



Magliaso, 11 maggio 2022

RM n° 490 / 9.05.2022

MESSAGGIO MUNICIPALE n° 413

accompagnante i Conti consuntivi dell'anno 2021.

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 2021.

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 2021 è stato preso in considerazione l'accertamento cantonale del gettito 2018, comunicatoci dalla Sezione degli enti locali il 6 luglio 2021.

Anche nell'anno 2021, ci si è dovuti confrontare con la 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 altro anno ancora 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 **con un utile d'esercizio di CHF 172'946.63**, quando a preventivo si registrava un utile d'esercizio di CHF 80'191.00 aggiornato a preventivo 2022 con una perdita di CHF 158'809.00 (errori di trascrizione e battitura nell'inserimento dei dati a preventivo).

Fattori sicuramente determinante sono stati:

il recupero di mancati assoggettamenti e multe per un totale di CHF 188'804.85

lo scioglimento di una parte del fondo FER a favore del conto economico per CHF 59'877.45.

Il risultato globale, dato dall'autofinanziamento dedotto l'onere netto d'investimento, è invece pari a - CHF 559'073.25 (vedi allegato 1 pag. 109).

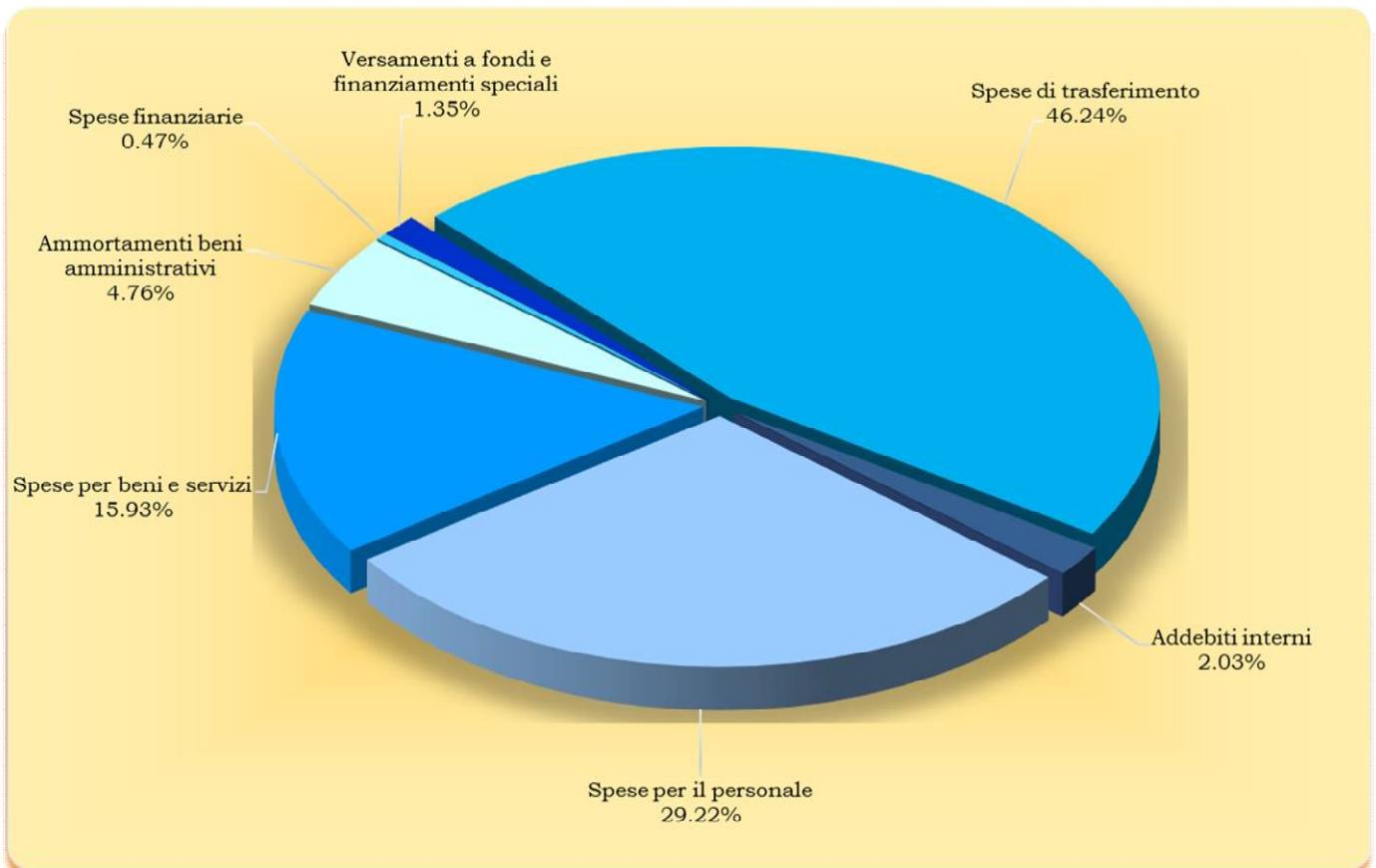
Questi i dati di chiusura della gestione corrente:

	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Differenze
Totale spese	6'565'268.58	6'345'449.00	- 219'819.58
Totale ricavi	6'738'215.21	6'425'640.00	+ 312'575.21
Risultato d'esercizio	172'946.63	80'191.00	+ 92'755.63

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.

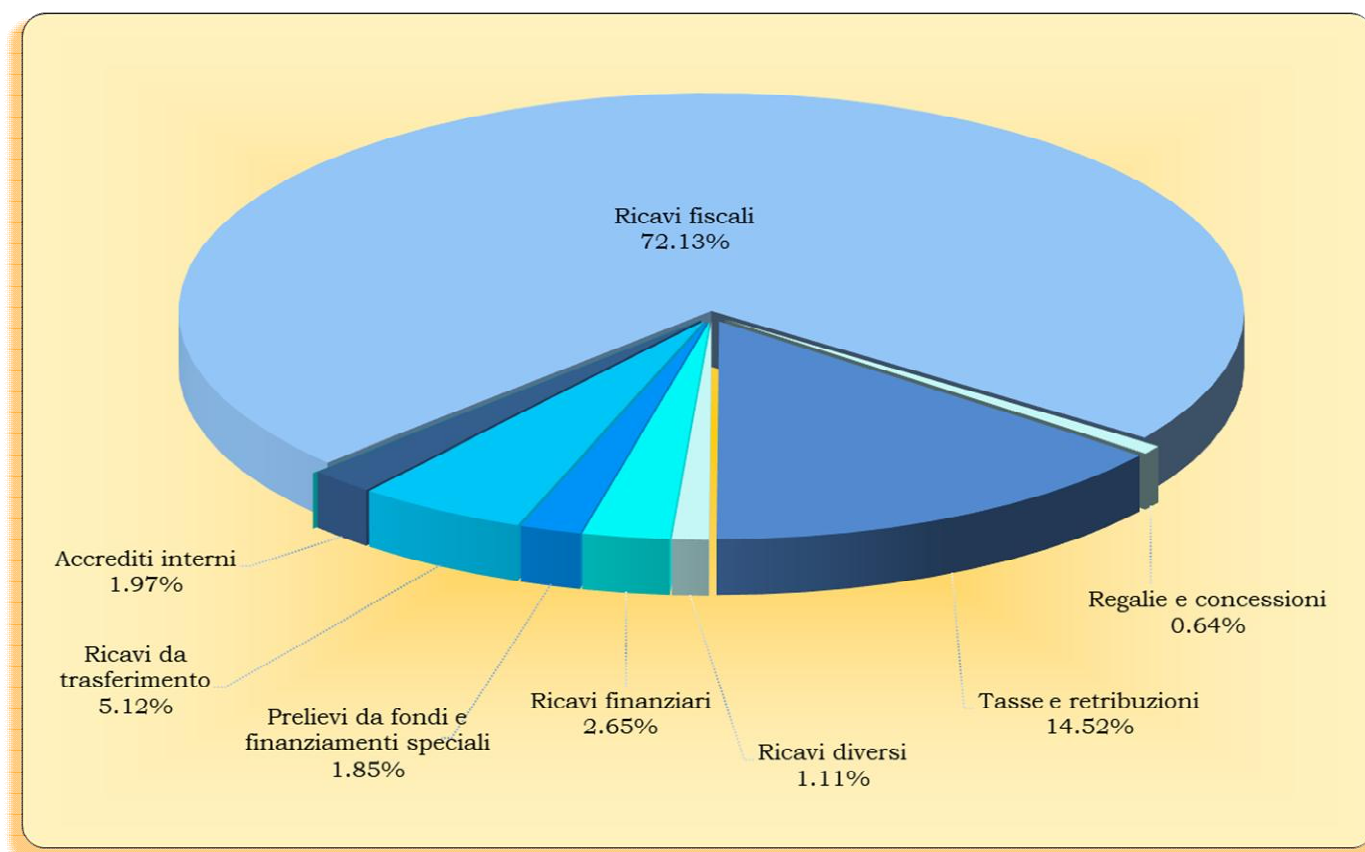
	S P E S E		Differenza	
	Consuntivo	Preventivo	Importo	%
0 Amministrazione generale	855'408.88	834'810.00	20'598.88	2.47%
1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa	430'368.35	444'830.00	-14'461.65	-3.25%
2 Formazione	1'117'267.82	1'162'170.00	-44'902.18	-3.86%
3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa	173'238.55	164'950.00	8'288.55	5.02%
4 Sanità	1'005'092.60	989'570.00	15'522.60	1.57%
5 Sicurezza sociale	629'255.85	356'964.00	272'291.85	76.28%
6 Trasporti e comunicazioni	702'382.33	647'363.00	55'019.33	8.50%
7 Protezione ambiente e pian. territorio	1'021'396.45	1'057'962.00	-36'565.55	-3.46%
8 Economia pubblica	22'760.70	25'900.00	-3'139.30	-12.12%
9 Finanze e imposte	608'097.05	660'930.00	-52'832.95	-7.99%
T O T A L I	6'565'268.58	6'345'449.00	219'819.58	3.46%

Suddivisione dei costi 2021



	R I C A V I		Differenza	
	Consuntivo	Preventivo	Importo	%
0 Amministrazione generale	126'039.55	45'100.00	80'939.55	179.47%
1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa	53'907.80	49'500.00	4'407.80	8.90%
2 Formazione	297'378.95	297'800.00	-421.05	-0.85%
3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa	16'935.95	3'800.00	13'135.95	345.68%
4 Sanità	24'246.25	0.00	24'246.25	
5 Sicurezza sociale	3'812.20	5'300.00	-1'487.80	-28.07%
6 Trasporti e comunicazioni	226'851.08	197'837.00	29'014.08	14.66%
7 Protezione ambiente e pian. territorio	982'112.90	952'790.00	29'322.90	3.08%
8 Economia pubblica	1'100.00	500.00	600.00	120.00%
9 Finanze e imposte	5'005'830.53	4'873'013.00	132'817.53	2.73%
T O T A L I	6'738'215.21	6'425'640.00	312'575.21	4.86%

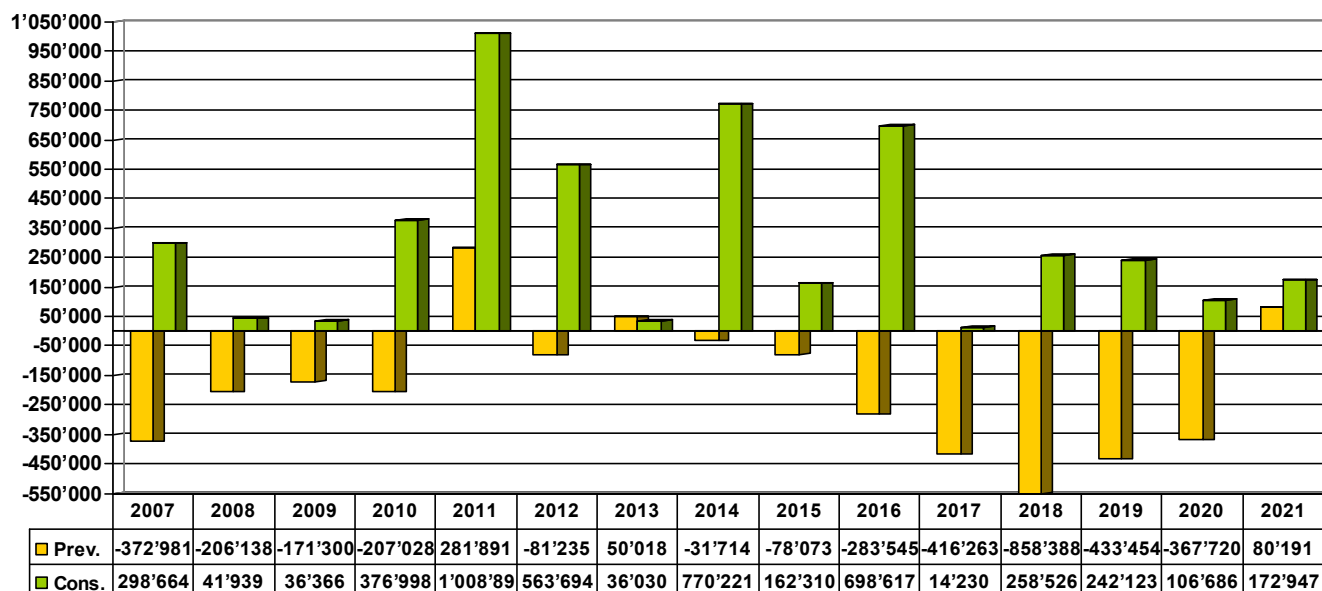
Suddivisione dei ricavi 2021



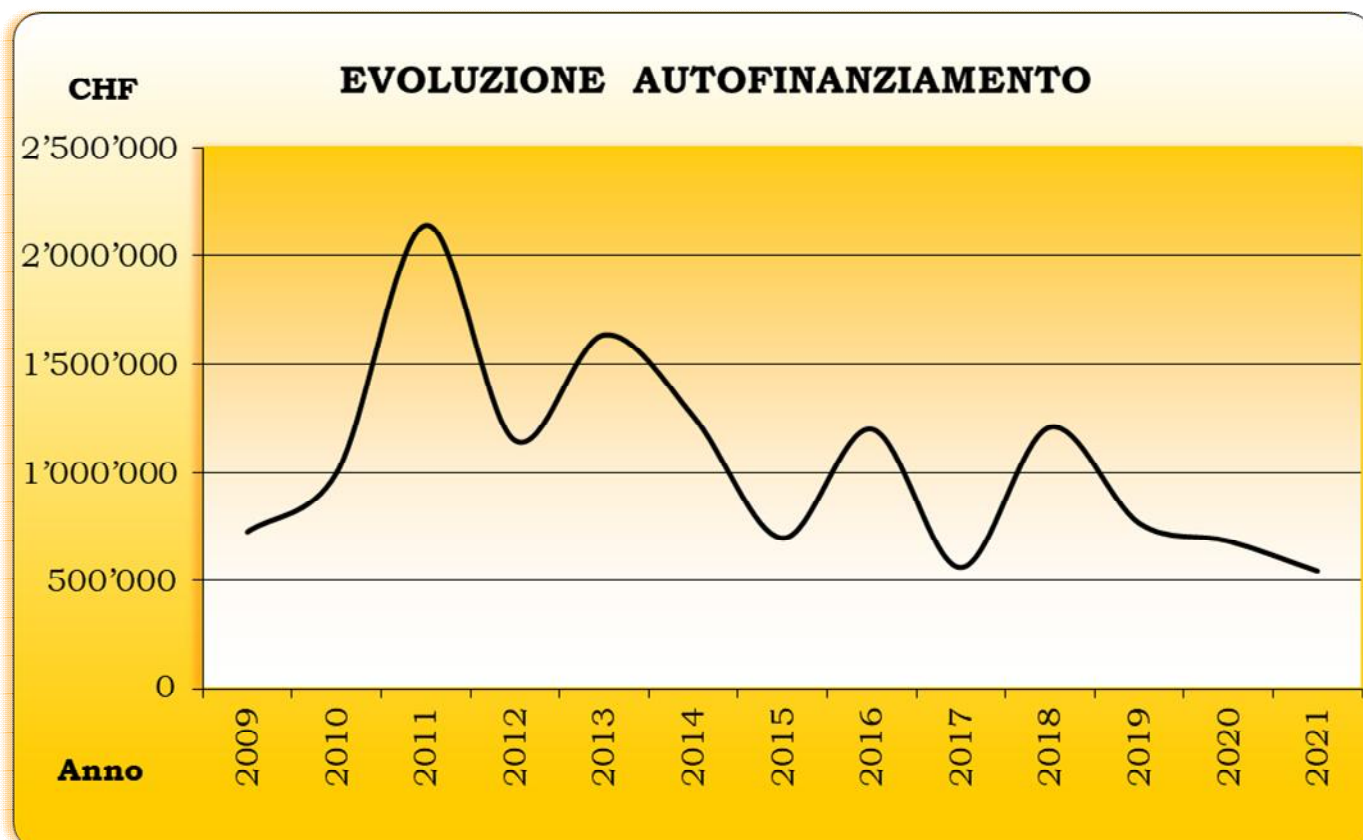
Cifre e grafici esprimono al meglio quali siano state le variazioni che maggiormente hanno influenzato, alla fine dello scorso anno, il positivo risultato d'esercizio.

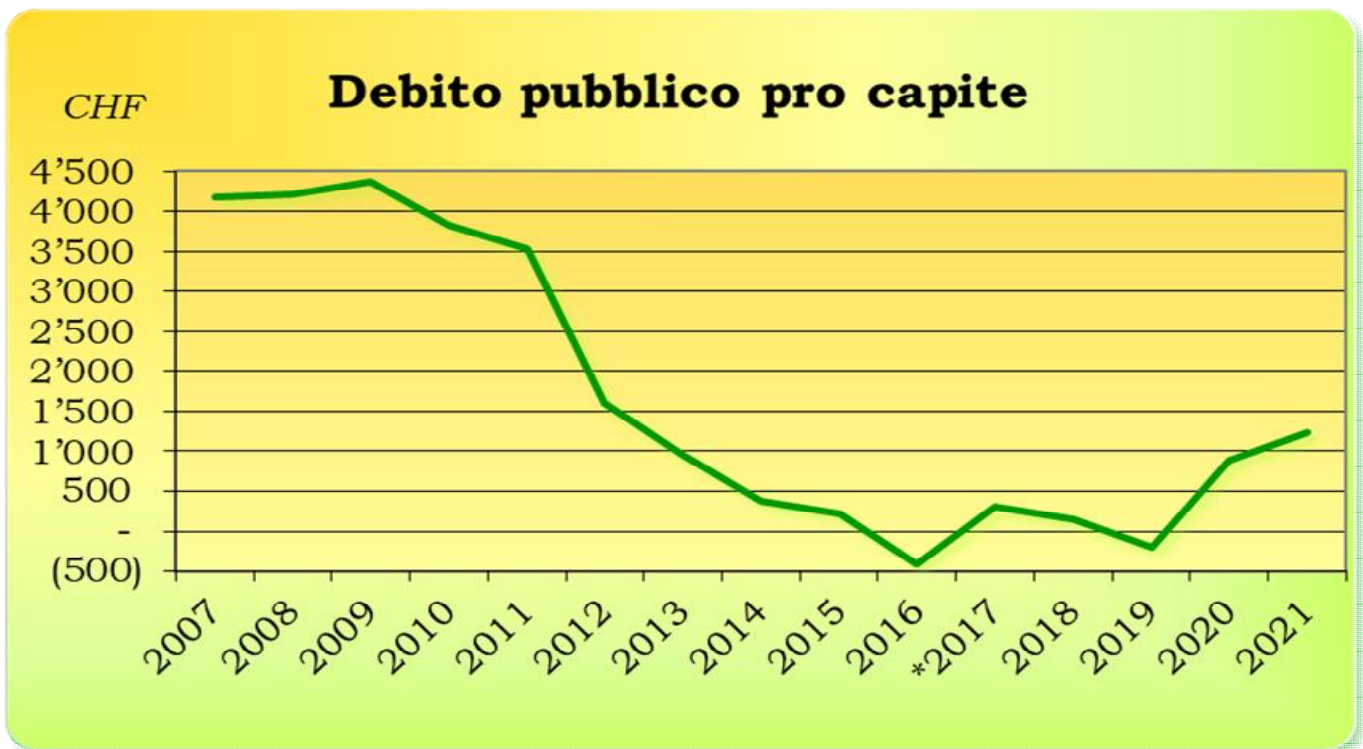
Come d'uso, e per una migliore visione e comprensione, proponiamo l'evoluzione dei risultati contabili negli ultimi quindici anni, dalla quale si ha la conferma di una consolidata situazione finanziaria per il nostro Comune, che dall'esercizio 2007 in poi ha costantemente registrato degli avanzi d'esercizio, a fronte di previsioni molto meno rosee.

Risultato d'esercizio anni 2005-2021



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 44 sedute, di cui 14 a distanza, sia per misure Covid-19 che per sedute con risoluzioni adottate unanimemente senza necessità di discussione, prendendo in totale 432 risoluzioni.

Il Legislativo comunale è stato invece convocato in quattro occasioni (18 maggio, 21 giugno, 25 ottobre e 20 dicembre), deliberando a sua volta sui seguenti messaggi:

- Costitutiva;
- conti consuntivi dell'anno 2020;
- conti preventivi dell'anno 2022 e fissazione moltiplicatore d'imposta;
- richiesta credito suppletorio di CHF 280'000.00 per il completamento dei lavori di risanamento/sostituzione dei punti luce dell'illuminazione pubblica con armature e lampade di nuova generazione LED;
- proposta di modifica dell'art. 1 dello Statuto del Consorzio Depurazione Acque della Magliasina;
- proposta di modifica degli artt. 2, 3 3 34 dello Statuto del Consorzio Protezione Civile Regione Lugano-Campagna;
- sottoscrizione della Convenzione tra i Comuni di Caslano, Curio, Magliaso, Novaggio e Pura che disciplina l'attività dell'operatore sociale intercomunale;
- quattro concessioni dell'attinenza comunale.

Evoluzione della popolazione

Erano 1656 gli abitanti di Magliaso al 31 dicembre scorso, con un aumento di 13 unità rispetto al 2020. I nuovi arrivi sono stati 138, le partenze 107, le nascite 11 e i decessi 29.

I decessi sono leggermente superiori alla media degli anni prepandemia. Sicuramente il fatto che le persone più vulnerabili hanno avuto accesso alle vaccinazioni da metà gennaio via ha potuto arrestare i decessi per Covid-19. La media dei decessi nell'ultimo decennio (2010-2019) si attestava a 18.6 casi annui, mentre nel 2020 erano quasi triplicati.

I cittadini di nazionalità svizzera alla fine del 2021 erano 1249 (75.42%): attinenti 151, ticinesi 744 e confederati 353.

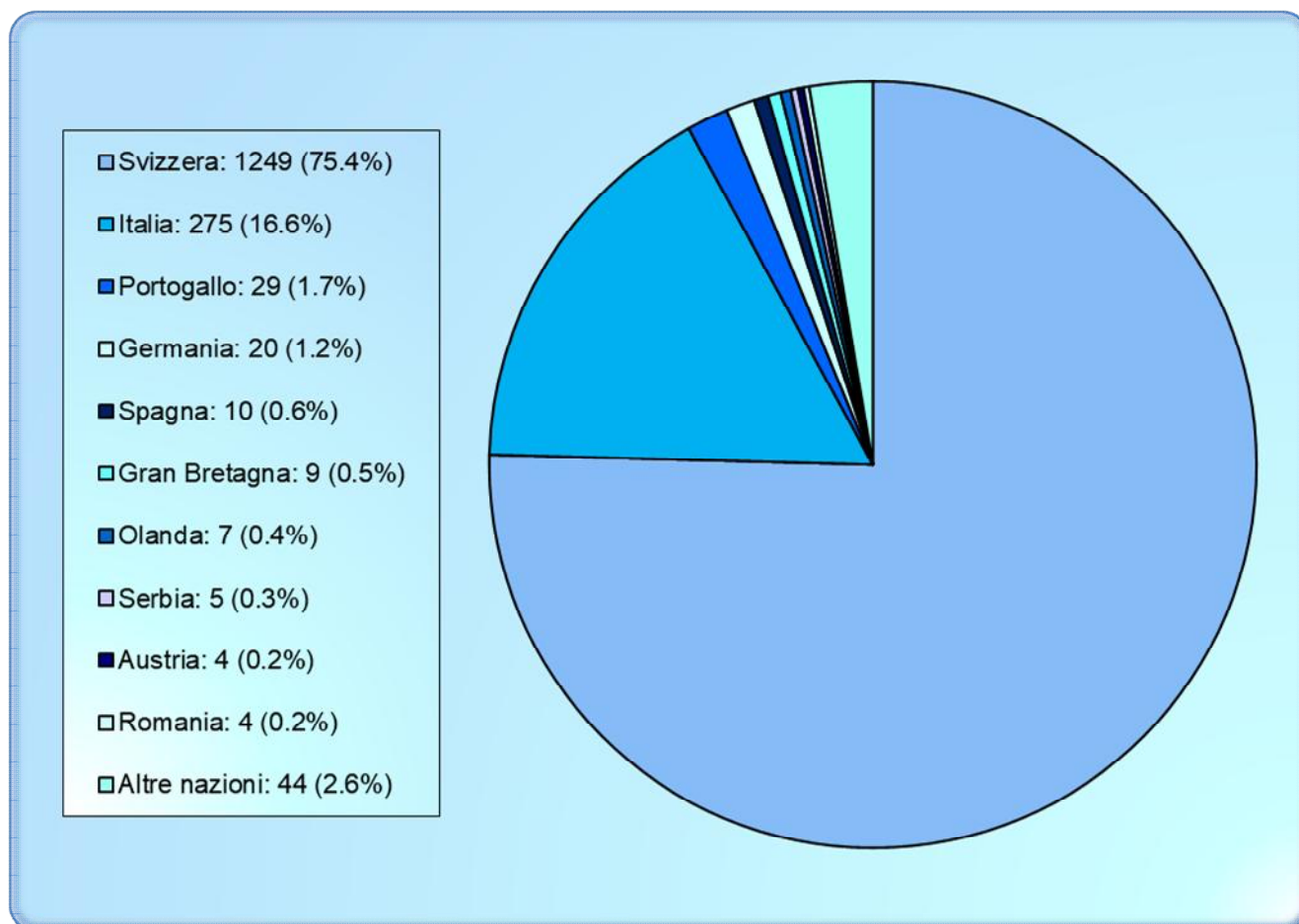
La popolazione straniera contava 407 unità (24.58%), la gran parte di nazionalità italiana (275), seguono portoghesi (29) e tedeschi (20). Sono 35 in totale le nazioni rappresentate dai cittadini stranieri residenti a Magliaso.

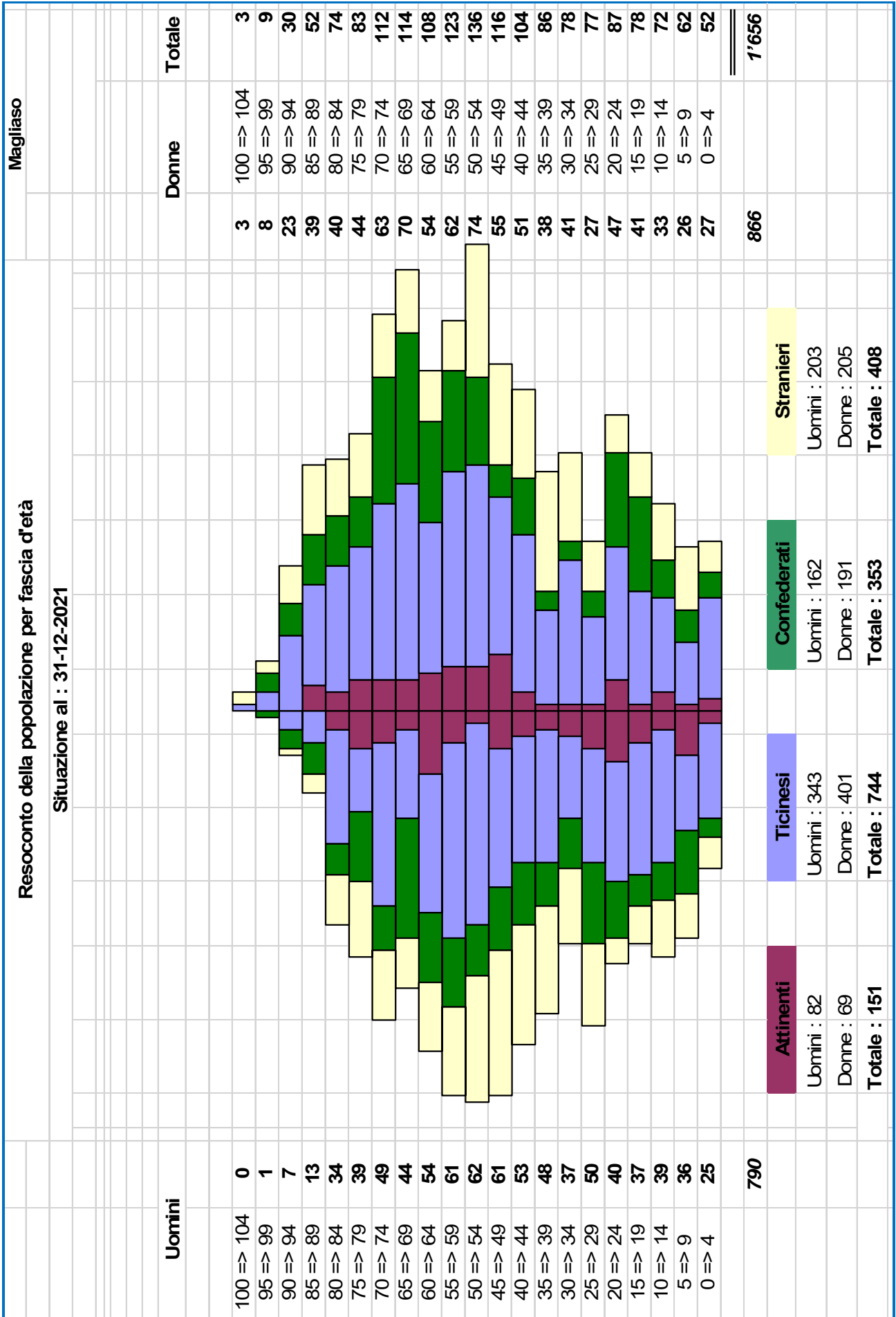
Le persone coniugate 720 (43.47%), quelle celibi o nubili 612 (36.95%), quelle vedove 132 (7.97%), quelle divorziate/separate 186 (11.23%) e quelle in unione domestica registrata 6 (0.36%).

I giovani con meno di 20 anni sono 264 (15.94%) mentre le persone con più di 65 anni sono 477 (28.80%). La decana del Comune è nata in aprile del 1921.

Sul territorio di Magliaso vivono 228 cani regolarmente registrati, un animale ogni 7 abitanti!!

Suddivisione della popolazione per nazionalità





AMMINISTRAZIONE COMUNALE

I dati d'insieme del consuntivo 2021 sono i seguenti:

Costi e ricavi per totale	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Differenza
Totale dei costi	6'565'268.58	6'345'449.00	219'819.58
Ricavi (senza imposte)	1'889'449.15	1'957'165.00	- 67'715.85
Fabbisogno previsto		4'388'284.00	287'535.43
Imposte	4'848'766.06		
Utile d'esercizio	172'946.63		
Fabbisogno di preventivo		4'388'284.00	
Maggior costo netto di gestione		<u>287'535.43</u>	
Fabbisogno effettivo di consuntivo			4'675'819.43
Imposte 2021 a consuntivo		4'510'059.73	
Sopravvenienze d'imposta		<u>338'706.33</u>	
Totale imposte a consuntivo			4'848'766.06
Risultato d'esercizio, con imposte			172'946.63

I costi di gestione corrente ammontano a CHF 6'565'268.58 e registrano un aumento rispetto al preventivo di CHF 219'819.58 (+3.46%) aumento dovuto alla trascrizione errata a preventivo dei costi nei conti "Contributo a fondo assicurazioni AM, PC, AVS-AI" e "Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti", vedi anche commento a pag. VIII del preventivo 2022.

A livello di totale dei ricavi correnti, pari a CHF 6'738'215.21, si registra un incremento di CHF 312'575.21 rispetto al preventivo (+4.86%), mentre se confrontiamo i dati del consuntivo precedente, le entrate hanno subito un aumento di CHF 368'615.45 (+5.79%) dovuto in particolare alle sopravvenienze d'imposta.

Il riassunto finale delle cifre appena commentate, propone una chiusura d'esercizio, la cui contabilizzazione porta ad avere un capitale proprio di CHF 6'948'780.30, comprensivo dei fondi del capitale proprio, ove sono state registrate perdite per un totale di CHF 64'622.16. Dettaglio consultabile a pag. XXXII del presente MM nel commento del bilancio.

Un capitale proprio che risulta superiore di circa CHF 1'452'500 rispetto all'ultimo gettito cantonale d'imposta accertato per l'anno 2018, pari a CHF 5'496'252.

Come già considerato nei messaggi di preventivo e consuntivo nonché nel piano finanziario 2018-2023 l'importante riserva accumulata nel corso degli anni, sarà verosimilmente erosa nel prossimo futuro dagli oneri per gli importanti investimenti in progetto.

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 10 novembre 2020, confermata poi dal Consiglio comunale in sede di approvazione del M.M. n° 403 relativo alla presentazione dei conti preventivi 2021.

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 impegni finanziari che attendono il nostro Comune.

Valutazione gettito d'imposta 2021

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 3'719'000, mentre per le persone giuridiche (PG) si fissa a CHF 165'000, per un gettito d'imposta comunale complessivo di CHF 3'884'000, registrando così un leggero incremento rispetto al consuntivo 2020.

Il gettito d'imposta cantonale 2018 per il nostro Comune, presenta le seguenti risultanze:

➤ Gettito complessivo	CHF 5'496'251
▪ Persone fisiche	CHF 4'867'449 di cui CHF 502'891 imposte valutate
▪ Persone giuridiche	CHF 523'002 di cui CHF 19'339 imposte valutate
▪ Imposte alla fonte	CHF 180'314
▪ Imposta immobiliare P.G.	CHF 0
▪ Differenze ricalcolo gettiti	CHF -74'514

Di seguito i dati relativi agli ultimi tre gettiti cantonali accertati:

GETTITO	2016	2017	2018	Differenza 2017/2018
Persone fisiche	CHF 4'698'627	CHF 5'125'188	CHF 4'867'449	- CHF 257'739
Persone giuridiche	CHF 307'373	CHF 217'999	CHF 523'002	+ CHF 305'003
Imposte alla fonte	CHF 131'463	CHF -58'965	CHF 180'314	+ CHF 239'279
Imposta immobiliare P.G.	CHF 198	CHF 0	CHF 0	
Differenza ricalcolo gettiti 2015-2017	CHF 14'944	CHF -41'139	CHF -74'514	- CHF 33'375
Totale gettito	CHF 5'152'605	CHF 5'243'083	CHF 5'496'251	+ CHF 253'168

Nel gettito cantonale delle PG del 2018 è compresa un'imposta cantonale di CHF 270'000 a carico di una Società Anonima, la quale ha però inoltrato reclamo contro la stessa al competente ufficio cantonale di tassazione.

Verificando con gli anni precedenti la stessa è completamente fuori contesto e comunque, anche nel caso la decisione su reclamo confermasse la notifica di tassazione come corretta, negli anni futuri non sarà più di sicuro così elevata. Nella valutazione del gettito è stato pertanto tolto l'importo sopraccitato per non alterare in maniera significativa e poco veritiera il risultato per l'anno in corso e per quelli successivi.

L'ipotesi di gettito con un moltiplicatore del 75% per le persone fisiche è in rialzo rispetto alla stima presentata nel Piano Finanziario 2018-2023. Inoltre nel piano finanziario era previsto l'aumento del moltiplicatore di dieci punti percentuali, aumento al quale non si è ancora dovuti ricorrere in quanto la scuola è ancora in fase di progettazione e il capitale proprio come detto al momento alquanto solido.

<u>Anno 2021</u>	<u>Piano finanziario</u>	<u>Valutazione</u>	<u>Differenza</u>
Persone fisiche	CHF 3'570'746	CHF 3'719'000	+ CHF 148'254
Persone giuridiche	CHF 176'250	CHF 165'000	- CHF 11'250
Imposta immobiliare comunale	CHF 350'000	CHF 329'000	- CHF 21'000
Imposta personale	<u>CHF 53'000</u>	<u>CHF 54'000</u>	<u>+ CHF 1'000</u>
TOTALE gettito comunale	<u>CHF 4'149'996</u>	<u>CHF 4'267'000</u>	<u>+ CHF 117'004</u>

In sede di preventivo si era stimata una crescita del gettito dell'1.5% per il 2019, aliquota che è rimasta invariata. A consuntivo la decrescita preventivata del 3.0% per l'anno 2020 e la crescita dell'1% per l'anno 2021, sono state invece corrette al rialzo, sulla base della circolare della Sezione degli enti locali, con la quale veniva comunicata una previsione di decrescita del PIL di 2.5 punti percentuali nel 2020 e di crescita di 3 punti nel 2021.

Considerato che si tratta di una media cantonale e vista la stratificazione dei nostri contribuenti, come di consuetudine si è tenuta una linea prudenziale, decidendo per il consuntivo in esame di valutare una decrescita del solo 2% per il 2020 e una crescita del 2% per il 2021, tenuto conto che la pandemia avrà sicuramente un effetto sul nostro gettito, ma in minor misura e verosimilmente più nel lungo termine.

Di seguito il dettaglio della valutazione dei gettiti d'imposta per l'anno d'imputazione, con l'arrotondamento delle cifre esposte (vedi anche pag. 82 Conti consuntivi).

GETTITO D'IMPOSTA consuntivo 2021

(valutazione sulla base dei dati inerenti il gettito accertato 2018)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2018		4'867'449.00	
Previsione di crescita gettito PF 2019	1.50% *	73'011.74	
Previsione di crescita gettito PF 2020	-2.00% **	-98'809.21	
Previsione di crescita gettito PF 2021	2.00% **	96'833.03	
<i>Aggiornamento contribuenti PF 2019-2021</i>		20'500.00	
Totale crescita gettito PF		91'535.55	
<u>Gettito cantonale PF</u> (presunto)		4'958'984.55	
<u>Gettito comunale PF</u> (presunto)		75% CHF 3'719'238.41	

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2018	(./ CHF 270'000 SA reclan	253'002.00	
Previsione di crescita gettito PG 2019	0.00%	0.00	
Previsione di crescita gettito PG 2020	-2.00%	-5'060.00	
Previsione di crescita gettito PG 2021	1.00%	2'479.40	
<i>Aggiornamento contribuenti PG 2019-2021</i>		-31'000.00	
Totale crescita gettito PG		-33'580.60	
<u>Gettito cantonale PG</u> (presunto)		219'421.40	
<u>Gettito comunale PG</u> (presunto)		75% CHF 164'566.05	
IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE		CHF 329'280.00	
IMPOSTA PERSONALE		CHF 54'000.00	
TOTALE GETTITO DI IMPOSTA COMUNALE		CHF 4'267'084.46	

CONTO ECONOMICO
OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI

Osservazioni generali che riguardano più dicasteri.

3090.000 Formazione del personale

Per quanto concerne la formazione del personale è stato preventivato un importo di CHF 5'000.00 nel centro di costo 022 "Amministrazione generale". Al momento delle singole registrazioni si è ritenuto più corretto imputare il costo ai singoli dicasteri, con un importo totale di CHF 4'103.70 suddiviso nei seguenti dicasteri 021, 022, 212, 615 e 730.

A preventivo 2021 è stato splittato il conto 318.06/020 "Spese postali e telefoniche" (MCA1), in due conti, come da piano contabile MCA2, "Spese telefoniche" e "Spese postali" e in due centri di costo, 021 "Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni" e "Servizi generali e altro". Il totale a preventivo 2020 era di CHF 17'000, mentre a preventivo 2021 risultava così suddiviso:

Preventivo 2021	CeCo 021	CeCo 022	Totale
3130.000 Spese telefoniche, comunicazioni e via cavo	3'400	4'000	7'400
3130.001 Spese postali	4'000	8'000	12'000
Consuntivo 2021	CeCo 021	CeCo 022	Totale
3130.000 Spese telefoniche, comunicazioni e via cavo	0	3'702	3'702
3130.001 Spese postali	2'398	9'357	11'755

È stato deciso di non splittare il costo telefonico dell'amministrazione in due dicasteri in quanto difficile da quantificare la parte concernente l'ufficio contribuzioni.

Inoltre dalla tabella soprastante si evince che le spese postali totali a consuntivo risultano correttamente preventivate, ma splittate erroneamente. Arduo anche in questo caso prevedere l'effettiva spesa se non a consuntivo, mentre le spese telefoniche sono state sopra stimate di CHF 3'500. In effetti il costo totale di CHF 15'457 è inferiore a quello preventivato per il 2020 (dovuto a mancati invii causa Pandemia sia per il 2020 sia per il 2021).

Prelievi dal fondo FER Fondo energie rinnovabili conto 2090.500:

	Importo	Conto	CECO
Investimenti			
Risanamento illuminazione pubblica comunale 5010.000 / 615		Avere	
Sussidio da prelievo fondo FER saldo investimento 2021	4'983.30	6395.000	615
Conto Economico			
Prelievo dal fondo FER per finanziamento postazione PubliBike	17'232.00	4500.500	769
Prelievo dal fondo FER per incentivi al risparmio energetico	30'209.05	4500.500	769
Prelievo dal fondo FER per contributi abbonamenti trasporto pubblico	12'436.40	4500.500	629
Totale conto economico = ricavo	59'877.45		
Totale prelievo dal fondo FER conto a bilancio 2090.500	64'860.75		

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

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 855'408.88	CHF 834'810.00	+ 2.47%
RICAVI	CHF 126'039.55	CHF 45'100.00	+ 179.47%

011 Legislativo

3170.000 Rimborsi ad autorità per corsi di formazione + CHF 1'960.00

Un plauso ai nove nuovi Consiglieri Comunali e ai quattro subentranti nella legislatura precedente, che hanno approfittato della possibilità data dall'Istituto della formazione di frequentare i corsi destinati ai nuovi consiglieri comunali, sfiorando l'importo preventivato. Sono stati frequentati dai nostri consiglieri comunali i seguenti corsi: "Essere Consigliere Comunale" da due consiglieri, "Essere Presidente del Consiglio Comunale" da quattro consiglieri ed infine "Essere membro della commissione di gestione" da sei consiglieri.

012 Esecutivo

3000.000 Onorari e indennità Sindaco e Municipali + CHF 1'150.00
3000.001 Indennità commissioni + CHF 1'340.00

Maggior numero di sedute e presenze alle commissioni in considerazione della nuova legislatura e dei numerosi nuovi Consiglieri Comunali.

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

3010.000 Stipendi personale + CHF 2'551.30

Non era stato preventivato l'aumento di stipendio concesso alla vice segretaria con lo scatto nella classe di merito.

3130.009 Spese esecutive e d'incasso + CHF 3'565.22
3132.000 Onorari consulenze esterne - CHF 7'191.80

Sono aumentate le spese esecutive e d'incasso, soprattutto sono aumentati i pignoramenti, mentre gli onorari di consulenze esterne registrate sono diminuiti e riguardano unicamente quelli della società La Difesa, dato dalle commissioni, dalle spese per le pratiche e le spese di cancelleria. Contrariamente agli anni precedenti ove veniva registrato indistintamente tutto il costo nel conto "Spese esecutive e d'incasso" dal 2021 è stato deciso di splittare la registrazione nei due conti sopraccitati. Nel conto spese esecutive e d'incasso sono inserite unicamente le spese che possono essere recuperate dai debitori, mentre le commissioni e le spese per le pratiche, che non si possono recuperare, nel conto più appropriato "Onorari e consulenze esterne".

022 Servizi generali, altro

3010.000	Stipendi personale	+ CHF 26'304.35
4260.000	Rimborsi da assicurazioni	+ CHF 60'596.25

Le importanti cifre in eccesso sono dovute al fatto che nel preventivo 2021 era stato inserito un aumento di costo per il nuovo tecnico comunale, che avrebbe dovuto essere attivo nella seconda metà dell'anno, per affiancare il tecnico titolare prossimo al prepensionamento. Maggior costo CHF 50'000, vedi MM 403.

Purtroppo a seguito malattia del titolare, il tecnico arch. Alyoscia Ruspini è stato integrato alle dipendenze del Comune già dal 1° febbraio 2021 a tempo parziale (ca. 40%) e dal 1° maggio successivo a tempo pieno. Questa improvvisa quanto imprevedibile situazione ha quindi generato una maggiore spesa a livello di stipendi.

Quale contropartita si è invece registrata una maggiore entrata per i rimborsi dell'assicurazione indennità di malattia.

3099.000	Altre spese per il personale	+ CHF 1'406.25
-----------------	-------------------------------------	-----------------------

Fine agosto il Municipio ha organizzato un "aperò-cena" al Lido di Agno con tutti i dipendenti per ritrovarsi finalmente dopo oltre un anno e mezzo, in quanto la cena natalizia fine 2020 era stata annullata causa Covid, questo ha generato il maggior costo.

3110.000	Mobili e apparecchi d'ufficio	+ CHF 1'301.35
-----------------	--------------------------------------	-----------------------

Maggior costo dato dall'acquisto di aggiunte di mobili d'ufficio USM per l'ufficio del segretario comunale e l'ufficio tecnico, per un importo totale di CHF 6'057.35.

3158.000	Manutenzione sistema informatico (Software)	+ CHF 9'795.40
-----------------	--	-----------------------

Maggior costo da addebitare all'introduzione di nuovi pacchetti di software e nello specifico.

- Intercad software per la consultazione online della cartografia, PR, canalizzazioni, ecc. di Magliaso;
- CCE software per il servizio di Cyber Security e sensore IOT ed e-Consiglio comunale.

1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 430'368.35	CHF 444'830.00	- 3.25%
RICAVI	CHF 53'907.80	CHF 49'500.00	+ 8.90%

111 Polizia

3612.103	Servizio d'ordine agenzie private	+ CHF 2'773.75
-----------------	--	-----------------------

Il preventivo si basava sulle fatture fino a settembre del 2020, ma nel 2021 le ronde sono iniziate l'11 giugno mentre l'anno precedente solo al 19 giugno, questo ha generato il maggior costo.

3612.105	Prestazioni Ausiliario di polizia	- CHF 1'406.00
-----------------	--	-----------------------

Il Comune di Tresa dopo l'aggregazione ed in considerazione del fatto che è aumentato il territorio da controllare ha abbassato la disponibilità dell'ausiliario di polizia da 12 ore a 10 ore settimanali, a partire dal 2 agosto 2021, generando il minor costo esposto a preventivo.

140 Diritto generale

3010.004	Mercedi a tutori e curatori	+ CHF 23'614.80
3612.108	Quota curatore intercomunale	- CHF 6'987.00

La curatrice intercomunale ha iniziato la sua attività solo il 1° aprile 2021, pertanto si è registrato un costo pro rata.

Il maggior costo netto di CHF 16'627.80, come per gli anni precedenti, è dovuto sia all'aumento dei pupilli insolventi sia ad un'accelerazione nell'approvare i rendiconti per le indennità dei curatori da parte dell'Autorità regionale di protezione di Agno. Conteggi che spesso sono riferiti ad esercizi contabili di alcuni anni addietro, rispetto al riconoscimento dell'indennità.

2 FORMAZIONE

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 1'117'267.82	CHF 1'162'170.00	- 3.86%
RICAVI	CHF 297'378.95	CHF 297'800.00	- 0.14%

211 Scuola dell'infanzia

3020.000	Stipendi docenti	- CHF 6'322.30
3052.001	Contributi alla Cassa pensione dello Stato (docenti)	- CHF 1'134.60

Il minor costo degli stipendi dei docenti è da ricondurre al secondo anno di congedo non pagato della docente Induni. Per i quattro mesi settembre-dicembre 2021 è stata incaricata una docente più giovane e finanziariamente meno onerosa.

Per quanto sopra troviamo di riflesso un minor costo per i contributi alla cassa pensione.

3104.000	Materiale scolastico e didattico	+ CHF 4'537.10
-----------------	---	-----------------------

A settembre al rientro dal congedo maternità la docente Sormani ha allestito una comanda di materiale molto elevata in quanto non vi era quasi più materiale.

Le docenti incaricate, più giovani e con meno esperienza, avevano infatti allestito delle comande molto più contenute, con un risparmio di CHF 1'000.00 nel 2019 e CHF 2'500 nel 2020, cosa che si è poi ripercossa sulle necessità di materiale del 2021.

3120.001	Spese riscaldamento stabili	- CHF 4'379.90
-----------------	------------------------------------	-----------------------

Nel corso dell'anno in esame è stato effettuato un solo riempimento dovuto al clima sempre più mite che si registra nei mesi invernali.

3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	+ CHF 4'148.95
-----------------	---	-----------------------

Acquisto e installazione di una nuova fotocopiatrice/stampante più performante rispetto a quella che era in dotazione, "riciclata" per la saletta riunioni di Piazza S. Rocco.

212 Scuola elementare

3010.001	Stipendi del personale ausiliario	+ CHF 6'876.00
-----------------	--	-----------------------

In particolare sono state investite molte più ore di quelle preventivate per le pulizie a fondo dello stabile durante il mese di luglio.

3020.002	Stipendi docenti supplenti	+ CHF	3'575.00
4260.000	Rimborsi da assicurazioni	+ CHF	6'229.20

Il maggior costo e il maggior ricavo sono dovuti al congedo maternità di una docente.

3101.000	Materiale di consumo e pulizia	+ CHF	5'109.50
3144.000	Manutenzione edifici e strutture	- CHF	5'610.45

Come per gli altri centri di costo è stato creato un nuovo conto per il materiale di consumo e pulizia, i cui addebiti non sono più registrati nella manutenzione degli edifici e strutture.

3130.200	Escursioni e manifestazioni	+ CHF	1'782.20
3130.201	Scuola montana e verde	- CHF	25'000.00
3636.013	AGAPE-partecipazione copertura spese servizio mensa	- CHF	4'212.85
4260.020	Tasse famiglie per corsi fuori sede	- CHF	5'000.00

Come per l'anno 2020 anche nel 2021, pur se in misura meno marcata, i succitati conti sono stati influenzati dalle misure restrittive anti pandemia, facendo registrare un minor costo netto di CHF 22'430.65. Purtroppo si evidenzia come si sia dovuto annullare nuovamente la settimana bianca, che si è cercato di compensare con qualche singola escursione in più.

3612.123	Quota docente allievi alloggiati	+ CHF	6'300.00
-----------------	---	--------------	-----------------

Il comune di Caslano non ha potuto comunicarci per tempo il conguaglio a nostro carico e solo lo scorso aprile abbiamo ricevuto una fattura per il periodo dal 1.1.-31.7.2021, ammontante a CHF 5'722.80. È stata pertanto poi inserita una valutazione di spesa (stanziamento) per il periodo successivo dal 1.9. al 31.12.2021.

3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 173'138.55	CHF 164'950.00	+ 5.02%
RICAVI	CHF 16'935.95	CHF 3'800.00	+ 345.68%

322 Concerti e teatri

3636.010	Contributo Teatro Agorà e rassegna "Autunnoateatro"	- CHF	5'000.00
-----------------	--	--------------	-----------------

Anche nel 2021 purtroppo tutte le varie manifestazioni ricreative e culturali a favore della popolazione sono state cancellate causa Coronavirus, compresa la rassegna "Autunnoateatro".

332 Mass Media

3102.001	Calendario Magliaso	+ CHF	5'642.40
-----------------	----------------------------	--------------	-----------------

Il costo riguardante il calendario annuale di Magliaso, era stato in precedenza preventivato nel CeCO "Gestione dei rifiuti". Tenuto conto che solo la prima edizione del calendario per l'anno 2020, era incentrata quasi esclusivamente sulla gestione dei rifiuti, e dal 2021 il tema delle immagini è sostanzialmente cambiato, si è deciso di inserire il costo di realizzazione nel CeCo 332 Mass Media.

341 Sport

3143.004 Manutenzione campo sportivo + CHF 3'228.95

Nell'anno in esame è stato eseguito un trattamento più incisivo contro le talpe, questo ha generato il maggior costo.

342 Tempo libero

3101.001 Piante, sementi, concimi e materiale per irrigazione - CHF 1'344.20

3143.000 Manutenzione parchi e giardini + CHF 8'263.80

A preventivo il totale per i due conti splittati nel 2021 era di CHF 20'000 come per il 2020, il maggior costo netto per il 2021 è di CHF 6'919.60 dato dai due seguenti fattori:

- video sorveglianza al Lido per un importo di CHF 6'000.00
- onere dello smaltimento del verde pubblico che diminuisce la contropartita nel conto "Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali" CeCo 730, vedi anche commenti a pagg. XII e XVI del MM 411 Preventivo 2022 e pagina XXIV del presente MM.

3130.013 Manifestazioni culturali e ricreative - CHF 4'372.15

Causa pandemia l'unica manifestazione svolta nel 2021 è stata la castagnata del 7 novembre, vedi anche commento alla pagina precedente.

3144.000 Manutenzione edifici e strutture + CHF 7'944.05

4260.000 Rimborsi da assicurazioni + CHF 11'035.95

Il maggior costo è dovuto al danneggiamento del pavimento presso l'ex-SI durante una festa, pertanto nella controparte troviamo il rimborso dell'assicurazione per il ripristino. I rimborsi da assicurazioni sono per il danno citato e per la rimozione dei graffiti al parco giochi.

4470.005 Affitti orti Comunali + CHF 2'060.00

L'assicurazione della FLP SA ha rimborsato anche gli affitti mancati nel 2020, per il sinistro causa alluvione del 7 giugno. Ovviamente non è stato preventivato nulla in quanto non si avevano indicazioni di come sarebbe finita la vertenza. Si rimanda anche ai commenti a pagg. XVII e XXXV MM 405 Consuntivo 2020.

350 Chiesa

3151.090 Manutenzione orologio campanile + CHF 2'214.05

Si è resa necessaria la sostituzione dell'interruttore di fine corsa a mercurio.

4 SANITA'

	<i>Consuntivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	CHF 1'005'092.60	CHF 989'570.00	+ 1.57%
RICAVI	CHF 24'246.25	CHF 0.00	

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

3632.100 Contributi al Cantone spese case anziani riconosciute + CHF 8'459.83

Come per il 2020 il Dipartimento della sanità e socialità con circolare del 14.10.2021 comunicava che il quarto acconto è stato maggiorato a causa della pandemia da Covid-19; ciò per assicurare agli enti finanziati le risorse necessarie per compensare i minori ricavi e i maggiori costi sostenuti nei primi cinque mesi del 2021 vedi anche commento a pag. XIX MM 405 Consuntivo 2020.

3632.101 Contributi Casa anziani Cigno Bianco Agno - CHF 4'870.50

A preventivo 2021 è stato diminuito il costo di CHF 5'000.00 e malgrado ciò, come per i sette 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 2'320.15, così come per i costi di costruzione (-CHF 5'050.35), che hanno così portato al minor costo.

421 Cure ambulatoriali

3632.104 Contributi SACD e mantenimento a domicilio - CHF 20'939.79

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

3632.105 Contributi servizi d'appoggio + CHF 2'878.31

Vedi commento a pagina XVI del presente messaggio, CeCo 412, conto 3632.100 "Contributi al Cantone spese case anziani riconosciute".

422 Servizi di salvataggio

3614.000 Contributi Croce Verde Lugano + CHF 1'144.25

Contributo straordinario di CHF 1'000.00 elargito per il finanziamento di strumenti utilizzati dal team di soccorso.

432 Altra lotta contro le malattie

3637.100 Prestazioni ponte COVID + CHF 31'612.00

4631.100 Sussidio cantonale prestazione ponte COVID + CHF 24'246.25

Nuovi conti aperti in seguito al messaggio del 7 ottobre 2020 n. 7906 del Consiglio di Stato e al Decreto legislativo urgente concernente la prestazione ponte COVID (del 26 gennaio 2021) con effetto dal 1° marzo 2021. La prestazione intende sostenere i lavoratori dipendenti e indipendenti che, a seguito della pandemia, si trovano in difficoltà finanziaria ed evitare così il ricorso alle prestazioni assistenziali. La prestazione ha carattere straordinario e temporaneo.

Nel nostro comune sono stati richieste ed erogate le seguenti prestazioni ponte COVID:

- ❖ marzo-giugno tre abitanti
- ❖ luglio due abitanti
- ❖ agosto-dicembre un abitante

5 SICUREZZA SOCIALE

	<i>Consuntivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	CHF 629'255.85	CHF 356'964.00	+ 76.28%
RICAVI	CHF 3'812.20	CHF 5'300.00	- 28.07%

512 Riduzione dei premi

3631.000 Contributi fondo AM / PC-AVS / AI + CHF 313'636.00

Come già segnalato con il MM per il Preventivo 2022, nell'allestimento del preventivo 2021 e l'introduzione del nuovo piano contabile MCA2, si sono purtroppo verificati degli errori di battitura/trascrizione durante l'inserimento dei diversi dati nel sistema informatico. Sfortunatamente neppure durante i vari controlli a tutti i livelli, questi errori sono stati notati, anche a causa dell'assenza di riferimenti e confronti con l'anno precedente. Nella fattispecie l'importo inserito è stato di CHF 314.00 anziché CHF 314'000.00, da qui l'importante maggior costo che si è dovuto contabilizzare.

535 Prestazioni di vecchiaia

3130.012 Manifestazioni anziani - CHF 15'000.00

A malincuore e purtroppo per il secondo anno di fila, la consueta annuale gita della Terza Età è stata annullata, sempre a causa del Coronavirus.

545 Prestazioni a famiglie

3010.010 Indennità animatori doposcuola - CHF 2'470.75

Finalmente dopo più di un anno e mezzo di inattività, vedi pandemia, a partire dal mese di settembre 2021 hanno potuto essere riprese le attività dei corsi doposcuola, anche se in modo solo parziale.

579 Assistenza, n. m. a.

3631.010 Partecipazione comunale spese assistenziali - CHF 21'425.95

A preventivo 2018 si era aggiornata la spesa in oggetto con un aumento di CHF 15'000.00. Importo mantenuto anche in sede di preventivo 2020 e 2021, senza però fortunatamente che la previsione negativa si sia concretizzata a livello di consuntivo.

Ricordiamo che in assenza dei costi elencati nella pagina precedente per le prestazioni ponte COVID, con rimborso di parte del contributo da parte del Cantone, il consuntivo di spesa in esame avrebbe evidenziato molto probabilmente un maggior costo.

Non è nemmeno da dimenticare che risulta sempre difficoltoso fare una previsione a preventivo per queste spese, in quanto la situazione è sempre molto fluida e in continua evoluzione.

6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 702'382.33	CHF 647'363.00	+ 8.50%
RICAVI	CHF 226'851.00	CHF 197'837.00	+ 14.67%

615 Strade comunali

3101.004	Sale antighiaccio	- CHF	2'265.05
3141.001	Servizio invernale e calla neve	- CHF	4'342.55

Ribadiamo che i mesi invernali e autunnali sono stati molto miti e secchi, con pochissime nevicate e poche "ghiacciate", riducendo così i costi dei servizi in oggetto.

3111.002	Segnaletica stradale verticale	+ CHF	3'403.90
-----------------	---------------------------------------	--------------	-----------------

Si è proceduto all'acquisto di un sistema d'indicazione velocità mobile di 5a generazione "Radar Amico", con un esborso di CHF 4'981.15.

3141.000	Manutenzione strade, piazze e posteggi comunali	- CHF	14'397.35
-----------------	--	--------------	------------------

Nel corso dell'anno in esame, come già negli anni 2018-2020, 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 danni alle strutture comunali.

3141.010	Illuminazione pubblica - manutenzione impianti	+ CHF	5'346.30
-----------------	---	--------------	-----------------

Lo spostamento in Via Castellaccio di un punto luce, con sostituzione del candelabro, ha generato il maggior costo.

3151.000	Manutenzione veicoli, macchine e attrezzi	+ CHF	6'068.83
-----------------	--	--------------	-----------------

Maggior costi non preventivabili:

- riparazione schermo e tastiera del parchimetro alle scuole per un costo di CHF 2'548.20.
- il servizio totale del trattore Carraro e la manutenzione dello spandisale hanno generato un costo di CHF 2'725.65.
- la riparazione del trattore Carraro per danno da urto è stata rimborsata dall'assicurazione con una franchigia a nostro carico di CHF 1'000.00.

3162.000	Leasing trattore Carraro UTC	- CHF	7'094.75
-----------------	-------------------------------------	--------------	-----------------

Nel preventivo non era stato tenuto conto che il leasing si chiudeva alla fine di aprile con un saldo a riscatto di CHF 350.05.

4120.000	Tassa concessione uso speciale suolo pubb. "metrica"	- CHF	2'516.00
-----------------	---	--------------	-----------------

Il versamento dal Cantone è risultato minore di quanto preventivato.

4472.020 Tasse per posteggi e parchimetri + CHF 29'701.78

Nel 2021 si è verificato un aumento degli incassi in quanto si sono emessi degli abbonamenti annuali per i dipendenti della Residenza Rivabella ed è stato rimesso in funzione con un altro tariffario il parchimetro presso il posteggio del porto, come già indicato nel preventivo 2022.

4910.000 Rimborso per prestazioni operaio a favore acquedotto - CHF 8'000.00

Erroneamente è ancora stato preventivato sia il ricavo, sia il costo nei CeCo 615/710 (accredito/addebito interno) mentre era stato deciso di registrare direttamente dagli stipendi la parte concernente le ore del fontaniere a favore dell'approvvigionamento idrico correttamente preventivato.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

3631.060 Contributi Comunità tariffale + CHF 2'736.00

3631.065 Partecipazione finanziamento trasporti pubblici + CHF 90'736.00

I maggiori costi dei due conti sono risultanti dai conteggi cantonali per l'anno 2020 e riconducibili al sostegno finanziario dovuto alla crisi COVID-19 nel traffico regionale viaggiatori. Gli stessi come preannunciato nello scritto del Dipartimento del territorio del 17 novembre 2020, a seguito della modifica della Legge federale sul trasporto viaggiatori (LTV), Cantoni e Comuni sono stati chiamati ad indennizzare le imprese per le perdite rimanenti dopo lo scioglimento della riserva speciale di cui all'articolo 36 cpv. 2 LTV. Le perdite a carico del Canton Ticino sono state suddivise 50% al Cantone e 50% ai Comuni.

3636.068 Quota contributo percorsi ciclabili Luganese - CHF 9'092.00

La quota di contributo per i percorsi ciclabili risulta in negativo, pertanto si tratta di un ricavo. In effetti è stato versato il sussidio per la manutenzione delle piste ciclabili mentre il contributo di 8'000.00 non è stato versato in quanto come da circolare del 2 novembre 2021 del Dipartimento del territorio, Divisione delle costruzioni, il conguaglio sarà prelevato una volta consolidate le liquidazioni delle diverse opere in corso, verosimilmente nel 2022 o 2023.

4500.500 Prelievi dal fondo FER + CHF 12'436.40

Vedi commento a pag. XI del presente messaggio.

7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 1'021'396.45	CHF 1'057'962.00	- 3.46%
RICAVI	CHF 982'112.90	CHF 952'790.00	+ 2.77%

Ricavo a consuntivo comprensivo dei giri del risultato dei servizi autofinanziati, prelievo dai tre fondi delle perdite registrate, in contropartita nel conto economico nei ricavi, per un totale di CHF 64'622.16 vedi allegato a pag. 110.

700 Approvvigionamento idrico

	CONSUNTIVO	PREVENTIVO
S P E S E	CHF 252'296.05	CHF 271'175.00
R I C A V I	CHF 233'166.25	CHF 272'450.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>- CHF 24'541.34</u>	<u>CHF 45'275.00</u>

Come si può evincere dalle cifre sopraesposte, l'obbligo dell'autofinanziamento per il 2021 non è garantito, infatti si è dovuto procedere al prelievo del fondo Approvvigionamento idrico di CHF 19'129.80 con una diminuzione del capitale/Fondo approvvigionamento idrico a bilancio. Il grado di copertura è del 92.42% contro il 100.47% preventivato.

3130.000 Spese telefoniche, comunicazione e via cavo - CHF 2'300.00

Per il telefono mobile dell'operaio/fontaniere è stato deciso di lasciare tutto il costo nel CeCo Strade 615 in quanto di difficile valutazione e di poco conto, mentre per la rete via cavo è già incluso nel contratto di abbonamento del sistema di sorveglianza, è stato pertanto preventivato un importo eccessivo.

3143.07 Manutenzione impianti ACAP + CHF 33'137.45

Il maggior costo per la manutenzione degli impianti ha determinato la perdita e si compone con i seguenti costi non preventivati:

- revisione pompa serbatoio Robbiolo per un importo di CHF 7'526.10;
- trivellazione, fornitura e posa condotte acquedotto per un importo di CHF 21'540.00;
- opere di pavimentazione ricerca perdite varie del 15, 17 e 18 novembre, per un importo di CHF 12'000.00;

3950.300 Ammort. pian. di altre opere del genio civile - CHF 23'540.00

3950.360 Ammort. pian. contributi investimenti Comuni Consorzi + CHF 19'000.00

È stato aperto un conto di ammortamento per l'AIAP Acquedotto Intercomunale Acqua Potabile corretto.

4240.000 Tasse d'uso per la fornitura di acqua potabile + CHF 2'519.10

Visto che negli anni 2018, 2019 e 2020 il fabbisogno del servizio è stato largamente coperto è stato deciso di diminuire la "Tassa sul consumo effettivo" al mc da CHF 0.80 per il 2019 a CHF 0.75 per il 2020, a CHF 0.70 per il 2021. Tuttavia anche se il ricavo per le tasse risulta superiore a quanto preventivato non copre il fabbisogno del servizio per i costi straordinari non preventivati.

4240.001 Tasse d'allacciamento e vari acqua potabile - CHF 41'519.10

Si tratta di uno degli errori di battitura (vedi pag. XVIII del presente MM) e come evidenziato a preventivo 2022. Il ricavo registrato errato a preventivo è di CHF 50'000.00 anziché CHF 5'000.00 CHF, da qui il minor ricavo.

Di seguito una tabella dove si espongono alcuni interessanti dati sul consumo d'acqua, registrati dal 2008 al 2021, dai quali si può evincere come malgrado la popolazione sia aumentata, il consumo complessivo e pro-capite sia oggi inferiore rispetto al passato.

L'aumento che si evince per l'anno 2021 è dovuto a varie perdite sul territorio, consumo aumentato per siccità, nuove edificazioni e nuove piscine e perdite private di alcune piscine che sono state svuotate e riempite perciò più volte.

anno	consumo totale	abitanti	consumo per abitante	
	mc		anno mc.	litri al giorno
2008	215'718	1'445	149	409
2009	217'478	1'463	149	406
2010	215'630	1'480	146	398
2011	407'151	1'475	276	754
2012	306'168	1'503	204	558
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	460
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
2021	228'481	1'656	138	377



720 Protezione delle acque

	CONSUNTIVO	PREVENTIVO
S P E S E	CHF 258'209.46	CHF 252'400.00
R I C A V I	CHF 241'836.30	CHF 278'210.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>- CHF 16'373.16</u>	<u>CHF 25'810.00</u>

Come si può evincere dalle cifre sopraesposte, l'obbligo dell'autofinanziamento per il 2021 non è garantito, infatti si è dovuto procedere al prelievo del fondo Depurazione delle acque di CHF 16'373.16 con una diminuzione del capitale/ Fondo Depurazione delle acque a bilancio. Il grado di copertura è del 93.66% contro il 110.23% preventivato.

3143.001 Manutenzione canalizzazioni + CHF 4'020.45

La motivazione del maggior costo è stata la pulizia delle caditoie su tutto il territorio; sia l'offerta che il preventivo erano basati come per gli anni precedenti solo su una parte del territorio, in effetti la fattura per l'anno 2021 presenta un importo di CHF 9'989.00 mentre per l'anno precedente di soli CHF 4'851.90. A bilancio troviamo comunque un accantonamento per manutenzione canalizzazioni di CHF 74'035.70 eventualmente da sciogliere in caso di necessità per lavori straordinari non preventivati.

4240.002 Tasse allacciamento e uso canalizzazioni - CHF 37'624.45

Come per l'approvvigionamento idrico anche per l'eliminazione delle acque luride negli anni 2018, 2019 e 2020 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, a CHF 0.70 per il 2021. Non solo ha inciso la diminuzione della tassa ma anche il minor consumo d'acqua.

730 Gestione dei rifiuti

	CONSUNTIVO	PREVENTIVO
S P E S E	CHF 328'291.34	CHF 299'230.00
R I C A V I	CHF 299'172.14	CHF 277'700.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>- CHF 29'119.20</u>	<u>- CHF 21'530.00</u>

Il grado di copertura è del 91.13% contro il 92.80% preventivato, quando era già noto che non si potesse arrivare alla copertura totale del servizio e che pertanto non era garantito l'autofinanziamento.

L'8.87% di mancata copertura è dato dalla tassa per i rifiuti vegetali, legname, ingombranti e inerti, che sarà richiesta solo al momento dell'ampliamento dell'ecocentro comunale, con la posa delle benne dotate della pesa, come ben esplicitato dall'art. 24 cpv. 3 del Regolamento comunale sulla gestione dei rifiuti del 30.9.2019.

Il costo totale della raccolta e smaltimento dei rifiuti vegetali, legname, ingombranti e inerti è di CHF 44'140.20 e corrisponde al 13.44% dei costi totali.

3101.002	Acquisto sacchi RSU e sacchi diversi per rifiuti	- CHF 2'563.80
3101.007	Indennizzo rivenditori sacchi rifiuti	- CHF 4'122.40
4240.004	Tassa sul sacco	- CHF 26'171.30
4930.000	Accredito ripartizione costo smaltimento rifiuti	+ CHF 931.90

Come per l'anno precedente continua il trend della diminuzione dell'acquisto dei sacchi rifiuti da parte degli utenti, come si può desumere dai conti sopraesposti.

È stato girato a "magazzino", per una più corretta imputazione annuale, l'inventario dei sacchi al 31.12.2021, con un costo all'acquisto di CHF 11'160.00.

All'1.1.2021 era di CHF 25'450.00 per una fornitura che copre due anni. Questo significa che contrariamente agli anni 2019 e antecedenti, dove il consumo annuo era del 50% del costo totale, nel corso del 2020 il consumo dei sacchi è stato del 33.76%, mentre per il 2021 è stato del 37.75%, su un acquisto totale di CHF 37'850.00 compreso il consumo proprio.

La diminuzione del ricavo della vendita di sacchi di rifiuti confrontato a quanto preventivato è del 22.75%. I sacchi di rifiuti forniti gratuitamente a chi ne ha diritto per un importo di CHF 496.80, si attesta a un minor ricavo dello 0.432%. Mentre il consumo proprio si attesta a CHF 5'235.10 con un minor ricavo del 4.55%. Importo totale di CHF 5'731.90 a ricavo nel conto accredito ripartizione costo smaltimento rifiuti.

3102.001	Calendario ecologico	- CHF 7'500.00
-----------------	-----------------------------	-----------------------

Vedi commento a pagina XV del presente messaggio nel centro di costo "Mass Media".

3112.000	Abbigliamento	+ CHF 1'820.75
-----------------	----------------------	-----------------------

Il maggior costo è dato dal nuovo dipendente.

3113.000	Apparecchiature informatiche	+ CHF 1'374.20
-----------------	-------------------------------------	-----------------------

Nel 2021 si è reso necessario acquistare un nuovo portatile per l'ecocentro in quanto quello in dotazione era alquanto obsoleto.

3130.721	Raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti	- CHF 2'090.80
-----------------	---	-----------------------

Come negli anni precedenti si costata una minore spesa.

3130.722	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali	- CHF 5'926.00
-----------------	--	-----------------------

La maggior parte della diminuzione sul costo preventivato di CHF 33'000.00, pari a CHF 5'000.00 (15.15%) è dovuta alla registrazione corretta dello smaltimento del verde pubblico, nel conto 342.3143.000 Manutenzione parchi e giardini, come da commento a pag. XVI del presente messaggio e a Preventivo 2022.

3130.7300	Raccolta e smaltimento umido	+ CHF 1'199.91
------------------	-------------------------------------	-----------------------

L'utilizzo del servizio RUP-E, Recuperiamo Umido e Produciamo Energia, contrariamente agli anni 2019-2020, è leggermente in decrescita da parte dell'utenza.

3611.007	Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti	+ CHF 57'106.05
-----------------	---	------------------------

Si tratta anche in questo caso di uno dei citati errori di battitura. Il ricavo registrato errato a preventivo è di CHF 9'500.00 anziché CHF 69'500.00, da qui il maggior costo.

4240.003 Tasse raccolta rifiuti + CHF 41'587.67

Considerato come il fabbisogno del servizio nel 2020 non è stato coperto, si è reso purtroppo necessario l'innalzamento della tassa rifiuti come elencato qui di seguito:

		2020	2021
Tassa per unità abitativa	CHF	106.50	134.00
Tassa per abitante	CHF	13.25	16.30
Tassa per unità abitativa residenze secondarie	CHF	85.20	107.20
Tassa per posto letto residenze secondarie	CHF	10.60	13.05

4250.001 Ricavo vendita PET e carta + CHF 4'547.65

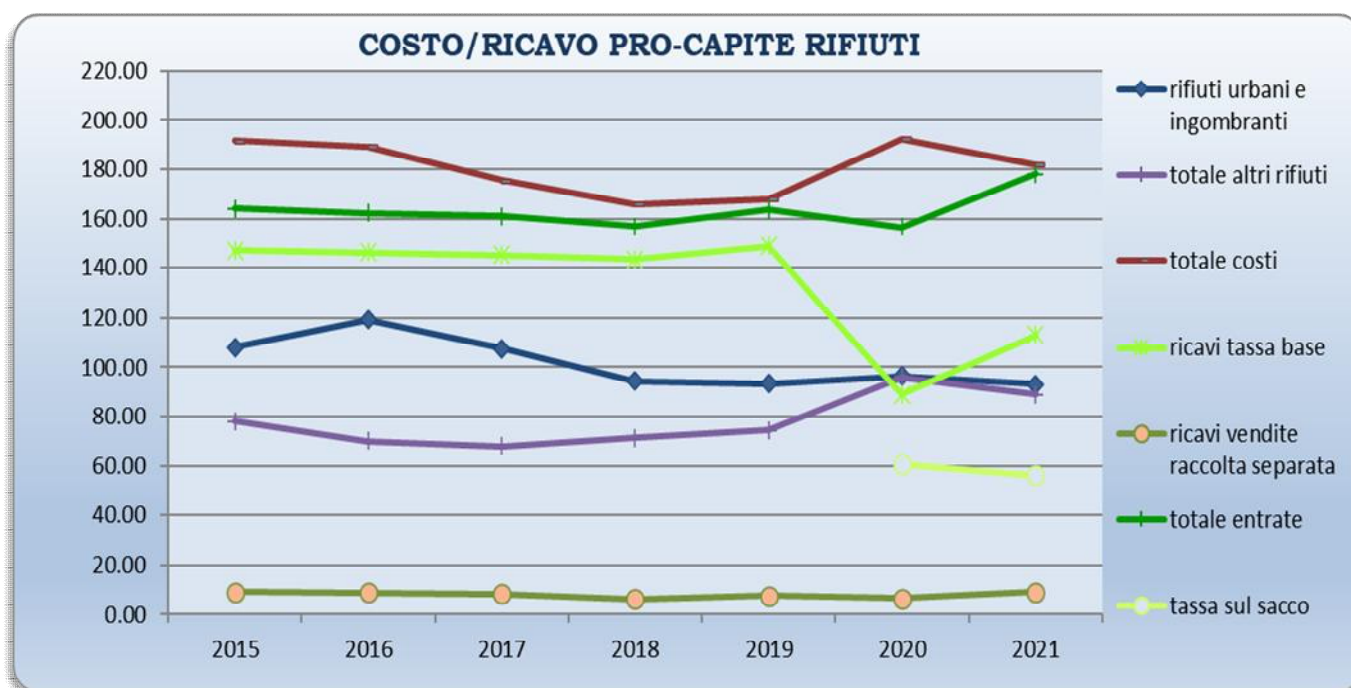
4260.070 Rimborso Vetrosuisse + CHF 695.25

Per agevolare la contabilità analitica, il controllo dei prezzi e le statistiche, è stato deciso di splittare il conto di ricavo vendita vetro e PET; nei due conti sopra esposti e nel conto ricavo vendita PET è stata aggiunta anche la carta in quanto ad aprile sono di nuovo iniziati i bonifici per il ritiro della carta, che ha segnato un ricavo non preventivato di CHF 3'530.40.

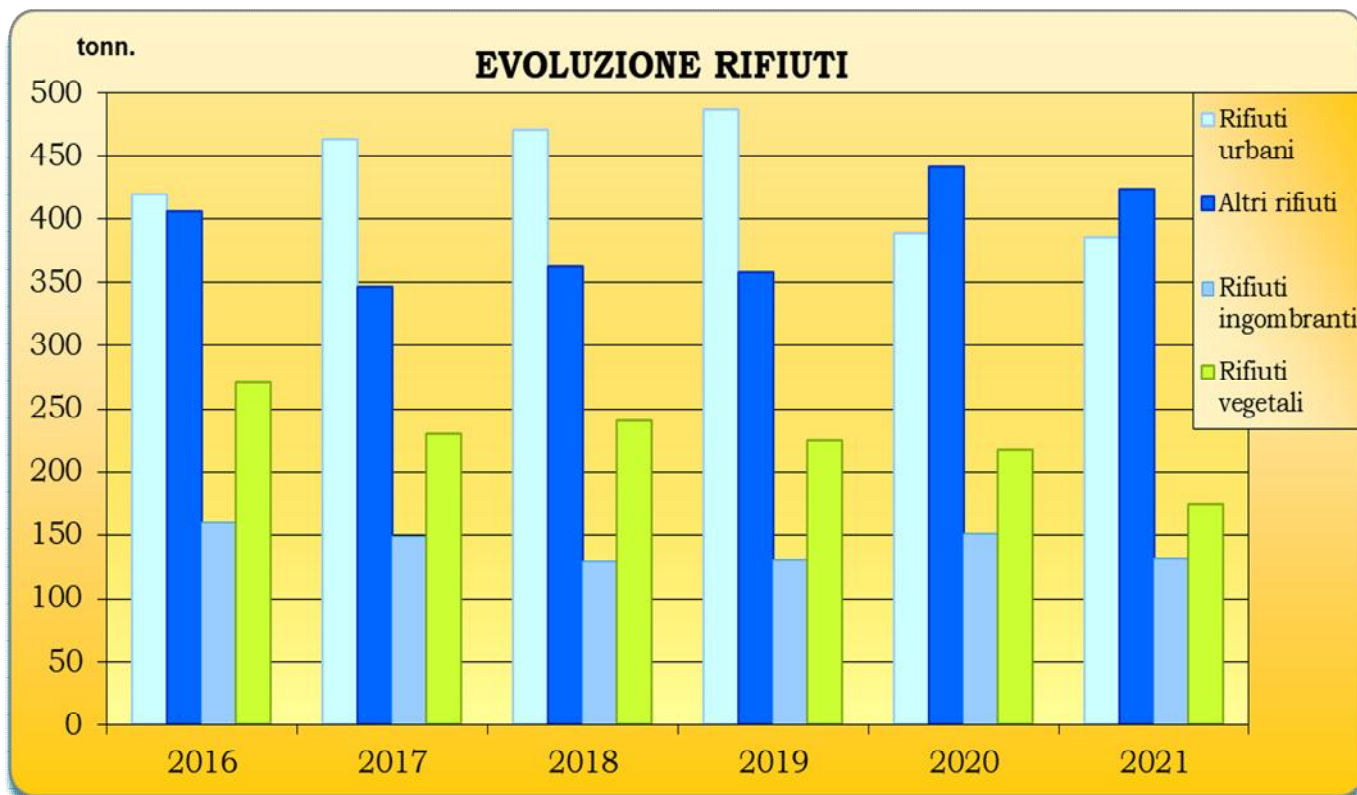
In tutte le tabelle che seguono non vengono considerati i seguenti costi, "Ristorno IVA all'AFC per rettifica IVA Precedente" e l'ammortamento, mentre per i ricavi la voce "Multe" e il "Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti".

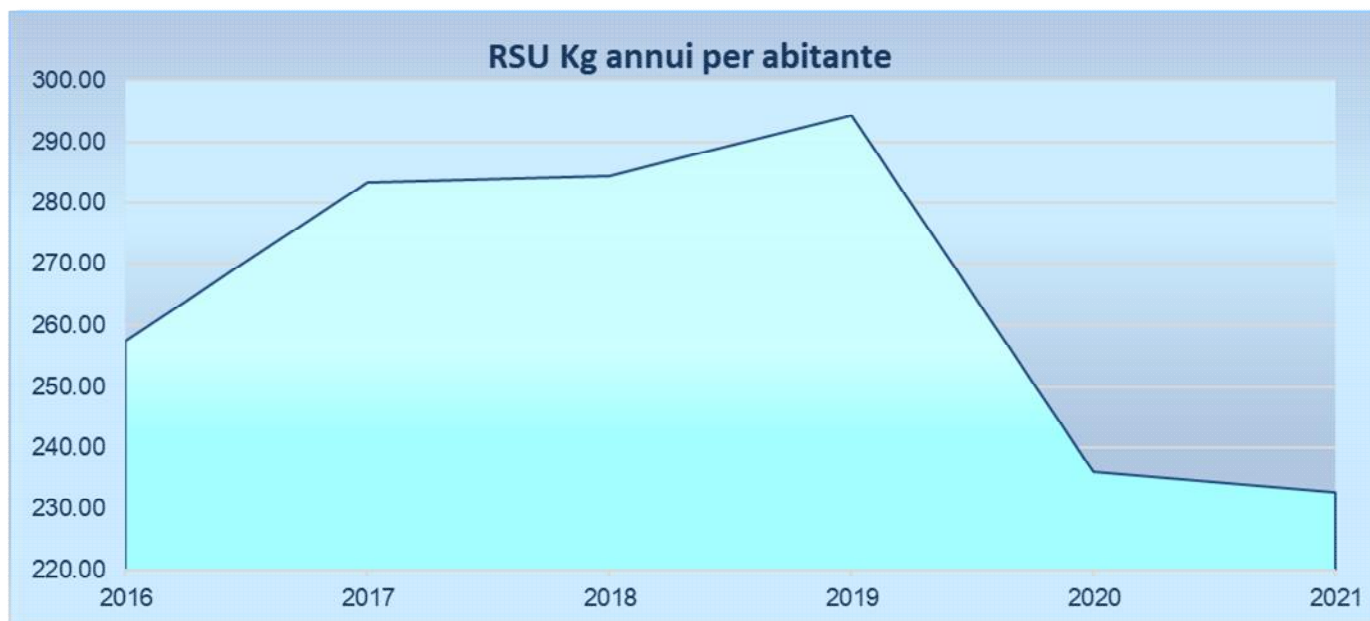
Per quanto concerne la voce "Perdite, condoni tasse diverse", essa è presa in considerazione quale diminuzione dei ricavi.

Grado copertura dei costi in percentuale					
2016	2017	2018	2019	2020	2021
308'613	286'909	274'031	277'664	316'012	301'183
264'471	263'080	259'151	270'375	257'128	295'082
44'142	23'829	14'880	7'289	58'884	6'102
85.70%	91.69%	94.57%	97.37%	81.37%	97.97%



COSTI	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	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
Genere rifiuto												
Rifiuti urbani e ingombranti												
Rifiuti solidi urbani	419.6	174'154	463.2	158'982	470.0	140'479	486.8	140'279	387.9	141'987	385.5	140'130
Rifiuti ingombranti	89.1	20'172	72.3	16'834	67.0	15'560	60.9	14'327	68.5	16'502	58.5	13'909
Totale	508.7	194'325	535.5	175'816	537.0	156'039	547.8	154'606	456.4	158'489	444.0	154'039
Altri rifiuti												
Gestione Ecocentro		48'399		51'154		57'069		61'338		85'754		84'574
Scarti vegetali	271.1	36'536	230.6	32'927	240.5	34'509	224.8	32'035	217.7	31'535	174.7	27'074
Vetro	82.7	5'142	76.4	5'133	84.0	5'182	80.3	5'249	93.8	5'753	90.5	5'341
Carta e cartone	133.4	5'320	116.4	4'750	122.1	4'750	116.0	5'320	120.5	8'558	122.6	5'722
Alluminio, lattine, Nespresso	7.7	5'637	5.9	5'205	5.3	5'048	4.2	5'582	5.1	7'483	5.2	7'050
Ingombranti ferrosi	22.4		18.8		15.8		21.2		25.7		23.0	
Inerti	43.4	3'459	57.6	3'896	45.5	3'554	45.7	2'727	51.8	3'468	48.3	3'157
Olii minerali e vegetali	1.1	269	0.6	241	0.6	338	0.5	622	0.8	424	0.6	404
Legname	87.4	8'919	70.9	7'190	63.3	6'528	62.0	6'300	79.6	7'952	75.4	7'659
Umido					1.1	417	8.3	3'243	15.3	5'949	13.6	5'300
Tot. altri rifiuti	649.3	113'682	577.2	110'495	578.0	117'394	563.0	122'415	610.2	156'875	553.8	146'281
Rifiuti speciali												
PET *	7.2		5.5		7.7		7.7		7.0		8.1	
Pneumatici *	0.3		0.2		0.3		0.3		0.4		0.2	
Polietilene * MC	73.0		65.5		63.0		62.0		103.0		91.5	
Rifiuti speciali	2.9		2.3		3.3		1.6		2.1		1.6	
Frigoriferi *P	34 *		*		2 *		3		5		3	
Elettrodomestici *P	46 *		*		2 *		3		2		4	
Apparecchi SWICO	4.5		2.8		5.4		6.5		5.9		5.3	
Piccoli elettrodomestici	5.5				5.6		5.6		5.8		5.7	
Tot. rifiuti speciali	93.5	606	76.3	598	85.3	598	83.7	643	124.4	648	118.9	863
Totale costi		308'613		286'909		274'031		277'664		316'012		301'183
ENTRATE		2016		2017		2018		2019		2020		2021
Tassa Base		238'312		237'367		236'696		246'050		146'257		187'160
Veduta sacchi		11'873		11'942		11'916		11'475		99'912		92'683
Vendita raccolta separata		14'286		13'771		10'186		12'554		10'687		15'167
Vendita secchielli umido						353		297		272		72
Totale entrate		264'471		263'080		259'151		270'375		257'128		295'082





Se si fa una media dei rifiuti solidi urbani per il 2018 e 2019, Kg 289.43 annuo per abitante e gli anni 2020 e 2021 (introduzione tassa sul sacco), Kg 234.45 annuo per abitante si denota una riduzione di kg 54.98 pari al 19%.

769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio energetico

3132.000 Onorario consulenze esterne + CHF 3'144.85

In aprile 2020 il Municipio ha deliberato alla ditta Studioenergia Sagl l'allestimento di una contabilità energetica degli edifici e delle infrastrutture comunali.

La contabilità energetica semplifica il monitoraggio dell'evoluzione dei consumi, favorisce l'utilizzo consapevole dell'energia e permette la pianificazione e il raggiungimento di determinati obiettivi di risparmio energetico. La comunicazione dei consumi è infatti la base per un comportamento improntato alla gestione parsimoniosa da parte dei gestori e degli utenti dell'edificio. I dati sul consumo dei vari oggetti comunali vengono rilevati ed inseriti in un apposito software online che permette il confronto nei diversi periodi dell'anno mettendoli in relazione con altri edifici e con valori standard.

4500.500 Prelievi dal fondo FER + CHF 47'441.05

Vedi commento a pag. XI del presente messaggio.

779 Protezione dell'ambiente

3111.007 Acquisto contenitori rifiuti + CHF 8'211.85

Il maggior costo è determinato dall'acquisto e dalla posa, in zona porto e lido, di due stazioni di riciclaggio con tetto, per un importo totale di CHF 8'050.80.

790 Pianificazione del territorio

4260.060 Recupero spese da privati per aggiornamento PR + CHF 5'922.00

Si rimanda al MM consuntivo 2020 pag. XXX "Aggiornamento PR e NAPR".

È stato rifatturato ai proprietari del fondo, come concordato con il loro rappresentante, nella misura di 1/3 delle spese per la fase preliminare, il Piano di indirizzo per la variante del "Mulino dei Bött", elaborato dalla Planidea SA.

8 ECONOMIA PUBBLICA

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 22'760.70	CHF 25'900.00	- 12.12%
RICAVI	CHF 1'100.00	CHF 500.00	+ 120.00%

Nessun commento

9 FINANZE E IMPOSTE

	Consuntivo	Preventivo	Var. %
SPESE	CHF 608'097.05	CHF 660'930.00	- 7.99%
RICAVI	CHF 5'005'830.53	CHF 4'873'013.00	+ 2.73%

910 Imposte

4000.000 Imposte sul reddito e la sostanza delle PF

4008.000 Imposta personale

4010.000 Imposta sull'utile e sul capitale PG

4021.000 Imposta immobiliare comunale

Calcolo e considerazioni sulle voci in oggetto sono presentati nelle pagine IX e X del presente messaggio, al capitolo "Valutazione gettito d'imposta 2021".

4000.100 Sopravvenienze d'imposta PF + CHF 49'901.48

Le sopravvenienze d'imposta riguardano gli anni di tassazione 2017 e 2019 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.

4000.200 Recupero mancati assoggettamenti e multe + CHF 183'804.85

A preventivo è stato esposto un importo di CHF 5'000.00 in quanto si tratta di un ricavo assolutamente indipendente dal Comune e difficilmente preventivabile, visto che il recupero per mancati assoggettamenti e le multe vengono emessi dall'Ufficio delle procedure speciali. Si tratta di recuperi per mancati assoggettamenti su vari anni fiscali a carico di nove contribuenti, di cui quattro particolarmente importanti, con un recupero di CHF 186'293.45. Prima del 2021 tali recuperi venivano registrati nelle sopravvenienze d'imposta.

4002.000 Imposte alla fonte + CHF 106'503.13

Nell'anno in esame sono stati contabilizzati i due acconti d'imposta alla fonte versati dal Cantone per il 2021 di CHF 35'000.00 e il conguaglio per il 2020 a nostro favore, pari a CHF 136'503.13.

900.403.00 Imposte speciali - CHF 13'443.40

A preventivo sono stati erroneamente inseriti CHF 50'000.00 nel conto 4008.000 Imposte personali, in luogo del conto in analisi. 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 difficile valutazione. Nel 2021 come nell'anno precedente e contrariamente agli anni 2018-2019, si è registrato un risultato negativo rispetto all'allestimento del preventivo.

940 Gestione sostanza e debiti

3401.000 Interessi su nuove opere - CHF 18'000.00

Nel corso del 2021, come è stato nel 2020, non si è dovuto ricorrere a capitali di terzi per finanziare nuove opere.

990 Ammortamenti

3300.000 – 3660.200 Ammortamenti - CHF 21'150.00

Le relative tabelle di dettaglio sono consultabili alle pagine 88 e 111-115 dei conti consuntivi.

Gli ammortamenti ordinari di CHF 410'200.00 sono stati calcolati in maniera lineare dal valore iniziale medio e gli anni di rimanenza.

La differenza d'ammortamento è da imputare:

- agli ammortamenti supplementari su beni amministrativi effettuati con il consuntivo 2020, vedi anche commento MM 405 alle pagg. XXXII e XXXIII;
- ai seguenti beni amministrativi:
 - strade comunali - il valore di bilancio all'1.1.2021 a preventivo era più alto, in quanto si presupponeva che l'investimento per l'illuminazione pubblica si concretizzasse;
 - sistemazione riale Roggia – malgrado il valore a bilancio all'1.1.2021 sia effettivamente più alto, a consuntivo si è deciso di non effettuare alcun ammortamento sulla parte ancora aperta. Secondo l'MCA2 il bene amministrativo può essere infatti ammortizzato la prima volta nell'anno successivo alla prima messa in servizio.

Gli ammortamenti dei centri di costo autofinanziati, e pertanto registrati come addebiti/accrediti interni, ammontano a CHF 114'300.00.

950.361.16 Partecipazione risanamento finanziario del Cantone - CHF 51'814.00

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

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

USCITE PER INVESTIMENTI	CHF 1'111'266.57
ENTRATE PER INVESTIMENTI	CHF 4'983.30 (escluso il riporto degli ammortamenti)
ONERE NETTO D'INVESTIMENTO	<u>CHF 1'106'283.27</u>

Il conto investimenti è a pag. 90 dei conti consuntivi, mentre il dettaglio dei singoli investimenti "Controllo crediti" è visibile alle pagg. 106-108.

Investimenti eseguiti durante l'anno 2021 in delega di competenza al Municipio
(art. 8 cpv 2 e art. 59 ROC)

710.5031.020 **Condotta e nuovo idrante antincendio strada cantonale**
(RM n° 18 / 3.5.21) **CHF 26'831.25**

Durante la sostituzione della canalizzazione tratta tra la camera 181 e 183 (MM 387), è emersa la necessità di posare uno nuovo idrante per la sicurezza antincendio in funzione anche delle nuove edificazioni sul lato nord della strada Cantonale in zona "Vignazza".

L'idrante interrato presso il Golf Club è risultato infatti vetusto e alimentato da una condotta insufficiente. Data l'urgenza di procedere con l'intervento, approfittando del cantiere in essere, il Municipio ha deliberato il lavoro in delega.

Investimenti di competenza del Consiglio Comunale

720.5032.000 **Risanamento collettore acque miste (pozzetti 183-181)**
Via Bött e rotonda Via San Giorgio (MM n° 387) **CHF 163'114.05**

Sono stati terminati i lavori di sostituzione della canalizzazione tratta tra la camera 181 e 183.

Il saldo del cespite risulta di CHF 163'114.05, in quanto al 31.12.2021 per l'importo già speso era stato effettuato uno scioglimento dai contributi di costruzione canalizzazione pari a CHF 12'389.25, vedi commento MM 405 consuntivo 2020, pag. XXXIV.

	Importo votato	Consuntivo totale	Sorpasso
5032.000	CHF 160'000.00	CHF 175'503.30	CHF 15'503.30

Sorpasso < di 10% e meno di CHF 20'000.00.

5610.030 **Contributi PTL 2a fase (MM n° 319)** **CHF 58'631.00**

Ottavo 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 2020, 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 si è ripetuta per l'anno in esame, 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).

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.

Per gli investimenti non elencati, il Municipio comunica che al 31.12.2021 erano ancora in fase d'opera e di sviluppo.

BILANCIO PATRIMONIALE

ATTIVO

1012.021	Crediti da fatture intimate – ICom 2021	CHF 388'967.15
1042.021	RRA Imposte – Valutazioni 2021	CHF 603'978.00

Con l'MCA2 le imposte vengono registrate nel seguente modo:

	Dare	Avere
Emissione acconto:	1012.021	1042.021
Storno o restituzione acconto per partenza:	1042.021	1012.021
Pagamento acconto:	CCP	1012.021
Valutazione imposte	1042.021	Imposte varie

I saldi alla fine dell'anno risultano pertanto come effettivi crediti da incassare nel conto 1012.021, mentre nel conto 1042.021 troviamo solo la differenza tra la valutazione al 31.12. e i crediti già emessi ed intimati.

La liquidità totale al 31.12.2021 si attesta a CHF 294'495.75, con una diminuzione di CHF 276'131.65, dovuta alla copertura con mezzi propri dei vari oneri d'investimento.

PASSIVO

2092.000 Lascito asilo infantile

Il conto presenta un aumento del saldo al 31.12.2021 di CHF 450.72, che corrisponde all'eccedenza di reddito. Il nuovo patrimonio netto ammonta quindi a CHF 787'567.11.

Fondi del capitale proprio

2910.100	Fondo approvvigionamento idrico	- CHF 19'129.80
2910.200	Fondo depurazione acque	- CHF 16'373.16
2910.300	Fondo raccolta rifiuti	- CHF 29'119.20

Si tratta delle perdite registrate nel 2021 nei centri di costo autofinanziati e girate a diminuzione dei rispettivi fondi.

CONCLUSIONI

In conclusione si può sostanzialmente affermare che il consuntivo 2021 ricalca nel suo complesso quello del precedente esercizio, anche se caratterizzato dalla pandemia, e se i conti 2021 sono strutturati secondo il nuovo MCA2.

Pandemia che ha segnato l'ultimo biennio e che ha influito in modo importante non solo sulla vita privata di tutti noi, ma su tutto il tessuto sociale ed economico che ci circonda.

Tuttavia l'anno 2021 ha presentato senza dubbio dei miglioramenti sul fronte sanitario rispetto al precedente, e il risultato finanziario conseguito permette di guardare con fiducia al futuro, malgrado le attuali nuove incertezze scaturite dall'inizio del conflitto armato in Ucraina, che purtroppo avrà sicuramente dei contraccolpi sociali ed economici sul corrente anno.

Il Municipio, come già nel passato, e seppure soggetto alle limitazioni imposte dalla crisi sanitaria, ha continuato ad operare perseguendo obiettivi di sviluppo a beneficio di tutto il Comune e la sua popolazione, consolidando i servizi e proseguendo con le opere d'investimento (deviazione riale Roggia, risanamento illuminazione pubblica, edificazione nuovo stabile multifunzionale) o la loro progettazione (nuova scuola elementare e palestra) e studio (Piano per la mobilità scolastica e terza età, Gestione del traffico parassitario lungo la rete viaria).

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 il bilancio d'apertura al 1° gennaio 2021 con il nuovo modello contabile armonizzato MCA2 così come presentato vedi allegato alle pagine 133-145.
- 2) Sono approvati i conti consuntivi 2021, conto di gestione corrente, conto degli investimenti e bilancio patrimoniale **del Comune**, con un avanzo di CHF 172'946.63, che è accreditato al Capitale proprio.
- 3) È ratificata la liquidazione finale del seguente credito d'investimento **del Comune**:
 710.5031.020 **Condotta e nuovo idrante antincendio strada cantonale**,
 RM n° 18 / 03.05.2021 (delega art. 59 ROC)
 costi netti totali al 31.12.2021 CHF 26'831.25
- 4) È approvata la liquidazione finale del credito d'investimento di CHF 160'000.00, di cui al MM n° 387 del 23.12.2019, relativo al risanamento del collettore acque miste (pozzetti 183-181), tratta Via Bött-rotonda San Giorgio.
 Il sorpasso di CHF 15'503.30 è ratificato.
- 5) È dato scarico al Municipio per tutta la gestione dell'anno 2021.

PER IL MUNICIPIO

il Sindaco:
R. Citterio

il Segretario:
M. Rezzadore

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
●		