

Comune di Sorenngo

e
Amministrazione Abitazioni Economiche

MCA2



Preventivi 2022

SOMMARIO

| Cap. No. | PRIMA SEZIONE - PREVENTIVO COMUNE | Pag. |
|----------|--|------|
| 1 | Introduzione | |
| 1.1 | Nuovo modello contabile MCA2 | 1 |
| 1.2 | Premessa | 5 |
| 2 | Quadro sintetico del preventivo | |
| 2.1 | Risultato conti: economico, investimenti, chiusura | 6 |
| 2.2 | Fabbisogno / Gettito | 7 |
| 3 | Spese / Ricavi: dati e considerazioni principali | |
| 3.1 | Spese | 8 |
| 3.2 | Ricavi | 11 |
| 3.3 | Ricapitolazione per genere di conto riassunto e dettaglio | 13 |
| 3.4 | Ricapitolazione per rubriche contabili (dicasteri) | 19 |
| 4 | Conto investimenti: tabella | 20 |
| 5 | Evoluzione risultati di consuntivo | 21 |
| 6 | Conclusioni | 22 |
| 6.1 | Evoluzione delle spese | 23 |
| 6.2 | Evoluzione delle entrate, del fabbisogno e del gettito | 24 |
| 6.3 | Evoluzione del moltiplicatore, risultati e evoluzione del CP | 27 |
| 6.4 | Evoluzione degli investimenti | 28 |
| 6.5 | Evoluzione dell'indebitamento | 28 |
| 6.6 | Considerazioni finali | 28 |
| 7 | Dispositivo di risoluzione | 29 |
| 8 | Allegati | |
| 8.1 | Commento di dettaglio per dicastero - conto economico | 30 |
| 8.2 | Commento di dettaglio per materia - conto investimenti | 63 |
| 8.3 | Conto economico: sintesi e dettaglio | 66 |
| 8.4 | Tabelle dei cespiti (tabelle degli ammortamenti) | 103 |
| No. | SECONDA SEZIONE - PREVENTIVO AAE | |
| 1 | Commento | |
| 1.1 | Conto economico | 105 |
| 1.2 | Conto investimenti | 106 |
| 1.3 | Conclusioni | 106 |
| 2 | Dispositivo di risoluzione | 107 |
| 3 | Conto economico: sintesi e dettaglio | 108 |
| 4 | Tabella dei cespiti (tabella degli ammortamenti) | 112 |

1

Introduzione

1.1. Nuovo modello contabile MCA2

1.2. Premessa



COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

MM No. 1304 del 18 ottobre 2021
Preventivo comunale 2022

1. Introduzione

1.1. Nuovo modello contabile MCA2

Onorevole signora Presidente,
Onorevoli signore e signori Consiglieri,

dal 1° gennaio 2022 entrano in vigore, per tutti i Comuni ticinesi, le modifiche della Legge organica comunale (LOC) e la revisione del Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei comuni (Rgfcc) decretate dal Gran Consiglio rispettivamente il 18 dicembre 2018 ed il 22 maggio 2019.

Trattasi delle norme legali rese necessarie per l'introduzione nei comuni del nuovo modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2).

In estrema sintesi il MCA2 è un insieme di norme (raccomandazioni) che riguardano:

- il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri;
- una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti (ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, delimitazioni contabili, prefinanziamenti, indicatori finanziari, ecc.).

Il principale scopo dell'introduzione del MCA2 consiste nell'uniformazione della contabilità di tutti gli enti pubblici svizzeri. Trattasi di un obiettivo verso il quale i primi sforzi sono stati intrapresi a partire dagli anni '50 del secolo scorso.

Solo nel 1981 la Conferenza delle direttrici e dei direttori delle finanze cantonali (CDF), dopo vari tentativi andati a vuoto, emanò delle raccomandazioni, sotto forma di un manuale, per l'introduzione nei Cantoni e nei Comuni di una contabilità armonizzata per gli enti pubblici (MCA1). Da questa prima fase è rimasta esclusa la Confederazione che mantenne la scelta di un sistema cameralista.

I Cantoni ed i Comuni hanno via via introdotto:

- un piano dei conti armonizzato, con numerazione per genere e per funzione;
- la suddivisione del conto amministrativo in conto di gestione corrente e conto degli investimenti;
- un minimo di regole contabili e finanziarie.

In Ticino questa fase condusse all'elaborazione di nuove norme legali nell'ambito della revisione generale della Legge organica comunale (LOC) del 1987: gli artt. 151 e segg. LOC, il Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (Rgfcc) ed il Manuale di contabilità per i Comuni ticinesi (MC).

Dal punto di vista pratico, si dovette procedere con l'implementazione del piano dei conti in ogni comune, partendo da situazioni per lo più basate sulla contabilità a partita semplice. La Sezione degli enti locali (SEL) ratificò ogni piano dei conti, operazione terminata nell'anno 2000.

Nel 2006 si fece un ulteriore passo in avanti, con l'introduzione della codifica funzionale a 3 cifre (prima era ad una sola cifra), richiesta da necessità statistiche a livello nazionale.

La volontà di spingere ulteriormente verso l'armonizzazione della contabilità degli enti pubblici, operazione rimasta parziale finora a causa dell'attitudine "federalista" dei Cantoni - se per il piano dei conti con MCA1 si può infatti dire di aver raggiunto un buon grado di omogeneità, non è così per le regole finanziarie, dove si riscontrano ancora parecchie differenze - è una delle motivazioni alla base della realizzazione di quello che, in effetti, non può essere considerato un nuovo modello contabile quanto piuttosto un'evoluzione del primo.

Un ulteriore motivo che ha spinto verso il MCA2 è il fatto che, finalmente, la Confederazione si è pure lei dotata di un sistema contabile moderno dal quale ora si vuole derivare il modello per armonizzare, a cascata, anche i Cantoni ed i Comuni.

Sotto l'aspetto pratico, vista in prospettiva dai banchi del Legislativo la riforma comporta, sempre in estrema sintesi:

- ☞ Una variazione del piano dei conti: i conti sono previsti a 4 cifre (fino ad oggi 3); in casi particolari, ovvero in ambiti dove è ritenuto necessario per motivi statistici o per una migliore assegnazione ai servizi comunali, la prima cifra dell'estensione del conto (dopo il punto) viene resa obbligatoria.
- ☞ Suddivisione per genere di conto con nuova numerazione a 4 cifre (+ 1):
 - x **Rubrica** (p. es. AMMINISTRAZIONE GENERALE; FORMAZIONE; ecc.)
 - xx **Classe** (p. es. Polizia; Scuola dell'Infanzia; Scuola elementare; ecc.)
 - xxx **Gruppo** (p. es. Costi per il personale, Assicurazioni; Contributi ad altri enti; ecc.)
 - xxxx **Conto** (p. es. Stipendi, Oneri sociali; Tasse; ecc.)
 - xxxx.x **Sottoconto** (p.es. Stip. personale di servizio, Stip. apprendisti, tasse di refezione, Tasse di cancelleria, ecc.)
- ☞ Introduzione di una quantità significativa di nuovi sottoconti di dettaglio destinati a poche o pochissime registrazioni di valore complessivo e di scarsa rilevanza a fronte del volume globale di movimenti contabili annuali. Il numero complessivo dei sottoconti passa dai ca. 350 del piano contabile in funzione fino al 2021 a oltre 440.
- ☞ La suddivisione funzionale è mantenuta a 3 cifre con alcuni cambiamenti.
- ☞ Il conto di **gestione corrente** assume la nuova denominazione di **conto economico**.
- ☞ La presentazione del risultato del conto economico è prevista in forma scalare a tre livelli (*risultato operativo, risultato ordinario e risultato totale d'esercizio* – art. 156 cpv. 2 LOC) contro il singolo livello di *risultato d'esercizio* in vigore fino ai consuntivi per il 2021.
- ☞ Gli attuali *conti transitori (attivi o passivi)*, ovvero quei conti di chiusura e di apertura necessari al rispetto del principio di competenza (ossia la delimitazione di un certo numero di spese e ricavi per assegnarli all'esercizio contabile dell'anno corretto, indipendentemente dai tempi della fatturazione e pagamento) assumono la denominazione di *delimitazioni attive e passive, Ratei e Risconti (RR)*.

A certe condizioni, per prestazioni ricorrenti, è tuttavia possibile rinunciare alla delimitazione.

All'atto pratico l'introduzione del MCA2 significa che il Preventivo per il 2022 ed il relativo consuntivo, siccome basati su un piano contabile differente sia materialmente che -almeno in parte-

concettualmente, rispetto a quello in uso fino al 2021, non saranno più direttamente paragonabili ai corrispondenti documenti degli anni precedenti.

Al fine di dare comunque, per quanto possibile, dei termini di confronto globali, sia nel riassunto del conto economico del presente preventivo che nelle tabelle e nei commenti riassuntivi che ne offrono la possibilità vengono riportati i dati riferiti al preventivo del 2021 ed al consuntivo del 2020. Occorre tuttavia tenere conto che anche queste indicazioni non risultano completamente confrontabili tra loro a motivo della differente denominazione e allocazione di taluni conti che non permettono più una completa coincidenza.

Per maggiori dettagli sulle caratteristiche del MCA2 si rinvia alla consultazione del Messaggio Governativo No. 7553 del 27 giugno 2018 concernente la revisione parziale della Legge organica comunale del 10 marzo 1987 (LOC) volta all'introduzione nei comuni ticinesi del modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2), documento esaustivo facilmente reperibile sul sito WEB del Cantone Ticino.

Il presente preventivo (esercizio 2022), è dunque il primo stilato sotto l'egida delle nuove norme che, per completezza di informazione, riportiamo di seguito nella parte riguardante forma e contenuti del preventivo.

Legge organica comunale del 10 marzo 1987 (LOC)

Art. 169 - Preventivo - Contenuto, approvazione

¹Il preventivo del conto economico deve essere presentato nella forma stabilita dal regolamento.

²Esso deve contenere le previsioni delle spese e dei ricavi con esplicita indicazione del fabbisogno di imposta. Una previsione del gettito comunale ed il presunto risultato totale d'esercizio sono forniti a titolo informativo.

³Il preventivo tiene conto delle spese e dei ricavi derivanti da leggi, regolamenti e altre basi legali e autorizza le spese per compiti senza base legale; inoltre tiene conto di impegni assunti dal municipio, anche con effetto su più anni di gestione, adottati nell'espletamento delle sue competenze esecutive.

⁴Le entrate e le uscite del conto degli investimenti, per opere votate o da votare, sono presentate solo a titolo informativo.

⁵Il legislativo comunale esamina il preventivo capitolo per capitolo; la decisione formale avviene sui singoli emendamenti e nel complesso¹.

Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni del 22 maggio 2019 (RGFCC)

Art. 19 - Preventivo - Allestimento

¹Il preventivo va presentato conformemente al piano dei conti armonizzato ed è accompagnato con un messaggio municipale con la giustificazione delle proposte.

²Al messaggio sul preventivo va allegata la documentazione prevista per la presentazione del consuntivo all'art. 22, limitatamente alle lettere a - e opportunamente adattate.

³Spese e ricavi prevedibili, compresi interessi e ammortamenti derivanti da investimenti non ancora votati, per i quali al momento della presentazione del preventivo manca ancora la necessaria base legale, sono da evidenziare nel messaggio e non vanno utilizzati fino al momento in cui la base legale entra in vigore.

¹Ndr: per capito ai sensi dell'art. 169cpv. 5 LOC si intende la rubrica (p. es. Amministrazione generale, Ordine pubblico sicurezza e difesa; Formazione; ecc.)

Art. 22 - Documentazione da allegare

¹Al messaggio sul consuntivo va allegata la seguente documentazione:

- a. il riassunto generale, comprendente il conto economico, il conto degli investimenti, il conto di finanziamento ed il bilancio. Il conto economico va suddiviso nei tre stadi previsti all'art. 156 cpv. 2 LOC;
- b. il dettaglio del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio. Al conto economico ed al conto degli investimenti vanno affiancati il confronto con il preventivo ed il consuntivo dell'anno precedente; al bilancio solamente il confronto con il consuntivo precedente;
- c. la ricapitolazione per genere di conto a 4 cifre, con totali a 3 e a 2 cifre del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio, con i confronti come alla lettera b);
- d. la ricapitolazione per dicasteri del conto economico e del conto degli investimenti con i subtotali fino all'ultimo grado di suddivisione ed i confronti come alla lettera b);
- e. la tabella dei cespiti;
- f.-p. (omissis)

In fine osserviamo che l'Esecutivo, nell'ambito della definizione e della ripartizione dei dicasteri operata nell'ambito della costituzione del Municipio dopo il rinnovo dei poteri del 18 aprile 2021, ha operato affinché vi fosse una totale coincidenza tra i Dicasteri e le rubriche (capitoli) del piano dei conti. Tale orientamento permette sia una più chiara definizione del campo di competenza di ogni singolo municipale che un miglior controllo delle spese da parte del medesimo.

Per quanto riguarda questo argomento è comunque opportuno ricordare il carattere di suddivisione puramente amministrativa dei Dicasteri, sulla cui base il Municipale investito di un dicastero assume la veste di "Capo dicastero" senza per questo essere responsabile a tutti gli effetti del dicastero stesso.

A questo proposito la legge (art. 90 cpv. 4 LOC) è tassativa: "il singolo municipale (preposto ai dicasteri) non può prendere decisioni vincolanti".

Ciò significa che la responsabilità ultima e vincolante su ogni atto che coinvolge il dicastero spetta al Plenum del Municipio; il municipale capo dicastero è pertanto legittimato ad "esaminare" e a "istruire" gli oggetti di pertinenza del dicastero assegnatogli e a sottoporre al Municipio, con preavviso o rapporto, tutti quelli per i quali è necessaria una decisione municipale.

Concretamente, quindi, il capo dicastero risponde del suo o dei suoi dicasteri solo nei confronti del Municipio, il quale è responsabile dell'amministrazione comunale nel suo complesso.

Nel seguente specchietto riportiamo le rubriche (capitoli) del nuovo piano contabile e la ripartizione dei dicasteri da cui emergono unicamente delle marginali differenze nella denominazione, adottate a favore di una maggior chiarezza verso l'esterno (numerazioni e denominazioni contabili sono imposte dal MCA2 e non si possono modificare).

| Rubriche contabili MCA2 | No. cont. | Dicastero | Municipale titolare |
|--|-----------|--|---------------------|
| Amministrazione generale | 0 | Amministrazione e rapporti intercomunali | Antonella Meuli |
| Ordine pubblico e sicurezza, difesa | 1 | Ordine pubblico e sicurezza | Lydia Terrani |
| Formazione | 2 | Istruzione e formazione | Lydia Terrani |
| Cultura sport e tempo libero, Chiesa | 3 | Cultura, sport, tempo libero e culto | Flavio Nessi |
| Sanità | 4 | Sanità e sicurezza sociale (incl. AAE) | Antonella Meuli |
| Sicurezza sociale | 5 | | |
| Trasporti e comunicazioni | 6 | Trasporti e comunicazioni | Flavio Nessi |
| Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio | 7 | Ambiente e territorio | Fabrizio Rosa |
| Economia pubblica | 8 | Finanze ed economia | Eduard Mecchia |
| Finanze ed imposte | 9 | | |

1.2. Premessa

Al fine di agevolare nella maggior misura possibile la lettura del Preventivo 2022 nonostante l'importante cambiamento di cui ai precedenti commenti abbiamo cercato -per quanto fattibile- di mantenere la struttura del documento il più possibile simile a quanto realizzato sotto l'egida del MCA1.

la presentazione del Preventivo 2022 è pertanto strutturata nella maniera seguente:

- **Quadro sintetico del Preventivo (Cap. 2)**
In questo capitolo viene presentato il quadro riassuntivo del Preventivo 2022, corredato da informazioni essenziali, presentate in forma di tabelle e grafici, relative a Conto economico, Conto degli 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. Nel limite del possibile, ritenuto quanto illustrato in margine all'introduzione del MCA2, vengono elencate e brevemente spiegate le principali variazioni relative a spese e ricavi correnti preventivati per il 2022 rispetto al 2021. Vengono in fine presentate le ricapitolazioni per genere di conto a 4 cifre, con totali a 3 e a 2 cifre; e per Rubrica (Dicastero)
- **Conto Investimenti: Tabella (Cap. 4)**
Viene riportata la Tabella sinottica degli Investimenti (commento vedi Cap. 8.2)
- **Evoluzione dei risultati di consuntivo (Cap. 5)**
Viene riportata l'evoluzione dei risultati di consuntivo dal 2010 al 2019.
- **Conclusioni (Cap. 6)**
Questo capitolo contiene le considerazioni politiche e prospettive che accompagnano i Conti Preventivi con particolare riferimento all'evoluzione delle spese e delle entrate, del gettito, del moltiplicatore e del capitale proprio.
- **Dispositivo di Risoluzione (Cap. 7).**
- **Allegati (Cap. 8)**
Negli allegati vengono presentati i dati di dettaglio, strutturati nel modo classico per rubrica contabile (Conto economico e Investimenti) e commentati per tutte le voci più significative (§ 8.1 e 8.2). Vengono anche dettagliati i singoli Conti (§ 8.3). In fine vengono le tabelle riassuntive dei cespiti per opere in corso e opere terminate (tabelle degli ammortamenti) (§ 8.4).

2

Quadro sintetico del preventivo

2.1. Risultato conti: economico, investimenti, chiusura

2.2. Fabbisogno / Gettito

2. Quadro sintetico del preventivo 2022

2.1. Risultato conti: economico, investimenti, chiusura

| | Preventivo 2022 | Preventivo 2021 | diff. in % | Consuntivo 2020 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|------------|--------------------|
| Conto economico | | | | |
| Spese correnti | 10'031'218 | 9'340'600 | | 9'038'369 |
| Ammortamenti amministrativi | 412'235 | 725'120 | -43.15 | 2'604'890 |
| Totale spese correnti | 10'443'453 | 10'065'720 | | 11'643'259 |
| Totale ricavi correnti | 2'222'892 | 2'231'950 | | 4'137'174 |
| Fabbisogno d'imposta | -8'220'561 | -7'833'770 | 4.94 | |
| Gettito d'imposta comunale | (MP 63%) 7'447'500 | (MP 60%) 6'840'000 | 8.88 | (MP 60%) 6'682'520 |
| Risultato d'esercizio | -773'061 | -993'770 | -22.21 | -823'565 |
| Conto degli investimenti | | | | |
| Uscite per investimenti | 3'928'000 | 3'303'000 | 18.92 | 1'657'727 |
| Entrate per investimenti | | | | 405'999 |
| Onere netto per investimenti | -3'928'000 | -3'303'000 | 18.92 | -1'251'728 |
| Conto di chiusura | | | | |
| Onere netto per investimenti | -3'928'000 | -3'303'000 | | -1'251'728 |
| Ammortamenti amministrativi | 412'235 | 725'120 | | 2'604'890 |
| Risultato d'esercizio | -773'061 | -993'770 | | -823'565 |
| Autofinanziamento | -360'826 | -268'650 | | 1'781'325 |
| Risultato totale | -4'288'826 | -3'571'650 | | 529'597 |

Occorre tenere conto che le norme relative al MCA2 impongono che i "servizi industriali" soggetti al prelievo di contributi causali (tasse), ossia la distribuzione dell'acqua potabile, l'eliminazione delle acque di scarico e la gestione dei rifiuti, non devono incidere sulla gestione corrente e devono essere coperti al 100% dai contributi causali (ammortamenti inclusi).

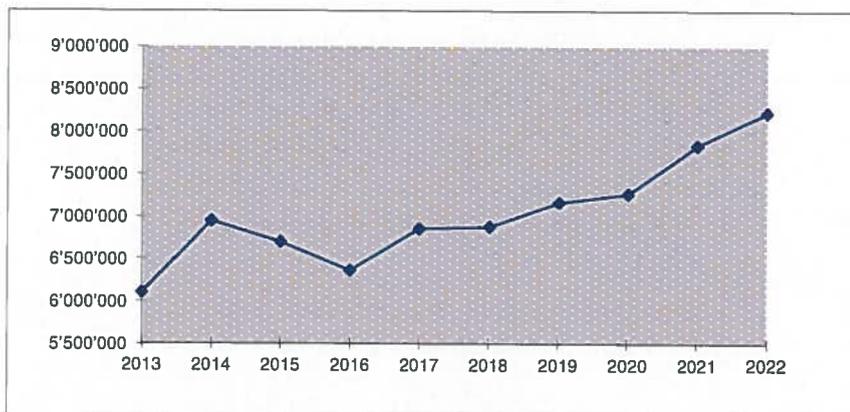
Per questa ragione è imposta la creazione di "fondi del capitale proprio" finalizzati ad azzerare il risultato di queste classi contabili.

Per consentire un corretto apprezzamento del risultato d'esercizio previsto nella tabella sopra riprodotta è indispensabile sottolineare che, dal momento in cui attualmente le tasse sulle fognature e quelle sui rifiuti non sono sufficienti per coprire i costi, a preventivo è stata obbligatoriamente indicata un'entrata di complessivi Fr. 77'308.- del tutto fittizia a carico di fondi del capitale proprio di fatto inesistenti e che presenteranno un saldo negativo di pari importo.

Questa condizione fa sì che al risultato negativo di gestione previsto di Fr. 773'061.- venga aggiunto tale importo per un risultato di gestione corrente complessivo pari a un deficit di Fr. 850'369.-.

2.2. Fabbisogno / Gettito

Evoluzione del fabbisogno dal 2013

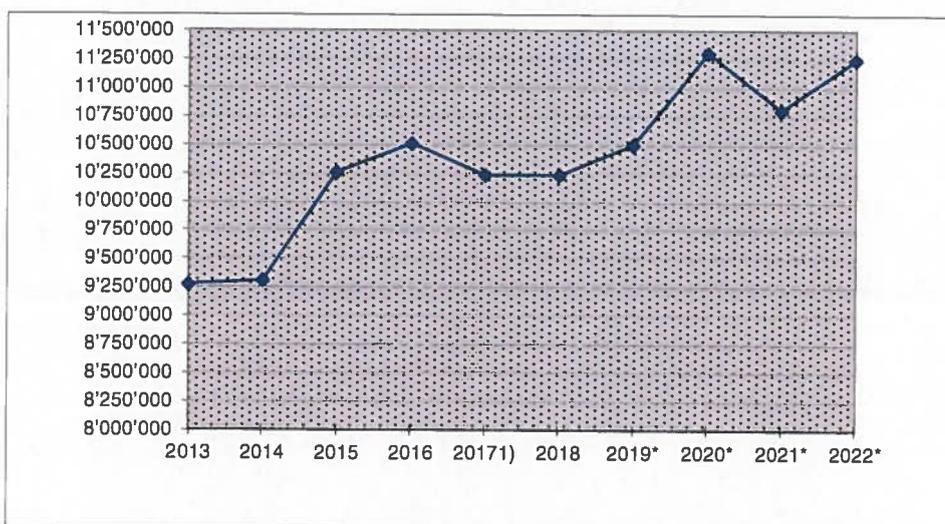


| Anno | Fabbisogno | Variazione | |
|------|------------|------------|----------|
| | | in % | in Fr. |
| 2013 | 6'108'168 | | |
| 2014 | 6'942'210 | 13.65% | 834'042 |
| 2015 | 6'694'245 | -3.57% | -247'965 |
| 2016 | 6'366'435 | -4.90% | -327'810 |
| 2017 | 6'854'120 | 7.66% | 487'685 |
| 2018 | 6'875'555 | 0.31% | 21'435 |
| 2019 | 7'168'765 | 4.26% | 293'210 |
| 2020 | 7'265'680 | 1.35% | 96'915 |
| 2021 | 7'833'770 | 7.82% | 568'090 |
| 2022 | 8'220'561 | 4.94% | 386'791 |

Ripartizione della copertura del fabbisogno

| | | |
|--|--------------|------------|
| Fabbisogno risultante dal preventivo | | -8'220'561 |
| Imposta personale - artt.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 | | -7'860'561 |
| Gettito dell'imposta cantonale nel comune (stima) | 11'250'000 | |
| Moltiplicatore aritmetico (rapporto percentuale tra il gettito e il fabbisogno) | 69.9% | |
| Ipotesi di moltiplicatore politico | 63.0% | |
| Gettito dell'imposta comunale principale | | 7'087'500 |
| Risultato d'esercizio prevedibile sulla base dell'ipotesi di moltiplicatore politico | | -773'061 |

Evoluzione del gettito cantonale dal 2013



| Anno | gettito accertato (*stima a preventivo) |
|-------|---|
| 2013 | 9'271'419 |
| 2014 | 9'305'414 |
| 2015 | 10'253'359 |
| 2016 | 10'504'543 |
| 2017) | 10'232'332 |
| 2018 | 10'233'551 |
| 2019* | 10'500'000 |
| 2020* | 11'300'000 |
| 2021* | 10'800'000 |
| 2022* | 11'250'000 |

¹⁾ Dal dato 2017, a seguito di una modifica del RPI, il gettito "accertato" sopra indicato comprende unicamente le componenti dell'"accertamento" cantonale utilizzate nelle stime comunali mentre esclude le componenti funzionali alla perequazione intercomunale e meglio: le IF, il contributo di livellamento e le differenze di ricalcolo degli anni precedenti.

3

Spese / Ricavi: dati e considerazioni principali

3.1. Spese

3.2. Ricavi

3.3. Ricapitolazione per genere di conto

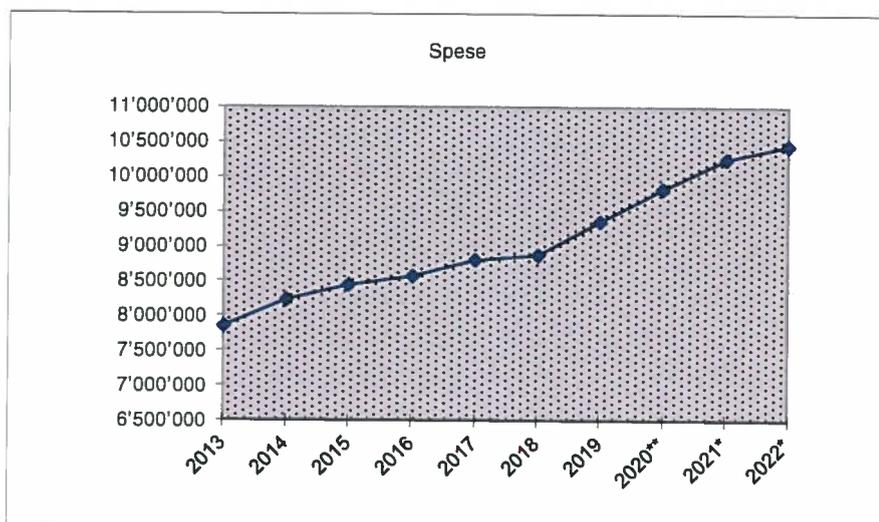
 Riassunto e dettaglio

3.4. Ricapitolazione per rubriche contabili (dicasteri)

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

3.1 Spese

Evoluzione spese dal 2013



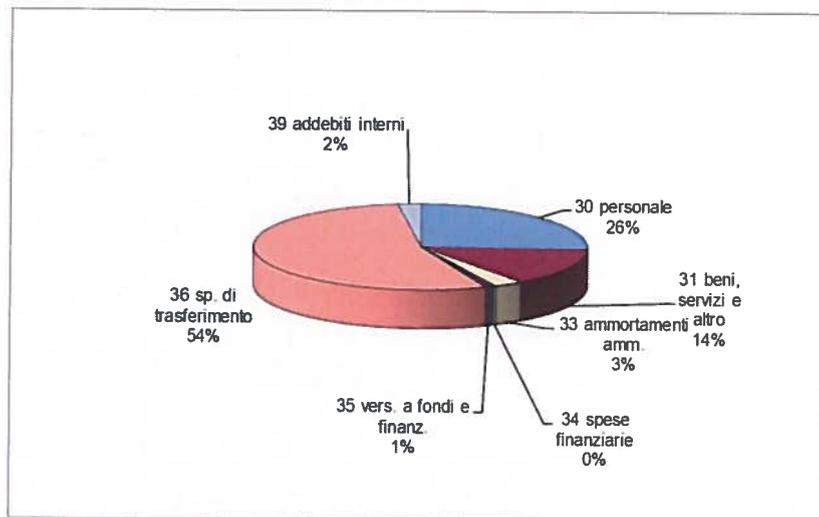
| Anno | Spese |
|--------|------------|
| 2013 | 7'842'925 |
| 2014 | 8'215'894 |
| 2015 | 8'437'267 |
| 2016 | 8'558'973 |
| 2017 | 8'799'985 |
| 2018 | 8'857'387 |
| 2019 | 9'353'815 |
| 2020** | 9'804'330 |
| 2021* | 10'235'840 |
| 2022* | 10'443'453 |

*dati di preventivo

**al netto da amm. straordinari

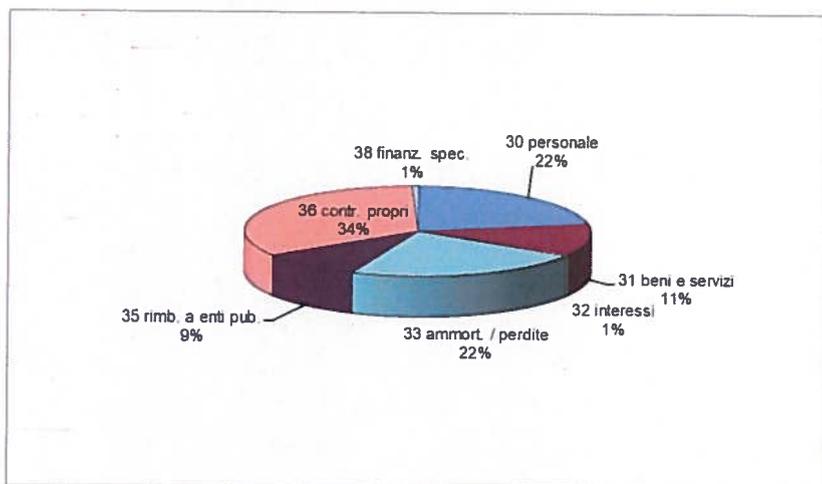
Si ricorda che i dati di cui ai grafici che seguono non sono direttamente e completamente paragonabili a causa dell'introduzione del nuovo piano dei conti (MCA2)

Ripartizione spese preventivo 2022 per genere di conto



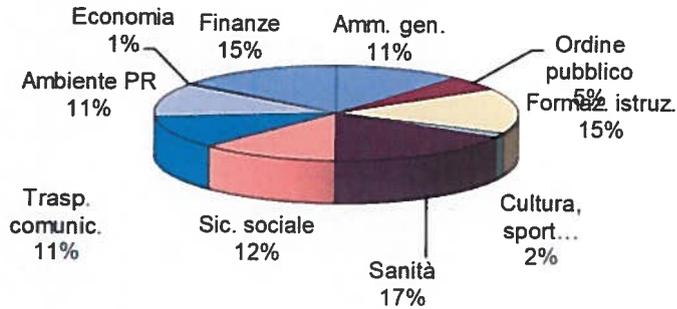
| Genere di conto | % | |
|----------------------------|---------|------------|
| 30 personale | 25.46% | 2'659'200 |
| 31 beni, servizi e altro | 14.28% | 1'491'680 |
| 33 ammortamenti amm. | 2.75% | 287'425 |
| 34 spese finanziarie | 0.32% | 33'260 |
| 35 vers. a fondi e finanz. | 0.80% | 83'764 |
| 36 sp. di trasferimento | 54.13% | 5'653'310 |
| 38 sp. straordinarie | 0.00% | 0 |
| 39 addebiti interni | 2.25% | 234'814 |
| Spese correnti | 100.00% | 10'443'453 |

Ripartizione spese consuntivo 2020 per genere di conto



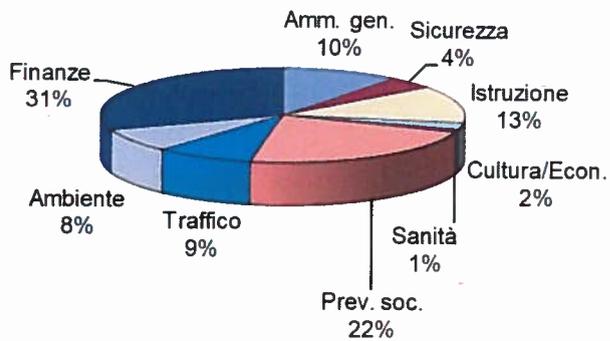
| Genere di conto | % | |
|----------------------|---------|------------|
| 30 personale | 22.07% | 2'569'118 |
| 31 beni e servizi | 11.21% | 1'305'141 |
| 32 interessi | 0.49% | 57'025 |
| 33 ammort. / perdite | 22.40% | 2'607'710 |
| 35 rimb. a enti pub. | 9.45% | 1'100'508 |
| 36 contr. propri | 33.75% | 3'929'994 |
| 37 rivers. contr. | 0.00% | 0 |
| 38 finanz. spec. | 0.63% | 73'762 |
| Spese correnti | 100.00% | 11'643'258 |

Ripartizione spese preventivo 2022 per rubrica contabile



| Rubrica | % | |
|-------------------|---------|------------|
| Amm. gen. | 11.28% | 1'178'070 |
| Ordine pubblico | 4.86% | 507'850 |
| Formaz. istruz. | 15.40% | 1'608'300 |
| Cultura, sport... | 1.58% | 165'200 |
| Sanità | 16.90% | 1'765'100 |
| Sic. sociale | 12.30% | 1'284'380 |
| Trasp. comunic. | 11.02% | 1'150'600 |
| Ambiente PR | 11.47% | 1'197'708 |
| Economia | 0.48% | 50'050 |
| Finanze | 14.71% | 1'536'195 |
| Totale | 100.00% | 10'443'453 |

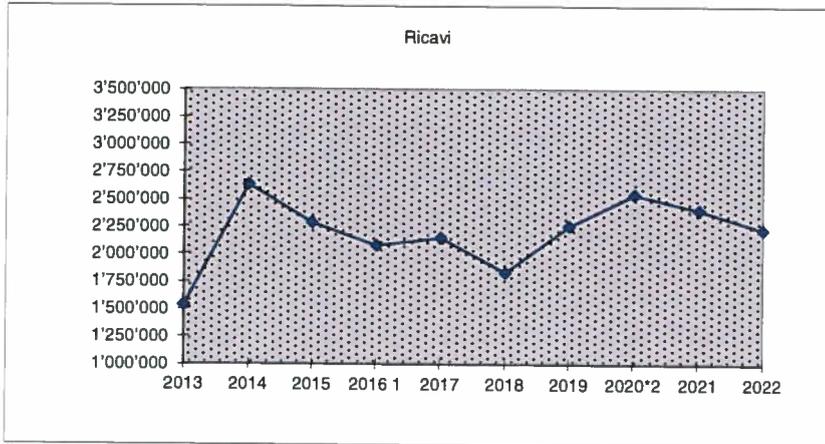
Ripartizione spese consuntivo 2020 per dicastero



| Dicastero | % | |
|---------------|---------|------------|
| Amm. gen. | 10.30% | 1'199'256 |
| Sicurezza | 4.13% | 480'743 |
| Istruzione | 12.71% | 1'480'246 |
| Cultura/Econ. | 2.18% | 253'480 |
| Sanità | 1.11% | 129'777 |
| Prev. soc. | 22.44% | 2'612'182 |
| Traffico | 8.65% | 1'006'806 |
| Ambiente | 8.01% | 932'446 |
| Finanze | 30.48% | 3'548'322 |
| Totale | 100.00% | 11'643'258 |

3.2 Ricavi

Andamento dei ricavi dal 2013 (al netto da ev. entrate straordinarie)



| Anno | Ricavi | variazione % |
|-------------------|-----------|--------------|
| 2013 | 1'534'472 | |
| 2014 | 2'628'680 | 71.31% |
| 2015 | 2'286'055 | -13.03% |
| 2016 ¹ | 2'079'706 | -9.03% |
| 2017 | 2'148'585 | 3.31% |
| 2018 | 1'825'647 | -15.03% |
| 2019 | 2'254'747 | 23.50% |
| 2020 ² | 2'538'650 | 12.59% |
| 2021 | 2'402'070 | -5.38% |
| 2022 | 2'222'892 | -7.46% |

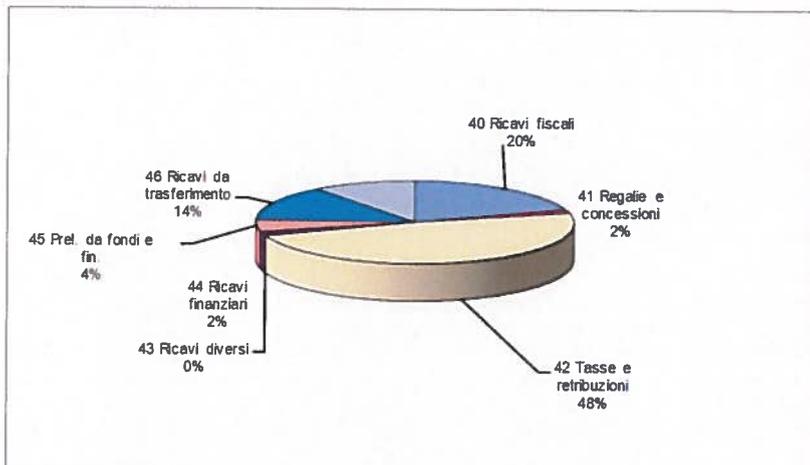
¹dati di preventivo

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

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

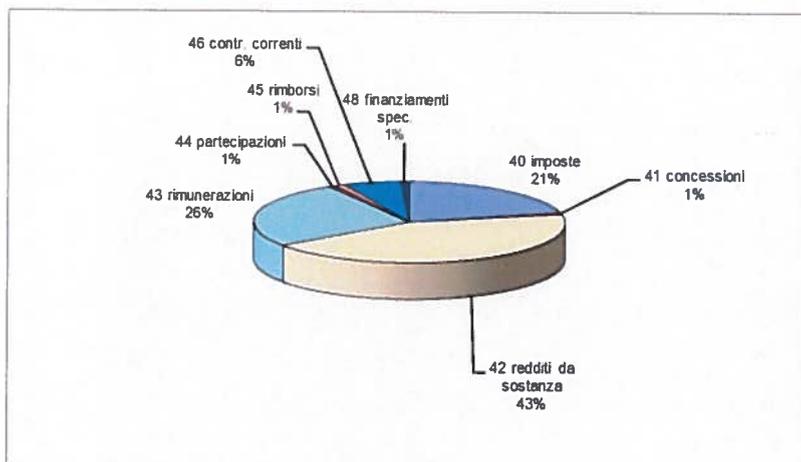
Si ricorda che i dati di cui ai grafici che seguono non sono direttamente e completamente paragonabili a causa dell'introduzione del nuovo piano dei conti (MCA2)

Ripartizione ricavi preventivo 2022 per genere di conto



| Genere di conto | % | |
|----------------------------|----------------|------------------|
| 40 Ricavi fiscali | 19.57% | 435'000 |
| 41 Regalie e concessioni | 1.66% | 36'800 |
| 42 Tasse e retribuzioni | 48.01% | 1'067'210 |
| 43 Ricavi diversi | 0.01% | 300 |
| 44 Ricavi finanziari | 1.73% | 38'350 |
| 45 Prel. da fondi e fin. | 4.49% | 99'908 |
| 46 Ricavi da trasferimento | 13.97% | 310'510 |
| 49 Accrediti interni | 10.56% | 234'814 |
| Totale | 100.00% | 2'222'892 |

Ripartizione ricavi consuntivo 2020 per genere di conto



| Genere di conto | % | |
|------------------------|----------------|------------------|
| 40 imposte | 20.95% | 866'741 |
| 41 concessioni | 0.86% | 35'786 |
| 42 redditi da sostanza | 43.06% | 1'781'662 |
| 43 remunerazioni | 26.49% | 1'095'879 |
| 44 partecipazioni | 0.70% | 28'862 |
| 45 rimborsi | 1.05% | 43'547 |
| 46 contr. correnti | 6.01% | 248'709 |
| 47 contr. da riversare | 0.00% | 0 |
| 48 finanziamenti spec. | 0.87% | 35'989 |
| Totale | 100.00% | 4'137'175 |

3.3 Ricapitolazione per genere di conto - riassunto e dettaglio

Si ricorda che i dati di cui alla tabella sottostante non sono direttamente e completamente paragonabili a causa dell'introduzione del nuovo piano dei conti (MCA2)

| Genere di conto | Preventivo 2022 | % | Preventivo 2021 | % | Consuntivo 2020 | % |
|-------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 30 Spese per il personale | 2'659'200 | 25.46% | 2'668'000 | 26.51% | 2'569'118 | 22.07% |
| 31 Beni, servizi e altro | 1'491'680 | 14.28% | 1'441'400 | 14.32% | 1'305'141 | 11.21% |
| 33 Ammortamenti amm. | 287'425 | 2.75% | 52'150 | 0.52% | 57'025 | 0.49% |
| 34 Spese finanziarie | 33'260 | 0.32% | 725'120 | 7.20% | 2'604'890 | 22.37% |
| 35 Vers. a fondi e finanziam. | 83'764 | 0.80% | 40'000 | 0.40% | 2'820 | 0.02% |
| 36 Spese di trasferimento | 5'653'310 | 54.13% | 1'135'700 | 11.28% | 1'100'508 | 9.45% |
| 38 Spese straordinarie | 0 | 0.00% | 3'933'350 | 39.08% | 3'929'994 | 33.75% |
| 39 Addebiti interni | 234'814 | 2.25% | 70'000 | 0.70% | 73'762 | 0.63% |
| 3 Totale spese | 10'443'453 | 100.00% | 10'065'720 | 100.00% | 11'643'258 | 100.00% |
| 40 Ricavi fiscali | 435'000 | 19.57% | 850'000 | 38.08% | 7'549'261 | |
| 41 Regalie e concessioni | 36'800 | 1.66% | 34'100 | 1.53% | 35'786 | |
| 42 Tasse e retribuzioni | 1'067'210 | 48.01% | 36'350 | 1.63% | 1'781'662 | |
| 43 Ricavi diversi | 300 | 0.01% | 1'007'200 | 45.13% | 1'095'879 | |
| 44 Ricavi finanziari | 38'350 | 1.73% | 2'800 | 0.13% | 28'862 | |
| 45 Prel. da fondi e fin. | 99'908 | 4.49% | 42'900 | 1.92% | 43'547 | |
| 46 Ricavi da trasferimento | 310'510 | 13.97% | 230'000 | 10.30% | 248'709 | |
| 49 Accrediti interni | 234'814 | 10.56% | 28'600 | 1.28% | 35'989 | |
| 4 Totale ricavi | 2'222'892 | 100.00% | 2'231'950 | 100.00% | 10'819'695 | |

| CONTO ECONOMICO | | preventivo 2022 | preventivo 2021 | consuntivo 2020 |
|------------------------|--|----------------------|-----------------|-----------------|
| 3 | SPESE | 10'443'453.00 | | |
| 30 | SPESE PER IL PERSONALE | 2'659'200.00 | | |
| 3000 | Stipendi e onorari ad autorità e commissioni | 90'000.00 | | |
| 3010 | Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio | 1'341'000.00 | | |
| 3020 | Stipendi dei docenti | 722'000.00 | | |
| 3050 | Contributi AVS, AI, IPG, AD; spese amministrative | 143'000.00 | | |
| 3052 | Contributi alla cassa pensione | 264'000.00 | | |
| 3053 | Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale | 17'800.00 | | |
| 3054 | Contributi alla cassa per assegni figli | 50'300.00 | | |
| 3055 | Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia | 15'000.00 | | |
| 3090 | Formazione (- continua) del personale | 14'000.00 | | |
| 3099 | Altre spese per il personale | 2'100.00 | | |
| 31 | SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO | 1'491'680.00 | | |
| 3100 | Materiale d'ufficio | 10'200.00 | | |
| 3101 | Materiale d'esercizio e di consumo | 218'500.00 | | |
| 3102 | Stampati, pubblicazioni | 10'000.00 | | |
| 3103 | Letteratura specializzata, riviste | 4'300.00 | | |
| 3104 | Materiale scolastico | 32'000.00 | | |
| 3105 | Derrate alimentari | 72'000.00 | | |
| 3109 | Altre spese per materiale e merci | 3'500.00 | | |
| 3110 | Mobili e apparecchi d'ufficio | 5'000.00 | | |
| 3111 | Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli | 47'500.00 | | |
| 3112 | Abiti, biancheria, tendaggi | 3'500.00 | | |
| 3119 | Altri investimenti non attivabili | | | |
| 3120 | Approvvigionamento (consumo) e smaltimento (BA) | 72'500.00 | | |
| 3130 | Servizi di terzi | 341'300.00 | | |
| 3131 | Pianificazione e progettazione di terzi | 70'000.00 | | |
| 3132 | Onorari di consulenti esterni, periti, esperti | 80'250.00 | | |
| 3133 | Utilizzo di servizi informatici esterni | 5'000.00 | | |
| 3134 | Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale | 34'100.00 | | |
| 3137 | Imposte e tasse, IVA forfetaria | 2'000.00 | | |
| 3138 | Corsi, esami, consulenze | 1'000.00 | | |
| 3141 | Manutenzione strade | 115'000.00 | | |
| 3142 | Manutenzione corsi d'acqua e laghi | 2'000.00 | | |
| 3143 | Manutenzione altre opere del genio civile | 121'000.00 | | |
| 3144 | Manutenzione edifici | 72'000.00 | | |
| 3150 | Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio | 24'000.00 | | |
| 3151 | Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli | 37'000.00 | | |

| CONTO ECONOMICO | | preventivo 2022 | preventivo 2021 | consuntivo 2020 |
|------------------------|---|---------------------|-----------------|-----------------|
| 3153 | Manutenzione apparecchi informatici | 40'000.00 | | |
| 3160 | Locazioni e affitti di immobili | 50'000.00 | | |
| 3161 | Affitti e noleggi di beni mobili | 2'500.00 | | |
| 3170 | Rimborsi spese di viaggio, ecc. | 9'000.00 | | |
| 3171 | Rimborso spese escursioni, gite scolastiche, campi | 500.00 | | |
| 3181 | Perdite effettive su crediti | 6'030.00 | | |
| 3190 | Risarcimento danni | | | |
| 33 | AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI | 287'425.00 | | |
| 3300 | Ammortamenti pianificati di investimenti materiali | 282'045.00 | | |
| 3301 | Ammortamenti non pianificati di investimenti materiali | | | |
| 3320 | Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali | | | |
| 3321 | Ammortamenti non pianificati di investimenti immateriali | 5'380.00 | | |
| 34 | SPESE FINANZIARIE | 33'260.00 | | |
| 3400 | Interessi passivi per impegni correnti | 18'600.00 | | |
| 3401 | Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine | 14'360.00 | | |
| 3409 | Altri interessi passivi | 300.00 | | |
| 3441 | Rettifiche di valore su invest. materiali del BP | | | |
| 35 | VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI | 83'764.00 | | |
| 3500 | Versamenti a FS del CT | 71'200.00 | | |
| 3511 | Versamenti a fondi del CP | 12'564.00 | | |
| 36 | SPESE DI TRASFERIMENTO | 5'653'310.00 | | |
| 3601 | Quote di ricavo a favore del Cantone | 9'950.00 | | |
| 3611 | Rimborsi al Cantone | 113'000.00 | | |
| 3612 | Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali | 844'300.00 | | |
| 3614 | Rimborso ad imprese di diritto pubblico | 30'000.00 | | |
| 3622 | Contributi perequativi ai comuni | 920'000.00 | | |
| 3631 | Contributi al Cantone | 1'666'500.00 | | |
| 3632 | Contributi a Comuni e altri enti locali | 1'597'300.00 | | |
| 3635 | Contributi ad imprese private | 11'250.00 | | |
| 3636 | Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro | 164'100.00 | | |
| 3637 | Contributi ad economie private | 150'100.00 | | |
| 3638 | Contributi all'estero | 22'000.00 | | |
| 3660 | Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti | 124'810.00 | | |
| 3661 | Ammortamenti non pianificati su contributi per investimenti | | | |
| 38 | SPESE STRAORDINARIE | | | |
| 3899 | Ammortamento disavanzo di bilancio | | | |

| CONTO ECONOMICO | | preventivo 2022 | preventivo 2021 | consuntivo 2020 |
|------------------------|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| 39 | ADDEBITI INTERNI | | | |
| 3940 | Interessi calcolatori e spese finanziarie | 234'814.00 | | |
| 3950 | Ammortamenti pianificati e non pianificati | 234'814.00 | | |

| CONTO ECONOMICO | | preventivo 2022 | preventivo 2021 | consuntivo 2020 |
|-----------------|---|---------------------|-----------------|-----------------|
| 4 | RICAVI | 2'222'892.00 | | |
| 40 | RICAVI FISCALI | 435'000.00 | | |
| 4000 | Imposta sul reddito e la sostanza delle PF | 110'000.00 | | |
| 4002 | Imposte alla fonte PF | 275'000.00 | | |
| 4008 | Imposta personale | 30'000.00 | | |
| 4009 | Altre imposte dirette sulle PF | | | |
| 4010 | Imposta sull'utile e sul capitale delle PG | 10'000.00 | | |
| 4019 | Altre imposte dirette della PG | | | |
| 4021 | Imposta immobiliare comunale | | | |
| 4033 | Imposta sui cani | 10'000.00 | | |
| 41 | REGALIE E CONCESSIONI | 36'800.00 | | |
| 4120 | Concessioni | 36'800.00 | | |
| 42 | TASSE E RETRIBUZIONI | 1'067'210.00 | | |
| 4200 | Tasse d'esenzione | 200.00 | | |
| 4210 | Tasse per servizi amministrativi | 56'600.00 | | |
| 4231 | Tasse per corsi | 2'500.00 | | |
| 4240 | Tasse d'uso e per prestazioni di servizio | 895'600.00 | | |
| 4250 | Vendite | 41'010.00 | | |
| 4260 | Rimborsi e partecipazioni di terzi | 71'100.00 | | |
| 4270 | Multe | 200.00 | | |
| 43 | RICAVI DIVERSI | 300.00 | | |
| 4310 | Attivazione di prestazioni proprie per investimenti in beni materiali | | | |
| 4312 | Spese di progettazione attivabili | 300.00 | | |
| 4390 | Altri ricavi | | | |
| 44 | RICAVI FINANZIARI | 38'350.00 | | |
| 4400 | Interessi da mezzi liquidi | | | |
| 4401 | Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende con | 20'000.00 | | |
| 4402 | Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine | | | |
| 4443 | Adeguamento valore di mercato di immobili dei BP | | | |
| 4470 | Affitti e pignoni da immobili dei BA | 350.00 | | |
| 4472 | Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA | 18'000.00 | | |
| 4499 | Altri ricavi finanziari | | | |
| 45 | PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI | 99'908.00 | | |
| 4500 | Prelievi da FS del CT | 22'600.00 | | |
| 4511 | Prelievo da fondi del CP | 77'308.00 | | |

| CONTO ECONOMICO | | preventivo 2022 | preventivo 2021 | consuntivo 2020 |
|-----------------|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| 46 | RICAVI DA TRASFERIMENTO | 310'510.00 | | |
| 4601 | Quote di ricavo dal Cantone | 22'100.00 | | |
| 4611 | Rimborsi dal Cantone | 3'710.00 | | |
| 4612 | Rimborsi da Comuni e altri enti locali | 64'200.00 | | |
| 4630 | Contributi dalla Condegerazione | 1'000.00 | | |
| 4631 | Contributi dal Cantone | 137'500.00 | | |
| 4632 | Contributi da Comuni, Consorzi e altri enti locali | 80'000.00 | | |
| 4699 | Ridistribuzioni | 2'000.00 | | |
| 49 | ACCREDITI INTERNI | 234'814.00 | | |
| 4940 | Interessi calcolatori e spese finanziarie | | | |
| 4950 | Ammortamenti pianificati e non pianificati | 234'814.00 | | |

3.4 Ricapitolazione per rubriche contabili

Data l'impossibilità di fornire un paragone diretto tra le rubriche del MCA2 ed i rami contabili del MCA1 non è stato possibile, come consuetudine fornire una visione di estrema sintesi dei principali fattori di differenziazione da un anno all'altro. Si è comunque cercato di sopperire con un elenco sintetico dei principali sottoconti in aumento al § 6.1 "evoluzione delle spese".

| Rubrica | Costi | | | |
|----------------------|------------|------------|------------|----------|
| | 2022 | 2021 | Diff. Fr. | in % |
| Amm. gen. | 1'178'070 | 1'316'200 | -138'130 | -10.49% |
| Ordine pubblico | 507'850 | 483'700 | 24'150 | 4.99% |
| Formazione istruz. | 1'608'300 | 1'497'200 | 111'100 | 7.42% |
| Cultura, sport, ecc. | 165'200 | 205'100 | -39'900 | -19.45% |
| Sanità | 1'765'100 | 65'500 | 1'699'600 | 2594.81% |
| Sicurezza sociale | 1'284'380 | 2'572'000 | -1'287'620 | -50.06% |
| Trasporti comunic. | 1'150'600 | 1'089'700 | 60'900 | 5.59% |
| Ambiente Pianific. | 1'197'708 | 1'011'420 | 186'288 | 18.42% |
| Economia | 50'050 | 96'250 | -46'200 | -48.00% |
| Totale | 8'907'258 | 8'337'070 | 570'188 | 6.84% |
| Finanze | 1'536'195 | 1'728'650 | -192'455 | -11.13% |
| Totale | 10'443'453 | 10'065'720 | 377'733 | 3.75% |

| Rubrica | Ricavi | | | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 2022 | 2021 | Diff. Fr. | in % |
| Amm. gen. | 36'220 | 32'500 | 3'720 | 11.45% |
| Ordine pubblico | 79'400 | 76'600 | 2'800 | 3.66% |
| Formazione istruz. | 148'800 | 210'800 | -62'000 | -29.41% |
| Cultura, sport, ecc. | 11'500 | 10'000 | 1'500 | 0.00% |
| Sanità | 7'600 | 0 | 7'600 | 0.00% |
| Sicurezza sociale | 83'700 | 58'700 | 25'000 | 42.59% |
| Trasporti comunic. | 18'200 | 16'100 | 2'100 | 13.04% |
| Ambiente Pianific. | 1'069'908 | 821'100 | 248'808 | 30.30% |
| Economia | 60'150 | 133'350 | -73'200 | -54.89% |
| Totale | 1'515'478 | 1'359'150 | 156'328 | 11.50% |
| Finanze | 707'414 | 872'800 | -165'386 | -18.95% |
| Totale | 2'222'892 | 2'231'950 | -9'058 | -0.41% |

4

Conto investimenti: tabella

4. Piano degli investimenti

PIANO DEGLI INVESTIMENTI preventivo 2022

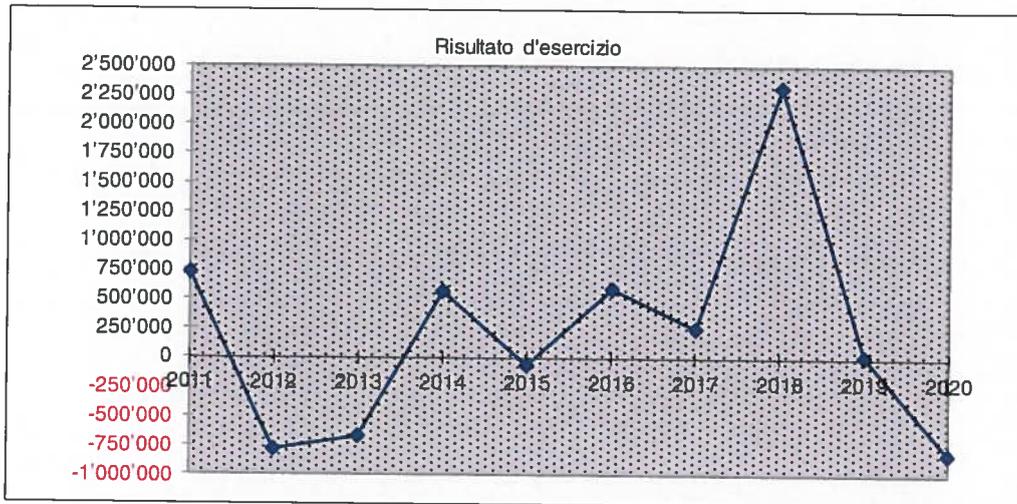
| Decadenza credito (solo per opere non iniziate) | MM No.* | Decisione CC/RM | Natura dell'investimento | Importi in KFr. Spese | Usato a fine 2021 | 2022 | 2023- 2027 e oltre |
|---|------------|--------------------|--|---------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------|
| Immobili comunali | | | | | | | |
| | 1085-F | 18.12.2012 | Sinf ripristino 3a sez. | 380 | 40 | | 340 |
| | RM23 | 19.01.2011 | Slnf risanamento edificio (studio EPIQR+) | 1'000 | | | 1'000 |
| | 1223 | 27.03.2018 | Nuovo Centro Civico e sist. esterna (P. Cortivallo) | 5'700 | 4'375 | 1'325 | |
| | 1235 | 11.12.2018 | NCC - assistente contrario (1a fase KFr. 50) | 220 | 190 | 30 | |
| | RM312 | 06.09.2021 | Palazzo scolastico s. comparativo riatt./demolizione | 60 | | 60 | |
| | | | Palazzo scolastico concorso e progetto definitivo | 400 | | 50 | 350 |
| | | | Palazzo scolastico riattazione/ricostruzione | 10'000 | | | 10'000 |
| | RM21 | 29.01.2018 | Acquisizione posteggi (Cisterna mapp. 319) | 1'000 | | 1'000 | |
| | | | Acquisizione Cisterna mapp. 75 | 500 | | 500 | |
| | | | Sistemazione esterna e viabilità Colle | 400 | | | 400 |
| | | | Sistemazione Pergolone, illum., pavim., ecc. | 560 | | | 560 |
| | | | EP Casarico (alloggi protetti/parte Pagnolo) | 5'000 | | | 5'000 |
| PR e piano dell'urbanizzazione (PGS/PGA) | | | | | | | |
| | 1111 | 12.06.2012 | Potenziamento canalizzazioni bacino Laghetto | 455 | 135 | | 320 |
| | | | Risanamento canalizz. Cortivallo/Gemmo... | 3'200 | | | 3'200 |
| | | | Risanamento AP. Cortivallo/Gemmo... | 600 | | | 600 |
| | | | Aggiornamento PR (incl. PGS/PGA p.urbanizz.) | 250 | | | 250 |
| | | | Completazione PGS secondo piano d'attuazione | 400 | | | 400 |
| | | | Completazione PGA secondo piano d'attuazione | 600 | | | 600 |
| Interventi per la protezione dell'ambiente | | | | | | | |
| | 963 | 30.03.2004 | Interventi nell'ambito del PRCPLM | 60 | 15 | 10 | 35 |
| | 1277 | 30.03.2021 | Attuazione impianti raccolta rifiuti | 1'225 | 537 | 198 | 490 |
| | | | Altri interventi a protezione dell'ambiente | 200 | | | 200 |
| Strade e viabilità | | | | | | | |
| | 1260 | 14.12.2021 | Progettazione riqualifica viaria Cortivallo/Gemmo... | 150 | | 150 | |
| | RM336 | 18.09.2019 | Riqualifica viaria Cortivallo/Gemmo ecc. | 2'500 | | | 2'500 |
| | RM286 | 16.08.2021 | Percorso pedonale NCC - Casarico | 100 | | | 100 |
| Altri investimenti attivati | | | | | | | |
| | 1289 | 15.12.2020 | Frutteto mapp. 31 | 40 | 7 | 33 | |
| | 1237 | 10.03.2020 | Riqualifica parco sportivo | 460 | | 60 | 400 |
| Partecipazioni per altri Enti | | | | | | | |
| | 1148 | 13.10.2015 | PTL / PVP 2a fase - 3a fase | 2'970 | 1'090 | 175 | 1'705 |
| | RM451 | 12.11.2012 | CDALD42+83 ristruttur. staz. pomp. P. Indipendenza | 65 | 55 | 10 | |
| | MC38* | 2016 | CDALD38 risanamento cond. Bedano-Cadempino | 225 | 120 | 105 | |
| | MC75* | 12.12.2018 | CDALD75 risanamento cunicolo Lugano-Vedeggio | 250 | | 50 | 200 |
| | MC88* | 09.12.2020 | CDALD88 rinnovamento impianti TRA (75 mio.) | 1'086 | 72 | 72 | 941 |
| | | | Diversi non preventivati | 700 | | 100 | 600 |
| Totali | | | | 40'756 | 6'636 | 3'928 | 30'191 |
| Prev. 2022 Ris. mun. No. 321/21 | | | | | | | |
| Investimenti netti periodo pianificato (2022/2027) | | | | 27'750 | | | |
| Media annua investimenti netti | | | | 4'625 | | | |

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

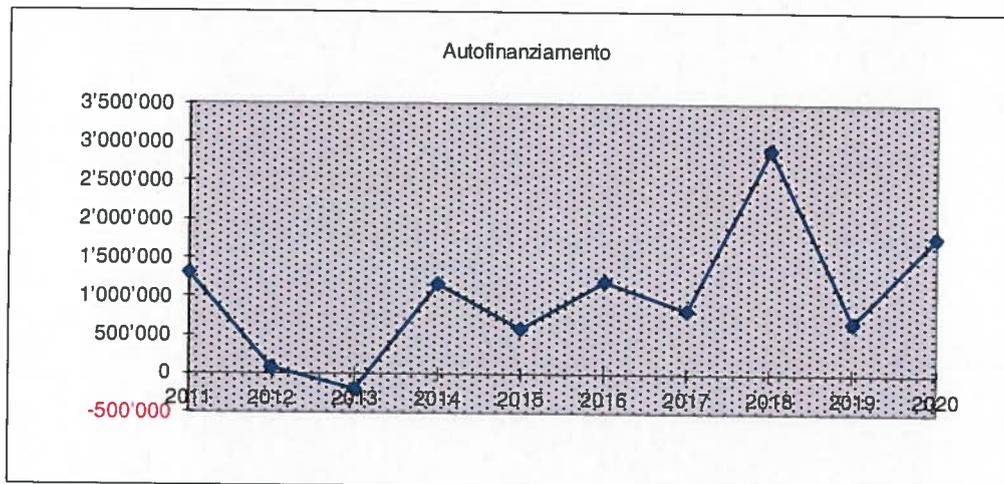
5

Evoluzione risultati di consuntivo

5. Evoluzione risultati di consuntivo 2011 - 2020

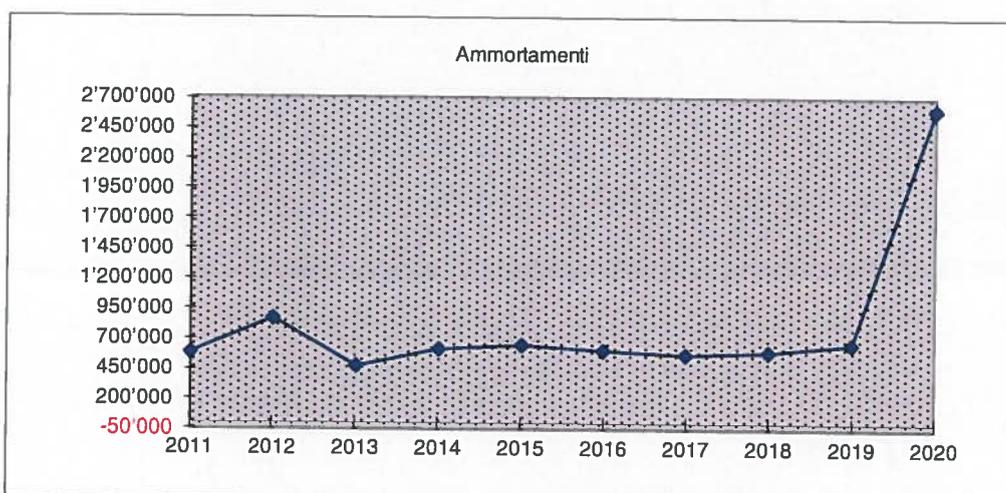


| Anno | Risultato d'esercizio |
|------|-----------------------|
| 2011 | 728'256 |
| 2012 | -784'945 |
| 2013 | -669'980 |
| 2014 | 565'893 |
| 2015 | -64'945 |
| 2016 | 588'554 |
| 2017 | 252'055 |
| 2018 | 2'318'183 |
| 2019 | 18'868 |
| 2020 | -823'565 |



| Anno | *Autofin. |
|------|-----------|
| 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 |
| 2019 | 677'887 |
| 2020 | 1'781'325 |

*ris. esercizio + ammort.



| Anno | Ammort. |
|------|-----------|
| 2011 | 579'540 |
| 2012 | 862'715 |
| 2013 | 474'418 |
| 2014 | 610'241 |
| 2015 | 651'745 |
| 2016 | 606'380 |
| 2017 | 569'285 |
| 2018 | 592'195 |
| 2019 | 659'019 |
| 2020 | 2'604'890 |

6

Conclusioni

- 6.1. Evoluzione delle spese
- 6.2. Evoluzione delle entrate, del fabbisogno e del gettito
- 6.3. Evoluzione del moltiplicatore, risultati e evoluzione
- 6.4. Evoluzione degli investimenti
- 6.5. Evoluzione dell'indebitamento

6. Conclusioni

Come ampiamente illustrato nelle premesse il preventivo per l'esercizio 2022 è caratterizzato dall'introduzione del MCA2 che presuppone un diverso piano dei conti, diverse denominazioni come pure concetti e criteri differenti rispetto al passato per vari aspetti di tecnica contabile.

Se è tuttavia vero che sono cambiati gli strumenti è altrettanto vero che la musica è sempre la stessa: come e più che in passato -a dispetto delle enunciazioni alla base della "gotica" (visti i tempi di realizzazione simili a quelli del duomo di Milano) riforma Ticino 2020- una serie infinita di relazioni di dare/avere con il Cantone (più dare che avere), sulle quali i Comuni non hanno nulla da dire, caratterizza le spese a carico del più basso livello istituzionale.

In questo contesto il MCA2 ha certamente il pregio di riunire tutte queste spese nel gruppo 36 "spese di trasferimento" (cfr. § 3.3 ricapitolazione per genere di conto) agevolando particolarmente la visuale sul dato di fatto che su un complesso di spese preventivate di Fr. 10,4 mio. oltre 5.2 mio. (pari a ca. 46 punti di moltiplicatore) sono destinate a Contributi al Cantone, a Consorzi, a Comuni (perequazione) ad Istituti e Assicurazioni sociali.

Come già rilevato in passato queste ingenti "spese obbligatorie" riducono in buona parte i comuni medio-piccoli ad agenzie del Cantone con una scarsa autonomia di fatto, ponendoli altresì in condizione di non poter agire efficacemente sul controllo della spesa se non a scapito di quelle poche ed essenziali prestazioni sulle quali esiste un margine di apprezzamento (p. es. servizi extrascolastici, docenti speciali SE, refezione SI, qualche modesto aiuto sociale, gestione del verde pubblico e del cimitero...)

Non possiamo che ribadire la nostra frustrazione di fronte a simile situazione che si sta trascinando oramai da parecchio tempo. Sennonché, per quanto riguarda le previsioni, ricordiamo che il tutto è reso ancora più difficile dalla modifica della legislazione sulla perequazione intercomunale (LPi e RLPi) in vigore dal 13 aprile 2018, a seguito della quale i parametri alla base di quello che viene oramai impropriamente definito "accertamento del gettito d'imposta comunale" sono soggetti ad un progressivo cambiamento (con l'inserimento di un "ricalcolo" destinato a comprendere fino ai 5 anni precedenti).

Questo fondamentale parametro, su cui si basano tutti i complessi algoritmi che definiscono le quote di partecipazione del Comune alle cosiddette "spese di trasferimento" menzionate poc'anzi, a causa di questa nuova impostazione si sta rivelando estremamente fluttuante generando ulteriori importanti incertezze. Basti pensare che a causa dei nuovi criteri di calcolo gli ultimi tre "gettiti accertati" per il nostro Comune registrano una variazione annua fino al 20% (2016 = 10'504'543 / 2017 = Fr. 8'859'120 / 2018 = 10'639'440) senza che tra il 2016, il 2017 e il 2018 il Comune di Sorengo sia cambiato da nessun punto di vista oggettivo.

Sostanzialmente le spese che rientrano nell'esercizio dell'autonomia comunale e sulle quali sarebbe possibile agire in modo comunque estremamente limitato si riducono a poco più di 1,5 mio. (spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio – gruppo 31). Tuttavia appare quanto mai arduo riuscire a conseguire qualche significativa economia agendo sul materiale d'esercizio e di consumo o sulla manutenzione di strade e edifici.

In fiduciosa attesa di lasciarci sorprendere positivamente dalla riforma "Ticino 20?" dobbiamo pertanto armarci di pazienza nella consapevolezza che la situazione di sostanziale incertezza che permane oramai da alcuni anni non è destinata a risolversi a brevissima scadenza o a migliorare.

Come lo scorso anno dobbiamo limitarci a constatare che queste sono le circostanze in cui i Comuni devono proseguire nella loro gestione finanziaria e -pur riconoscendo che affermare che "si naviga a vista" appare un eufemismo- non si può fare altro che fare buon viso a cattiva sorte e cercare in ogni modo di prevedere anche l'imprevedibile.

Il preventivo dell'anno 2022 si inserisce in un solco di "profondo rosso" che deve necessariamente indurre le nostre Istituzioni (Consiglio comunale, Commissione della gestione e Municipio) ad una profonda riflessione sulle visioni future che presentano unicamente due possibili scenari:

- ☞ si riducono le pretese e si cerca di contenere le spese straordinarie e gli investimenti con scelte realistiche e parsimoniose nell'intento di mantenere un debito pubblico governabile ed una pressione fiscale contenuta con una certa attrattiva per potenziali contribuenti interessanti,
- ☞ si aumenta il debito pubblico ponendo allo stesso tempo mano ad un progressivo e sostanziale aumento del moltiplicatore d'imposta per gli anni immediatamente prossimi.

Lo sviluppo di un nuovo piano finanziario sulla base del MCA2, non appena profilati i risultati per l'esercizio in corso, costituirà l'occasione appropriata per tali importanti riflessioni.

Come di consueto evidenziamo di seguito in estrema sintesi le caratteristiche del preventivo 2022 e, per quanto reso possibile dal cambiamento da MCA1 a MCA2, 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 situa al 4.88%. Trattasi di un valore in linea con la tendenza registrata nel biennio 2019 e 2020.

Evolutione della previsione in % sulle spese correnti del decennio 2011 - 2020 (media 3.2%)

| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|---------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| + 5.61% | + 4.72% | - 0.20% | +0.55% | +3.17% | +0.73% | +4.82% | +5.73% | +1.98% | +4.88% |

La flessione dell'aumento registrata nel preventivo del 2021 è frutto di una distorsione generata dal più volte citato cambiamento della legislazione sulla perequazione intercomunale (LPi e RLPi) che produce artificiose fluttuazioni sul parametro che condiziona la partecipazione del Comune a varie voci di spesa obbligatoria molto importanti (cfr. § 5 pagina precedente).

Per avere una visione di confronto lineare tra il volume delle spese iscritte nel preventivo 2022 con quello del preventivo 2021 è necessario sottrarre dalle spese previste per il 2022 un importo pari al volume degli ammortamenti registrati nella rubrica "protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio" poiché in ossequio alle norme che regolano il MCA2 tale uscita dev'essere registrata quale entrata alla rubrica "finanze e imposte" (sottoconto 990.4950.001 ammortamenti pianificati e non pianificati) e successivamente ancora una volta quale uscita (sottoconto 990.3300.301 ammortamenti pianificati di altre opere del genio civile).

| | Costi | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | Diff. Fr. | in % |
| Totale spese senza ammortamenti amministrativi | 10'031'218 | 9'340'600 | | |
| <i>./ Doppia registrazione 2022 amm. ambiente e pianificazione</i> | | | | |
| Approvvigionamento idrico (710.3950.001) | -92'526 | | | |
| Gestione dei rifiuti (730.3950.001) | -134'850 | | | |
| Eliminazione acque di scarico (720.3950.001) | -7'438 | | | |
| Spese totali allineate e confrontabili | 9'796'404 | 9'340'600 | 455'804 | 4.88% |

Come di consueto segnaliamo in particolare le più significative variazioni previste che compongono sostanzialmente tale volume:

| C.to MCA2 n. | Principali spese in aumento dal 2021 al 2022 | 2022 | 2021 | diff. |
|--------------|--|---------|---------|----------------|
| 412.3632.101 | Contributi per anziani in istituto | 970'000 | 770'000 | 200'000 |
| 421.3632.102 | Contributi per servizi d'appoggio | 200'000 | 130'000 | 70'000 |
| 531.3631.001 | Contributi CM/PC/AVS/AI | 960'000 | 850'000 | 110'000 |
| 622.3631.002 | Partecipazione trasporti pubblici regionali | 275'000 | 220'000 | 55'000 |
| 990.3631.001 | Partecipazione fin. ai compiti del Cantone | 180'000 | 150'000 | 30'000 |
| | Totale | | | 465'000 |

Come d'abitudine, per quanto riguarda, più in dettaglio, le principali caratteristiche e/o variazioni che si registrano nelle previsioni 2022 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 dai fittizi ricavi generati dalla registrazione in entrata alla rubrica "ambiente e territorio" dei prelevamenti da fondi del CP a saldo zero come pure alla rubrica "finanze e imposte" dei già menzionati ammortamenti provenienti dalla rubrica "ambiente e territorio".

| | Ricavi | | | |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | Diff. Fr. | in % |
| Totale ricavi a preventivo (escluso finanze e economia) | 1'515'478 | 1'359'150 | | |
| <i>./. Registreazioni 2022 per prelevamenti da fondi di CP inesistenti</i> | | | | |
| Prel. Fondo CP depurazione acque (720.4511.201) | -17'860 | | | |
| Prel. Fondo CP eliminazione rifiuti (730.4511.301) | -59'448 | | | |
| Ricavi rubrica finanze e economia | 707'414 | 872'800 | | |
| <i>./. Registrazione 2022 amm. Pianificati e non (990.4950.001)</i> | <i>-234'814</i> | | | |
| Ricavi totali allineati e confrontabili | 1'910'770 | 2'231'950 | -321'180 | -14.39% |

Fortunatamente, dal secondo anno dopo l'introduzione del MCA2, sarà possibile la redazione di tabelle allineate e paragonabili direttamente senza necessariamente fare "mente locale" alle diversità che sussistono tra lo "schema 21" e lo "schema 22".

Le entrate correnti "reali" previste per il 2022 si attestano a Fr. 1'910'770 che, rispetto alle previsioni per il 2021 (Fr. 2'231'950) significa una flessione del 14.4% (pari a circa Fr. 320'000).

I principali fattori di questo decremento sono:

- ☞ una minor previsione riguardo le sopravvenienze per imposte precedenti (- Fr. 340'000)
- ☞ un'entrata negativa (sic) per la restituzione di imposte alla fonte estere (- Fr. 40'000)
- ☞ una minor previsione per imposte alla fonte (- Fr. 45'000).

Fattori parzialmente compensati da una maggior previsione in entrata di Fr. 100'000 generata dall'aumento delle tasse di canalizzazione e di gestione rifiuti (che tuttavia non hanno alcuna influenza sul risultato di gestione corrente).

Per maggiori indicazioni in merito si rinvia al commento di dettaglio alle singole voci (Cap. 8.1).

Il fabbisogno da coprire con le imposte, cifrato in Fr. 8'220'561, presenta ancora una variazione sensibile rispetto alle previsioni per l'anno precedente (+ ca. .KFr. 390 pari a +4.9%). Trattasi di un

incremento importante ma non particolarmente eccezionale, in linea con quanto registrato più volte nel corso dell'ultimo decennio.

Tuttavia, proprio per il fatto che questo incremento si somma con quello registrato lo scorso anno, non si può non esprimere una certa apprensione nel timore che si tratti del primo segnale verso una tendenza destinata a consolidarsi per i prossimi esercizi, circostanza che anche alla luce della situazione di incertezza in cui versa l'economia internazionale e la sempre più preoccupante evoluzione delle finanze cantonali, sembra tutt'altro che da escludere.

Gettito

Sul fronte della stima del gettito di imposta cantonale base del comune (art. 177 LOC), nel cui ambito rientrano le imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche domiciliate e le imposte sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche domiciliate nonché i rispettivi riparti intercomunali, si valuta una stagnazione dovuta alla generale situazione congiunturale resa specialmente incerta e difficile dalla persistente pandemia di Covid-19 e dalle imprevedibili ripercussioni a medio termine.

Come già constatato lo scorso anno queste circostanze sembrano rallentare, se non arrestare, la moderata tendenza al rialzo riscontrata nel recente passato.

Come già più volte segnalato, lo zoccolo duro dei contribuenti del nostro Comune è costituito dalle persone fisiche, in numero considerevole radicate nel Comune da molti anni, che permettono una valutazione alquanto attendibile.

Rappresentando le persone fisiche il 95% della forza contributiva, la quota delle persone giuridiche (maggiormente a rischio di fluttuazione) non desta particolare apprensione.

D'altro canto, si rammenta che il popolo ticinese ha accettato sgravi fiscali cantonali di 52,2 mio e aiuti sociali per 20 mio di franchi. Di questi sgravi 10.2 mio. saranno a carico dei comuni fino al 2024, oltre tale data diventeranno 36 mio. Vista la complessità della riforma fiscale cantonale gli enti locali hanno avuto dal Cantone l'indicazione globale dell'impatto della riforma, ma non i dettagli di ogni comune.

Trattasi di un ulteriore elemento che induce a non fare affidamento su forti aumenti del gettito fiscale per i prossimi anni nonostante il sorgere di numerose nuove abitazioni.

Ad ogni modo sulla base delle proiezioni congiunturali della SECO l'economia Svizzera dimostra comunque una certa solidità che si traduce in previsioni di crescita del prodotto interno lordo (PIL) della Confederazione sufficienti a compensare più che completamente la flessione registrata per il 2020 (PIL 2020 -2.9%; 2021 + 3.2%; 2022+ 3.4%) hanno subito sensibili ridimensionamenti.

Pur ammesso che i rischi legati alla pandemia ed al quadro delle relazioni internazionali rimangono ancora straordinariamente alti non si intravedono al momento attuale elementi oggettivi che possano indurre bruschi cali del gettito fiscale, sempre riservati imprevedibili movimenti della popolazione.

A questo proposito è comunque interessante considerare che, contrariamente ad altre realtà dove solo uno o due contribuenti possono spostare in modo molto significativo l'ago della bilancia, a Sorengo, su un corpo di ca. 1'200 contribuenti, il 60% delle imposte è versato da meno del 10% dei soggetti fiscali. Ciò significa che le colonne portanti del nostro gettito sono circa un centinaio, ulteriore circostanza che ci mette al riparo da possibili improvvisi "scossoni".

Sulla base dei dati conosciuti e di queste considerazioni per il 2022 si stima un gettito d'imposta cantonale base di ca. 11,25 mio. con un aumento stimato rispetto alla valutazione riguardante il 2021

di una percentuale leggermente superiore al 4% (contro un incremento del PIL previsto attualmente al 3.4%).

Riteniamo tale stima realistica seppure, a causa delle già citate incertezze, anche per certi versi ottimistica ed all'insegna della fiducia per l'avvenire.

A titolo generale, 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 calcolo 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 problematico, 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.

6.3 Evoluzione del moltiplicatore, risultati ed evoluzione del capitale proprio (CP)

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 degli anni elettorali, 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.

Anche per il 2022, come già accennato in precedenza, riteniamo più che giustificata l'applicazione di questa procedura "eccezionale" affinché la decisione sul moltiplicatore sia adottata alla luce di significative indicazioni circa il reale andamento del 2021 e un piano finanziario anche aggiornato su tale base come pure su importanti scelte di investimenti futuri (primo fra tutti il destino dell'attuale sede della Scuola elementare) che consenta una visione generale sul prossimo futuro, ancorché sempre fortemente condizionato anche da quanto (e quando) scaturirà dalla "riforma 2020".

Con queste considerazioni, per quanto riguarda la definizione del moltiplicatore d'imposta 2022 rinviata, come detto, alla sessione primaverile, il Municipio raccomanda sin d'ora al Consiglio comunale di operare una scelta equilibrata volta a mantenere la stabilità finanziaria nei prossimi anni allo scopo di permettere di preservare a lungo l'autonomia e l'indipendenza del nostro Comune.

A proposito del capitale proprio, che configura una **riserva contabile di bilancio (da non confondere con la liquidità finanziaria)** cui si sommano di anno in anno i risultati d'esercizio (positivi o negativi), ricordiamo che con l'entrata in funzione del MCA2 questo dato dev'essere ricalcolato alla luce della rivalutazione obbligatoria dei beni patrimoniali.

Conformemente ai disposti dell'art. 15 cpv. 2 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (Rgfcc) del 22 maggio 2019 infatti "i beni patrimoniali materiali sono rivalutati ogni 4 anni secondo il valore venale. È ammesso avvalersi del valore di stima ufficiale moltiplicato per il fattore 1,5".

All'atto dell'introduzione del MCA2 deve pertanto essere fatta una prima rivalutazione che sarà registrata direttamente a bilancio (al 1.1.2022), senza influenzare il risultato della gestione corrente.

Per quanto riguarda i criteri di tale rivalutazione -che nel nostro caso riguarda unicamente il mapp. 31- sono ammesse due varianti:

- ☞ l'esecuzione di una stima peritale intesa a stabilire il valore commerciale realizzabile, procedura da applicare qualora vi siano concrete intenzioni di vendere il fondo;
- ☞ l'adozione di un valore pari al valore di stima ufficiale al 150%.

Considerato che, come dimostrato anche dalla recente decisione di impiantarvi un frutteto, non vi sono intenzioni di mettere questo terreno sul mercato, il Municipio ha optato per la variante ammessa dall'art. 15 cpv. 2 seconda frase del Rgfcc.

Il mapp. 31, attualmente allibrato a bilancio con un valore di 375'440.20 e al quale è attribuito un valore di stima ufficiale di Fr. 1'321'682.- sarà pertanto iscritto a bilancio al 1.1.2022 con un valore di Fr. 1'982'523 (1'321'682 x 150%) ed un conseguente aumento del Capitale Proprio di Fr. 1'607'082'80 costituito dalla differenza tra il valore di bilancio al 31.12.2021 e quello al 1.1.2022.

6.4 Evoluzione degli investimenti

Per il 2022 si prevedono investimenti per un ammontare complessivo di ca. 3.9 mio. Trattasi di un importo molto consistente, per lo più ancora condizionato dalla costruzione della nuova sede amministrativa ma anche dall'ancora incerto (al momento della redazione del presente messaggio) epilogo della vicenda che riguarda la procedura di fallimento della SA proprietaria della "Cisterna".

Il Municipio confida vivamente che le incertezze su questo delicato argomento, come pure sull'avvenire dell'attuale sede della Scuola elementare, possano essere chiarite prima della redazione del Piano finanziario di cui gli investimenti costituiscono un elemento cardine.

Sulla base di queste due importanti pregiudiziali, di cui una soltanto interessa l'esercizio oggetto del presente preventivo, si deve considerare che il volume degli investimenti è destinato a situarsi nei prossimi 3-4 anni a livelli varianti tra i 3 e i 5 milioni all'anno. L'orientamento all'interno di questa ampia "forchetta" influenzerà in modo molto importante l'evoluzione delle finanze comunali, con particolare riferimento all'indebitamento ed al moltiplicatore d'imposta.

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

Per il 2022 in base alla liquidità disponibile e tenuto conto del prevedibile risultato d'esercizio negativo, il Municipio non esclude che a dipendenza della reale evoluzione degli investimenti che si verificherà nel corso dell'anno, possa essere necessario far capo a nuovi finanziamenti bancari aumentando l'indebitamento (attualmente ca. Fr. 5.7 mio.).

6.6 Considerazioni finali

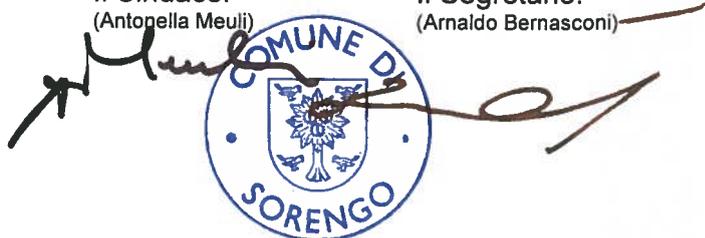
Sulla base dei dati noti al momento della stesura del presente preventivo il Municipio ritiene irrinunciabile, a tempo opportuno, che il Legislativo abbia a considerare un aumento del moltiplicatore almeno nella misura del 63% (contro l'attuale 60%) al fine di contenere il disavanzo e le conseguenti necessità di indebitamento per far fronte alla gestione corrente"

Come più volte ribadito negli anni scorsi e ampiamente discusso nella parte generale del presente messaggio il Conto Preventivo rimane caratterizzato da grande incertezza e mutabilità, sia per ragioni di politica cantonale che sia a causa di fattori nazionali e internazionali sovente imponderabili.

Con queste considerazioni, a completa disposizione per ulteriori chiarimenti che si rendessero necessari in sede di discussione, vi invitiamo a voler approvare il Preventivo 2022 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Sorengo, 18 ottobre 2021
Ris. Mun. No. 381/21

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

The image shows the official stamp of the Municipality of Sorengo, which is circular and contains the text "COMUNE DI SORENGO" around the perimeter and a central emblem. Two handwritten signatures in brown ink are written over the stamp. One signature is on the left, and the other is on the right, extending towards the right edge of the stamp.

7

Dispositivo di risoluzione

7. Dispositivo di risoluzione
(Preventivo)

IL CONSIGLIO COMUNALE DI SORENGO,

visto il messaggio municipale No. 1304 del 18 ottobre 2021 - Preventivo 2022;
visto il rapporto della Commissione della gestione del

d e c i d e:

1. il preventivo del conto di gestione corrente 2022 è approvato voce per voce e nel complesso;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno a mezzo imposta comunale;
3. si prende atto del preventivo del conto degli investimenti esercizio 2022.

Per il Consiglio Comunale:

Gli Scrutatori:

La Presidente:

Il Segretario:

8

Allegati

- 8.1. Commento di dettaglio per dicastero - conto economico**
- 8.2. Commento di dettaglio per dicastero - conto investimenti**
- 8.3. Conto economico: sintesi e dettaglio**
- 8.4. Tabelle dei cespiti (tabelle degli ammortamenti)**

8.1.

Commento di dettaglio per dicastero

conto economico

8.1. Commento di dettaglio per dicastero – conto economico

Come di consueto i commenti si riferiscono ai sottoconti di cui al paragrafo 8.3 (dettaglio del conto economico) la cui previsione presenta differenze significative rispetto al passato e/o all'ordinaria amministrazione.

Per alcune voci particolarmente importanti vengono altresì riportate indicazioni / informazioni circa la natura dell'oggetto, le basi legali, gli aspetti procedurali, ecc.

Più in generale cerchiamo di fornire tutti quei dettagli e informazioni che possono contribuire ad una visione chiara e completa delle voci di entrata e uscita che presentano aspetti rilevanti.

Per una più agevole consultazione, come in passato, i sottoconti oggetti di commento sono contrassegnati con un asterisco nel dettaglio del conto economico.

AMMINISTRAZIONE GENERALE

Servizi generali, altro

SPESE

Stipendi personale (022.3010.001)

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.

Si ricorda che a fine maggio la nostra Contabile di lungo corso raggiungerà l'età di pensionamento e che, per agevolare il passaggio delle consegne, concomitante anche con l'introduzione del MCA2, la subentrante è stata ingaggiata a partire dal mese di agosto del corrente anno in modo da permettere un adeguato periodo introduttivo.

Stipendi personale di servizio (022.3010.004)

Sostanzialmente trattasi della quota di retribuzione dell'attuale personale di pulizia che viene suddivisa proporzionalmente al servizio prestato per l'istituto scolastico (SE o SI per l'amministrazione (uffici amministrativi, sala CIC, ecc).

Nell'importo sono state considerate anche le risorse necessarie alla pulizia dei nuovi spazi amministrativi e d'archivio presso il NCC per la seconda metà dell'anno. Trattasi evidentemente di una stima che sarà affinata con l'esperienza.

Quote sociali (022.3130.102)

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 un sottoconto specifico (Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio – Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale - SvizzeraEnergia tassa sociale c.to No. 769.3130.001).

Consulenze e perizie (022.3132.001)

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.

In ogni caso nel 2022 a carico di questa voce ricadranno i costi di elaborazione del piano finanziario che il Municipio intende sviluppare non appena noti i risultati di chiusura del 2021. Il Piano finanziario sarà necessariamente allestito seguendo lo "stile" del MCA2.

Assicurazione cose (022.3134.002)

L'importo è stato adeguato verso l'alto rispetto al passato (+ ca. Fr. 5'000) in considerazione del fatto che si dovrà procedere alla stipula di una nuova polizza assicurativa per la copertura della nuova sede amministrativa e magazzino comunale (stabili e contenuto).

Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio (002.3150.001)

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.

Manutenzione sistema informatico (022.3153.001)

La spesa è necessaria a consentire un costante aggiornamento del sistema informatico che, seguendo la generale evoluzione del settore, risulta sempre più sofisticato e performante.

I soli abbonamenti per la manutenzione degli applicativi, sempre più numerosi, e l'assistenza tecnica "corrente" comportano da soli un costo complessivo annuo di ca. Fr. 25'000.

Nel 2021 si è proceduto ad un adeguamento della rete, con sostituzione del server e aggiornamento dei criteri di sicurezza e protezione.

Gli interventi sul software e gli acquisti di materiale hardware sono stati concepiti in modo tale da poter essere trasferiti nella nuova sede amministrativa.

Per il 2022, oltre al già citato costo degli abbonamenti, non si può comunque escludere la necessità di interventi particolari, specialmente legati al trasferimento dell'intero sistema nella nuova sede.

Contributo riforma "Ticino 2020" (022.3631.001)

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 era stato 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 (Fr. 1,20) in base agli abitanti (dati USTAT - popolazione residente permanente al 31 dicembre dell'anno immediatamente precedente).

Teoricamente il contributo avrebbe dovuto cessare con l'esercizio 2020. Frattanto, come indicato anche nel preventivo del 2020 medesimo, la riforma pare essersi "arenata" per i frequenti tiramolla politici ragion per cui, complice anche la pandemia di Covid-19, al momento attuale ancora non disponiamo di informazioni precise circa le sorti della riforma e dei relativi finanziamenti.

Ad ogni modo, in occasione della 58ma riunione ordinaria della Piattaforma di dialogo cantone-comuni del 26 maggio 2021 (l'ultima all'epoca della redazione del presente messaggio), è stato ricordato che nel mese di aprile si è conclusa la verifica della nuova ripartizione di compiti e flussi fra cantone e comuni. I membri della piattaforma hanno concordato i prossimi passi, tra i quali figurano la conclusione dello studio di fattibilità e l'apertura della fase di consultazione. Dato lo stato dell'arte non v'è motivo di supporre che la riforma abbia ad entrare in vigore negli anni immediatamente prossimi.

Di conseguenza la previsione non subisce variazioni rispetto agli anni precedenti.

RICAVI

Tasse per licenze edilizie (022.4210.002.)

La tassa comunale per il rilascio della licenza edilizia è commisurata al costo delle opere previste (1‰) conformemente ai disposti della Legge Edilizia. Alla medesima si aggiunge una quota spettante al Cantone (ca. la metà per le procedure ordinarie) che viene riversata.

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.

Immobili amministrativi

SPESE

Energia elettrica (029.3120.001)

Gas per riscaldamento (029.3120.003)

Esercizio e manutenzione spazi amministrativi (029.3144.02)

Questi sottoconti sono riferiti ai prefabbricati temporaneamente installati al mapp. No. 31 e alla nuova costruzione di Via Cortivallo (NCC) mentre per il 2022 i costi di corrente, riscaldamento, ecc. generati dai locali in uso all'amministrazione all'interno della sede della Scuola elementare (di fatto minoritari e non separabili rispetto da quelli generati dalla scuola) rientrano nelle rispettive voci alla rubrica "Formazione".

Gli importi esposti in relazione al NCC, in mancanza di ogni esperienza concreta, sono frutto di una valutazione e riguardano unicamente il secondo semestre, epoca in cui il nuovo immobile dovrebbe poter essere utilizzato.

Esercizio e manutenzione Chiosetto (029.3144.002)

L'importo comprende i costi fissi quali, energia elettrica, manutenzione montascale, impianto di ventilazione, tele energia, assicurazione ecc. (complessivamente ca. Fr. 5'000.-) come pure eventuali necessità di piccola manutenzione corrente delle strutture.

* * * * *

ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

Polizia

SPESE

Servizi privati e/o speciali (111.3130.001)

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 111.4260.001).

Convenzione LCPol Lugano (111.3612.101)

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

Rimborsi da privati (111.4260.001)

Vedi commento alla voce "Servizi privati e/o speciali (111.3130.001)".

Multe della circolazione (111.4612.100)

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 è basato sulla media dei dati concreti in nostro possesso.

Diritto generale

SPESE

Tenuta a giorno misurazione ufficiale e geodati (140.3132.001)

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.

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 "contributo (già sussidio) aggiornamento misurazione ufficiale".

Si rileva che nell'ambito della riunione della piattaforma di dialogo Cantone-comuni del 3 marzo 2021 il DFE ha presentato una modifica della legge secondo cui tenuto conto del maggior sostegno federale, per i lavori di interesse nazionale non sarà più richiesto la partecipazione finanziaria ai comuni, notizia anche riportata dalla stampa. Non sappiamo quando tale modifica entrerà in vigore, tuttavia la stessa riguarda unicamente aggiornamenti ordinati dalla Confederazione, che non hanno alcuna incidenza sul nostro Comune in cui i dati del territorio già sono nelle forme digitali richieste dall'evoluzione.

ARP (autorità Regionale di Protezione dei minori e degli adulti)

SPESE

Mercedi a curatori (143.3010.003)

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.

Si osserva che con il MCA2 anche gli oneri sociali legati a questi esborsi devono essere registrati su specifici sottoconti (Contributi AVS; assicurazione infortuni; contributi AF).

Autorità regionale di protezione ARP (143.3612.102)

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.

È opportuno approfittare di questo commento per ricordare la riorganizzazione delle autorità di protezione in atto mediante la quale il Governo cantonale intende proporre l'accorpamento delle autorità di protezione alle Preture, o meglio istituire delle nuove Preture di protezione. Il relativo messaggio governativo è stato posto in consultazione e nei prossimi mesi saranno sentiti gli attori interessati per il definitivo affinamento.

La riforma in questione è pure inserita nel progetto "Ticino 2020" allo scopo di verificare la ripartizione dei flussi e degli oneri finanziari tra Cantone e comuni, alla luce del prospettato passaggio di competenze istituzionali.

Dati, come detto, i tempi di attuazione della Riforma "Ticino 2020" non siamo in grado di prevedere la tempistica di tale cambiamento che verosimilmente non sarà a brevissimo termine.

Vigili del fuoco

Contributo convenzione pompieri (150.3612.101)

Il contributo corrisponde ad una partecipazione dell'1.5% ca. del costo netto (disavanzo) del Corpo Civici Pompieri Lugano.

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

Protezione civile

Consorzio Protezione civile regione Lugano città (162.3612.101)

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

* * * * *

FORMAZIONE

Scuola dell'infanzia

SPESE

Stipendi personale di servizio (211.3010.001)

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.

Si ricorda che il personale di servizio della SInf provvede 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" (211.4260.003).

Stipendi docenti (211.3020.001)

La retribuzione dei docenti è stabilita a livello cantonale sulla base del servizio svolto.

La previsione considera i costi delle docenti attualmente in servizio.

Dal quarto trimestre del 2021 in seguito all'entrata in vigore, dall'anno scolastico 2021/22, del nuovo art. 37 cpv.3 della Legge sulla scuola dell'infanzia e sulla scuola elementare e del nuovo art. 39 cpv. 4 del Regolamento delle scuole comunali mediante quali è previsto che le docenti di scuola dell'infanzia con refezione, che lavorano per un giorno intero e che sono anche responsabili del momento educativo del pasto, devono poter usufruire di una pausa meridiana di 30 minuti durante la quale le direzioni d'istituto devono provvedere alla loro sostituzione con personale idoneo; alla retribuzione delle docenti titolari viene ad sommarsi anche la retribuzione della docente incaricata di tale incombenza.

RICAVI

Sussidio per stipendio docenti (già Sussidio cantonale alle scuole comunali) (211.4631.001)

Il sussidio, la cui corretta denominazione prevista nella Legge della scuola (art. 79a) è "contributo cantonale per le sezioni di scuola dell'infanzia e di scuola elementare" ma che in virtù delle rigide norme che regolano il MCA2 non può essere utilizzata poiché l'intestazione dei sottoconti è definita a livello cantonale e non può essere cambiata, 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 2021, ultimo dato noto, è stato stabilito un ammontare di Fr. 80'109 (2020=Fr. 79'034) a favore delle sezioni SI con refezione e di Fr. 85'219 (2020=82'627) 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 (2021) si attesta a Fr. 14'032 per sezione SInf e a Fr. 15'565.- per sezione SE.

Scuola elementare

SPESE

Stipendi direzione istituto scolastico (212.3010.001)

Rimborsi da altri Comuni (direttrice) (212.4612.104)

Si ricorda che dal 1° gennaio 2015, conformemente alle norme cantonali, la direzione dell'Istituto scolastico è organizzata in via convenzionale con il comune di Muzzano.

Il rapporto di impiego è disciplinato dal nostro 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).

Trasporto allievi (212.3130.002)

La spesa 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.).

Scuola montana (212.3130.005)

Scuola verde (212.3130.006)

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 (p. es. precauzioni sanitarie) 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.

Credito d'istituto (212.3130.007)

La voce è prevista dall'art. 1 del R. sul credito a disposizione degli istituti scolastici dell'8 luglio 1992 (RL 401.150) che così ne definisce scopo e 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."

Rimborsi ad altri comuni (docenti) (212.3612.102)

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". 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'insieme 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.

RICAVI

Rette scuola montana e scuola verde (212.4231.001).

Secondo l'art. 66 "Partecipazione finanziaria delle famiglie" del Regolamento delle scuole comunali 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.

Il Municipio ha pertanto 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.

Sussidio per stipendio docenti (già Sussidio cantonale alle scuole comunali) (212.4631.001)

Circa il sussidio cantonale alle scuole comunali si rinvia al commento formulato all'analogha voce della classe contabile Scuola dell'infanzia

Scuola media

SPESE

Contributo scuola media (213.3631.001)

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 al massimo a Fr. 108.- annui per alunno in linea con quanto riconosciuto da parte della città di Lugano.

Edifici scolastici

SPESE

Manutenzione parco Scuola dell'infanzia (217.3143.001)

Manutenzione parco Scuola Elementare (217.3143.002)

Esercizio e manutenzione sede Scuola dell'Infanzia (217.3144.001)

Esercizio e manutenzione sede Scuola Elementare (217.3144.002)

Il MCA2 prevede una suddivisione dei sottoconti più capillare rispetto al passato.

Gli importi sono stati stimati sulla base media delle spese sostenute negli ultimi anni tenuto eventualmente conto di particolare necessità contingenti.

In particolare per quanto riguarda il costo esercizio e manutenzione sede scuola dell'infanzia il costo è stato aumentato di circa Fr. 15'000 rispetto alle previsioni precedenti in quanto si rende necessaria la sostituzione di un importante componente del sistema di riscaldamento.

Per quanto riguarda la sede della scuola elementare la previsione è ridotta al minimo indispensabile per una fruizione sicura dell'edificio in vista della ristrutturazione.

CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA

Patrimonio storico e culturale

SPESE

Acquisto/restauro opere d'arte (312.3119.001)

In un'ottica di contenimento dei costi il Municipio ha ritenuto di azzerare questa previsione per il 2022. Sono inoltre in corso degli approfondimenti e delle riflessioni sul possibile inserimento di un'opera d'arte nel nuovo centro civico.

Cultura n. m. a. (non menzionato altrove)

SPESE

Manifestazioni (329.3130.001)

Con l'introduzione del MCA2 si impone un grado di dettaglio più ampio. Per questa ragione, ad esempio, la voce "manifestazioni e contributi" dev'essere separata in "manifestazioni" organizzate dal Comune, quali la festa dell'uva, l'incontro dell'Immacolata a Cremignone, e "contributi per manifestazioni" in quei casi in cui il comune finanzia in tutto o in parte ma l'organizzazione è affidata a terzi.

Contributi per manifestazioni (329.3636.001)

La previsione è commisurata alle spese effettive sostenute negli ultimi anni liberi da Covid-19 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 e quelli dell'Associazione Solisti della Svizzera Italiana, le serate della Società delle Fiabe,

Contributo finanziamento Orchestra della Svizzera Italiana (329.3636.002)

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.

Sport

SPESE

Manutenzione ed esercizio Parco Sportivo (341.3143.001)

Trattasi di importi finalizzati ad assicurare l'uso e la manutenzione corrente degli spazi fintanto che a causa di intoppi procedurali non si potrà por mano alle previste opere di riqualifica (MM. No. 1237 approvato dal Consiglio comunale il 10 marzo 2020) oggetto di una procedura di rilascio della licenza edilizia avversata da opposizioni

Contributi ad associazioni sportive (341.3636.001)

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

Tempo libero

SPESE

Manutenzione parchi, sentieri e boschi (342.3143.001)

Nella previsione, oltre alle necessità medie per la manutenzione corrente, si è tenuto conto del desiderio espresso in Consiglio comunale di posare una fontana all'imbocco del percorso pedonale che si snoda dalla via al Laghetto.

SANITA'

Case medicalizzate, di riposo e di cura

SPESE

Contributo Casa per Anziani "Al Pagnolo" (412.3612.101)

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

Contributi per anziani ospiti di istituti (412.3632.101)

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.

La previsione di cui al preventivo 2022 contempla una quota giornaliera in istituti finanziati globalmente di Fr. 51.- (2021=Fr. 46.-) ed una quota in istituti finanziati solo per le prestazioni di cura

di Fr. 14.- (2021=14.-). (Si ricorda che la somma di queste due quote non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2018).

L'altra metà, maggiorata di quanto eccede 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 2022 il gettito di riferimento è costituito dall'"*accertamento*" del 2018 pari a Fr. 10.6 mio.). Per il 2022 la stima di tale percentuale corrisponde al 5.80% (2021 = 5.55%).

A settembre 2021 gli anziani di Sorengo collocati in tali istituti sono 19 (2020=18) 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.

Occorre in fine, ma non da ultimo, osservare che dall'entrata in vigore della modifica della legislazione sulla perequazione intercomunale (LPi e RLPi) in vigore dal 13 aprile 2018, la maggior fluttuazione di questa ed altre importanti voci di spesa (contributi alle casse malati, servizi cure a domicilio, servizi di appoggio, ecc.) e data dagli "sbalzi" che si verificano nel cosiddetto accertamento del gettito dell'imposta cantonale, dato teorico sul quale si fondano i calcoli dei vari contributi a carico dei comuni che come già detto e ribadito, sempre più si scosta dai dati reali prendendo estremamente labile qualsiasi possibilità di previsione.

A dimostrazione di tale situazione basti constatare la fluttuazione degli ultimi "accertamenti" che riguardano il nostro Comune: 2016 = Fr. 10'504'543; 2017 = Fr. 8'859'120; 2018 = Fr. 10'639'440.

Contributi ad altri istituti (ConSORZI/Comuni) (412.3632.102)

A norma dell'art. 8 della LANz (RL 873.100), i Comuni o i Consorzi proprietari di strutture sociosanitarie 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 7 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 (fondazioni) (412.3636.001)

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 due Concittadini sono ospiti 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.

Cure ambulatoriali

SPESE

Finanziamento dei SACD, Spitex (servizi privati e infermieri indipendenti), ecc. (421.3632.101)

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 2022 fa stato il gettito relativo al 2018 (pari a 10.6 mio. / 2017 = 8.9 mio.) cui può essere applicata indicativamente del 2.85% (2021 = 2.78%). Occorre comunque tenere conto che anche le previsioni dell'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio si fondano su molte variabili e su basi incerte.

Contributi per servizi di appoggio (421.3632.102)

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'1.85% (2021=1.5%) del gettito. Anche per quest'altra importante voce di spesa si confermano le considerazioni formulate alla voce precedente.

Mantenimento anziani a domicilio (421.3632.103)

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 31.12.2019 = 1835 ab.).

Negli ultimi anni la spesa complessiva ha subito un notevole incremento, passando da Fr. 6 mio. nel 2009 a 10.5 milioni 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 2022 un contributo pro capite di Fr. 34.14 (2021=Fr. 32.35).

Sussidi cure ortodontiche (421.3637.001)

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.

Prevenzione di alcool e di droghe

SPESE

Commissione intercomunale di prevenzione delle dipendenze (431.3612.101)

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.

Altra lotta contro le malattie

SPESE

COVID Spese diverse (432.3101.001)

COVID prestazioni ponte (432.3637.001)

COVID aiuti sociali puntuali (432.3637.002)

Considerata l'impossibilità di prevedere l'evoluzione della pandemia durante il 2022 gli importi esposti sono puramente indicativi. Al momento della redazione del presente preventivo neppure è stato definito a livello cantonale se le prestazioni ponte si prolungheranno durante il 2022 o verranno a concludersi definitivamente con il 31.12.2021.

RICAVI

COVID donazioni ricevute (432.4390.001)

COVID sussidio cantonale prestazioni ponte (432.4631.001)

Considerata l'impossibilità di prevedere l'evoluzione della pandemia durante il 2022 gli importi esposti sono puramente indicativi.

Servizio medico scolastico

SPESE

Contributi obbligatori al servizio dentario (433.3611.002)

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.

Altre spese per la sanità

SPESE

Altre spese per la sanità (490.3109.001)

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.

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.

Nolo defibrillatore (490.3161.001)

Il sottoconto riguarda il noleggio del defibrillatore automatico esterno (DAE) installato dal 2009 all'ingresso del palazzo scolastico amministrativo.

Trattasi di un ulteriore esempio di un sottoconto nuovo destinato ad una sola registrazione contabile all'anno di importo del tutto trascurabile tenuto conto del volume di movimenti del Comune.

Ad ogni modo è intenzione del Municipio di procedere all'istallazione di un secondo defibrillatore pubblico nella zona di Cortivallo. La previsione include pertanto il noleggio di due apparecchi.

Contributo alla Croce Verde (490.3614.101)

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.

* * * * *

SICUREZZA SOCIALE

Assicurazione per la vecchiaia e i superstiti

SPESE

Contributi CM/PC/AVS/AI (531.3631.001)

Questa importante partecipazione dei Comuni, come molte altre oggetto di riesame nel quadro della "riforma Ticino 2020", 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 legge fissa un tetto massimo di contribuzione pari al 9% del *gettito d'imposta cantonale base* (nel senso di cui all'art. 1 cpv. 2 del regolamento sulla perequazione finanziaria) per l'anno definito di volta in volta dal Consiglio di Stato (in genere il secondo anno precedente).

Dato che il nostro Comune si situa nella fascia degli enti locali finanziariamente forti il contributo a nostro carico raggiunge sempre tale limite.

L'importo esposto corrisponde pertanto all'aliquota massima (9%) sull'ultimo "accertamento" cantonale disponibile (2018 = Fr 10'639'440).

Protezione dei giovani

SPESE

Partecipazione ai costi di affidamento di minori ai CEM Centri Educativi per Minorenni (544.3631.001) Incentivi comunali previsti dalla L. sulle famiglie (544.3636.001)

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 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 intrapreso una collaborazione 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 all'associazione AGAPE "Sfera Kids".

Contributo Associazione AGAPE Sfera Kids (544.3636.002)

Si rinvia al Messaggio municipale No. 1288 concernente il rinnovo della convenzione con l'Associazione Agape per i servizi parascolastici di accudimento che viene sottoposto al Consiglio comunale contestualmente al presente preventivo.

Progetto Midnight Sport (544.3636.003)

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.

Considerato che negli ultimi anni non si sono più verificate proposte o richieste in tal senso la voce è stata azzerata.

Sussidi per attività parascolastiche (544.3637.001)

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.

Sussidi alle famiglie per accudimento (RAMin) (544.3637.002)

Si rinvia al Messaggio municipale No. 1292 – del 28 ottobre 2020 accompagnante il disegno di Regolamento sulle agevolazioni sociali per l'accesso ai servizi di accudimento minori (RAMin) approvato dal Consiglio comunale nella sessione ordinaria del 15 dicembre 2020 in vigore dal 1° luglio 2021.

Aiuto economico

SPESE

Contributi assistenza sociale (572.3631.001)

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 (5 casi tutti riguardanti persone singole o famiglie monoparentali contro 7 casi a settembre dell'anno precedente). Rispetto al preventivo 2021 si registra una piccola contrazione dei casi. 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 comunemente incerta.

Aiuti assistenziali puntuali e tutelari (572.3637.002)

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.

Azioni d'aiuto all'estero

SPESE

Contributi per cooperazione allo sviluppo (593.3638.001)

Riguarda il contributo annuo destinato a iniziative internazionali 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 (593.3638.002)

Il Comune 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.

* * * * *

TRASPORTI E COMUNICAZIONI

Strade comunali

SPESE

Stipendi personale (615.3010.001)

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.

Acquisto macchine, attrezzi e materiale diverso (615.3111.001)

In considerazione dello stato d'usura e di vetustà di talune attrezzature di rilievo in dotazione alla squadra esterna si rende necessaria la sostituzione del trattorino tagliaerba (in servizio da oltre 15 anni) e di una fresa/spingineve. Trattasi di una spesa non propriamente usuale ma che, in applicazione delle norme che reggono il MCA2, non si configura quale investimento.

Infatti l'art. 157 LOC dispone che "il conto degli investimenti considera le uscite e le entrate del relativo periodo contabile, finalizzate alla costituzione di importanti beni amministrativi con una durata di utilizzo di più anni; va tenuto conto del limite di attivazione stabilito nel regolamento" sulla gestione finanziaria e la contabilità dei comuni che stabilisce, all'art. 10, che le spese d'investimento devono essere registrate nel conto degli investimenti ed attivate a bilancio a partire, per i comuni con più di mille e meno di cinquemila abitanti, da Fr. 50'000.-, mentre per importi inferiori l'attivazione è facoltativa.

Queste norme sono da mettere in relazione con l'introduzione della contabilità dei cespiti (art. 161 LOC), legata al MCA2, sulla cui base per ogni nuova uscita attivata a bilancio deve essere aperto un nuovo conto (con l'autorizzazione della sezione degli enti locali) che rimarrà presente nella contabilità fino al completo ammortamento della spesa. L'introduzione di un limite di attivazione obbligatoria di Fr. 50'000 (per i comuni della dimensione di Sorengo) è stata voluta dal legislatore cantonale allo scopo di evitare che nel giro di poco tempo i comuni si trovino a gestire centinaia di cespiti che nella realtà non costituiscono veri e propri investimenti ai sensi dell'art. 157 LOC ossia "spese finalizzate alla costituzione di importanti beni amministrativi".

Nella fattispecie l'acquisto di un trattorino tosaerba (o degli accessori necessari ad usare a tale scopo il trattorino callaneve esistente) e di una fresa/spingineve "uomo a terra" non configurano certo "la costituzione di importanti beni amministrativi", al contrario configurano piuttosto interventi più o meno ricorrenti volti al mantenimento del parco attrezzi esistente per i quali non avrebbe più senso lo stanziamento di piccoli crediti d'investimento municipali nell'ambito dell'esercizio della delega prevista dall'art. 29 Reg. Com.

Studio progetti e consulenze (615.3131.001)

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

Si osserva che con il precedente piano contabile la voce esisteva unicamente alla rubrica "Traffico" classe "Strade, posteggi, piazze". Con il MCA2 un sottoconto "Studio progetti e consulenze" ha dovuto essere aperto anche alla rubrica "Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio", classe "approvvigionamento idrico", uno nella medesima alla classe "Eliminazione acque di scarico" ed uno alla classe "gestione dei rifiuti". La somma della spesa prevista per il 2022 in questi quattro sottoconti corrisponde a quanto previsto globalmente negli scorsi anni.

Manutenzione strade, posteggi e piazze (615.3141.003)

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

Manutenzione segnaletica orizzontale (615.3141.004)

In base alle norme del MCA2 la suddivisione di sottoconti è più capillare, la manutenzione della segnaletica orizzontale dev'essere separata da quella della segnaletica verticale. La somma delle due voci corrisponde a quanto previsto globalmente negli scorsi anni in base all'esperienza.

Servizio calla neve e antighiaccio (615.3141.005)

La spesa, basata su una tassa fissa di picchetto e su costi unitari per intervento, non può essere prevista in quanto pressoché totalmente condizionata da fattori meteorologici. L'importo esposto corrisponde ai costi medi sostenuti negli ultimi anni.

Manutenzione segnaletica verticale (615.3151.002)

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.-).

Affitto / Esercizio magazzino provvisorio (615.3160.001)

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. Il costo per il 2022 è ridotto in vista della scadenza contrattuale al 30 giugno 2022, data entro la quale dovrebbe essere in esercizio il nuovo magazzino comunale.

RICAVI

Prelievi dal fondo per le energie rinnovabili (FER) (615.4500.501)

Conformemente alle norme sul MCA2 un sottoconto "prelievi dal fondo FER" dev'essere inserito nelle rubriche contabili (dicasteri) in cui potenzialmente potrebbero esserci delle spese finanziabili con questo fondo.

Più in dettaglio si rinvia al commento "contributo per fondo FER" (769.4631.002) alla rubrica "protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio", classe "altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale".

Traffico regionale e d'agglomerato

SPESE

Partecipazione trasporti pubblici regionali (622.3631.002)

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 (2020= 17 mio.). Tale aliquota massima è stata adottata dal Parlamento Cantonale con l'approvazione del preventivo del Cantone per il 2020.

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.

Il Consiglio di Stato, pure in difetto di una base legale in tal senso, ha fissato per alcuni anni un tetto massimo a carico dei comuni pari a Fr. 50.- per abitante.

Lo stesso Governo cantonale, con una decisione adottata nel giugno del 2019 mai comunicata ufficialmente ai Comuni interessati, ha alzato tale tetto massimo con effetto dal 2019 (circostanza da noi rilevata solo al ricevimento della fattura 2019 nel dicembre dello stesso anno) a Fr. 80.- per abitante e dal 2021 a Fr. 150.--.

Si ricorda che anche questa voce alle uscite è oggetto di riflessioni nell'ambito della riforma cantonale "Ticino 2020".

Partecipazione al finanziamento dei trasporti pubblici locali (622.3631.003)

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.). Per il 2020 è stato esatto un contributo straordinario per coprire le perdite generate dalla pandemia di Fr. 40'000.-. Non ci è dato di sapere se tale misura sarà confermata anche per il 2021 e per il 2022, pertanto l'importo esposto è prudenzialmente aumentato di Fr. 20'000 rispetto alla media degli anni "normali".

Comunità Tariffale Ticino-Moesano (622.3631.004)

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).

Anche in questo caso per il 2020 il prelievo è stato ben più alto del previsto quale conseguenza alle perdite generate dalla pandemia. Analogamente alla voce precedente la previsione è pertanto prudenzialmente aumentata di metà di tale maggiorazione rispetto agli anni normali.

Trasporti pubblici, n. m. a.

SPESE

Acquisto biglietti "AG Flexy" (629.3101.001)

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.

A seguito di ripetuti rincari applicati dalle FFS la totale copertura del costo non viene oramai più raggiunta dal 2013.

Postazione biciclette condivise "PubliBike" (629.3130.001)

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.

Il Municipio ha deciso di raddoppiare l'offerta con l'istallazione nei prossimi mesi di una nuova stazione nella zona di via Ponte Tresa.

L'importo esposto corrisponde pertanto al costo annuo per il "padrinato" di due stazioni sul territorio comunale.

Contributi comunali abbonamenti mezzi pubblici per giovani / AVS/AI (629.3637.001)

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.

* * * * *

PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

Approvvigionamento idrico

SPESE

Acquisto acqua potabile (710.3101.001)

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.

Studio progetti e consulenze (710.3131.001)

Si rinvia al commento relativo al medesimo sottoconto alla rubrica "Trasporti e comunicazioni".

Gestione qualità acquedotto (710.3132.002)

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).

Manutenzione rete di distribuzione (710.3143.001)

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 esposto, comprensivo di ca. Fr. 5'500 di abbonamenti per controllo saracinesche e ricerca perdite, è valutato sulla base dei costi medi degli ultimi anni.

Manutenzione impianti (710.3151.001)

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. 6'000.--).

Versamenti al fondo CP Approvvigionamento idrico (710.3511.101)

Prelevamenti dal fondo CP Approvvigionamento idrico (710.4511.101)

In base alle norme che reggono il MCA2 i "servizi industriali" soggetti al prelievo di contributi causali (tasse), ossia la distribuzione dell'acqua potabile, l'eliminazione delle acque di scarico e la gestione dei rifiuti, non devono incidere sulla gestione corrente e devono essere coperti al 100% dai contributi causali (ammortamenti inclusi).

Per questa ragione è imposta la creazione di "fondi del capitale proprio" finalizzati ad azzerare il risultato di queste classi contabili: se gli introiti superano i costi l'eccedenza sarà accreditata al fondo, viceversa l'ammontare sarà prelevato dal medesimo. Idealmente i fondi dovrebbero mantenere a medio termine un saldo pari a zero ed il Municipio dovrà adattare periodicamente l'ammontare delle tasse a tale scopo.

RICAVI

Tassa base (710.4240.001)

Si ricorda che dal 2022 entra in vigore la nuova struttura tariffale prevista nel MM No.1275 concernente l'adeguamento agli standard cantonali del Regolamento comunale per la distribuzione di acqua potabile approvato dal Consiglio comunale il 15 dicembre 2020. In sostanza è stata eliminata la tassa di noleggio contatore ed inclusa in una tassa base commisurata all'importanza dell'impianto (in ultima analisi al diametro del contatore).

L'operazione è finanziariamente neutra.

Protezione delle acque

SPESE

Manutenzione e riparazione fognature (720.3143.001)

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.

Versamento a fondo accantonamento manutenzione can. (720.3500.201)

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.

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

Dato che i costi legati alla manutenzione possono variare notevolmente da un esercizio all'altro una parte delle tasse d'uso incassate va accreditata al fondo per la manutenzione da cui vengono prelevati i relativi costi.

Questo "fondo di accantonamento" non dev'essere confuso con il nuovo fondo CP depurazione delle acque che, analogamente ai corrispettivi fondi CP per l'approvvigionamento idrico e la gestione dei rifiuti hanno la funzione di azzerare il risultato della rispettiva classe contabile affinché non abbia ad incidere sul risultato d'esercizio del Comune.

Al momento della redazione di questo primo preventivo sulla base del MCA2 non è ancora completamente chiara la coesistenza di questi due fondi nella classe "eliminazione delle acque di scarico".

Versamenti al fondo CP Depurazione delle acque (720.3511.201)

Si rinvia al commento ai sottoconti "Versamenti al fondo CP Approvvigionamento idrico" e "Prelevamenti dal fondo CP Approvvigionamento idrico" sotto la relativa classe contabile.

Consorzio depurazione Lugano e dintorni (720.3612.101)

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 dello statuto consortile.

Al momento della redazione del presente preventivo la chiave di riparto per il 2022 non può ancora essere definita in quanto fondata sui dati 2021.

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.

RICAVI

Tasse d'uso fognatura (720.4240.002)

In applicazione dell'art. 41 del vigente regolamento delle canalizzazioni (RCan) la tassa è proporzionale all'uso di acqua potabile. In considerazione dell'obbligatorietà di autofinanziamento del servizio il Municipio è stato costretto ad aumentare le tasse d'uso all'importo massimo consentito dal Regolamento. Tuttavia, nemmeno con l'applicazione della tariffa massima consentita di Fr. 1.50 per mc di acqua consumata è possibile coprire interamente i costi.

La previsione è commisurata all'andamento degli ultimi anni tenuto proporzionalmente conto dell'aumento delle tariffe da Fr. 1.20 a Fr. 1.50 per mc di acqua consumata.

Prelevamenti dal fondo CP Depurazione delle acque (720.4511.201)

Oltre alle considerazioni di tipo tecnico-contabile formulate all'analogo sottoconto nella classe "approvvigionamento idrico" è indispensabile sottolineare che, dal momento in cui le tasse sulle fognature, neppure con l'applicazione della tariffa massima consentita dall'attuale regolamento sono sufficienti per coprire i costi, a preventivo è stata obbligatoriamente indicata un'entrata di Fr. 17'860 del tutto fittizia a carico di un fondo del capitale proprio di fatto inesistente e che presenterà un saldo negativo di pari importo.

D'altronde le norme sull'introduzione del MCA2 non permettono inizialmente la formazione di un fondo con saldo attivo a scapito del capitale proprio qualora non sia dimostrato, calcoli alla mano, che negli anni precedenti il servizio abbia conseguito degli utili, circostanza che di fatto nel nostro Comune non si è mai verificata.

Questa condizione fa sì che al risultato negativo di gestione che si desume dal presente preventivo deve essere aggiunto un ulteriore deficit pari alla somma dei prelevamenti fittizi a carico del fondo in argomento e a carico dell'analogo sottoconto alla classe "gestione rifiuti" per un importo complessivo arrotondato di Fr. 80'000.-.

Gestione dei rifiuti

SPESE

Acquisto e distribuzione sacchi per rifiuti (730.3101.001)

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".

La voce di spesa è stata stimata in base ai dati concreti verificatisi in questo primo periodo di due anni.

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.

Raccolta rifiuti urbani (730.3130.001)

Raccolta rifiuti vegetali (730.3130.002)

Raccolta ed eliminazione altri rifiuti (730.3130.003)

Le previsioni sono verificate sulla media delle spese effettivamente sostenute durante gli ultimi anni. Dall'introduzione della tassa sul sacco, a fronte di una stagnazione dei costi di raccolta RSU e vegetali si denota una progressione dei costi di raccolta ed eliminazione di altri rifiuti.

Versamenti al fondo CP Eliminazione dei rifiuti (730.3511.301)

Si rinvia al commento ai sottoconti "Versamenti al fondo CP Approvvigionamento idrico" e "Prelevamenti dal fondo CP Approvvigionamento idrico" sotto la relativa classe contabile.

Eliminazione rifiuti urbani ACR (730.3611.001)

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 2022 è confermata una tariffa di Fr. 160/t. IVA esclusa.

L'importo esposto è commisurato al quantitativo medio di rifiuti generato annualmente (ca. 680 t. dall'introduzione della tassa sul sacco contro le ca. 720 t precedenti). Dopo ca. due anni dall'introduzione della tassa sul sacco i dati reali sembrano confermare le nostre precedenti previsioni circa una riduzione dei quantitativi di RSU sensibilmente più modesti di quanto indicano dati statistici rilevati altrove (./. 30%).

Infatti, dopo una relativa flessione dei costi registrata nel secondo semestre del 2019 (il primo dall'introduzione della tassa sul sacco) e nel primo semestre del 2020, si denota un progressivo aumento verso un livello intermedio.

RICAVI

Tasse base spazzature (730.4240.001)

La previsione si basa sui dati reali registrati in questi primi due anni dall'introduzione dei nuovi criteri di tassazione.

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"*.

Il criterio della copertura integrale dei costi attraverso le tasse causali senza incidenza sul risultato di gestione del Comune è reso ferreo dalle norme del MCA2.

Per questa ragione, constatato che il grado di copertura dei costi da sostenere mediante la tassa base (costi generali esclusa l'eliminazione attraverso l'ESR) non supera il 60% (dati consuntivo 2020) il Municipio è stato costretto ad applicare una maggiorazione delle tasse base fino al limite ammesso dalla vigente Ordinanza (tariffario) sulla gestione dei rifiuti.

Ciò nonostante, sulla base dei dati in nostro possesso, anche con questo aumento non sarà probabilmente raggiunta la totale copertura dei costi.

Non si deve, in fine, omettere di considerare la progressiva incidenza che gli ammortamenti degli investimenti per la messa in opera del nuovo concetto di gestione dei rifiuti (cfr. MM. No. 1277 approvato dal Consiglio comunale il 30 marzo 2021) avrà sui risultati di questa classe del conto economico, circostanza che farà inevitabilmente aumentare ancora le tasse nei prossimi anni.

Analogamente a quanto attiene alle tasse di canalizzazione anche in questo settore il Municipio è costretto ad aumentare la tassa base sui rifiuti ai livelli massimi previsti dal regolamento comunale. Gli importi esposti tengono conto di tali aumenti.

Tasse sul sacco (730.4240.002)

La tassa sul volume (tassa sul sacco) è finalizzata alla copertura dei costi variabili, più precisamente alla copertura dei costi di eliminazione RSU attraverso il termovalorizzatore di Giubiasco (ERS) l'ESR.

Il margine di manovra dei Comuni per quanto riguarda la tassa sul sacco è invero assai limitato. Il Consiglio di Stato, conformemente ai disposti dell'art. 18b cpv. 3 LALPAmb, stabilisce infatti i limiti (minimo e massimo) della stessa in modo direttamente proporzionale alla tariffa applicata dal termovalorizzatore, che, negli ultimi anni è stata progressivamente ridotta da Fr. 170.- a Fr. 150/ton. Per il 2022 la tassa sul volume è stata stabilita da un minimo di Fr. 0,90 a un massimo di Fr. 1,20 per ogni sacco da 35 litri (per sacchi di diverso volume gli importi vanno adattati in modo direttamente proporzionale).

L'importo esposto a preventivo è calcolato in base alla tariffa massima di Fr. 1.20 applicata dal Municipio a partire dal 1.1.2022.

Prelevamenti dal fondo CP Eliminazione dei rifiuti (730.4511.301)

Oltre alle considerazioni di tipo tecnico-contabile formulate all'analogo sottoconto nella classe "approvvigionamento idrico" è indispensabile sottolineare che, dal momento in cui attualmente le tasse sui rifiuti non sono sufficienti per coprire i costi, a preventivo è stata obbligatoriamente indicata un'entrata di ben Fr. 59'448 del tutto fittizia a carico di un fondo del capitale proprio di fatto inesistente e che presenterà un saldo negativo di pari importo.

D'altronde le norme sull'introduzione del MCA2 non permettono inizialmente la formazione di un fondo con saldo attivo a scapito del capitale proprio qualora non sia dimostrato, calcoli alla mano, che negli anni precedenti il servizio abbia conseguito degli utili, circostanza che di fatto nel nostro Comune non si è mai verificata.

Questa condizione fa sì che al risultato negativo di gestione che si desume dal presente preventivo deve essere aggiunto un ulteriore deficit pari alla somma dei prelevamenti fittizi a carico del fondo in argomento e a carico dell'analogo sottoconto alla classe "protezione delle acque" per un importo complessivo arrotondato di Fr. 80'000.-.

Arginature

SPESE

Consorzio di manutenzione delle opere di arginatura esistenti e future del Basso Vedeggio (741.3612.103)

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) (741.3612.104)

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 (741.3612.105)

Com'è noto trattasi di un Consorzio obbligatorio il cui scopo è la sistemazione delle opere di arginatura lungo il fiume Vedeggio, da Camignolo alla foce (ca. 15 km), con alcune correzioni e valorizzazioni del tracciato. Le opere consentono di far fronte a eventi alluvionali ed a scongiurare danni ed esondazioni come pure a valorizzare il corso d'acqua favorendo la fruibilità degli argini e agevolando la manutenzione.

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%.

Dopo una prima tappa di investimenti in corso per ca. 33 mio. di franchi si profila una seconda tappa di finanziamento di ca. 27 mio. che comprende nuove esigenze non previste nel progetto iniziale del 1998. La spesa annuale è fortemente condizionata dall'avanzamento dei lavori consortili ma data la nostra modesta interessenza eventuali fluttuazioni hanno comunque effetti trascurabili.

Protezione dell'aria e del clima

SPESE

Controlli impianti a combustione (761.3132.001)

Controlli impianti a combustione (tassa cantonale) (761.3601.001)

Durante il 2022 si svolgerà il XX° ciclo di controlli a cadenza biennale.

Dal 2022, conformemente alle norme relative al MCA2, il riversamento della quota della tassa spettante al Cantone dev'essere contabilizzato separatamente dalla quota spettante all'esecutore dei controlli.

Gli importi esposti sono da considerarsi puramente simbolici dato il carattere di partita di giro dei conti (vedi "Tasse controlli impianti a combustione" alle entrate) che non esercitano alcuna influenza sul risultato d'esercizio.

CittàEnergia provvedimenti / PECo (769.3132.001)

L'importo esposto a preventivo per il 2022 corrisponde a quanto indicato nel piano di attuazione del Piano Energetico Comunale (PECo).

Versamento al fondo FER (769.3500.501)

Prelievi dal fondo FER (769.4500.501) entrate

Contributo per fondo FER (769.4631.002) entrate

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 energetici 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.

Dal 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.

Anche per il 2022 si prevede di prelevare dal FER i costi per l'incentivo all'acquisto di biciclette elettriche.

Sussidio biciclette elettriche (769.3637.001)

In un'ottica di contenimento dei costi, e tenuto anche conto del raddoppio della postazione "biciclette condivise" il Municipio, per il 2022 ha ridotto questa possibilità di spesa portando l'importo massimo dei sussidi erogabili da Fr. 15'000 a Fr. 4'000.-.

Si osserva che le spese non influiranno direttamente sul risultato della gestione corrente in quanto saranno finanziate attingendo al FER.

Pianificazione del territorio

SPESE

Aggiornamento dati del territorio (790.3131.001)

In vista dell'oramai prossimo riesame del PR, seguendo le indicazioni federali, il Municipio ha allestito il "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 (scheda R6 sviluppo e contenibilità del PR), rimaste a lungo sospese da ricorsi che hanno finalmente trovato evasione con decisione del Gran Consiglio del 21 giugno scorso che rendono il PAC obbligatorio.

Sostanzialmente il Parlamento cantonale, pur avendo parzialmente accolto alcune richieste ricorsuali, ha confermato la scheda R6, di conseguenza i principi dello sviluppo centripeto votati a livello federale nel 2012 sono ora pienamente operativi e diventano un criterio determinante per elaborare gli strumenti della pianificazione locale.

Allo stesso tempo prendono corpo le scadenze definite nel PD che chiamano i comuni a procedere alle verifiche dei propri piani regolatori sulla base di uno scadenziario già definito che ricordiamo:

- Fase 1 – entro 1 anno

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.

Il nostro Comune si trova attualmente ad aver già adempiuto alla fase 2 e può ora procedere con la dovuta calma all'adeguamento del Piano Regolatore i cui costi sono previsti nel piano degli investimenti.

L'importo esposto corrisponde alla necessità di allineare l'attuale PR alla forma grafica prevista dalla Lst per successivamente permettere l'elaborazione dell'adeguamento di merito di cui sopra.

Consulenza in materia di Pianificazione (790.3131.002)

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.

Nel 2022 si potrà dar corso a tutte le operazioni preparatorie per l'avvio della procedura di adeguamento del PR vera e propria secondo il complesso iter previsto dalla Lst.

ECONOMIA PUBBLICA

Miglioramento della produzione vegetale

SPESE / RICAVI

Acquisto vino (814.3105.001)

Vendita vino e grappa (814.4250.001)

Affitto vigneto (814.4470.001)

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.

Industria, artigianato e commercio

Promovimento economia locale - stampati (850.3102.001)

In un'ottica di contenimento dei costi il Municipio, per il 2022 ha azzerato questa possibilità di spesa.

Incentivo alla formazione professionale (RTiro) (850.3635.002)

Trattasi dell'incentivo erogato conformemente al Regolamento per l'incentivazione della formazione professionale (tirocinio) (RTiro) del 15 dicembre 2020.

L'importo esposto corrisponde a quanto erogato nel 2021, primo anno di applicazione.

Ovviamente una previsione puntuale non può essere formulata.

Ente regionale per lo sviluppo del Luganese ERS-L (850.3636.001)

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.

Progetto Interconnessione valle del Vedeggio e Golfo di Lugano (PIVG) (850.3636.003)

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.

Elettricità

Tassa uso suolo pubblico art. 14 LA-LAEI (871.4120.001)

Trattasi della tassa metrica 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 2022 la tassa è stata stabilita in Fr. 0.90/mq (ris. CdS 18.08.2021 - FU 24.08.2021) (2021 = Fr. 0.85).

Versamento al fondo FER (769.3500.501)

Contributo per fondo FER (769.4631.002)

Vedi commento alla rubrica Trasporti e comunicazioni, sottoconto Prelievi dal fondo per le energie rinnovabili (FER) (615.4500.501)

* * * * *

FINANZE E IMPOSTE

Imposte

SPESE

Perdite effettive su crediti d'imposta (910.3181.001)

Con l'introduzione del MCA2 il sottoconto, contrariamente al passato, non può più costituire una "riserva" indicativa (delcredere) intesa a stimare i potenziali rischi di perdite sui creditori. L'importo esposto corrisponde pertanto alla media delle perdite effettive registrate negli ultimi 3 anni.

RICAVI

Sopravvenienze 2017 e retro Persone Fisiche (PF) (910.4000.102)

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. In ogni caso, dai dati in nostro possesso si evince chiaramente che negli ultimi anni queste "riserve" generate da valutazioni molto prudenziali del gettito d'imposta si stanno viepiù esaurendo.

Computi globali di imposta PF (computo di imposte alla fonte estere) (910.4000.601)

Le norme che reggono il MCA2 impongono l'introduzione nei conti comunali di questo bizzarro sottoconto alle entrate che ha la particolarità di subire solo registrazioni negative (ossia con il segno meno).

Tecnicamente trattasi di una sopravvenienza negativa legata alla restituzione della quota di imposte sui redditi (dividendi, interessi, diritti di licenza ecc.) provenienti da Stati con i quali la Svizzera ha concluso delle convenzioni internazionali per evitare le doppie imposizioni, allorché tali convenzioni prevedono per i detti redditi uno sgravio delle imposte svizzere.

La materia è retta dall'Ordinanza federale sul computo di imposte alla fonte estere del 22 agosto 1967 (modifica del 13 novembre 2019 in vigore dal 1° gennaio 2020) in virtù della quale, allo scopo di evitare doppie imposizioni tra gli Stati contraenti, il computo di imposte alla fonte estere può essere chiesta soltanto per i redditi che sono assoggettati alle imposte sul reddito o sull'utile della confederazione, dei cantoni e dei comuni.

L'importo esposto a preventivo corrisponde a quanto indicatoci dai competenti servizi cantonali.

Imposte alla fonte (910.4002.001)

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).

Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

SPESE

Contributo al fondo di livellamento (930.3622.701)

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.

Tale modifica legislativa, in vigore progressivamente dall' "accertamento" del gettito d'imposta cantonale per l'anno 2016 (in cui per la prima volta è stato inserito un importo "differenza ricalcolo gettito 2015") andrà vieppiù ad alterare i reali dati relativi alle emissioni di imposte degli anni di competenza. Infatti nel calcolo del cosiddetto gettito accertato vengono aggiunti o tolti elementi riguardanti i gettiti d'imposta fino a 5 anni prima rendendo il dato dell'anno in argomento assai aleatorio e sempre più simile a un indice di tendenza che non a un dato reale. Inoltre dalle risorse fiscali utilizzate per la definizione del "gettito accertato" viene dedotto il contributo di livellamento per l'anno medesimo. In sostanza trattasi di una situazione analoga a quella che si verificherebbe se un contribuente potesse dedurre dalla propria dichiarazione dei redditi le imposte versate l'anno precedente.

In queste circostanze non risulta più possibile alcuna calcolazione basata su dati reali ed occorre allinearsi alla visione cantonale nel senso di seguire semplicemente delle tendenze statistiche. L'importo esposto è in linea con gli ultimi dati concreti.

Contributo al fondo di perequazione (930.3622.801)

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.

Analogamente alla voce precedente l'importo esposto è in linea con gli ultimi dati concreti.

Partecipazione ad entrate del Cantone

RICAVI

Contributo cantonale compensazione oneri riforma fiscale (950.4601.901)

Il 28 settembre del 2018, a seguito di una precedente modifica della Legge federale del 14 dicembre 1990 sull'armonizzazione delle imposte dirette dei Cantoni e dei Comuni con cui era stata decretata l'abrogazione delle norme relative alle società con statuto speciale con una conseguente diminuzione degli introiti fiscali delle PG anche per i comuni, il Parlamento federale ha inserito nella legge sull'imposta federale diretta (LIFD) un nuovo cpv. 1bis all'art. 196 mediante il quale è fatto obbligo ai Cantoni di accordare ai Comuni una compensazione adeguata per gli effetti della predetta abrogazione.

In applicazione di tale disposizione federale, nell'ambito della riforma fiscale cantonale il Gran Consiglio ha pertanto promulgato il Decreto legislativo del 4 novembre 2019 che prevede la ripartizione di un montante di Fr. 13,5 mio. tra i comuni in proporzione al loro gettito di imposta cantonale delle persone giuridiche.

Il Gran Consiglio dovrà ridefinire il montante di cui sopra nell'ambito della decisione sulla proroga della riduzione del coefficiente di imposta cantonale di cui all'art. 300a della Legge tributaria (LT) deciso al momento per i periodi fiscali dal 2021 al 2023. In assenza di proroga, il montante di cui sopra sarà ridotto a Fr. 9 mio.

Ciò significa che i Comuni riceveranno l'ammontare di Fr. 13.5 mio. almeno fino al 2023 compreso.

Ridistribuzione di tasse legate al CO₂

SPESE

Ridistribuzione tassa sul CO₂ (970.4699.001)

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.

Voci non ripartite

SPESE

Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone (990.3631.001)

Trattasi della partecipazione obbligatoria "per la compensazione dei benefici indotti" prevista dal decreto legislativo concernente l'introduzione di una partecipazione finanziaria dei Comuni al finanziamento dei compiti cantonali (R.L. 184 200) (del 29 gennaio 2014) adottato 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 calcolata per i singoli comuni sulla base di un complesso algoritmo che considera sia la popolazione residente permanente sia il gettito di imposta cantonale, ponderati entrambi nella misura del 50%.

Per il 2022 fa stato "l'accertamento" del gettito di imposta cantonale 2018 che, come già osservato, presenta una notevole maggiorazione rispetto a quello riferito all'anno precedente.

A seguito della presentazione da parte dei Comuni di un'iniziativa legislativa denominata «per Comuni forti e vicini al cittadino» (cfr. MM. No. 1251 del 5 novembre 2018 approvato dal Consiglio comunale l'11 dicembre 2018) il Parlamento cantonale ha deciso in via transitoria per gli esercizi 2020 e 2021 la riduzione di un importo di Fr. 12.5 mio. (cfr. DL 10.12.2019; in vigore dal 14.2.2020). Nel medesimo DL (art. 2 cpv. 3) si dispone che "Entro il 31 marzo 2021 il Consiglio di Stato presenta al Gran Consiglio un Messaggio relativo alla prima fase della ridefinizione dei compiti e dei flussi finanziari tra Cantone e comuni secondo la riforma denominata «Ticino 2020»".

Purtroppo, nonostante si tratti di un termine contenuto in un testo di legge (vincolante anche per il Governo cantonale), la stessa è rimasta lettera morta e al momento della redazione del presente commento nessun messaggio governativo in proposito è stato elaborato e tantomeno presentato al Gran Consiglio.

Pertanto, con tutte le incertezze del caso, dopo aver consultato anche la Sezione degli enti Locali (SEL), a preventivo 2022 è stata inserita una previsione di spesa corrispondente a quella indicata per il 2021 maggiorata proporzionalmente alla differenza tra "l'accertamento" del gettito fiscale 2017 e 2018.

* * * * *

8.2.

**Commento di dettaglio per materia
conto investimenti**

8.2 Commento di dettaglio per materia - conto investimenti 2022

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 (2022).

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 (2023/27 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 rispetto della tempistica presunta per il compimento nuovo centro civico a Cortivallo e all'evoluzione del progetto e della realizzazione del nuovo edificio scolastico.

IMMOBILI COMUNALI

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

Anche l'anno scolastico appena iniziato (2021/2022) è caratterizzato dalla quasi saturazione delle due sezioni di Sinf il cui numero massimo di allievi è prossimo al massimo consentito dalla legge¹. 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. La progettazione è in corso e si prevede la presentazione di un messaggio per l'aggiornamento del credito stanziato nel 2012 entro l'anno di preventivo. In tale ambito si terrà conto, non solo del ripristino della terza sezione ma anche delle necessità di ristrutturazione e aggiornamento normativo (sicurezza – risparmio energetico) dell'edificio, intervento da tempo previsto nella pianificazione finanziaria. L'esecuzione vera e propria dovrebbe partire nel 2024-2025.

NCC edificazione

NCC assistente contrario

Le opere sono in pieno svolgimento secondo il calendario stabilito. La consegna è prevista a metà del 2022.

Al momento attuale il credito stanziato (inclusa la sistemazione della piazzetta Cortivallo come a MM. No. 1290 approvato dal Consiglio comunale il 15 dicembre 2020) risulta rispettato.

Palazzo scolastico ristrutturazione - progetto definitivo

Conformemente a quanto indicato nella risposta all'Interpellanza scritta dell'8 febbraio 2021 degli on Daniele Cameroni (PPD), Alessandro Fumasoli e Lydia Terrani (PLR), Norberto Crivelli (SU) "sul futuro prossimo della sede della scuola elementare" diramata a tutti i membri del Consiglio Comunale il 17 febbraio 2021 e conseguentemente alla discussione generale svoltasi nel corso

¹Legge 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.

della sessione straordinaria del 30 marzo 2021, nel corso degli ultimi mesi del 2021 si procederà all'elaborazione di studi comparativi per definire una volta per tutte il carattere dell'intervento (risanamento o demolizione e ricostruzione).

Si spera di poter chiarire definitivamente questo punto entro la fine dell'anno in corso.

Solo successivamente si potrà procedere allo sviluppo della progettazione vera e propria.

Resta inteso che gli ulteriori approfondimenti citati genereranno un superamento dei costi per studi e consulenze preventivati per il 2021.

Autosilo/acquisizione posteggi (Cisterna mappale 319)

Acquisizione Cisterna mappale 75

Le voci sono indicate a ricordare l'interesse del Comune qualora la proprietà, al momento appartenente ad una società anonima in liquidazione, dovesse essere realizzata. I conti sono stati suddivisi in funzione del fatto che l'eventuale acquisizione del mappale 319 verrebbe a far cadere ulteriori investimenti già pianificati per la formazione di parcheggi pubblici.

Se dovesse essere il caso l'investimento interesserà probabilmente ancora il 2022.

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.

Attuazione impianti raccolta rifiuti – Ecocentro + settori 1-5

Si rinvia al Messaggio municipale 1277 approvato dal Consiglio comunale nella sessione del 30 marzo 2021.

Lo stanziamento, riguardante un credito quadro di Fr. 1'225'000.-, si suddivide in 19 settori da attuare in 4 fasi. Conformemente alle norme che disciplinano il MCA2, contrariamente al passato in cui le opere di investimento venivano attivate a bilancio (e di conseguenza ammortizzate) a partire dall'inizio degli investimenti, le stesse vengono attivate al momento dell'inizio del loro utilizzo. Nel caso del credito quadro non risulterebbe corretta l'attivazione dell'intero investimento solo dopo l'ultimazione della fase conclusiva. L'attivazione avviene pertanto in base alla data di inizio di utilizzo di ogni singolo settore.

STRADE E VIABILITÀ

Progettazione riqualifica viaria Cortivallo/Gemmo

Si rinvia al MM. No. 1260 che viene presentato parallelamente al presente preventivo.

ALTRI INVESTIMENTI ATTIVATI

Frutteto mapp. No. 31

L'opera sarà conclusa durante l'anno di preventivo.

Riqualfica parco sportivo

Si rinvia al MM. No. 1237 approvato dal Legislativo il 10 marzo 2020. Si osserva che contro il rilascio della licenza edilizia sono state presentate opposizioni e susseguenti ricorsi che -si prevede- proseguiranno almeno fino alla seconda istanza (TRAM). Dati i prevedibili tempi procedurali appare quanto mai improbabile che le opere possano essere attuate prima del 2024 e oltre.

Frattanto il Municipio ha deciso di por mano a interventi minori che non rientrano nel novero di quelli soggetti alla domanda di costruzione.

PARTECIPAZIONI PER ALTRI ENTI

PTL / PVP 2a fase

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

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

Le opere stanno volgendo al termine. Il credito verrà estinto non appena in possesso dei conteggi finali da parte del Consorzio.

CDALED risanamento condotta Bedano-Cadempino (MC 38)

Le opere stanno volgendo al termine. Il credito verrà estinto non appena in possesso dei conteggi finali da parte del Consorzio.

CDALED risanamento condotte cunicolo Lugano-Veduggio (MC 75)

Le due tubazioni del cunicolo Lugano-Veduggio, 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. La progettazione è terminata. I lavori sono nella fase di appalto.

CDALED rinnovamento impianti trattamento acque (TRA) – 75 mio. (MC 885)

Trattasi del più importante investimento consortile dalla costruzione dell'IDA di Bioggio. Si prevede l'esecuzione delle opere su un arco temporale di otto anni dal 2022 alle 2029.

In applicazione delle recenti modifiche dello statuto consortile (cfr. messaggio consortile No. 84) il consorzio finanzia l'opera mediante il prelevamento di una quota annua fissa a carico dei comuni sull'arco di 15 anni. Ai comuni spetta l'attuazione degli ammortamenti su un periodo medio indicato dal consorzio pure di 15 anni. In deroga alle disposizioni del Rgfcc, data la lunga durata dei lavori, è raccomandato ai comuni di procedere all'ammortamento senza attendere la conclusione delle opere.

Di fatto, dal momento che la ripartizione delle richieste di finanziamento su 15 anni corrisponde esattamente al periodo di ammortamento, questo investimento potrebbe benissimo essere finanziato dai comuni attraverso il conto economico (gestione corrente). Per quanto riguarda Sorengo l'incidenza annua sul conto economico corrisponde in ogni caso a Fr. 72'400.-.

Il prelievo della quota di partecipazione inizia dal 2021 e si concluderà nel 2035. Trattandosi di un prelevamento basato sul preventivo dell'opera solo dopo la conclusione dei lavori si potrà determinare se vi saranno conguagli a scapito o a favore dei Comuni.

8.3.

Conto economico

sintesi e dettaglio

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|-----------------------|----------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 0 AMMINISTRAZIONE GENERALE netto costi | 1'199'450.00 | 36'220.00 1'163'230.00 | | | | |
| 1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA netto costi | 507'850.00 | 79'400.00 428'450.00 | | | | |
| 2 FORMAZIONE netto costi | 1'608'300.00 | 149'800.00 1'458'500.00 | | | | |
| 3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA netto costi | 170'200.00 | 10'500.00 159'700.00 | | | | |
| 4 SANITÀ netto costi | 1'765'100.00 | 7'600.00 1'757'500.00 | | | | |
| 5 SICUREZZA SOCIALE netto costi | 1'258'000.00 | 83'700.00 1'174'300.00 | | | | |
| 6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI netto costi | 1'185'600.00 | 18'200.00 1'167'400.00 | | | | |
| 7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE netto costi | 1'162'208.00 | 1'069'908.00 92'300.00 | | | | |
| 8 ECONOMIA PUBBLICA netto ricavi | 53'750.00 9'900.00 | 63'650.00 | | | | |
| 9 FINANZE E IMPOSTE netto costi | 1'532'995.00 | 703'914.00 829'081.00 | | | | |
| TOTALE SPESE E RICAVI | 10'443'453.00 | 2'222'892.00 | | | | |
| PREVISIONE D'ESERCIZIO | | 8'220'561.00 | | | | |
| RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI | 10'443'453.00 | 10'443'453.00 | | | | |

| | | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--------------|---|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 0 | AMMINISTRAZIONE GENERALE | | | | | | |
| 011 | Legislativo | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 011.3000.001 | Indennità membri consiglio comunale | 15'000.00 | | | | | |
| 011.3050.001 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 1'000.00 | | | | | |
| 011.3053.001 | Assic. infortuni | 200.00 | | | | | |
| 011.3054.001 | Contributi alla cassa assegni figli | 350.00 | | | | | |
| 011.3100.001 | Materiale per elezioni e votazioni | 3'000.00 | | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 19'550.00 | | | | | |
| | Saldo | | 19'550.00 | | | | |
| 012 | Esecutivo | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 012.3000.001 | Onorari e indennità Sindaco e municipali | 75'000.00 | | | | | |
| 012.3050.001 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 5'000.00 | | | | | |
| 012.3053.001 | Assic. infortuni | 1'000.00 | | | | | |
| 012.3054.001 | Contributi alla cassa assegni figli | 1'800.00 | | | | | |
| 012.3170.001 | Trasferte e rappresentanze | 8'000.00 | | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 90'800.00 | | | | | |
| | Saldo | | 90'800.00 | | | | |
| 021 | Amministrazione delle finanze e delle contribu | | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 021.4611.001 | Prov. trattenuta imposta alla fonte | | 10.00 | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 10.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 10.00 | | | | | |
| Saldo | | | | | | |
| 022 Servizi generali, altro | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 022.3010.001 Stipendi personale | 610'000.00 | | | | | |
| 022.3010.004 Stipendi personale di servizio | 60'000.00 | | | | | |
| 022.3010.005 Stipendi apprendisti | 9'000.00 | | | | | |
| 022.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 45'000.00 | | | | | |
| 022.3052.001 Contributi alla cassa pensione | 80'000.00 | | | | | |
| 022.3053.001 Assic. infortuni | 7'000.00 | | | | | |
| 022.3054.001 Contributi alla cassa assegni figli | 15'000.00 | | | | | |
| 022.3055.001 Assicurazione IPG malattia | 7'000.00 | | | | | |
| 022.3090.001 Formazione (-continua) del personale | 6'000.00 | | | | | |
| 022.3099.001 Altre spese per il personale | 1'000.00 | | | | | |
| 022.3100.003 Materiale di cancelleria | 7'000.00 | | | | | |
| 022.3101.001 Materiale di pulizia | 2'000.00 | | | | | |
| 022.3102.001 Stampati, pubblicazioni | 5'000.00 | | | | | |
| 022.3102.002 Pubblicazioni (Sorengo informa) | 5'000.00 | | | | | |
| 022.3103.001 Abbonamenti e acquisto testi | 2'000.00 | | | | | |
| 022.3110.001 Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio | 5'000.00 | | | | | |
| 022.3130.001 Spese postali | 20'000.00 | | | | | |
| 022.3130.002 Spese telefoniche | 10'000.00 | | | | | |
| 022.3130.003 Tasse ccp | 4'000.00 | | | | | |
| 022.3130.005 Pulizia spazi amministrativi | 1'000.00 | | | | | |
| 022.3130.006 Spese esecutive | 3'000.00 | | | | | |
| 022.3130.007 Risc. imposte tramite CSI | 35'000.00 | | | | | |
| 022.3130.101 Sicurezza sul lavoro DSSL | 3'000.00 | | | | | |
| 022.3130.102 Quote sociali | 2'000.00 | | | | | |
| 022.3132.001 Consulenze e perizie | 20'000.00 | | | | | |
| 022.3132.002 Spese legali | 5'000.00 | | | | | |
| 022.3132.003 Spese di revisione | 8'000.00 | | | | | |
| 022.3133.001 Sito Internet | 5'000.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 029.3144.002 Esercizio e manutenzione Chiosetto | 10'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | 12'000.00 | | | | |
| 029.4260.006 Amministrazione AAE | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 12'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 28'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 16'000.00 | | | | |

*

| | | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|----------|---|-----------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 1 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA | | | | | | |
| 111 | Polizia | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * | 111.3130.001 Servizi privati e/o speciali | 3'000.00 | | | | | |
| * | 111.3612.101 Convenzione LCPol Lugano | 240'000.00 | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| * | 111.4260.001 Rimborsi da privati | | 100.00 | | | | |
| * | 111.4612.100 Rimborso multe della circolazione | | 35'000.00 | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | 35'100.00 | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 243'000.00 | | | | | |
| | Saldo | | 207'900.00 | | | | |
| 140 | Diritto generale | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * | 140.3132.001 Tenuta a giorno misurazione ufficiale e geodati | 20'000.00 | | | | | |
| | 140.3132.002 Prestazioni geometra | 500.00 | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| | 140.4210.002 Tasse aggiornamento misurazione ufficiale | | 12'000.00 | | | | |
| | 140.4631.001 Contributo per aggiornamento misurazione ufficiale | | 1'000.00 | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | 13'000.00 | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 20'500.00 | | | | | |
| | Saldo | | 7'500.00 | | | | |
| 141 | Controllo abitanti | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | 141.3010.001 Stipendi personale | 75'000.00 | | | | | |
| | 141.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 5'000.00 | | | | | |

| | | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--------------|--|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 141.3052.001 | Contributi alla cassa pensione | 10'000.00 | | | | | |
| 141.3053.001 | Assic. infortuni | 1'000.00 | | | | | |
| 141.3054.001 | Contributi alla cassa assegni figli | 1'800.00 | | | | | |
| 141.3055.001 | Assicurazione IPG malattia | 1'000.00 | | | | | |
| 141.3109.001 | Celebrazioni matrimoniali | 500.00 | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 141.4120.001 | Tasse uso aree pubbliche | | 1'000.00 | | | | |
| 141.4210.001 | Tasse di controllo abitanti | | 3'000.00 | | | | |
| 141.4210.002 | Tasse di naturalizzazione | | 5'000.00 | | | | |
| 141.4210.003 | Prolunghi d'orario | | 100.00 | | | | |
| 141.4210.004 | Tassa soggiornanti | | 10'000.00 | | | | |
| 141.4210.005 | Tasse per celebrazione matrimoni | | 1'000.00 | | | | |
| 141.4260.001 | Rimborso indennità IPG/Maternità | | 100.00 | | | | |
| 141.4260.002 | Rimborso infortuni | | 100.00 | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | 20'300.00 | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 94'300.00 | | | | | |
| | Saldo | | 74'000.00 | | | | |
| 142 | Conciliazione in materia di locazione | | | | | | |
| 142.3612.101 | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | Contr. Uff. concil.mat.locazione | 100.00 | | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 100.00 | | | | | |
| | Saldo | | 100.00 | | | | |
| 143 | ARP Autorità Regionale di Protezione | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 143.3010.003 | Mercedi a curatori | 15'000.00 | | | | | |
| 143.3050.001 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 1'000.00 | | | | | |
| 143.3053.001 | Assic. infortuni | 100.00 | | | | | |
| 143.3054.001 | Contributi alla cassa assegni figli | 350.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| * 143.3612.102 Autorità regionale di protezione | 25'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | 1'000.00 | | | | |
| 143.4260.003 Ricupero mercedi e oneri sociale curatori | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 1'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 41'450.00 | | | | | |
| Saldo | | 40'450.00 | | | | |
| 149 Altre questioni giuridiche | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 149.3601.001 Imposta sui cani (quota cantonale) | 2'500.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | 10'000.00 | | | | |
| 149.4033.001 Imposta sui cani | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 10'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 2'500.00 | | | | | |
| Saldo | 7'500.00 | | | | | |
| 150 Vigili del fuoco | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 150.3612.101 Contributo conv. pompieri | 32'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 32'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 32'000.00 | | | | |
| 161 Difesa militare | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 161.3612.101 Cons. Piazza di Tiro | 15'000.00 | | | | | |

*

*

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 15'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 15'000.00 | | | | |
| 162 Protezione civile | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 162.3612.101 Contributi Cons. PCi | 59'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 59'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 59'000.00 | | | | |

| | | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|----------|---|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|-----------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 2 | FORMAZIONE | | | | | | |
| 211 | Scuola dell'infanzia | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | 211.3010.001 Stipendi personale di servizio | 140'000.00 | | | | | |
| | 211.3020.001 Stipendi docenti | 210'000.00 | | | | | |
| | 211.3020.002 Stipendi per supplenze | 2'000.00 | | | | | |
| | 211.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 24'000.00 | | | | | |
| | 211.3052.001 Contributi alla cassa pensione dello Stato | 29'000.00 | | | | | |
| | 211.3052.002 Contributi alla cassa pensione | 20'000.00 | | | | | |
| | 211.3053.001 Assic. infortuni docenti | 2'000.00 | | | | | |
| | 211.3053.002 Assic. infortuni | 1'500.00 | | | | | |
| | 211.3054.001 Contributi alla cassa assegni figli | 8'500.00 | | | | | |
| | 211.3055.001 Assicurazione IPG malattia | 3'000.00 | | | | | |
| | 211.3100.000 Materiale d'ufficio | 100.00 | | | | | |
| | 211.3101.002 Materiale di pulizia | 2'500.00 | | | | | |
| | 211.3104.002 Materiale didattico e giochi | 10'000.00 | | | | | |
| | 211.3105.001 Spese di refezione | 45'000.00 | | | | | |
| | 211.3111.001 Acquisto altri mobili, macchinari, apparecchiature | 1'000.00 | | | | | |
| | 211.3112.001 Abiti di servizio | 1'000.00 | | | | | |
| | 211.3120.001 Energia elettrica | 7'000.00 | | | | | |
| | 211.3120.003 Gas per riscaldamento | 15'000.00 | | | | | |
| | 211.3130.001 Spese postali e telefoniche | 1'500.00 | | | | | |
| | 211.3130.002 Spese per escursioni e manifestazioni | 1'000.00 | | | | | |
| | 211.3134.001 Assicurazione cose | 4'000.00 | | | | | |
| | 211.3150.001 Manut. mobili e apparecchi ufficio | 4'000.00 | | | | | |
| | 211.3612.101 Rimborsi ad altri Comuni | 600.00 | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| | 211.4240.001 Tasse refezione | | 28'000.00 | | | | |
| | 211.4260.001 Rimborso indennità IPG/Maternità per SI | | | | | | 100.00 |
| | 211.4260.002 Rimborso infortuni | | | | | | 30'000.00 |
| | 211.4260.003 Ricupero spese refezione OTAF/AGAPE | | | | | | |
| | 211.4260.004 Rimborsi per danni o altro | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 211.4612.101 Rimborsi da altri Comuni | | 600.00 | | | | |
| 211.4631.001 Sussidio per stipendio docenti | | 28'000.00 | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 86'700.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 532'700.00 | | | | | |
| Saldo | | 446'000.00 | | | | |
| 212 Scuola elementare | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 212.3010.001 Stipendi direzione istituto scolastico | 84'000.00 | | | | | |
| 212.3010.004 Stipendi personale di servizio | 44'000.00 | | | | | |
| 212.3010.005 Stipendi monitori vari | 4'000.00 | | | | | |
| 212.3020.001 Stipendi docenti | 460'000.00 | | | | | |
| 212.3020.003 Stipendi docenti speciali | 40'000.00 | | | | | |
| 212.3020.005 Stipendi per supplenze | 10'000.00 | | | | | |
| 212.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 42'000.00 | | | | | |
| 212.3052.001 Contributi alla cassa pensione dello Stato | 65'000.00 | | | | | |
| 212.3052.002 Contributi alla cassa pensione | 20'000.00 | | | | | |
| 212.3053.001 Assic. infortuni docenti | 1'000.00 | | | | | |
| 212.3053.002 Assic. infortuni | 1'000.00 | | | | | |
| 212.3054.001 Contributi alla cassa assegni figli | 15'500.00 | | | | | |
| 212.3055.001 Assicurazione IPG malattia | 1'000.00 | | | | | |
| 212.3090.001 Formazione (-continua) del personale | 4'000.00 | | | | | |
| 212.3099.001 Altre spese per il personale | 100.00 | | | | | |
| 212.3100.001 Materiale d'ufficio | 100.00 | | | | | |
| 212.3101.002 Materiale di pulizia | 4'000.00 | | | | | |
| 212.3103.001 Abbonamenti-acquisto testi-RTV | 1'800.00 | | | | | |
| 212.3104.002 Mat. didattico e scolastico | 22'000.00 | | | | | |
| 212.3111.001 Acquisto altri mobili, macchinari, apparecchiature | 6'000.00 | | | | | |
| 212.3120.001 Energia elettrica | 5'000.00 | | | | | |
| 212.3120.003 Gas per riscaldamento | 15'000.00 | | | | | |
| 212.3130.001 Servizio di pulizia sede SE | 5'000.00 | | | | | |
| 212.3130.002 Trasporto allievi | 6'000.00 | | | | | |
| 212.3130.003 Spese per escursioni e manifestazioni | 5'000.00 | | | | | |
| 212.3130.004 Attività sportive | 2'000.00 | | | | | |

*

*

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| * 217.3143.001 Manutenzione parco SI | 5'000.00 | | | | | |
| * 217.3143.002 Manutenzione parco SE | 5'000.00 | | | | | |
| * 217.3144.001 Esercizio e manutenzione sede SI | 40'000.00 | | | | | |
| * 217.3144.002 Esercizio e manutenzione sede SE | 7'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 57'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 57'000.00 | | | | |

| | | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--------------|--|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 3 | CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA | | | | | | |
| 312 | Patrimonio storico e culturale | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * | 312.3119.001 Acquisto/restauro opere d'arte | | | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | | | | | | |
| | Saldo | | | | | | |
| 321 | Biblioteche | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | Abbonamenti, testi e materiale vario | 500.00 | | | | | |
| | 321.3111.001 Acquisti vari per biblioteca/ludoteca | 500.00 | | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 1'000.00 | | | | | |
| | Saldo | | 1'000.00 | | | | |
| 329 | Cultura, n. m. a. | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | Manifestazioni | 10'000.00 | | | | | |
| * | 329.3130.001 | 20'000.00 | | | | | |
| * | 329.3636.001 Contributi per manifestazioni | 10'600.00 | | | | | |
| * | 329.3636.002 Contributo finanziamento OSI | | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| | Contributi per manifestazioni | | 100.00 | | | | |
| 329.4390.001 | | | | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | 100.00 | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 40'600.00 | | | | | |
| | Saldo | | 40'500.00 | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 341 | | | | | | |
| Sport | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 341.3143.001 Manut. e esercizio Parco Sportivo | 10'000.00 | | | | | |
| * 341.3143.002 Manut. e esercizio Pista Skater | 10'000.00 | | | | | |
| * 341.3636.001 Contr. ad associaz. sportive | 10'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 341.4260.001 Rimborsi da terzi | | 100.00 | | | | |
| 341.4472.001 Parco sportivo/palestra/CIC/Chiosetto: tasse | | 10'000.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 10'100.00 | | | | |
| Totale spese correnti | 30'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 19'900.00 | | | | |
| 342 | | | | | | |
| Tempo libero | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 342.3143.001 Manut.parchi, sentieri e boschi | 40'000.00 | | | | | |
| 342.3500.101 Versam. al fondo Contr. sost. aree verdi / svago | 100.00 | | | | | |
| 342.3636.001 Manifestazioni per anziani | 5'000.00 | | | | | |
| 342.3636.002 Altre att. di tempo libero | 3'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 342.4200.001 Contributi sost. aree verdi e di svago | | 100.00 | | | | |
| 342.4390.001 Contributi manutenzione parchi e sentieri | | 100.00 | | | | |
| 342.4500.101 Prelievi dal fondo Contributi sostitutivi per aree | | 100.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 300.00 | | | | |
| Totale spese correnti | 48'100.00 | | | | | |
| Saldo | | 47'800.00 | | | | |
| 350 | | | | | | |
| Chiese e affari religiosi | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 350.3632.101 Sussidio alla Parrocchia | 48'000.00 | | | | | |
| 350.3632.102 Contr. alla Chiesa evangelica riformata | 2'500.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 50'500.00 | | | | | |
| Saldo | | 50'500.00 | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 4 SANITÀ | | | | | | |
| 412 Case medicalizzate, di riposo e di cura | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 412.3612.101 Contributo Casa per Anziani "Al Pagnolo" | 130'000.00 | | | | | |
| * 412.3632.101 Contributi per anziani ospiti di istituti | 970'000.00 | | | | | |
| * 412.3632.102 Contributi ad altri istituti (Consorzi/Comuni) | 15'000.00 | | | | | |
| * 412.3636.001 Contributo case non sovvenzionate (fondazioni) | 20'000.00 | | | | | |
| Totale ricavi correnti | | | | | | |
| Totale spese correnti | 1'135'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 1'135'000.00 | | | | |
| 421 Cure ambulatoriali | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 421.3632.101 Contributi per SACD, Spitex, ecc. | 300'000.00 | | | | | |
| * 421.3632.102 Contributi per servizi di appoggio | 200'000.00 | | | | | |
| * 421.3632.103 Mantenimento anziani a domicilio | 60'000.00 | | | | | |
| * 421.3637.001 Sussidi cure ortodontiche | 1'000.00 | | | | | |
| Totale ricavi correnti | | | | | | |
| Totale spese correnti | 561'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 561'000.00 | | | | |
| 431 Prevenzione di alcool e di droghe | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 431.3612.101 Comm.intercom.prevenzione dipendenze | 4'000.00 | | | | | |
| Totale ricavi correnti | | | | | | |
| Totale spese correnti | 4'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 4'000.00 | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 432 | | | | | | |
| Altra lotta contro le malattie | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 432.3101.001 COVID Spese diverse | 5'000.00 | | | | | |
| * 432.3637.001 COVID prestazioni ponte | 10'000.00 | | | | | |
| * 432.3637.002 COVID aiuti sociali puntuali | 100.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| * 432.4390.001 COVID donazioni ricevute | | 100.00 | | | | |
| * 432.4631.001 COVID sussidio cantonale prestazioni ponte | | 7'500.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 7'600.00 | | | | |
| Totale spese correnti | 15'100.00 | | | | | |
| Saldo | | 7'500.00 | | | | |
| 83 | | | | | | |
| 433 | | | | | | |
| Servizio medico scolastico | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 433.3130.001 Assistente profilattica comunale | 1'500.00 | | | | | |
| * 433.3611.001 Contributi obbligatori servizio dentario | 12'000.00 | | | | | |
| * 433.3611.002 Contributi servizio medico | 1'000.00 | | | | | |
| Totale ricavi correnti | | | | | | |
| Totale spese correnti | 14'500.00 | | | | | |
| Saldo | | 14'500.00 | | | | |
| 490 | | | | | | |
| Sanità, n. m. a. | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 490.3109.001 Altre spese | 3'000.00 | | | | | |
| * 490.3161.001 Nolo defibrillatore | 2'500.00 | | | | | |
| * 490.3614.101 Contributo alla Croce Verde | 30'000.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| Totale ricavi correnti | | | | | | |
| Totale spese correnti | 35'500.00 | | | | | |
| Saldo | | 35'500.00 | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|-----------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 5 SICUREZZA SOCIALE | | | | | | |
| 531 Assicuraz. per la vecchiaia e per i superstiti | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 531.3631.001 Contributi CM/PC/AVS/AI | 960'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 531.4611.001 Rimborso per agenzia AVS | | 3'700.00 | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 3'700.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 960'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 956'300.00 | | | | |
| 532 Prestazioni complementari AVS | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 532.3637.001 Prestazioni complementari al reddito (Rsoc) | 90'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 90'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 90'000.00 | | | | |
| 544 Protezione dei giovani | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 544.3631.001 Partec.affidamento minori ai CEM | 35'000.00 | | | | | |
| * 544.3636.001 Incentivi comunali Lfam | 35'000.00 | | | | | |
| * 544.3636.002 Contributo AGAPE sfera kids | 50'000.00 | | | | | |
| * 544.3636.003 Progetto Midnight Sport | | | | | | |
| * 544.3637.001 Sussidi per attività parascolastiche | 2'000.00 | | | | | |
| * 544.3637.002 Sussidi alle famiglie per accudimento (RAMin) | 9'000.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|-----------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 131'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 131'000.00 | | | | |
| 560 Costruzione di abitazioni sociali | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 560.4632.101 Amministrazione Abitazioni Economiche | | 80'000.00 | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 80'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 80'000.00 | | | | | |
| Saldo | | | | | | |
| 572 Aiuto economico | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 572.3631.001 Contributi assistenza sociale | 40'000.00 | | | | | |
| * 572.3637.002 Aiuti assistenziali puntuali e tutelari | 12'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 52'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 52'000.00 | | | | |
| 592 Azioni d'aiuto in Svizzera | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 592.3636.001 Contr.ad assoc.locali o nazionali | 3'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 3'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 3'000.00 | | | | |
| 593 Azioni d'aiuto all'estero | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 593.3638.001 Contributi per cooperazione allo sviluppo | 19'000.00 | | | | | |
| * 593.3638.002 Contributi per catastrofi (Catena solidarieta) | 3'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 22'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 22'000.00 | | | | |

SPESE CORRENTI
 * 593.3638.001 Contributi per cooperazione allo sviluppo
 * 593.3638.002 Contributi per catastrofi (Catena solidarieta)

Totale ricavi correnti
Totale spese correnti
Saldo

CONTO ECONOMICO

| | | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|----------------|--|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 6 | TRASPORTI E COMUNICAZIONI | | | | | | |
| 615 | Strade comunali | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 615.3010.001 | Stipendi personale | 300'000.00 | | | | | |
| 615.3010.003 | Stipendi ausiliari | | | | | | |
| 615.3050.001 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 20'000.00 | | | | | |
| 615.3052.001 | Contributi alla cassa pensione | 40'000.00 | | | | | |
| 615.3053.001 | Assic. infortuni | 3'000.00 | | | | | |
| 615.3054.001 | Contributi alla cassa assegni figli | 7'000.00 | | | | | |
| 615.3055.001 | Assicurazione IPG malattia | 3'000.00 | | | | | |
| 615.3090.001 | Formazione (-continua) del personale | 4'000.00 | | | | | |
| 615.3099.001 | Altre spese per il personale | 1'000.00 | | | | | |
| 615.3101.001 | Acquisito carburante | 6'000.00 | | | | | |
| * 615.3111.001 | Acquisito macchine, attrezzi e materiale diverso | 30'000.00 | | | | | |
| 615.3111.002 | Acquisito segnaletica stradale | 5'000.00 | | | | | |
| 615.3112.001 | Abiti di servizio | 2'500.00 | | | | | |
| 615.3120.001 | Energia elettrica magazzino | 2'000.00 | | | | | |
| 615.3120.003 | Illuminaz. pubblica (corrente) | 20'000.00 | | | | | |
| * 615.3131.001 | Studio progetti e consulenze | 8'000.00 | | | | | |
| 615.3134.001 | Assicurazione veicoli | 4'000.00 | | | | | |
| 615.3137.001 | Tasse di circolazione veicoli | 1'000.00 | | | | | |
| 615.3141.001 | Illuminaz. pubblica (manutenzione) | 12'000.00 | | | | | |
| 615.3141.002 | Illuminaz. pubblica (addoppi natalizi) | 2'000.00 | | | | | |
| * 615.3141.003 | Manut.strade, posteggi e piazze | 50'000.00 | | | | | |
| * 615.3141.004 | Manutenzione segnaletica orizzontale | 5'000.00 | | | | | |
| * 615.3141.005 | Servizio calla neve e antighiaccio | 30'000.00 | | | | | |
| 615.3141.007 | Pulizia strade | 16'000.00 | | | | | |
| 615.3144.001 | Manutenzione magazzino NCC | 5'000.00 | | | | | |
| 615.3151.001 | Manut.macchine,veicoli,attrezzi | 10'000.00 | | | | | |
| * 615.3151.002 | Manutenzione segnaletica verticale | 15'000.00 | | | | | |
| * 615.3160.001 | Affitto/esercizio magazzino provvisorio | 40'000.00 | | | | | |
| 615.3160.002 | Affitto posteggi Casarico | 10'000.00 | | | | | |
| 615.3170.001 | Rappresentanze e trasferte | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 615.3190.001 Riscarimenti per danni | | | | | | |
| 615.3500.001 Versamento al fondo Contributi sostitutivi per pos | 100.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | 100.00 | | | | |
| 615.4200.001 Contributi sostitutivi per posteggi | | | | | | |
| 615.4260.001 Rimborso indennità IPG/Maternità | | | | | | |
| 615.4260.002 Rimborso infortuni | | | | | | |
| 615.4260.003 Rimborso per danni | | 100.00 | | | | |
| 615.4260.004 Rimborso per prestazioni varie | | 8'000.00 | | | | |
| * 615.4472.001 Affitti diversi/tasse posteggi | | | | | | |
| * 615.4500.001 Prelievi dal fondo Contributi sostitutivi per post | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 8'200.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 651'600.00 | | | | | |
| Saldo | | 643'400.00 | | | | |
| 622 Traffico regionale e d'agglomerato | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 622.3631.001 Comm.intercom.trasporti Luganese | 3'000.00 | | | | | |
| * 622.3631.002 Part.trasporti pubblici regionali | 275'000.00 | | | | | |
| * 622.3631.003 Part.trasporti pubblici locali | 120'000.00 | | | | | |
| * 622.3631.004 Comunità tariffale Ticino-Moesano | 65'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 463'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 463'000.00 | | | | |
| 629 Trasporti pubblici, n. m. a. | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 629.3101.001 Acquisto biglietti AG Flexi | 14'000.00 | | | | | |
| * 629.3130.001 Postazione biciclette condivise | 35'000.00 | | | | | |
| * 629.3637.001 Contr. mezzi pubblici per giovani/AVS/AI | 22'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 629.4250.001 Vendita biglietti AG Flexi | | 10'000.00 | | | | |
| : 629.4500.501 Prelevi dal fondo FER | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 10'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 71'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 61'000.00 | | | | |

| | | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|------------|--|-----------------|------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 7 | PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ | | | | | | |
| 710 | Approvvigionamento idrico | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * | 710.3101.001 Acquisto acqua potabile | 155'000.00 | | | | | |
| | 710.3111.001 Acquisto contatori | 3'000.00 | | | | | |
| | 710.3120.001 Energia elettrica | 500.00 | | | | | |
| * | 710.3131.001 Studio progetti e consulenze | 5'000.00 | | | | | |
| | 710.3132.002 Gestione qualità acquedotto | 4'000.00 | | | | | |
| * | 710.3134.001 Premi per assicurazioni | 5'500.00 | | | | | |
| * | 710.3143.001 Manutenzione rete di distribuzione | 30'000.00 | | | | | |
| * | 710.3151.001 Manutenzione impianti | 10'000.00 | | | | | |
| | 710.3181.001 Perdite effettive su crediti | 10.00 | | | | | |
| * | 710.3511.101 Versamenti al fondo CP Approvvigionam, idrico | 12'564.00 | | | | | |
| | 710.3940.001 Interessi calcolatori e spese finanziarie | | | | | | |
| | 710.3950.001 Ammortamenti pianificati e non pianificati | 92'526.00 | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| * | 710.4240.001 Tassa base | | 135'000.00 | | | | |
| | 710.4240.002 Tassa di consumo | | 180'000.00 | | | | |
| | 710.4240.004 Tassa di allacciamento | | 3'000.00 | | | | |
| | 710.4240.005 Tassa per allacciamenti provvisori | | 100.00 | | | | |
| | 710.4260.001 Rimborsi da assicurazioni | | | | | | |
| * | 710.4511.101 Prelevamento dal fondo CP Approvvigionam. idric | | | | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | 318'100.00 | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 318'100.00 | | | | | |
| | Saldo | | | | | | |
| 720 | Eliminazione delle acque di scarico | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | 720.3131.001 Studio progetti e consulenze | 5'000.00 | | | | | |
| * | 720.3143.001 Manut. e riparaz. fognature | 10'000.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| * 720.3181.001 Perdite effettive su crediti | 10.00 | | | | | |
| * 720.3500.201 Versamenti al fondo Accant. manut. straord. canal. | 1'000.00 | | | | | |
| * 720.3511.201 Versamenti al fondo CP Depurazione delle acque | | | | | | |
| * 720.3612.101 Cons.dep.Lugano e dintorni | 190'000.00 | | | | | |
| 720.3940.001 Interessi calcolatori e spese finanziarie | | | | | | |
| 720.3950.001 Ammortamenti pianificati e non pianificati | 134'850.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 720.4240.001 Tasse allacciamento fognatura | | 3'000.00 | | | | |
| * 720.4240.002 Tasse d'uso fognatura | | 310'000.00 | | | | |
| 720.4500.201 Prei. da accantonamento per manut. straord. canal | | 10'000.00 | | | | |
| * 720.4511.201 Prelevamento dal fondo CP Depuraz. delle acque | | 17'860.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 340'860.00 | | | | |
| Totale spese correnti | 340'860.00 | | | | | |
| Saldo | | | | | | |
| 730 Gestione dei rifiuti | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 730.3101.001 Acquisto e distribuzione sacchi | 30'000.00 | | | | | |
| 730.3111.001 Acquisto contenitori | 2'000.00 | | | | | |
| * 730.3130.001 Raccolta rifiuti urbani | 90'000.00 | | | | | |
| * 730.3130.002 Raccolta rifiuti vegetali | 18'000.00 | | | | | |
| * 730.3130.003 Raccolta ed eliminazione altri rifiuti | 40'000.00 | | | | | |
| 730.3131.001 Studio progetti e consulenze | 2'000.00 | | | | | |
| 730.3143.001 Manutenzione Ecocentro | 1'000.00 | | | | | |
| 730.3151.001 Manutenzione contenitori | 2'000.00 | | | | | |
| 730.3181.001 Perdite effettive su crediti | 10.00 | | | | | |
| * 730.3511.301 Versamenti al fondo CP Eliminazione dei rifiuti | | | | | | |
| * 730.3611.001 Eliminazione rifiuti urbani ACR | 100'000.00 | | | | | |
| 730.3612.101 Spese gest. Piazza Compostaggio | 25'000.00 | | | | | |
| 730.3940.001 Interessi calcolatori e spese finanziarie | | | | | | |
| 730.3950.001 Ammortamenti pianificati e non pianificati | 7'438.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| * 730.4240.001 Tassa base spazzatura | | 120'000.00 | | | | |
| * 730.4240.002 Tassa sul sacco | | 105'000.00 | | | | |
| 730.4250.001 Proventi da riciclo rifiuti | | 8'000.00 | | | | |
| 730.4260.001 Ricupero racc.rif.urbandi grossi utenti | | 25'000.00 | | | | |
| 730.4260.002 Rimborsi da terzi | | 59'448.00 | | | | |
| * 730.4511.301 Prelevamento dal fondo CP Eliminazione dei rifiuti | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 317'448.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 317'448.00 | | | | | |
| Saldo | | | | | | |
| 741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua | | | | | | |
| 93 SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 741.3142.001 Manutenzione riale Casarico | 2'000.00 | | | | | |
| * 741.3612.103 Cons.manut.arginature Basso Vedeggio | 8'000.00 | | | | | |
| * 741.3612.104 Cons.Valle del Cassarate | 11'000.00 | | | | | |
| 741.3612.105 Cons.sistemazione fiume Vedeggio | 4'000.00 | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 25'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 25'000.00 | | | | |
| 761 Protezione dell'aria e del clima | | | | | | |
| 93 SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 761.3132.001 Controlli impianti combustione | 750.00 | | | | | |
| * 761.3601.001 Controlli impianti combustione (tassa cantonale) | 250.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 761.4240.003 Tasse controlli impianti combustione | | 1'000.00 | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 1'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 1'000.00 | | | | | |
| Saldo | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 769 | | | | | | |
| Altri tipi di lotta contro l'inquinam. ambientale | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| -769.3130.001 SvizzeraEnergia tassa sociale | 1'300.00 | | | | | |
| * 769.3132.001 Città Energia provvedimenti/PECo | 22'000.00 | | | | | |
| * 769.3500.501 Versamento al fondo FER | 70'000.00 | | | | | |
| * 769.3637.001 Sussidio biciclette elettriche | 4'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| * 769.4500.501 Prelevi dal fondo FER | | 12'500.00 | | | | |
| * 769.4631.002 Contributo per fondo FER | | 70'000.00 | | | | |
| | 97'300.00 | 82'500.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 14'800.00 | | | | |
| Totale spese correnti | | | | | | |
| Saldo | | | | | | |
| 771 | | | | | | |
| Cimitero e sepoltura | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 771.3130.001 Tumulazioni nel campo comune | 2'500.00 | | | | | |
| 771.3143.005 Manutenzione cimitero | 10'000.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 771.4240.001 Tasse cimitero | | 10'000.00 | | | | |
| | 12'500.00 | 10'000.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 2'500.00 | | | | |
| Totale spese correnti | | | | | | |
| Saldo | | | | | | |
| 790 | | | | | | |
| Pianificazione del territorio | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 790.3131.001 Aggiornamento dati del territorio | 40'000.00 | | | | | |
| * 790.3131.002 Consulenza in materia di pianificazione | 10'000.00 | | | | | |
| 790.3500.601 Versamento al fondo Plusvalore (Lst) | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 790.4500.601 Prelevi dal fondo Plusvalore (Lst) | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 50'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 50'000.00 | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 8 ECONOMIA PUBBLICA | | | | | | |
| 814 Miglioramenti della produzione vegetale | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 814.3105.001 Acquisto vino | 27'000.00 | | | | | |
| 814.3130.001 Spese produzione grappa | 3'000.00 | | | | | |
| 814.3143.006 Manutenzione vigneto | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| * 814.4250.001 Vendita vino e grappa | | 23'000.00 | | | | |
| 814.4260.100 Ricupero servizi diversi | | 1'000.00 | | | | |
| * 814.4470.001 Affitto vigneto | | 350.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 24'350.00 | | | | |
| Totale spese correnti | 30'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 5'650.00 | | | | |
| 830 Caccia e pesca | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 830.3601.001 Patenti di caccia e pesca (quota cantonale) | 3'200.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 830.4210.001 Patenti di caccia e pesca | | 3'500.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 3'500.00 | | | | |
| Totale spese correnti | 3'200.00 | | | | | |
| Saldo | 300.00 | | | | | |
| 840 Turismo | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 840.3632.001 Contributo OTR | 1'800.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|--|------------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 1'800.00 | | | | | |
| Saldo | | 1'800.00 | | | | |
| 850 Industria, artigianato e commercio | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 850.3102.001 Promovimento economia locale (stampati) | | | | | | |
| * 850.3635.002 Incentivo alla formazione professionale (Rtiro) | 10'000.00 | | | | | |
| * 850.3636.001 Ente reg.per lo sviluppo del Luganese | 7'000.00 | | | | | |
| * 850.3636.003 Progetto interconn. Valle Vedeggio-Golfo di Lugan | 500.00 | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 850.4260.001 Partecipazione spese libretto promozionale | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 17'500.00 | | | | | |
| Saldo | | 17'500.00 | | | | |
| 871 Elettricità | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| * 871.4120.001 Tassa uso suolo pubblico (art. 14 LA-LAEL) | | 35'800.00 | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 35'800.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | | | | | | |
| Saldo | 35'800.00 | | | | | |
| 890 Altre aziende artigianali | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 890.3635.001 Contributo al Macello Ticino | 1'250.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 1'250.00 | | | | | |
| Saldo | | 1'250.00 | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|----------------|---|------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 9 | FINANZE E IMPOSTE | | | | | |
| 910 | Imposte | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | |
| * 910.3181.001 | 6'000.00 | | | | | |
| | Perdite effettive su crediti d'imposta | | | | | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | |
| 910.4000.001 | | | | | | |
| | Imposta sul reddito e la sostanza delle PF anno di | | | | | |
| * 910.4000.102 | | 150'000.00 | | | | |
| | Sopravvenienze 2017 e retro PF | | | | | |
| 910.4000.103 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2018 PF | | | | | |
| 910.4000.104 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2019 PF | | | | | |
| 910.4000.105 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2020 PF | | | | | |
| 910.4000.106 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2021 PF | | | | | |
| * 910.4000.601 | | -40'000.00 | | | | |
| | Computi globali di imposta PF | | | | | |
| * 910.4002.001 | | 275'000.00 | | | | |
| | Imposte alla fonte | | | | | |
| 910.4008.001 | | 30'000.00 | | | | |
| | Imposta personale | | | | | |
| 910.4009.001 | | | | | | |
| | Altre imposte dirette sulle PF | | | | | |
| 910.4010.001 | | | | | | |
| | Imposta sull'utile e sul capitale delle PG, anno d | | | | | |
| 910.4010.102 | | 10'000.00 | | | | |
| | Sopravvenienze 2017 e retro PG | | | | | |
| 910.4010.103 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2018 PG | | | | | |
| 910.4010.104 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2019 PG | | | | | |
| 910.4010.105 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2020 PG | | | | | |
| 910.4010.106 | | | | | | |
| | Sopravvenienze 2021 PG | | | | | |
| 910.4010.201 | | | | | | |
| | Imposte suppletorie sull'utile e sul capitale dell | | | | | |
| 910.4010.601 | | | | | | |
| | Computi globali di imposta PG | | | | | |
| 910.4019.001 | | | | | | |
| | Altre imposte dirette delle PG | | | | | |
| 910.4021.001 | | | | | | |
| | Imposta immobiliare comunale | | | | | |
| | 6'000.00 | 425'000.00 | | | | |
| | 419'000.00 | | | | | |
| 930 | Perequazione finanziaria e compensazione deg | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| * 930.3622.701 Contr. fondo livellamento | 900'000.00 | | | | | |
| * 930.3622.801 Contr. fondo di perequazione | 20'000.00 | | | | | |
| Totale ricavi correnti | | | | | | |
| Totale spese correnti | 920'000.00 | | | | | |
| Saldo | | 920'000.00 | | | | |
| Partecipazioni ad entrate del Cantone | | | | | | |
| 950 | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 950.4601.001 Part. imp. immob. cant. pers.giuridiche (99 LT) | | 100.00 | | | | |
| * 950.4601.901 Contributo cantonale compensazione oneri riforma | | 22'000.00 | | | | |
| Totale ricavi correnti | | | | | | |
| Totale spese correnti | 22'100.00 | | | | | |
| Saldo | | 22'100.00 | | | | |
| Interessi | | | | | | |
| 961 | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 961.3130.001 Spese bancarie | 1'500.00 | | | | | |
| 961.3400.001 Interessi di ritardo | 100.00 | | | | | |
| 961.3400.002 Interessi c/c AAE (1%) | 3'500.00 | | | | | |
| 961.3400.003 Interessi remuneratori su imposte | 15'000.00 | | | | | |
| 961.3401.001 Interessi bancari per debiti a breve termine | 500.00 | | | | | |
| 961.3401.101 Interessi per nuovi debiti a lungo termine | 8'400.00 | | | | | |
| 961.3401.102 PostFinance SA 0.28% 3'000'000.00 20-29 | 1'300.00 | | | | | |
| 961.3401.103 PostFinance SA 0.26% 500'000.00 18-23 | 1'610.00 | | | | | |
| 961.3401.104 PostFinance SA 0.23% 700'000.00 18-23 | 2'550.00 | | | | | |
| 961.3401.105 B.ca Raiffeisen 0.17% 1'500'000.00 21-24 | 300.00 | | | | | |
| 961.3409.001 Interessi a fondi e legati | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 961.4400.001 Interessi da mezzi liquidi | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 961.4401.001 Interessi di ritardo su imposte | | 20'000.00 | | | | |
| 961.4402.001 Interessi su contributi di miglioria | | | | | | |
| 961.4499.001 Altri ricavi finanziari (interessi negativi) | | | | | | |
| 961.4940.001 Interessi calcolatori e spese finanziarie | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 20'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 34'760.00 | | | | | |
| Saldo | | 14'760.00 | | | | |
| 969 Beni patrimoniali, n. m. a. | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 969.3441.000 Rettifiche di valore su investimenti materiali dei | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 969.4443.001 Adeguamento valore di mercato di immobili dei BP | | | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | | | | | | |
| Saldo | | | | | | |
| 970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2 | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| * 970.4699.001 Ridistribuzione tassa sul CO2 | | 2'000.00 | | | | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 2'000.00 | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | | | | | | |
| Saldo | 2'000.00 | | | | | |
| 990 Voci non ripartite | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 990.3300.001 Ammort. pian. di terreni | 6'517.00 | | | | | |
| 990.3300.101 Ammort. pian. di strade e vie di com. | 63'106.00 | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Preventivo 2022 | | Preventivo 2021 | | Consuntivo 2020 | |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 990.3300.201 Ammort. pian. sistemazioni corsi d'acqua e laghi | 162'254.00 | | | | | |
| 990.3300.301 Ammort. pian. di altre opere del genio civile | 18'747.00 | | | | | |
| 990.3300.401 Ammort. pian. di immobili dei BA | 2'050.00 | | | | | |
| 990.3300.501 Ammort. pian. di boschi | 29'371.00 | | | | | |
| 990.3300.601 Ammort. pian. di beni mobili dei BA | | | | | | |
| 990.3300.901 Ammort. pian. di altri investimenti materiali | | | | | | |
| 990.3301.001 Ammort. non pian. di terreni | | | | | | |
| 990.3301.101 Ammort. non pian. di strade e vie di com. | | | | | | |
| 990.3301.201 Ammort. non pian. sistemaz. corsi d'acqua e laghi | | | | | | |
| 990.3301.301 Ammort. non pian. di altre opere del genio civile | | | | | | |
| 990.3301.401 Ammort. non pian. di immobili dei BA | | | | | | |
| 990.3301.501 Ammort. non pian. di boschi | | | | | | |
| 990.3301.601 Ammort. non pian. di beni mobili dei BA | | | | | | |
| 990.3301.901 Ammort. non pian. di altri investimenti materiali | | | | | | |
| 990.3320.001 Ammort. pian. su Software | 5'380.00 | | | | | |
| 990.3320.101 Ammort. pian. su licenze, diritti d'uso, diritti d | | | | | | |
| 990.3320.901 Ammort. pian. su altri investimenti immateriali | | | | | | |
| 990.3321.001 Ammort. non pian. sul Software | | | | | | |
| 990.3321.101 Ammort. non pian. su licenze, diritti d'uso, dirit | | | | | | |
| 990.3321.901 Ammort. non pian. su altri investimenti immaterial | | | | | | |
| 990.3631.001 Part. finanziaria ai compiti del Cantone | 160'000.00 | | | | | |
| 990.3660.101 Ammort. pian. su contr. invest. Cantone | 54'500.00 | | | | | |
| 990.3660.201 Ammort. pian. su contr. invest. a Consorzi | 70'310.00 | | | | | |
| 990.3661.101 Ammort. non pian. su contr. invest. Cant. | | | | | | |
| 990.3661.201 Ammort. non pian. su contr. invest. Consorzi | | | | | | |
| 990.3899.001 Ammort. disavanzo di bilancio | | | | | | |
| RICAVI CORRENTI | | 234'814.00 | | | | |
| 990.4950.001 Ammort. pianificati e non pianificati | | | | | | |
| Totale ricavi correnti | | 234'814.00 | | | | |
| Totale spese correnti | 572'235.00 | | | | | |
| Saldo | | 337'421.00 | | | | |

8.4.

Tabelle dei cespiti

(Tabelle degli ammortamenti)

8.4. Tabelle dei cespiti

Tabella riassuntiva dei cespiti dei beni amministrativi (Tabella degli ammortamenti)

Opere terminate
Preventivo 2022

| Numero conto | Opera | Valore di acquisizione netto | Valore di bilancio al 1.1. 2022 | Ammortamenti anno 2022 | Tasso (medio) di ammort. | Ammortamenti non pianificati | Uscite per investimenti | Entrate per investimenti / Trasf. ai BP | Valore di bilancio al 31.12. 2022 |
|---------------|---|------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|
| 1400.000 | Terreni dei beni amministrativi | 870'328 | 152'117 | 6'517 | 0.75% | - | - | - | 145'600 |
| 1401.000 | Strade, piazze e vie di comunicazione | 8'484'444 | 2'027'423 | 63'106 | 0.74% | - | - | 7'500 | 1'956'817 |
| 1402.000 | Sistemazione corsi d'acqua e laghi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1403.000 | Altre opere del genio civile - Amministrazione generale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1403.100 | Altre opere del genio civile - Approvvigionamento idrico | 2'632'020 | 1'682'817 | 90'276 | 3.43% | - | - | - | 1'592'541 |
| 1403.200 | Altre opere del genio civile - Opere di depurazione acque | 2'240'059 | 1'423'696 | 69'690 | 3.11% | - | - | - | 1'354'006 |
| 1403.300 | Altre opere del genio civile - Raccolta ed eliminazione rifiuti | 155'950 | 143'876 | 7'438 | 4.77% | - | - | - | 136'437 |
| 1404.000 | Immobili dei BA | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1404.001 | Immobili Amministrazione generale, UTC e sicurezza | 3'832'573 | 832'700 | 1'759 | 0.05% | - | - | 50'000 | 780'941 |
| 1404.100 | Immobili Approvvigionamento idrico | 210'011 | 40'533 | 2'250 | 1.07% | - | - | - | 38'283 |
| 1404.200 | Immobili Depurazione acque | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1404.300 | Immobili Raccolta ed eliminazione rifiuti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1404.500 | Immobili Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto | 1'557'678 | 479'595 | 14'738 | 0.95% | - | - | - | 464'857 |
| 1405.000 | Boschi | 110'556 | 77'885 | 2'050 | 1.85% | - | - | - | 75'835 |
| 1406.000 | Beni mobili dei BA | 423'361 | 46'816 | 16'650 | 3.93% | - | - | - | 30'166 |
| 1406.100 | Beni mobili Approvvigionamento idrico | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.200 | Beni mobili Depurazione acque | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.300 | Beni mobili Raccolta ed eliminazione rifiuti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.500 | Beni mobili Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto | 191'170 | 27'913 | 12'721 | 6.65% | - | - | - | 15'193 |
| 1406.900 | Beni mobili diversi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1409.000 | Altri investimenti materiali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1420.000 | Software | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1429.000 | Altri investimenti in beni immateriali | 645'982 | 26'932 | 5'380 | 0.83% | - | - | - | 21'553 |
| 1462.000 | Contributi per investimenti | 2'014'250 | 906'917 | 54'500 | 2.71% | - | 93'842 | - | 946'259 |
| TOTALE | | 23'368'384 | 7'869'219 | 347'073 | 1.49% | - | 93'842 | 57'500 | 7'558'487 |

Tabella riassuntiva dei cespiti dei beni amministrativi (Tabella degli ammortamenti)

Opere in corso
Preventivo 2022

| Numero conto | Opera | Valore di acquisizione netto | Valore di bilancio al 1.1. 2022 | Ammortamenti anno 2022 | Tasso (medio) di ammort. | Ammortamenti non pianificati | Uscite per investimenti | Entrate per investimenti / Trasf. ai BP | Valore di bilancio al 31.12. 2022 |
|---------------|---|------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|
| 1400.000 | Terreni dei beni amministrativi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1401.000 | Strade, piazze e vie di comunicazione | 400 | 394 | - | 0.00% | - | 460'000 | - | 460'394 |
| 1402.000 | Sistemazione corsi d'acqua e laghi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1403.000 | Altre opere del genio civile - Amministrazione generale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1403.100 | Altre opere del genio civile - Approvvigionamento idrico | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1403.200 | Altre opere del genio civile - Opere di depurazione acque | 1'086'000 | 381'650 | 65'160 | 6.00% | - | 300'000 | - | 616'490 |
| 1403.300 | Altre opere del genio civile - Raccolta ed eliminazione rifiuti | 537'231 | 537'231 | - | 0.00% | - | 198'000 | - | 735'231 |
| 1404.000 | Immobili dei BA | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1404.001 | Immobili Amministrazione generale, UTC e sicurezza | 4'856'669 | 2'656'300 | - | 0.00% | - | 1'640'000 | - | 4'296'300 |
| 1404.100 | Immobili Approvvigionamento idrico | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1404.200 | Immobili Depurazione acque | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1404.300 | Immobili Raccolta ed eliminazione rifiuti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1404.500 | Immobili Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1405.000 | Boschi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.000 | Beni mobili dei BA | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.100 | Beni mobili Approvvigionamento idrico | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.200 | Beni mobili Depurazione acque | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.300 | Beni mobili Raccolta ed eliminazione rifiuti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.500 | Beni mobili Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1406.900 | Beni mobili diversi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1409.000 | Altri investimenti materiali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1420.000 | Software | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1429.000 | Altri investimenti in beni immateriali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1462.000 | Contributi per investimenti | 15'022 | 5'560 | - | 0.00% | - | - | - | 5'560 |
| TOTALE | | 6'495'322 | 3'581'135 | 65'160 | 1.00% | - | 2'598'000 | - | 6'113'975 |