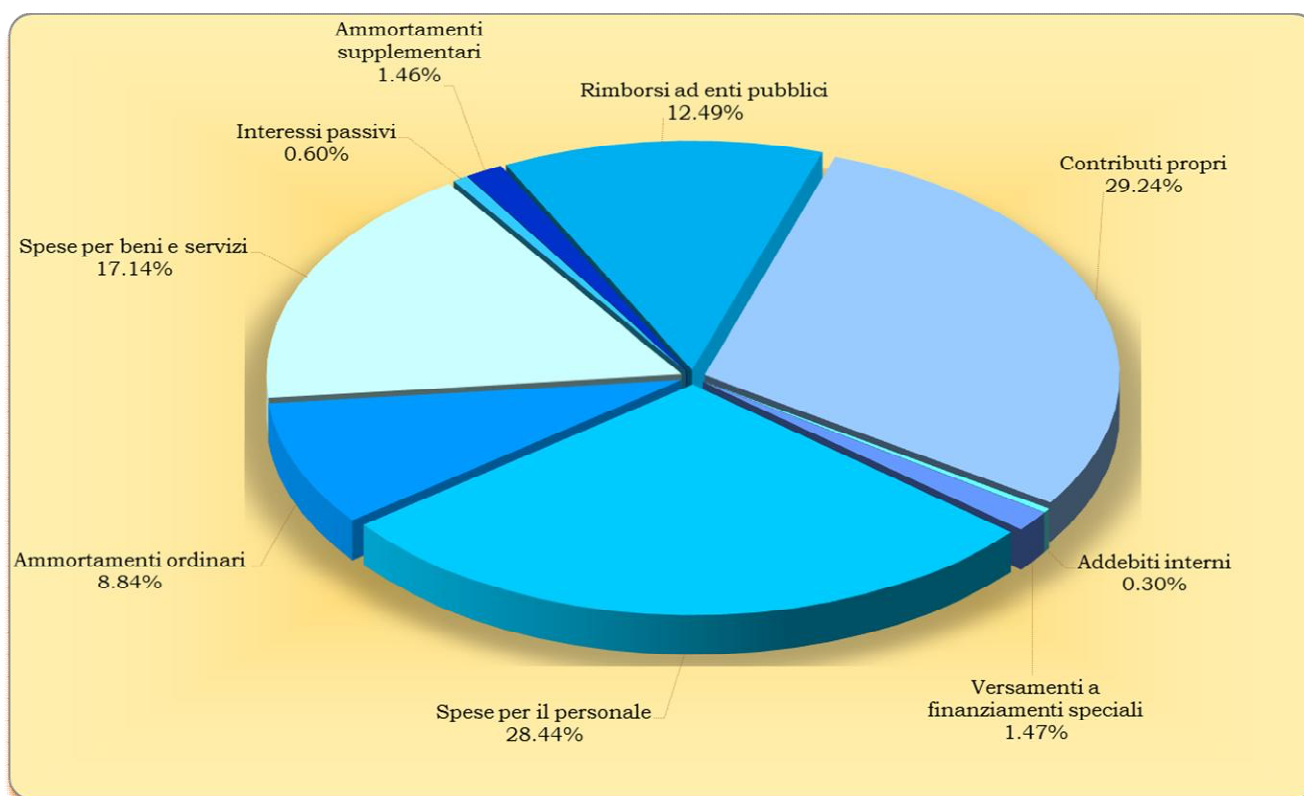
Nella calcolazione è esclusa la diminuzione del gettito già sopra esposto.

| CeCo | Preventivo     | Consuntivo | Differenza     |          |   |
|------|----------------|------------|----------------|----------|---|
| 010  | 77'600         | 58'300     | 19'300         | - costo  | Legislativo ed esecutivo causa Covid-19   |
| 200  | 198'000        | 175'000    | 23'000         | - costo  | Stipendi docenti nel preventivo calcolato troppo  |
| 210  | 350'000        | 330'000    | 20'000         | - costo  | Stipendi docenti nel preventivo calcolato troppo  |
|      | 76'000         | 44'000     | 32'000         | - costo  | Escursioni, Scuola montana, Trasporto allievi EF, Corso nuoto, Progetti educativi annuali   |
| 300  | 15'000         | 2'300      | 12'700         | - costo  | Spese manifestazioni culturali e ricreative   |
| 350  | 20'000         | 30'000     | -10'000        | + costo  | Spese esercizio porto comunale  |
|      | COSTI COVID 19 |            |                |          | 10'100 mancati incassi, sconto tasse rifiuti e aiuti attività economiche  |
| 490  | 0              | 55'300     | -55'300        | + costo  | 33'900 Buoni ad abitanti incentivo post Covid-19<br>11'300 Mascherine, guanti, dosatori, disinfettanti  |
| 500  | 500'000        | 470'000    | 30'000         | - costo  | Contributi fondo AM / PC - AVS/AI (su gettito)  |
| 570  | 35'000         | 22'000     | 13'000         | - costo  | Contributo casa per anziani Cigno Bianco Agno   |
|      | 565'000        | 588'000    | -23'000        | + costo  | Contributi per anziani ospiti di istituti   |
| 580  | 60'000         | 45'200     | 14'800         | - costo  | Spese comunali assistenziali  |
|      | 205'000        | 163'000    | 42'000         | - costo  | Contributi SADC e mantenimento a domicilio  |
| 610  | 160'800        | 127'000    | 33'800         | + costo  | Strade cantonali  |
| 620  | 40'000         | 13'300     | 26'700         | - costo  | Spesa minore per la manutenzione strade, piazze e posteggi comunali   |
| 710  | 75'000         | 0          | 75'000         | - costo  | Ammortamenti beni amministrativi  |
|      | 205'000        | 191'000    | 14'000         | - costo  | Consorzio depurazione acque Magliasina  |
|      | 290'000        | 235'600    | -54'400        | - ricavo | Diminuzione costo mq acqua per tassa fognatura  |
| 720  | 26'000         | 41'000     | -15'000        | + costo  | Stipendi aumento aperture ecocentro   |
|      | 120'000        | 96'300     | -23'700        | - ricavo | Ricavo vendita sacchi minore di quanto preventivato in seguito a tassa sacco  |
| 860  | 40'000         | 26'000     | 14'000         | - costo  | Contributi incentivi risparmio energetico inferiori al preventivato   |
| 900  | 50'000         | 62'600     | -12'600        | + costo  | Perdite e condoni su imposte  |
|      | 100'000        | 450'500    | 350'500        | + ricavo | Sopravvenienza ICom 2016 e ICom 2017  |
|      | 100'000        | 191'000    | 91'000         | + ricavo | Imposte alla fonte  |
|      | 50'000         | 26'000     | -24'000        |          | Imposte speciali  |
|      | 3'792'000      | 3'686'000  | -106'000       | - ricavo | differenza valutazione gettito PF dato da:<br>aumento accertamento IC 2017 (CHF+278'000)<br>aggiornamento contribuenti ICom (CHF -183'000)<br>diminuzione tassi di crescita (CHF-201'000) |
|      | 230'500        | 160'300    | -70'200        | - ricavo | differenza valutazione gettito PG dato da:<br>aumento accertamento fiscale IC 2017  |
| 920  | 16'000         | 8'000      | 8'000          | - costo  | Contributi fondo di perequazione  |
| 930  | 0              | 30'700     | 30'000         | + ricavo | Imposte di successione/donazione e partecipazione Imposte immobiliari PG  |
| 940  | 18'000         | 0          | 18'000         | - costo  | Interessi su nuove opere non attivato   |
| 950  | 414'300        | 373'600    | 40'700         | - costo  | Minor ammortamento  |
|      | 158'000        | 106'200    | 51'800         | - costo  | Partecipazione risanamento finanziario del Cantone  |
|      | 0              | 91'700     | -91'700        | + costo  | Ammortamenti supplementari  |
|      |                |            | <b>474'400</b> |          | <b>Totale delle sopravvenienze significative</b><br>(> di CHF 8'000 arrotondamenti alla migliaia)   |

Proponiamo ora due tabelle relative ai costi e ai ricavi correnti, con il confronto tra preventivo e consuntivo e la relativa differenza tra la valutazione e il dato consolidato al 31 dicembre.

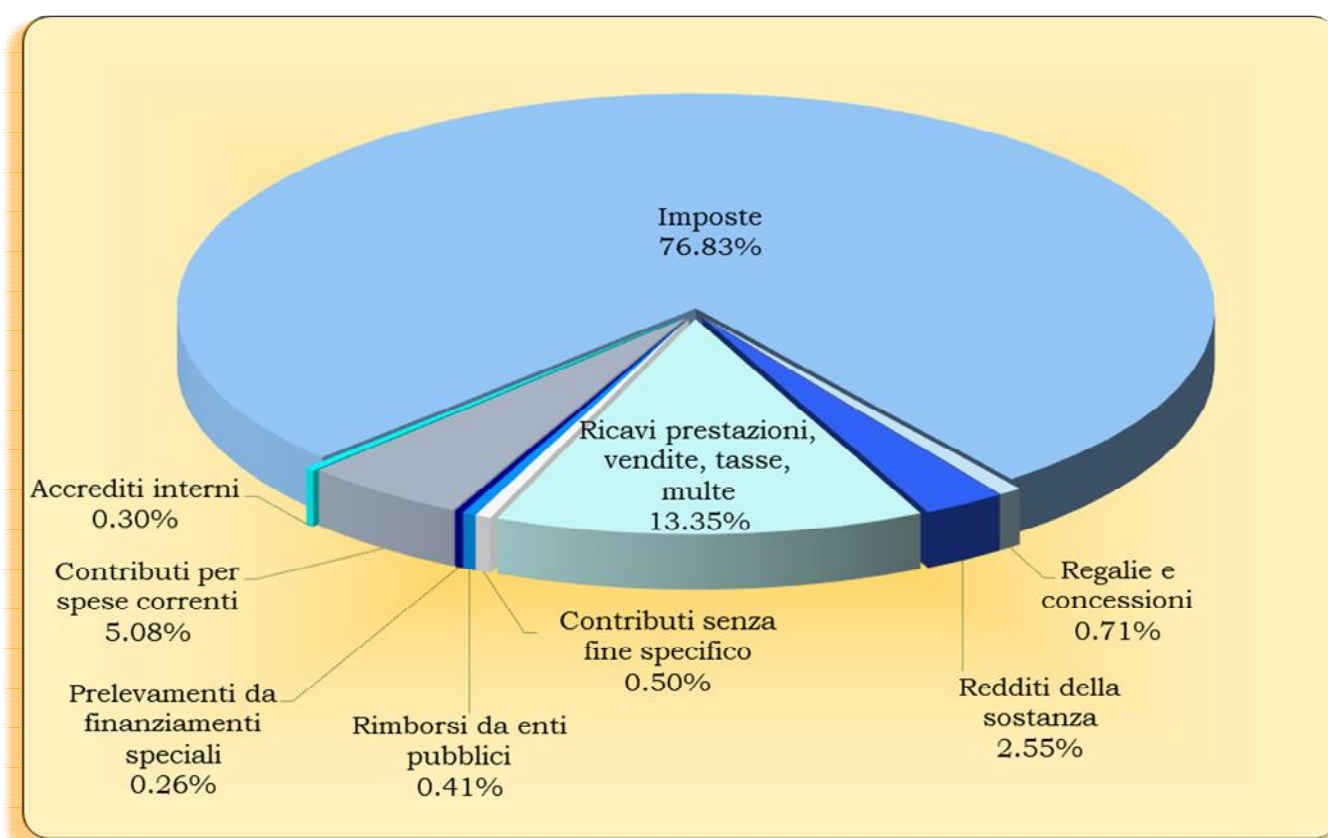
|                                    | S P E S E           |                     | Differenza         |               |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
|                                    | Consuntivo          | Preventivo          | Importo            | %             |
| <b>0 Amministrazione</b>           | 805'213.28          | 851'170.00          | -45'956.72         | -5.40%        |
| <b>1 Sicurezza</b>                 | 364'667.42          | 355'300.00          | 9'367.42           | 2.64%         |
| <b>2 Educazione</b>                | 1'085'344.42        | 1'194'450.00        | -109'105.58        | -9.13%        |
| <b>3 Cultura</b>                   | 185'988.04          | 196'240.00          | -10'251.96         | -5.22%        |
| <b>4 Sanità</b>                    | 100'974.30          | 41'351.00           | 59'623.30          | 144.19%       |
| <b>5 Previdenza sociale</b>        | 1'455'867.96        | 1'536'400.00        | -80'532.04         | -5.24%        |
| <b>6 Traffico</b>                  | 610'569.80          | 616'095.00          | -5'525.20          | -0.90%        |
| <b>7 Territorio/prot. ambiente</b> | 852'526.29          | 944'773.00          | -92'246.71         | -9.76%        |
| <b>8 Economia</b>                  | 120'726.46          | 153'710.00          | -32'983.54         | -21.46%       |
| <b>9 Finanze</b>                   | 681'036.15          | 696'412.00          | -15'375.85         | -2.21%        |
| <b>T O T A L I</b>                 | <b>6'262'914.12</b> | <b>6'585'901.00</b> | <b>-322'986.88</b> | <b>-4.90%</b> |

### Suddivisione dei costi 2020



|                                    | R I C A V I         |                     | Differenza        |              |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
|                                    | Consuntivo          | Preventivo          | Importo           | %            |
| <b>0 Amministrazione</b>           | 58'535.45           | 42'900.00           | 15'635.45         | 36.45%       |
| <b>1 Sicurezza</b>                 | 82'437.30           | 67'500.00           | 14'937.30         | 22.13%       |
| <b>2 Educazione</b>                | 268'832.30          | 311'380.00          | -42'547.70        | -13.66%      |
| <b>3 Cultura</b>                   | 91'833.45           | 96'900.00           | -5'066.55         | -5.23%       |
| <b>4 Sanità</b>                    | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| <b>5 Previdenza sociale</b>        | 3'761.20            | 3'800.00            | -38.80            | -1.02%       |
| <b>6 Traffico</b>                  | 17'332.00           | 38'000.00           | -20'668.00        | -54.39%      |
| <b>7 Territorio/prot. ambiente</b> | 771'960.10          | 846'100.00          | -74'139.90        | -8.76%       |
| <b>8 Economia</b>                  | 127'189.35          | 135'987.00          | -8'797.65         | -6.47%       |
| <b>9 Finanze</b>                   | 4'947'718.61        | 4'675'614.00        | 272'104.61        | 5.82%        |
| <b>T O T A L I</b>                 | <b>6'369'599.76</b> | <b>6'218'181.00</b> | <b>151'418.76</b> | <b>2.44%</b> |

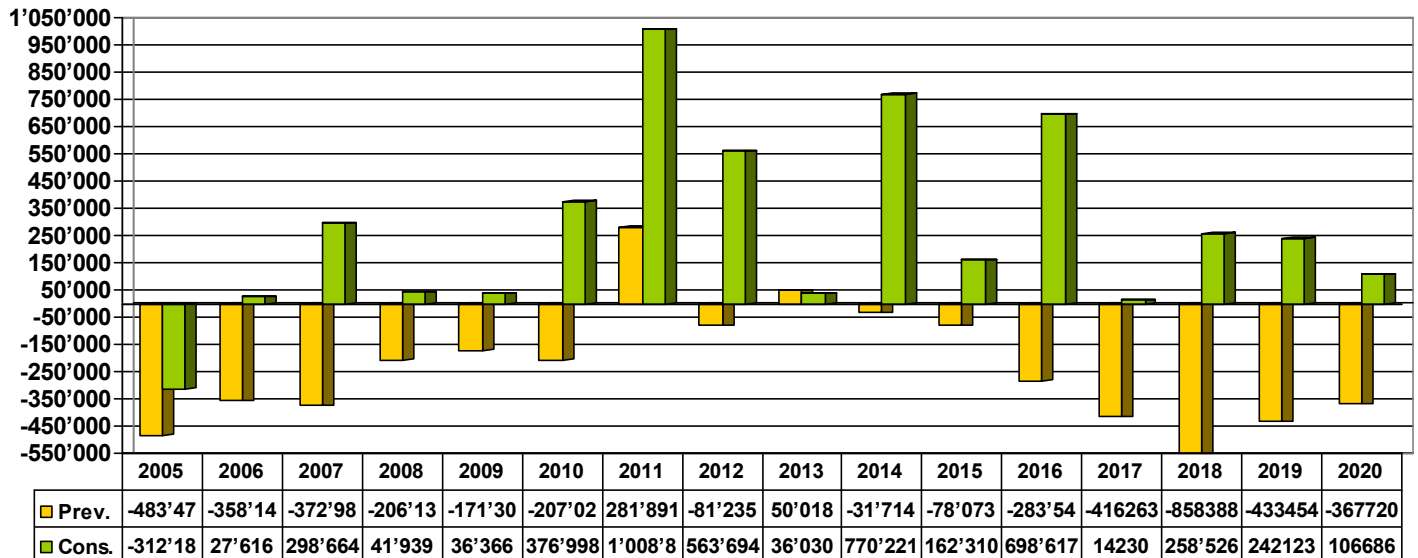
### Suddivisione dei ricavi 2020



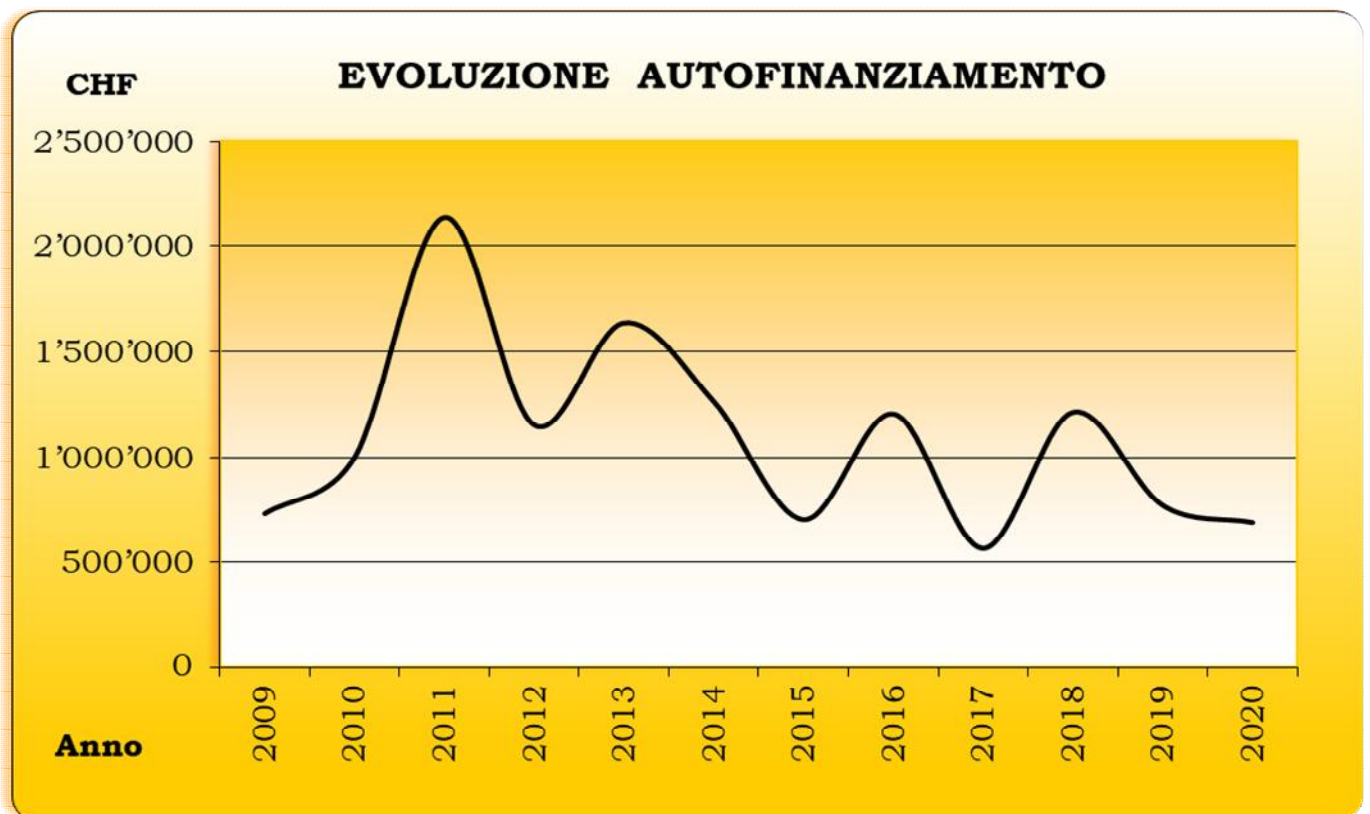
Cifre e grafici esprimono al meglio quali siano state le variazioni che maggiormente hanno influenzato alla fine dello scorso anno il positivo risultato d'esercizio.

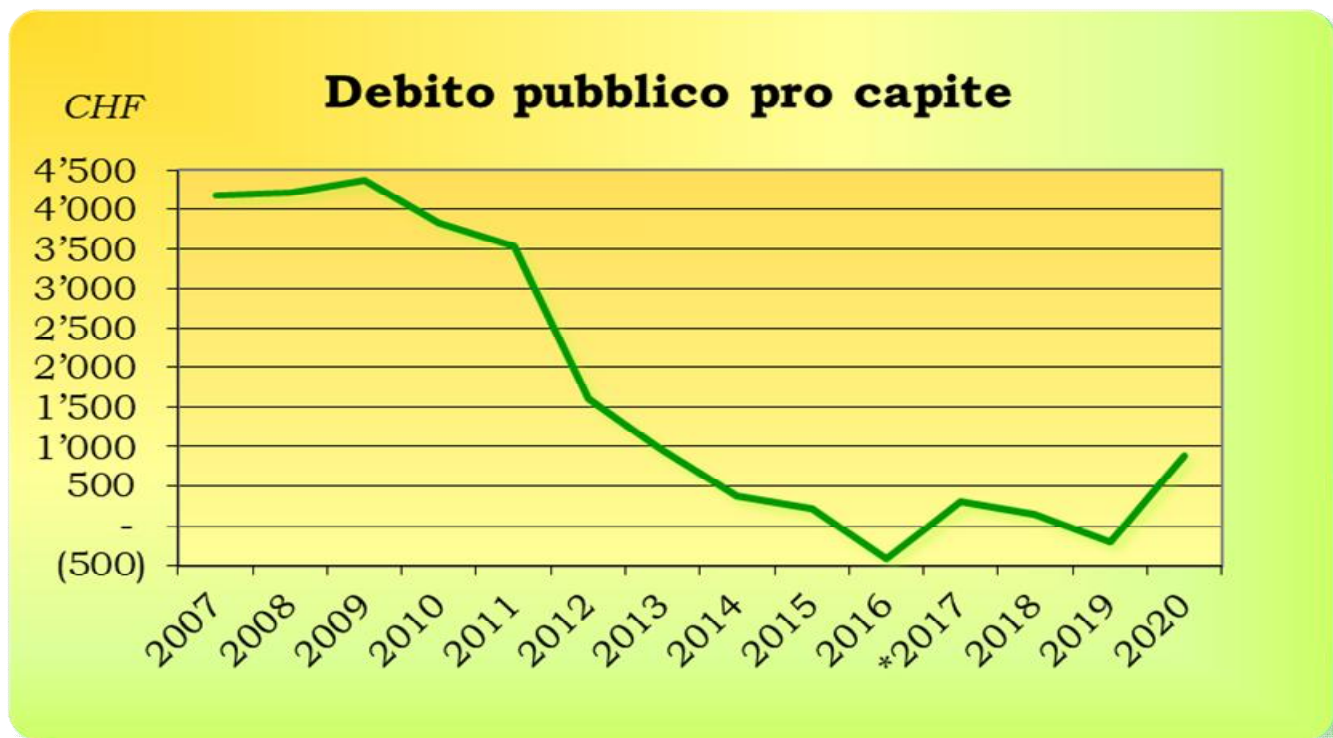
Come d'uso, e per una migliore visione e comprensione, proponiamo l'evoluzione dei risultati contabili negli ultimi quindici anni, dalla quale si ha la conferma di una consolidata situazione finanziaria per il nostro Comune, che dall'esercizio 2006 in poi ha costantemente registrato degli avanzi d'esercizio, a fronte di previsioni molto meno rosee.

### Risultato d'esercizio anni 2005-2020



Nota: ammortamenti supplementari annui: 2009 CHF 200'129.65 / 2011 CHF 510'112.00 / 2013 CHF 1'064'405.75  
2018 CHF 415'920.00 / 2020 CHF 91'661.85





*Dal 2017 \* con integrazione dell'azienda comunale acqua potabile*

### **Attività organi comunali**

Per quanto riguarda le attività dei due organi comunali, lo scorso anno il Municipio ha tenuto 39 sedute, di cui 7 a distanza (misure Covid-19), prendendo in totale 447 risoluzioni.

Il Legislativo comunale è stato invece convocato in due occasioni (13 luglio e 21 dicembre), deliberando a sua volta sui seguenti messaggi:

- conti consuntivi dell'anno 2019;
- conti preventivi dell'anno 2021 e fissazione moltiplicatore d'imposta;
- dimissioni della signora Federica Ciresa dalla carica di Consigliere comunale;
- richiesta credito di CHF 1'540'000.00 per l'ampliamento, ristrutturazione e trasformazione dello stabile sul mappale 117 RFD Magliaso.
- richiesta credito di CHF 1'250'000.00, per la progettazione definitiva del comparto scuole elementari, comprendente una nuova sede scolastica, un nuovo magazzino comunale, una palestra singola e la riorganizzazione degli spazi esterni di pertinenza.
- richiesta credito di CHF 50'000.00 per l'allestimento di tre studi inerenti alle problematiche di carattere viario comunale.
- mozione del 17 dicembre 2018 del Gruppo Lega-UDC-Indipendenti "Concessione di un credito di CHF 25'000.00 per l'acquisto e la messa in posa di paletti e per la posa di una striscia rossa su tutta la lunghezza di Via Fiume".
- tre concessioni dell'attinenza comunale.

### **Evoluzione della popolazione**

Erano 1643 gli abitanti di Magliaso al 31 dicembre scorso, con una diminuzione di 11 unità rispetto al 2019. I nuovi arrivi sono stati 159, le partenze 126, le nascite 7 e i decessi 51.

Proprio questa ultima cifra ci fa capire la tragicità della pandemia, che oltre ad avere importanti quanto negativi riscontri a carattere economico-finanziario, ha colpito in modo profondo anche la popolazione in termini di vite umane, e Magliaso non ne è stato tristemente risparmiato. La media dei decessi nell'ultimo decennio (2010-2019) si attestava a 18.6 casi annui, mentre nel 2020 sono quasi triplicati.

I cittadini di nazionalità svizzera erano 1242 (75.59%): attinenti 152, ticinesi 735 e confederati 355.

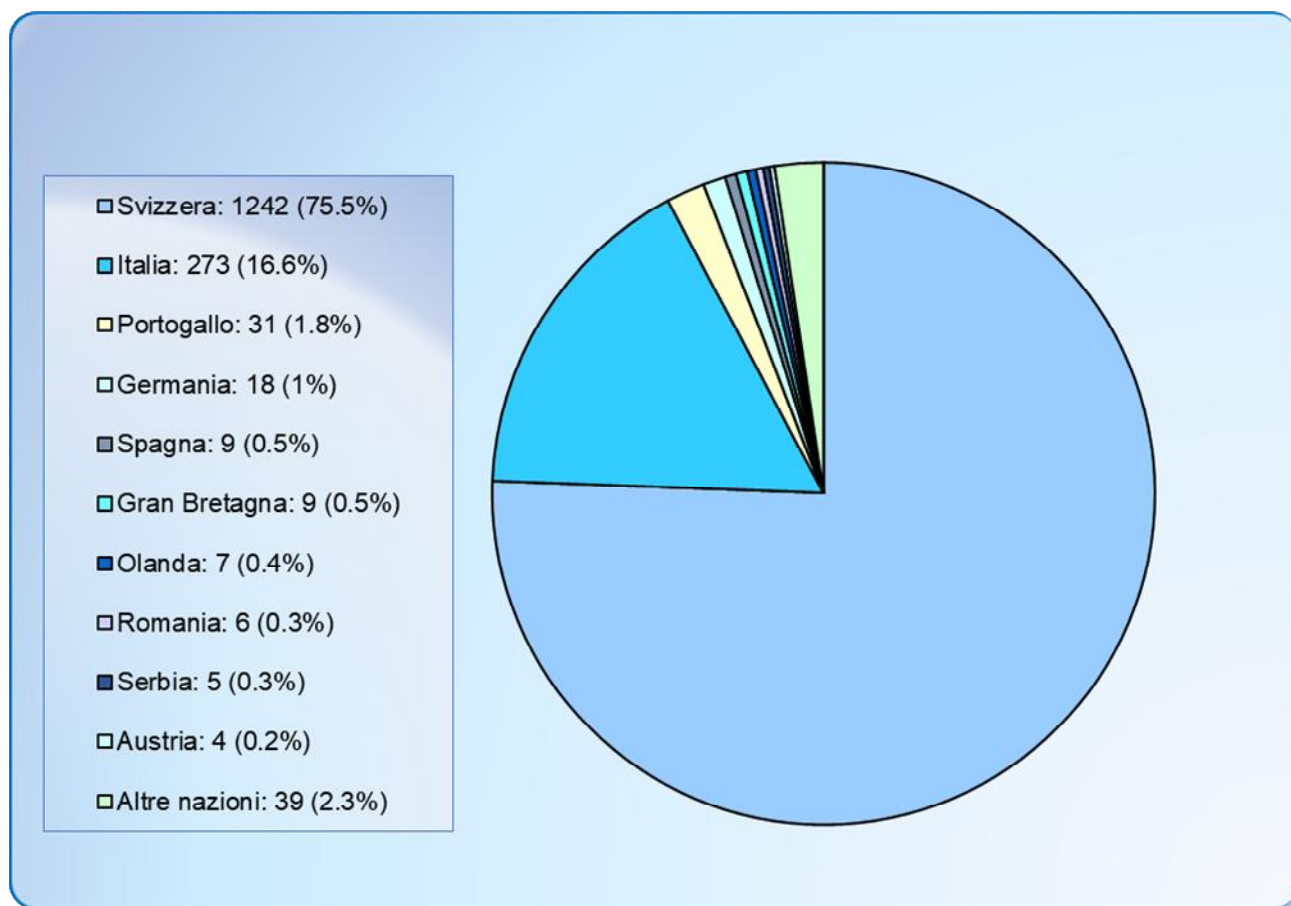
La popolazione straniera contava 401 unità (24.41%), la gran parte di nazionalità italiana (273), seguono portoghesi (31) e tedeschi (18). Sono 34 in totale le nazioni rappresentate dai cittadini stranieri residenti a Magliaso.

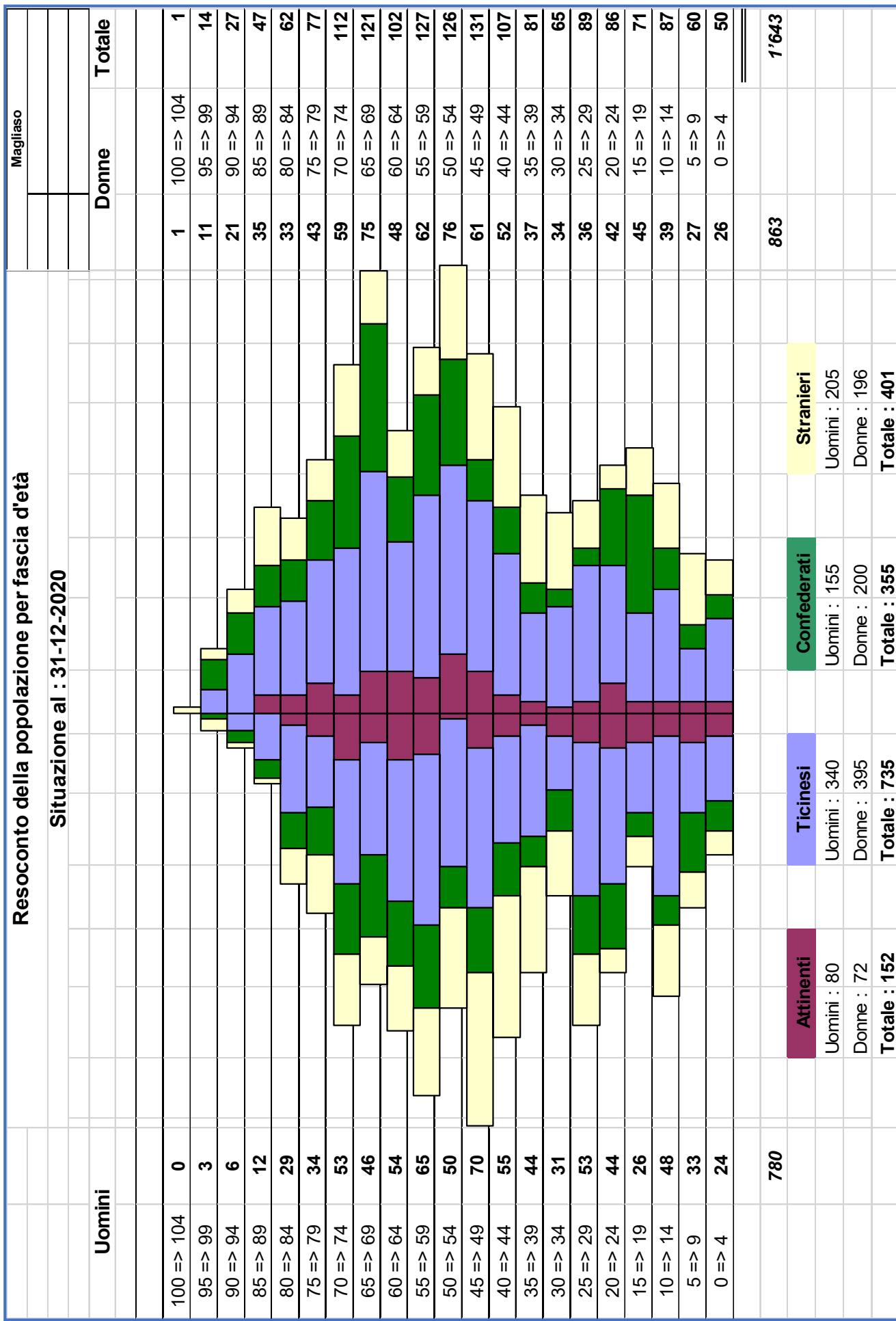
Le persone coniugate 725 (44.13%), quelle celibi o nubili 621 (37.80%), quelle vedove 129 (7.85%), quelle divorziate/separate 162 (9.86%) e quelle in unione domestica registrata 6 (0.36%).

I giovani con meno di 20 anni sono 268 (16.31%) mentre le persone con più di 65 anni sono 461 (28.06%). La decana del Comune è nata in agosto del 1920.

Sul territorio di Magliaso vivono 225 cani regolarmente registrati, un animale ogni 7 abitanti!!

### **Suddivisione della popolazione per nazionalità**







## AMMINISTRAZIONE COMUNALE

I dati d'insieme del consuntivo 2020 sono i seguenti:

| <b>Costi e ricavi per totale</b>          | <b>Consuntivo<br/>2020</b> | <b>Preventivo<br/>2020</b> | <b>Differenza</b>   |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Totale dei costi                          | 6'262'914.12               | 6'585'901.00               | -322'986.88         |
| Ricavi (senza imposte)                    | 1'475'586.14               | 1'818'531.00               | -342'944.86         |
| <b>Fabbisogno previsto</b>                |                            | <b>4'767'370.00</b>        | <b>19'957.98</b>    |
| <b>Imposte</b>                            | <b>4'894'013.62</b>        |                            |                     |
| <b>Avanzo d'esercizio</b>                 | <b>106'685.64</b>          |                            |                     |
| Fabbisogno di preventivo                  |                            | 4'767'370.00               |                     |
| Maggior costo netto di gestione           |                            | <u>19'957.98</u>           |                     |
| <b>Fabbisogno effettivo di consuntivo</b> |                            |                            | <b>4'787'327.98</b> |
| Imposte 2020 a consuntivo                 |                            | 4'443'361.86               |                     |
| Sopravvenienze d'imposta                  |                            | <u>450'651.76</u>          |                     |
| Totale imposte a consuntivo               |                            |                            | <b>4'894'013.62</b> |
| <b>Risultato d'esercizio, con imposte</b> |                            |                            | <b>106'685.64</b>   |

I costi di gestione corrente ammontano a CHF 6'262'914.38 e registrano una diminuzione rispetto al preventivo di CHF 322'986.88 (-4.90%).

A livello di totale dei ricavi correnti, pari a CHF 6'369'599.76, si registra un incremento di CHF 151'418.76 rispetto al preventivo (+2.44%), mentre se confrontiamo i dati del consuntivo precedente, le entrate hanno subito una diminuzione di CHF 19'034.05 (-0.30%).

Il riassunto finale delle cifre appena commentate, propone una chiusura d'esercizio, la cui contabilizzazione porta ad avere un capitale proprio di CHF 6'840'455.83, comprensivo dell'integrazione del capitale dell'Azienda Comunale Acqua Potabile.

Un capitale proprio che risulta superiore di circa CHF 1'597'000.00 rispetto all'ultimo gettito cantonale d'imposta accertato per l'anno 2017, pari a CHF 5'243'083.00.

L'importante riserva accumulata nel corso degli anni, sarà verosimilmente erosa nel prossimo futuro dagli oneri per gli importanti investimenti in progetto, come è stato opportunamente considerato nei messaggi di preventivo e consuntivo e nel piano finanziario 2018-2023.

### Moltiplicatore d'imposta

Il gettito d'imposta comunale inserito nel consuntivo in esame, è stato calcolato sulla base di un moltiplicatore d'imposta fissato al 75%, come da risoluzione municipale del 6 novembre 2019, confermata poi dal Consiglio comunale in sede di approvazione del M.M. n° 385 relativo alla presentazione dei conti preventivi 2020.

Va ricordato una volta in più che l'aliquota per il prelievo fiscale a livello comunale è "ancorata" al 75% dal 2004 e si spera di poterla mantenere anche nei prossimi esercizi, malgrado i futuri nuovi sforzi finanziari che attendono il Comune.

### Valutazione gettito d'imposta 2020

Il gettito fiscale comunale per l'anno in esame, tenuto conto del già indicato moltiplicatore al 75%, presenta per le persone fisiche (PF) una valutazione di CHF 3'686'000, mentre per le persone giuridiche (PG) si fissa a CHF 160'000, per un gettito d'imposta comunale complessivo di CHF 3'846'000, registrando così una flessione rispetto al consuntivo 2019.

Il gettito d'imposta cantonale 2017 per il nostro Comune, presenta le seguenti risultanze:

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| ➤ Gettito complessivo          | CHF 5'243'083                                     |
| ▪ Persone fisiche              | CHF 5'125'188 di cui CHF 576'925 imposte valutate |
| ▪ Persone giuridiche           | CHF 217'999 di cui CHF 14'284 imposte valutate    |
| ▪ Imposte alla fonte           | CHF -58'965                                       |
| ▪ Imposta immobiliare P.G.     | CHF 0   |
| ▪ Differenze ricalcolo gettiti | CHF -41'139                                       |

Le cifre dei gettiti accertati sono comunque una base di partenza relativamente consolidata, perché nel totale del conteggio delle PF e delle PG vi è sempre una buona percentuale di imposte valutate sulla base dei riscontri degli anni precedenti.

Abbiamo in più occasioni fatto osservare come le valutazioni del gettito d'imposta comunale devono essere allestite con l'ausilio dei dati del gettito cantonale accertato, che si riferisce però sempre e comunque a cifre non del tutto consolidate (imposte valutate) e basate su un periodo fiscale antecedente di ben tre anni.

Proponiamo di seguito le cifre relative agli ultimi tre gettiti cantonali accertati:

| GETTITO                                   | 2015                 | 2016                 | 2017                 | Differenza<br>2016/2017 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Persone fisiche                           | CHF 4'810'920        | CHF 4'698'627        | CHF 5'125'188        | + CHF 426'561           |
| Persone giuridiche                        | CHF 249'945          | CHF 307'373          | CHF 217'999          | - CHF 89'374            |
| Imposte alla fonte                        | CHF 276'555          | CHF 131'463          | CHF -58'965          | - CHF 190'428           |
| Imposta immobiliare P.G.                  | CHF 198              | CHF 198              | CHF 0                | - CHF 198               |
| Differenza ricalcolo<br>gettiti 2015/2016 |                      | CHF 14'944           | CHF -41'139          | - CHF 56'083            |
| <b>Totale gettito</b>                     | <b>CHF 5'337'618</b> | <b>CHF 5'152'605</b> | <b>CHF 5'243'083</b> | <b>+ CHF 90'478</b>     |

L'ipotesi di gettito per le persone fisiche è in rialzo rispetto alla stima presentata nel Piano Finanziario 2018-2023.

| <u>Anno 2020</u>               | <u>Piano finanziario</u> | <u>Valutazione</u>   | <u>Differenza</u>    |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Persone fisiche                | CHF 3'500'732            | CHF 3'686'000        | + CHF 185'268        |
| Persone giuridiche             | CHF 176'250              | CHF 160'000          | - CHF 16'000         |
| Imposta immobiliare comunale   | CHF 340'000              | CHF 330'000          | - CHF 10'000         |
| Imposta personale              | CHF 51'500               | CHF 50'000           | - CHF 1'500          |
| <b>TOTALE gettito comunale</b> | <b>CHF 3'999'840</b>     | <b>CHF 4'328'000</b> | <b>+ CHF 157'768</b> |

In sede di preventivo si era stimata una crescita del gettito dell'1.0% per il 2018 e del 1.5% per il 2019, aliquote che sono rimaste invariate. A consuntivo la crescita preventivata del 2.0% per l'anno 2020 è stata invece corretta al ribasso, sulla base della circolare della Sezione delle finanze dell'agosto scorso, con la quale veniva comunicata una previsione di decrescita del PIL di 8 punti percentuali nel 2020 e di 5.3 punti nel 2021.

In considerazione che si tratta di una media cantonale, vista la stratificazione dei nostri contribuenti e come di consuetudine tenendo una linea prudentiale, per il consuntivo in esame si è deciso di valutare una decrescita del solo 3%, considerando che la pandemia avrà sì effetto sul nostro gettito, ma in minor misura e verosimilmente più nel lungo termine. Il Covid-19 ha pure avuto un impatto negativo sull'aggiornamento dei contribuenti, che segna una significativa perdita, a seguito del decesso di alcuni importanti contribuenti.

Di seguito il dettaglio della valutazione dei gettiti d'imposta per l'anno d'imputazione, con l'arrotondamento delle cifre esposte (vedi anche pag. 55 Conti consuntivi).

### **GETTITO D'IMPOSTA consuntivo 2020**

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

#### ***PERSONE FISICHE***

|  |        |                    |           |
|--|--------|--------------------|-----------|
| Gettito cantonale accertato PF 2017            |        |                    | 5'084'050 |
| 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        |           |
| <i>Aggiornamento contribuenti PF 2018-2020</i> |        | <i>-141'500.00</i> |           |
| Totale crescita gettito PF                     |        | -169'993.56        | -169'993  |

***Gettito cantonale PF*** (presunto) **4'914'057**

***Gettito comunale PF*** (presunto) **75% CHF 3'685'543**

#### ***PERSONE GIURIDICHE***

|  |        |           |          |
|--|--------|-----------|----------|
| Gettito cantonale accertato PG 2017    |        |           | 217'999  |
| 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 |          |
| Totale crescita gettito PG             |        | 0.00      | <b>0</b> |

***Gettito cantonale PG*** (presunto) **213'639**

***Gettito comunale PG*** (presunto) **75% CHF 160'229**

***IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE*** (presunto) **CHF 329'280**

***IMPOSTA PERSONALE*** **CHF 50'000**

***TOTALE GETTITO DI IMPOSTA COMUNALE*** **CHF 4'225'052**

Sull'attendibilità della nostra valutazione, ci permettiamo richiamare le verifiche effettuate dalla società di revisione Consulca SA, la quale nel suo rapporto sui conti consuntivi in esame, definisce la stima del gettito d'imposta 2020 "**corretta**".

---

**G E S T I O N E   C O R R E N T E**  
**O S S E R V A Z I O N I   S U I   S I N G O L I   D I C A S T E R I**

---

Esponiamo ora e come di consuetudine, i dati riassuntivi per singolo dicastero con il commento alle voci che hanno subito i maggiori scostamenti rispetto al preventivo.

**0 AMMINISTRAZIONE GENERALE**

|               | <b>Consuntivo</b>     | <b>Preventivo</b>     | <b>Var. %</b>   |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 805'213.28</b> | <b>CHF 851'170.00</b> | <b>- 5.40%</b>  |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 58'535.45</b>  | <b>CHF 42'900.00</b>  | <b>+ 36.45%</b> |

**010 Legislativo ed esecutivo**

|                   |  |                       |
|-------------------|--|-----------------------|
| <b>010.300.01</b> | <b>Indennità commissioni municipali e Consiglio Comunale</b> | <b>- CHF 1'520.00</b> |
| <b>010.300.02</b> | <b>Onorari ed indennità Sindaco e Municipali</b>             | <b>- CHF 3'942.80</b> |
| <b>010.300.03</b> | <b>Indennità membri ufficio elettorale</b>                   | <b>- CHF 5'345.35</b> |
| <b>010.318.01</b> | <b>Spese postali e telefoniche</b>                           | <b>- CHF 2'023.70</b> |
| <b>010.318.33</b> | <b>Spese di rappresentanza</b>                               | <b>- CHF 4'439.40</b> |

Per tutti i sopraccitati conti il minor costo è da ricondurre alla pandemia in quanto sono state annullate le elezioni di aprile e la votazione di giugno. Non si sono inoltre potuti svolgere il tradizionale incontro con i 18enni, i rinfreschi offerti in occasione di Consigli comunali o di assemblee consortili e anche i riti del matrimonio civile si sono praticamente azzerati.

**020 Amministrazione generale**

|                   |                           |                       |
|-------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>020.301.01</b> | <b>Stipendi personale</b> | <b>- CHF 6'760.40</b> |
|-------------------|---------------------------|-----------------------|

Il minor esborso è dato dalle indennità per straordinari, che si sono rivelate assai inferiori rispetto a quanto preventivato per un anno "normale".

|                   |                                     |                       |
|-------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| <b>020.309.00</b> | <b>Altre spese per il personale</b> | <b>- CHF 5'863.55</b> |
|-------------------|-------------------------------------|-----------------------|

Si è dovuto annullare, sempre causa Covid-19, anche la cena di Natale del Municipio con tutti i dipendenti comunali.

|                   |  |                       |
|-------------------|--|-----------------------|
| <b>020.310.01</b> | <b>Abbonamenti, pubblicazioni e inserzioni</b> | <b>+ CHF 1'301.35</b> |
|-------------------|--|-----------------------|

Maggior costo dato dalla pubblicazione dei tre concorsi per l'assunzione di due operai generici 100% e 80%-100% e del tecnico comunale.

|                   |                              |                       |
|-------------------|------------------------------|-----------------------|
| <b>020.310.02</b> | <b>Materiale cancelleria</b> | <b>+ CHF 1'372.95</b> |
|-------------------|------------------------------|-----------------------|

Maggior costo da addebitare all'acquisto, nel mese di settembre, della carta intestata con polizze PVR (CHF 1'507.80), necessaria all'emissione delle richieste d'acconto e dei conguagli per le imposte comunali da parte dell'Ufficio contribuzioni comunale, come pure per l'emissione di tutte le altre tasse (rifiuti, acqua, uso fognatura, ecc.) da parte della cancelleria comunale. La nuova tassa sulla gestione dei rifiuti, le tasse per il controllo combustione e i richiami per la pulizia degli spazzacamini hanno cagionato un aumento del consumo della suddetta carta.

**020.318.01 Spese postali e telefoniche - CHF 3'016.75**

A causa del Covid-19 sono mancati i seguenti invii:

- circolari e/o informative a tutti i fuochi su manifestazioni e varie, in quanto annullate;
- lettere e raccomandate per i richiami di pagamenti delle tasse e imposte, sospesi per quattro mesi;
- l'emissione dei conguagli per le imposte comunali annullata dal cantone nel mese di marzo.

**020.318.06 Spese esecutive e d'incasso + CHF 3'555.35**

Maggior costo dovuto per la sua quasi totalità, alle prestazioni della società d'incasso "La Difesa SA" durante il secondo semestre 2019, la cui fatturazione è avvenuta solo a fine aprile 2020, per un importo di CHF 3'107.60. Il rimanente costo è dovuto ad un aumento delle pratiche esecutive.

**020.318.07 Consulenze e contenzioso - CHF 1'963.10**

A preventivo è stata aumentata questa voce di spesa di CHF 20'000.00, per la vertenza inerente la regolamentazione della coltivazione di canapa presso le serre in Via Vedeggi. Vertenza che si è conclusa con la "vittoria" del Municipio e con anche minori costi legali.

**020.436.02 Recupero spese esecutive/diverse + CHF 1'802.45**

Il maggior ricavo è dato da un aumento di esecuzioni.

**1 SICUREZZA PUBBLICA**

|               | <b>Consuntivo</b>     | <b>Preventivo</b>     | <b>Var. %</b>   |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 364'667.42</b> | <b>CHF 355'300.00</b> | <b>+ 2.64%</b>  |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 82'437.30</b>  | <b>CHF 67'500.00</b>  | <b>+ 22.13%</b> |

**100 Protezione giuridica****100.301.04 Mercedi a tutori e curatori + CHF 26'669.65****100.352.24 Curatore intercomunale - CHF 15'000.00**

A livello della nuova figura del curatore intercomunale, a preventivo 2020 era stata inserita la spesa di CHF 15'000.00 con relativo nuovo conto di competenza. La curatrice ha però potuto iniziare la sua attività solo il 1° aprile 2021, pertanto nel 2020 non vi è stato alcun costo.

Il maggior costo netto di CHF 11'669.65, come per gli anni precedenti, è dovuto sia all'aumento dei pupilli insolventi sia ad un'accelerazione nell'approvare i conteggi per le indennità dei curatori da parte dell'Autorità di protezione di Agno. Conteggi che spesso sono riferiti ad esercizi contabili di alcuni anni addietro, rispetto al riconoscimento dell'indennità.

**100.318.09 Tenuta a giorno catasto + CHF 10'153.35****100.434.07 Tasse tenuta a giorno catasto + CHF 5'381.95****100.461.01 Sussidi cantonali tenuta a giorno catasto + CHF 1'525.20**

Sono aumentati i rilievi e di conseguenza anche la spesa per la tenuta a giorno della misurazione ufficiale 2020 del catasto, di riflesso sono aumentati i ricavi e i sussidi cantonali.

**110 Polizia****110.318.11 Servizio d'ordine agenzie private + CHF 13'670.35**

Sono state reintrodotte le ronde da parte di agenti di un'agenzia privata nelle sere/notte da giovedì a domenica, su tutto il territorio comunale a seguito di varie reclamazioni per disturbi e assembramenti durante il lockdown.

**110.352.21 Quota polizia intercomunale Malcantone Ovest - CHF 9'803.50**

Si registra una volta di più una minore spesa, rispetto a quanto preventivato da Caslano, comune sede, da ricondurre in particolare ai costi per gli stipendi del corpo di polizia, che ha fatto registrare un contingente di agenti alquanto fluttuante, che non ha mai raggiunto l'effettivo delle dieci unità, e questo ha comportato un risparmio sui salari, a discapito però dell'efficienza ed efficacia del servizio proposto.

**110.427.05 Tasse per posteggi e parchimetri + CHF 8'943.15**

Pur avendo aggiornato a preventivo il ricavo (CHF 25'000.00 → CHF 33'000.00), anche per l'anno in esame abbiamo un maggior ricavo. Se confrontiamo però il presente consuntivo con quello precedente, si evince che nel 2020 non si è registrato un incremento degli incassi delle tasse d'uso, anzi vi è stata una contrazione di CHF 2'672.90.

Di seguito il dettaglio del raffronto degli incassi tra i due anni:

|                                      | <u>2019</u>                        | <u>2020</u>                        |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| • incasso parchimetro "Scuole"       | 20.10.18-19.09.19<br>CHF 11'705.00 | 20.09.19-14.10.20<br>CHF 11'435.25 |
| • incasso parchimetro "Castellaccio" | 04.12.18-12.12.19<br>CHF 8'651.95  | 13.12.19-02.09.20<br>CHF 4'462.80  |
| • incasso parchimetro "Via Vedeggi"  | 07.07.17-10.01.19<br>CHF 2'471.00  | 11.01.19-10.06.20<br>CHF 2'143.95  |
| • incasso parchimetro "porto/Lago"   | 13.12.17-15.01.19<br>CHF 1'470.00  | 16.01.19-12.12.20<br>CHF 5'097.10  |
| • tasse autorizzazioni di parcheggio | CHF 20'318.10                      | CHF 18'804.05                      |

**110.437.02 Multe diverse - CHF 1'308.00**

Si tratta del ristorno della quota parte delle multe incassate dalla Polizia Intercomunale Malcantone Ovest, per l'anno 2020 (CHF 6'692.00), dove il nostro ausiliario di polizia ha intimato 215 contravvenzioni con una diminuzione di 40 rispetto al 2019, da ricondurre anche in questo caso al Covid-19 e al lockdown, con un numero minore di veicoli presenti per alcuni mesi sul nostro territorio e in particolare sui parcheggi comunali.

## **2 EDUCAZIONE**

|               | <b>Consuntivo</b>       | <b>Preventivo</b>       | <b>Var. %</b>   |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 1'085'344.42</b> | <b>CHF 1'194'450.00</b> | <b>- 9.13%</b>  |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 268'832.30</b>   | <b>CHF 311'380.00</b>   | <b>- 13.66%</b> |

### **200 Scuola dell'infanzia**

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>200.302.01 Stipendi docenti</b>          | <b>- CHF 23'025.50</b> |
| <b>200.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD</b>  | <b>- CHF 1'636.65</b>  |
| <b>200.304.01 Contributi Cassa pensione</b> | <b>- CHF 1'907.00</b>  |

Il minor costo degli stipendi dei docenti è da ricondurre a due fattori:

- CHF 15'000.00 - calcolati erroneamente in doppio le 13me mensilità a preventivo.
- CHF 8'000.00 - nel 2020 la docente Induni ha richiesto e ottenuto un congedo non pagato per un anno. Dal 1° settembre 2020 è stata pertanto incaricata una docente più giovane e pertanto finanziariamente meno onerosa.

Per quanto sopra troviamo di riflesso un minor costo per i contributi AVS/AD/IPG/AI e la cassa pensione.

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>200.311.00 Mobili, macchine, attrezzi e materiale di consumo</b> | <b>+ CHF 6'699.05</b> |
|---|-----------------------|

A maggio 2020 è stato acquistato un apparecchio lava-asciuga per tutti gli stabili comunali, con il costo suddiviso in quattro centri di costo, mentre a ottobre si è reso necessario acquistare una nuova lavastoviglie.

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>200.312.01 Spese riscaldamento stabili</b> | <b>- CHF 4'151.80</b> |
|---|-----------------------|

Nel corso dell'anno in esame è stato effettuato un solo riempimento anche in considerazione che il pieno precedente era stato fatto a metà dicembre 2019, per un importo di CHF 4'298.55.

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>200.313.01 Spese di refezione</b> | <b>- CHF 6'775.45</b> |
| <b>200.313.01 Tasse refezione</b>    | <b>- CHF 4'565.00</b> |

Covid-19 responsabile anche del minor costo/ricavo delle spese/tasse di refezione con la chiusura delle scuole nei mesi di marzo, aprile e parzialmente maggio.

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>200.452.01 Rimborso dai Comuni per allievi non domiciliati</b> | <b>- CHF 2'414.70</b> |
|---|-----------------------|

Nel corso dell'anno in esame gli allievi fuori comune che hanno frequentato la scuola infanzia sono stati inferiori a quelli preventivati. Nel periodo gennaio-giugno vi sono stati tre allievi, mentre nel periodo settembre-dicembre erano solo due allievi, tutti provenienti da Caslano.

**210 Scuola pubblica**

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>210.302.02 Stipendi docenti</b>         | <b>- CHF 19'222.00</b> |
| <b>210.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD</b> | <b>- CHF 1'883.30</b>  |

Per quanto attiene al minor costo degli stipendi docenti e di riflesso sui contributi AVS/AI/IPG/AD, esso è da ricondurre, come per le docenti della scuola infanzia, alla calcolazione erronea delle 13me mensilità a preventivo,

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>210.302.04 Indennità animatori doposcuola</b> | <b>- CHF 3'925.00</b> |
| <b>210.439.01 Ricavi diversi</b>                 | <b>- CHF 1'276.00</b> |

Il minor costo per le indennità animatori doposcuola e il conseguente minor ricavo, sono entrambi sempre da ricondurre ai corsi non effettuati causa pandemia.

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>210.317.02 Escursioni e manifestazioni</b>                         | <b>- CHF 3'039.95</b>  |
| <b>210.317.03 Scuola montana e verde</b>                              | <b>- CHF 14'108.80</b> |
| <b>210.317.04 Corsi di nuoto</b>                                      | <b>- CHF 2'500.00</b>  |
| <b>210.318.31 Trasporto allievi lezioni educazione fisica</b>         | <b>- CHF 7'518.68</b>  |
| <b>210.318.41 Progetti educativi annuali d'istituto</b>               | <b>- CHF 4'960.00</b>  |
| <b>210.365.21 AGAPE-partecipazione copertura spese servizio mensa</b> | <b>- CHF 7'915.00</b>  |
| <b>210.433.00 Tasse famiglie per corsi fuori sede</b>                 | <b>- CHF 5'000.00</b>  |

Tutti i conti sopraelencati sono stati toccati dalle misure restrittive adottate contro il dilagare del virus e il riuscire a tenere sotto controllo la pandemia, registrando un minor costo netto di CHF 35'042.43. Purtroppo si evidenzia che sono state penalizzate le attività più ricreative e sociali a favore degli allievi, come l'annullamento della scuola verde, del corso di nuoto e delle varie escursioni.

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>210.352.16 Quota docente allievi alloggiati</b> | <b>+ CHF 6'714.70</b> |
|--|-----------------------|

Il maggior costo è dato dalla registrazione nel 2020 sia del conguaglio del 2019 di CHF 7'694.25 come pure quello del 2020 di CHF 6'020.45.

**3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT**

|               | <i>Consuntivo</i>     | <i>Preventivo</i>     | <i>Var. %</i>  |
|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 185'988.04</b> | <b>CHF 196'240.00</b> | <b>- 5.22%</b> |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 91'833.45</b>  | <b>CHF 96'900.00</b>  | <b>- 5.23%</b> |

**300 Incoraggiamento alla cultura**

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>300.365.02 Spese manifestazioni culturali e ricreative</b> | <b>- CHF 12'657.00</b> |
|---|------------------------|

Purtroppo tutte le varie manifestazioni ricreative e culturali a favore della popolazione sono state cancellate causa Coronavirus, dalla Festa di Primavera al mercatino di Natale.

**330 Parchi pubblici e sentieri**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>330.314.02 Manutenzione parchi e giardini</b> | <b>+ CHF 3'004.50</b> |
|--|-----------------------|

Durante l'esercizio 2020 è stata iniziata l'estensione dell'impianto di videosorveglianza in zona lago, con un primo acconto pagato di CHF 4'000.00.



**340 Attività sportive****340.314.04 Manutenzione campo sportivo + CHF 5'875.35**

Nell'anno in esame sono stati eseguiti i seguenti lavori non preventivati:

- la pulizia a fondo degli spogliatoi, delle docce e della buvette tramite ditta specializzata;
- la riparazione del bagno degli spogliatoi;
- la posa del "Pastore elettrico" contro l'intrusione dei cinghiali e relativi danni al terreno;
- il trattamento contro le talpe è stato più esteso.

**340.365.11 Contributi associazioni e manifestazioni sportive + CHF 600.00**

Il Municipio ha deciso per un contributo unico e straordinario di CHF 1'000.00 a favore dei lavori di realizzazione di una pista BMX al centro sportivo di Magadino.

**350 Altre attività del tempo libero****350.301.02 Stipendi personale ausiliario - CHF 1'865.90**

A causa della situazione pandemica il lido e i suoi spogliatoi sono rimasti chiusi per alcuni mesi registrando così un minor costo.

**350.316.00 Tassa demaniale per porto comunale + CHF 1'480.00**

Nel 2020 è scaduta la concessione ventennale dell'occupazione area di dominio pubblico e la nuova concessione valida dal 1.9.2020 vede aumentare la tassa demaniale dal 9% al 12%, in quanto per il Dipartimento del territorio l'investimento delle opere del porto comunale dovrebbero essere arrivate al loro completo ammortamento.

**350.318.13 Manifestazione anziani e varie - CHF 15'000.00**

Purtroppo anche la consueta annuale gita della Terza Età è stata "vittima" del virus.

**350.318.28 Spese esercizio porto comunale + CHF 9'674.20**

Si è reso necessario un intervento straordinario per lavori di manutenzione al molo di cemento e al pontile galleggiante, eseguito da operai specialisti subacquei per un importo di CHF 28'702.00.

**350.365.29 Contributo di valorizzazione attività diverse + CHF 1'100.00**

Come per le attività sportive, anche per la valorizzazione di attività diverse il Municipio ha deciso per un contributo straordinario di CHF 1'000.00 per il taglio piante presso la chiesetta San Giorgio, realizzato dal patriziato di Neggio.

**350.423.01 Locazione ex-asilo - CHF 2'940.00**

Il mancato ricavo è riconducibile anch'esso alla pandemia in quanto non è più stato possibile affittare l'ex-asilo.

**350.423.06 Affitti orti Comunali - CHF 1'740.00**

Non è stata emessa alcuna tassa in quanto durante l'alluvione del 7 giugno 2020 vi è stata un'esondazione di acque inquinate da un raccoglitore di proprietà della FLP, che ha reso i terreni degli orti non coltivabili fino al loro completo risanamento. Si rimanda anche al commento per il conto di bilancio 115.80 Creditore FLP per inquinamento orti.

**4 SANITA'**

|               | <b>Consuntivo</b>     | <b>Preventivo</b>    | <b>Var. %</b>   |
|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 100'974.30</b> | <b>CHF 41'351.00</b> | <b>+144.19%</b> |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 0.00</b>       | <b>CHF 0.00</b>      | <b>- / -</b>    |

**460 Altre spese per la sanità**

**460.351.02 Contributi Servizio medico/dentario scolastico + CHF 5'922.75**

A inizio gennaio è stato fatturato dal Servizio Dentario Scolastico l'anno 2017/2018 in arretrato e a dicembre il periodo 2019-2020 causando a consuntivo in esame il maggior costo.

**490 Altre spese per la sanità**

**490.319.19 Costi COVID 19 + CHF 55'232.40**

Come già commentato brevemente a pagina II del presente messaggio i costi di questo conto si possono suddividere in tre tipologie:

- ❖ CHF 10'137.25 mancati incassi: parte affitto spettante al Comune da parte Golf Club Lugano, la parte del Lascito asilo infantile conto 233.20 la ritroviamo nel commento del bilancio; scuola di ballo presso l'ex-SI; sconto del 25% della tassa rifiuti applicata alle attività economiche che hanno subito una chiusura e aiuti mirati ad un paio di esse;
- ❖ CHF 11'232.30 costi effettivi per tutti i centri di costo: mascherine, guanti, dosatori, disinfettanti, paratie in plexiglas per gli sportelli, termometri a infrarossi, nastri per chiusura parchi, invio circolari, microfoni provvisori per Consiglio Comunale nella sala multiuso, ecc;
- ❖ CHF 33'862.85 contributi d'incentivo: buoni Covid-19 di CHF 20.00 a ogni abitante domiciliato alla data di emissione, da usare nelle attività economiche che hanno avuto una chiusura forzata e due piccoli negozi di paese i quali hanno voluto aderire, per un costo totale di CHF 32'080.00 (buoni rimborsati nel 2020 + una stima di buoni che verranno ancora usati nel 2021 fino al 30.6.) a cui vanno aggiunti CHF 1'782.85 per le spese connesse: carta per stampare i buoni, licenza gestione buoni tramite e-Cittadino e spese postali d'invio.

*Su un totale di 1621 buoni emessi,*

al 31.12.2020 sono stati utilizzati 1034 buoni (63.79%), introito oltre i CHF 38'000;

al 31.03.2021 sono stati utilizzati 1296 buoni (79.96%), introito oltre i CHF 47'000.

In media per ogni venti franchi di buono sono stati spesi in aggiunta CHF 16.25, per un totale medio di CHF 36.25, sicuramente queste cifre sono però più alte in quanto tante piccole attività hanno registrato la spesa uguale al valore del buono, ma è lecito pensare che la spesa totale per ogni buono sia almeno il doppio pertanto CHF 40.00, se non oltre.

## **5 PREVIDENZA SOCIALE**

|               | <b>Consuntivo</b>       | <b>Preventivo</b>       | <b>Var. %</b>  |
|---------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 1'455'867.96</b> | <b>CHF 1'536'400.00</b> | <b>- 5.24%</b> |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 3'761.20</b>     | <b>CHF 3'800.00</b>     | <b>- 1.02%</b> |

### **500 AVS – Casse malati**

#### **500.361.07 Contributi fondo AM / PC–AVS / AI - CHF 31'000.00**

Sono stati registrati i soli quattro acconti, mentre il conguaglio per l'anno 2019 è stato registrato in diminuzione del conto a bilancio 259.15 Accantonamento AM/PC-AVS/AI e casa anziani. In considerazione che a bilancio è ancora accantonato un importo di CHF 27'214.77, visto l'accertamento del gettito d'imposta cantonale 2017 e la previsione del gettito 2018, si è deciso di non procedere ad ulteriori accantonamenti.

### **570 Case per anziani**

#### **570.352.10 Contributi Casa anziani Cigno Bianco Agno - CHF 13'374.00**

A preventivo 2020 è stato diminuito il costo di CHF 11'000.00 malgrado ciò, come per i sei consuntivi precedenti, persiste, anche se in maniera meno marcata, l'anomala situazione finanziaria/contabile.

A fronte di costi a nostro carico di CHF 32'500.00, si sono registrati degli accrediti per gli ospiti fuori consorzio pari a CHF 5'276.05, così come per i costi di costruzione (- CHF 5'597.95), che hanno così portato al minor costo.

#### **570.362.08 Contributi per anziani ospiti di istituti + CHF 22'479.29**

Il contributo a nostro carico per il finanziamento delle case per anziani del Cantone a fine dell'esercizio risulta di CHF 585'191.79, superiore a quanto preventivato.

Come da scritto del Dipartimento della sanità e della socialità del 15 ottobre 2020, la quarta rata 2020 di finanziamento ha subito una maggiorazione a causa della pandemia da Covid-19. Il Consiglio di Stato, con Risoluzione governativa n° 5247/14.10.2020, ha approvato un'importante integrazione straordinaria dei preventivi di spesa degli enti finanziati del comparto sociosanitario, tra i quali quelli del settore delle strutture per anziani e dei servizi d'appoggio. L'intervento si è reso necessario per assicurare agli enti finanziati le risorse adeguate all'esecuzione del proprio mandato d'interesse pubblico, attraverso la compensazione dei maggiori costi sostenuti durante i mesi di lockdown e nel prosieguo dell'anno in relazione alla situazione di pandemia e più precisamente:

- materiali di protezione (mascherine, guanti, camici, ecc.);
- adattamenti strutturali per la delimitazione di spazi / reparti COVID 19 e per il mantenimento delle relazioni sociali degli anziani;
- rinforzi di personale, laddove necessario, per garantire l'erogazione delle prestazioni;
- mancati ricavi a causa della sottoccupazione della struttura.

**580 Assistenza**

**580.361.09 Partecipazione comunale spese assistenziali - CHF 14'788.67**

A preventivo 2018 era stata aggiornata la spesa in oggetto con un aumento di CHF 15'000.00. Importo mantenuto anche a preventivo 2020, ma fortunatamente la previsione negativa non si è concretizzata in sede di consuntivo.

**580.365.12 Contributi SACD e mantenimento a domicilio - CHF 41'717.80**

Previsione di spesa eccessiva rispetto all'effettivo costo a consuntivo.

**580.365.13 Contributi servizi d'appoggio + CHF 6'818.04**

Vedi commento a pagina IX conto 570.362.08 Contributi per anziani ospiti di istituti.

**580.390.72 Addebito costo smaltimento rifiuti + CHF 864.40**

È stato aperto un nuovo conto per girare i costi dei sacchi di rifiuti forniti gratuitamente alle persone con a carico bambini fino a tre anni e/o con problemi di continenza come da art. 18 cpv. 4 del Regolamento comunale sulla gestione dei rifiuti del 30.9.2019.

**6 TRAFFICO**

|               | <i>Consuntivo</i>     | <i>Preventivo</i>     | <i>Var. %</i>   |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 610'569.80</b> | <b>CHF 616'095.00</b> | <b>- 0.90%</b>  |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 17'332.00</b>  | <b>CHF 38'000.00</b>  | <b>- 54.39%</b> |

**610 Strade cantonali**

**610.352.12 Quota spese Commissione dei trasporti - CHF 1'688.65**

La voce comprende l'acconto per il 2020 ed il conguaglio del 2019 che presenta un saldo a nostro favore di CHF 1'028.53. Tale conguaglio ha determinato il minor costo.

**610.361.10 Contributi Comunità tariffale - CHF 8'667.00**

**610.361.13 Partecipazione finanziamento trasporti pubblici + CHF 45'160.00**

Il minore rispettivamente maggiore costo dei due conti sono risultanti dai conteggi cantonali per l'anno 2020 e più precisamente con i sottoelencati contributi annui:

- Contributi Comunità Tariffale - CHF 23'333.00;
- Partecipazione dei Comuni al finanziamento dei trasporti pubblici - CHF 130'160.00.

Il Consiglio di Stato ha deciso in vista dei grandi potenziamenti del 2021 e della distorsione della chiave di riparto dal 2009 al 2018 (CHF 50.00/abitante), di procedere con l'adeguamento del tetto massimo, portandolo per gli anni 2019 e 2020 a CHF 80.00/abitante e dal 2021 a CHF 150.00.

**620 Strade comunali e posteggi**

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>620.301.01 Stipendi personale</b>                                   | <b>- CHF 15'737.90</b> |
| <b>620.490.03 Rimborso per prestazioni operaio a favore acquedotto</b> | <b>- CHF 8'000.00</b>  |

Per una più corretta registrazione è stato deciso di splittare una quota del 10% dello stipendio dell'operaio responsabile anche della sorveglianza dell'acquedotto, registrandola direttamente nel centro di costo "Approvvigionamento idrico". Diminuisce di conseguenza la spesa nel centro di costo 620 "Strade" per un importo di CHF 7'600.00. In contropartita non è più stato registrato il ricavo relativo al "Rimborso per prestazioni operaio a favore acquedotto" di CHF 8'000.00. Se consideriamo che anche gli oneri sociali si aggiungono alla diminuzione di stipendio, si evince che il rimborso viene coperto dai minori costi.

La mancanza di indennità per ore straordinarie determina il minor costo totale per gli stipendi.

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>620.301.02 Stipendi personale ausiliario</b> | <b>+ CHF 24'686.45</b> |
| <b>620.436.01 Rimborsi da assicurazioni</b>     | <b>+ CHF 4'802.00</b>  |

Oltre al ricorrere agli ausiliari per lo sgombero della neve e all'eventuale sostituzione degli operai nelle loro vacanze, un operaio della squadra esterna è stato assente, causa infortunio, tutto il mese di dicembre, mentre dalla metà del mese di novembre e fino alla fine dell'anno, un altro operaio ha usufruito del recupero ore e delle ferie arretrate, in quanto aveva dato disdetta per il 31.12.2020.

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>620.301.10 Indennità picchetto</b> | <b>+ CHF 1'100.00</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|

E' stato aperto un nuovo conto in quanto, secondo la nuova normativa "W12 - Linee direttive per una buona prassi procedurale nelle aziende dell'acqua potabile" è d'obbligo remunerare il picchetto per l'acquedotto. Per parità di trattamento dal 1° gennaio 2020 si è deciso che anche il picchetto per il servizio invernale viene retribuito.

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>620.314.08 Manutenzione strade, piazze e posteggi comunali</b> | <b>- CHF 26'678.20</b> |
|---|------------------------|

Nel corso dell'anno in esame, come già nel 2018 e nel 2019, si è potuto limitare gli interventi di manutenzioni per strade, piazze e posteggi comunali, determinando così un minor costo rispetto alle previsioni. Manutenzioni che risultano sempre di difficile quantificazione, vista anche la forte influenza dei fattori climatici, come neve, alluvioni, temperature estremamente fredde o calde, che possono arrecare dei danni alle strutture comunali.

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>620.318.26 Acquisto carte giornaliere FFS</b> | <b>- CHF 14'000.00</b> |
| <b>620.435.06 Vendita carte giornaliere FFS</b>  | <b>- CHF 17'940.00</b> |

A causa della pandemia è stato registrato un calo significativo e comprensibile della richiesta di carte giornaliere causando il minor ricavo a consuntivo. Per questo motivo è stato deciso di non acquistare temporaneamente la seconda carta giornaliera, fintanto che la situazione pandemica non permetta di viaggiare nuovamente in tutta tranquillità.

**7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE**

|               | <b>Consuntivo</b>     | <b>Preventivo</b>     | <b>Var. %</b>  |
|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 852'526.29</b> | <b>CHF 944'773.00</b> | <b>- 9.76%</b> |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 771'960.10</b> | <b>CHF 846'100.00</b> | <b>- 8.76%</b> |

**700 Approvvigionamento idrico**

|                              | <b>CONSUNTIVO</b>     | <b>PREVENTIVO</b>     |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>S P E S E</b>             | <b>CHF 198'821.11</b> | <b>CHF 212'303.00</b> |
| <b>R I C A V I</b>           | <b>CHF 223'362.45</b> | <b>CHF 231'200.00</b> |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b> | <b>CHF 24'541.34</b>  | <b>CHF 18'897.00</b>  |

Come si può evincere dalle cifre sopraesposte, l'obbligo dell'autofinanziamento è garantito.

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>700.301.01 Stipendi personale</b>                               | <b>+ CHF 7'583.55</b> |
| <b>700.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD</b>                         | <b>+ CHF 1'762.00</b> |
| <b>700.305.01 Assicurazione infortuni e malattia</b>               | <b>+ CHF 580.85</b>   |
| <b>700.390.03 Contributo al Comune per sorvegliante acquedotto</b> | <b>- CHF 8'000.00</b> |

Come già esposto nella pagina precedente si tratta di una diretta contabilizzazione al centro di costo pertinente del 10% dello stipendio effettivo dell'operaio addetto alla sorveglianza dell'acquedotto.

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| <b>700.301.10 Indennità picchetto</b> | <b>+ CHF 13'000.00</b> |
|---------------------------------------|------------------------|

Come per il centro di costo "Strade" (vedi commento pag. XXI) è stato aperto un nuovo conto per registrare il costo dei picchetti per l'acquedotto. Tale picchetto dev'essere attivo su tutto l'arco dell'anno (365/365) con una retribuzione settimanale di CHF 250.00.

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>700.309.00 Altre spese per il personale</b> | <b>+ CHF 6'601.50</b> |
|--|-----------------------|

Come a consuntivo 2019 (M.M. n° 397) si tratta della seconda parte del saldo del corso quale sorvegliante dell'acquedotto, le tasse d'iscrizione e le spese connesse. L'operaio responsabile, signor Fraccaroli, ha conseguito in autunno il diploma quale "Fontaniere".

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>700.311.30 Acquisto contatori</b> | <b>- CHF 4'500.00</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|

Nel 2020 si è potuto usufruire dei contatori ancora stoccati in magazzino, visto che l'ultima fornitura di dieci pezzi era arrivata alla fine del mese di novembre 2019. Non si registrano pertanto costi per questa voce.

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>700.434.11 Tasse utenza e d'allacciamento acqua</b> | <b>- CHF 7'706.45</b> |
|--|-----------------------|

In considerazione che negli anni 2018 e 2019 il fabbisogno del servizio è stato largamente coperto è stato deciso di diminuire la "Tassa sul consumo effettivo" al mc da 0.80 CHF per il 2019 a 0.75 CHF per il 2020. Tuttavia anche se il ricavo per le tasse risulta inferiore a quanto preventivato copre il fabbisogno del servizio.

Di seguito una tabella dove si espongono alcuni interessanti dati sul consumo d'acqua, registrati dal 2007 al 2020, dai quali si può evincere come malgrado la popolazione sia aumentata, il consumo complessivo e pro-capite sia oggi inferiore rispetto al passato.

Fatto probabilmente riconducibile anche ad una maggiore sensibilità dell'utenza nei confronti dell'impiego dell'acqua potabile, sempre più cosciente dell'importanza di preservare questa essenziale fonte di vita, qual è il cosiddetto "Oro blu".

| anno | consumo totale<br>mc | abitanti | consumo per abitante |                 |
|------|----------------------|----------|----------------------|-----------------|
|      |                      |          | anno mc.             | litri al giorno |
| 2007 | 313'947              | 1'453    | 216                  | 590             |
| 2008 | 215'718              | 1'445    | 149                  | 409             |
| 2009 | 217'478              | 1'463    | 149                  | 407             |
| 2010 | 215'630              | 1'480    | 146                  | 398             |
| 2011 | 407'151              | 1'475    | 276                  | 754             |
| 2012 | 306'168              | 1'503    | 204                  | 557             |
| 2013 | 310'188              | 1'531    | 203                  | 554             |
| 2014 | 212'817              | 1'570    | 136                  | 370             |
| 2015 | 292'350              | 1'525    | 192                  | 524             |
| 2016 | 273'387              | 1'630    | 168                  | 458             |
| 2017 | 201'963              | 1'634    | 124                  | 338             |
| 2018 | 189'873              | 1'652    | 115                  | 314             |
| 2019 | 210'868              | 1'654    | 127                  | 348             |
| 2020 | 207'796              | 1'643    | 126                  | 347             |



**710 Protezione delle acque**

|                              | <b>CONSUNTIVO</b>     | <b>PREVENTIVO</b>     |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>S P E S E</b>             | <b>CHF 225'944.23</b> | <b>CHF 310'900.00</b> |
| <b>R I C A V I</b>           | <b>CHF 260'633.80</b> | <b>CHF 307'250.00</b> |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b> | <b>CHF 34'689.57</b>  | <b>CHF -3'650.00</b>  |

Come si può evincere dalle cifre sopraesposte, l'obbligo dell'autofinanziamento è garantito.

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>710.352.13 Manutenzione canalizzazioni</b>                | <b>+ CHF 5'472.15</b> |
| <b>710.480.01 Accantonamento manutenzione canalizzazioni</b> | <b>+ CHF 5'472.15</b> |

Sono due le motivazioni che hanno portato ad un maggior costo:

- aggiornamento del catasto canalizzazione fatture per gli anni 2018 e 2019 riguardanti la migrazione dei dati;
- la pulizia delle caditoie, canalizzazione e pozzo in seguito ai maltempo del 28-29 agosto e del 25 settembre.

Il maggior costo viene compensato dal maggior ricavo in quanto viene sciolto, dall'accantonamento manutenzione canalizzazioni conto 280.00, il costo effettivo avuto nel corso dell'anno.

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>710.352.13 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina</b> | <b>- CHF 14'079.33</b> |
|---|------------------------|

Il contributo a nostro carico per il Consorzio depurazione acque della Magliasina a fine dell'esercizio è così composto:

- acconti richiesti nell'anno 2020: CHF 194'900.00;
- conguaglio oneri anno 2019: - CHF 3'779.33;

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>710.434.03 Tasse allacciamento e uso canalizzazioni</b> | <b>- CHF 54'427.30</b> |
|--|------------------------|

Come per l'approvvigionamento idrico anche per l'eliminazione delle acque luride negli anni 2018 e 2019 il fabbisogno del servizio è stato largamente coperto pertanto è stato deciso anche per la "Tassa d'uso" di diminuire il costo per mc da CHF 0.85 per il 2019 a CHF 0.75 per il 2020. Anche se il ricavo per le tasse risulta inferiore a quanto preventivato il fabbisogno del servizio è nuovamente coperto.

**720 Raccolta ed eliminazione rifiuti**

|                              | <b>CONSUNTIVO</b>      | <b>PREVENTIVO</b>      |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>S P E S E</b>             | <b>CHF 361'500.85</b>  | <b>CHF 354'180.00</b>  |
| <b>R I C A V I</b>           | <b>CHF 261'728.85</b>  | <b>CHF 285'080.00</b>  |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b> | <b>- CHF 99'772.00</b> | <b>- CHF 69'100.00</b> |

Come si può evincere dalle cifre sopraesposte, il grado di copertura è dell'72,40% contro l'84.50% preventivato. A preventivo era già noto che non si arrivasse alla copertura totale del servizio e che pertanto non era garantito l'autofinanziamento.



Infatti il 15.5% di mancata copertura è data dalla tassa per i rifiuti vegetali, legname, ingombranti e inerti, che verrà richiesta solo al momento dell'ampliamento dell'ecocentro, con la posa delle benne con pesa, come esplicitato dall'art. 24 cpv. 3 del Regolamento comunale sulla gestione dei rifiuti del 30.9.2019.

Per la differenza della percentuale di copertura tra preventivo e consuntivo di un ulteriore 12.10%, sono sostanzialmente due i fattori; maggior costo per gli stipendi del personale ausiliario e minor ricavo per la tassa sui sacchi.

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>720.301.02 Stipendi personale ausiliario</b> | <b>+ CHF 15'101.05</b> |
| <b>720.303.01 Contributi AVS/AI/IPS/AD</b>      | <b>+ CHF 1'367.05</b>  |

A seguito del nuovo Regolamento comunale sulla gestione dei rifiuti, nei primi mesi del 2020 il sabato pomeriggio sono state effettuate delle sensibilizzazioni agli utenti sui tipi di rifiuti e dove poterli smaltire, con l'impiego di un ulteriore operaio ausiliario. Pur avendo aumentato il preventivo di CHF 8'000.00 il costo per l'ampliamento degli orari all'ecocentro, non è stato sufficiente per evitare un sorpasso di spesa. A preventivo infatti le maggiori aperture erano state valutate solo dopo l'ampliamento dell'ecocentro, per al massimo 3-4 mesi. Praticamente invece gli orari sono già stati ampliati dall'inizio dell'anno. Si tratta del lunedì pomeriggio, con l'apertura estesa anche durante i mesi invernali ed il sabato mattina.

Di riflesso si evidenzia anche un maggior costo nel conto dei contributi AVS/AI/IPG/AD.

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>720.311.01 Acquisto contenitori e sacchi diversi per rifiuti</b> | <b>- CHF 3'698.45</b>  |
| <b>720.435.05 Ricavo vendita sacchi rifiuti</b>                     | <b>- CHF 23'788.15</b> |

Come già accennato prima sono stati molto meno gli acquisti dei sacchi rifiuti da parte degli utenti a confronto di quanto preventivato, come si evince dai conti sopraesposti.

È stato girato a magazzino, per una più corretta imputazione annuale, l'inventario dei sacchi al 31.12.2020, con un costo all'acquisto di CHF 25'450.00. Al 1.1.2020 era di CHF 37'850.00 per una fornitura che copre due anni. Questo significa che contrariamente agli anni precedenti, dove il consumo annuo era del 50% del costo totale, nel corso del 2020 il consumo dei sacchi è stato del 33.76%.

La diminuzione del ricavo della vendita di sacchi di rifiuti confrontato a quanto preventivato è del 19.82%. I sacchi di rifiuti forniti gratuitamente a chi ne ha diritto, vedi anche commento a pagina XX del presente M.M., si attesta a un minor ricavo dello 0.72%.

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>720.315.02 Manutenzione veicoli, macchine e attrezzi</b> | <b>+ CHF 3'704.00</b> |
|---|-----------------------|

A seguito della rottura sul carrello elevatore del pannello "minileve", del quale si è dovuto procedere con la sostituzione e ad una ulteriore piccola riparazione, è stato aperto un nuovo conto per registrare il costo non preventivato.

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>720.315.04 Manutenzione e aggiornamento sistema informatico</b> | <b>+ CHF 3'460.00</b> |
|--|-----------------------|

A seguito dell'entrata in vigore del regolamento in data 1° gennaio 2020, è stato implementato il sistema informatico dell'amministrazione con un nuovo modulo del programma Ge.Co.Ti., per la creazione automatica della nuova tassa rifiuti.

Inoltre si è voluto inserire nella "App Junker per la differenziata" i dati dell'ecocentro, con ubicazione, giorni e orari d'apertura e tipologie di rifiuti raccolti, come pure i punti di raccolta di Magliaso. Questa App permette di verificare con il telefonino, scansionando un codice a barre, come e dove dev'essere smaltito un determinato rifiuto.

Per questi costi non preventivati è stato aperto un nuovo conto nel centro di costo competente.

**720.318.18 - 318.39 Raccolta e smaltimento rifiuti - CHF 3'800.15**

Come negli anni precedenti, anche se in forma molto più lieve, globalmente si costata una minore spesa. Per i rifiuti ingombranti, vegetali e legname si registra un minor costo di CHF 9'000.00 mentre per carta e alluminio/ferro si registra un maggior costo di CHF 5'000.00.

**720.318.43 Raccolta e smaltimento umido + CHF 1'948.82**

Il servizio RUP-E, Recuperiamo Umido e Produciamo Energia, conosce un utilizzo in continua crescita da parte dell'utenza, fin dalla sua introduzione nell'ottobre del 2018. Servizio sicuramente influenzato dall'introduzione della tassa sul sacco da gennaio 2020.

**720.318.44 Calendario ecologico + CHF 7'156.85**

Con l'introduzione della tassa sul sacco il Municipio ha voluto riproporre, a distanza di molti anni, la distribuzione alla popolazione del calendario ecologico. Durante i primi mesi dell'anno scolastico 2019-2020 gli allievi dell'istituto scolastico hanno preparato dei disegni, con filo conduttore "i rifiuti". Disegni che sono serviti per creare il calendario ecologico 2020, che ha riscosso a quanto ci consta di un ottimo successo presso l'utenza, in considerazione anche del fatto che oltre ai giorni e agli orari dell'ecocentro, sono annotate anche le manifestazioni previste a Magliaso.

**720.318.70 Indennizzo rivenditori sacchi rifiuti - CHF 5'553.40**

Il minor costo è dato da due fattori:

- si è riusciti a concordare con i tre rivenditori un indennizzo per rotolo di sacchi pari a CHF 0.50, contrariamente a quanto preventivato di CHF 1.00. Si sono così risparmiati CHF 2'446.60;
- il rimanente minor costo di CHF 3'000.00 è dovuto sia ad un minor acquisto come commentato alla pagina soprastante, sia all'acquisto da parte dell'utenza direttamente presso l'ecocentro.

**720.351.00 Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti - CHF 10'558.85**

A preventivo 2020 il costo è stato adeguato al rialzo di CHF 3'000.00 in base all'evoluzione degli abitanti, è rimasto per contro invariato il costo di CHF 160.00 (IVA esclusa) per tonnellata di rifiuti consegnati all'ACR, fissato dal Consiglio di Stato e comunicato dal Dipartimento del territorio a mezzo Foglio ufficiale n° 83/15.10.2019.

La diminuzione del costo è da ricondurre esclusivamente alla diminuzione delle tonnellate di rifiuti urbani smaltiti nel 2020, pari a 98.89 t equivalente a 20.31%, da ricondurre sicuramente alla tassa sul sacco e marginalmente al servizio di raccolta dell'umido.

**720.435.01 Ricavo vendita vetro e Pet + CHF 6'052.75**

**720.435.03 Ricavo vendita alluminio e ferro - CHF 9'515.00**

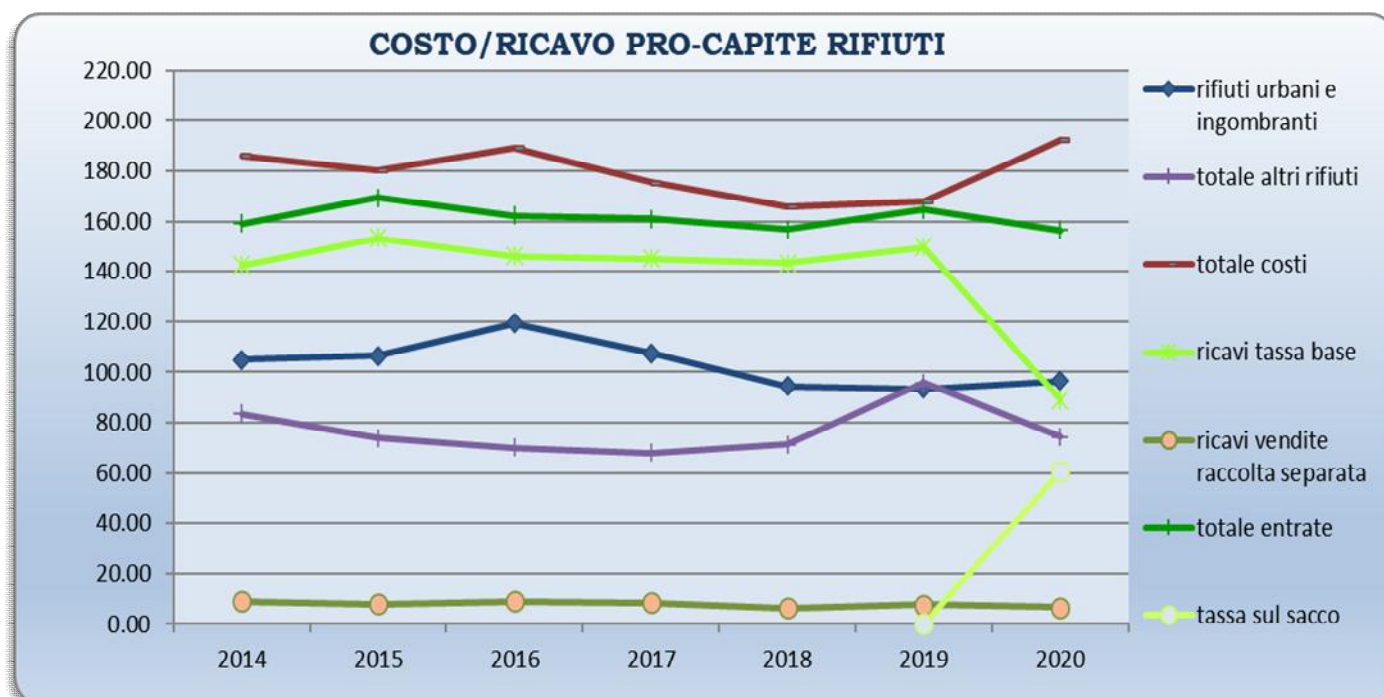
Per agevolare la contabilità analitica, il controllo dei prezzi e le statistiche, è stato deciso di splittare il conto di ricavo vendita carta, vetro, alluminio e diversi, nei due conti sopra esposti e nel conto ricavo vendita carta che non è stato usato in quanto al momento non vi è un ricavo sul riciclo della carta.

Si registra una diminuzione totale di CHF 3'462.25 da ricondurre alla diminuzione del rimborso per carta e ferro, mentre per i quantitativi in tonnellate vi è un aumento per il ferro di 5 t e per il vetro di 13.46 t.

In tutte le tabelle che seguono non vengono considerati i seguenti costi, “Ristorno IVA all’AFC per rettifica IVA Precedente” e l’ammortamento, mentre per i ricavi la voce “Multe”. Per quanto concerne la voce “Perdite, condoni tasse diverse”, essa è presa in considerazione quale diminuzione dei ricavi.

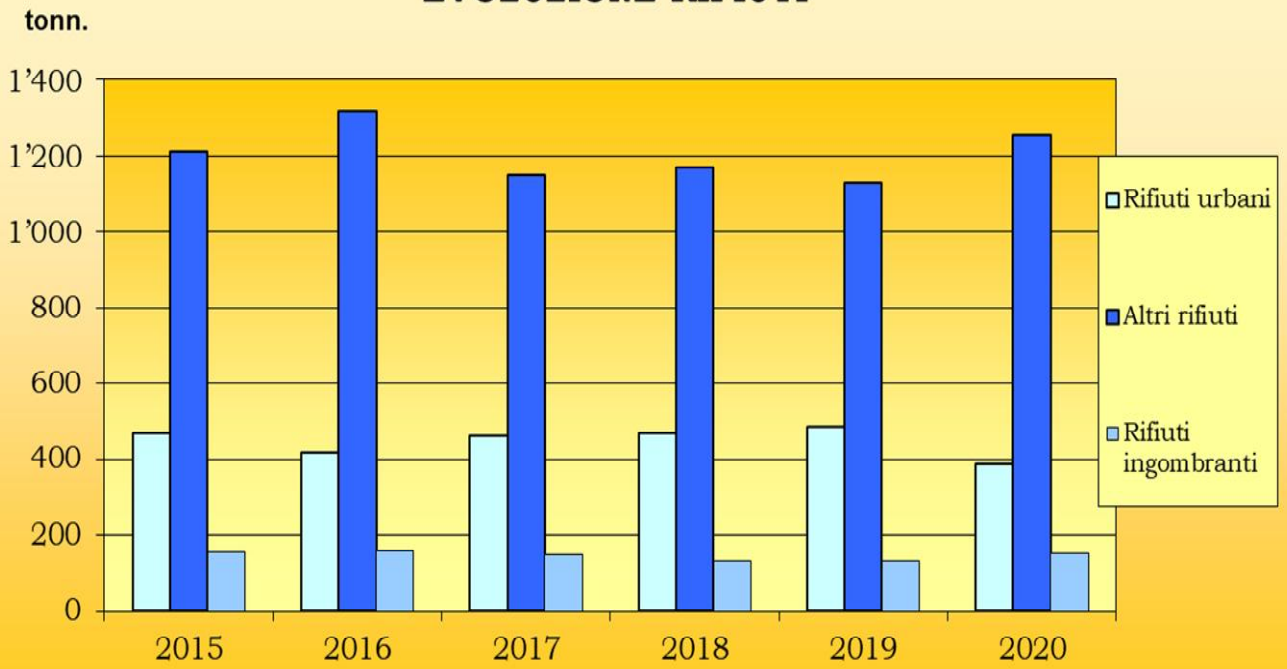
### Grado copertura dei costi in percentuale

|                           | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Costi                     | 275'146       | 308'613       | 286'909       | 274'031       | 277'664       | 316'012       |
| Ricavi                    | 258'129       | 264'471       | 263'080       | 259'151       | 270'375       | 257'128       |
| Disavanzo                 | 17'017        | 44'142        | 23'829        | 14'880        | 7'289         | 58'884        |
| <b>Grado di copertura</b> | <b>93.82%</b> | <b>85.70%</b> | <b>91.69%</b> | <b>94.57%</b> | <b>97.37%</b> | <b>81.37%</b> |

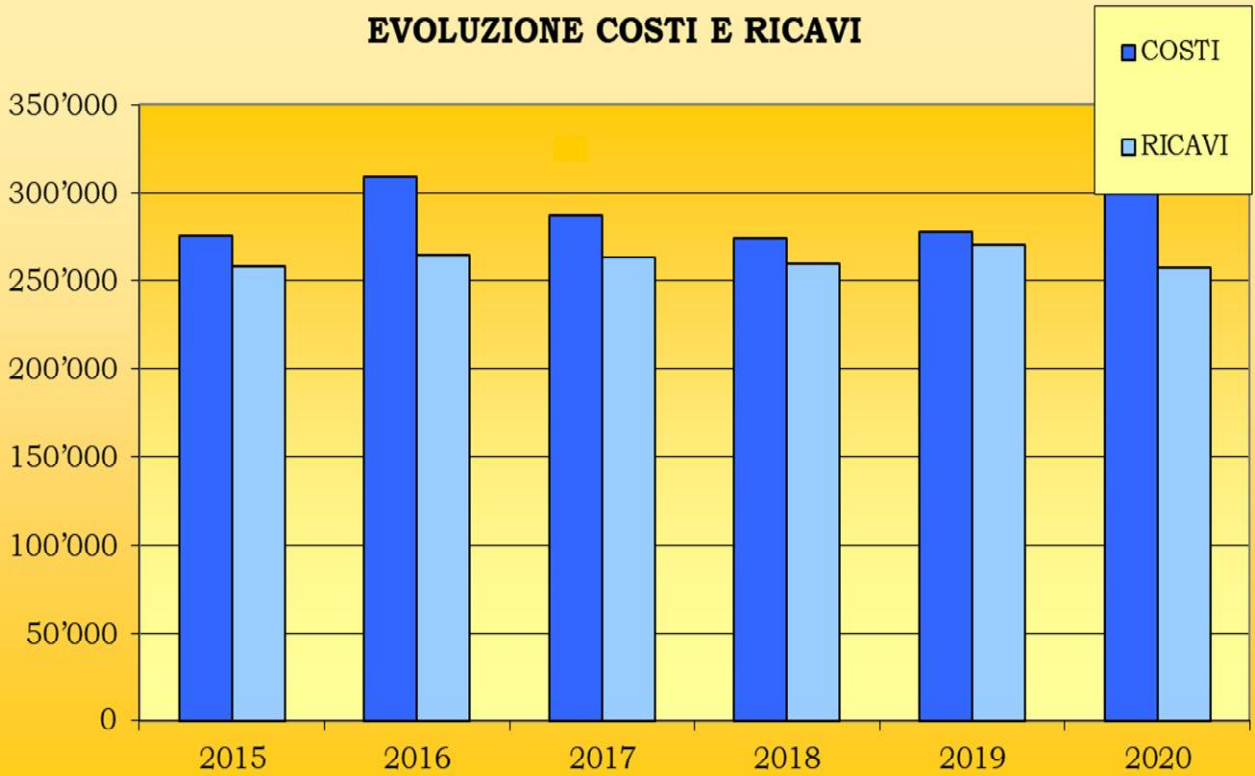


| COSTI                               | 2015             |                              | 2016             |                              | 2017             |                              | 2018             |                              | 2019             |                              | 2020             |                              |
|-------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
|                                     | Quantità in tonn | Costo raccolta e smaltimento | Quantità in tonn | Costo raccolta e smaltimento | Quantità in tonn | Costo raccolta e smaltimento | Quantità in tonn | Costo raccolta e smaltimento | Quantità in tonn | Costo raccolta e smaltimento | Quantità in tonn | Costo raccolta e smaltimento |
| <b>Rifiuti urbani e ingombranti</b> |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |
| Rifiuti solidi urbani               | 469.1            | 142'896                      | 419.6            | 174'154                      | 463.2            | 158'982                      | 470.0            | 140'479                      | 486.8            | 140'279                      | 387.9            | 141'987                      |
| Rifiuti ingombranti                 | 86.4             | 19'434                       | 89.1             | 20'172                       | 72.3             | 16'834                       | 67.0             | 15'560                       | 60.9             | 14'327                       | 68.5             | 16'502                       |
| <b>Totale</b>                       | <b>555.4</b>     | <b>162'330</b>               | <b>508.7</b>     | <b>194'325</b>               | <b>535.5</b>     | <b>175'816</b>               | <b>537.0</b>     | <b>156'039</b>               | <b>547.8</b>     | <b>154'606</b>               | <b>456.4</b>     | <b>158'489</b>               |
| <b>Altri rifiuti</b>                |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |
| Gestione Ecocentro                  |                  | 48'656                       |                  | 48'399                       |                  | 51'154                       |                  | 57'069                       |                  | 61'338                       |                  | 85'754                       |
| Scarti vegetali                     | 254.0            | 34'752                       | 271.1            | 36'536                       | 230.6            | 32'927                       | 240.5            | 34'509                       | 224.8            | 32'035                       | 217.7            | 31'535                       |
| Vetro                               | 78.2             | 5'005                        | 82.7             | 5'142                        | 76.4             | 5'133                        | 84.0             | 5'182                        | 80.3             | 5'249                        | 93.8             | 5'753                        |
| Carta e cartone                     | 118.8            | 5'130                        | 133.4            | 5'320                        | 116.4            | 4'750                        | 122.1            | 4'750                        | 116.0            | 5'320                        | 120.5            | 8'558                        |
| Alluminio, lattine, Nespresso       | 6.2              | 5'527                        | 7.7              | 5'637                        | 5.9              | 5'205                        | 5.3              | 5'048                        | 4.2              | 5'582                        | 5.1              | 7'483                        |
| Ingombranti ferrosi                 | 18.0             |                              | 22.4             |                              | 18.8             |                              | 15.8             |                              | 21.2             |                              | 25.7             |                              |
| Inerti                              | 46.2             | 3'889                        | 43.4             | 3'459                        | 57.6             | 3'896                        | 45.5             | 3'554                        | 45.7             | 2'727                        | 51.8             | 3'468                        |
| Olii minerali e vegetali            | 0.5              | 364                          | 1.1              | 269                          | 0.6              | 241                          | 0.6              | 338                          | 0.5              | 622                          | 0.8              | 424                          |
| Legname                             | 84.5             | 8'893                        | 87.4             | 8'919                        | 70.9             | 7'190                        | 63.3             | 6'528                        | 62.0             | 6'300                        | 79.6             | 7'952                        |
| Umido                               |                  |                              |                  |                              |                  |                              | 1.1              | 417                          | 8.3              | 3'243                        | 15.3             | 5'949                        |
| <b>Tot. altri rifiuti</b>           | <b>606.4</b>     | <b>112'215</b>               | <b>649.3</b>     | <b>113'682</b>               | <b>577.2</b>     | <b>110'495</b>               | <b>578.0</b>     | <b>117'394</b>               | <b>563.0</b>     | <b>122'415</b>               | <b>610.2</b>     | <b>156'875</b>               |
| <b>Rifiuti speciali</b>             |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  |                              |
| PET *                               | 8.2              |                              | 7.2              |                              | 5.5              |                              | 7.7              |                              | 7.7              |                              | 7.0              |                              |
| Pneumatici *                        | 0.0              |                              | 0.3              |                              | 0.2              |                              | 0.3              |                              | 0.3              |                              | 0.4              |                              |
| Polietilene * MC                    | 51.0             |                              | 73.0             |                              | 65.5             |                              | 63.0             |                              | 62.0             |                              | 103.0            |                              |
| Rifiuti speciali                    | 3.4              |                              | 2.9              |                              | 2.3              |                              | 3.3              |                              | 1.6              |                              | 2.1              |                              |
| Frigoriferi *P                      | 43 *             |                              | 34 *             |                              | *                |                              | 2                |                              | 3                |                              | 5                |                              |
| Elettrodomestici *P                 | 39 *             |                              | 46 *             |                              | *                |                              | 2                |                              | 3                |                              | 2                |                              |
| Apparecchi SWICO                    | 5.3              |                              | 4.5              |                              | 2.8              |                              | 5.4              |                              | 6.5              |                              | 5.9              |                              |
| Piccoli elettrodomestici            | 4.7              |                              | 5.5              |                              |                  |                              | 5.6              |                              | 5.6              |                              | 5.8              |                              |
| <b>Tot. rifiuti speciali</b>        | <b>72.6</b>      | <b>600</b>                   | <b>93.5</b>      | <b>606</b>                   | <b>76.3</b>      | <b>598</b>                   | <b>85.3</b>      | <b>598</b>                   | <b>83.7</b>      | <b>643</b>                   | <b>124.4</b>     | <b>648</b>                   |
| <b>Totale costi</b>                 |                  | <b>275'146</b>               |                  | <b>308'613</b>               |                  | <b>286'909</b>               |                  | <b>274'031</b>               |                  | <b>277'664</b>               |                  | <b>316'012</b>               |
| <b>ENTRATE</b>                      |                  | <b>2015</b>                  |                  | <b>2016</b>                  |                  | <b>2017</b>                  |                  | <b>2018</b>                  |                  | <b>2019</b>                  |                  | <b>2020</b>                  |
| Tassa Base                          |                  | 233'885                      |                  | 238'312                      |                  | 237'367                      |                  | 236'696                      |                  | 246'050                      |                  | 146'257                      |
| Vendita sacchi                      |                  | 12'461                       |                  | 11'873                       |                  | 11'942                       |                  | 11'916                       |                  | 11'475                       |                  | 99'912                       |
| Vendita raccolta separata           |                  | 11'783                       |                  | 14'286                       |                  | 13'771                       |                  | 10'186                       |                  | 12'554                       |                  | 10'687                       |
| Vendita secchielli umido            |                  |                              |                  |                              |                  |                              |                  | 353                          |                  | 297                          |                  | 272                          |
| <b>Totale entrate</b>               |                  | <b>258'129</b>               |                  | <b>264'471</b>               |                  | <b>263'080</b>               |                  | <b>259'151</b>               |                  | <b>270'375</b>               |                  | <b>257'128</b>               |

### EVOLUZIONE RIFIUTI



### EVOLUZIONE COSTI E RICAVI



**790 Sistemazione del territorio****790.318.25 Aggiornamento PR e NAPR + CHF 5'834.60**

Durante il mese di luglio dell'anno in esame, il Municipio ha incaricato la Planidea SA per l'elaborazione del piano di indirizzo per la variante del "Mulino dei Bött". Con il rappresentante dei proprietari del fondo, si è concordato che quest'ultimi si assumeranno 1/3 delle spese per la fase preliminare. Da parte del Municipio vi è un effettivo interesse nell'arrivare ad un'appropriata sistemazione dell'oramai ex-insediamento agricolo, in caso contrario si sarà confrontati con un costante deperimento del comparto ai Bött, ad immagine e somiglianza del comparto ex-albergo Villa Magliasina.

**8 ECONOMIA PUBBLICA**

|               | <i>Consuntivo</i>     | <i>Preventivo</i>     | <i>Var. %</i>   |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 120'726.46</b> | <b>CHF 153'710.00</b> | <b>- 21.46%</b> |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 127'189.35</b> | <b>CHF 135'987.00</b> | <b>- 6.47%</b>  |

**810 Selvicoltura****810.314.50 Manutenzione zone di pericolo San Giorgio e Vigotti - CHF 5'000.00**

Non è stata necessaria nessuna manutenzione per le zone di pericolo San Giorgio e Vigotti, come da rapporto di verifica annuale da parte dello studio di ingegneria che ha seguito i lavori di risanamento nel 2014.

**860 Energia****860.366.10 Incentivi al risparmio energetico - CHF 14'325.50**

Durante l'anno in esame, sono state 114 le richieste per la concessione degli incentivi al risparmio energetico, per contro non vi sono state richieste per nuovi edifici a basso consumo energetico (Minergie):

- 6 impianti fotovoltaici;
- 2 sostituzione impianti di riscaldamento
- 23 per e-bike;
- 83 per abbonamenti trasporto pubblico.

**9 FINANZE ED IMPOSTE**

|               | <i>Consuntivo</i>       | <i>Preventivo</i>       | <i>Var. %</i>  |
|---------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>SPESE</b>  | <b>CHF 681'036.15</b>   | <b>CHF 696'412.00</b>   | <b>- 2.21%</b> |
| <b>RICAVI</b> | <b>CHF 4'947'718.61</b> | <b>CHF 4'675'614.00</b> | <b>+ 5.82%</b> |

**900 Imposte**

**900.330.02 Perdite, condoni su imposte + CHF 12'603.20**

Il maggior costo è dato da due casi rilevanti:

- un contribuente risultato alla fine nulla tenente, con il dovuto irrecuperabile anche negli anni a venire a seguito decesso ad inizio 2020. La perdita registrata è di CHF 22'230.05 per gli anni 2017 e 2018;
- fallimento e chiusura di una ditta individuale con contribuente domiciliato all'estero. Perdita registrata CHF 13'699.40 per gli anni 2015-2017.

**900.400.00 Sopravvenienze d'imposta + CHF 350'651.76**

Le sopravvenienze d'imposta per gli anni 2016 e 2017 sono state generate per la maggior parte dalle PF e costituiscono la differenza tra gli importi d'imposta previsti a consuntivo e gli importi poi dovuti effettivamente dai contribuenti, sulla base delle relative decisioni di tassazione. Decisioni che a volte sono emesse anche a distanza di diversi anni dalla chiusura dell'esercizio ad esso computabili.

**900.400.01 Imposte persone fisiche**

**900.400.04 Imposta personale**

**900.401.01 Imposta persone giuridiche**

**900.402.00 Imposta immobiliare comunale**

Calcolo e considerazioni sulle voci in oggetto sono presentati nelle pagine X e seguenti del presente messaggio, al capitolo "Valutazione gettito d'imposta 2020".

**900.400.02 Imposte alla fonte + CHF 91'451.86**

Nell'anno in esame sono stati contabilizzati i due acconti d'imposta alla fonte versati dal Cantone per il 2020 di CHF 30'000.00 e il conguaglio per il 2019 a nostro favore, pari a CHF 131'451.86.

**900.403.00 Imposte speciali - CHF 24'090.00**

Come già segnalato nei vari consuntivi, ribadiamo che i ricavi provenienti da questa voce e relativi alle imposte su proventi da vincite alle lotterie e prestazioni in capitale provenienti dalla LPP, sono sempre di difficoltosa valutazione. Quest'anno contrariamente agli anni 2018 e 2019, si è registrato un risultato negativo rispetto all'allestimento del preventivo.

**930 Partecipazione alle entrate del Cantone**

**930.441.01 Imposte successione/donazione + CHF 20'574.05**

Si tratta di un'imposta di successione per una domiciliata deceduta un decennio fa.

**930.441.03 Montante riforma fiscale cantonale PG + CHF 10'175.66**

Nell'ambito della riforma fiscale cantonale, decisa dal Gran Consiglio nella seduta del 4 novembre 2019, è stato accreditato ai comuni il montante di 13.5 mio di franchi, suddiviso come da tabella di ripartizione inviata dalla SEL il 23.9.2020 e già commentato a preventivo 2021, M.M. n° 403 del 10 novembre 2020 pagina XIV.

**940 Gestione sostanza e debiti****940.321.01 Interessi su nuove opere - CHF 18'000.00**

Nel corso del 2020 non si è dovuto ricorrere a capitali di terzi per finanziare nuove opere.

**950 Ammortamenti****950.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi - CHF 40'729.65**

Le relative tabelle di dettaglio sono consultabili alle pagine 63 e 64 dei conti consuntivi.

Gli ammortamenti ordinari di CHF 373'570.35 sono stati calcolati sulla base del valore di bilancio della sostanza ammortizzabile al 1° gennaio 2020; l'aliquota media corrisponde al 8.37% sul valore di bilancio, rispettando appieno i disposti dell'art. 158 LOC, che prevedono un tasso minimo dell'8%. A preventivo risultavano ammortamenti ordinari per un importo di CHF 414'300.00. La differenza d'ammortamento è da imputare a due beni amministrativi:

- strade comunali - il valore di bilancio all'1.1.2020 a preventivo era più alto, in quanto si presupponeva che l'investimento per l'illuminazione si concretizzasse;
- sistemazione del riale Roggia - anche se il valore a bilancio all'1.1.2020 è effettivamente più alto a consuntivo si è deciso di non effettuare alcun ammortamento sulla parte ancora aperta. Da nuovo MCA2 il bene amministrativo può essere infatti ammortizzato la prima volta l'anno dopo la prima messa in servizio.

Per contro gli ammortamenti lineari, calcolati sul valore iniziale dell'investimento inerenti alle infrastrutture, ammontano a:

| Consuntivo                      | Preventivo    |                 |
|---------------------------------|---------------|-----------------|
| • Approvvigionamento idrico 700 |               |                 |
| CHF 77'586.85                   | CHF 99'000.00 | - CHF 21'413.15 |

Anche qui i saldi iniziali si differenziano in quanto non sono ancora chiusi alcuni investimenti. Quello di "Via Campagnora", liquidato il 31.12.2019, sarà inserito totalmente nella nuova contabilità MCA2 e si inizierà ad ammortizzare nel 2021.

|                                       |               |                 |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|
| • Eliminazione delle acque luride 710 |               |                 |
| CHF 0.00                              | CHF 75'000.00 | - CHF 75'000.00 |

Tutti i saldi ancora aperti sono stati azzerati con il giro dall'accantonamento contributi costruzioni canalizzazioni (vedi commento pag. XXXIV).

- CHF 36'500.00 per la gestione rifiuti, come a preventivo.

Si registra pertanto un minor costo totale per gli ammortamenti CHF 137'0142.80.

**950.332.01 Ammortamenti supplementari su beni amministrativi + CHF 91'661.85**

In considerazione dell'avanzo d'esercizio e del minor costo per gli ammortamenti ordinari è stata fatta una riflessione e una valutazione dei beni amministrativi a bilancio all'1.1.2021. Un paio di posizioni si sono rivelate inesatte, come il Porto che secondo il cantone dovrebbe essere già totalmente ammortizzato (vedi pag. XVII del presente M.M) e gli Impianti sportivi per i quali rimarrà solo l'illuminazione, mentre gli spogliatoi e la buvette saranno demoliti con l'edificazione della nuova scuola elementare.



Per questi riteniamo sufficiente un saldo di CHF 60'000.00, da ammortizzarsi in cinque anni, si tratta di vere e proprie svalutazioni al valore effettivo.

Per le posizioni minori invece si tratta di non riportare nel 2021 dei saldi irrisonanti e di fare quindi una certa "pulizia".

### **950.361.16 Partecipazione risanamento finanziario del Cantone - CHF 51'814.00**

Diminuzione della partecipazione / costo a favore del Cantone secondo disposti della circolare della Sezione Enti Locali.

## **CONTO DEGLI INVESTIMENTI**

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>    | <b>CHF 2'646'644.35</b>                                       |
| <b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>   | <b>CHF 211'046.60</b> (escluso il riporto degli ammortamenti) |
| <b>ONERE NETTO D'INVESTIMENTO</b> | <b><u>CHF 2'435'597.75</u></b>                                |

Il conto investimenti è a pag. 65 dei conti consuntivi, mentre il dettaglio dei singoli investimenti "Controllo crediti" è visibile alle pagg. 83-85.

### **Investimenti eseguiti durante l'anno 2020 in delega di competenza al Municipio (art. 8 cpv 2 e art. 59 ROC)**

#### **720.500.07 Acquisto scorporo terreno map. 197 (RM n° 1372/20.2.19) CHF 15'661.70**

Nell'ambito del prossimo futuro ampliamento dell'ecocentro, si è dovuta realizzare una variante di PR di poco conto, approvata dal Dipartimento del territorio nel febbraio 2019, con una compensazione del terreno agricolo di 500 m<sup>2</sup> necessari per l'ampliamento e l'inserimento di 355 m<sup>2</sup> di nuova superficie agricola in corrispondenza dell'estremità nord del campo sportivo.

Per la minor superficie agricola compensata si è dovuto pagare un contributo pecuniario sostitutivo, ai sensi della Legge sulla conservazione del territorio agricolo (LTAgr), ammontante a CHF 5'670.00.

### **Investimenti di competenza del Consiglio Comunale**

#### **200.501.40 Misure antincendio stabile SI (MM n° 383) CHF 58'572.85**

Sono state realizzate le misure antincendio presso la scuola infanzia.

|        |                |                   |              |
|--------|----------------|-------------------|--------------|
|        | Importo votato | Consuntivo totale | Rimanenza    |
| 501.40 | CHF 60'000.00  | CHF 58'572.85     | CHF 1'427.15 |

#### **210.501.41 Misure antincendio stabile SE (MM n° 383) CHF 17'518.40**

Sono state realizzate le misure antincendio presso la scuola elementare.

|        |                |                   |              |
|--------|----------------|-------------------|--------------|
|        | Importo votato | Consuntivo totale | Rimanenza    |
| 501.41 | CHF 21'000.00  | CHF 17'518.40     | CHF 3'481.60 |

#### **210.503.08 Concorso edificazione nuova SE (MM n° 376) CHF 262'057.00**

Ad inizio ottobre 2019 è stato pubblicato il bando di concorso per la progettazione della nuova scuola elementare con palestra, nuovi magazzini comunali e centrale termica, con termine d'iscrizione il 25 ottobre 2019. Il termine ultimo per l'inoltro dei progetti è stato fissato al 14 febbraio 2020.

L'ente banditore (Comune) ha ricevuto ben 81 iscrizioni, mentre nei termini fissati dal bando sono stati consegnati 61 progetti, di cui uno non conforme. A causa della oramai tristemente nota pandemia, la giuria si è potuta riunire solo alla fine di maggio (27 maggio e 4 giugno), decretando all'unanimità vincitore il progetto "PIVOT" dello studio Bonetti e Bonetti architetti (capofila), congiuntamente allo studio d'ingegneria Lepori SA.

La premiazione ha avuto luogo in forma ristretta il 24 giugno 2020, mentre l'esposizione pubblica di tutti i progetti presentati ha avuto luogo dal 25 giugno al 3 luglio 2020.

|        |                |                   |               |
|--------|----------------|-------------------|---------------|
|        | Importo votato | Consuntivo totale | Rimanenza     |
| 503.08 | CHF 300'000.00 | CHF 288'914.90    | CHF 11'085.10 |

### **610.562.03 Contributi PTL 2a fase (MM n° 319) CHF 39'420.00**

Settimo addebito sul conto corrente Stato-Comuni della quota di partecipazione per la realizzazione delle opere della seconda fase di attuazione del Piano dei trasporti del Luganese e del Programma di agglomerato del Luganese (2014-2033).

Nell'anno in esame, in considerazione del volume di lavoro effettivo e delle spese lorde maturate inferiori alle attese, il Dipartimento del territorio ha deciso di dimezzare la rata del 2020 rispetto alla rata usuale, in base alla risoluzione governativa n° 4603 del 14 ottobre 2014. La stessa decurtazione dovrebbe poi ripetersi nell'anno in corso, con il termine di pagamento della quota totale esteso di un anno, aggiungendo una rata piena alla fine del periodo (21 anni invece di 20). Il dimezzamento per il 2021 sarà comunque rivalutato e confermato dal Cantone nel prossimo autunno.

Ricordiamo che il Consiglio comunale di Magliaso ha approvato la richiesta di un credito complessivo di CHF 1'580'000.00 nella seduta del 22 dicembre 2014.

### **710.669.10 Prelievo accantonamento contr. costr. canalizzazione CHF 34'144.65**

Prelievo dal conto 241.00 "Accantonamento contributi di costruzione canalizzazione" e scioglimento per:

|        |   |               |
|--------|---|---------------|
| 141.00 | Canalizzazioni  | CHF 12'389.25 |
| 141.26 | Elaborazione PGS con catasto canalizzazioni pubbliche e private | CHF 21'755.40 |

Operazione effettuata per azzerare i conti a bilancio. Tre sono i motivi: uso dei contributi per lavori già effettuati, ammortamenti azzerati e pulizia dei conti in previsione del nuovo MCA2.

Per gli investimenti non elencati, il Municipio comunica che al 31.12.2020 non erano terminati, ma in fase d'opera e di sviluppo.

## **BILANCIO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

|               |   |                         |
|---------------|---|-------------------------|
| <b>101.10</b> | <b>Conto corrente postale (ex ACAP)</b>                 | <b>- CHF 183'146.82</b> |
| <b>101.20</b> | <b>Conto corrente postale / Lascito asilo infantile</b> | <b>- CHF 113'859.95</b> |

In considerazione che i due conti correnti postali generavano solo ancora spese sono stati chiusi alla fine di gennaio.

Per quanto concerne il saldo del CCP ex ACAP, pari a CHF 183'146.85, è stato impiegato per scalare il credito del Comune.



In considerazione di quanto esposto e a disposizione per fornire le informazioni che fossero richieste, si invita l'onorando Consiglio comunale a voler

**r i s o l v e r e:**

- 1) È approvato l'ammortamento supplementare su beni amministrativi di CHF 91'661.85 come da tabella ammortamenti, da attuarsi in deroga al preventivo 2020.
- 2) È conseguentemente aggiornato il preventivo del Comune per l'esercizio 2020 con l'iscrizione di un ammortamento supplementare di CHF 91'661.85 sulla sostanza ammortizzabile.
- 3) Sono approvati i conti consuntivi 2020, conto di gestione corrente, conto degli investimenti e bilancio patrimoniale **del Comune**, con un avanzo di CHF 106'685.64, che è accreditato al Capitale proprio.
- 4) È ratificata la liquidazione finale del seguente credito d'investimento **del Comune**:  
 720.500.07      **Acquisto scorporo terreno mapp. 197,**  
                          RM n° 1372 / 20.02.2019 (delega art. 59 ROC)  
                          costi netti totali al 31.12.2020 CHF 21'331.70
- 5) È approvata la liquidazione finale del credito di CHF 81'000.00 di cui al MM n° 383 del 30.09.2019 per il credito d'investimento per le misure antincendio da realizzare presso gli stabili della scuola elementare e della scuola dell'infanzia, con una rimanenza di CHF 4'908.75.
- 6) È approvata la liquidazione finale del credito di CHF 300'000.00 di cui al MM n° 376 del 17.12.2018 per l'organizzazione di un concorso pubblico di architettura per la progettazione del comparto scuole elementari, comprendente una nuova sede scolastica, un nuovo magazzino comunale, una palestra singola e la riorganizzazione degli spazi esterni di pertinenza, con una rimanenza di CHF 11'085.10.
- 7) È dato scarico al Municipio per tutta la gestione dell'anno 2020.

PER IL MUNICIPIO

il Sindaco:  
R. Citterio

il Segretario:  
M. Rezzadore

**Per esame e rapporto:**

| Gestione | Opere pubbliche | Petizioni |
|----------|-----------------|-----------|
| ●        |                 |           |