

Comune di Sorenago

e

Amministrazione Abitazioni Economiche



Preventivi 2020

SOMMARIO

No.	PRIMA SEZIONE - PREVENTIVO COMUNE
1	Premessa
2	Quadro sintetico del preventivo
2.1	Gestione corrente
2.2	Investimenti
2.3	Fabbisogno / Gettito
3	Spese / Ricavi: dati e considerazioni principali
3.1	Spese
3.2	Ricavi
3.3	Ricapitolazione per genere di conto riassunto e dettaglio
3.4	Ricapitolazione per dicasteri
4	Conto investimenti: tabella
5	Evoluzione risultati di consuntivo
6	Conclusioni
7	Dispositivo di risoluzione
8	Allegati
8.1	Comparazioni preventivi / consuntivo
8.2	Commento di dettaglio per dicastero - gestione corrente
8.3	Commento di dettaglio per materia - conto investimenti
8.4	Dettaglio conti
8.5	Tabella degli ammortamenti
No.	SECONDA SEZIONE - PREVENTIVO AAE
1	Commento
1.1	Gestione corrente
1.2	Conclusioni
2	Dispositivo di risoluzione
3	Dettaglio conti
4	Tabella degli ammortamenti

1

Premessa



COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

MM No. 1266 del 9 ottobre 2019 **Preventivo comunale 2020**

1. Premessa

Onorevole signora Presidente,
Onorevoli signore e signori Consiglieri,

la presentazione del Preventivo, secondo il metodo già utilizzato negli scorsi anni, è strutturata nella maniera seguente:

- **Quadro sintetico del Preventivo (Cap. 2)**
In questo capitolo viene presentato il quadro riassuntivo del Preventivo 2020, corredato da informazioni essenziali, presentate in forma di tabelle e grafici, relative a Gestione Corrente, Investimenti e Fabbisogno.
- **Spese / Ricavi: Dati e considerazioni principali (Cap. 3)**
In questo capitolo vengono analizzate la natura e la destinazione delle spese e dei ricavi, con il supporto di tabelle e grafici relativi all'andamento degli anni passati. Vengono elencate e brevemente spiegate le principali variazioni relative a spese e ricavi correnti preventivati per il 2020 rispetto al 2019.
- **Conto Investimenti: Tabella e Considerazioni Principali (Cap. 4)**
Viene riportata la Tabella sinottica degli Investimenti e brevemente commentata.
- **Evoluzione dei risultati di consuntivo (Cap. 5)**
Viene riportata l'evoluzione dei risultati di consuntivo dal 2009 al 2018.
- **Conclusioni – moltiplicatore d'imposta 2019 (Cap. 6)**
Questo capitolo contiene le considerazioni politiche e prospettiche che accompagnano i Conti Preventivi 2020.
- **Dispositivo di Risoluzione (Cap. 7).**
- **Allegati (Cap. 8)**
Negli allegati vengono presentati i dati di dettaglio, strutturati nel modo classico per Dicasteri (Gestione corrente e Investimenti) e commentati per tutte le voci più significative (§ 8.2 e 8.3). Vengono anche dettagliati i singoli Conti (§ 8.4). Infine viene allegata la Tabella degli ammortamenti (§ 8.5).

2

Quadro sintetico del preventivo

2.1. Gestione corrente

2.2. Investimenti

2.3. Fabbisogno / Gettito

2. Quadro sintetico del preventivo 2020

2.1 Gestione corrente

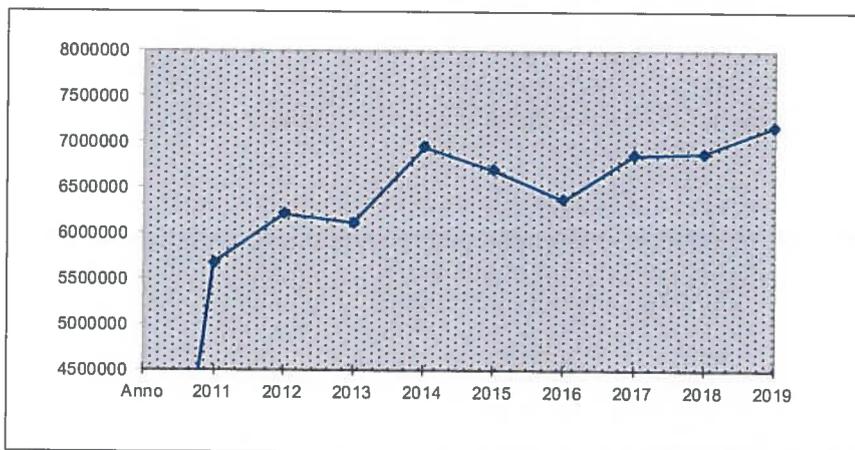
	Preventivo 2020	Preventivo 2019	variazione %
Spese	9'159'610	8'663'020	5.73%
Ammort. amministrativi (AP/canalizz./rifiuti)	162'220	89'425	
Ammort.amministrativi (finanze)	482'500	2'521'370	
Totale	9'804'330	11'273'815	
Ricavi	2'538'650	4'105'050	-38.16%
Fabbisogno	7'265'680	7'168'765	1.35%

2.2. Investimenti

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	variazione %
Uscite	4'893'000	3'354'000	45.89%
Entrate (sussidi, contributi)	0	0	
Totale netto	4'893'000	3'354'000	45.89%

2.3 Fabbisogno / Gettito

Evoluzione del fabbisogno dal 2011



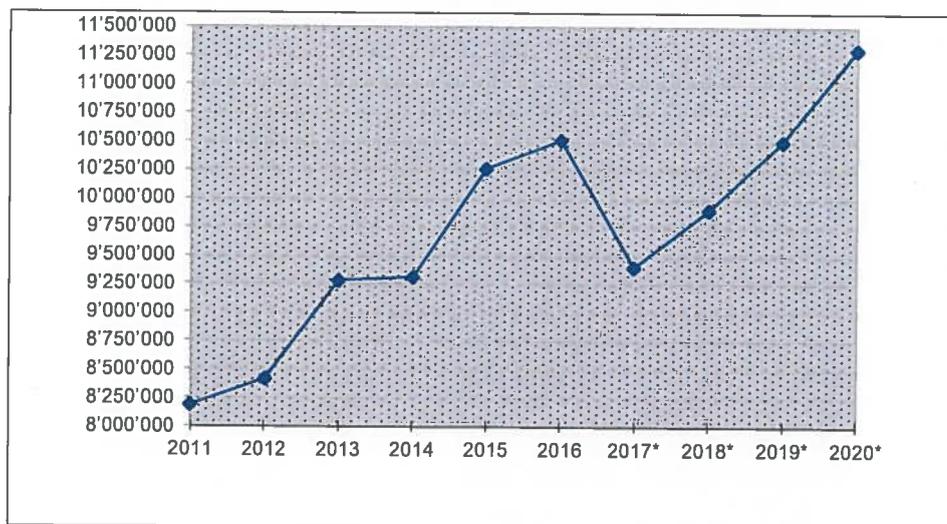
Anno	Fabbisogno	Variazione	
		in %	in Fr.
2011	5'668'830		
2012	6'206'210	9.48%	537'380
2013	6'108'168	-1.58%	-98'042
2014	6'942'210	13.65%	834'042
2015	6'694'245	-3.57%	-247'965
2016	6'366'435	-4.90%	-327'810
2017	6'854'120	7.66%	487'685
2018	6'875'555	0.31%	21'435
2019	7'168'765	4.26%	293'210
2020	7'265'680	1.35%	96'915

Ripartizione della copertura del fabbisogno

Fabbisogno risultante dal preventivo		-7'265'680
Imposta personale - art.274 lett. d e 290 cpv. 2 LT		50'000
Imposta immobiliare art. 274 lett. c LT (valore ca. Fr. 310 mio. x 1°/oo)		310'000
Importo da prelevare a mezzo imposta principale		-6'905'680
Gettito dell'imposta cantonale nel comune (stima)	11'300'000	
Moltiplicatore (base: ipotesi)	60.0%	
Gettito dell'imposta comunale principale		6'780'000
Risultato d'esercizio prevedibile*		-125'680

* al netto di eventuali entrate straordinarie

Evoluzione del gettito cantonale dal 2011



Anno	gettito accertato (*stima a preventivo)
2011	8'185'758
2012	8'415'591
2013	9'271'419
2014	9'305'414
2015	10'253'359
2016	10'504'543
2017*	9'400'000
2018*	9'900'000
2019*	10'500'000
2020*	11'300'000

3

Spese / Ricavi: dati e considerazioni principali

3.1. Spese

3.2. Ricavi

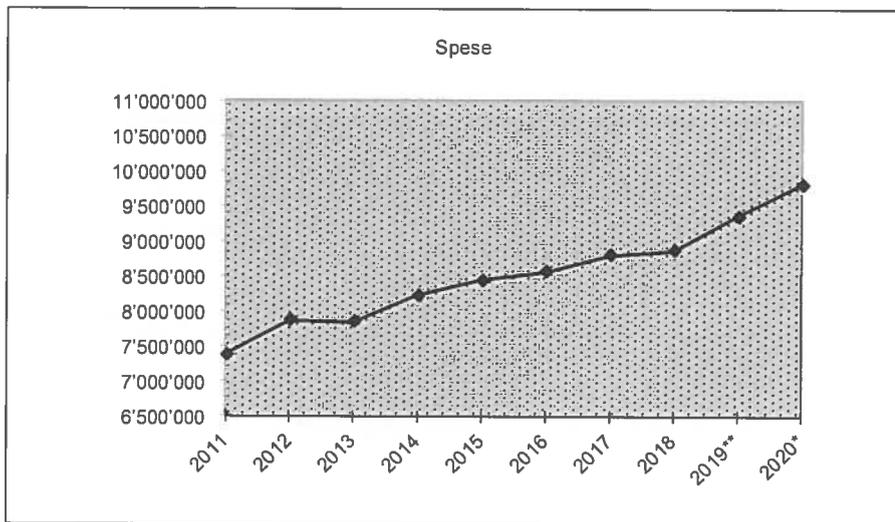
3.3. Ricapitolazione per genere di conto
Riassunto e dettaglio

3.4. Ricapitolazione per dicasteri

3. Spese / ricavi: dati, considerazioni principali e confronti

3.1 Spese

Evoluzione spese dal 2011

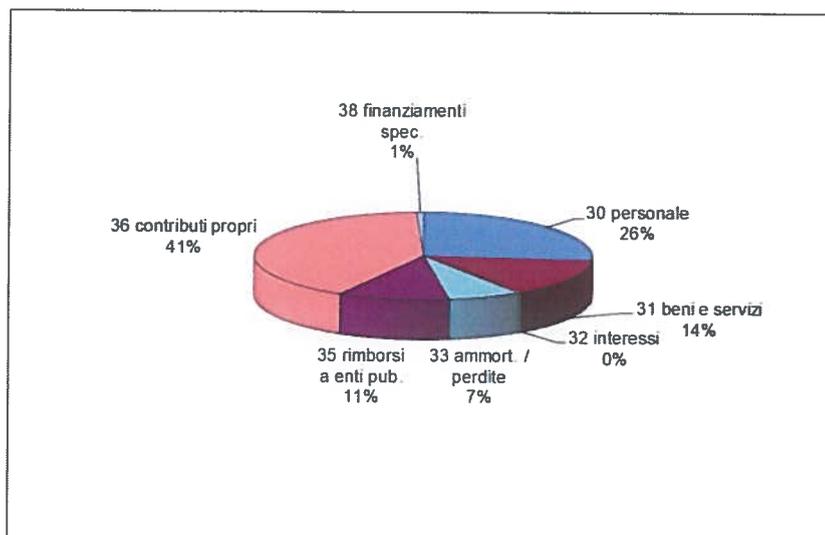


Anno	Spese
2011	7'368'532
2012	7'863'996
2013	7'842'925
2014	8'215'894
2015	8'437'267
2016	8'558'973
2017	8'799'985
2018	8'857'387
2019**	9'353'815
2020*	9'804'330

*dati di preventivo

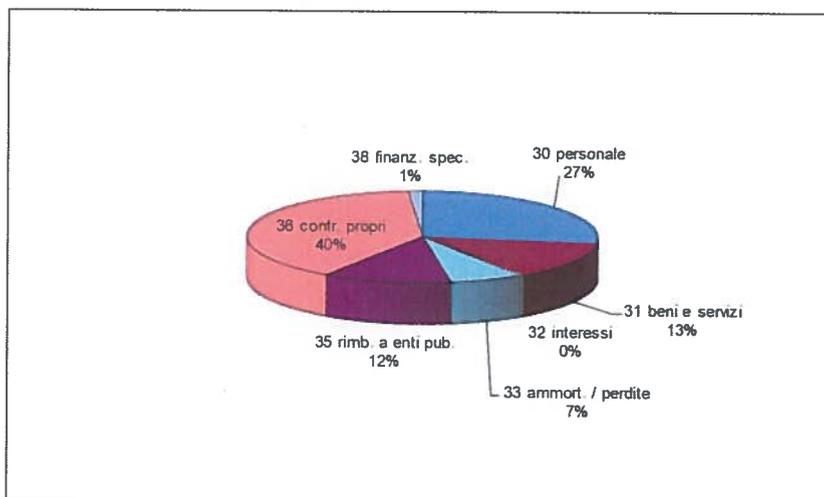
**al netto da amm. straordinari

Ripartizione spese preventivo 2020 per genere di conto



Genere di conto	%	
30 personale	26.24%	2'573'100
31 beni e servizi	14.00%	1'372'720
32 interessi	0.30%	29'340
33 ammort. / perdite	6.98%	684'720
35 rimborsi a enti pub.	10.59%	1'038'100
36 contributi propri	41.17%	4'036'350
37 rivers. contributi	0.00%	0
38 finanziamenti spec.	0.71%	70'000
Spese correnti	100.00%	9'804'330

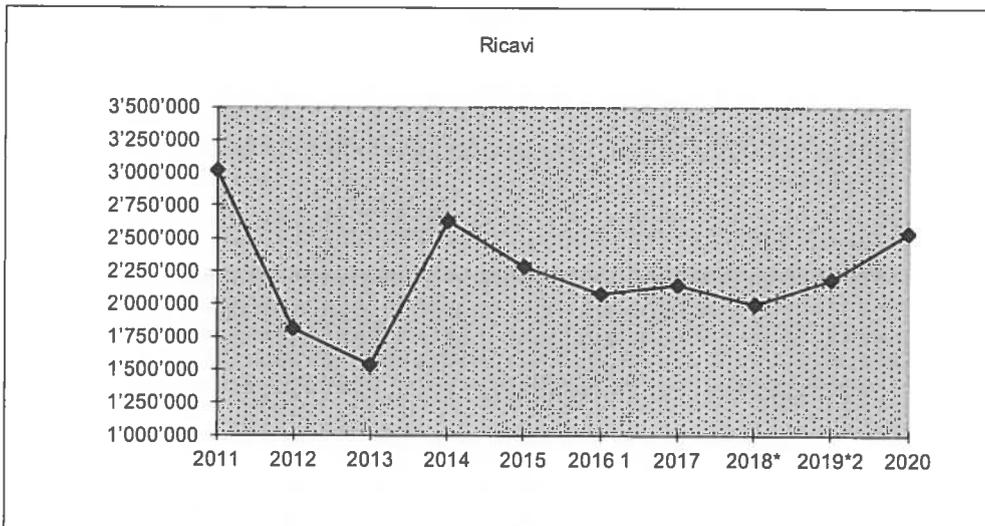
Ripartizione spese consuntivo 2018 per genere di conto



Genere di conto	%	
30 personale	26.97%	2'388'734
31 beni e servizi	13.28%	1'176'419
32 interessi	0.38%	33'399
33 ammort. / perdite	6.75%	597'565
35 rimb. a enti pub.	11.72%	1'038'365
36 contr. propri	39.60%	3'507'233
37 rivers. contr.	0.00%	0
38 finanz. spec.	1.31%	115'672
Spese correnti	100.00%	8'857'387

3.2 Ricavi

Andamento dei ricavi dal 2011



Anno	Ricavi
2011	3'014'763
2012	1'814'099
2013	1'534'472
2014	2'628'680
2015	2'286'055
2016 ¹	2'079'706
2017	2'148'585
2018*	1'999'150
2019* ²	2'185'050
2020	2'538'650

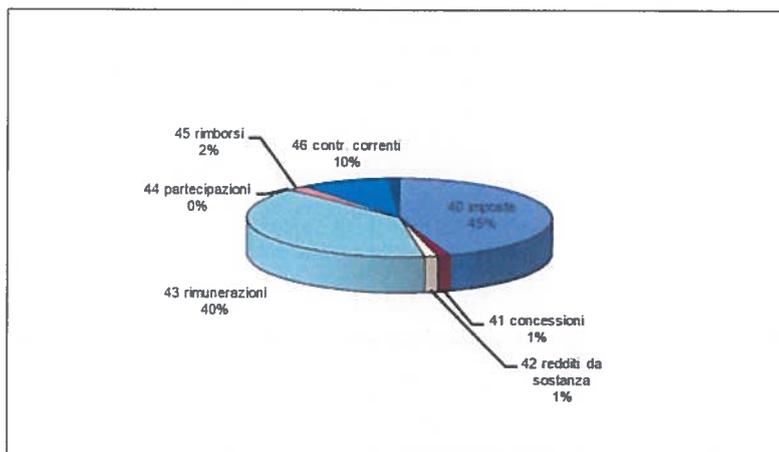
*dati di preventivo

¹al netto da utile contabile vendita mapp. No. 102 (Fr. 149'700)

²al netto da utile contabile vendita PPP (Fr. 1'920'000)

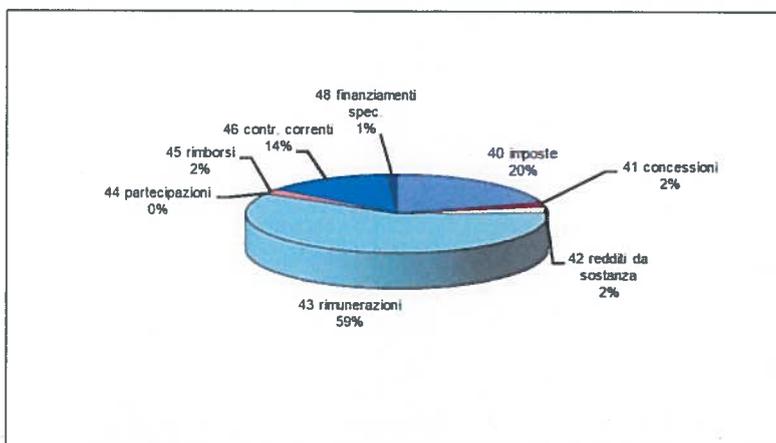
- **Evoluzione dei ricavi al netto da eventuali entrate straordinarie**

Ripartizione ricavi preventivo 2020 per genere di conto



Genere di conto	%	
40 imposte	44.51%	1'130'000
41 concessioni	1.42%	36'100
42 redditi da sostanza	1.39%	35'350
43 remunerazioni	39.75%	1'009'000
44 partecipazioni	0.11%	2'700
45 rimborsi	1.89%	47'900
46 contr. correnti	9.73%	247'000
47 contr. da riversare	0.00%	0
48 finanziamenti spec.	1.21%	30'600
Totale	100.00%	2'538'650

Ripartizione ricavi consuntivo 2018 per genere di conto



Genere di conto	%	
40 imposte	19.98%	364'758
41 concessioni	1.96%	35'786
42 redditi da sostanza	2.51%	45'760
43 remunerazioni	58.72%	1'071'979
44 partecipazioni	0.16%	2'961
45 rimborsi	1.98%	36'200
46 contr. correnti	13.67%	249'504
47 contr. da riversare	0.00%	0
48 finanziamenti spec.	1.02%	18'702
Totale	100.00%	1'825'650

Legenda per esempi:

- 41 concessioni = p.e.: taxa AIL per uso suolo pubblico
- 43 remunerazioni = p.e.: tasse edilizia, AP, cancelleria ecc., multe, rimborsi assicurativi, ecc.
- 44 partecipazioni = p.e.: redistribuzione taxa sul CO2 - partecipazioni per rilascio patenti caccia e pesca
- 45 rimborsi = p.e.: frequenza scolastica da fuori comune, ecc.
- 46 contr. correnti = p.e.: sussidi
- 47 contr da riversare = partite di giro
- 48 finanziamenti speciali = p.e.: prelievi dal FER

3.3 Ricapitolazione per genere di conto - riassunto e dettaglio

Genere di conto	Preventivo 2020	%	Preventivo 2019	%	Consuntivo 2018	%
30 Spese per il personale	2'573'100	26.24%	2'421'600	21.48%	2'388'734	26.97%
31 Spese per beni e servizi	1'372'720	14.00%	1'311'320	11.63%	1'176'419	13.28%
32 Interessi passivi	29'340	0.30%	30'350	0.27%	33'399	0.38%
33 Ammortamenti	644'720	6.58%	2'610'795	23.16%	592'196	6.69%
(perdite su imposte)	40'000	0.41%	40'000	0.35%	5'369	0.06%
35 Rimborsi a enti pubblici	1'038'100	10.59%	1'056'100	9.37%	1'038'365	11.72%
36 Contributi propri	4'036'350	41.17%	3'691'650	32.75%	3'507'233	39.60%
37 Rversamento contributi	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
38 Versamenti a finan. spec.	70'000	0.71%	112'000	0.99%	115'672	1.31%
3 Totale spese	9'804'330	100.00%	11'273'815	100.00%	8'857'387	100.00%
40 Imposte	1'130'000	44.51%	800'000	19.49%	9'714'680	
41 Regalie e concessioni	36'100	1.42%	36'100	0.88%	35'786	
42 Redditi della sostanza	35'350	1.39%	1'955'350	47.63%	45'760	
43 Rimunerazioni	1'009'000	39.75%	1'033'000	25.16%	1'071'979	
44 Partec. a entrate e contr.	2'700	0.11%	1'700	0.04%	2'961	
45 Rimborsi da enti pubblici	47'900	1.89%	32'900	0.80%	36'200	
46 Contr. per spese correnti	247'000	9.73%	242'000	5.90%	249'504	
47 Contributi da riversare	0	0.00%	0	0.00%	0	
48 Prel. da finanz. speciali	30'600	1.21%	4'000	0.10%	18'702	
4 Totale ricavi	2'538'650	100.00%	4'105'050	100.00%	11'175'572	

GESTIONE CORRENTE		preventivo 2020	preventivo 2019	consuntivo 2018
3	SPESE CORRENTI	9'804'330.00	11'273'815.00	8'857'387.44
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'573'100.00	2'421'600.00	2'388'733.99
300	Onorari ed indennità a autorità, commissioni e magistrati	100'000.00	85'000.00	89'412.00
301	Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio	1'278'000.00	1'216'000.00	1'210'826.20
302	Stipendi ed indennità a docenti	721'500.00	679'500.00	667'059.90
303	Contributi AVS, AI, IPG, AD	189'000.00	172'500.00	171'007.25
304	Contributi a casse pensioni e di previdenza	243'000.00	226'000.00	223'575.30
305	Premi assicurazione infortuni e malattie	29'600.00	29'600.00	20'238.05
306	Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti	3'000.00	3'000.00	1'420.29
309	Altre spese per il personale	9'000.00	10'000.00	5'195.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	1'372'720.00	1'311'320.00	1'176'419.15
310	Materiale d'ufficio, scolastico e stampati	72'800.00	65'300.00	63'641.96
311	Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature	65'000.00	52'500.00	32'302.05
312	Acqua, energia e combustibili	83'200.00	88'200.00	74'920.20
313	Materiale di consumo	63'500.00	48'500.00	50'687.83
314	Manutenzione stabili e strutture (prestazione di terzi)	268'500.00	264'500.00	288'637.19
315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazione di terzi)	83'000.00	77'000.00	82'567.16
316	Locazioni, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione	64'320.00	64'320.00	1'080.00
317	Rimborso spese	55'500.00	47'500.00	42'175.04
318	Servizi ed onorari	441'400.00	433'000.00	377'296.92
319	Altre spese per beni e servizi	175'500.00	170'500.00	163'110.80
32	INTERESSI PASSIVI	29'340.00	30'350.00	33'398.75
320	Interessi passivi per impegni correnti	100.00	100.00	0.05
321	Interessi passivi per debiti a breve scadenza	3'800.00	3'800.00	3'406.95
322	Interessi passivi per debiti a media ed a lunga scadenza	14'860.00	15'700.00	17'657.40
323	Interessi passivi per conti speciali	580.00	750.00	1'040.65
329	Altri interessi passivi	10'000.00	10'000.00	11'293.70
33	AMMORTAMENTI	684'720.00	2'650'795.00	597'564.85
330	Su beni patrimoniali	40'000.00	40'000.00	5'369.85
331	Su beni amministrativi: ammortamenti ordinari	644'720.00	690'795.00	592'195.00

GESTIONE CORRENTE		preventivo 2020	preventivo 2019	consuntivo 2018
332	Su beni amministrativi: ammortamenti supplementari		1'920'000.00	
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	1'038'100.00	1'056'100.00	1'038'365.40
351	Cantoni	123'000.00	143'000.00	144'041.10
352	Comuni e consorzi comunali	915'100.00	913'100.00	894'324.30
36	CONTRIBUTI PROPRI	4'036'350.00	3'691'650.00	3'507'233.30
361	Cantoni	2'175'500.00	1'987'500.00	2'029'382.37
362	Comuni e consorzi	960'000.00	926'000.00	823'384.83
365	Istituzioni private	683'350.00	586'850.00	483'714.44
366	Economie private	217'500.00	191'300.00	170'751.66
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	70'000.00	112'000.00	115'672.00
380	Accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni			
381	Contributi sostitutivi per aree verdi ed aree di svago		42'000.00	32'000.00
382	Contributi sostitutivi per posteggi			10'920.00
385	Riversamento al FER	70'000.00	70'000.00	72'752.00

GESTIONE CORRENTE		preventivo 2020	preventivo 2019	consuntivo 2018
4	RICAVI CORRENTI	2'538'650.00	4'105'050.00	11'175'568.99
40	IMPOSTE	1'130'000.00	800'000.00	9'714'679.98
400	imposte sul reddito e sulla sostanza	980'000.00	750'000.00	8'801'396.98
401	imposte sull'utile e sul capitale	100'000.00		526'677.30
402	imposte immobiliari			321'964.70
403	imposte speciali su redditi delle persone fisiche	50'000.00	50'000.00	64'641.00
41	REGALIE E CONCESSIONI	36'100.00	36'100.00	35'786.00
410	Regalie e concessioni	36'100.00	36'100.00	35'786.00
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	35'350.00	1'955'350.00	45'759.15
420	Interessi da banche			37.65
421	Crediti	20'000.00	20'000.00	28'229.50
423	Redditi immobiliari dei beni patrimoniali	4'000.00	4'000.00	5'057.50
424	Utili contabili su beni patrimoniali		1'920'000.00	
427	Redditi immobiliari dei beni amministrativi	11'350.00	11'350.00	12'434.50
43	RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	1'009'000.00	1'033'000.00	1'071'977.70
430	Tasse d'esenzione			10'920.00
431	Tasse per servizi amministrativi	42'800.00	47'800.00	58'408.00
432	Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni in genere	25'000.00	28'000.00	27'330.00
433	Tasse scolastiche	2'500.00	2'500.00	4'750.00
434	Altre tasse d'utilizzazione e servizi	790'000.00	795'000.00	768'171.00
435	Vendite	21'100.00	21'100.00	15'928.05
436	Rimborsi	86'100.00	102'100.00	139'895.65
437	Multe	41'500.00	36'500.00	46'575.00
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	2'700.00	1'700.00	2'960.60
440	Partecipazione alle entrate della Confederazione	2'500.00	1'500.00	2'770.55
441	Partecipazione alle entrate del Cantone	200.00	200.00	190.05

GESTIONE CORRENTE		preventivo 2020	preventivo 2019	consuntivo 2018
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	47'900.00	32'900.00	36'200.00
451	Cantoni	3'700.00	3'700.00	3'464.00
452	Comuni e consorzi comunali	44'200.00	29'200.00	32'736.00
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	247'000.00	242'000.00	249'503.56
460	Confederazione	1'000.00	1'000.00	1'589.00
461	Cantoni	181'000.00	181'000.00	181'665.90
463	Istituti propri	65'000.00	60'000.00	66'248.66
469	Altri contributi per spese correnti			
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	30'600.00	4'000.00	18'702.00
480	Accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni	15'600.00		14'702.00
485	Prelevamento dal FER a copertura di costi di gestione corrente	15'000.00	4'000.00	4'000.00

3.4 Ricapitolazione per dicasteri

Nota: una ricapitolazione per dicasteri completa dei dati dell'ultimo consuntivo è consultabile alla prima pagina del cap. 8.4 "Dettaglio conti"

Ramo	Costi				
	2020	2019	Diff. Fr.	in %	
Amm. gen.	1'241'700	1'236'700	5'000	0.40%	---
Sicurezza	488'800	477'800	11'000	2.30%	+spese curatori (ARP)
Istruzione	1'483'600	1'366'700	116'900	8.55%	+pers.servizio Sinf, +sede doc. speciali SE (rimborsi)
Cultura-tempo lib.	179'100	175'100	4'000	2.28%	---
Sanità	50'500	45'500	5'000	10.99%	+contribulti CVL
Prev. soc.	2'706'000	2'481'000	225'000	9.07%	+contributi CM, +anziani, +SACD Spitex ecc.
Traffico	960'020	887'820	72'200	8.13%	+personale in pianta stabile
Ambiente	987'020	949'225	37'795	-4.07%	riallocazione ammortamenti, + sussidi acquisto e-bike
Economia	94'250	98'750	-4'500	-4.56%	---
Totale	8'190'990	7'718'595	472'395	6.12%	
Finanze	1'613'340	3'555'220	-1'941'880	-54.62%	+livellamento, -ammortamenti ord. e straord.
Totale	9'804'330	11'273'815	-1'469'485	-13.03%	

Ramo	Ricavi				
	2020	2019	Diff. Fr.	in %	
Amm. gen.	33'400	38'400	-5'000	-13.02%	---
Sicurezza	86'600	82'600	4'000	4.84%	---
Istruzione	212'800	185'800	27'000	14.53%	+rimborsi docenti speciali SE
Cultura	10'000	10'000	0	0.00%	---
Sanità	0	0	0	0.00%	---
Prev. soc.	68'700	63'700	5'000	7.85%	---
Traffico	16'000	16'000	0	0.00%	---
Ambiente	823'100	842'500	-19'400	-2.30%	-tasse rifiuti (tasse base)
Economia	135'350	124'350	11'000	8.85%	+prelevamento FER (compensazione sussidi e-bike)
Totale	1'385'950	1'363'350	22'600	1.66%	
Finanze	1'152'700	2'741'700	-1'589'000	-57.96%	+soppravvenienze/-fonte/-utile contabile su beni patr.
Totale	2'538'650	4'105'050	-1'566'400	-38.16%	

4

Conto investimenti: tabella

4. Piano degli investimenti

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

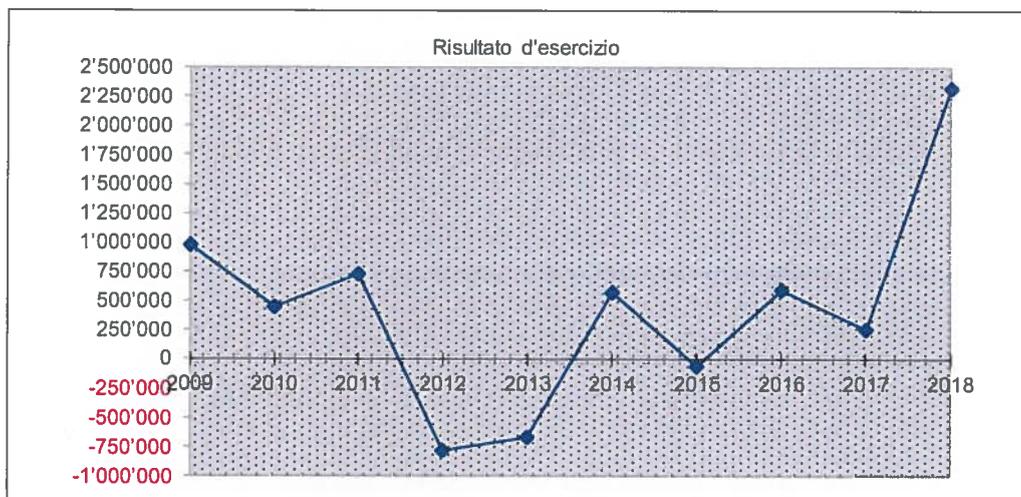
Decadenza credito (solo per opere non iniziate)	MM No.*	Decisione CC/RM	Natura dell'investimento	Importi in KFr. Spese	Usato a fine 2019	2020	2021-2025 e oltre
Immobili comunali							
	1085-F	18.12.2012	Sinf ripristino 3a sez.	380	40	200	140
	RM23	19.01.2011	Sinf risanamento edificio (studio EPIQR+)	1'000			1'000
	1223	27.03.2018	Nuovo Centro Civico	5'700	1'920	2'580	1'200
	1235	11.12.2018	NCC - assistente contrario (1a fase KFr. 50)	220	70	100	50
			Palazzo scolastico riattazione progetto definitivo	60		40	20
			Palazzo scolastico riattazione	3'000			3'000
	RM21	29.01.2018	Autosilo / acquisizione posteggi	1'500			1'500
			Sistemazione esterna e viabilità Colle	400			400
			Sistemazione Pergolone, illum., pavim., ecc.	560			560
			EP Casarico (partecipazione alloggi protetti)	5'000			5'000
PR e piano dell'urbanizzazione (PGS/PGA)							
	1111	12.06.2012	Potenziamento canalizzazioni bacino Laghetto	455	135		320
	1224	19.12.2017	Spostamento camera e scarico riale Casarico	160	3	157	
	1224	19.12.2017	Risanamento alveo e sponde riale Casarico	50	48		
	1221	19.12.2017	Risanamento AP Noale	62	50	12	
	RM36	14.02.2017	Nuovo allacciamento con AIL a Casarico	49	40	9	
	1268	17.12.2019	Risanamento sottostrutture Panera/Noale Canalizz.	400		400	
	1268	17.12.2019	Risanamento sottostrutture Panera/Noale AP	250		250	
			Risanamento sottostrutture Via Gemmo Canalizz.	1'000			1'000
			Risanamento sottostrutture Via Gemmo AP	600			600
	RM379	22.09.2014	Variante PR protezione beni culturali locali	60	57	3	
	RM276	04.09.2017	Variante PR Cisterna	60	35		
			Aggiornamento PR (incl. PGS/PGA p.urbanizz.)	250			250
			Completazione PGS secondo piano d'attuazione	800			800
			Completazione PGA secondo piano d'attuazione	1'200			1'200
Interventi per la protezione dell'ambiente							
	963	30.03.2004	Interventi nell'ambito del PRCPLM	60	15	10	35
	RM	04.09.2017	Studio modalità raccolta rifiuti	30	30		
	RM21	29.01.2018	Attuazione impianti raccolta rifiuti	700			700
	1269	18.09.2019	Nuovo Ecocentro via P. Tresa	400		400	
	1257	28.05.2018	Contenitori interrati quartiere Casarico	100	40	60	
			Altri interventi a protezione dell'ambiente	200			200
Strade e viabilità							
	1257	28.05.2018	Accesso e posteggi esterni quartiere Casarico	200	80	120	
	RM336	18.09.2019	Progettazione riqualifica viaria Cortivallo/Gemmo...	400			400
	RM336	18.09.2019	Riqualifica viaria Cortivallo/Gemmo ecc.	3'000			3'000
			Adeguamenti viari accessibilità Casarico/Cremignone	500			500
			Messa a norma (cantonale) fermate TP su gomma	100			100
Altri investimenti attivati							
	1237	sospeso	Riqualifica parco sportivo	450		200	250
Partecipazioni per altri Enti							
	1148	13.10.2015	PTL / PVP 2a fase - 3a fase	2'970	735	140	2'095
	1086	20.10.2010	CDALED25 ristruttur. Imp. trattamento fanghi	142	187	3	
	RM451	12.11.2012	CDALED42+83 ristruttur. staz. pomp. P. Indipendenza	65	46	9	10
	MC38*	2016	CDALED38 risanamento cond. Bedano-Cadempino	220	120	50	50
	MC75*	12.12.2018	CDALED75 risanamento cunicolo Lugano-Vedeggio	250		50	200
			Diversi non preventivati	700		100	600
Totali				33'703	3'651	4'893	25'180
Prev. 2020 Ris. mun. No. 354/19							
Investimenti netti periodo pianificato (2020/2025)				22'703			
Media annua investimenti netti				3'784			

*nel caso di investimenti consortili attivati in applicazione dell'art. 29 LCom il numero si riferisce al messaggio consortile (MC)

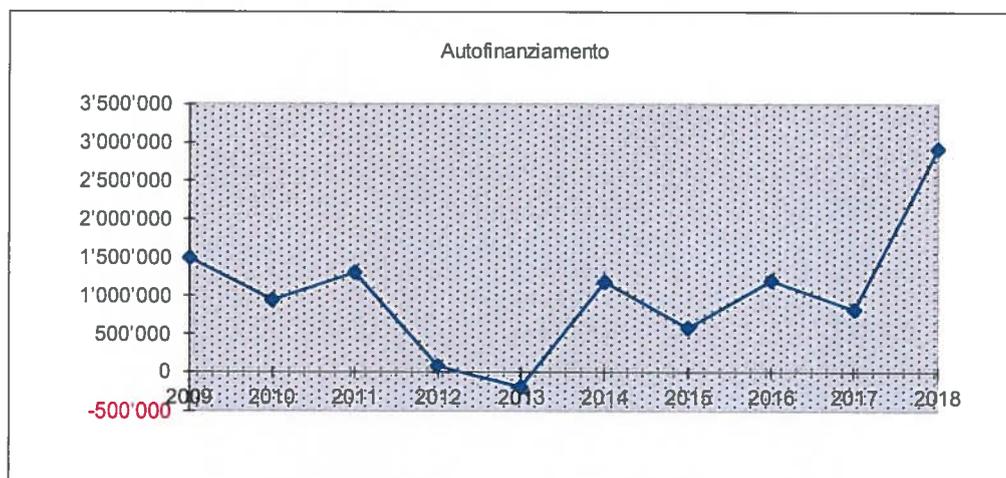
5

Evoluzione risultati di consuntivo

5. Evoluzione risultati di consuntivo 2009 - 2018

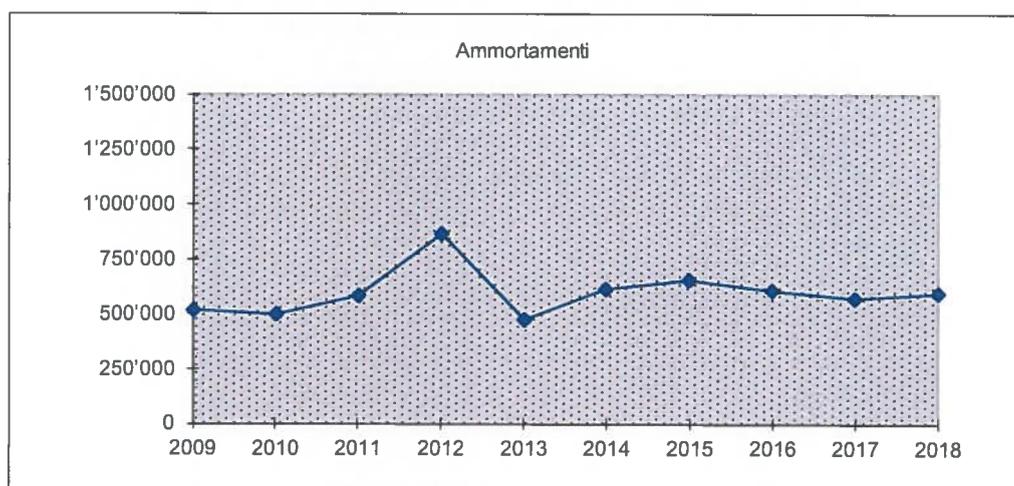


Anno	Risultato d'esercizio
2009	978'307
2010	447'650
2011	728'256
2012	-784'945
2013	-669'980
2014	565'893
2015	-64'945
2016	588'554
2017	252'055
2018	2'318'183



Anno	*Autofin.
2009	1'493'307
2010	944'450
2011	1'307'796
2012	77'770
2013	-195'562
2014	1'176'134
2015	586'799
2016	1'194'934
2017	821'340
2018	2'910'377

*ris. esercizio + ammort.



Anno	Ammort.
2009	515'000
2010	496'800
2011	579'540
2012	862'715
2013	474'418
2014	610'241
2015	651'745
2016	606'380
2017	569'285
2018	592'195

6

Conclusioni

6. Conclusioni

Il preventivo dell'anno 2020 conferma la rassicurante stabilità delle finanze comunali già constatata negli anni precedenti e che potrà essere condizionata in futuro dal clima di incertezza che deriva dalla riforma cantonale dei compiti e dei flussi tra i vari gradi istituzionali del progetto "Ticino 2020" (Cfr. commento al preventivo 2018).

La generale ripresa economica constatata negli anni recenti, che ha avuto le ben note ripercussioni benefiche anche sulle finanze federali e cantonali e degli enti pubblici in generale, sembra subire una flessione nel 2019 per continuare a consolidarsi dal 2020.

Infatti, secondo i comunicati della SECO, le previsioni di crescita del prodotto interno lordo (PIL) della Confederazione, già ridimensionate a metà 2019 dall'1.7 all'1,2% si sono ulteriormente "incupite" attestandosi ad un modesto 0.8%, mentre per il 2020 sono confermate le previsioni di una prudente ripresa dell'economia fino a raggiungere un'aliquota dell'1.7%.

Questa crescita esercita la propria influenza sia per quanto riguarda le previsioni sull'entrata fiscale che per quanto attiene alle spese.

Nel 2020, per la prima volta dopo la grave crisi economica generale scatenata alla fine del primo decennio di questo secolo dalla famosa "bolla dei mutui subprime" che ha generato il tracollo della Lehman Brothers ed il ben noto contraccolpo nel mondo economico e finanziario, anche l'indice svizzero dei prezzi al consumo darà probabilmente qualche leggero segnale di aumento, circostanza peraltro già ventilata per il 2019 senza trovare riscontro nella realtà.

Queste circostanze generali si riflettono anche sulle previsioni per il nostro Comune in cui, a fronte di una sostanziale stabilità del fabbisogno d'imposta rispetto al 2019, anche per il 2020 sembra confermarsi il costante aumento delle previsioni relative al gettito fiscale.

Di conseguenza il preventivo per il 2020, pur ipotizzando il mantenimento dell'attuale invidiabile moltiplicatore d'imposta, nonostante gli importanti investimenti che si profilano all'orizzonte, prefigura un risultato finale della gestione corrente praticamente a pareggio.

Oramai definiti a grandi linee gli investimenti riguardanti la riorganizzazione del parco immobiliare il principale condizionamento dell'evoluzione futura delle finanze comunali è dato dalla riforma cantonale "Ticino 2020", sui cui effetti concreti, nonostante il 2020 sia oramai alle porte pare esserci un'ancor fitta cortina fumogena.

Altro fattore passibile di condizionare lo sviluppo delle finanze comunali è costituito dai futuri investimenti che si profilano all'orizzonte dopo la riorganizzazione del parco immobiliare e più precisamente un riesame coerente dell'intera rete stradale principale con un'adeguata riqualifica. A tale progetto, attualmente in fase di studio, si affianca per ovvie ragioni di razionalità e coordinamento un risanamento ed un ammodernamento delle sottostrutture.

Queste circostanze saranno alla base di un aggiornamento del Piano finanziario che il Municipio intende attuare all'inizio dell'oramai prossima legislatura.

Come di consueto evidenziamo in estrema sintesi le caratteristiche del preventivo 2020 e le più importanti variazioni rispetto agli esercizi precedenti al fine di meglio comprendere le aride cifre.

6.1 Evoluzione delle spese

L'evoluzione delle spese complessive (ammortamenti esclusi) si attesta al 5.73% (in cifre ca. Fr. 500'000).

Segnaliamo in particolare le più significative variazioni previste che concorrono a comporre buona parte di tale volume:

☞ Contributo a fondo di livellamento	+	Fr.	100'000
☞ Contributi a fondi centrali (CM/PC/AVS/AI)	+	Fr.	90'000
☞ Case per anziani, assistenza	+	Fr.	129'000
☞ Personale squadra esterna	+	Fr.	62'000
☞ Personale di servizio Slnf	+	Fr.	30'000
☞ Docenti speciali (rimborso da altri comuni)	+	Fr.	30'000
☞ Raccolta ed eliminazione rifiuti	+	Fr.	17'000
☞ <u>Refezione scolastica (in parte recuperato con tasse)</u>	+	Fr.	15'000
Totale		Fr.	473'000

Come in occasione del preventivo 2019 osserviamo che oltre 2/3 di queste spese riguarda impegni obbligatori e sovraterritoriali (KFr. 349) mentre solo poco più di 1/4 (KFr. 124) rientra nelle competenze comunali: ci riferiamo ovviamente ai costi per il personale, per i rifiuti e per la refezione scolastica.

La percentuale di aumento delle spese generali del Comune (esclusi gli ammortamenti), come detto registrata in un 5.56%, per il 2020, pur essendo la più elevata dal 2014 può considerarsi nella norma rispetto alla media decennale prossima al 4%

Evoluzione della previsione sulle spese correnti sul decennio 2010 - 2019 (media 3.88%)

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
+ 6.40%	+ 10.17%	+ 3.39%	+ 5.61%	+ 4.72%	- 0.20%	+0.55%	+3.17%	+0.73%	+4.82%	+5.73%

Come d'abitudine, per quanto riguarda, più in dettaglio, le principali caratteristiche e/o variazioni che si registrano nelle previsioni 2020 si rinvia alla lettura del commento di dettaglio che segue (Cap. 8.2).

6.2 Evoluzione delle entrate, del fabbisogno e del gettito

Entrate-fabbisogno

Un apprezzamento dell'evoluzione delle entrate non può prescindere dalla "depurazione" delle stesse dal ricavo considerato nel 2019 dall'"utile contabile quote PPP Mapp. No. 339/MM 1223"

Le entrate correnti previste per il 2020 si attestano a Fr. 2'538'650 che, rispetto alle previsioni per il 2019 "depurate dal summenzionato utile contabile relativo all'"operazione NCC" (pari a Fr. 2'185'050) significa un incremento del 16.2% (pari a circa Fr. 354'000).

L'incremento della previsione alle entrate risiede in una maggior stima (+ KFr. 400 rispetto al preventivo per il 2019) delle sopravvenienze per imposte precedenti generate dal "contraccollo" dell'ammnistia fiscale che ha permesso di fare emergere importanti beni. Questa positiva impennata è destinata a ridursi in un breve lasso di tempo. Al netto da tale circostanza le entrate della gestione corrente registrerebbero una leggera contrazione.

Il fabbisogno da coprire con le imposte, cifrato in Fr. 7'265'680 presenta una variazione minima rispetto alle previsioni per il 2019 (+ Fr. 97'000 pari a +1.35%).

Gettito

Nella valutazione di questo dato invitiamo come sempre a voler considerare le difficoltà previsionali di cui è caratterizzato, delle quali si è ripetutamente detto e che non ci si può esimere dal ripetere puntualmente, così come riteniamo opportuno riportare quale "pro memoria" alcune considerazioni sulla calcolazione del gettito.

Secondo le indicazioni cantonali, "l'evoluzione delle imposte può essere stimata a partire dal tasso di crescita del PIL nominale. Siccome questo dato è riferito alla media cantonale, è d'obbligo essere prudenti al riguardo e tenere conto pure della struttura dei contribuenti del comune. Per quanto riguarda l'evoluzione del gettito delle persone giuridiche l'utilizzo del PIL nominale è invece più problematica, poiché ci possono essere importanti differenze da un settore economico all'altro."

Per quanto ci riguarda, in ogni caso, il gettito è composto in misura largamente preponderante (ca. 95%) dalla tassazione delle persone fisiche.

Anche in questo caso regna comunque l'incertezza in ragione di due circostanze fondamentali:

- ☞ l'applicazione del sistema di tassazione postnumerando in virtù del quale le decisioni di tassazione possono essere emanate soltanto mesi (a volte anni) dopo la fine del periodo che ha prodotto il reddito;
- ☞ l'applicazione dell'art. 277 cpv. 1 della Legge tributaria (LT – RL 10.2.1.1) che prevede che le persone fisiche devono l'imposta nel comune in cui hanno il domicilio o la dimora fiscali alla fine del periodo fiscale (ovvero il 31 dicembre dell'anno medesimo). Ciò significa che fin dopo la fine dell'anno interessato il Comune non ha nemmeno certezza circa l'identità dei suoi contribuenti ed implica che arrivi, ma peggio partenze, che si verificano nel corso dell'anno possono mutare anche sostanzialmente il quadro (che nonostante ciò deve essere dipinto con anni di anticipo).

Si ribadisce che nella realtà una valutazione del gettito d'imposta e della sua evoluzione può essere costituita unicamente da una proiezione della tendenza constatata nel passato recente sulla base di dati matematici conosciuti e delle proiezioni economiche cantonali e federali, pur con tutti i rischi e le incertezze che tale pratica comporta.

Pertanto eventuali stime troppo ottimistiche potrebbero occasionare alle finanze comunali difficoltà ben più serie da quelle originate da previsioni che peccano per difetto.

Considerato quanto sopra valutiamo, con i limiti previsionali già citati, che il gettito d'imposta cantonale base per il 2020 confermi il superamento della soglia degli 11 milioni di franchi già ipotizzato nel quadro dei calcoli relativi al moltiplicatore d'imposta 2019 situandosi a Fr 11.3 mio.

Si ricorda che l'imposta personale e l'imposta immobiliare non rientrano tra gli elementi di valutazione del gettito dell'imposta cantonale base soggetto al moltiplicatore.

6.3 Evoluzione del moltiplicatore

Per quanto riguarda la definizione del moltiplicatore d'imposta si ricorda che l'art. 162 cpv. 2 LOC prevede che il Consiglio comunale stabilisce il moltiplicatore di regola con l'approvazione del preventivo dell'anno a cui si riferisce, ma al più tardi entro il 31 maggio.

Negli scorsi anni, ad eccezione dell'anno elettorale 2016, nel nostro Comune è stata applicata la parte di norma che consentiva, a titolo eccezionale, di adottare tale decisione entro il 31 maggio dell'anno di competenza.

Per il 2020, come per il 2016, in considerazione del rinnovo dei poteri comunali previsto il 5 aprile e tenuto conto dei tempi tecnici necessari per l'allestimento del consuntivo 2019 e dei termini di trasmissione previsti dalla Legge, riteniamo che tale prassi non possa essere seguita.

Per queste ragioni **il Municipio propone in questa sede per il 2020 la conferma di un moltiplicatore d'imposta del 60%**, aliquota invariata rispetto al 2019, che a mente del Municipio dovrebbe consentire una chiusura dei conti prossima al pareggio.

È comunque necessario osservare che nell'allestimento dei preventivi si tende sempre più all'azzeramento di prudenziali margini di riserva con il conseguente aumento del potenziale rischio che il risultato finale si riveli peggiore, anche in misura importante, rispetto alle previsioni.

Con queste considerazioni il Municipio riconferma anche per l'immediato futuro la linea adottata durante le scorse legislature che persegue l'obiettivo di mantenere un moltiplicatore attrattivo senza troppo intaccare né la forza finanziaria del Comune né, in linea di principio, la capacità di offrire servizi di qualità.

6.4 Evoluzione degli investimenti

Per il 2020 si prevedono investimenti per un ammontare complessivo di quasi 5 mio.

Trattasi di un importo molto consistente, per lo più condizionato dalla costruzione della nuova sede amministrativa, destinato ad una leggera flessione nell'evoluzione per mantenersi mediamente nei prossimi 4-5 anni a livelli vicini ai 4 mio. annui.

Per una visione puntuale si rinvia alla tabella di cui al § 4 "piano degli investimenti" ed al relativo commento di dettaglio.

6.5 Evoluzione dell'indebitamento

Anche per il 2020 in base alla liquidità disponibile ed al provento straordinario derivante dall'operazione NCC nel 2019 il Municipio reputa che non sarà necessario far capo a nuovi rilevanti finanziamenti bancari mantenendo il volume di indebitamento prossimo all'attuale quota di ca. Fr. 4.5 mio.

6.6 Considerazioni finali

Il Conto Preventivo da alcuni anni a questa parte e purtroppo, visti i ritardi della riforma "Ticino 2020", certamente ancora per gli anni futuri, è affetto da un indice di incertezza molto elevato, condizionato specialmente dalla politica cantonale ma anche da fattori nazionali e internazionali.

Con queste considerazioni, a completa disposizione per ulteriori chiarimenti che si rendessero necessari in sede di discussione, vi invitiamo a voler approvare il Preventivo 2020 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Per il Municipio:
Il Sindaco:
(Antonella Meuli)
Il Segretario:
(Arnaldo Bernasconi)



Sorengo, 9 ottobre 2019
Ris. Mun. No. 371/19

7

Dispositivo di risoluzione

7. Dispositivo di risoluzione

(Preventivo)

IL CONSIGLIO COMUNALE DI SORENGO,

visto il messaggio municipale No. 1266 del 9 ottobre 2019 - Preventivo e definizione del moltiplicatore d'imposta comunale 2020;

visto il rapporto della Commissione della gestione del

d e c i d e:

1. il preventivo del conto di gestione corrente 2020 è approvato voce per voce e nel complesso;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno a mezzo imposta comunale;
3. il moltiplicatore 2020 è stabilito all'aliquota del 60% (sessanta per cento) dell'imposta cantonale base;
4. si prende atto del preventivo del conto degli investimenti esercizio 2020.

Per il Consiglio Comunale:

Gli Scrutatori:

La Presidente:

Il Segretario:

8

Allegati

- 8.1. Comparazioni preventivi / consuntivo**
- 8.2. Commento di dettaglio per dicastero - gestione corrente**
- 8.3. Commento di dettaglio per dicastero - conto investimenti**
- 8.4. Dettaglio conti**
- 8.5. Tabella degli ammortamenti**

8.1.

Comparazioni preventivi / consuntivo

8. Allegati

8.1 Comparazioni preventivi 2019/20 e consuntivo 2018

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	diff. in %	Consuntivo 2018
Conto di gestione corrente				
Spese correnti	9'159'610	8'663'020	5.73	8'265'192
Ammortamenti amministrativi	644'720	2'610'795		592'195
Totale spese correnti	9'804'330	11'273'815		8'857'387
Totale ricavi correnti	2'538'650	4'105'050	-38.16	1'825'650
Fabbisogno d'imposta	-7'265'680	-7'168'765	1.35	
Gettito d'imposta comunale	(MP 60%) 7'140'000	(MP 64%) 7'080'000	0.85	(MP 64%) 9'349'922
Risultato d'esercizio	-125'680	-88'765	41.59	2'318'185
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	4'893'000	3'354'000	45.89	1'942'547
Entrate per investimenti				324'847
Onere netto per investimenti	-4'893'000	-3'354'000	45.89	-1'617'700
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti	-4'893'000	-3'354'000		-1'617'700
Ammortamenti amministrativi	644'720	2'610'795		592'195
Risultato d'esercizio	-125'680	-88'765		2'318'185
Autofinanziamento	519'040	2'522'030		2'910'380
Risultato totale	-4'373'960	-831'970		1'292'680

8.2.

Commento di dettaglio per dicastero

gestione corrente

8.2 Commento di dettaglio per dicastero - gestione corrente

(I commenti si riferiscono ai conti di cui al paragrafo 8.4 contrassegnati con un asterisco)

AMMINISTRAZIONE GENERALE

Esecutivo e Legislativo

COSTI

Onorari e indennità (001.300.01)

La previsione è verificata annualmente in base alla media quadriennale.

Nello specifico si è pure tenuto conto delle proposte contenute nel MM No. 1230 del 19 agosto 2019 come pure dell'adesione dal 2018 al servizio "Easyvote" per un'informazione semplificata nei confronti dei giovani elettori.

Spese per elezioni e votazioni (001.310.04)

Nell'ammontare di spesa si è tenuto conto dei costi che deriveranno dalla realizzazione del materiale per le elezioni comunali del 5 aprile 2020.

Amministrazione

COSTI

Stipendi e indennità personale (002.301.01)

Nell'importo esposto sono considerati i costi del personale in organico compresi eventuali avanzamenti di diritto per il personale con minore anzianità di servizio oltre ad un piccolo margine di riserva (2% giusta l'art. 15 ROD) per eventuali riconoscimenti di merito.

Sulla base dei dati noti al momento della stesura del presente preventivo per il 2020 si è inoltre considerato, dopo quasi un decennio, un adeguamento al rincaro stimato a 0.5%.

La flessione rispetto alla previsione per l'anno precedente è data dal fatto che nel 2019 due collaboratori amministrativi di lungo corso hanno beneficiato della quinquennale gratifica per anzianità di servizio prevista dall'art. 66 ROD dopo i primi vent'anni di impiego.

Indennità varie (002.301.02)

La previsione, allineata al costo medio annuo effettivo, contempla in particolare il gettone di presenza alle sedute riconosciuto anche ai dipendenti per le riunioni istituzionali che si svolgono, o si protraggono, dopo le ore 20:00 conformemente all'art. 68 cpv. 4 ROD.

Stipendi e indennità personale di servizio (002.301.04)

Nell'importo esposto sono considerati i costi del personale in organico compresi eventuali avanzamenti di diritto per il personale con minore anzianità di servizio oltre ad un piccolo margine di riserva (2% giusta l'art. 15 ROD) per eventuali riconoscimenti di merito.

La riduzione della previsione fa seguito a una riallocazione contabile dei costi del personale in servizio presso la sede della Sinf di cui una piccola quota era registrata nei costi dell'amministrazione nella misura in cui in tale immobile risiedeva anche la sala delle riunioni municipali.

Contributi al fondo di previdenza (002.304.01)

I contributi, stabiliti su base contrattuale, sono soggetti a variazioni a dipendenza dei salari e delle fasce d'età del personale assicurato.

A seguito dell'oramai continuo e costante peggioramento delle coperture di vecchiaia generato dall'aumento della speranza di vita e dalla scarsa redditività sul mercato dei capitali, il Municipio sta vagliando possibili miglioramenti contrattuali a favore del personale.

Perfezionamento e formazione professionale (002.309.01)

L'importo è definito in base ad una stima delle necessità di formazione e aggiornamento del personale attualmente in servizio. Si ricorda che in taluni casi, in particolare per quanto riguarda il Segretario comunale, la frequenza di corsi di formazione continua riveste carattere obbligatorio (Art. 142 cpv. 3 LOC).

Inserzioni giornali e FU (002.310.02)

La previsione è commisurata ai costi medi degli ultimi anni. Una previsione precisa non è comunque possibile in quanto la spesa è influenzata anche da fattori imponderabili (p. es. necrologi, ecc.).

Manutenzione stabile amministrativo (002.314.01)

L'importo è stato adeguato alla media effettiva degli ultimi anni. In relazione alla volumetria dell'edificio l'importo è comunque molto contenuto poiché in previsione di un intervento di sostanziale ristrutturazione (cfr. MM. No. 1085) il Municipio intende limitare al minimo gli interventi. Ritenuto tuttavia che per por mano alla ristrutturazione si dovrà attendere ancora qualche anno devono comunque essere svolti i minimi interventi di manutenzione corrente finalizzati alla conservazione di uno stato di sicurezza e funzionalità adeguati, specie per quanto riguarda l'ala occupata dalle scuole elementari che annualmente, durante le vacanze estive, è oggetto di controlli e verifiche.

Si ricorda che nel costo rientrano pure alcune spese fisse generate da contratti di manutenzione (teleriscaldamento, caldaia, sicurezza antincendio, ecc.).

Esercizio e manutenzione immobili Chiosetto (002.314.02)

A seguito del cambiamento di uso degli spazi, attualmente per lo più adibiti ad uso dell'amministrazione (sale riunioni e matrimoni) fino alla realizzazione della nuova sede amministrativa a Cortivallo la voce, precedentemente iscritta al ramo "Previdenza Sociale" categoria "Protezione della Gioventù", è stata trasferita al ramo "Amministrazione".

L'importo comprende sia eventuali necessità di piccola manutenzione corrente delle strutture che gli oneri per la pulizia ed i fissi quali assicurazione, energia elettrica, ecc.

Manutenzione mobili e attrezzature (002.315.01)

Si osserva che i soli costi contrattuali per la manutenzione (nolo) delle attrezzature per la riproduzione di documenti (fotocopiatrici e scanner) e per l'affrancazione della posta ammontano a ca. Fr. 6'500 annui.

La manutenzione dell'arredo degli uffici amministrativi che, si ricorda, è in gran parte stato acquistato di seconda mano ad aste e liquidazioni parecchi anni addietro, è ridotta al minimo indispensabile nell'attesa di beneficiare della nuova sede.

Manutenzione sistema informatico (002.315.02)

Nel 2019 la fornitura di servizi IT è stata affidata ad un nuovo partner a miglior mercato nell'intento di contenere i costi controbilanciando il costante aumento di prestazioni legate all'informatica (server virtuali, memorie volatili, licenze, ecc.) prestate da Swisscom.

L'importo indicato è ritenuto adeguato a consentire un costante aggiornamento del sistema informatico che, seguendo la generale evoluzione del settore, risulta sempre più sofisticato e performante.

Si osserva che gli abbonamenti per la manutenzione degli applicativi, sempre più numerosi e l'assistenza tecnica "corrente" comportano da soli un costo complessivo annuo di oltre Fr. 22'000.

Consulenze e perizie (002.318.07)

La voce vuol consentire, in casi di necessità, di valersi di Consulenti professionisti.

Nonostante il Municipio sia orientato per quanto possibile verso la realizzazione di lavori, anche specialistici, da parte dei propri servizi amministrativi la sempre crescente complessità di talune tematiche rendono a volte indispensabile la necessità di far capo a specialisti esterni.

La spesa non è, per sua natura, prevedibile se non in base all'esperienza media degli scorsi anni. Esercizi con spese molto minori o molto maggiori costituiscono l'eccezione e non vengono tenuti in considerazione ai fini della previsione.

Spese legali e di revisione (002.318.08)

L'importo esposto comprende le spese per l'annuale revisione dei conti da parte di un organo di controllo esterno (ca. Fr. 7'000.--) oltre ad un margine di riserva che, in considerazione degli onorari generalmente applicati dai Professionisti (in genere giuristi), è comunque molto contenuto.

Come per la voce precedente, eventuali spese legali che possono rendersi necessarie durante l'esercizio non sono preventivabili. Tuttavia negli ultimi anni, anche grazie alla notevole attività edilizia (progetti, domande di costruzione, ecc.) si constata un relativo aumento delle procedure litigiose e delle impugnative verso decisioni Comunali.

Fermo restando che per cause minori e "generiche" il patrocinio del Comune viene affidato ai servizi amministrativi, sono sempre più frequenti i casi dove risulta necessario affidarsi di volta in volta a specialisti a dipendenza delle particolarità del caso.

Tasse di giudizio cantonali SEL (002.318.10)

Trattasi di tasse amministrative introdotte dal 2017 mediante una modifica dell'art 188 LOC nell'ambito della manovra di riequilibrio delle finanze cantonali.

Questi contributi riguardano in particolare le decisioni cantonali su regolamenti, convenzioni, mandati di prestazione, ecc. nel quadro della vigilanza obbligatoria che il Cantone esercita sugli enti locali.

La tassa di giudizio può variare da Fr. 100.- a Fr. 2'000.- per ogni singola procedura. Dato il breve periodo di introduzione l'importo esposto a preventivo rimane indicativo. La previsione potrà essere affinata con il maturare dell'esperienza.

Riscossione imposte tramite CSI (002.318.11)

La tariffa applicata dal Centro Sistemi Informativi è commisurata alle imposte emesse. La spesa varia pertanto a dipendenza dell'andamento delle emissioni delle imposte d'esercizio come pure delle sopravvenienze degli anni precedenti. L'importo è commisurato alla media degli ultimi 3 anni.

Quote sociali (002.318.12)

A titolo informativo si osserva che il nostro Comune aderisce, direttamente o tramite suoi rappresentanti, ai seguenti enti:

- Associazione dei Comuni e delle Regioni d'Europa, sezione Svizzera ASCCRE
- Associazione dei Comuni Svizzeri
- Associazione Acquedotti Ticinesi
- Associazione Svizzera per la Pianificazione del Territorio ASPAN
- Associazione Ticinese Sentieri Escursionistici

- Camera Ticinese per l'economia fondiaria CATEF
- Associazione genitori e amici dei bambini bisognosi di educazione speciale ATGABBES
- Associazione SCuDo
- Società per la Protezione degli Animali SPA sezione Ticino
- Conferenza Svizzera dei Segretari comunali CSSM
- Unione Segretari Comunali Ticinesi USCTi
- Associazione Ticinese dei Funzionari del Controllo Abitanti ATFCA

Tra le associazioni che beneficiano dell'adesione del nostro comune c'è inoltre l'Associazione SvizzeraEnergia la cui tassa sociale, conformemente alle disposizioni cantonali in materia di contabilità, è registrata in una voce specifica (Ambiente e territorio – Protezione dell'ambiente – SvizzeraEnergia tassa sociale c.to No. 778.318.02)

Partecipazione per la riforma "Ticino 2020" (002.361.01)

Trattasi della partecipazione obbligatoria all'elaborazione del progetto di Riforma dei rapporti fra Cantone e Comuni, proposto dal Consiglio di Stato nell'ambito della Piattaforma di dialogo Cantone-Comuni, inteso in particolare quale "riordino dei flussi, dei compiti e delle competenze".

Il costo dell'intera operazione è stimato in 12,8 mio di franchi sull'arco di 6 anni (2015/2020 di cui 3,2 mio. a carico dei Comuni con una partecipazione annua pro capite in base agli abitanti (dati USTAT - popolazione residente permanente al 31 dicembre dell'anno immediatamente precedente). Per il 2020 la partecipazione comunale non subisce variazioni rispetto agli anni precedenti (ca. Fr. 1.20 per abitante secondo le indicazioni forniteci dalla SEL).

RICAVI

Tasse di cancelleria (002.431.01)

La previsione è stimata sulla base delle esperienze medie sin qui riscontrate nell'applicazione del nuovo tariffario (in vigore dal 1.1.2015) in relazione al volume medio degli atti e delle prestazioni erogate dalla Cancelleria comunale.

Tasse per licenze edilizie (002.431.02)

La tassa di rilascio della licenza edilizia è commisurata al costo delle opere previste (1‰) conformemente ai disposti della Legge Edilizia.

L'entrata, non prevedibile su basi concrete, è indicata in base ai dati medi degli ultimi anni e tenuto conto delle potenzialità residue del territorio.

Multe diverse (002.437.01)

Trattasi delle multe comminate per violazione di leggi o regolamenti la cui applicazione spetta al comune, quali ad esempio: Legge Edilizia, Legge sui cani, rumori molesti, ecc.

L'importo è stato verificato tenuto conto della più recente tendenza al rispetto delle regole da parte di pochi individui per lo più recidivi.

* * * * *

SICUREZZA PUBBLICA

Protezione giuridica

COSTI

Mercedi a curatori (110.301.03)

In base alla giurisprudenza i curatori designati dalla ARP sono considerati lavoratori dipendenti del comune di domicilio del pupillo che è pertanto ritenuto datore di lavoro conformemente all'art. 12 LAVS.

Questa circostanza è confermata anche dove la mercede e gli oneri sociali a carico del datore di lavoro vengono prelevati dai beni del pupillo.

La formulazione di una previsione di spesa risulta piuttosto difficile poiché è condizionata dal numero e dal tipo di casi gestiti durante l'anno di previsione, situazioni molto variabili.

L'importo esposto corrisponde ai costi medi che si sono verificati negli ultimi anni e tiene anche -in particolare- conto di un cambiamento dei criteri di assunzione delle spese da parte dell'Ente pubblico in relazione alle condizioni economiche dei pupilli sanciti dalla Camera di protezione del Tribunale d'appello che costituisce un notevole aggravio.

Tenuta a giorno misurazione ufficiale e geodati (110.318.01)

Gli artt. 73 e ss. L. sulla misurazione ufficiale (RL 216.300) prevedono la partecipazione dei comuni alle spese di tenuta a giorno dei relativi atti.

La previsione di spesa è basata sulla media degli ultimi anni tenuto conto della tendenza registrata dal 2015.

Si osserva comunque che il costo è condizionato dalle mutazioni che intervengono sulla mappa comunale a seguito di rettifiche di confini, frazionamenti, raggruppamenti, edificazioni ed in genere ogni cambiamento dipendente da negozi giuridici tra proprietari.

Alla spesa fanno parzialmente riscontro gli introiti di cui alle voci in entrata "tasse aggiornamento misurazione ufficiale" e "sussidi aggiornamento misurazione ufficiale".

ARP - Autorità regionale di protezione (110.352.05)

Trattasi della partecipazione alle spese relative all'attività dell'Autorità Regionale di Protezione "ARP No. 5" con sede a Massagno conformemente alle disposizioni dell'art. 17 cpv. 2 della Legge sull'organizzazione e la procedura in materia di protezione del minore e dell'adulto dell'8 marzo 1999 (RL 213.100), a norma della quale i Comuni partecipano alla copertura delle spese rimanenti, dopo deduzione delle entrate dell'ARP, in proporzione al numero dei propri abitanti.

Il Cantone partecipa alle spese di funzionamento delle ARP con un contributo fisso, determinato annualmente dal Consiglio di Stato.

In considerazione del carattere poco prevedibile della spesa l'importo esposto è basato sui costi sostenuti negli ultimi anni e tiene conto del crescente numero di casi che comportano un carico lavorativo sempre maggiore.

La casistica riguardante il nostro Comune consta attualmente di una ventina di misure attive.

Polizia

COSTI

Servizi privati e/o speciali (111.318.00)

L'importo esposto vuole permettere all'Esecutivo di valersi dell'intervento di società di vigilanza private in caso di necessità e per disciplinare il traffico in circostanze speciali (manifestazioni, funerali, matrimoni, interventi di riparazione o lavori sul campo stradale ecc.).

A dipendenza delle circostanze tali servizi potranno essere posti a carico dei privati (voce alle entrate 111.436.00).

In base all'esperienza dopo l'entrata in vigore, dal 1° settembre 2015, della convenzione per l'esercizio delle competenze di polizia comunali da parte della Polizia Città di Lugano in ossequio alla LCPol, si è potuta viepiù ridimensionare la previsione riguardo alla possibile necessità di valersi di servizi di sicurezza privati.

Convenzione LCPol Lugano (111.352.00)

L'indennità è basata sul numero degli abitanti al 31 dicembre dell'anno precedente ed è soggetta al rincaro secondo l'indice nazionale dei prezzi al consumo (Fr. 129.- per abitante, IPC dicembre 2015).

RICAVI

Multe della circolazione (111.437.01)

Sulla base della convenzione in atto i ricavi per multe della circolazione per violazioni soggette alla procedura disciplinare constatate sul nostro territorio sono di spettanza del nostro comune ritenuta la deduzione di un'indennità amministrativa forfettaria di Fr. 15.- per procedura che viene incamerata dal comune di Lugano.

L'importo esposto, ancorché ancora indicativo dato l'ancora relativamente limitato periodo in cui vige il nuovo assetto della polizia comunale, è basato sulla media dei primi dati concreti in nostro possesso.

Rimborsi da privati (111.436.00)

Vedi commento alla voce "Servizi privati e/o speciali (111.318.00)".

Polizia del fuoco

Contributo convenzione pompieri (114.352.01)

Il contributo corrisponde ad una partecipazione dell'1.5% ca. del costo netto (disavanzo) del corpo pompieri.

Ovviamente, data la natura del servizio, la spesa risulta condizionata anche dal genere e dalla quantità degli interventi cui il Corpo deve far fronte.

Militare

Consorzio Piazza di Tiro (115.352.01)

Conformemente alle disposizioni dell'ordinanza federale sugli impianti per il tiro fuori servizio, i comuni che non sono proprietari di un impianto devono acquistare una quota proporzionale dell'impianto di tiro assegnato ai propri abitanti e devono corrispondere adeguati contributi per la manutenzione e il risanamento.

In ossequio a tale disposizione federale il nostro Comune, assegnato al poligono di tiro di Grancia, fa parte del relativo Consorzio con una quota del 9.69%.

Consorzio Protezione civile regione Lugano città (116.352.01)

La situazione gestionale di questo importante Consorzio, cui il nostro Comune partecipa con una quota del 2.04%, si trova attualmente in una fase di stabilità. La parte più importante degli investimenti è stata realizzata (sede Consortile, impianti di condotta) e in buona parte ammortizzata. L'eventuale realizzazione di rifugi pubblici, in ogni caso prevista dopo il 2020, sarà finanziata facendo capo al fondo contributi sostitutivi e pertanto non inciderà sulla gestione corrente, rispettivamente sulla quota a carico dei comuni.

Si ritiene pertanto che per l'immediato futuro gli oneri gravanti la gestione corrente dei Comuni consorziati non dovrebbero subire marcate variazioni.

* * * * *

ISTRUZIONE

Scuola dell'infanzia

COSTI

Stipendi e indennità personale di servizio (220.301.01)

Nell'importo esposto sono considerati i costi del personale in organico compresi eventuali avanzamenti di diritto per il personale con minore anzianità di servizio oltre ad un piccolo margine di riserva per eventuali riconoscimenti di merito in applicazione del ROD.

L'aumento previsto rispetto allo scorso anno è dato in gran parte dalla riallocazione contabile dei costi (cfr. commento alla voce Amministrazione c.to No. 002.301.04 Stipendi e indennità personale di servizio) ed in parte minore ad un avvicendamento di personale con un relativo potenziamento dell'organico necessario per la maggior frequentazione della sede.

Il personale di servizio della Slnf provvede infatti anche alla confezione di pasti a favore dell'Associazione Agape (refezione alunni della Scuola elementare) nonché di una sezione speciale OTAF.

All'uscita fa pertanto riscontro un'entrata di recupero spese (cfr. voce entrate "Recupero spese refezione OTAF/AGAPE" (220.436.03).

Stipendi e indennità docenti (220.302.01)

La retribuzione dei docenti è stabilita a livello cantonale sulla base del servizio svolto. La previsione considera i costi delle docenti attualmente in servizio.

Materiale didattico e giochi (220.310.01)
Acquisto mobili e attrezzature (220.311.01)

Le previsioni rispecchiano i costi medi annui necessari per il mantenimento dello standard abituale.

Spese di refezione (220.313.01)

Si è tenuto conto del maggior costo per l'acquisto delle materie prime conseguente all'aumento della quantità dei pasti ed al loro scaglionamento su vari turni. Tenuto conto che buona parte dei coperti è destinata agli ospiti di AGAPE e OTAF al maggior costo fa riscontro una maggiore entrata alla voce "Recupero spese refezione OTAF / AGAPE (220.436.03)"

Manutenzione stabile e giardino (220.314.01)

L'importo, in linea con la media di diversi anni in cui non si sono verificati particolari imprevisti, comprende i lavori correnti che possono necessitare durante l'anno oltre all'intervento semestrale di un'impresa per la pulizia della cospicua superficie della vetrata esterna (ca. Fr. 3'000.-).

Spese postali e telefoniche (220.318.01)

Il passaggio alle linee di telecomunicazione digitali con collegamenti internet a metà dello scorso anno ha comportato un sensibile aumento dei costi fissi di abbonamento.

RICAVI

Tasse refezione docenti (220.432.02)

L'entrata è azzerata poiché il 28 maggio 2019 il Consiglio di Stato ha deciso di abrogare l'art. 47 del regolamento dei dipendenti dello Stato che prevedeva a carico dei docenti delle scuole dell'infanzia una trattenuta di Fr. 1'440 a pagamento del pasto consumato in sede (BU 24/2019).

Trattasi di un altro simpatico esempio di decisioni calate dall'alto che toccano direttamente i Comuni senza che questi possano eccepire se non attraverso il sistema giudiziario.

Sussidio cantonale alle scuole comunali (già Sussidio cantonale stipendio docenti) (220.461.01)

Il sussidio è definito negli artt. 79a e segg. della legge della scuola. Gli importi di riferimento per il calcolo dei contributi annui sono adeguati annualmente dal Consiglio di Stato.

Per il 2019, ultimo dato noto, è stato stabilito un ammontare di Fr. 82'082.- a favore delle sezioni Sinf con refezione e di Fr. 86'000.- per le sezioni di SE. Il versamento è commisurato al coefficiente di distribuzione cantonale secondo la graduatoria degli indici di capacità finanziaria (IFF) dei comuni ticinesi (per Sorengo = 30%) in applicazione della legge sulla perequazione finanziaria intercomunale.

Al fine di ridurre l'impegno finanziario del Cantone, la legge prevede una riduzione lineare di Fr. 10'000 annui per sezione indipendentemente dall'IFF.

A prescindere dall'ampollosa e non sempre lapalissiana terminologia burocratica, alla fine dei conti il sussidio cantonale annuo netto per il nostro Comune (2019) si attesta a Fr. 14'624 per sezione Sinf e a Fr. 15'800.-- per sezione SE.

Scuole elementari e pubbliche

COSTI

Stipendi e indennità direzione (221.301.01)

Rimborsi da altri Comuni (docenti) (221.452.03)

Si ricorda che sulla base delle nuove esigenze poste dalla Legislazione cantonale in materia scolastica che prevedono che i Comuni possono riunire più istituti sotto un'unica direzione (cfr. art. 27 cpv. 4 della Legge sulla scuola), i Municipi di Sorengo e Muzzano hanno raggiunto un accordo per la direzione congiunta dei rispettivi istituti scolastici a partire dal 1° gennaio 2015.

Il rapporto di impiego è disciplinato dal ROD. L'accordo prevede che il Comune di Sorengo versi alla Direttrice l'intero stipendio e che recuperi la relativa quota parte a carico del Comune di Muzzano, maggiorata come d'uso dell'1.5% a copertura degli oneri amministrativi e compresi gli oneri sociali, registrata quale ricavo alla voce "Rimborsi da altri Comuni".

Il grado di occupazione della Direttrice corrisponde, dal 1° gennaio 2017, all'80% (60% Sorengo e 20% Muzzano).

Stipendi e indennità docenti (221.302.01)

Come già citato alla corrispondente voce del ramo "scuola dell'infanzia" si ricorda che la retribuzione dei docenti è stabilita a livello cantonale sulla base del servizio svolto. La previsione considera i costi dei docenti attualmente nominati e incaricati.

Stipendi docenti speciali (221.302.03)

Per l'anno 2019/2020 è prevista una sola docente speciale retribuita direttamente dal nostro Comune.

Si rinvia al commento al conto "Rimborsi ad altri comuni (docenti)" (221.352.02) quanto alla reciproca "compensazione" tra questi due centri di costo.

Stipendi per supplenze (221.302.05)

Per sua natura la voce non offre alcuna reale possibilità di previsione. Nell'intento di avvicinarla per quanto possibile alla realtà, l'importo è allineato approssimativamente alla media dei costi effettivi degli ultimi 5 anni.

Acquisto mobili e attrezzature (221.311.01)

Anche per il 2020, come per il 2019, oltre alle necessità correnti medie riscontrate negli ultimi anni la previsione contempla la necessità di por mano ad un potenziamento / ammodernamento dei supporti informatici a disposizione dell'Istituto scolastico in vista di una prima introduzione degli alunni al mondo digitale che sarà operata nell'ambito di un programma concordato con il supporto del DFA (Dipartimento Formazione e Apprendimento) della SUPSI.

Manutenzione mobili e attrezzature (221.315.01)

La spesa è stata adeguata tenuto conto del rinnovamento/potenziamento dei sistemi informatici dell'istituto scolastico in funzione del quale si è resa necessaria la conclusione di un contratto di manutenzione con un operatore del ramo.

Si ricorda che in questa voce sono registrati anche i costi contrattuali per l'uso e la manutenzione della fotocopiatrice.

Spese escursioni e manifestazioni (221.317.01)

La previsione è basata sui più recenti dati in nostro possesso.

Spese attività sportive (221.317.02)

La spesa concerne in particolare la pratica del pattinaggio su ghiaccio ed eventuali corsi di nuoto, incluse le trasferte.

Scuola montana (221.317.03)

Scuola verde (221.317.05)

Trattasi delle attività di scuola fuori sede che abitualmente vengono realizzate durante l'anno scolastico e a dipendenza delle condizioni meteo o di altre circostanze possono situarsi in periodi variabili. Perciò, data la non coincidenza del calendario scolastico con l'esercizio contabile, possono verificarsi esercizi in cui non si registrano esborsi e altri in cui la spesa è raddoppiata.

A partire dall'esercizio 2018 si è proceduto ad una variazione delle modalità d'incasso delle rette a carico delle famiglie che precedentemente venivano gestite direttamente dall'Istituto scolastico ed attualmente passano attraverso la cassa comunale. Per questa ragione alle voci di spesa fa riscontro una nuova voce alle entrate "rette scuola montana" (221.433.01).

Corsi d'informazione e prevenzione (già corso "Le parole non dette") (221.317.06)

Trattasi di corsi, che possono essere organizzati anche con la collaborazione dell'ASPI (Fondazione della Svizzera italiana per l'aiuto, il sostegno e la protezione dell'infanzia), a favore degli allievi coinvolgendo genitori e docenti con l'obiettivo di rinforzare il ruolo protettivo degli adulti e di fornire ai bambini competenze per riconoscere situazioni di rischio.

Trasporto allievi (221.318.02)

La spesa, adeguata alle necessità riscontrate negli ultimi esercizi, si riferisce ai costi per il trasporto degli allievi della SE per attività ricorrenti o occasionali fuori sede (p.es. pattinaggio, nuoto, servizio dentario, ecc.).

Credito dell'istituto scolastico (221.319.01)

La voce corrisponde alle disposizioni di cui all'art. 1 del Regolamento sul credito a disposizione degli istituti scolastici dell'8 luglio 1992 (RL 401.150) che così ne definisce lo scopo e la destinazione: "Il credito annuale per la realizzazione di attività didattiche e culturali è un importo attribuito all'istituto scolastico.

Il credito è destinato a finanziare totalmente o parzialmente:

- a) attività didattiche complementari e integrative all'insegnamento: in particolare lo scambio di classi, le uscite di studio (indennità ai docenti), lo sport scolastico facoltativo di sede, le attività musicali facoltative;
- b) attività culturali principalmente destinate alle componenti della scuola: in particolare conferenze, seminari, mostre, spettacoli;
- c) acquisti di libri e riviste.
- d) spese di rappresentanza o altre spese fino ad un importo di Fr. 2'000.-- annui."

La previsione per il 2020 tiene conto di un programma di introduzione degli alunni all'informatica concordato con il supporto della SUPSI-DFA in funzione del quale sono previsti interventi di supporto all'insegnamento da parte di formatori specializzati nel ramo, come pure di altri progetti di attività didattiche complementari e integrative all'insegnamento (progetti artistici e "laboratorio teatrale" già attuati con successo durante l'anno scolastico scorso).

Rimborsi ad altri comuni (docenti) (221.352.02)

In base a precise direttive cantonali sulla tenuta della contabilità, i costi per la retribuzione dei docenti speciali che svolgono la loro attività in più sedi scolastiche devono essere registrati integralmente quali stipendi nei conti del comune "sede" ossia, di regola, nel comune dove l'insegnante svolge il maggior numero di unità didattiche e la cui amministrazione si occupa della suddivisione degli oneri a carico degli altri comuni.

Gli altri comuni che beneficiano dell'attività dell'insegnante devono registrare i costi quali "rimborsi ad altri comuni" (conto No. 221.352.02). Tali direttive non beneficiano incondizionatamente del nostro accordo poiché riteniamo che all'atto pratico siffatto modo di contabilizzazione falsa una visione trasparente dei reali costi del personale e rende difficile una visione d'assieme in quanto da un anno scolastico all'altro sono possibili spostamenti tra i due centri di costo. Ad ogni modo non possiamo far altro che attenerci alle direttive.

Contributo scuola media (221.366.01)

Trattasi di un contributo non obbligatorio, destinato alla cassa allievi, che i Comuni accordano di buon grado da anni dietro richiesta delle direzioni scolastiche.

Tale contributo ammonta attualmente a Fr. 120.- annui per alunno.

RICAVI

Rette scuola montana e scuola verde (221.433.01).

La nuova voce fa riscontro alla corrispettiva voce alle uscite. A partire dall'esercizio corrente si è proceduto ad una variazione delle modalità d'incasso delle rette a carico delle famiglie che precedentemente venivano gestite direttamente dall'Istituto scolastico ed attualmente passano attraverso la cassa comunale.

Con una recente sentenza del Tribunale Federale (7.12.2017) in relazione ad una vertenza insorta nel canton Turgovia, è stato precisato che il principio di gratuità dell'istruzione di base contempla anche la partecipazione obbligatoria a soggiorni scolastici fuori sede. Di conseguenza il TF ha stabilito che possono essere posti a carico delle famiglie unicamente i costi economizzati in ragione dell'assenza del figlio.

A seguito di tale decisione giudiziaria il Consiglio di Stato ha provveduto, attraverso l'introduzione di un nuovo art. 66 "Partecipazione finanziaria delle famiglie" nel Regolamento delle scuole comunali a chiarire che la partecipazione delle famiglie ai costi della scuola fuori sede prevista dall'art. 39 della Legge sulla scuola dell'infanzia e sulla scuola elementare, non può superare l'importo di Fr. 13.-- al giorno.

Pertanto, considerato che nel nostro Comune venivano richieste partecipazione rispettivamente di Fr. 20.- al giorno per la scuola montana e Fr. 10 per la Scuola verde, e tenuto anche conto di aspetti di politica sociale a favore delle famiglie ha stabilito uniformemente in Fr. 10.- al giorno la partecipazione delle famiglie per le attività extrascolastiche obbligatorie.

L'importo esposto è basato su una stima tenuto conto il numero medio di alunni che frequentano i corsi scolastici fuori sede.

Quanto alla ripartizione di tali proventi sull'esercizio contabile si rinvia al commento alla rispettiva voce alle uscite.

Rimborsi da altri Comuni (221.452.02)

La partecipazione finanziaria a carico dei Comuni in cui risiedono allievi che frequentano la scuola dell'infanzia o la scuola elementare pubbliche in altri Comuni - secondo quanto stabilito dagli art. 47 e 48 cpv. 1 e 2 della legge sulla scuola dell'infanzia e la scuola elementare (RL 411.100) - è fissata in Fr. 600 per anno e per allievo. L'importo esposto corrisponde alla media degli ultimi esercizi.

Sussidio cantonale alle scuole comunali (già Sussidio cantonale stipendio docenti) (221.461.01)

Circa il sussidio cantonale alle scuole comunali si rinvia al commento formulato all'analogha voce del ramo Scuola dell'infanzia (220.461.01).

* * * * *

CULTURA E TEMPO LIBERO

Incoraggiamento alla cultura

COSTI

Acquisti vari per biblioteca/ludoteca (330.311.02)

Visto lo scarso riscontro da parte degli utenti adulti l'attività del servizio è stata ridimensionata rivolgendo in particolare l'attenzione verso i più piccoli. A ciò è seguito un spostamento all'interno degli spazi della SInf. Le attività rimangono quasi esclusivamente basate sul volontariato.

Si tenga comunque conto dell'esistenza del "Fondo pro biblioteca - Lucchini" che permette di attingere in caso di necessità senza influenzare la gestione corrente. Tale fondo, iscritto a bilancio, presenta attualmente un saldo di circa Fr. 6'500.

Manifestazioni e contributi (330.365.01)

La previsione è commisurata alle spese effettive sostenute negli ultimi anni con un margine di riserva per consentire di cogliere eventuali proposte o occasioni di particolare interesse che possono presentarsi durante l'anno.

Si conferma del resto l'alto gradimento riscontrato dalla popolazione per l'offerta artistica e culturale tra cui spiccano le esibizioni operistiche organizzate al Chiosetto, i Concerti di Ceresio estate, le serate della Società delle Fiabe, la festa dell'uva, l'incontro dell'Immacolata a Cremignone e vari altri eventi occasionali.

Dal 2020 alla già ricca offerta verranno ad aggiungersi anche dei concerti autunnali organizzati dall'Associazione Solisti della Svizzera Italiana nell'ambito della rassegna di concerti da camera "Note d'Autunno".

Contributo finanziamento Orchestra della Svizzera Italiana (330.365.02)

Considerati i pesanti tagli nel finanziamento della prestigiosa Orchestra operati dalla SSR a partire dal 2013, dopo alcuni anni di ricerca di finanziamenti volontari, nel 2017 la questione è stata ripresa da parte dell'Ente Regionale per lo Sviluppo del Luganese (ERS-L) che, tenuto conto dei finanziamenti già assicurati da alcuni comuni (tra cui Sorengo con Fr. 10'000 annui) ha coordinato i comuni del Luganese assicurando alla FOSI un contributo complessivo annuo di Fr. 250'000.- per il periodo 2018/2023.

Parchi pubblici, sentieri e boschi

COSTI

Materiale manutenzione parchi, sentieri e boschi (333.313.01)

Manutenzione parchi, sentieri e boschi (333.314.01)

Le voci sono commisurate ad assicurare la manutenzione ordinaria minima necessaria di boschi, sentieri e percorsi pedonali e il verde pubblico comprese le rotonde. Sono invece esclusi il Parco Sportivo e il giardino della Scuola dell'Infanzia (SInf) i cui costi sono registrati in conti specifici.

Manutenzione ed esercizio Parco Sportivo (334.314.01)

Manutenzione ed esercizio Pista Skater (334.314.02)

Trattasi di importi medi finalizzati ad assicurare l'uso e la manutenzione correnti degli spazi.

Contributi ad associazioni sportive (334.365.01)

Nella previsione è incluso il contributo a sostegno dello "SCS Sport Club Sorenco" attivo dal 2016 in particolare nell'ambito dello Skater Hockey anche e specialmente favore dei giovani del Comune.

SANITA'

Servizio medico scolastico

COSTI

Contributi obbligatori al servizio dentario (446.351.01)

I Comuni sono chiamati a partecipare ai costi del servizio in forza dell'art. 47a della Legge sulla promozione della salute e il coordinamento sanitario (Legge sanitaria - RL 801.100) in proporzione agli allievi curati domiciliati in ogni singolo comune ed alla rispettiva forza finanziaria. Dato il carattere della partecipazione una previsione precisa rimane difficile, l'importo esposto corrisponde alla media degli ultimi 3 anni.

Si ricorda che in virtù del cpv. 6 art. cit. le famiglie possono essere chiamate dai Comuni a partecipare ai costi per le cure dentarie proporzionalmente al reddito imponibile sulla base di una tabella definita dal Consiglio di Stato.

Il nostro Comune non ha finora mai esercitato questa facoltà.

Sussidi cure ortodontiche (446.366.01)

La spesa riguarda le sovvenzioni previste dal regolamento comunale sull'aiuto sociale in vigore dal 1° gennaio 2015 mediante il quale è stato abrogato il vecchio regolamento per il sussidio delle cure ortodontiche su fanciulli dell'11 novembre 1991.

Visto il numero generalmente molto esiguo di beneficiari e gli elevati costi di ogni singolo intervento, la spesa può subire importanti fluttuazioni da un esercizio all'altro.

Altre spese per la sanità

Altre spese per la sanità (449.319.02)

La voce comprende interventi di igiene pubblica generale che possono rendersi necessari durante l'anno quali, ad esempio, misure preventive contro la zanzara tigre, campagne di cattura e vaccinazione di animali randagi, ecc. come pure i costi di manutenzione del defibrillatore automatico esterno (DAE) installato dal 2009 all'ingresso del palazzo scolastico amministrativo (ca. Fr. 1'000 annui),

Dal 2014 il Comune sostiene inoltre con un contributo annuo simbolico di Fr. 1'000 un'iniziativa della Clinica Sant'Anna volta all'organizzazione di conferenze pubbliche su specifici temi legati alla salute ed alla prevenzione che si svolgono annualmente presso la Sala Tre Vele dell'istituto OTAF.

Contributo alla Croce Verde (449.352.02)

La stima è basata sulle più recenti indicazioni forniteci dall'Ente autolettiga in relazione al fabbisogno suddiviso pro-capite sulla popolazione totale dei comuni convenzionati.

* * * * *

PREVIDENZA SOCIALE

AVS e contributi comunali a fondi centrali

COSTI

Contributi CM/PC/AVS/AI (550.361.01)

Questa importante partecipazione dei Comuni ha la propria base legale negli artt.:

- 50 e 51 della legge d'applicazione della Legge federale sull'assicurazione malattia (LCAMal) del 26 giugno 1997 (RL 853.100);
- 7 cpv. 2 della legge sul servizio medico nelle zone di montagna (LMont.) del 5 novembre 1997 (RL 805.100);
- 33 della legge di applicazione della legge federale del 6 ottobre 2006 concernente le prestazioni complementari all'assicurazione federale per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità (LaLPC) del 23 ottobre 2007 (RL 851.200).

La definizione del costo a carico dei Comuni (che nel nostro caso non può superare il 9% del gettito d'imposta cantonale base per l'anno definito di volta in volta dal Consiglio di Stato – in genere il secondo anno precedente) è fondata su un algoritmo estremamente complesso. Principalmente è infatti necessario determinare l'onere complessivo dei contributi derivanti dall'applicazione di ognuna delle leggi sopra menzionate, in base ai quali vanno conteggiati e dedotti i sussidi federali.

L'onere rimanente è assunto dai Comuni e dal Cantone.

Un dato certo circa il fabbisogno da coprire mediante la partecipazione comunale e cantonale è pertanto disponibile soltanto molto tempo dopo la chiusura dell'esercizio.

D'altra parte la determinazione della quota a carico dei singoli Comuni presuppone di conoscere l'indice di forza finanziaria (IFF) di tutti i Comuni del cantone. Anche questo può essere determinato,

in modo certo, molto tempo dopo la fine dell'anno interessato; così pure il gettito d'imposta cantonale nel comune sul quale si basa la limitazione massima della partecipazione.

Orbene, all'epoca dell'allestimento del preventivo non si dispone di nessuno dei dati che concorrono alla formula per il calcolo dell'importante contributo (fabbisogno, sussidi federali, IFF, gettito d'imposta).

Si tenga conto che i conteggi cosiddetti "definitivi", pur sempre basati in parte su dati non completamente assodati, sono disponibili nella migliore delle ipotesi soltanto verso la fine dell'anno successivo alla chiusura dell'esercizio interessato.

Ciò significa che non solo l'importo indicato nei preventivi è frutto di una stima ma anche la registrazione del conguaglio in sede di consuntivo altro non è che una previsione.

L'importo esposto corrisponde all'aliquota massima (9%) su un ammontare di 10.9 mio., cifra che si situa a un livello medio tra l'ultimo gettito fiscale cantonale "accertato" (Fr. 10.5 mio per il 2016) e quanto stimato nel calcolo per la definizione del moltiplicatore 2019 (Fr 11.2 mio.).

L'esposizione con un certo grado di dettaglio di questo complesso meccanismo riguardante una delle voci di spesa più importanti della gestione del Comune dimostra ancora una volta il carattere empirico dei preventivi contraddistinti da molte voci importanti sia alle spese che alle entrate, sulle quali l'esecuzione di una previsione può basarsi unicamente su pure ipotesi orientate dall'esperienza.

Con questa considerazione si intende far comprendere il carattere forzatamente approssimativo delle cifre esposte e giustificare, in ultima analisi, l'adozione di una politica finanziaria obbligatoriamente votata alla prudenza.

Infine, ma non da ultimo, occorre ricordare che questa importantissima voce di spesa unitamente ad altri temi legati in particolare alla socialità (assistenza, famiglie e anziani), ai contributi di risanamento delle finanze cantonali e quelli ai fondi di perequazione che costituiscono circa un quarto delle uscite comunali, oltre ad altre tematiche di estrema importanza (scuole, mobilità e perequazione) rientra nel progetto di riforma dei rapporti istituzionali "Ticino 2020"

A tale proposito osserviamo che il 2020 è oramai sulla soglia, ma concretamente sembra l'omonimo che il progetto di riforma sia tutt'altro che prossimo a varcarla.

La Piattaforma di dialogo tra Cantone e Comuni istituita nel 2008 dal Consiglio di Stato, organo che si riunisce 4 volte all'anno e teneva costantemente i comuni informati sul prosieguo della riforma, nel suo ultimo comunicato dell'11 settembre si è limitata ad osservare quanto segue: *"l'Associazione dei Comuni Ticinesi ha innanzitutto segnalato l'auspicio, espresso da numerosi municipi, che sia intensificata la condivisione di informazioni e decisioni tra enti locali e Cantone, in linea con quanto previsto dalla Riforma «Ticino 2020». Il Consiglio di Stato ha preso atto della comunicazione e confermato la volontà di rispettare lo spirito del progetto di revisione dei rapporti istituzionali, che prosegue secondo il programma concordato".*

Al momento attuale non disponiamo pertanto di alcuna indicazione da portare all'attenzione del Legislativo contrariamente a quanto abbiamo cercato di fare in occasione dei preventivi degli anni passati.

Simile situazione è per lo meno frustrante, e induce a chiedersi se gli sforzi che i Comuni intraprendono per pianificare le proprie finanze, allestire preventivi e stime del gettito fiscale attendibili, siano giustificati o, alla fin fine, costituiscano un esercizio fine a sé stesso, privo di ogni logica concreta, che potrebbe essere "ribaltato" in ogni momento da decisioni calate dall'alto.

Protezione della gioventù

Partecipazione ai costi di affidamento di minori ai CEM Centri Educativi per Minorenni (554.361.04) Incentivi comunali previsti dalla L. sulle famiglie (554.365.06)

Premesso che anche questa voce di spesa, che di fatto rappresenta un ulteriore meccanismo di perequazione occulta, rientra nel pacchetto di riforme Ticino 2020, ricordiamo che l'art. 30 della legge sul sostegno alle attività delle famiglie e di protezione dei minorenni (Lfam) del 15 settembre 2003 (RL 874.100), prevede l'obbligo per i Comuni di versare un contributo a favore degli istituti destinati ad accogliere i minori che vi sono collocati alle condizioni stabilite dalla legge senza riguardo al numero di collocamenti relativi a minori domiciliati nel Comune.

La quota complessiva a carico dei Comuni ammonta a 1/3 della somma dei contributi globali erogati, il prelevamento avviene in base ad una percentuale (uniforme per tutti i Comuni) del gettito d'imposta cantonale base.

Allo scopo di consentire agli enti locali di svolgere un ruolo attivo e promozionale nell'ambito del sostegno alle attività per le famiglie, il singolo comune può beneficiare di uno sconto fino al massimo del 50% se partecipa direttamente ai costi di esercizio delle attività di sostegno alle famiglie. Concretamente ciò permette di destinare a strutture locali riconosciute i mezzi finanziari necessari per sostenere le attività che rispondono maggiormente ai bisogni dei propri cittadini.

L'importo esposto è basato sui più recenti dati in nostro possesso e risulta suddiviso equamente sulle due voci di spesa "Partecipazione ai costi di affidamento di minori ai Centri Educativi per Minorenni (CEM)" e "Incentivi comunali previsti dalla L sulle famiglie".

Dall'inizio dell'anno scolastico 2009/2010 il nostro Comune ha stipulato una convenzione con l'associazione AGAPE allo scopo di offrire anche presso la nostra sede un servizio di attività extra-scolastiche agli allievi del nostro istituto scolastico (SE e SInf) nelle fasce orarie 7:00-9:00 / 11:30-13:30 / 15:30 – 19:00. Il servizio offerto, denominato "Sfera Kids" comprende la refezione per allievi di scuola elementare durante la pausa di mezzogiorno.

I contributi "diretti" sono devoluti (ca. Fr. 33'000) all'associazione AGAPE "Sfera Kids".

Contributo Associazione AGAPE Sfera Kids (554.365.07)

Nonostante il raggiungimento dell'occupazione massima dei posti, considerato che la retta a carico delle famiglie è stabilita in base al reddito e che l'orientamento del servizio è proprio quello di sostenere le famiglie di condizione finanziaria piuttosto modesta, la sua organizzazione può comportare la necessità di un importante sostegno Comunale che assume la copertura del deficit.

A causa della non coincidenza tra l'anno contabile e l'anno scolastico, sui cui si basa principalmente l'attività dell'associazione AGAPE, come pure di una certa discontinuità nelle loro richieste d'acconto, l'ammontare della partecipazione può subire delle variazioni annuali.

Partecipazione commissione intercomunale di prevenzione delle dipendenze (554.362.01)

Trattasi della partecipazione al mandato di prestazione conferito a Ingrado per le figure di operatori di prossimità sotto la supervisione del Dicastero integrazione e informazione sociale della città di Lugano in virtù di una collaborazione in atto dai primi anni 2000.

In progresso di tempo il mandato è stato aggiornato nei suoi contenuti al fine di garantire una maggior armonizzazione degli interventi di prossimità sul territorio, di rafforzare il monitoraggio dei comportamenti a rischio e dei nuovi consumi e di promuovere la prevenzione a favore dei giovani. La partecipazione dei comuni ammonta attualmente a Fr. 2.- per abitante.

Progetto Midnight Sport (554.365.09)

Si ricorda che, vista la partecipazione nulla da parte di giovani nostri domiciliati, il Municipio ha deciso di abbandonare il progetto "Midnight Collina d'Oro & Co. con la fine del 2018.

L'Esecutivo ha, per contro, manifestato la propria disponibilità a sostenere progetti Midnight Sport in eventuali altre sedi qualora sia dimostrato l'interesse e la partecipazione di Giovani nostri domiciliati ed in misura direttamente proporzionale.

L'importo esposto vuol consentire al Municipio di accordare eventuali partecipazioni puntuali a dette condizioni.

Sussidi per attività parascolastiche (554.366.02)

La previsione di spesa contempla un importo minimo che consente al Municipio di far fronte a eventuali richieste accolte in applicazione del Regolamento comunale sull'aiuto sociale.

Dato il carattere dell'uscita, previsioni su basi concrete non sono possibili.

Amministrazione abitazioni economiche

Amministrazione abitazioni economiche (AAE) (556.463.01)

L'entrata corrisponde al risultato d'esercizio 2019 previsibile al momento della stesura del preventivo comunale 2020.

Case per anziani

Contributi per anziani ospiti di istituti (557.362.00)

Si ricorda che anche questa importante voce rientra negli obiettivi della riforma "Ticino 2020".

Gli artt. 10 e 13 della Legge concernente il promovimento, il coordinamento e il finanziamento delle attività a favore delle persone anziane (LAnz – RL 873.100), prevedono che i Comuni assumano i 4/5 della somma dei contributi globali per l'esercizio (parte alberghiera e assistenza) delle strutture sociosanitarie riconosciute oltre ai 4/5 del contributo per il finanziamento residuo delle cure LAMal.

La metà di queste quote viene ripartita tra i Comuni in base alle giornate di presenza di ciascun ospite domiciliato, fermo restando che per questa parte il contributo non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale nel Comune.

Per quanto riguarda le previsioni per il 2020 il competente ufficio cantonale, pur precisando -com'è oramai consuetudine- di non essere in grado di indicare con precisione gli importi degli addebiti, ha fornito gli elementi di valutazione disponibili a inizio settembre. Trattasi comunque di una base di stima non necessariamente precisa.

La previsione di cui al preventivo 2020 contempla una quota giornaliera in istituti finanziati globalmente di Fr. 42.- (2019: = Fr. 41.--) ed una quota in istituti finanziati solo per le prestazioni di cura di Fr. 14.-- (2018 = Fr. 13.-). Si ricorda che la somma di queste due quote non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2016.

L'altra metà, maggiorata degli importi che superano il 6% del gettito d'imposta cantonale del comune, viene assunta dai Comuni nella misura corrispondente ad una percentuale fissa del loro gettito d'imposta cantonale (per il preventivo 2020 il gettito di riferimento è costituito dall'accertamento del 2016 pari a Fr. 10.5 mio.). Per il 2020 la stima di tale percentuale corrisponde al 4.95% (2019 = 4.76%).

A settembre 2020 gli anziani di Sorengo collocati in tali istituti sono 15 (13 nel medesimo periodo del 2018) mentre nessuna persona è attualmente ospite in istituti finanziati unicamente per le prestazioni di cura.

L'importo esposto è stimato su tale base con un minimo margine di riserva.

Contributo diretto al consorzio "Al Pagnolo" (557.362.01)

La cifra esposta è basata sugli ultimi dati in nostro possesso.

Contributi ad altri istituti (557.362.02)

A norma dell'art. 8 della LANz (RL 873.100), i Comuni o i Consorzi proprietari di strutture socio-sanitarie riconosciute che accolgono una persona anziana domiciliata in un altro comune sono autorizzati, previo accordo ratificato dall'autorità competente, a chiedere al comune di domicilio una quota parte degli interessi e degli ammortamenti ipotecari.

Attualmente 4 nostri concittadini risiedono in istituti riconosciuti appartenenti ad altri Comuni.

Resta inteso che il costo, la cui quota può variare sostanzialmente da istituto a istituto, è passibile di evoluzioni non preventivabili a dipendenza di eventi che non possono essere pianificati (collocamenti, dimissioni o decessi).

Contributi a case per anziani non sovvenzionate (557.365.01)

Trattasi di un contributo a favore delle case appartenenti all'Associazione ticinese delle case di riposo per persone anziane (attualmente 12 istituti). I costi di gestione di tali strutture risultano più economici rispetto a quelle sussidiate anche grazie alla presenza di attività basate sul volontariato. Attualmente una sola nostra Concittadina è ospite in questi istituti.

L'importo esposto costituisce una riserva nel caso in cui vi fosse un'ammissione nel corso dell'anno. Anche in questo caso appare evidente l'impossibilità di formulare delle previsioni su dati di fatto.

Assistenza

Contributi assistenza sociale (558.361.01)

Si ricorda che anche questa partecipazione rientra negli obiettivi della riforma "Ticino 2020"

Trattasi della partecipazione di cui all'art. 32 cpv. 2 della Legge sull'assistenza sociale dell'8 marzo 1971 (RL 871.100) che prevede la partecipazione comunale del 25% alle spese assistenziali

La previsione formulata si fonda sulla casistica aperta al momento della redazione del presente preventivo (9 casi tutti riguardanti persone singole o famiglie monoparentali). Rispetto al preventivo 2019 si registra una certa stabilità.

L'evoluzione delle uscite è legata sia al movimento della popolazione che alla situazione personale di singoli cittadini e può essere modificata in modo significativo anche a dipendenza di un solo caso, per cui ogni previsione è comunque incerta.

Finanziamento dei SACD, servizi privati e infermieri indipendenti (Spitex) (558.365.02)

Trattasi della partecipazione alla copertura del fabbisogno finanziario dei SACD e dei servizi d'appoggio prevista dall'art. 10 della legge sull'assistenza e cura a domicilio (LACD - RL 872.100).

L'ammontare è commisurato al più recente gettito d'imposta cantonale base accertato. Per quanto riguarda il 2020 fa stato il gettito relativo al 2016 (pari a 10.5 mio.) cui può essere applicata indicativamente una percentuale del 3.0% (2019 = 2.61%).

L'ingente aumento rispetto alla previsione per l'anno precedente lascia francamente perplessi, tuttavia occorre sempre tener conto che le previsioni, forniteci annualmente da parte del DSS, Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio, si fondano su molte variabili e su basi incerte.

Contributi per servizi di appoggio (SAPP) (558.365.03)

Trattasi della partecipazione alla copertura del fabbisogno finanziario dei SACD e dei servizi d'appoggio prevista dall'art. 10 della nuova legge sull'assistenza e cura a domicilio (LACD - RL 872.100).

Questo contributo dovrebbe consistere in una percentuale stimata approssimativamente nell'1.41% del gettito (2019 = 1.22%). Anche per quest'altra importante voce di spesa si confermano le considerazioni formulate alla voce precedente.

Prestazione sociale complementare al reddito (558.366.01)

Si ricorda che l'applicazione della nuova regolamentazione (RSoc) ha preso avvio con il 1° gennaio 2015.

L'importo di Fr. 90'000.- esposto a preventivo 2020 (preventivo 2019 = Fr. 85'000), è stimato sulla scorta di quasi cinque anni di esperienza.

Nella previsione si è tenuto conto dell'incidenza della mozione presentata l'11 dicembre 2018 dall'on. Sergio Cameroni "Per l'alleggerimento del costo per la gestione dei rifiuti a favore di persone in condizione finanziaria modesta" in relazione alla quale si rinvia al MM No. 1261 dell'11 giugno 2019 che viene sottoposto al Consiglio comunale contestualmente al presente preventivo.

Aiuti assistenziali puntuali e tutelari (558.366.02)

Concerne aiuti puntuali forniti a nostri Concittadini in situazioni particolari e laddove non subentrano altre istituzioni (Assistenza, pro Infirmis, pro Juventute, pro Senectute, Soccorso operaio svizzero, Soccorso svizzero d'inverno, ecc.).

Gli stessi sono previsti dalla LAS che attribuisce ai Comuni la competenza di "*assumere in proprio la responsabilità e l'onere finanziario di richieste puntuali di sostegno sociale presentate da suoi cittadini in situazione momentanea di bisogno*" (art. 53 cpv. 2) nonché di "*provvedere alle spese di sepoltura di suoi cittadini non beneficiari di prestazioni assistenziali cantonali, deceduti senza lasciare risorse sufficienti a coprire tali spese*" (art. 54).

In questi costi a carico del Comune rientrano pure le tasse di decisione delle Commissioni tutorie regionali e le mercedi di tutori e curatori allorché i Pupilli non siano in grado di farvi fronte con i propri mezzi, casistica che rivela la tendenza ad un progressivo aumento.

Data la specifica natura di questi aiuti una previsione può essere basata unicamente sulle trascorse esperienze, con un adeguato margine di riserva finalizzato a permettere all'Esecutivo di venire in aiuto, se del caso, a persone in particolare stato di necessità.

Mantenimento anziani a domicilio (558.366.03)

Trattasi di una partecipazione dei comuni pari all'80% per il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio versati alle persone anziane o invalide che attivano soluzioni individuali di sostegno al mantenimento a domicilio o la rimozione di barriere architettoniche (art. 5 LACD - RL 872.100).

La ripartizione fra i comuni avviene secondo il criterio della popolazione residente permanente (al 31.12.2018 = 1'779 ab.).

Negli ultimi anni la spesa complessiva ha subito un notevole incremento, passando da 6 milioni di Fr. nel 2009 a 10.5 milioni (previsti) per il 2016 (+75%). Vista la crescita registrata e soprattutto la tendenza, il Consiglio di Stato ha deciso dal 2016 di porre un tetto massimo di 8,5 milioni di franchi optando per la riduzione della percentuale delle spese riconosciute. Sulla base di queste indicazioni è stimato per il 2020 un contributo pro capite di Fr. 31.09 (2019=Fr. 29.68).

Aiuto umanitario

Contributi ad associazioni locali o nazionali (559.365.04)

La spesa riguarda versamenti di piccola entità ad associazioni locali quali ad esempio: Telefono amico, SOS Infanzia, associazione ciechi, fondazioni, Pro Senectute, ecc.

Cooperazione allo sviluppo (559.365.05)

Riguarda il contributo annuo destinato a iniziative internazionali che viene attribuito dietro preavviso da parte della Commissione assistenza e solidarietà con particolare attenzione verso progetti che vantano legami con persone conosciute nel nostro Comune.

Dal 2018 il Municipio ha instaurato una collaborazione con la Federazione delle ONG della Svizzera Italiana (FOSIT) nel senso che la metà circa dell'intero importo viene assegnato dietro preavviso di quest'ultima federazione in appoggio alla Commissione assistenza e solidarietà.

Si ricorda che l'importo di Fr. 19'000.- è stato definito dal Consiglio comunale in occasione della sessione 20 dicembre 2011 nell'ambito della discussione sul preventivo del 2012.

Contributi per catastrofi-catena della solidarietà (559.365.06)

Il Municipio contribuisce abitualmente con un versamento di Fr. 1'000 ad ogni raccolta fondi della Catena della solidarietà in caso di eventi catastrofici di portata generale. L'Esecutivo ha risolto, dal 2019, di consolidare tale prassi dandone precisa indicazione anche nell'ambito dei conti con la creazione di uno specifico centro di costo.

* * * * *

TRAFFICO

Strade posteggi e piazze

COSTI

Stipendi e indennità personale (662.301.01)

Nei primi mesi del 2020 l'attuale Capo squadra esterna raggiunge l'età di pensionamento.

Dopo vari approfondimenti e analisi sulle attività e l'assetto della squadra, tenute in considerazione anche le sempre crescenti necessità legate al parco immobiliare del Comune ed ai sempre più strutturati ed arredati parchi pubblici, il Municipio ritiene opportuno il completamento della squadra, sin qui dotata di tre unità a tempo pieno e di un ausiliario durante il semestre da maggio a ottobre, a quattro unità a tempo pieno.

Stipendi e indennità ausiliari (662.301.03)

La voce, che si riferisce alla retribuzione del personale avventizio che abitualmente viene assunto durante la bella stagione in appoggio alla squadra esterna, è stata azzerata conseguentemente al completamento della squadra come indicato nel commento alla voce precedente.

Illuminazione pubblica (corrente) (662.312.03)
Illuminazione pubblica (manutenzione) (662.312.04)

Durante la prima parte del 2017 è stato portato a termine il rinnovo dell'impianto di IP con la sostituzione di tutti i punti luce con apparecchi ad alta efficienza energetica.

L'esercizio contabile 2019 è stato il primo interamente interessato dai consumi assorbiti dal rinnovato impianto e consente pertanto la formulazione di una previsione fondata sull'esperienza effettiva.

La spesa per l'acquisto di energia ha beneficiato di una rilevante riduzione che, rispetto all'epoca precedente agli interventi di risanamento, si conferma in linea con quanto indicato nel MM No. 1177 del 6 luglio 2015 chiedente un credito di Fr. 320'000 per il risanamento dell'illuminazione pubblica.

I costi per la manutenzione rimangono ridotti in considerazione del recente rinnovamento dell'impianto.

Manutenzione strade, posteggi e piazze (662.314.02)

L'importo è commisurato alle esigenze considerate il progressivo invecchiamento della rete stradale, con particolare riferimento alle strade di servizio secondarie ed è basato sulle necessità sostenute negli ultimi anni.

Un completo rifacimento di alcuni tratti non rientra nelle priorità del Municipio ed è dunque opportuno, al fine di poter mantenere le strade in uno stato che possa garantire la sicurezza degli utenti, prevedere annualmente interventi di manutenzione e rappezzo puntuali.

Manutenzione segnaletica e semafori (662.314.03)

La voce comprende anche la quota per la manutenzione del gruppo semaforico di via Ponte Tresa collegato alla centrale operativa e gestito dall'Unità di gestione della mobilità della Commissione Regionale dei Trasporti del Luganese (CRTL) conformemente all'accordo stipulato nel 2010 (ca. Fr. 8'000.-).

Servizio calla neve e antighiaccio (662.314.04)

L'importo è valutato in base alla media dei costi realmente sostenuti negli ultimi 3 anni, data la natura degli interventi trattasi di una voce di spesa non altrimenti prevedibile.

Affitto / Esercizio magazzino provvisorio (662.316.01)

Si rinvia al MM. No. 1236 del 3 ottobre 2018 – concernente la stipula di una convenzione triennale con le Aziende industriali di Lugano (AIL) SA per l'affitto e l'utilizzo quale magazzino di un capannone da posare sul mapp. No. 2963 RFD Lugano (ex sotto centrale elettrica di Gemmo) approvato dal Legislativo nella sessione ordinaria dell'11 dicembre 2018.

Affitto posteggi Cisterna (662.316.02)

Dall'ultimo trimestre del 2018 i proprietari hanno deciso di affittare gli stalli di questo ampio parcheggio di proprietà privata offrendo sei posti auto ad un prezzo di favore al nostro Comune da destinare agli utenti della vicina scuola dell'infanzia, rispettivamente della sala CIC.

Non si tratta di parcheggi pubblici bensì di stalli con sosta a tempo limitato destinati in particolare al carico/scarico di allievi della scuola dell'infanzia ed agli utilizzatori della sala multiuso.

L'importo esposto corrisponde al prezzo contrattuale pattuito.

Studio progetti e consulenze (662.318.07)

L'importo esposto è inteso a consentire al Municipio di ricorrere in misura adeguata a specialisti in caso di problematiche particolari.

Traffico regionale

COSTI

Contributi comunali abbonamenti mezzi pubblici per giovani / AVS/AI (665.366.05)

Trattasi del contributo previsto dal Regolamento comunale per il sussidio degli abbonamenti dei mezzi pubblici di trasporto (del 9 maggio 1994) aggiornato nel 2015. La previsione è basata sugli esborsi annui medi osservati a tutt'oggi.

Altro traffico

COSTI

Partecipazione al finanziamento dei trasporti pubblici regionali (669.352.07)

Si osserva come anche questa voce alle uscite sia oggetto di riflessioni nell'ambito della riforma cantonale "Ticino 2020".

L'art. 30 cpv. 1 lett. a della Legge sui trasporti pubblici (RL 752.100) del 17 dicembre 2008 dispone che i comuni partecipano al finanziamento dell'indennità per il costo non coperto derivante dalle prestazioni di trasporto pubblico offerte sulle linee regionali fino al 27.5% della quota netta a carico del Cantone che per il 2019 era stimata in 18.7 mio.

Le quote a carico dei singoli comuni sono commisurate al numero di abitanti, alla forza finanziaria ed all'offerta di trasporto pubblico analogamente alla partecipazione riguardante la Comunità tariffale con un tetto massimo (introdotto senza alcuna base legale formale) per il momento stabilito in Fr. 50.- per abitante.

Partecipazione al finanziamento dei trasporti pubblici locali (669.352.08)

Si osserva come anche questa voce alle uscite sia oggetto di riflessioni nell'ambito della riforma cantonale "Ticino 2020".

La voce riguarda il finanziamento della linea 16 TPL in funzione dal mese di dicembre 2008.

L'importo esposto corrisponde ai costi medi effettivamente riscontrati negli ultimi anni.

Ricordiamo che i costi sono comunque condizionati da vari fattori (automezzi utilizzati, affluenza, ecc.).

Comunità Tariffale Ticino-Moesano (669.361.03)

Si osserva come anche questa voce alle uscite sia oggetto di riflessioni nell'ambito della riforma cantonale "Ticino 2020".

La Comunità tariffale integrata (CTI), lo ricordiamo, è entrata in vigore con il 1° settembre 2012.

La spesa complessiva a carico dei comuni si avvicina oramai ai 6.0 milioni di franchi ripartiti secondo i criteri sopra enunciati (abitanti, IFF, offerta TP).

L'importo esposto a preventivo a carico del nostro Comune è ipotizzato su tale base e secondo i parametri indicativi fornitici dalla Sezione della mobilità.

Postazione biciclette condivise "PubliBike" (669.365.01)

Dal 2018 il Municipio ha aderito al progetto della nuova rete di biciclette pubbliche Lugano-Malcantone promosso da PubliBike in coordinamento con vari comuni del Luganese.

In via al Laghetto, all'altezza del Parco Sportivo, è infatti attiva una postazione di noleggio "self-service" di 6 biciclette, elettriche e meccaniche.

L'importo esposto corrisponde al costo annuo per il "padrinato" di una stazione sul territorio comunale.

Contributo abbonamento giornaliero ferrovie "AG Flexy" (669.366.04)
Ricupero AG Flexy (669.436.09)

Trattasi del costo dell'abbonamento giornaliero che viene messo a disposizione del pubblico con un prezzo più favorevole per i nostri Concittadini e per i cittadini di Muzzano.

Le FFS applicano aumenti di prezzo praticamente ogni anno dal 2011 (nel 2010 il blocchetto costava Fr. 9'975.- contro il Fr. 14'000 del 2018. La totale copertura del costo non viene oramai più raggiunta dal 2013.

* * * * *

AMBIENTE E TERRITORIO

Approvvigionamento idrico

COSTI

Manutenzione rete di distribuzione (770.314.01)

In considerazione del carattere di infrastruttura sotterranea della rete di distribuzione idrica i lavori di manutenzione riguardano per lo più interventi di riparazione di guasti o rotture delle tubazioni per loro natura non prevedibili. La voce di spesa può pertanto essere soggetta ad importanti fluttuazioni. L'importo è esposto sulla base dei costi medi degli ultimi anni (al netto da eventuali rimborsi assicurativi per guasti e rotture).

Manutenzione impianti (770.315.01)

Il costo è preventivato sulla base delle necessità medie degli ultimi anni maggiorate del costo dell'abbonamento con una ditta privata esterna per la manutenzione ed il controllo degli idranti (Fr. 5'400.--).

Gestione qualità acquedotto (770.318.02)

Il costo contempla le analisi di campioni prelevati periodicamente in rete dal nostro personale ed eseguite tramite un laboratorio specializzato.

A seguito dell'entrata in vigore di un nuovo pacchetto legislativo e della conseguente pubblicazione delle "Linee direttive per una buona prassi procedurale nelle aziende dell'acqua potabile" (cosiddetta "direttiva W12") della Società Svizzera dell'industria del Gas e dell'Acqua, gli enti di distribuzione sono tenuti a effettuare ulteriori controlli autonomi fondati sull'art. 26 della Legge sulle derrate alimentari e gli oggetti d'uso (LDerr).

Il municipio deve pertanto procedere, con l'ausilio di uno specialista, all'allestimento di un manuale di controllo della qualità mediante il quale saranno determinate le necessità di ulteriori verifiche periodiche.

I costi ricorrenti, che potranno essere quantificati meno approssimativamente sulla base dell'esperienza, sono pertanto stati adeguati verso l'alto.

Acquisto acqua potabile (770.319.01)

L'importante voce di costo è indicata sulla base media degli ultimi anni. Eventuali fluttuazioni percentualmente relativamente significative (ma generalmente inferiori a +/- 10%) possono verificarsi a dipendenza delle condizioni meteorologiche come pure del prodursi di perdite più o meno importanti in caso di sempre possibili rotture delle condotte.

RICAVI

Tassa base (770.434.01)

L'indicazione è fondata sull'ammontare complessivo della tassa base dovuta da tutti gli utenti durante un anno civile. Contenute differenze tra esercizi possono verificarsi a dipendenza dell'emissione di conguagli che incidono sulla contabilizzazione dell'esercizio successivo.

Tassa di consumo (770.434.02)

Gli importi sono verificati sulla base dei più recenti dati medi in nostro possesso.

Tassa di allacciamento (770.434.04)

L'entrata riguarda una stima dei nuovi allacciamenti che potrebbero interessare il 2019 in base alle potenziali attività edili sul territorio. Una previsione è difficoltosa a causa delle incognite relative all'effettiva realizzazione delle costruzioni ed alla correlata tempistica.

Protezione delle acque

COSTI

Manutenzione e riparazione fognature (771.314.01)

L'importo indicato è finalizzato a consentire l'esecuzione della manutenzione corrente e di interventi imprevedibili (rotture) che possono verificarsi nel corso dell'anno. La stima è commisurata ai costi reali degli ultimi anni.

Ammortamenti ordinari (771.331.01)

In considerazione dei principi generali di equivalenza e copertura delle spese che disciplinano il prelevamento di tasse causali e seguendo i criteri sui quali si basa il nuovo modello contabile armonizzato (MCA2 che sarà progressivamente introdotto in tutti i comuni ticinesi entro il preventivo 2022) gli ammortamenti riguardanti i beni amministrativi vengono allibrati funzionalmente ai vari settori, ciò almeno per i servizi finanziati con tasse causali.

Tale sistema di registrazione migliora la trasparenza dei conti agevolando la visione del grado di copertura dei costi di tali servizi.

Contributo consorzio depurazione Lugano e dintorni (771.352.01)

Il nostro Comune partecipa al finanziamento del Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni (CDALED), in base ad una complessa chiave di riparto differenziata che dev'essere aggiornata ogni anno conformemente alle norme del nuovo statuto approvato dai legislativi dei Comuni consorziati (cfr. sessione CC del 28.5.2013).

Al momento della redazione del presente preventivo la chiave di riparto per il 2020 non può ancora essere definita in quanto fondata sui dati 2019.

Il nostro Comune soggiace indicativamente, per la chiave A (costi di gestione ordinaria e per investimenti, esclusi investimenti rete adduzione) per il nostro Comune, ad una percentuale di ca. 1.60% e per la chiave B (costi per investimenti rete adduzione) dell'1.63%.

Come detto le chiavi di riparto precise ancora non sono definite in quanto si basano su una serie di dati variabili (consumi AP, popolazione, ecc.).

L'importo esposto è basato sui più recenti dati in nostro possesso.

Versamento a fondo manutenzione straordinaria (771.380.01)

I combinati disposti art. 110 della L. di applicazione della LF contro l'inquinamento delle acque (LALIA RL 833.100) e art. 11 cpv. 1 del Decreto esecutivo concernente il regolamento delle canalizzazioni, i contributi e le tasse (RL 833.120), prevedono che la tassa d'uso è stabilita dal Comune e deve, di regola, garantire la copertura integrale dei costi d'esercizio degli impianti (comunali e/o consortili), compresi adeguati accantonamenti per la manutenzione straordinaria.

In altri termini la tassa d'uso deve coprire il costo della depurazione delle acque e di manutenzione delle canalizzazioni comunali.

Secondo il manuale di contabilità per i comuni ticinesi (cap. 13.3.2) annualmente una parte delle tasse d'uso incassate va accreditata al finanziamento speciale per la manutenzione delle canalizzazioni e da questo fondo è previsto venga prelevato un importo pari alla spesa sostenuta per la manutenzione delle canalizzazioni. Questo prelievo figurerà quale ricavo nel conto di gestione corrente¹.

Va da sé che qualora le spese di manutenzione delle canalizzazioni, sommate ai contributi per la depurazione delle acque (contributi consortili) risultano inferiori al complesso delle entrate generate dalle tasse d'uso l'eccedenza deve essere versata al finanziamento speciale.

Al contrario, qualora durante l'esercizio contabile si verificano necessità di interventi straordinari (non previsti) di manutenzione delle canalizzazioni i cui costi, sommati ai contributi consortili, eccedono la quota delle tasse d'uso, la differenza viene prelevata dal finanziamento speciale medesimo.

RICAVI

Tasse d'uso fognatura (771.434.02)

In applicazione dell'art. 41 del vigente regolamento delle canalizzazioni (RCan) la tassa è proporzionale all'uso di acqua potabile.

Si ricorda che la Commissione della gestione, nel suo rapporto del 5 maggio 2014 sul messaggio municipale concernente la definizione del moltiplicatore di imposta 2014, auspicò un aggiornamento dei contributi causali "*per scongiurare ulteriori aumenti*" del moltiplicatore d'imposta, auspicio colto dal Municipio con una revisione di tutti i contributi causali, ivi comprese le tasse d'uso delle canalizzazioni ha stabilito gli attuali parametri in vigore dal 2015.

La previsione è commisurata all'andamento degli ultimi anni.

¹ Cfr. circolare SEL del 27 settembre 2010 "Tecniche di contabilizzazione inerente gli investimenti in opere di canalizzazione".

Raccolta ed eliminazione rifiuti

COSTI

Acquisto e distribuzione sacchi per rifiuti (772.311.02)

Conformemente alle disposizioni cantonali dal 1° luglio 2019 vige il Regolamento per la gestione dei rifiuti (RGR) dell'11 dicembre 2018 che prevede la "tassa sul sacco".

In difetto di sufficienti dati concreti la nuova voce di spesa è stata stimata in base al peso medio degli RSU annualmente eliminati, ridotto di una quota del 30% secondo quanto registrato laddove già vige la tassa sul sacco, e ad un volume medio statistico di 7 litri per kilogrammo rapportato al costo medio dei sacchi (valore di riferimento sacco da 35 litri).

La spesa annuale è influenzata sia dal numero che dalla dimensione dei sacchi che saranno utilizzati da parte della nostra utenza, sia da eventuali giacenze di sacchi in magazzino.

La previsione potrà essere affinata sulla base dei primi anni di applicazione dei nuovi criteri.

Raccolta rifiuti urbani (772.318.01)

Raccolta rifiuti vegetali (772.318.02)

Raccolta ed eliminazione altri rifiuti (772.318.03)

Le previsioni sono verificate sulla media delle spese effettivamente sostenute durante gli ultimi anni.

Ammortamenti ordinari (772.331.01)

In considerazione dei principi generali di equivalenza e copertura delle spese che disciplinano il prelevamento di tasse causali e seguendo i criteri sui quali si basa il nuovo modello contabile armonizzato (MCA2 che sarà progressivamente introdotto in tutti i comuni ticinesi entro il preventivo 2022) gli ammortamenti riguardanti i beni amministrativi vengono allibrati funzionalmente ai vari settori, ciò almeno per i servizi finanziati con tasse causali.

Tale sistema di registrazione migliora la trasparenza dei conti agevolando la visione del grado di copertura dei costi di tali servizi.

Eliminazione rifiuti urbani ACR (772.351.01)

Secondo l'art. 24 della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda cantonale dei rifiuti (RL 832.100), la tariffa di smaltimento per i rifiuti urbani e quelli assimilabili non riciclabili non può superare Fr. 180.- / tonnellata, IVA esclusa.

Per il 2019 il Consiglio di Stato ha stabilito una tariffa di Fr. 160/t. IVA esclusa, al momento della stesura del presente preventivo la tariffa per il 2020 non è ancora stata definita, tuttavia non vi sono indicazioni che possano far presumere un cambiamento.

L'importo esposto è commisurato al quantitativo medio di rifiuti generato annualmente (ca. 720 t) con un modesto margine di riserva. Dato lo scarso periodo di applicazione della "tassa sul sacco" non siamo in grado di quantificare l'influsso della stessa sul quantitativo di RSU prodotto. Il costo è pertanto stato prudenzialmente ridotto di ca. il 15%. Si osserva che laddove la tassa sul sacco vige da tempo tali costi sono diminuiti mediamente del 30%.

Spese gestione piazza di compostaggio (772.352.01)

La previsione relativa alla nostra quota di partecipazione, secondo la vigente convenzione, è commisurata ai quantitativi medi di rifiuti consegnati negli ultimi anni.

RICAVI

Tasse spazzature (base) (772.434.01)

Tasse spazzature (sacco) (772.434.02)

Le valutazioni esposte tengono pertanto conto dell'introduzione del nuovo sistema di tassazione a partire dalla metà del 2019. Le previsioni potranno essere affinate con il maturare dell'esperienza concreta.

Si ricorda che conformemente all'art. 18 cpv. 3 LALPAmb *“l'ammontare delle tasse incassate deve di principio corrispondere a quello delle spese sostenute, nei casi in cui a consuntivo risultassero delle eccedenze o dei disavanzi, entro un anno dalla relativa approvazione l'importo delle tasse base deve essere conseguentemente ridotto o aumentato”*.

La norma sopra riprodotta determina pertanto che l'ammontare delle tasse deve essere determinato nel complesso in modo da ottenere mediamente una copertura dei costi del 100% pertanto, qualora il grado di copertura dei costi dovesse scostarsi significativamente dal 100% il Municipio dovrà provvedere all'adeguamento delle tasse base.

Ricupero raccolta rifiuti urbani grossi utenti (772.436.01)

In base all'art. 21 cpv. 5 RGR gli stabilimenti ed in genere tutte le attività che per il loro carattere e la loro dimensione producono una quantità di rifiuti tale da occasionare costi particolarmente elevati, sono soggetti alla copertura integrale degli stessi in base a puntuali pesature a campione.

La previsione tiene conto che due “grandi produttori” fatte le debite considerazioni, hanno optato per il pagamento dei sacchi rinunciando ad una pesatura puntuale, mentre un terzo ha operato la scelta contraria passando alla pesatura.

Cimitero

COSTI

Manutenzione cimitero (774.314.05)

La previsione di spesa è stata ridotta in considerazione della riassegnazione alla nostra squadra esterna dei compiti di pulizia e manutenzione ordinaria attualmente affidati ad un operatore esterno.

Arginature

COSTI

Consorzio di manutenzione delle opere di arginatura esistenti e future del Basso Vedeggio (775.318.13)

Trattasi di un consorzio obbligatorio costituito con decreto del Consiglio di Stato del 26 giugno 1990 con cui si dichiarava la pubblica utilità della manutenzione delle opere di arginatura fluviale e torrentizia esistenti e future della bassa valle del Vedeggio, da Torricella-Taverne. Sorengo fa parte del comprensorio con un'interessenza pari allo 0.85%.

La voce è stimata sulla base dei più recenti dati a nostra conoscenza.

Consorzio manutenzione arginature e interventi di premunizione forestale Valle del Cassarate e Golfo di Lugano (CVC) (775.318.14)

Trattasi di un consorzio obbligatorio costituito con risoluzione governativa del 16 aprile 1997 con cui si dichiarava la pubblica utilità della manutenzione delle opere di arginatura fluviale e torrentizia esistenti e future, nonché degli interventi di premunizione franoso-valangarie e delle opere forestali, della Valle del Cassarate e Golfo di Lugano nei Comuni di quel comprensorio di cui pure fa parte Sorengo con un'interessenza pari all'1.01%.

Consorzio sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce (775.318.15)

Come già indicato per gli scorsi anni trattasi di un Consorzio obbligatorio il cui scopo è la sistemazione delle opere di arginatura lungo il fiume Vedeggio, da Camignolo alla foce, con alcune correzioni e valorizzazioni del tracciato. Le opere consentono di far fronte a eventi alluvionali ed a scongiurare danni ed esondazioni.

A seguito di problematiche tecniche sorte nell'ambito della protezione di pozzi di captazione dell'acqua potabile le opere hanno dovuto essere sospese per alcuni anni in cui di fatto non sono stati prelevati contributi.

La nostra quota di partecipazione corrisponde allo 0.21%.

Protezione dell'ambiente

COSTI

Controlli impianti a combustione (778.318.01)

Durante il 2018 si svolgerà il XIX° ciclo di controlli a cadenza biennale.

L'importo esposto è da considerarsi puramente simbolico dato il carattere di partita di giro del conto (vedi anche "Tasse controlli impianti a combustione" alle entrate) che non esercita alcuna influenza sul risultato d'esercizio.

CittàEnergia provvedimenti / PECo (778.365.01)

È in corso l'elaborazione progressiva di programmi di risanamento/miglioramento energetico degli edifici comunali oltre ad altri piccoli accorgimenti e campagne di sensibilizzazione.

Nel 2019 è stato elaborato il documento comprovante i provvedimenti attuati dal nostro comune in materia di razionalizzazione dell'uso delle energie finalizzato all'ottenimento del "label" Città dell'energia rilasciatoci a fine estate dall'Ufficio Federale dell'Energia del DATEC.

L'importo esposto a preventivo per il 2020 corrisponde a quanto indicato nel piano di attuazione del PECo.

Sussidio biciclette elettriche (778.366.01)

La previsione di spesa è proporzionata alle crescenti richieste constatate dall'introduzione dell'agevolazione.

Si osserva che le spese non influiranno direttamente sul risultato della gestione corrente in quanto saranno finanziate attingendo al FER (cfr. commento alla voce "Partecipazione agli introiti del fondo per le energie rinnovabili" 886.461.01 e voci correlate).

Sistemazione del territorio

Consulenza in materia di Pianificazione (779.318.01)

La voce si riferisce alla necessità di far capo ad un Pianificatore per le prime indicazioni relative ad eventuali adattamenti del PR indispensabili a seguito di mutati orientamenti politici (p. es. PD Cantonale) come pure per dar seguito a decisioni di Tribunali emanate in sede di applicazione concreta delle NAPR. Le modifiche del PR (escluse le varianti di poco conto) sono comunque soggette alla procedura prevista dalla Legge sullo sviluppo territoriale (Lst – RL 701.100) e comportano parallelamente lo stanziamento di crediti di investimento.

Aggiornamento dati del territorio (779.318.18)

In vista dell'oramai prossimo riesame del PR, seguendo le indicazioni federali, il Municipio ha conferito al Pianificatore l'incarico di confezionare un "Programma d'Azione Comunale" (PAC), strumento introdotto a livello federale quale linea guida per la futura pianificazione. Trattasi di una sorta di "Master Plan" i cui contenuti non sono vincolanti ma fondamentali per una pianificazione di qualità con una visione globale.

Com'è noto tale strumento rientra anche nelle recenti modifiche del PD, ancora sospese nelle more ricorsuali, che lo renderanno obbligatorio. Infatti, come più volte ribadito dal Municipio anche nell'ambito dell'evasione di atti parlamentari, a seguito delle prospettate modifiche del PD i comuni sono chiamati obbligatoriamente a procedere alle verifiche dei propri piani regolatori sulla base di uno scadenziario già definito che ricordiamo:

- Fase 1 – entro 1 anno (dall'entrata in vigore delle modifiche del PD)

Calcolo/verifica del dimensionamento dell'attuale Piano Regolatore con un orizzonte di 15 anni, sulla base del quale verrà verificata la sua plausibilità, ovvero verrà determinato se il PR è sovradimensionato o non sovradimensionato.

- Fase 2 – entro 3 anni

Sulla base del risultato della fase uno il Municipio deve elaborare un Programma d'azione comunale (PAC) per la concretizzazione del principio dello Sviluppo insediativo centripeto di qualità.

- Fase 3 – entro 5 anni

Una volta in possesso dei dati di base / plausibilità del PR attuale e dopo aver definito un programma d'azione (PAC) si avvierà un adattamento del Piano regolatore.

Con l'avvio della preparazione del PAC il Municipio intende, per quanto possibile, anticipare i tempi assecondando la volontà manifestata da alcuni membri del Legislativo.

Si osserva che la spesa per l'adeguamento del Piano Regolatore è prevista nel piano degli investimenti.

Parallelamente si sta procedendo alla trasposizione dei dati grafici, rispettivamente delle attuali NAPR, nelle nuove forme previste dalla legge sullo sviluppo territoriale.

L'importo esposto comprende pertanto le prestazioni in tal senso oltre a quanto necessario per la manutenzione della mappa elettronica (mediamente oltre Fr. 6'000 annui).

Data la complessità dei lavori, a dipendenza del relativo andamento, anche il flusso dei pagamenti potrà subire delle variazioni tra un esercizio e l'altro.

Ente regionale per lo sviluppo del Luganese ERS-L (779.365.08)

L'importo esposto corrisponde alla nostra quota parte di finanziamento delle attività dell'Ente pari a Fr. 4.- per abitante conformemente alle indicazioni dell'ERS-L medesimo.

* * * * *

ECONOMIA PUBBLICA

Agricoltura

COSTI / RICAVI

Acquisto vino (880.318.01)

Affitto vigneto (880.427.01)

Vendita vino e grappa (880.435.01)

Com'è noto la gestione del vigneto, la vinificazione e la vendita del "Merlot del Colle" dal 2016 sono state interamente affidate alla Fattoria Moncucchetto che corrisponde al Comune un affitto simbolico del vigneto calcolato da parte della Sezione cantonale dell'agricoltura.

Il nostro Comune continua a organizzare la sottoscrizione delle vendite alla popolazione facendo da tramite per un quantitativo minimo di 800 bottiglie annue comprendente il fabbisogno del Comune (manifestazioni, eventi).

A dipendenza della richiesta da parte della popolazione tale quantitativo può essere aumentato fino anche all'intera produzione.

Progetto interconnessione valle del Vedeggio e Golfo di Lugano (PIVG) (880.365.02)

Il PIVG , promosso dalla Società Agricola e Forestale del Luganese, è nato con lo scopo di promuovere la biodiversità nel comparto agricolo e valorizzare il lavoro che i nostri agricoltori svolgono a favore del paesaggio e degli elementi naturalistici che lo contraddistinguono: un contributo importantissimo i cui benefici si riscontrano non solo in termini di ricchezza della biodiversità ma anche in termini di valore aggiunto al territorio, con evidenti ripercussioni positive che interessano la popolazione e il settore turistico: un ambiente curato e di qualità concorre infatti a migliorare la qualità della vita e del paesaggio ed è una carta da visita dai pregi indiscussi.

Con il 2018 si è concluso il primo triennio della fase operativa del progetto. Il nostro Municipio ha deciso di partecipare al finanziamento della seconda fase operativa (dal 2019 al 2022) finalizzata a raggiungere gli obiettivi posti dal progetto e adempiere alle condizioni dell'ordinanza federale sui pagamenti diretti.

A tale scopo è prevista una consulenza specifica per le nuove aziende che aderiranno al progetto e per le aziende che già vi partecipano, il monitoraggio della gestione e la stesura di un rapporto intermedio che permetterà di valutare il raggiungimento degli obiettivi.

La quota a carico dei comuni è determinata sulla base della forza finanziaria e della popolazione residente.

Industria, commercio e artigianato

Promovimento economia locale (884.319.01)

L'importo è finalizzato a consentire al Municipio l'adozione di iniziative di promovimento quali l'avvenuto pubblicazione del prospetto "SorenGo", l'organizzazione di conferenze tematiche per aumentare la conoscenza delle attività presenti sul territorio ecc.

Energia

Tassa AIL uso suolo pubblico (886.410.02)

Trattasi tassa annuale a carico dei gestori di rete per l'uso speciale delle strade pubbliche comunali (reti sotterranee) prevista dell'art. 14 della LA-LAEI.

L'ammontare è stabilito annualmente dal Governo tra Fr. 0.8 e 1.1 / mq. di superficie.

La superficie computabile per il nostro Comune, aggiornata in base ai dati comunicati dall'ufficio del demanio del Dipartimento del territorio, è definita in mq. 39'762.

Per il 2020 la tassa è stata confermata in Fr. 0.90/mq (ris. CdS 22.08.2019 - FU 69/2019).

Partecipazione agli introiti del fondo per le energie rinnovabili (FER) (886.461.01)

Riversamento al FER (886.385.01)

Prelevamenti dal FER incentivi gestione corrente (886.485.01)

Conformemente all'art. 8b della legge cantonale sull'energia dell'8 febbraio 1994 (Len) (9.1.7.1) è costituito un fondo cantonale destinato a favorire la realizzazione di nuovi impianti di produzione di energia elettrica da fonte rinnovabile sul territorio cantonale nonché l'efficienza ed il risparmio energetico ai sensi della Legge federale sull'energia del 26 giugno 1998.

Il fondo è alimentato da un prelievo sul consumo al quale può essere applicato un supplemento, deciso dal Gran Consiglio ogni quattro anni, pari ad un importo compreso tra 0.9 a 1.1 cts/kWh. L'introito risultante è riversato ai Comuni, per finanziare attività nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico e per promuovere un'utilizzazione parsimoniosa dell'energia elettrica.

Da 1° marzo 2014 il Parlamento ha deciso di applicare detto supplemento in ragione di 1 cts/kWh.

L'importo esposto a preventivo è basato sui dati medi effettivi.

L'importo in entrata deve essere destinato ad un conto di bilancio "Fondo energie rinnovabili FER" a carico del quale possono essere effettuati prelevamenti conformemente ai disposti dell'art. 8c lett. g Len² e dell'art. 30 del R. del Fondo per le energie rinnovabili del 29 aprile 2014 (RFER)⁴

Per il 2018 si prevede di prelevare dal FER i costi per l'incentivo all'acquisto di biciclette elettriche.

* * * * *

²**Art. 8c Fondo per le energie rinnovabili (FER) - b) scopo**

lett. g) se il supplemento al prelievo di cui all'art. 8b cpv. 3 è applicato (il fondo è destinato a finanziare) le attività dei Comuni, debitamente documentate, nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico, in particolare per il risanamento del proprio parco immobiliare e di quello in comproprietà, per la costruzione di nuovi edifici ad alto standard energetico, per interventi sulle proprie infrastrutture, per la costruzione di reti di teleriscaldamento alimentate prevalentemente con energie rinnovabili, per l'implementazione di reti intelligenti (smartgrid), per incentivi a favore dei privati, delle aziende e degli enti pubblici e in genere per tutti gli altri provvedimenti adottati per promuovere un'utilizzazione più parsimoniosa e razionale dell'energia elettrica.

³**Art. 30 Sostegno alle attività comunali nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico**

¹Ai Comuni sono concessi finanziamenti nei seguenti ambiti:

- a) risanamento del proprio parco immobiliare e di quello in comproprietà;
- b) costruzione di nuovi edifici ad alto standard energetico;
- c) interventi sulle proprie infrastrutture;
- d) realizzazione di reti di teleriscaldamento alimentate prevalentemente con energie rinnovabili;
- e) implementazione di reti intelligenti (smartgrid);
- f) incentivi in ambito di efficienza e di risparmio energetico a favore dei privati, delle aziende e degli enti pubblici;
- g) altri provvedimenti adottati per promuovere un'utilizzazione più parsimoniosa e razionale dell'energia elettrica.

²Possono essere finanziati anche investimenti già realizzati o in corso d'opera, attivati a bilancio dopo il 1° gennaio 2009, nella misura massima del valore residuo allibrato a bilancio.

³I Comuni accantonano e utilizzano i contributi a loro assegnati secondo le modalità contabili stabilite dalla Sezione degli enti locali.

⁴Un anno prima della scadenza del quadriennio, ogni Comune dovrà presentare alla SPAAS un rapporto consuntivo delle attività svolte indicate al cpv. 1 e la pianificazione di quelle future. Sulla base di questi documenti verranno confermati i contributi calcolati in base alla chiave di riparto ai sensi dell'art. 4 cpv. 1.

FINANZE E IMPOSTE

Imposte

COSTI

Perdite su imposte (990.330.01)

L'importo costituisce una "riserva" indicativa, nell'impossibilità di determinare preventivamente con approssimazione situazioni contingenti che interessano singoli contribuenti.

RICAVI

Sopravvenienze 2013 e retro PF (990.400.08)

Sopravvenienze 2014 (990.400.09)

Pur con i margini d'errore del caso, seguendo l'auspicio della Commissione della gestione nello ambito del preventivo 2018, si è cercato di valutare in modo più realistico possibile queste entrate. Occorre ricordare che il problema della valutazione e dell'incasso di eventuali sopravvenienze su imposte di esercizi passati è fortemente legato al periodo dell'emissione delle notifiche d'imposta che in casi particolari possono verificarsi con vari anni di ritardo. Pertanto il flusso non è pianificabile.

Imposte alla fonte (990.400.21)

La voce è soggetta a fluttuazioni molto rilevanti e imprevedibili condizionate da molteplici fattori:

- in primis gli storni dovuti all'esecuzione di tassazioni ordinarie sostitutive (art. 113 LT) che possono dare origine anche a conguagli negativi;
- i tempi delle procedure di conteggio;
- il flusso dei versamenti di acconti e conguagli da parte del competente Dipartimento cantonale (il conguaglio viene registrato nel corso dell'anno contabile successivo).

In difetto di qualsiasi base di calcolo stabile a preventivo viene pertanto esposto un importo "tecnico" che rispecchia l'ammontare medio riscontrato negli ultimi 5 anni (in base al principio di competenza).

Imposte speciali (lotterie, riscossioni in capitale del terzo pilastro, ecc.) (990.403.01)

Si ricorda che dato il particolare carattere di tali proventi, legati a eventi singoli e puntuali, la stima non può che essere basata su dati statistici e attuali.

Compensazione finanziaria

COSTI

Contributo al fondo di perequazione (992.361.01)

La Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (LPI – RL 184.300) dispone che i Comuni con indice di forza finanziaria superiore ai 72 punti sono chiamati a finanziare il 20% del fondo di perequazione mentre il restante 80% è a carico del Cantone.

L'importo esposto è stato stimato tenendo conto anche delle indicazioni, pur sempre puramente orientative, dei competenti servizi cantonali.

Contributo al fondo di livellamento (992.361.02)

È nota la difficoltà di previsione del contributo di livellamento sia nella sua globalità sia anche per il singolo comune, pagante o beneficiario. Con la LPI è stato introdotto un elemento di stabilizzazione attraverso il calcolo del contributo in base alla media delle risorse fiscali degli ultimi 5 anni noti.

L'importo, in passato preventivato in base alle indicazioni dei competenti servizi cantonali che si sono sovente rivelate troppo esigue, è stato stimato sulla base dell'evoluzione del contributo effettivamente richiestoci negli ultimi anni.

Partecipazioni diverse

RICAVI

Ridistribuzione tassa sul CO₂ (993.440.01)

Si ricorda che il 1° gennaio 2008 la Confederazione ha introdotto una tassa sul CO₂ per i combustibili fossili (olio da riscaldamento, gas naturale, legno).

Le casse di compensazione AVS/AI/IPG sono incaricate del rimborso: ogni datore di lavoro beneficia di Fr. 0,644 per ogni Fr. 1'000 di massa salariale AVS annunciata con la dichiarazione dei salari. Per trasparenza l'importo viene bonificato sui contributi dovuti e contabilizzato separatamente.

Partecipazione imposta sugli utili immobiliari (993.441.07)

Nell'ambito delle misure di compensazione dei flussi introdotte dal Cantone il riversamento di questo importante cespite d'entrata è stato interrotto dal 1° gennaio 2017 senza riguardo all'esercizio in cui i relativi tributi sono maturati.

Diversi

COSTI

Ammortamenti su beni amministrativi (999.331.00)

Gli ammortamenti amministrativi sono stati calcolati sulla base della specifica "tabella degli ammortamenti" (cfr. capitolo 8.5).

Contributo finanziario a favore del Cantone (999.361.01)

Trattasi della partecipazione obbligatoria "per la compensazione dei benefici indotti" nel quadro della riforma dei flussi "Ticino 2020" che prevede, dal 2017, una partecipazione complessiva dei comuni in ragione di oltre 38 milioni di franchi.

Questa partecipazione è tanto più incomprensibile ed ingiustificata quanto più si considera che negli ultimi anni i conti del Cantone sono ritornati nelle cifre nere con risultati d'esercizio più che soddisfacenti, e che addirittura si ventila una riduzione del "moltiplicatore d'imposta cantonale".

L'importo è esposto in base a quanto effettivamente "rapinato" nel 2017 e nel 2018, del resto si rinvia al commento generale.

* * * * *

8.3.

Commento di dettaglio per materia

conto investimenti

8.3 Commento di dettaglio per materia - conto investimenti

Premessa

Come di consueto si rammenta il valore programmatico attribuito dall'art. 18 cpv. 2 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RL 2.1.2.1) al preventivo del conto investimenti che pertanto non deve essere approvato da codesto Consiglio comunale.

Come in passato, in linea di principio -seppur con qualche eccezione laddove si reputa necessario qualche particolare accenno-, il presente commento si riferisce unicamente a quelle voci che si presume interessino direttamente la gestione dell'esercizio di preventivo (2020).

Al fine di dare al lettore una più chiara visione d'insieme circa l'evoluzione degli investimenti, nella tabella sono indicati anche gli investimenti previsti durante un periodo più lungo (2021/25 e oltre). Al proposito occorre anche quest'anno ribadire che gli investimenti dei prossimi anni sono fortemente condizionati dalla riorganizzazione degli edifici pubblici (con particolare riguardo al nuovo centro civico a Cortivallo) necessaria anche in funzione dello sviluppo di Casarico¹.

IMMOBILI COMUNALI

Scuola dell'infanzia (Sinf) - ripristino 3a sezione

L'anno scolastico appena iniziato (2019/2020) è caratterizzato dalla quasi saturazione delle due sezioni di Sinf il cui numero massimo di allievi è prossimo al massimo consentito dalla legge².

Data questa premessa il Municipio ritiene che i tempi siano oramai maturi per concretizzare i lavori necessari a consentire l'apertura di una terza sezione negli spazi attualmente assegnati all'Associazione Agape per i servizi parascolastici.

In ogni caso, fintanto che l'apertura della terza sezione non sarà indispensabile i rinnovati spazi potranno continuare ad essere utilizzati per i servizi di Agape (Sfera Kids).

In tal modo al bisogno la terza sezione della scuola dell'infanzia potrà essere riaperta solo con lo spostamento degli arredamenti. A quel momento si provvederà anche a verificare le esigenze dei servizi parascolastici ed a reperire un altro spazio idoneo.

Considerato che dallo stanziamento del credito sono oramai trascorsi 7 anni e tenuto conto delle necessità di aggiornare il progetto specialmente per quanto riguarda aspetti energetici, nella misura in cui sarà necessario, sarà presentato un nuovo messaggio municipale.

Il Municipio si riserva iniziare i lavori durante la prossima estate in considerazione del numero degli allievi noto verso la fine dell'anno scolastico in corso.

NCC edificazione

Si invia al MM. No. 1223 del 18 dicembre 2017 concernente il Nuovo Centro Civico approvato in occasione della sessione straordinaria del 27 marzo 2018.

NCC assistente contrario

Si rinvia al MM. No. 1235 del 24 settembre 2018 approvato dal Legislativo l'11 dicembre 2018.

¹Incremento della popolazione stimato in + 350 / 400 abitanti secondo quanto indicato nel MM No. 1060 dell'11 maggio 2009 accompagnante il piano finanziario 2009-2013.

²Legge sulla scuola dell'infanzia e sulla scuola elementare (RL 411.100) Art. 16: ¹Le sezioni di scuola dell'infanzia non possono contare meno di 13 né più di 25 allievi. ²In casi particolari, su istanza del Municipio, il Dipartimento può consentire deroghe al criterio del cpv. 1.

PGS (canalizzazioni) PGA (approvvigionamento idrico)

Spostamento camera e scarico riale Casarico

Il collettore di scarico è stato posato. Lo spostamento della camera, inizialmente ipotizzato per il 2018, ha subito dei ritardi a dipendenza del cantiere privato. Il compimento e la liquidazione dell'opera dovrebbe avvenire entro la fine del corrente anno.

Nuovo allacciamento con AIL a Casarico

Nell'ambito dei lavori di urbanizzazione del quartiere di Casarico v'è l'opportunità di creare un secondo collegamento stabile tra le nostre condotte di distribuzione AP e quelle delle AIL. Tale nuovo allacciamento, sistemato in un'apposita camera dotata di contatore, permette di assicurare l'approvvigionamento anche qualora dovessero verificarsi avarie nel principale allacciamento alla condotta di trasporto che dal Moncucchetto raggiunge l'ex bacino del Castelletto.

L'opera è stata eseguita durante il 2019. Il 2020 sarà interessato unicamente dalle liquidazioni. a dipendenza delle necessità di coordinamento con il cantiere privato.

Risanamento sottostrutture Panera/Noale (Canalizzazioni) Risanamento sottostrutture Panera/Noale (Acquedotto)

Si rinvia al MM. No. 1268 che viene sottoposto al Consiglio comunale contestualmente al presente preventivo.

Variante di PR protezione beni culturali di interesse locale

Com'è noto all'inizio della corrente legislatura il Municipio ha riaperto il tema relativo alla variante di PR per la protezione dei beni culturali di interesse locale, ritenendo necessari ulteriori approfondimenti e l'elaborazione di un disegno di normativa più completo rispetto a quanto eseguito in precedenza. Il progetto di variante è tuttora al vaglio del Municipio.

INTERVENTI PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE

Interventi nell'ambito del PRCPLM

Trattasi di interventi previsti nel Piano Regolatore Cantonale di protezione del Laghetto di Muzzano e di altre opere definite successivamente.

Gli interventi sono organizzati, gestiti e coordinati dal Cantone e seguono un'evoluzione estremamente lenta.

Nuovo ecocentro in via Ponte Tresa

Si rinvia al MM. No. 1269 del 18 settembre 2019 concernente la richiesta di credito per l'attuazione di un nuovo ecocentro in via Ponte Tresa che viene sottoposto al Legislativo contestualmente al presente preventivo.

Contenitori interrati quartiere Casarico

Si rinvia al MM. No. 1257 del 17 aprile 2019 approvato dal Consiglio comunale il 28 maggio. Le opere sono iniziate a fine estate 2019.

STRADE E VIABILITÀ

Accesso e posteggi esterni quartiere Casarico

Si rinvia al MM. No. 1257 del 17 aprile 2019 approvato dal Consiglio comunale il 28 maggio. Le opere sono iniziate a fine estate 2019.

ALTRI INVESTIMENTI ATTIVATI

Riqualfica parco sportivo

A seguito del dibattito svoltosi in Consiglio comunale il 28 maggio 2019 il MM No. 1237 del 28 gennaio 2019 – concernente un credito di complessivi Fr. 370'000 per la riqualfica del Parco sportivo è stato ritirato. Sono in corso ulteriori affinamenti del progetto. Il Messaggio municipale aggiornato sarà ripresentato non appena in grado.

PARTECIPAZIONI PER ALTRI ENTI

PTL / PVP 2a fase

Si rinvia al MM No. 1165 del 3 novembre 2014.

CDALED ristrutturazione e ammodernamento trattamento fanghi (MC 25)

Le opere sono pressoché concluse, restano da redimere alcuni lavori in garanzia. A cagione di un contenzioso aperto il Consorzio non è in grado di procedere con le fatturazioni a saldo.

CDALED ristrutturazione stazione di pompaggio di Piazza Indipendenza (MC 42+83)

I lavori di ristrutturazione hanno subito interruzioni e ritardi generati da difficoltà e complicazioni tecniche. È al vaglio un messaggio consortile (MC 83 del 5 agosto 2019) per lo stanziamento di un credito suppletorio che dovrebbe consentire il compimento dell'opera secondo un nuovo ed aggiornato concetto d'esercizio.

CDALED risanamento condotta Bedano-Cadempino (MC 38)

Il credito è stato stanziato dal legislativo consortile il 13 dicembre 2017. Le opere sono in pieno svolgimento.

CDALED risanamento condotte cunicolo Lugano-Vedeggio (MC 75)

Le due tubazioni del cunicolo Lugano-Vedeggio, che costituiscono la colonna portante nonché l'unica via possibile per il convogliamento delle acque del bacino del Cassarate all'IDA di Bioggio, sono in uno stato di forte degrado e devono essere risanate.

Il credito è stato stanziato dal legislativo consortile il 12 dicembre 2018. Le opere sono in pieno svolgimento.

* * * * *

8.4.

Dettaglio conti

Municipio di Sorengo

PREVENTIVO 2020

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
GESTIONE CORRENTE						
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE netto costi	1'241'700.00	33'400.00 1'208'300.00	1'236'700.00	38'400.00 1'198'300.00	1'196'496.32	63'368.70 1'133'127.62
1 SICUREZZA PUBBLICA netto costi	488'800.00	86'600.00 402'200.00	477'800.00	82'600.00 395'200.00	452'678.90	94'045.75 358'633.15
2 ISTRUZIONE netto costi	1'483'600.00	212'800.00 1'270'800.00	1'366'700.00	185'800.00 1'180'900.00	1'359'731.34	199'176.45 1'160'554.89
3 CULTURA E TEMPO LIBERO netto costi	179'100.00	10'000.00 169'100.00	175'100.00	10'000.00 165'100.00	182'859.83	23'474.75 159'385.08
4 SANITA' netto costi	50'500.00	50'500.00	45'500.00	45'500.00	40'351.70	40'351.70
5 PREVIDENZA SOCIALE netto costi	2'706'000.00	68'700.00 2'637'300.00	2'481'000.00	63'700.00 2'417'300.00	2'341'897.53	69'712.66 2'272'184.87
6 TRAFFICO netto costi	960'020.00	16'000.00 944'020.00	887'820.00	16'000.00 871'820.00	765'366.09	31'076.40 734'289.69
7 AMBIENTE E TERRITORIO netto costi	987'020.00	823'100.00 163'920.00	949'225.00	842'500.00 106'725.00	890'331.48	825'402.05 64'929.43
8 ECONOMIA PUBBLICA netto ricavi	94'250.00 41'100.00	135'350.00	98'750.00 25'600.00	124'350.00	96'982.90 26'421.60	123'404.50
9 FINANZE E IMPOSTE netto costi	1'613'340.00	1'152'700.00 460'640.00	3'555'220.00	2'741'700.00 813'520.00	1'530'691.35 8'215'216.38	9'745'907.73
TOTALE SPESE E RICAVI	9'804'330.00	2'538'650.00 7'265'680.00	11'273'815.00	4'105'050.00 7'168'765.00	8'857'387.44	11'175'568.99
FABBISOGNO RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	9'804'330.00	9'804'330.00	11'273'815.00	11'273'815.00	2'318'181.55 11'175'568.99	11'175'568.99

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE						
001 Esecutivo e legislativo						
SPESE CORRENTI						
001.300.01 Onorari e indennità	100'000.00		85'000.00		89'412.00	
001.303.01 Contr. AVS/AI/IPG/AF/AD	6'000.00		5'500.00		5'449.35	
001.305.01 Assic. infortuni	300.00		300.00		308.50	
001.310.04 Spese per elezioni e votazioni	7'000.00		2'500.00		2'764.90	
001.317.01 Trasferte e rappresentanze	10'000.00		10'000.00		9'357.55	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	123'300.00		103'300.00		107'292.30	
Saldo		123'300.00		103'300.00		107'292.30
002 Amministrazione						
SPESE CORRENTI						
002.301.01 Stipendi e ind. personale	565'000.00		575'000.00		565'970.15	
002.301.02 Indennità varie	4'500.00		4'500.00		3'750.00	
002.301.04 Stipendi e ind. personale di servizio	90'000.00		108'000.00		105'686.65	
002.301.05 Stipendi e ind. apprendisti	11'000.00		9'000.00		9'706.65	
002.303.01 Contr. AVS/AI/IPG/AF/AD	60'000.00		60'000.00		58'929.35	
002.304.01 Contr. fondo di previdenza	85'000.00		77'000.00		77'360.85	
002.305.01 Assic. infortuni e malattia	15'000.00		15'000.00		10'659.75	
002.309.01 Perfezionamento e formazione prof.	6'000.00		8'000.00		4'635.00	
002.310.01 Abbonamenti e acquisto testi	1'800.00		1'800.00		1'915.60	
002.310.02 Inserzioni giornali e F.U.	3'000.00		3'000.00		2'559.80	
002.310.03 Materiale di cancelleria e stampati	13'000.00		13'000.00		13'592.15	
002.310.04 Sito Internet	3'000.00		2'000.00		2'168.30	
002.310.05 Pubblicazioni (Sorengo informa)	8'000.00		8'000.00		7'056.50	
002.311.01 Acq. mobili, macchine e attrez.	5'000.00		5'000.00		244.60	
002.312.01 Energia elettrica	7'000.00		7'000.00		4'797.20	
002.312.02 Consumo acqua potabile	1'000.00		1'000.00		992.65	

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
* 002.437.01 Multe diverse		1'500.00		1'500.00		1'050.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		33'400.00		38'400.00		63'368.70
<i>Totale spese correnti</i>	1'118'400.00		1'133'400.00		1'089'204.02	
Saldo		1'085'000.00		1'095'000.00		1'025'835.32

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1						
	SICUREZZA PUBBLICA					
110	Protezione giuridica					
	SPESE CORRENTI					
110.301.01	62'000.00		60'000.00		60'936.35	
110.301.02	500.00		500.00		450.00	
110.301.03	15'000.00		8'000.00		5'867.25	
110.303.01	9'000.00		7'000.00		8'765.40	
110.304.01	7'000.00		6'000.00		6'209.10	
110.305.01	1'300.00		1'300.00		1'023.15	
110.318.01	20'000.00		20'000.00		14'278.45	
110.318.02	2'000.00		2'000.00			
110.319.01	500.00		500.00		246.60	
110.352.01	500.00		500.00			
110.352.05	20'000.00		20'000.00		19'878.80	
	RICAVI CORRENTI					
110.410.02		100.00		100.00		
110.427.02		1'000.00		1'000.00		90.00
110.431.01		3'000.00		3'000.00		2'890.00
110.431.02		5'000.00		5'000.00		13'800.00
110.431.04		15'000.00		15'000.00		10'700.00
110.434.01		7'000.00		7'000.00		6'550.00
110.434.02		13'000.00		13'000.00		9'108.60
110.436.01		500.00		500.00		338.00
110.436.02		1'000.00		1'000.00		3'290.10
110.461.01						1'754.05
	137'800.00	45'600.00	125'800.00	45'600.00	117'655.10	48'520.75
		92'200.00		80'200.00		69'134.35
111	Polizia					

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
SPESE CORRENTI						
* 111.318.00 Servizi privati e/o speciali	5'000.00		6'000.00		3'081.40	
* 111.352.00 Convenzione LCPol Lugano	252'000.00		252'000.00		240'000.00	
RICAVI CORRENTI						
* 111.436.00 Rimborsi da privati		1'000.00		2'000.00		
* 111.437.01 Multe della circolazione		40'000.00		35'000.00		45'525.00
Totale ricavi correnti		41'000.00		37'000.00		45'525.00
Totale spese correnti	257'000.00		258'000.00		243'081.40	
Saldo		216'000.00		221'000.00		197'556.40
114 Polizia del fuoco						
SPESE CORRENTI						
* 114.352.01 Contributo conv. pompieri	32'000.00		32'000.00		30'580.60	
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	32'000.00		32'000.00		30'580.60	
Saldo		32'000.00		32'000.00		30'580.60
115 Militare						
SPESE CORRENTI						
* 115.352.01 Cons. Piazza di Tiro	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
Saldo		10'000.00		10'000.00		10'000.00
116 Protezione civile						
SPESE CORRENTI						
* 116.352.01 Contr. Cons. PCi	52'000.00		52'000.00		51'361.80	

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	52'000.00		52'000.00		51'361.80	
Saldo		52'000.00		52'000.00		51'361.80

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
220.452.02 Rimborsi da altri Comuni		1'200.00		1'200.00		1'200.00
220.461.01 Sussidio cant.scuole comunali		30'000.00		30'000.00		28'912.60
Totale ricavi correnti		86'300.00		74'300.00		83'054.20
Totale spese correnti	546'500.00		492'600.00		503'416.75	
Saldo		460'200.00		418'300.00		420'362.55
221 Scuole elementari e pubbliche						
SPESE CORRENTI						
* 221.301.01 Stipendi e ind. direzione	80'000.00		80'000.00		83'903.25	
* 221.302.01 Stipendi e ind. docenti	460'000.00		460'000.00		444'145.20	
* 221.302.03 Stipendi docenti speciali	45'000.00		15'000.00		13'918.25	
* 221.302.05 Stipendi per supplenze	8'000.00		8'000.00		5'049.00	
* 221.302.06 Stipendi monitori vari	4'000.00		4'000.00		4'670.00	
* 221.303.01 Contr. AVS/AI/PG/AF/AD	54'000.00		50'000.00		48'335.90	
* 221.304.01 Contr. cassa pensione	60'000.00		60'000.00		56'972.40	
* 221.304.02 Contributo fondo previdenza	10'000.00		10'000.00		9'851.70	
* 221.305.01 Assic. infortuni docenti	1'000.00		1'000.00		814.95	
* 221.305.02 Assic. infortuni e malattia	1'500.00		1'500.00		977.15	
* 221.309.02 Formazione e perfezionamento profess.	2'000.00		1'000.00		560.00	
* 221.310.01 Abbonamenti-acquisto testi-RTV	2'000.00		2'000.00		1'428.13	
* 221.310.02 Mat. didattico e scolastico	25'000.00		22'000.00		24'274.18	
* 221.311.01 Acq.mobili e attrezzature	7'000.00		7'000.00		3'730.80	
* 221.315.01 Manut.mobili e attrezzature	14'000.00		8'000.00		7'096.29	
* 221.317.01 Escursioni e manifestazioni	8'000.00		5'000.00		4'023.44	
* 221.317.02 Attività sportive	5'000.00		4'000.00			
* 221.317.03 Scuola montana	18'000.00		16'000.00		18'054.20	
* 221.317.04 Trasferite docenti						
* 221.317.05 Scuola verde	9'000.00		8'000.00		8'614.00	
* 221.317.06 Corsi d'informazione e prevenzione	1'000.00		1'000.00		250.00	
* 221.318.02 Trasporto allievi	6'000.00		9'000.00		5'287.50	
* 221.319.01 Credito di Istituto	15'000.00		5'000.00		3'750.25	
* 221.352.01 Rimborsi ad altri Comuni (allievi)	600.00		600.00		1'200.00	
* 221.352.02 Rimborsi ad altri Comuni (docenti)	95'000.00		100'000.00		104'968.00	

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
* 221.366.01 Contributo scuola media	6'000.00		6'000.00		4'440.00	
RICAVI CORRENTI		2'500.00		2'500.00		4'750.00
* 221.433.01 Rette Scuola Montana e Verde						3'600.00
* 221.436.01 Ricuperi infortuni						27'936.00
221.436.02 Ricupero IPG/maternità						1'589.00
* 221.451.02 Rimborso trasporto allievi per servizio dentario		3'000.00		3'000.00		
* 221.452.02 Rimborso da altri Comuni (allievi)		40'000.00		25'000.00		
* 221.452.03 Rimborso da altri Comuni (docenti+diretrice)		1'000.00		1'000.00		
* 221.460.01 Contributo G+S per att. sportive						78'247.25
* 221.460.02 Contributi vari		80'000.00		80'000.00		
* 221.461.01 Sussidio cantonale scuole comunali						
* 221.469.01 Contributo degli allievi per attività particolari						
Totale ricavi correnti		126'500.00		111'500.00		116'122.25
Totale spese correnti	937'100.00		874'100.00		856'314.59	
Saldo		810'600.00		762'600.00		740'192.34

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	10'000.00		10'000.00		13'455.46	
	10'000.00		10'000.00		23'146.35	
	15'000.00		10'000.00		12'979.87	
SPESE CORRENTI						
Manut. e esercizio Parco Sportivo						
Manut. e esercizio Pista Skater						
Contr. ad associaz. sportive						
		10'000.00		10'000.00		11'994.50
RICAVI CORRENTI						560.25
Parco sportivo/palestra/CIC/Chiosetto: tasse						
Rimborsi da terzi						
	35'000.00	10'000.00	30'000.00	10'000.00	49'581.68	12'554.75
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>						
Saldo		25'000.00		20'000.00		37'026.93
335 Attività del tempo libero						
	5'000.00		5'000.00		4'295.05	
	3'000.00		3'000.00		4'617.25	
	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'912.30	8'912.30
Saldo		8'000.00		8'000.00		
339 Culto						
	48'000.00		48'000.00		48'000.00	
	2'500.00		2'500.00		600.00	
	50'500.00	50'500.00	50'500.00	50'500.00	48'600.00	48'600.00
Saldo		50'500.00		50'500.00		

*

*

*

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4 SANITA'						
446 Servizio medico scolastico						
SPESE CORRENTI						
446.318.01 Assistente profilattica comunale	1'500.00		1'500.00		1'369.20	
446.351.01 Contributi obbligatori servizio dentario	12'000.00		12'000.00		11'000.00	
446.351.02 Contributi servizio medico	1'000.00		1'000.00		874.00	
446.366.01 Sussidi cure ortodontiche	1'000.00		1'000.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	15'500.00		15'500.00		13'243.20	
Saldo		15'500.00		15'500.00		13'243.20
449 Altre spese per la sanità						
SPESE CORRENTI						
449.319.02 Altre spese per la sanità	5'000.00		5'000.00		3'517.85	
449.352.02 Contributo alla Croce Verde	30'000.00		25'000.00		23'590.65	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	35'000.00		30'000.00		27'108.50	
Saldo		35'000.00		30'000.00		27'108.50

		Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5	PREVIDENZA SOCIALE						
550	AVS e contributi comunali a fondi centrali						
	SPESE CORRENTI						
550.361.01	Contributi CM/PC/AVS/AI	980'000.00		890'000.00		936'752.35	
550.451.01	RICAVI CORRENTI		3'700.00		3'700.00		3'464.00
	Indennità gestione agenzia AVS						
	<i>Totale ricavi correnti</i>		3'700.00		3'700.00		3'464.00
	<i>Totale spese correnti</i>	980'000.00		890'000.00		936'752.35	
	Saldo		976'300.00		886'300.00		933'288.35
554	Protezione della gioventù						
	SPESE CORRENTI						
554.314.01	Esercizio e manutenzione immobili Chiosetto					25'515.45	
554.361.04	Partec.affidamento minori ai CEM	33'000.00		33'000.00		31'393.00	
554.362.01	Comm.intercom.prevenzione dipendenze	4'000.00		4'000.00		3'558.00	
554.365.06	Incentivi comunali Lfam	33'000.00		33'000.00		31'393.00	
554.365.07	Contributo AGAPE sfera kids	28'000.00		25'000.00		26'486.00	
554.365.09	Progetto Midnight Sport	5'000.00		5'000.00		10'000.00	
554.366.02	Sussidi per attività parascolastiche	2'000.00		2'000.00			
	RICAVI CORRENTI						
554.436.01	Rimborsi vari						
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	105'000.00		102'000.00		128'345.45	
	Saldo		105'000.00		102'000.00		128'345.45
556	Amministrazione Abitazioni Economiche						

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
556.463.01		65'000.00		60'000.00		66'248.66
RICAVI CORRENTI						
Amministrazione Abitazioni Economiche						
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>65'000.00</i>		<i>60'000.00</i>		<i>66'248.66</i>
<i>Totale spese correnti</i>	65'000.00		60'000.00		66'248.66	
Saldo						
557						
Case per anziani						
SPESE CORRENTI						
Contributi per anziani ospiti di istituti	780'000.00		750'000.00		661'724.33	
Contributo diretto al Consorzio	100'000.00		110'000.00		102'606.00	
Contributi ad altri istituti	24'000.00		10'000.00		6'071.35	
Contributo case non sovvenzion.	25'000.00		5'000.00		10'325.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	929'000.00		875'000.00		780'726.68	
Saldo		929'000.00		875'000.00		780'726.68
558						
Assistenza						
SPESE CORRENTI						
Contributi assistenza sociale	50'000.00		50'000.00		39'994.02	
Contributi per SACD, Spitex, ecc.	310'000.00		270'000.00		208'651.79	
Contributi per servizi di appoggio	150'000.00		125'000.00		103'684.88	
Prestazioni complementari al reddito	90'000.00		85'000.00		77'050.00	
Aiuti assistenziali puntuali e tutelari	12'000.00		12'000.00		1'300.60	
Mantenimento anziani a domicilio	55'000.00		50'000.00		43'187.76	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	667'000.00		592'000.00		473'869.05	
Saldo		667'000.00		592'000.00		473'869.05
559						
Aiuto umanitario						

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
* 559.365.04	3'000.00		3'000.00		2'204.00	
* 559.365.05	19'000.00		19'000.00		20'000.00	
* 559.365.06	3'000.00					
Totale ricavi correnti		25'000.00				
Totale spese correnti	25'000.00		22'000.00		22'204.00	
Saldo				22'000.00		22'204.00

SPESE CORRENTI

Contr.ad assoc.locali o nazionali

Contr.per cooperazione allo sviluppo

Contributi per catastrofi-Catena della solidarietà

Totale ricavi correnti

Totale spese correnti

Saldo

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6						
TRAFFICO						
662						
Strade, posteggi, piazze						
SPESE CORRENTI						
662.301.01	310'000.00		235'000.00		227'700.20	
662.301.03			26'000.00		37'350.05	
662.303.01	30'000.00		23'000.00		22'615.25	
662.304.01	36'000.00		30'000.00		31'212.60	
662.305.01	8'000.00		8'000.00		4'893.45	
662.306.01	2'000.00		2'000.00		1'214.29	
662.309.01	1'000.00		1'000.00			
662.311.01	5'000.00		5'000.00		3'308.80	
662.311.02	3'000.00		3'000.00		400.00	
662.312.01	4'000.00		4'000.00		2'500.30	
662.312.02	200.00		200.00		145.90	
662.312.03	18'000.00		23'000.00		16'534.10	
662.312.04	10'000.00		10'000.00		12'851.70	
662.312.05	3'000.00		3'000.00		3'577.55	
662.313.01	6'000.00		6'000.00		4'175.38	
662.314.01	500.00		500.00		126.80	
662.314.02	50'000.00		40'000.00		47'925.45	
662.314.03	20'000.00		20'000.00		21'102.70	
662.314.04	35'000.00		35'000.00		17'337.75	
662.314.07	16'000.00		16'000.00		16'296.40	
662.315.01	10'000.00		10'000.00		13'206.37	
662.316.01	60'000.00		60'000.00			
662.316.02	4'320.00		4'320.00		1'080.00	
662.317.01	500.00		500.00			
662.318.01	5'000.00		5'000.00		5'120.90	
662.318.07	20'000.00		20'000.00		6'430.55	
662.319.01						
662.382.01						

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
RICAVI CORRENTI						
662.423.01 Affitti diversi/tasse posteggio		4'000.00		4'000.00		5'057.50
662.430.01 Contributi sostitutivi per posteggi						942.40
662.436.01 Rimborsi per danni		1'000.00		1'000.00		5'434.00
662.436.02 Rimborso per prestazioni varie						694.40
662.436.03 Ricupero ind.perdita di guadagno						8'348.10
662.436.04 Ricuperi infortuni e malattia						
<i>Totale ricavi correnti</i>		5'000.00		5'000.00		20'476.40
<i>Totale spese correnti</i>	657'520.00		590'520.00		497'106.49	
Saldo		652'520.00		585'520.00		476'630.09
Traffico regionale						
665						
SPESE CORRENTI						
* 665.366.05 Contr. mezzi pubblici per giovani/AVS/AI	22'000.00		18'000.00		26'773.30	
<i>Totale ricavi correnti</i>		22'000.00		18'000.00		26'773.30
<i>Totale spese correnti</i>	22'000.00		18'000.00		26'773.30	
Saldo		22'000.00		18'000.00		26'773.30
Altro traffico						
669						
SPESE CORRENTI						
-669.352.06 Comm.intercom.trasporti Luganese	3'000.00		3'000.00		1'022.45	
* 669.352.07 Part.trasporti pubblici regionali	95'000.00		95'000.00		88'950.00	
* 669.352.08 Part.trasporti pubblici locali	100'000.00		100'000.00		93'357.85	
* 669.361.03 Comunità tariffale Ticino-Moesano	50'000.00		50'000.00		35'540.00	
* -669.365.01 Postazione biciclette condivise	18'000.00		18'000.00		8'616.00	
* 669.366.04 Contributo AG Flexi	14'500.00		13'300.00		14'000.00	
RICAVI CORRENTI						
-669.436.01 Rimborso indennità AutoPostale		11'000.00		11'000.00		10'600.00
* 669.436.09 Ricupero AG Flexi						

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
Totale ricavi correnti		11'000.00		11'000.00		10'600.00
Totale spese correnti	280'500.00		279'300.00		241'486.30	
Saldo		269'500.00		268'300.00		230'886.30

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7						
770						
Approvvigionamento idrico						
SPESE CORRENTI						
770.311.01 Acquisto contatori	3'000.00		3'000.00		3'153.70	
770.312.01 Energia elettrica	500.00		500.00		284.35	
* 770.314.01 Manutenzione rete di distribuzione	20'000.00		20'000.00		4'345.95	
* 770.315.01 Manutenzione impianti	10'000.00		10'000.00		7'643.95	
* 770.318.01 Premi per assicurazioni	5'500.00		5'500.00		5'283.35	
* 770.318.02 Gestione qualità acquedotto	4'000.00		4'000.00		2'372.50	
* 770.319.01 Acquisto acqua potabile	150'000.00		150'000.00		148'932.80	
* 770.330.01 Perdite					0.90	
* 770.331.01 Ammortamenti ordinari	87'120.00		89'425.00		86'645.00	
RICAVI CORRENTI						
* 770.434.01 Tassa base		115'000.00		110'000.00		119'618.40
* 770.434.02 Tassa di consumo		180'000.00		180'000.00		175'121.20
* 770.434.03 Noleggio contatori		13'000.00		13'000.00		12'200.80
* 770.434.04 Tassa di allacciamento		5'000.00		5'000.00		
* 770.434.05 Tassa per allacciamenti provvisori		1'000.00		1'000.00		
* 770.436.01 Rimborsi da assicurazioni						
<i>Totale ricavi correnti</i>		314'000.00		309'000.00		306'940.40
<i>Totale spese correnti</i>	280'120.00		282'425.00		258'662.50	
Saldo	33'880.00		26'575.00		48'277.90	
771						
Protezione delle acque						
SPESE CORRENTI						
* 771.314.01 Manut. e riparaz. fognature	13'000.00		13'000.00		22'379.15	
* 771.330.01 Perdite						
* 771.331.01 Ammortamenti ordinari	57'600.00					
* 771.352.01 Cons.dep.Lugano e dintorni	200'000.00		200'000.00		201'779.40	

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
774						
Cimitero						
SPESE CORRENTI						
774.314.05 Manutenzione cimitero	2'000.00		8'000.00		8'828.21	
774.318.01 Tumulazioni nel campo comune	2'500.00		2'500.00			
RICAVI CORRENTI		10'000.00		10'000.00		9'200.00
774.434.01 Tasse cimitero		10'000.00		10'000.00		9'200.00
Totale ricavi correnti		10'000.00		10'000.00		9'200.00
Totale spese correnti	4'500.00		10'500.00		8'828.21	
Saldo	5'500.00			500.00	371.79	
775						
Arginature						
SPESE CORRENTI						
775.314.01 Manutenzione riale Casarico	5'000.00		5'000.00		7'462.86	
775.318.13 Cons.manut.arginature Basso Vedeggio	7'500.00		5'000.00		10'152.90	
775.318.14 Cons.Valle del Cassarate	11'000.00		11'000.00		1'000.00	
775.318.15 Cons.sistemazione fiume Vedeggio	2'000.00		2'000.00			
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	25'500.00		23'000.00		18'615.76	
Saldo		25'500.00		23'000.00		18'615.76
778						
Protezione dell'ambiente						
SPESE CORRENTI						
778.318.01 Controlli impianti combustione	500.00		500.00		24'975.00	
778.318.02 SvizzeraEnergia tassa sociale	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
778.365.01 Città Energia provvedimenti/PECo	12'000.00		12'000.00		2'154.00	
778.366.01 Sussidio biciclette elettriche	15'000.00		4'000.00		4'000.00	
RICAVI CORRENTI						

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
778.434.03 Tasse controlli impianti combustione		500.00		500.00		24'975.00
Totale ricavi correnti		500.00		500.00		24'975.00
Totale spese correnti	28'800.00		17'800.00		32'429.00	
Saldo		28'300.00		17'300.00		7'454.00
779 Sistemazione del territorio						
SPESE CORRENTI						
* 779.318.01 Consulenza in materia di pianificazione	10'000.00		10'000.00		484.65	
* 779.318.18 Aggiornamento dati del territorio	40'000.00		40'000.00		7'207.95	
* 779.365.08 Ente reg.per lo sviluppo del Luganese	7'000.00		7'000.00		6'240.50	
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	57'000.00		57'000.00		13'933.10	
Saldo		57'000.00		57'000.00		13'933.10

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
8 ECONOMIA PUBBLICA						
880 Agricoltura						
SPESE CORRENTI						
Manutenzione vigneto						
Acquisto vino e spese produzione grappa	16'000.00		16'000.00	350.00	15'499.45	350.00
Contributo al Macello Ticino	1'250.00		1'250.00	13'000.00	1'243.00	9'562.50
Progetto interconn. Valle Vedeggio-Golfo di Lugano	500.00			1'000.00		954.00
RICAVI CORRENTI						
Affitto vigneto		350.00		350.00		
Vendita vino e grappa		13'000.00		13'000.00		
Ricupero servizi diversi		1'000.00		1'000.00		
Totale ricavi correnti		14'350.00		14'350.00		10'866.50
Totale spese correnti	17'750.00		17'250.00		16'742.45	
Saldo		3'400.00		2'900.00		5'875.95
883 Turismo						
SPESE CORRENTI						
Contributo ET	1'500.00		1'500.00		825.15	
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	1'500.00		1'500.00		825.15	
Saldo		1'500.00		1'500.00		825.15
884 Industria, commercio e artigianato						
SPESE CORRENTI						
Promovimento economia locale	5'000.00		10'000.00		6'663.30	
RICAVI CORRENTI						

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
884.436.01 Partecipazione spese libretto promozionale						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	5'000.00	5'000.00	10'000.00	10'000.00	6'663.30	6'663.30
Saldo						
Energia						
886						
SPESE CORRENTI						
886.385.01 Riversamento al FER	70'000.00		70'000.00		72'752.00	
RICAVI CORRENTI						
886.410.01 Contributo AIL		36'000.00		36'000.00		35'786.00
886.410.02 Tassa AIL uso suolo pubblico		70'000.00		70'000.00		72'752.00
886.461.01 Partecipazione introiti FER		15'000.00		4'000.00		4'000.00
886.485.01 Prelevamenti dal FER						
<i>Totale ricavi correnti</i>		121'000.00		110'000.00		112'538.00
<i>Totale spese correnti</i>	70'000.00		70'000.00		72'752.00	
Saldo	51'000.00		40'000.00		39'786.00	

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9						
FINANZE E IMPOSTE						
990						
Imposte						
SPESA CORRENTI						
990.330.01 Perdite su imposte	40'000.00		40'000.00		5'368.95	
RICAVI CORRENTI						
990.400.01 Imposte PF						6'360'000.00
990.400.07 Sopravvenienze 2012 e retro PF						1'163'627.30
990.400.08 Sopravvenienze 2013 e retro PF				100'000.00		770'736.85
990.400.09 Sopravvenienze 2014 e retro PF		200'000.00		200'000.00		331'916.15
990.400.10 Sopravvenienze 2015 PF		400'000.00				
990.400.11 Sopravvenienze 2016 PF						
990.400.12 Sopravvenienze 2017 PF						
990.400.13 Sopravvenienze 2018 PF						
990.400.21 Imposte alla fonte		380'000.00		450'000.00		175'116.68
990.401.01 Imposte PG						360'000.00
990.401.07 Sopravvenienze 2012 e retro PG						6'331.25
990.401.08 Sopravvenienze 2013 e retro PG						19'627.75
990.401.09 Sopravvenienze 2014 e retro PG						105'632.20
990.401.10 Sopravvenienze 2015 PG		100'000.00				35'086.10
990.401.11 Sopravvenienze 2016 PG						
990.401.12 Sopravvenienze 2017 PG						
990.401.13 Sopravvenienze 2018 PG						
990.402.01 Imposte immobiliari						320'000.00
990.402.07 Sopravvenienze 2012 e retro imposte immobiliari						1'964.70
990.402.08 Sopravvenienze 2013 e retro imposte immobiliari						
990.402.09 Sopravvenienze 2014 e retro imposte immobiliari						
990.402.10 Sopravvenienze 2015 imposte immobiliari						
990.402.11 Sopravvenienze 2016 imposte immobiliari						
990.402.12 Sopravvenienze 2017 imposte immobiliari						
990.402.13 Sopravvenienze 2018 imposte immobiliari						
990.403.01 Imposte speciali (lotterie, LPP, ...)		50'000.00		50'000.00		64'641.00

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2020		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		1'130'000.00		800'000.00		9714'679.98
<i>Totale spese correnti</i>	40'000.00		40'000.00		5'368.95	
Saldo	1'090'000.00		760'000.00		9'709'311.03	
992 Compensazione finanziaria						
SPESE CORRENTI						
* 992.361.01 Contr. fondo di perequazione	30'000.00		32'000.00		21'654.00	
* 992.361.02 Contr. fondo livellamento	780'000.00		680'000.00		732'526.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	810'000.00		712'000.00		754'180.00	754'180.00
Saldo		810'000.00		712'000.00		
993 Partecipazioni diverse						
RICAVI CORRENTI						
* 993.440.01 Ridistribuzione tassa sul CO2		2'500.00		1'500.00		2'770.55
993.441.01 Part. imp. successione e donazione						
993.441.03 Part. imp. immob. cant. pers. giuridiche (99 LT)						
993.441.05 Part. tasse rilascio di patenti		200.00		200.00		161.00
* 993.441.06 Provv. trattenuta imposta alla fonte						29.05
* 993.441.07 Part. imp. sugli utili immob.						
<i>Totale ricavi correnti</i>		2'700.00		1'700.00		2'960.60
<i>Totale spese correnti</i>	2'700.00		1'700.00		2'960.60	
Saldo						
994 Gestione sostanza e debiti						
SPESE CORRENTI						
994.318.01 Spese bancarie	1'500.00		1'500.00		1'262.65	
994.319.01 Spese mapp. 31						
994.320.01 Interessi di ritardo	100.00		100.00		0.05	

8.5.

Tabella degli ammortamenti

Tabella ammortamenti

RIEPILOGO						
Elementi della sostanza	Valore a bilancio al 1. gennaio	Ammortamenti		Uscite per investimenti	Entrate per investimenti	Valore a bilancio al 31 dicembre
		ordinari	supplementari			
Sostanza ammortizzabile (art. 158 cpv. 2 LOC - 12 Rgfc)	4'880'073.42	482'500.00	0.00	3'445'000.00	0.00	7'842'573.42
Gestione rifiuti (art. 158 cpv. 2 LOC - 12 Rgfc)	113'784.20	17'500.00	0.00	60'000.00	0.00	156'284.20
Canalizzazioni (art. 158 cpv. 3 LOC - 13 Rgfc)	1'695'827.40	57'600.00	0.00	112'000.00	0.00	1'750'227.40
Acquedotto (art. 158 cpv. 3 LOC - 27 Rgfc)	1'819'002.45	87'120.00	0.00	21'000.00	0.00	1'752'882.45
Beni patrimoniali (art. 158 cpv. 4 LOC)	370'954.00	0.00	0.00	0.00	0.00	370'954.00
Totale complessivo ammortamenti		644'720.00				

Sostanza ammortizzabile art. 158 cpv. 2 LOC - 12 Rgfc (ramo finanze) soggetta ad ammortamento sul valore residuo (ammortamento decrescente)						
Beni amministrativi	Valore a bilancio al 1. gennaio	Ammortamenti		Uscite per investimenti	Entrate per investimenti	Valore a bilancio al 31 dicembre
		Tasso	ordinari			
140.00 Terreni non edificati	170'066.50	5	9'300.00	0.00	0.00	160'766.50
141.00 Opere del genio civile	2'077'201.35	11	240'200.00	377'000.00	0.00	2'214'001.35
143.00 Costruzioni edili	1'521'041.72	6	98'650.00	2'920'000.00	0.00	4'342'391.72
145.00 Boschi	95'342.05	5	5'200.00	0.00	0.00	90'142.05
146.00 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature, ecc.	68'976.60	31	21'700.00	0.00	0.00	47'276.60
149.00 Altri investimenti (p.es. opere d'arte)	0.00	100	0.00	0.00	0.00	0.00
162.00 Contributi per investimenti	919'848.30	10	94'000.00	145'000.00	0.00	970'848.30
171.00 Investimenti per studi, progetti e pianificazione	27'596.90	48	13'450.00	3'000.00	0.00	17'146.90
Totali	4'880'073.42		482'500.00	3'445'000.00	0.00	7'842'573.42

Tassi min/max
0-10
10-25
6-15
4-10
25-100
25-100
10-25
25-100

Sostanza ammortizzabile art. 158 cpv. 2 LOC - 12 Rgfc (gestione rifiuti) soggetta ad ammortamento sul valore residuo (ammortamento decrescente)						
Beni amministrativi	Valore a bilancio al 1. gennaio	Ammortamenti		Uscite per investimenti	Entrate per investimenti	Valore a bilancio al 31 dicembre
		Tasso	ordinari			
141.00 Opere del genio civile	97'736.40	11	9'800.00	0.00	0.00	87'936.40
143.00 Costruzioni edili	0.00	6	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00
146.00 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature, ecc.	0.00	31	0.00	0.00	0.00	0.00
162.00 Contributi per investimenti	0.00	10	0.00	0.00	0.00	0.00
171.00 Investimenti per studi, progetti e pianificazione	16'047.80	48	7'700.00	0.00	0.00	8'347.80
Totali	113'784.20		17'500.00	60'000.00	0.00	156'284.20

Tassi min/max
0-10
10-25
4-10
25-100
10-25
25-100

Tasso di ammortamento decrescente medio complessivo art. 158 cpv. 2 LOC (min. 10%) 10.01%

Infrastrutture art. 158 cpv. 3 LOC - 13 Rgfc (canalizzazioni) soggette ad ammortamento sul valore iniziale (ammortamento lineare)								Tassi min/ max 13 Rgfc
Numero conto	Opera	Valore iniziale (invest. netto)	Valore a bilancio al 1° gennaio	Importo ammort.	Uscite per investimento	Entrate per investimento	Valore a bilancio al 31 dicembre	
121.00	Banca Raiffeisen/azione nominale	200.00	200.00				200.00	
123.00	Mappale 31	370'754.00	370'754.00				370'754.00	
123.01	Mappale 339		0.00				0.00	
141.11	Canalizzazione zona Dobbie	418'842.20	76'602.75	14'650.00			61'952.75	2.5-3.5%
141.12	Canalizzazione zona Campagna	291'124.15	16'684.70	10'200.00			6'484.70	2.5-3.5%
141.13	Canalizzazione via Ponte Tresa	208'995.05	136'695.05	7'300.00			129'395.05	2.5-3.5%
141.14	Pot.sist.evac.acque bacino Lagh.Muzzano (in costr.)		133'650.05				133'650.05	2.5-3.5%
141.15	Canalizzazione via Carloni	83'175.65	77'375.65	2'900.00			74'475.65	2.5-3.5%
141.16	Canalizzazione via Paradiso	301'495.65	280'495.65	10'500.00			269'995.65	2.5-3.5%
141.17	Canalizzazione via Righetto	284'169.95	274'219.95	9'950.00			264'269.95	2.5-3.5%
141.18	Canalizzazione acque meteoriche v. Tassino (i.c.)	60'000.00	60'000.00	2'100.00			57'900.00	2.5-3.5%
162.11	CDALD ristr.imp.trattamento fanghi (in costr.)		112'875.65		3'000.00		115'875.65	3-5%
162.12	CDALD staz. soll. P. Indipendenza (in costr.)		35'673.95		9'000.00		44'673.95	3-5%
162.13	CDALD risanamento cond. Bedano-Cadempino (i.c.)		120'600.00		50'000.00		170'600.00	3-5%
162.14	CDALD ris.tubaz.cunicolo Lugano-Vedeggio (i.c.)		0.00		50'000.00		50'000.00	3-5%
Totali		2'018'756.65	1'695'827.40	57'600.00	112'000.00	0.00	1'750'227.40	

Infrastrutture art. 158 cpv. 3 LOC - 27 Rgfc (acquedotto) soggette ad ammortamento sul valore iniziale (ammortamento lineare)								Tassi min/ max 27 Rgfc
Numero conto	Opera	Valore iniziale (invest. netto)	Valore a bilancio al 1° gennaio	Importo ammort.	Uscite per investimento	Entrate per investimento	Valore a bilancio al 31 dicembre	
141.20	Via Laghetto/Crem./Cortivallo/Lugano/Gemmo	150'000.00	24'987.00	7'500.00			17'487.00	3-5%
141.21	Via Tami/Via Belvedere	222'664.20	56'714.20	11'135.00			45'579.20	3-5%
141.22	Zona Campagna	134'552.30	67'302.30	6'725.00			60'577.30	3-5%
141.23	Zona Dobbie	65'397.55	32'697.55	3'270.00			29'427.55	3-5%
141.24	Zona Moncucchetto	185'751.80	72'301.80	8'785.00			63'516.80	3-5%
141.25	Zona Trebbia	24'506.70	9'256.70	1'225.00			8'031.70	3-5%
141.26	Via Ponte Tresa compl. anello	277'538.65	215'078.65	6'940.00			208'138.65	2.5%
141.27	Via Ponte Tresa zona S. Anna	205'803.40	102'903.40	10'290.00			92'613.40	3-5%
141.28	Via Muzzano	182'953.90	164'653.90	4'575.00			160'078.90	2.5%
141.29	Zona Righetto: nuovo tratto acquedotto	58'871.85	48'581.85	1'470.00			47'111.85	2.5%
141.30	Via Paradiso: risanamento impianti	31'201.85	25'741.85	780.00			24'961.85	2.5%
131.31	Zona Gemmo spostamento condotta	67'142.50	57'062.50	1'680.00			55'382.50	2.5%
141.32	Via Collina d'Oro sostituzione Condotta	139'705.70	125'725.70	3'495.00			122'230.70	2.5%
141.33	Piazzetta Cremignone sostituzione condotta	69'362.90	62'322.90	1'835.00			60'487.90	2.5%
141.34	Via C. Carloni: nuova condotta	73'129.30	69'469.30	1'830.00			67'639.30	2.5%
141.35	Via Castelletto: nuova condotta ad alta pressione	166'191.70	144'476.70	3'905.00			140'571.70	2.5%
141.36	Via Belvedere/zona v. P. Tresa nuova condotta	55'186.60	49'666.60	1'380.00			48'286.60	2.5%
141.37	Via Paradiso: nuova condotta	67'185.40	63'815.40	1'680.00			62'135.40	2.5%
141.38	Via Righetto: risanamento sottostituzioni	214'935.05	209'560.05	5'375.00			204'185.05	2.5%
141.39	Zona Cremignone nuova condotta	88'329.25	86'119.25	2'210.00			83'909.25	2.5%
141.40	Zona Noale nuova condotta (in costruzione)		50'000.00		12'000.00		62'000.00	2.5%
141.42	Via alla Roggia nuova condotta	30'347.60	29'587.60	760.00			28'827.60	2.5%
141.42	Mapp. 719 nuova condotta	10977.25	10'977.25	275.00			10'702.25	2.5%
143.21	Stazione di controllo	164'978.55	0.00				0.00	5%
143.22	Casarico: nuovo punto acqua		40'000.00		9'000.00		49'000.00	2.5%
Totali		2'686'714.00	1'819'002.45	87'120.00	21'000.00	0.00	1'752'882.45	

AMMINISTRAZIONE ABITAZIONI ECONOMICHE

- 1. Commento**
- 2. Dispositivo di risoluzione**
- 3. Dettaglio conti**
- 4. Tabella degli ammortamenti**