



Messaggio municipale 16/2020

Preventivo 2021 dell'Amministrazione comunale

Signora Presidente e Consiglieri comunali,

di seguito trovate la struttura del presente messaggio:

0. Introduzione	p. 01-07
1. Riassunto del preventivo	p. 08-09
2. Commento in dettaglio dei conti	p. 10-19
3. Gettito d'imposta e moltiplicatore	p. 20
4. Gestione degli investimenti	p. 21
5. Dispositivo di risoluzione	p. 21

0. INTRODUZIONE

L'anno 2021 sarà contraddistinto, oltre che dalle elezioni comunali posticipate a causa della pandemia in corso quindi dal passaggio di consegne fra l'uscente e l'entrante nuova legislatura, anche dall'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2.

Con l'approvazione del messaggio governativo no. 7553, alla fine dell'anno 2018, la Legge Organica Comunale (LOC), del 10 marzo 1987, è stata modificata con l'introduzione del modello MCA2. Il Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (Rgfc) e le modifiche della LOC sono entrati in vigore il 1°luglio 2019. La Sezione degli enti locali (SEL) ha organizzato corsi di introduzione per le amministrazioni comunali ed emanato un nuovo Manuale di contabilità. L'MCA2, allineato al nuovo modello contabile della Confederazione e del Cantone, ha l'obiettivo di aumentare la trasparenza sull'effettiva situazione patrimoniale, finanziaria e di reddito promuovendo la comparabilità dei conti pubblici tra i diversi livelli istituzionali. I comuni ticinesi devono introdurre l'MCA2 entro l'anno 2022. Il Comune di Cadenazzo ha optato per l'introduzione a partire dal presente preventivo 2021.

I cambiamenti più significativi introdotti con MCA2 sono i seguenti:

1) Il piano dei conti con una nuova numerazione.

L'aumento da 3 a 4 delle cifre secondo la suddivisione per genere di conto porta da una parte ad un'assegnazione più precisa delle fattispecie contabili, ma causa una più difficile "leggibilità" e una maggior complessità d'uso. Nella fase iniziale la SEL ha verificato e ratificato il piano dei conti.

2) Il riassunto dei conti – presentazione a più stadi.

Il riassunto dei conti consuntivi e preventivi fornisce i dati essenziali riguardanti l'anno di gestione in esame. La nuova impostazione è più precisa e suddivide il risultato dell'esercizio in tre livelli, e meglio:

- il risultato operativo, ovvero le "attività principali" del Comune;
- il risultato finanziario (interessi attivi e passivi, redditi immobiliari su beni amministrativi e patrimoniali, dividendi, correzioni di valore) che assieme formano il risultato ordinario;
- il risultato straordinario, con spese e ricavi straordinari, secondo una definizione comunque restrittiva; essi riguardano infatti eventi che non possono in alcun caso essere previsti e si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza da parte degli organi comunali.

I risultati ordinario e straordinario si sommano poi per ottenere il risultato totale d'esercizio, che modifica le eccedenze

o i disavanzi di bilancio, il capitale proprio in senso stretto.

Del riassunto dei conti farà parte anche il calcolo dell'autofinanziamento (più aderente al concetto di cash flow nella definizione attuale) e il riassunto dei risultati dei servizi gestiti tramite i fondi del capitale proprio (servizi con obbligo di finanziamento causale).

3) Valutazione – Rivalutazione – Ammortamenti dei beni comuni

Le novità sono indubbiamente di un certo peso e riguardano:

- i beni amministrativi (BA), considerati a costo netto di realizzazione o acquisizione, ammortizzati in modo lineare solo ad opera conclusa;
- i beni patrimoniali (BP), considerati a costo netto di realizzazione o acquisizione, senza alcun ammortamento pianificato, ma con possibilità di rivalutazione periodica al valore venale, con incidenza di volta in volta nel conto economico;
- con il passaggio a MCA2 i BA non vengono rivalutati; i BP possono invece essere rivalutati e il risultato è portato direttamente a capitale proprio alla fine dell'anno di introduzione;
- l'ammortamento dei BA si suddivide in "pianificato" e "non pianificato"; quest'ultimo è in pratica una correzione di valore al verificarsi di eventi che inducono ad un repentino cambiamento di valore (esempio incendio, catastrofi naturali, ecc...);
- gli ammortamenti pianificati dei BA saranno basati sul sistema lineare, a quote costanti, analogo a quello già in vigore per le strutture di approvvigionamento idrico. Saranno applicati dei tassi stabiliti entro una forchetta minimo-massimo, basati sulla durata di vita/utilizzo (seppur prudenziale) delle singole categorie di investimento;
- non sarà più permesso effettuare ammortamenti supplementari.

La scelta del sistema di ammortamento lineare è motivata innanzitutto dal fatto che permette di deprezzare l'investimento in modo costante, sicuramente più consono alla reale perdita di valore, quindi meglio adatta al principio del "True and fair view". L'attuale sistema, ovvero quello degressivo, ha invece lo scopo di mantenere basso il debito pubblico, obbligando ad accelerare l'ammortamento, quindi il conseguimento di un maggior autofinanziamento, soprattutto in presenza di forti investimenti.

Per il Comune il nuovo sistema significa generalmente una spesa per ammortamento inizialmente meno gravosa, che rimarrà però più a lungo nei conti. È possibile che questo possa indurre all'inizio a una maggiore propensione ad investire, con il rischio che un accumulo di investimenti porti nel tempo ad un maggior indebitamento; in questo senso, la pianificazione a medio/lungo termine, per il tramite di Piani finanziari completi e aggiornati, assume ancora maggior importanza.

Un motivo a favore del sistema lineare è inoltre costituito dalla migliore "giustizia generazionale": con questo sistema l'investimento viene infatti pagato dalle generazioni che lo utilizzano e non (come avviene con il sistema degressivo) prevalentemente dalla generazione che lo decide.

Per coerenza con quanto sopra si prevede di non più ammettere gli ammortamenti supplementari, oggi molto utilizzati quale mezzo per abbattere i BA (e quindi risparmiare sulla spesa di ammortamento), rispettivamente per "aggiustare" risultati d'esercizio troppo positivi. È quest'ultima ovviamente una pratica che si scontra con la trasparenza dei conti; essa crea riserve occulte, che non possono però essere riattivate. Contrariamente a quanto spesso si crede, l'ammortamento supplementare non riduce il debito pubblico, ma limita semmai l'aumento del capitale proprio.

Quest'ultimo deve d'ora innanzi rimanere l'unica vera riserva, palese e controllabile, a disposizione del Comune per superare periodi di difficoltà finanziaria, siano essi dovuti a problemi congiunturali oppure a scelte politiche (vedi forti investimenti). L'amministratore comunale dovrà tener conto di questa grandezza (che ricordiamo non può essere inferiore a zero ma non ha un limite verso l'alto) e pianificare il suo agire in modo da rendere lo stesso stabile a lungo termine: sufficiente per evitare di trovarsi in eccedenza passiva, ma non troppo perché ciò sarebbe sintomo di un'eccessiva, prolungata, pressione fiscale.

4) Contabilità dei cespiti

Legata al tema degli investimenti, vi è l'introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale degli investimenti e della loro cronistoria.

Questo strumento richiederà un certo lavoro di parametrizzazione iniziale ma permetterà in seguito un'automazione nelle registrazioni degli eventi legati agli investimenti (entrate, uscite, ammortamenti, riporto a bilancio, estrazione di tabelle varie).

Il comune disporrà perciò di un inventario completo e dettagliato delle proprie opere, atto a fornire le informazioni necessarie alla gestione dei beni comunali a lungo termine.

La contabilità dei cespiti non avrà un riscontro 1:1 nel bilancio; qui si troveranno piuttosto delle cifre riassuntive. Essa sarà però a disposizione della Commissione della gestione quale fonte di informazioni dettagliate, a seconda delle necessità.

5) Capitale proprio e fondi

Il capitale proprio (CP) è oggi limitato a due conti (risultato d'esercizio e risultati cumulati).

Nel concetto MCA2 vi saranno 4 gruppi da utilizzare:

- fondi del capitale proprio;
- riserve per budget globali (si pensa qui in particolare alle riserve costituite nell'ambito per esempio della gestione di case per anziani, oggi gestite tramite un conto dei finanziamenti speciali);
- riserve da rivalutazione (si veda quanto già spiegato sopra a proposito della rivalutazione dei BP al momento del passaggio a MCA2);
- eccedenza / disavanzo di bilancio, ovvero il CP in senso stretto, costituito cioè dal risultato annuale e dalla somma dei risultati totali d'esercizio degli anni precedenti.

I Finanziamenti speciali (FS) sono assegnati al Capitale dei terzi (CT). Per contro i Fondi vengono assegnati unicamente al CP, utilizzandoli per fungere da "capitale proprio" dei servizi finanziati tramite tasse causali.

In altre parole, questi servizi saranno pareggiati annualmente tramite un'operazione contabile che ne assegnerà il risultato al relativo Fondo, così che non influenzeranno il risultato del comune. Il Fondo permetterà quindi di gestire questi servizi secondo il principio della copertura dei costi sul medio termine. Ovvio che gli stessi dovranno essere correttamente separati contabilmente in un apposito centro costo.

Siccome l'utilizzo dei Fondi del CP è legato all'obbligo imperativo di copertura totale dei costi tramite tasse causali, il Rgfc indica quali servizi dovranno essere gestiti per il loro tramite. Si ritiene che oggi ciò sia il caso per i settori dell'approvvigionamento idrico e del servizio di raccolta ed eliminazione dei rifiuti (in forza dell'art. 28 LALPAmb).

In futuro sarà aggiunto il settore della depurazione delle acque.

Il Comune è autorizzato a conteggiare i propri costi quale utente e a coprire gli stessi nelle entrate del singolo servizio. Le differenze in più o in meno (sopra o sotto il 100%) sono contabilizzate negli appositi Fondi di capitale proprio.

6) Possibili influssi sui risultati d'esercizio

Nell'ottica dei risultati d'esercizio dei Comuni, un certo cambiamento potrebbe essere indotto dal nuovo sistema di ammortamento amministrativo. Infatti, a dipendenza della situazione, si potrebbero verificare inizialmente degli sgravi sulla gestione corrente dovuti ad una riduzione della spesa di ammortamento. A lungo termine però la situazione tenderà a riequilibrarsi.

Dicastero Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

70 Approvvigionamento idrico

71 Eliminazione delle acque luride (canalizzazioni)

72 Eliminazione rifiuti

Una delle importanti novità di MCA2 è la costituzione dei fondi del capitale proprio. Con questi fondi vengono gestiti i servizi che si finanziano integralmente tramite i tributi causali. I fondi vengono utilizzati per "neutralizzare" nel conto economico i costi/ricavi di un servizio che deve essere finanziato tramite tasse d'uso e non con le imposte comunali; per quei servizi il cui principio di autofinanziamento è sancito da leggi superiori l'impiego è obbligatorio.

L'obbligo di coprire i costi tramite tasse causali deriva innanzitutto dal principio di causalità di cui agli art. 151 LOC e 5 Rgfc. Ad oggi sono due i servizi che devono essere obbligatoriamente autofinanziati e meglio il servizio di approvvigionamento idrico e quello della raccolta e smaltimento rifiuti. I fondi sono iscritti nel gruppo 291 del Capitale proprio; questi fungono per così dire da "capitale proprio" dei servizi con le caratteristiche summenzionate, le cui spese e ricavi sono raggruppate in uno specifico centro di costo.

A fine anno, la differenza fra spese e ricavi del centro di costo andrà pareggiata tramite specifica operazione contabile.

L'operazione di pareggio del centro costo va effettuata anche a preventivo.

Con questa operazione il centro di costo risulta ininfluente sul risultato del conto economico, e non ha alcun peso nella fissazione del moltiplicatore d'imposta, in quanto il relativo fabbisogno viene coperto dalle tasse d'uso.

Naturalmente, per ottenere questo risultato, tutte le spese e tutti i ricavi del servizio gestito per il tramite dei fondi andranno iscritti nel relativo centro di costo utilizzando se del caso le imputazioni interne.

Nel nostro specifico caso sono state calcolate e registrate le interessenze del comune (39 addebiti interni / 49 accrediti interni) in ognuno dei tre servizi (p.es. costi amministrativi e del personale, costi degli assuntori per la raccolta dei rifiuti, la manutenzione degli impianti, costi per interessi e ammortamenti su BA, ricavi per tasse, accrediti interni per i costi causati dal Comune stesso quale "utente" del servizio, accrediti interni per costi non imputabili agli utenti come ad esempio la vuotatura dei cestini pubblici, la pulizia delle caditoie stradali, la manutenzione degli idranti.

Ricordiamo inoltre che il vostro consesso, nella seduta del 22 giugno 2020 ha approvato la modifica del Regolamento dell'Azienda comunale acqua potabile procedendo allo scioglimento della stessa con effetto 01.01.2021 consolidando i conti nel Comune di Cadenazzo.

Il Municipio ha attentamente valutato il servizio Eliminazione rifiuti. Per raggiungere il pareggio dei conti, obbligatorio secondo la LALPamb, si rende necessario un rincaro della tassa base per la raccolta dei rifiuti.

Si è analizzata la possibilità di introdurre nuove tasse causali quali ad esempio la tassa per lo smaltimento del verde e una tassa per lo smaltimento dei rifiuti ingombranti. Tali soluzioni, del resto complesse nella loro implementazione, controllo e quantificazione, porterebbero però ad un incremento dei costi per la gestione che di fatto andrebbero a vanificare il ricavo. Si è valutata inoltre l'eventualità di eliminare la raccolta separata della plastica, che ricordiamo non viene riciclata, ma smaltita presso l'inceneritore. Il risparmio ammonterebbe a circa fr. 24'000.00, ma comporterebbe che il cittadino deve smaltire la propria plastica tramite raccolta RSU (sacco ufficiale dei rifiuti). Considerato il costo del singolo sacco dei rifiuti rispetto all'aumento della tassa base, che comunque andrebbe imposto, si tratterebbe quindi di un mero splitting dell'aumento. Si è quindi optato per il mantenimento del servizio. Per conseguire l'imperativo pareggio dei conti si dovrà adeguare la tassa base per l'anno 2021 con un aumento del 25%. L'aumento (IVA esclusa) per economia domestica è di fr. 30.00/anno, per gli uffici/piccoli commerci fr. 40.00 e per gli esercizi pubblici/garages/artigiani/commerci al dettaglio e altre attività economiche è di fr. 85.00.

Pandemia in corso – COVID 19 - Rischi e previsioni congiunturali

I provvedimenti di politica sanitaria adottati a metà marzo per contenere la diffusione del coronavirus hanno costretto alcune aziende a limitare o sospendere le loro attività commerciali.

L'andamento della congiuntura è strettamente legato a quello della pandemia per cui le previsioni sono caratterizzate da un grado straordinariamente alto di incertezza.

Da un lato la ripresa economica potrebbe essere più rapida del previsto, per esempio se le misure venissero allentate più rapidamente, se i consumatori in Svizzera fossero meno titubanti a causa del coronavirus o se la ripresa all'estero dovesse essere più positiva del previsto.

Dall'altro, la pandemia potrebbe riaccendersi sia in Svizzera sia presso i nostri principali partner commerciali provocando un'ulteriore stretta delle misure di contenimento del virus. In uno scenario del genere la ripresa sarebbe più lenta e sarebbero più probabili effetti di secondo impatto tali da provocare ondate di licenziamenti o di fallimenti, con massicce ripercussioni su tutto l'orizzonte previsionale.

La necessità di varare misure di stabilizzazione fa aumentare rapidamente l'indebitamento di Stati e aziende, alimentando anche il rischio di perdite creditizie e insolvenze che potrebbero minacciare, in ultima analisi, la stabilità del sistema finanziario.

Il gruppo di esperti della Confederazione (SECO), prende spunto dagli ultimi dati PIL relativi al secondo trimestre per effettuare una valutazione intermedia: dopo la fine del «lockdown», l'economia si è ripresa più rapidamente rispetto alle previsioni formulate a giugno. Per quanto riguarda il 2020, la crescita economica potrebbe quindi rivelarsi meno negativa di quanto pronosticato.

Dopo essere sceso del 2,5% nel primo trimestre, durante il secondo trimestre 2020 il PIL ha fatto registrare un calo dell'8,2%. Si tratta del più forte crollo delle attività economiche degli ultimi decenni. Tuttavia, se paragonate alla situazione internazionale, le conseguenze della crisi in Svizzera rimangono al momento solo «modeste».

L'allentamento relativamente rapido delle misure di politica sanitaria ha permesso all'economia di riprendersi considerevolmente già a partire da fine aprile. Stando agli indicatori ora disponibili, i tempi di ripresa potrebbero rivelarsi più rapidi di quanto non prospettato in giugno, sebbene molti settori non siano ancora tornati ai livelli del periodo pre crisi. È il caso del commercio estero, il quale è aumentato notevolmente a partire da maggio. Inoltre, le cifre relative ai fatturati del commercio al dettaglio e ai pagamenti elettronici sembrano indicare che, dopo la riapertura degli esercizi commerciali, i consumi privati sono ripartiti più velocemente rispetto a quanto ipotizzato a giugno e quindi l'impatto sulla media annuale nel 2020 potrebbe essere meno negativo. Inoltre, fino ad ora, il mercato del lavoro ha usufruito meno di quanto previsto della possibilità del lavoro ridotto; dopo la fine del «lockdown», l'aumento della disoccupazione si è stabilizzato.

Se l'andamento del PIL continuerà a seguire questo trend, nel 2020 si assisterà probabilmente ad un calo meno brusco rispetto alle previsioni di giugno (-6,2 %). In questo caso, il calo del PIL dovrebbe attestarsi attorno al -5 %. Ciò corrisponde essenzialmente allo scenario pubblicato dalla SECO. La media annuale del tasso di disoccupazione dovrebbe attestarsi sotto il 3,5 % (previsione di giugno 2020: 3,8 %) a condizione che non vi siano ulteriori ondate di coronavirus o misure restrittive particolarmente severe né a livello nazionale, né da parte di importanti partner commerciali.

Nei prossimi mesi, le perdite di reddito, la grande incertezza e alcune misure di protezione potrebbero pesare sulla ripresa economica della Svizzera e di altri Paesi. La crescita del PIL nel 2021 potrebbe dunque venire frenata (previsione di giugno 2020: +4,9 % corretto dall'effetto degli eventi sportivi). Inoltre, i rischi rimangono straordinariamente alti. La combinazione tra una nuova ondata di coronavirus e ulteriori restrizioni delle attività economiche dovute a misure di politica sanitaria pregiudicherebbe ancora una volta la performance dell'economia. Dopo il recente aumento del numero di contagi, alcuni Paesi hanno deciso di inasprire certe misure (ad esempio restrizioni di viaggio e la chiusura temporanea di determinate attività). Se la situazione dovesse peggiorare, è probabile che la domanda estera torni a scendere.

In questa costellazione si deve muovere il Municipio che, anche in vista delle prossime elezioni, giunge al termine della prolungata legislatura. Di seguito entriamo nel dettaglio del preventivo il quale s'incentra sulla valutazione retrospettiva dell'evoluzione delle sopravvenienze, sul fatto che le stesse devono essere meglio calibrate secondo il nuovo concetto MCA2, nel solco di una relativa continuità della politica del Municipio messa in campo anche negli scorsi anni.

Nel corso degli ultimi anni, contro una previsione di disavanzi, abbiamo raggiunto a consuntivo risultati con avanzi d'esercizio anche importanti. Questo è principalmente riconducibile ad una precedente valutazione molto prudentiale delle imposte e per questo negli ultimi anni si sono riscontrati importi cospicui di sopravvenienze.

Il preventivo che vi viene sottoposto, di fatto, presenta un risultato positivo causato principalmente, come già indicato in precedenza, dallo sgravio sulla gestione corrente dovuto alla riduzione della spesa di ammortamento. Il Municipio ha sempre avuto quale obiettivo finale di fornire un costante buon livello di servizi dell'amministrazione come pure di investimenti necessari e strategici, oltre a quello di mantenere anche per il futuro un equilibrio delle finanze comunali. Nonostante un capitale proprio ancora importante, la massa di investimenti necessari che ci attende e il continuo riversamento di oneri da parte del Cantone, limitano in maniera importante l'autonomia del Municipio. Il presente messaggio tiene conto della situazione conosciuta al momento della stesura e del suo licenziamento.

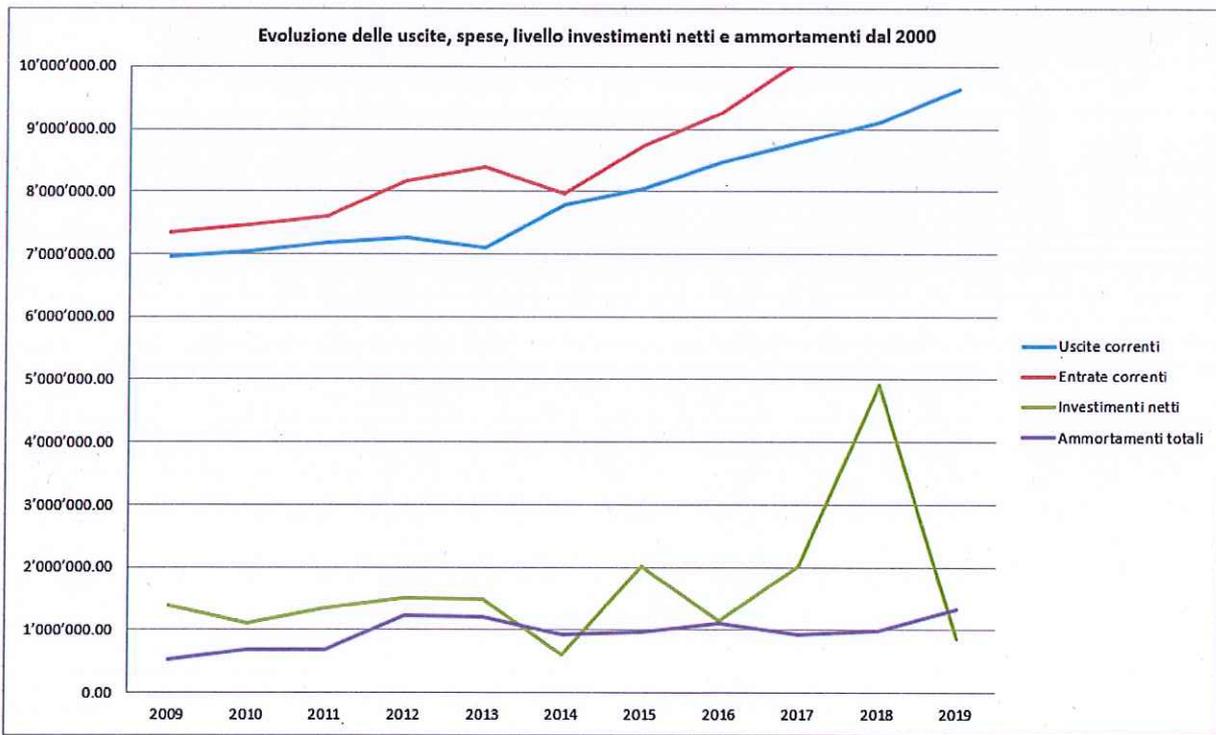
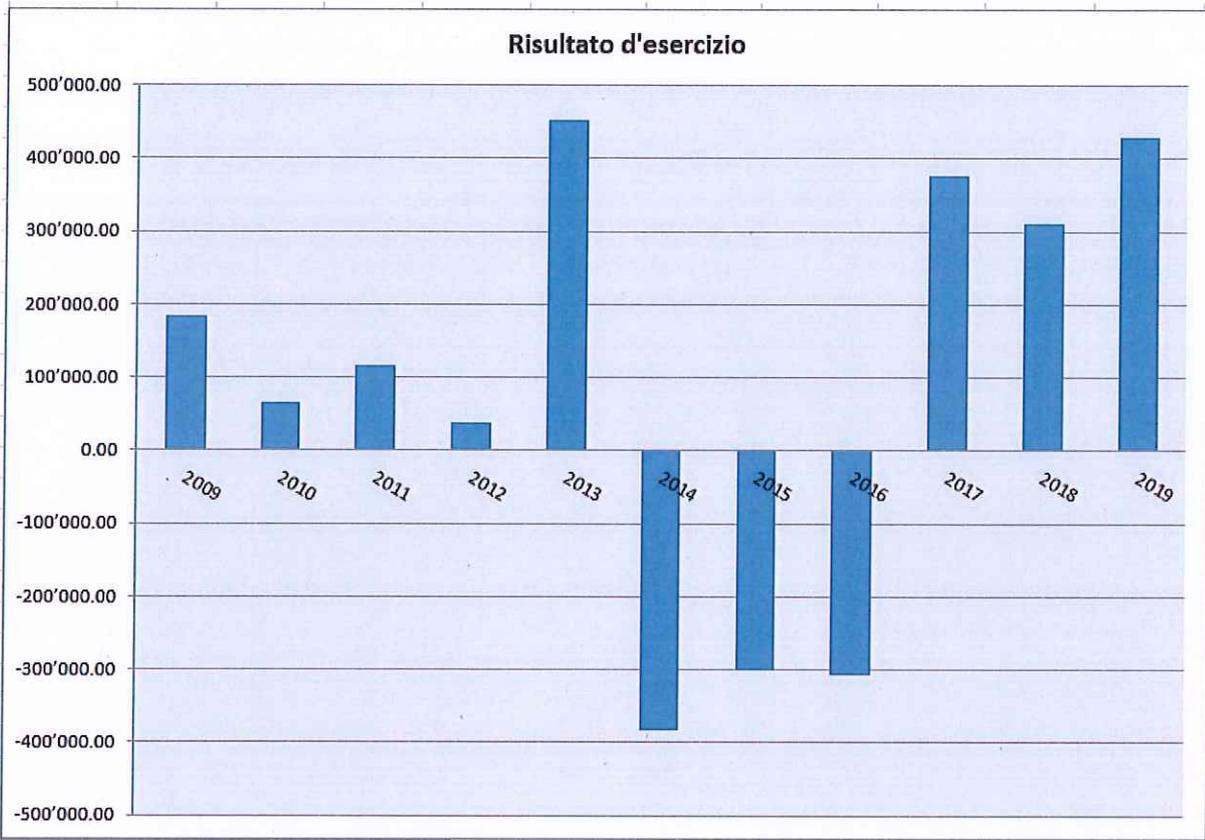
Risulta comunque sempre utile indicare come solo una modesta percentuale del totale delle spese correnti può essere gestita e decisa dal Municipio, mentre il restante è deciso senza possibilità di interazione dal Cantone e Enti vari quali i Consorzi.

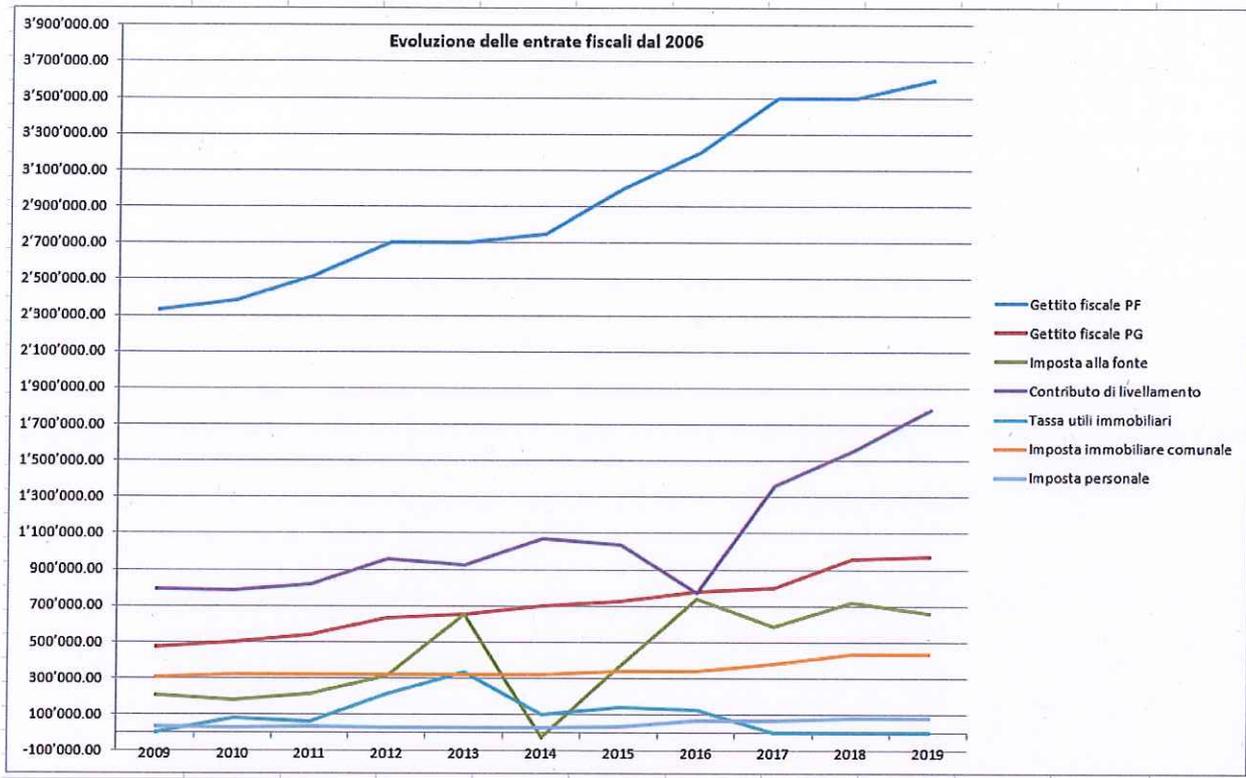
Di fronte a questa situazione comunque il Municipio si è impegnato ad adottare, come per gli scorsi anni, una politica attenta alla propria popolazione tenendo in considerazione di:

- rivedere in dettaglio ogni voce contabile cercando possibili spazi di manovra;
- riformulare il Piano degli investimenti in base a una più severa prospettiva di priorità, cercando di contenere (per quanto possibile) l'onere per il Comune, dilazionando nel tempo interventi ritenuti meno urgenti;
- mantenere un ritmo d'investimento importante, in risposta alle esigenze del paese e quale fattore incitante per l'economia locale e regionale;

I grafici seguenti mostrano chiaramente queste tendenze:

Evoluzione risultati di gestione corrente dal 2009:





Prima di affrontare le cifre di dettaglio del preventivo 2021, si ritiene opportuno fornire al Consiglio comunale alcune informazioni importanti.

Situazione del preventivo 2021

Il preventivo 2020, adottato dal Legislativo a fine dicembre 2019, indicava un disavanzo d'esercizio di fr. 25'810.00 per il Comune e un disavanzo d'esercizio per l'Azienda comunale acqua potabile di fr. 30'000.00. Al momento attuale, secondo i preconsuntivi a fine settembre, possiamo affermare che anche per quest'anno vi dovrebbe essere un sostanziale scostamento, in positivo, su quanto preventivato.

Facciamo presente che il preventivo che vi sottoponiamo, essendo il primo nella nuova versione, non dispone del confronto con il preventivo 2020 e il consuntivo 2019. Anche secondo le indicazioni della SEL, un confronto sarebbe difatti risultato di difficile attuazione sia per lo scorporo di alcune voci, sia per il trasferimento di singole voci ad altri dicasteri di competenza.

Nei singoli commenti contenuti nel messaggio municipale abbiamo comunque esposto, dove possibile, il confronto della singola voce con il dato degli anni precedenti.

Le tabelle seguenti mostrano il riassunto del preventivo 2021 e, per informazione i dati dei preventivi 2020.

1. RIASSUNTO DEL PREVENTIVO

	Preventivo 2021
<i>CONTO ECONOMICO</i>	
Spese operative	10'666'800.00
Ricavi operativi	6'087'870.00
Risultato operativo	-4'578'930.00
Spese finanziarie	122'100.00
Ricavi finanziari	75'000.00
Risultato ordinario	-47'100.00
Fabbisogno	4'626'030.00
Previsione gettito d'imposta	4'804'700.00
Presunto risultato d'esercizio	178'670.00
 <i>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</i>	
Uscite per investimenti	4'646'100.00
./. Entrate per investimenti	-853'600.00
Onere netto per investimenti	<u>3'792'500.00</u>
 <i>CONTO DI FINANZIAMENTO</i>	
Onere netto per investimenti	3'792'500.00
Autofinanziamento	1'113'970.00
Risultato totale	<u><u>-2'678'530.00</u></u>

	Preventivo 2020 Comune	Preventivo 2020 ACAP
Conto di gestione corrente		
Uscite correnti	9'309'940.00	343'000.00
Ammortamenti amministrativi	1'300'000.00	195'000.00
Ammortamenti straordinari		
Addebiti interni	356'000.00	
Totale spese correnti	10'965'940.00	483'200.00
Entrate correnti	5'498'350.00	508'000.00
Accrediti interni	356'000.00	
Totale ricavi correnti	5'854'350.00	508'000.00
Fabbisogno	5'111'590.00	
Gettito imposta comunale MP 92 %	5'137'400.00	
Risultato d'esercizio (arrotondato)	<u>25'810.00</u>	<u>-30'000.00</u>
 Conto degli investimenti in beni amministrativi		
Uscite per investimenti	2'822'700.00	1'282'038.90
./. Entrate per investimenti	-1'842'000.00	
Onere netto per investimenti	<u>980'700.00</u>	<u>1'282'038.90</u>
 Conto di chiusura		
Onere netto per investimenti	980'700.00	1'282'038.90
Ammortamenti amministrativi	1'300'000.00	195'000.00
Ammortamenti straordinari	0	0
Risultato d'esercizio	25'810.00	-30'000.00
Autofinanziamento	<u>1'325'810.00</u>	<u>165'000.00</u>
Risultato totale	<u>-345'110.00</u>	<u>-1'117'038.90</u>

2. COMMENTO IN DETTAGLIO DEI CONTI

2.1 I conti relativi alle spese

Esaminando il preventivo suddiviso per gruppi di conto, abbiamo la seguente situazione:

COSTI	Preventivo 2021
30 Spese per il personale	4'015'800.00
31 Spese per beni e servizi	1'941'000.00
33 Ammortamenti	892'300.00
34 Spese finanziarie	122'100.00
35 Versamento a fondi e finanziamenti	211'000.00
36 Spese di trasferimento	3'606'700.00
39 Addebiti interni	1'000'400.00
Totale	11'789'300.00

Sui principali gruppi di spesa si osserva:

30 Spese per il personale

A livello di spesa sono state tenute conto le seguenti modifiche essenziali:

- adeguamento dei salari dei dipendenti comunali (scatti annuali);
- nuovo personale di pulizia
- nuovo operaio comunale
- indennità manovre corpo pompieri

N. conto	Voce	Preventivo 2021		Preventivo 2020	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
001.3090.001	Formazione e seminari	2'000.00		10'000.00	
002.3090.001	Formazione e seminari	5'000.00		0.00	
220.3090.001	Formazione e seminari	2'000.00		0.00	
221.3090.001	Formazione e seminari	4'000.00		6'000.00	
662.3090.001	Formazione e seminari	1'000.00		0.00	
Commento: il conto 001.3090.001 con l'introduzione MCA2 è stato splittato ed è stato aperto il conto per i costi di formazione anche nei dicasteri amministrazione, educazione e traffico.					
009.3010.001	Stipendi personale pulizia	7'350.00		1'000.00	
Commento: a partire da luglio 2021 si assumerà un'ausiliaria di pulizia ad ore per la casa comunale, in contropartita avremo una riduzione dei costi di pulizia casa comunale 009.3144.002 (attualmente abbonamento mensile con una ditta esterna).					
114.3010.002	Indennità manovre, corsi quadri e riunioni	46'000.00		30'000.00	
Commento: come già indicato in occasione del Consuntivo 2019 la quantità di manovre (obbligatorie) sono state riorganizzate; le stesse sono organizzate in tre fasi in modo che tutti i militi vi possano partecipare.					

662.3010.001	Stipendi operai UTC	441'500.00		370'800.00	
<p>Commento: tale aumento della cifra di preventivo è riconducibile alla valutazione del Municipio in merito al potenziamento della squadra esterna, oggi composta da 4.6 unità lavorative. È stato preventivato l'importo per l'assunzione di una nuova unità lavorativa a tempo pieno a partire dal 2021. Il territorio comunale ha sempre più necessità di puntuali interventi di manutenzione così come maggiori controlli legati ad esempio all'acqua potabile. Ciò porta pertanto alla necessità di potenziare la forza lavorativa.</p>					

31 Spese per beni e servizi

Qui di seguito elenchiamo le voci per le quali risulta uno scostamento maggiore in confronto al preventivo 2020:

N. conto	Voce	Preventivo 2021		Preventivo 2020	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
002.3130.004	Spese esecutive e tasse di giustizia	40'000.00		30'000.00	
<p>Commento: Tale voce di preventivo è stata adattata in base ai dati consuntivi 2019 e preconsuntivo 2020. Vedi anche conto nr. 002.4260.001</p>					
002.3153.001	Manutenzione e apparecchi informatici	20'800.00		30'000.00	
002.3158.001	Manutenzione software	10'000.00			
<p>Commento: il conto 002.3153.001 con l'introduzione MCA2 è stato splittato.</p>					
009.3144.002	Pulizia casa comunale	10'500.00		20'000.00	
<p>Commento: vedi commento conto nr. 009.3010.001</p>					
114.3120.001	Illuminazione deposito e riscaldamento	7'000.00		1'500.00	
<p>Commento: tale voce è stata adattata in quanto nella nuova caserma il riscaldamento è con termopompa.</p>					
220.3130.002	Videosorveglianza SI	6'300.00			
221.3130.004	Videosorveglianza SE	5'300.00			
330.3130.003	Videosorveglianza galleria del racconto	7'600.00			
772.3130.003	Videosorveglianza ecocentro	5'850.00			
774.3130.001	Videosorveglianza cimitero	5'300.00			
<p>Commento: con l'introduzione di MCA2 sono stati aperti appositi conti per registrare i costi di gestione delle videosorveglianze posate sul territorio comunale.</p>					
330.3130.002	Spese per corsi fuori comune	13'000.00			
<p>Commento: in questo conto saranno registrati i costi a nostro carico inerenti i corsi offerti alla popolazione (p.es. Midnight e corsi di nuoto). In contropartita nei ricavi i conti nr. 330.4231.001 Tasse per corsi fuori comune (famiglie) e 330.4612.101 Rimborsi da comuni per corsi fuori comune.</p>					
333.3141.001	Manutenzione sentieri	10'000.00		10'000.00	
333.3143.001	Manutenzione giardini	5'000.00			
<p>Commento: con l'introduzione di MCA2 il conto è stato splittato adattando anche la cifra sulla base degli ultimi consuntivi.</p>					
662.3141.001	Manutenzione strade e piazze	80'000.00		60'000.00	
<p>Commento: Tale voce di preventivo è stata adattata in base ai dati consuntivi 2019 e preconsuntivo 2020.</p>					

770.3111.001	Acquisto contatori	35'000.00		35'000.00	
770.4240.002	Nolo contatori		24'000.00		24'000.00
<p>Commento: vi rimandiamo al messaggio municipale 20/2019 preventivo 2020 Azienda comunale acqua potabile. A causa dell'emergenza sanitaria l'inizio della prospettata sostituzione dei contatori e introduzione della telelettura è stata posticipata al 2021. Viene pertanto riproposta la stessa cifra, che comprende i costi iniziali di attivazione per ca. fr. 7'000.00 e spese di gestione annuali di ca. fr. 2'000.00 finanziati con il conto manutenzione di terzi. È prevista inoltre una spesa iniziale di ca. fr. 4'000.00 per la posa degli apparecchi di telelettura sui contatori posati negli ultimi anni. Il costo per i nuovi contatori che andranno a sostituire gli attuali posati ammonta a ca. fr. 24'000.00, finanziati dal conto nolo contatori. A partire dall'anno 2022 il conto di spesa sarà equivalente al conto di ricavo.</p>					
770.3130.001	Materiale manutenzione	20'000.00		21'735.20	
770.3132.001	Costi per analisi	10'000.00			
<p>Commento: in occasione dell'introduzione di MCA2 l'Azienda acqua potabile è stata sciolta e conglobata ai conti del Comune dicastero Approvvigionamento idrico. Il conto per l'acquisto di materiale per la manutenzione e costi per analisi è stato splittato adattando anche la cifra in base ai dati consuntivi 2019 e preconsuntivo 2020.</p>					
778.3130.001	Gestione bike-sharing	6'000.00			
<p>Commento: richiamando il MM 11/2020, è stato inserito il costo annuale per la gestione delle due nuove postazioni bike-sharing, la cui entrata in funzione è prevista nella primavera 2021.</p>					
990.3181.002	Condoni e abbandoni interessi e spese imposte	30'000.00			
999.3181.003	Condoni e abbandoni interessi e spese tasse	3'000.00		30'000.00	
<p>Commento: con l'introduzione di MCA2 il precedente conto è stato suddiviso nelle due nuove voci e adattato.</p>					

33 Ammortamenti

Con l'adozione di MCA2 i beni amministrativi verranno annualmente ammortizzati in maniera lineare, in base alla durata di vita dell'investimento. Fino al 2020 si applicava una percentuale sul valore residuo dell'anno precedente, ora si applicano delle percentuali (vedi tabella qui di seguito) più contenute. Questo principio è già stato adottato da anni per il servizio di approvvigionamento idrico e per la depurazione delle acque. Al passaggio da MCA1 a MCA2 i BA sono ripresi al loro valore residuo di bilancio. Per gli ammortamenti relativi ai vecchi investimenti, laddove si è riusciti, si è provveduto a ricostruire la contabilità dei cespiti (investimenti) stabilendo il valore iniziale e finale ed i relativi ammortamenti eseguiti negli anni. Per ogni investimento il Municipio ha stabilito la durata di vita residua e la percentuale di ammortamento da adottare per l'ammortamento lineare.

Gli investimenti per i quali non si è riusciti a ricostruire la contabilità dei cespiti, sono stati radunati e saranno ammortizzati sull'arco di una durata di vita definita con il relativo tasso di ammortamento. Per questi investimenti, la regolamentazione per il passaggio da MCA1 a MCA2 indica un massimo di 20 anni al 5%.

L'ammortamento inizia a partire dall'anno che segue l'inizio dell'utilizzo del bene, con una quota intera di ammortamento.

L'importo su cui calcolare l'ammortamento (valore iniziale dell'investimento) tiene conto di eventuali fatture non ancora pagate e/o contributi e sussidi non ancora incassati. Al momento in cui non vi saranno più uscite o entrate relative all'investimento in oggetto, andrà ricalcolato il valore iniziale e, se necessario, anche l'ammortamento.

I tassi di ammortamento sono decisi dal Municipio al momento dell'inserimento dell'investimento nella tabella dei cespiti, e rimangono invariati per tutto il periodo l'utilizzo del bene, salvo i casi in cui è applicabile un ammortamento non pianificato.

Come già anticipato nell'introduzione del presente preventivo la spesa, con il passaggio al nuovo sistema di calcolo da degressivo a lineare, risulta essere meno gravosa di circa fr. 600'000.00 (Preventivo 2021 fr. 912'400.00 / Preventivo 2020 1'495'000.00).

I tassi d'ammortamento sono riportati nella seguente tabella (art.17 Rgfcc):

Investimento	Tasso di ammortamento minimo	Tasso di ammortamento massimo	Durata di utilizzo equivalente (anni)
a) terreni	0%	2%	50 e oltre
b) strade e piazze	2,5%	3%	33 - 40
c) sistemazione corsi d'acqua e laghi	2%	2,5%	40 - 50
d) altre opere del genio civile (valutazione caso per caso) ¹	2%	5 %	20 - 50
e) depurazione acque:			
– canalizzazioni	2%	2,5%	40 - 50
– IDA, opere del genio	2%	3%	33 - 50
– IDA, impianti elettromeccanici	5%	6%	17 - 20
– IDA, apparecchi di comando e automazione	20%	25%	4 - 5
f) opere di protezione dalle valanghe	2%		50
g) costruzioni edili	2,5%	3%	33 - 40
h) boschi e lavori forestali	2,5%		40
i) mobili, veicoli, macchinari, attrezzature	10%	20%	5 - 10
l) veicoli speciali	6,5%	20%	5 - 15
m) materiale informatico (HW e SW)	20%	25%	4 - 5
n) spese di pianificazione (PR, PGS, ecc.)	10%		10
o) altri investimenti	secondo la durata di utilizzo		
p) prestiti e partecipazioni	secondo la perdita effettiva		
	(art. 165 cpv. 2 L)		
q) contributi per investimenti di terzi	secondo la durata di utilizzo del bene finanziato		

Investimento nel settore dell'approvvigionamento idrico	Tasso di ammortamento	Durata di utilizzo (anni)
a) manufatti : sorgenti, pozzi di captazione, serbatoi, stazioni di pompaggio, camere di rottura e di distribuzione, condotte	2,5%	40
b) armature idrauliche : serbatoi, stazioni di pompaggio, camere di rottura e di distribuzione	5%	20
c) istallazioni di trattamento e disinfezione dell'acqua	5%	20
d) apparecchiatura di misurazione (inclusi contatori), di comando e di regolazione	6,5%	15
e) materiale informatico (HW e SW) e di telecomunicazione	20%	5
f) terreni non edificati	1%	100
g) mobili, veicoli, macchinari, attrezzature	12,5%	8
h) studi e progetti generali (PGA)	20%	5
i) concessioni e diritti	secondo la loro durata	
l) altre spese attivate	secondo la loro durata	
m) opere dismesse e diritti giungi a scadenza	azzeramento immediato del valore residuo	

34 Spese finanziarie

Spese per la gestione dei debiti e degli impegni, così come spese per l'acquisizione, la gestione e la tenuta dei beni patrimoniali, compresa la liquidità.

La tabella seguente riassume le scadenze e le condizioni dei prestiti contratti dal Comune verso terzi.

Denominazione del debito	Scadenza	Tasso %	Debito al 01.01.2021	Aumento +	Rimborso -	Debito al 31.12.2021	INTERESSI
BANCA STATO Fisso n. 3676725	31.12.2020	0.76	0.00		0.00	0.00	0.00
POSTFINANCE Fisso n. PF4525	24.03.2026	0.48	500'000.00			500'000.00	2'400.00
BANCA STATO Fisso n. 5805813	07.09.2026	0.85	2'000'000.00			2'000'000.00	17'000.00
POSTFINANCE Fisso n. PF4917	17.11.2026	0.71	700'000.00			700'000.00	4'970.00
BANCA STATO Fisso n. 7264742	06.10.2027	0.90	1'000'000.00			1'000'000.00	9'000.00
BANCA STATO Fisso n. 8616166	30.08.2028	0.90	1'000'000.00			1'000'000.00	9'000.00
BANCA STATO Fisso n. 8842084	25.10.2028	1.08	1'000'000.00			1'000'000.00	10'800.00
BANCA STATO Fisso n. 9292034	03.01.2024	0.55	2'000'000.00			2'000'000.00	11'000.00
BANCA STATO Fisso n. 251417	09.04.2029	0.95	1'500'000.00			1'500'000.00	14'250.00
POSTFINANCE Fisso n. PF6401	30.06.2025	0.26	1'200'000.00			1'200'000.00	3'120.00
POSTFINANCE Fisso n. PF 6498	15.10.2030	0.49	1'900'000.00			1'900'000.00	9'310.00
BANCA STATO RINNOVO 3676725	da definire	1.00	1'000'000.00			1'000'000.00	10'000.00
NECESSITÀ DI FINANZIAMENTO	nel corso dell'anno	1.00		2'000'000.00			20'000.00
Totale			13'800'000.00	2'000'000.00	0.00	15'800'000.00	120'850.00

arr. 120'000.00

Sono da prevedere nuovi finanziamenti per poter concretizzare gli investimenti previsti, a dipendenza dell'effettiva liquidità di cui si potrà disporre.

Per il calcolo dell'ipotetico interesse passivo (necessità di finanziamento) e per il rinnovo del finanziamento esistente, è stato considerato un tasso del 1%.

35 Versamento a fondi e finanziamenti speciali

Il finanziamento speciale poggia su precise basi legali e consiste nell'attribuzione di determinati ricavi a compiti prestabiliti.

I finanziamenti speciali previsti dal piano dei conti dei comuni ticinesi sono:

- contributi sostitutivi per posteggi
- contributi sostitutivi per aree verdi e aree di svago
- accantonamenti per manutenzione straordinaria canalizzazioni
- contributi Fondo Energie Rinnovabili – FER
- contributi di plus valore

36 Spese di trasferimento

- Rimborsi a enti pubblici per l'esecuzione di un compito di interesse pubblico che, in base alla ripartizione dei compiti prestabilita, sarebbe invece di competenza propria.
- Perequazione finanziaria.
- Contributi a enti pubblici e a terzi per compiti che rientrano nella sfera di competenza degli enti beneficiari dei contributi, compresi incentivi finanziari.

N. conto	Voce	Preventivo 2021		Preventivo 2020	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
221.3612.102	Partecipazione docenti speciali	37'000.00		60'000.00	
Commento: tale cifra è stata adattata in quanto per l'anno scolastico 2020/2021 il docente di lingua e integrazione è una docente incaricata, pertanto il relativo compenso sarà registrato nel conto Stipendi docenti SE. A partire dal 2021/2022 tale servizio sarà cantonalizzato.					
330.3612.101	Partecipazione alle spese per corsi fuori comune	10'000.00		5'000.00	
Commento: vedi commento conto nr. 330.3130.002. In tale conto sarà registrata la nostra partecipazione alle spese per i corsi fuori comune quando organizzati da altri comuni.					
550.3631.001	Contributo spese AVS e PC	579'000.00		521'500.00	
557.3632.101	Contributo per anziani ospiti istituti riconosciuti	603'000.00		537'500.00	
558.3632.101	Contributo per il SACD	189'000.00		184'500.00	
558.3632.102	Contributi per i servizi di appoggio	102'000.00		86'500.00	
558.3632.103	Contributi per il mantenimento a domicilio	95'000.00		91'500.00	
Commento: Tutti i sopraccitati conti riguardano la partecipazione comunale a spese cantonali. Le cifre vengono fornite direttamente dai preposti servizi cantonali.					
330.3636.001	Contributi a enti società	20'000.00		5'000.00	
Commento: il Municipio ha risolto di stanziare un credito supplementare di fr. 15'000.00 per eventualmente concedere un contributo straordinario a quelle società comunali senza scopo di lucro che dovessero trovarsi in difficoltà finanziaria anche a seguito dell'emergenza sanitaria in corso. L'eventuale richiesta di contributo dovrà essere comprovata e giustificata.					

558.3636.004	Contributo spese trasporto sociale	5'000.00			
<p>Commento: il Municipio prendendo spunto dal messaggio municipale per l'evasione della mozione per l'introduzione di un servizio di trasporto sociale comunale propone l'avvio di una collaborazione con un'associazione che si occupa di questa tipologia di trasporti. È stato inoltre avviato, in collaborazione con ABAD, il progetto cittadino risorsa. A tutti i fuochi del Comune è stato inviato un volantino-sondaggio. Per contenere i costi a carico dell'utente è previsto il versamento di un contributo a quest'ultima. L'importo effettivo sarà stabilito al momento della trattativa.</p>					

39 Addebiti interni

Si tratta di addebiti interni tra servizi dello stesso ente pubblico.
Devono pareggiare con il gruppo di conti 49 accrediti interni.

Prestazioni amministrazione altri servizi/dicasteri:

110.3910.001	UCA	25'000.00
550.3910.001	AVS	6'000.00
770.3910.001	Dicastero approvvigionamento idrico	35'000.00
771.3910.002	Dicastero depurazione delle acque luride	3'000.00
772.3910.002	Dicastero eliminazione rifiuti	3'000.00
002.4910.001	<i>Contropartita dicastero Amministrazione generale</i>	<i>72'000.00</i>

Prestazioni operai altri dicasteri:

002.3910.001	Amministrazione generale	10'800.00
009.3910.001	Amministrazione "stabili"	10'800.00
116.3910.001	Protezione civile	5'500.00
220.3910.001	Scuola dell'infanzia	27'000.00
221.3910.001	Scuola elementare	27'000.00
330.3910.001	Promozione culturale	5'400.00
333.3910.001	Parchi pubblici	76'000.00
334.3910.001	Campo sportivo	10'800.00
558.3910.001	Sociale	2'700.00
661.3910.001	Strade cantonali	6'500.00
662.3910.001	Strade comunali	230'200.00
770.3910.001	Dicastero approvvigionamento idrico	50'000.00
771.3910.001	Dicastero depurazione delle acque luride	4'500.00
772.3910.001	Dicastero eliminazione rifiuti	55'000.00
774.3910.001	Cimitero	16'200.00
662.4910.001	<i>Contropartita dicastero Traffico</i>	<i>538'400.00</i>

Interessi su BA altri dicasteri:

770.3940.001	Interessi su BA approvvigionamento idrico	30'000.00
772.3940.001	Interessi su BA eliminazione rifiuti	5'000.00
994.4940.001	<i>Contropartita dicastero Finanze</i>	<i>35'000.00</i>

Interessenza Comune altri dicasteri:

Approvvigionamento idrico

114.3930.001	Manutenzione idranti (polizia del fuoco)	9'000.00
333.3930.001	Fontane (parchi pubblici)	12'000.00
770.3930.001	<i>Contropartita dicastero approvvigionamento idrico</i>	<i>21'000.00</i>

Eliminazione delle acque luride

009.3930.001	Tassa d'uso (amministrazione stabili)	5'000.00
662.3930.001	Pulizia caditoie, AP stradali, varie (allagamenti ecc...) (manutenzione strade)	35'000.00
771.4930.001	<i>Contropartita dicastero eliminazione acque luride</i>	40'000.00

Eliminazione rifiuti

009.3930.001	Tassa base e braccialetti uso proprio + videosorveglianza (amministrazione stabili)	6'500.00
110.3930.001	Cani (protezione giuridica)	4'000.00
333.3930.002	Scarti vegetali (parchi pubblici e sentieri)	15'000.00
554.3930.001	Sacchi gratuiti anziani e bambini (socialità)	2'000.00
662.3930.001	Vuotatura cestini (manutenzione strade)	18'000.00
772.4930.001	<i>Contropartita dicastero eliminazione rifiuti</i>	45'500.00

2.2 I conti relativi ai ricavi

L'evoluzione dei ricavi per gruppo di conti si presenta nei termini seguenti:

RICAVI	Preventivo 2021
40 Ricavi fiscali	874'000.00
41 Regalie e concessioni	155'500.00
42 Tasse e retribuzioni	1'586'170.00
43 Ricavi diversi	11'200.00
44 Ricavi finanziari	75'000.00
45 Prelievo da fondi e finanz.speciali	188'100.00
46 Ricavi da trasferimento	3'272'900.00
49 Accrediti interni	1'000'400.00
Totale	7'163'270.00

In merito allo sviluppo dei gruppi dei ricavi si rileva:

40 Ricavi fiscali

I ricavi d'imposta vanno registrati secondo il principio di competenza.

Come già indicato, è bene ricordare che nei conti del preventivo non vengono inserite le seguenti poste:

- imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche;
- imposta sull'utile e il capitale delle persone giuridiche;
- imposta immobiliare comunale;
- imposta personale.

Ciò avviene perché il preventivo è voluto per esprimere di fatto il fabbisogno d'imposta, che corrisponde alle imposte da incassare necessarie per ottenere il pareggio dei conti di gestione corrente. Il calcolo del fabbisogno sta quindi alla base per il calcolo e la definizione del moltiplicatore d'imposta.

N. conto	Voce	Preventivo 2021		Preventivo 2020	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
990.4000.101	Sopraavvenienze e rivalutazione imposte PF		200'000.00		300'000.00
990.4010.101	Sopraavvenienze e rivalutazione imposte PG		100'000.00		
<p>Commento: tale conto è stato splittato. In occasione del consuntivo 2021 si procederà ad una rivalutazione delle imposte effettiva.</p> <p>Vi informiamo inoltre che in occasione del consuntivo 2021 si procederà alla registrazione contabile di due situazioni creditorie particolari ed eccezionali in sospeso, per le quali non vi è la certezza dell'effettivo incasso, per un importo attualmente di ca. 1'700'000.00 (decisioni di tassazione cresciute in giudicato). Tale importo verrà contabilizzato per il tramite del delcredere (perdita ipotizzabile) in contropartita vi sarà la sopraavvenienza d'imposta. L'operazione contabile sarà neutra a livello di conto economico.</p>					
990.4002.001	Imposte alla fonte		500'000.00		650'000.00
<p>Commento: Tale voce di entrata è stata adattata prudenzialmente tenuto conto oltre al totale percepito nel corso del 2019 anche per l'incertezza economica delle persone giuridiche inerente la pandemia Covid 19 in corso.</p>					

41 Regalie e concessioni

- Regalie: al momento non ci sono per i comuni Ticinesi ricavi di questo tipo.
- Concessioni: tasse per la concessione dell'uso speciale del suolo pubblico.

In merito al preventivo 2021 non abbiamo alcuna osservazione per questo gruppo di conti.

42 Tasse e retribuzioni

- Tasse d'esenzione
- Tasse per servizi amministrativi
- Tasse scolastiche e per corsi
- Tasse d'uso e per prestazioni di servizio
- Ricavi da vendite
- Rimborsi e partecipazioni di terzi
- Multe

N. conto	Voce	Preventivo 2021		Preventivo 2020	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
002.4210.002	Tasse edilizia		20'000.00		35'000.00
<p>Commento: Tale conto è fortemente influenzato dalla presentazione di nuove domande di costruzione per le quali si è notato un rallentamento edificatorio.</p>					
002.4260.001	Rimborsi spese esecutive		35'000.00		20'000.00
<p>Commento: Tale voce di preventivo è stata adattata in base ai dati consuntivi 2019 e preconsuntivo 2020.</p>					
772.4240.001	Tasse base servizio rifiuti		295'700.00		220'000.00
<p>Commento: si richiama il commento descritto nell'introduzione.</p>					

43 Ricavi diversi

- Ricavi d'esercizio diversi
- Attivazione di prestazioni proprie

In merito al preventivo 2021 non abbiamo alcuna osservazione per questo gruppo di conti.

44 Ricavi finanziari

- Interessi attivi
- Utili realizzati su BP
- Redditi da partecipazioni dei BP
- Redditi immobiliari dei BP
- Rettifiche di valore di investimenti in BP
- Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni dei B
- Redditi da immobili in affitto dei BA

In merito al preventivo 2021 non abbiamo alcuna osservazione per questo gruppo di conti.

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

I fondi del capitale proprio vengono utilizzati per "neutralizzare" nel conto economico un servizio che deve essere finanziato tramite tasse d'uso e non con le imposte comunali; per quei servizi il cui principio di autofinanziamento è sancito da leggi superiori o dal regolamento comunale l'impiego dei fondi è obbligatorio. Vi rimandiamo al commento inerente il dicastero Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio.

In merito al preventivo 2021 non abbiamo alcuna osservazione per questo gruppo di conti.

46 Ricavi da trasferimento

- Ricavi da terzi
- Rimborsi da enti pubblici
- Perequazione finanziaria
- Contributi da enti pubblici e da terzi

In merito al preventivo 2021 non abbiamo alcuna osservazione per questo gruppo di conti.

49 Accrediti interni

Si tratta di accrediti interni tra servizi dello stesso ente pubblico. Devono pareggiare con il gruppo di conti 39 addebiti interni.

Vedi commento 39 Addebiti interni.

3. GETTITO D'IMPOSTA E MOLTIPLICATORE

In primo luogo riportiamo di seguito il calcolo del moltiplicatore aritmetico dell'imposta comunale per l'anno 2021 del nostro Comune.

Principali voci del gruppo 40

Gettito imposta cantonale base al 100% di moltiplicatore	fr. 4'880'435.00
+ Gettito imposta personale (arrotondato)	fr. 84'000.00
+ <u>Gettito imposta immobiliare (arrotondato)</u>	<u>fr. 426'000.00</u>
Totale	fr. 5'390'435.00

Fabbisogno da coprire con l'imposta comunale:

Spese operative e finanziarie	fr. 10'788'900.00
- <u>Ricavi operativi e finanziari</u>	<u>fr. 6'162'870.00</u>
Fabbisogno preventivo 2021	fr. 4'626'030.00
- Gettito imposta personale	fr. 84'000.00
- <u>Gettito imposta immobiliare</u>	<u>fr. 426'000.00</u>
Fabbisogno netto	fr. 4'116'030.00

Moltiplicatore aritmetico (MA) 2021: $\text{fr. } 4'116'030.00 : \text{fr. } 4'880'435.00 * 100 = 84.3\%$

Ricordiamo che i fattori da tenere in considerazione per la determinazione del moltiplicatore politico sono numerosi e la loro ponderazione è frutto evidentemente di una valutazione sia tecnica che politica. I fattori principali che entrano in gioco sono i seguenti:

- risultato del calcolo del MA;
- piano degli investimenti;
- piano finanziario;
- livello del capitale proprio: esso ammonta, dopo il computo del risultato di esercizio 2019 a fr. 4'579'028.86;
- ricerca della stabilità della pressione fiscale.

Negli ultimi anni il moltiplicatore politico è stato così fissato.

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	92%	92%	92%	92%	92%

Il risultato del moltiplicatore aritmetico, calcolato al 84.3%, è un chiaro indicatore che il mantenimento del moltiplicatore politico al 92% anche per l'anno 2021 sarebbe eccessivo.

La valutazione del gettito d'imposta è diminuita rispetto alla valutazione precedente. È stata fatta una valutazione prudentiale anche sulla base della previsione di crescita fiscale allestita dei preposti servizi cantonali e tenuto in considerazione della situazione di incertezza causata dall'emergenza da Coronavirus per la quale si potrebbero subire nei prossimi mesi frequenti variazioni.

Nonostante l'incertezza generale, la natura delle professioni dei contribuenti persone fisiche e la tipologia delle persone giuridiche, inducono il Municipio a ritenere di non prevedere uno scenario di redditi peggiore delle previsioni SECO descritte sopra. Di tali dati macro si è tenuto conto nella calcolazione del moltiplicatore d'imposta.

Richiamato quanto precede il Municipio propone al Consiglio comunale di approvare il moltiplicatore d'imposta comunale 2021 al 88% dell'imposta cantonale base, che porta ad un risultato d'esercizio previsto di 178'670.00 (avanzo).

Tale scelta unanime del Municipio è scaturita dalla volontà di mitigare anche l'effetto dell'aumento della tassa base raccolta rifiuti a carico dei cittadini.

4. GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Piano delle opere

Il piano degli investimenti non è soggetto in questa sede ad approvazione da parte del Legislativo, ma è utile per dare una visione dei progetti in atto e soprattutto di quelli che il Municipio intende presentare a breve.

Ancora più esaustiva è la tabella che presenta il piano delle opere nei prossimi anni (ultimo aggiornamento ottobre 2020) sino al 2023.

La tabella che si allega indica tutti gli investimenti a oggi in atto come pure quelli previsti, per i quali per alcune opere le cifre inserite sono chiaramente indicative, siccome il grado di avanzamento dei singoli progetti non permette ancora di spingersi al di là di semplici ipotesi di lavoro.

La massa complessiva degli investimenti netti appare adeguata sulla base dei dati oggi disponibili.

Per l'anno 2021 si prevede un onere di investimenti netti di fr. 3'792'500.00; tale cifra si compone di fr. 4'646'100.00 di uscite per investimenti e fr. 853'600.00 di entrate di investimento. Per quanto concerne le opere di canalizzazioni, considerato l'accantonamento dei contributi di costruzione, tali opere saranno finanziate tramite quest'ultimo accantonamento.

Ricordiamo che si tratta per buona parte dei casi, di situazioni gestionali e previsionali che possono subire delle modifiche senza che l'Esecutivo comunale abbia margini d'intervento (procedure ricorsuali, tempistiche d'approvazione, discussioni e approvazioni con servizi cantonali, ecc.).

Si reputa che il piano degli investimenti sia opportuno e sostenibile.

Conclusione

In considerazione di quanto precede vi invitiamo a voler risolvere:

1. È approvato il preventivo dell'esercizio 2021 dell'Amministrazione comunale, che prevede:

Conto di gestione corrente

- spese	fr. 10'788'900.00
- ricavi	fr. 6'162'870.00
- fabbisogno da coprire con l'imposta	fr. 4'626'030.00

2. È approvato il moltiplicatore unico per il prelievo dell'imposta comunale 2021 stabilito al 88% dell'imposta cantonale base.

PER IL MUNICIPIO
IL SINDACO
IL SEGRETARIO
Marco Bertoli
Moreno Mocettini


Allegati:

- Riassunto del preventivo
- Gestione corrente ricapitolazione per genere di conto - riassunto
- Gestione corrente ricapitolazione per genere di conto - dettaglio
- Gestione corrente ripartizione funzionale per genere di conto
- Gestione corrente per dicasteri
- Gestione corrente - dettaglio
- Piano delle opere 2021-2023
- Tabella dei cespiti

Preavviso commissionale

L'esame del presente messaggio compete alla Commissione della gestione

Municipale responsabile: Bertoli Marco

RIASSUNTO DEL PREVENTIVO 2021

	preventivo 2021	preventivo 2020	consuntivo 2019
<u>CONTO ECONOMICO</u>			
Spese operative	10'666'800.00		
Ricavi operativi (senza imposte comunali)	6'087'870.00		
Risultato operativo	-4'578'930.00	0.00	0.00
Spese finanziarie	122'100.00	0.00	0.00
Ricavi finanziari	75'000.00	0.00	0.00
Risultato finanziario	-47'100.00	0.00	0.00
Risultato ordinario	-4'626'030.00	0.00	0.00
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
Fabbisogno	4'626'030.00	0.00	
Previsione gettito imposta comunale	0.00	0.00	
Presunto risultato totale d'esercizio	-4'626'030.00	0.00	0.00
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti			
Entrate per investimenti			
Onere netto per investimenti			
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti			
Autofinanziamento	-3'690'730.00		
Risultato globale	-3'690'730.00	0.00	0.00

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
3 SPESE	11'789'300.00		
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'015'800.00		
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'941'000.00		
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	892'300.00		
34 SPESE FINANZIARIE	122'100.00		
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	211'000.00		
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	3'606'700.00		
39 ADDEBITI INTERNI	1'000'400.00		
4 RICAVI	7'163'270.00		
40 RICAVI FISCALI	874'000.00		
41 REGALIE E CONCESSIONI	155'500.00		
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'586'170.00		
43 RICAVI DIVERSI	11'200.00		
44 RICAVI FINANZIARI	75'000.00		
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	188'100.00		
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	3'272'900.00		
49 ACCREDITI INTERNI	1'000'400.00		

CONTO ECONOMICO

	preventivo 2021	preventivo 2020	consuntivo 2019
3 SPESE	11'789'300.00		
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'015'800.00		
300 Autorità e commissioni	81'000.00		
3000 Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	81'000.00		
301 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	1'559'750.00		
3010 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	1'559'750.00		
302 Stipendi dei docenti	1'584'500.00		
3020 Stipendi dei docenti	1'584'500.00		
305 Contributi del datore di lavoro	776'550.00		
3050 Contributi AVS, AI, IPG, AD; spese amministrative	207'880.00		
3052 Contributi alla cassa pensione	353'350.00		
3053 Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	18'000.00		
3054 Contributi alla cassa per assegni figli	75'720.00		
3055 Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	121'600.00		
306 Prestazioni di previdenza del datore di lavoro			
3064 Rendite ponte			
309 Altre spese per il personale	14'000.00		
3090 Formazione (- continua) del personale	14'000.00		
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'941'000.00		
310 Spese per materiale e merci	223'400.00		
3100 Materiale d'ufficio	14'500.00		
3101 Materiale d'esercizio e di consumo	64'400.00		
3102 Stampati, pubblicazioni	7'000.00		
3103 Letteratura specializzata, riviste	7'500.00		
3104 Materiale scolastico	55'000.00		
3105 Derrate alimentari	75'000.00		
311 Investimenti non attivabili	74'500.00		
3110 Mobili e apparecchi d'ufficio	500.00		
3111 Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	71'000.00		
3112 Abiti, biancheria, tendaggi	3'000.00		
3113 Apparecchiature informatiche			
312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)	155'800.00		
3120 Approvvigionamento (consumo) e smaltimento (BA)	155'800.00		

CONTO ECONOMICO

	preventivo 2021	preventivo 2020	consuntivo 2019
313 Prestazioni per servizi e onorari	464'250.00		
3130 Servizi di terzi	332'450.00		
3131 Pianificazione e progettazione di terzi	1'000.00		
3132 Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	71'800.00		
3134 Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	53'800.00		
3137 Imposte e tasse, IVA forfetaria	5'200.00		
314 Manutenzioni immobili dei BA	556'500.00		
3141 Manutenzione strade	185'000.00		
3143 Manutenzione altre opere del genio civile	272'000.00		
3144 Manutenzione edifici	99'500.00		
315 Manutenzione beni mobili e immateriali	73'300.00		
3150 Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio			
3151 Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	40'000.00		
3153 Manutenzione apparecchi informatici	23'300.00		
3158 Manutenzione beni immateriali	10'000.00		
316 Pigion, affitti, leasing, tasse di utilizzo	111'600.00		
3160 Locazioni e affitti di immobili	106'400.00		
3161 Affitti e noleggi di beni mobili	4'200.00		
3169 Altre locazioni, affitti e tasse d'utilizzo	1'000.00		
317 Rimborsi spese	32'300.00		
3170 Rimborsi spese di viaggio, ecc.	7'300.00		
3171 Rimborso spese escursioni, gite scolastiche, campi	25'000.00		
318 Rettifica di valore e perdite su crediti	212'500.00		
3181 Perdite effettive su crediti	212'500.00		
319 Spese d'esercizio diverse	36'850.00		
3199 Altre spese d'esercizio	36'850.00		
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	892'300.00		
330 Ammortamenti investimenti materiali	844'150.00		
3300 Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	844'150.00		
332 Ammortamenti investimenti immateriali	48'150.00		
3320 Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	48'150.00		
34 SPESE FINANZIARIE	122'100.00		
340 Spese per interessi	120'100.00		

CONTO ECONOMICO		preventivo 2021	preventivo 2020	consuntivo 2019
3400	Interessi passivi per impegni correnti	100.00		
3401	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	120'000.00		
349	Altre spese finanziarie	2'000.00		
3499	Altre spese finanziarie	2'000.00		
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	211'000.00		
350	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	211'000.00		
3500	Versamenti a FS del CT	211'000.00		
351	Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)			
3511	Versamenti a fondi del CP			
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	3'606'700.00		
360	Quote di ricavo destinate a terzi	25'000.00		
3601	Quote di ricavo a favore del Cantone	25'000.00		
361	Rimborsi a enti pubblici	1'170'600.00		
3611	Rimborsi al Cantone	24'200.00		
3612	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	1'076'400.00		
3614	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	70'000.00		
362	Perequazione finanziaria	9'000.00		
3622	Contributi perequativi ai comuni	9'000.00		
363	Contributi ad enti pubblici e a terzi	2'382'000.00		
3631	Contributi al Cantone	1'192'300.00		
3632	Contributi a Comuni e altri enti locali	1'052'000.00		
3636	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	107'000.00		
3637	Contributi ad economie private	30'700.00		
366	Ammortamenti su contributi per investimenti	20'100.00		
3660	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	20'100.00		
39	ADDEBITI INTERNI	1'000'400.00		
391	Prestazioni per servizi	610'400.00		
3910	Prestazioni per servizi	610'400.00		
393	Costi d'esercizio e amministrativi	106'500.00		
3930	Costi d'esercizio e amministrativi	106'500.00		
394	Interessi calcolatori e spese finanziarie	35'000.00		
3940	Interessi calcolatori e spese finanziarie	35'000.00		

RICAPITOLAZIONE PREVENTIVO PER GENERE DI CONTO 2021

CONTO ECONOMICO

preventivo 2021

preventivo 2020

consuntivo 2019

395 Ammortamenti pianificati e non pianificati
3950 Ammortamenti pianificati e non pianificati

248'500.00
248'500.00

CONTO ECONOMICO

	preventivo 2021	preventivo 2020	consuntivo 2019
4 RICAVI	7'163'270.00		
40 RICAVI FISCALI	874'000.00		
400 Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	850'000.00		
4000 Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	300'000.00		
4002 Imposte alla fonte PF	500'000.00		
4008 Imposta personale			
4009 Altre imposte dirette sulle PF	50'000.00		
401 Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)			
4010 Imposta sull'utile e sul capitale delle PG			
402 Altre imposte dirette			
4021 Imposta immobiliare comunale			
403 Imposte sul possesso e sulla spesa	24'000.00		
4033 Imposta sui cani	24'000.00		
41 REGALIE E CONCESSIONI	155'500.00		
412 Concessioni	155'500.00		
4120 Concessioni	155'500.00		
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'586'170.00		
420 Tasse d'esenzione	1'000.00		
4200 Tasse d'esenzione	1'000.00		
421 Tasse per servizi amministrativi	59'500.00		
4210 Tasse per servizi amministrativi	59'500.00		
423 Tasse scolastiche e per corsi	20'000.00		
4231 Tasse per corsi	20'000.00		
424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'313'200.00		
4240 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'313'200.00		
425 Ricavi da vendite	24'000.00		
4250 Vendite	24'000.00		
426 Rimborsi	154'970.00		
4260 Rimborsi e partecipazioni di terzi	154'970.00		
427 Multe	13'500.00		
4270 Multe	13'500.00		

CONTO ECONOMICO

	preventivo 2021	preventivo 2020	consuntivo 2019
43 RICAVI DIVERSI	11'200.00		
430 Ricavi d'esercizio diversi	11'200.00		
4309 Altri ricavi d'esercizio	11'200.00		
44 RICAVI FINANZIARI	75'000.00		
440 Interessi attivi	50'000.00		
4400 Interessi da mezzi liquidi			
4401 Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende cor	50'000.00		
447 Redditi immobiliari dei BA	25'000.00		
4472 Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	25'000.00		
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	188'100.00		
450 Prelievi da FS del capitale di terzi	122'000.00		
4500 Prelievi da FS del CT	122'000.00		
451 Prelievi da fondi del capitale proprio	66'100.00		
4511 Prelievo da fondi del CP	66'100.00		
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	3'272'900.00		
460 Quote di ricavo	207'300.00		
4601 Quote di ricavo dal Cantone	50'300.00		
4602 Quote di ricavo da Comuni, Consorzi e altri enti locali	157'000.00		
461 Rimborsi da enti pubblici	74'900.00		
4611 Rimborsi dal Cantone	5'500.00		
4612 Rimborsi da Comuni e altri enti locali	69'400.00		
462 Perequazione finanziaria	2'300'000.00		
4622 Contributi perequativi dai comuni	2'300'000.00		
463 Contributi da enti pubblici e da terzi	687'200.00		
4631 Contributi dal Cantone	687'200.00		
469 Altri ricavi da trasferimento	3'500.00		
4699 Ridistribuzioni	3'500.00		
49 ACCREDITI INTERNI	1'000'400.00		
491 Servizi	610'400.00		
4910 Servizi	610'400.00		

RICAPITOLAZIONE PREVENTIVO PER GENERE DI CONTO 2021

CONTO ECONOMICO

preventivo 2021

preventivo 2020

consuntivo 2019

493	Costi d'esercizio e amministrativi	106'500.00		
4930	Costi d'esercizio e amministrativi	106'500.00		
494	Interessi calcolatori e spese finanziarie	35'000.00		
4940	Interessi calcolatori e spese finanziarie	35'000.00		
495	Ammortamenti pianificati e non pianificati	248'500.00		
4950	Ammortamenti pianificati e non pianificati	248'500.00		

PREVENTIVO 2021 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

CONTO ECONOMICO	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Totale
SPESE	Amminist.ne generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	
30 SPESE PER IL PERSONALE	720'404	251'768	2'297'100		1'600	59'949	558'900				4'015'800
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPE	320'100	114'350	343'600	80'600	4'300		367'900	502'150		208'000	1'941'000
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI										892'300	892'300
34 SPESE FINANZIARIE										122'100	122'100
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMEN							1'000	210'000			211'000
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	10'050	457'000	51'200	105'000	1'091'400	800'200	155'000	589'200	15'500	216'350	3'606'700
39 ADDEBITI INTERNI	33'100	39'500	54'000	104'200		10'700	289'700	469'200			1'000'400
3 SPESE	1'083'654	862'618	2'745'900	289'800	1'097'300	870'849	1'372'500	1'770'550	15'500	1'438'750	11'789'300

PREVENTIVO 2021 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

CONTO ECONOMICO	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Totale
RICAVI	Amminist.ne generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	
40 RICAVI FISCALI		24'000								850'000	874'000
41 REGALIE E CONCESSIONI		10'500							145'000		155'500
42 TASSE E RETRIBUZIONI	80'000	47'220	146'000	3'500	6'000		51'500	1'231'950		20'000	1'586'170
43 RICAVI DIVERSI	5'500		500	200			5'000				11'200
44 RICAVI FINANZIARI							25'000			50'000	75'000
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SP								188'100			188'100
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO		64'500	539'600	2'500		5'500		150'000		2'510'800	3'272'900
49 ACCREDITI INTERNI	72'000						538'400	106'500		283'500	1'000'400
4 RICAVI	157'500	146'220	686'100	6'200	6'000	5'500	619'900	1'676'550	145'000	3'714'300	7'163'270
Maggiore spesa	708'671	716'398	2'059'800	283'600	1'091'300	865'349	752'600	94'000	-129'500	-2'275'550	4'626'030

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE netto costi	1'350'400.00	157'500.00				
1 SICUREZZA PUBBLICA netto costi	729'750.00	146'220.00				
2 EDUCAZIONE netto costi	2'745'900.00	686'100.00				
3 CULTURA E TEMPO LIBERO netto costi	304'800.00	6'200.00				
4 SALUTE PUBBLICA netto costi	93'300.00	6'000.00				
5 PREVIDENZA SOCIALE netto costi	1'987'850.00	5'500.00				
6 TRAFFICO netto costi	1'344'500.00	595'900.00				
7 PROTEZIONE AMBIENTE E SIST. TERRITORIO netto costi	1'628'550.00	1'550'550.00				
8 ECONOMIA PUBBLICA netto ricavi	165'500.00	452'000.00				
9 FINANZE E IMPOSTE netto ricavi	1'438'750.00	3'557'300.00				
TOTALE SPESE E RICAVI	11'789'300.00	7'163'270.00				
PREVISIONE D'ESERCIZIO		4'626'030.00				
RISULTATO D'ESERCIZIO						
TOTALI	11'789'300.00	11'789'300.00				

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE						
001 Potere legislativo ed esecutivo						
SPESE CORRENTI						
001.3000.001 Onorario sindaco e municipali	41'000.00					
001.3000.002 Indennità municipali, cc, commissioni e seggi	40'000.00					
001.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD	5'650.00					
001.3054.001 Contributi DL AF-LorForm-AP	2'100.00					
001.3090.001 Formazione e seminari	2'000.00					
001.3100.001 Materiale elezioni e votazioni	4'500.00					
001.3170.001 Indennità forfettaria trasferte e rappresentanza	5'300.00					
001.3199.001 Altre spese per beni e servizi	10'000.00					
001.3636.001 Finanziamento ai partiti politici	6'500.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	117'050.00					
Saldo		117'050.00				
002 Amministrazione generale						
SPESE CORRENTI						
002.3010.001 Stipendi amministrazione	433'500.00					
002.3010.002 Stipendi UTC	259'500.00					
002.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD	45'300.00					
002.3052.001 Contributi cassa pensione	89'200.00					
002.3053.001 Contributi LAINF	5'500.00					
002.3054.001 Contributi DL AF-LorForm-AP	16'700.00					
002.3055.001 Contributi malattia (IPG)	33'250.00					
002.3090.001 Formazione e seminari	5'000.00					
002.3100.001 Materiale ufficio	10'000.00					
002.3102.001 Stampati e pubblicazioni	7'000.00					
002.3103.001 Abbonamenti, FU, pubbl. e inserzioni	2'500.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		157'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	1'124'100.00					
Saldo		967'100.00				
009 Compiti non ripartibili						
SPESE CORRENTI						
009.3010.001 Stipendi personale di pulizia	7'350.00					
009.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD	480.00					
009.3053.001 Contributi LAINF	100.00					
009.3054.001 Contributi DL AF+LorForm+AP	170.00					
009.3055.001 Contributi malattia (IPG)	350.00					
009.3101.001 Materiale di pulizia e attrezzature	2'000.00					
009.3120.001 Illuminazione casa comunale	6'000.00					
009.3120.002 Riscaldamento casa comunale	6'000.00					
009.3120.003 Consumo AP casa comunale	500.00					
009.3134.001 Assicurazioni incendio stabili e mobilio	19'000.00					
009.3134.002 Assicurazione RC impresa	9'500.00					
009.3144.001 Manutenzione stabili e strutture	25'000.00					
009.3144.002 Pulizia casa comunale	10'500.00					
009.3910.001 Addebito prestazioni operai	10'800.00					
009.3930.001 Addebito prestazioni altri dicasteri	11'500.00					
RICAVI CORRENTI						
009.4260.001 Rimborsi IPG e assicurazioni		500.00				
009.4309.001 Altri ricavi						
<i>Totale ricavi correnti</i>		500.00				
<i>Totale spese correnti</i>	109'250.00					
Saldo		108'750.00				

CONTO ECONOMICO

		Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	SICUREZZA PUBBLICA						
110	Protezione giuridica						
	SPESE CORRENTI						
110.3010.001	Mercedi curatori	55'000.00					
110.3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	3'000.00					
110.3132.001	Tenuta a giorno misurazione catastale (TAG)	20'000.00					
110.3199.001	Altre spese per beni e servizi	2'500.00					
110.3601.001	Tassa sui cani (qp Cantone)	7'000.00					
110.3612.001	Autorità regionale di protezione (ARP)	30'000.00					
110.3910.001	Addebito prestazioni amministrazione	25'000.00					
110.3930.001	Addebito prestazioni altri dicasteri	4'000.00					
	RICAVI CORRENTI						
110.4033.001	Tasse sui cani		24'000.00				
110.4120.001	Occupazione area pubblica		5'000.00				
110.4120.002	Tassa concessione prolungo orario		500.00				
110.4210.002	Tasse ufficio controllo abitanti		5'000.00				
110.4210.003	Tasse naturalizzazioni		5'000.00				
110.4210.004	Rimborso TAG da privati		5'000.00				
110.4260.001	Rimborsi prestazioni curatori		15'000.00				
110.4631.001	Sussidio cantonale TAG		5'500.00				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>65'000.00</i>				
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>146'500.00</i>					
	Saldo		81'500.00				
111	Polizia						
	SPESE CORRENTI						
111.3612.101	Servizio polizia comunale	355'000.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
RICAVI CORRENTI						
111.4120.001 Tassa di affissione / insegne		5'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		5'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	355'000.00					
Saldo		350'000.00				
114 Polizia del fuoco						
SPESE CORRENTI						
114.3010.001 Indennità fisse militi	6'500.00					
114.3010.002 Indennità manovre, corsi quadri e riunioni	46'000.00					
114.3010.003 Indennità manutenzione serale	3'000.00					
114.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD	1'000.00					
114.3054.001 Contributi DL AF+LorForm+AP	400.00					
114.3101.001 Rinnovo piccole attrezzature non sussidiabili	1'000.00					
114.3101.002 Materiale didattico istruzione	400.00					
114.3120.001 Illuminazione e riscaldamento deposito	7'000.00					
114.3120.002 Consumo AP + spese accessorie deposito	3'000.00					
114.3130.001 Spese amministrative	100.00					
114.3130.002 Spese telefoniche	1'200.00					
114.3130.004 Pulizia/Lavaggio tenute	300.00					
114.3130.005 Posa cilindri di sicurezza	3'000.00					
114.3134.001 Assicurazioni stabile e veicoli	4'800.00					
114.3137.001 Imposta di circolazione	700.00					
114.3151.001 Manutenzione automezzi, attrezzature e carburanti	3'500.00					
114.3160.001 Affitto deposito pompieri	60'000.00					
114.3199.001 Altre spese per beni e servizi	1'000.00					
114.3636.001 Contributo manifestazioni	500.00					
114.3930.001 Manutenzione idranti	9'000.00					
RICAVI CORRENTI						
114.4260.001 Rimborso prestazione automezzi		4'000.00				

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
114.4260.002 Indennità manutenzione automezzi		7'520.00				
114.4260.003 Indennità telefoniche picchetto		2'700.00				
114.4260.005 Ricavi posa cilindri di sicurezza		3'000.00				
114.4612.101 Partecipazione spese comuni convenzionati		57'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>74'220.00</i>				
<i>Totale spese correnti</i>	<i>152'400.00</i>					
Saldo		78'180.00				
115 Difesa nazionale e militare						
SPESE CORRENTI						
115.3612.101 Partecipazione spese piazza di tiro	10'500.00					
115.3636.001 Contributo società Tiratori Pianturina	1'000.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	<i>11'500.00</i>					
Saldo		11'500.00				
116 Difesa nazionale civile						
SPESE CORRENTI						
116.3120.001 Illuminazione rifugio	5'000.00					
116.3120.002 Consumo AP rifugio	300.00					
116.3130.001 Spese telefoniche						
116.3144.001 Controllo e manutenzione rifugio	500.00					
116.3199.001 Altre spese per beni e servizi	50.00					
116.3612.101 Partecipazione Consorzio PCI Bellinzonese	53'000.00					
116.3910.001 Addebito prestazioni operai	5'500.00					
RICAVI CORRENTI						
116.4472.001 Locazione a terzi rifugio		2'000.00				
116.4612.101 Rimborso energia elettrico e consumo AP rifugio						

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		2'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	64'350.00					
Saldo		62'350.00				

CONTO ECONOMICO

CONTRO	CONTO ECONOMICO	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	EDUCAZIONE						
220	Scuola dell'infanzia						
	SPESE CORRENTI						
220.3010.001	Stipendi personale di pulizia	48'700.00					
220.3010.002	Stipendi personale cucina	93'000.00					
220.3010.003	Stipendi personale ausiliario	21'200.00					
220.3020.001	Stipendi docenti SI	509'000.00					
220.3020.002	Stipendi docenti supplenti SI	6'000.00					
220.3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	44'350.00					
220.3052.001	Contributi cassa pensione	71'300.00					
220.3053.001	Contributi LAINF	2'350.00					
220.3054.001	Contributi DL AF+LorForm+AP	16'450.00					
220.3055.001	Contributi malattia (IPG) personale ausiliario	9'800.00					
220.3055.002	Contributi malattia (IPG) docenti	15'200.00					
220.3090.001	Formazione e seminari SI	2'000.00					
220.3101.001	Materiale di pulizia e attrezzature	8'000.00					
220.3104.001	Materiale scolastico e didattico SI	15'000.00					
220.3105.001	Alimentari	75'000.00					
220.3111.001	Stoviglie e attrezzature cucina	4'000.00					
220.3111.002	Acquisto mobilio	2'000.00					
220.3112.001	Biancheria	1'000.00					
220.3120.001	Consumo energia elettrica SI	6'000.00					
220.3120.002	Riscaldamento SI	10'000.00					
220.3120.003	Consumo AP SI	1'000.00					
220.3130.001	Spese telefoniche SI	1'500.00					
220.3130.002	Videosorveglianza SI	6'300.00					
220.3144.001	Manutenzione stabili e strutture	30'000.00					
220.3150.001	Manutenzione mobilio						
220.3171.001	Uscite, manifestazioni scolastiche e diversi SI	3'000.00					
220.3199.001	Altre spese per beni e servizi	1'000.00					
220.3612.101	Contributi ai comuni frequenza fuori sede	2'400.00					

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
220.3910.001 Addebito prestazioni operai	27'000.00					
RICAVI CORRENTI						
220.4240.001 Tasse di refezione		85'000.00				
220.4260.001 Partecipazione spese diverse (CF)		2'000.00				
220.4260.002 Rimborsi IPG e assicurazioni		3'000.00				
220.4260.004 Contributi refezione docenti SI		7'000.00				
220.4309.001 Altri ricavi						
220.4612.101 Contributi dai comuni frequenza fuori sede		600.00				
220.4631.001 Sussidio cantonale docenti SI		183'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>280'600.00</i>				
<i>Totale spese correnti</i>	<i>1'032'550.00</i>					
Saldo		751'950.00				
221 Scuole elementari						
SPESE CORRENTI						
221.3010.001 Stipendi personale di pulizia	31'400.00					
221.3010.002 Stipendi personale ausiliario	67'400.00					
221.3020.001 Stipendi docenti SE	1'039'500.00					
221.3020.002 Stipendi docenti supplenti SE	30'000.00					
221.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD	76'350.00					
221.3052.001 Contributi cassa pensione	137'100.00					
221.3053.001 Contributi LAINF	4'100.00					
221.3054.001 Contributi DL AF+LorForm+AP	28'250.00					
221.3055.001 Contributi malattia (IPG) docenti	31'000.00					
221.3055.002 Contributi malattia (IPG) personale ausiliario	8'650.00					
221.3064.001 Rendite ponte pensionamento anticipato						
221.3090.001 Formazione e seminari SE	4'000.00					
221.3101.001 Materiale di pulizia e attrezzature	7'000.00					
221.3103.001 Libri per biblioteca SE	1'500.00					
221.3104.001 Materiale scolastico e didattico SE	40'000.00					
221.3111.001 Attrezzature per palestra	5'000.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
SPESE CORRENTI						
222.3631.001 Contributi SME	10'000.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	10'000.00					
Saldo		10'000.00				

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	CULTURA E TEMPO LIBERO						
330	Promozione culturale, ricreativa e sportiva						
	SPESE CORRENTI						
330.3103.001	Biblioteca comunale	3'500.00					
330.3130.001	Manifestazioni del comune	3'000.00					
330.3130.002	Spese per corsi fuori comune	13'000.00					
330.3130.003	Videosorveglianza galleria del racconto	7'600.00					
330.3151.001	Gestione e manutenzione furgone società	1'000.00					
330.3160.001	Affitto deposito società	7'000.00					
330.3199.001	Altre spese per beni e servizi	500.00					
330.3612.101	Corsi di nuoto (qp Sant'Antonino)	10'000.00					
330.3632.101	Contributo AMB manutenzione infrastrutture region	26'200.00					
330.3636.001	Contributi a enti e società	20'000.00					
330.3636.002	Contributi a enti e società per manifestazioni	20'000.00					
330.3636.003	Contributi a enti e società per attività giovanili	10'000.00					
330.3637.001	Contributo colonie e lingue + sport	1'500.00					
330.3910.001	Addebito prestazioni operai	5'400.00					
	RICAVI CORRENTI						
330.4231.001	Partecipaz. ai corsi fuori comune (famiglie)		3'000.00				
330.4240.001	Noleggio furgone società		500.00				
330.4309.001	Altri ricavi d'esercizio		200.00				
330.4612.101	Rimborsi corsi da Comuni (part.spese)		2'500.00				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>6'200.00</i>				
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>128'700.00</i>					
	Saldo		122'500.00				
333	Parchi pubblici e sentieri						
	SPESE CORRENTI						

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
339.3632.104 Contributo Parrocchia Robasacco	3'000.00					
339.3632.105 Contributo annuo parrocchie	5'000.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	12'300.00					
Saldo		12'300.00				

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4 SALUTE PUBBLICA						
446 Servizio medico scolastico						
SPESE CORRENTI						
446.3010.001 Accompagnamento servizio dentario scolastico	1'500.00					
446.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD	100.00					
446.3611.001 Rimborso al Cantone per servizio dentario	13'000.00					
446.3611.002 Rimborso al Cantone per servizio medico	1'200.00					
RICAVI CORRENTI						
446.4260.001 Rimborso per servizio dentario		6'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>6'000.00</i>				
<i>Totale spese correnti</i>	<i>15'800.00</i>					
Saldo		9'800.00				
447 Emergenza sanitaria						
SPESE CORRENTI						
447.3101.001 Altra lotta contro le malattie						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>						
Saldo						
449 Altri compiti per la salute						
SPESE CORRENTI						
449.3161.001 Noleggio defibrillatori	4'000.00					
449.3199.001 Altre spese per beni e servizi	300.00					
449.3614.001 Contributo Croce Verde	70'000.00					
449.3636.001 Contributo Fondazione Bolle di Magadino	2'000.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
449.3637.001 Formazione uso defibrillatori	1'200.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	77'500.00					
Saldo		77'500.00				

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5 PREVIDENZA SOCIALE						
550 Assicurazione vecchiaia e superstiti						
SPESE CORRENTI						
550.3631.001 Contributo spese AVS e PC	579'000.00					
550.3910.001 Addebito prestazioni agenzia AVS	6'000.00					
RICAVI CORRENTI						
550.4611.001 Sussidio agenzia AVS		5'500.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		5'500.00				
<i>Totale spese correnti</i>	585'000.00					
Saldo		579'500.00				
554 Prestazioni alle famiglie						
SPESE CORRENTI						
554.3631.001 Partecipazione LFam	20'000.00					
554.3636.001 Contributi asili nido	10'000.00					
554.3636.002 Contributi famiglie diurne	10'000.00					
554.3930.001 Addebito riparto sacchi gratuiti bambini e anziani	2'000.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	42'000.00					
Saldo		42'000.00				
557 Case per anziani						
SPESE CORRENTI						
557.3632.101 Contributi anziani ospiti di istituti riconosciuti	603'000.00					
557.3632.102 Contributi case anziani non sussidiate	15'000.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	618'000.00					
Saldo		618'000.00				
558 Assistenza						
SPESE CORRENTI						
558.3010.001 Stipendi servizio sociale	44'200.00					
558.3050.001 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'900.00					
558.3052.001 Contributi cassa pensione	5'600.00					
558.3053.001 Contributi LAINF	250.00					
558.3054.001 Contributi DL AF+LorForm+AP	1'050.00					
558.3055.001 Contributi malattia (IPG)	2'150.00					
558.3199.001 Altre spese per beni e servizi	1'000.00					
558.3631.001 Contributi spese assistenziali	260'000.00					
558.3632.100 Contributi ABAD	8'000.00					
558.3632.101 Contributi SADC	189'000.00					
558.3632.102 Contributi servizi di appoggio	102'000.00					
558.3632.103 Contributi mantenimento a domicilio	95'000.00					
558.3636.001 Contributi enti di beneficenza	2'000.00					
558.3636.002 Contributo gruppo anziani	4'000.00					
558.3636.003 Contributi ospiti maggiorenni in Istituti	2'000.00					
558.3636.004 Contributo per spese di trasporto sociale	5'000.00					
558.3637.001 Prestazioni complementari comunale	16'000.00					
558.3637.002 Altri contributi ad economie private						
558.3910.001 Addebito prestazioni operai	2'700.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	742'850.00					
Saldo		742'850.00				

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6	TRAFFICO						
661	Strade cantonali						
	SPESE CORRENTI						
661.3611.001	Manutenzione strade cantonali	10'000.00					
661.3910.001	Addebito prestazioni operai	6'500.00					
	RICAVI CORRENTI						
661.4260.001	Rimborso calla neve		6'500.00				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>6'500.00</i>				
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>16'500.00</i>					
	Saldo		10'000.00				
662	Strade comunali						
	SPESE CORRENTI						
662.3010.001	Stipendi operai UTC	441'500.00					
662.3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	28'750.00					
662.3052.001	Contributi cassa pensione	50'150.00					
662.3053.001	Contributi LAINF SUVA	5'700.00					
662.3054.001	Contributi DL AF+LorForm+AP	10'600.00					
662.3055.001	Contributi malattia (IPG)	21'200.00					
662.3090.001	Formazione e seminari operai	1'000.00					
662.3101.001	Carburante	8'000.00					
662.3111.001	Segnaletica stradale	20'000.00					
662.3112.001	Abbigliamento protettivo e di servizio	2'000.00					
662.3120.001	Illuminazione pubblica	35'000.00					
662.3120.002	Consumo energia elettrica magazzino comunale	4'000.00					
662.3130.001	Spese telefoniche	2'500.00					
662.3134.001	Assicurazione veicoli comunali	16'000.00					
662.3141.001	Manutenzione strade e piazze	80'000.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7	PROTEZIONE AMBIENTE E SIST. TERRITORIO					
770	Approvvigionamento idrico					
	SPESE CORRENTI					
770.3101.001	Acquisto AP da terzi					
770.3111.001	Acquisto contatori	35'000.00				
770.3120.001	Consumo energia elettrica	35'000.00				
770.3130.001	Materiale manutenzione	12'000.00				
770.3130.002	Spese telefoniche	3'500.00				
770.3132.001	Costi per analisi	10'000.00				
770.3134.001	Assicurazioni	4'500.00				
770.3143.001	Manutenzione di terzi	140'000.00				
770.3151.001	Riparazione contatori					
770.3181.001	Condoni e abbandoni su tasse	2'000.00				
770.3199.001	Altre spese per beni e servizi	4'000.00				
770.3511.101	Versam. al fondo di approvvigionamento idrico					
770.3910.001	Prestazioni amministrative Comune	35'000.00				
770.3910.002	Addebito prestazioni operai	50'000.00				
770.3940.001	Addebito interessi su BA AP	30'000.00				
770.3950.001	Ammortamenti pianificati e non pianificati	219'000.00				
	RICAVI CORRENTI					
770.4240.001	Tasse di utenza		460'000.00			
770.4240.002	Nolo contatori		24'000.00			
770.4240.003	Tasse di allacciamento		10'000.00			
770.4260.001	Diversi recuperi		500.00			
770.4511.101	Prel. dal fondo di approvvigionamento idrico		64'500.00			
770.4930.001	Accredito riparto acqua fontane e idranti		21'000.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>580'000.00</i>			
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>580'000.00</i>				
	Saldo					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
771 Eliminazione delle acque luride						
SPESE CORRENTI						
771.3137.001 IVA non recuperabile (forfait)						
771.3143.001 Manutenzione canalizzazioni	100'000.00					
771.3181.001 Condoni e abbandoni fognatura	2'000.00					
771.3199.001 Altre spese per beni e servizi	10'000.00					
771.3500.201 Accantonamento manutenzione canalizzazioni	60'000.00					
771.3511.201 Versam. al fondo depurazione delle acque						
771.3612.101 Rimborso spese CDV	313'500.00					
771.3910.001 Addebito prestazioni operai	4'500.00					
771.3910.002 Addebito prestazioni amministrazione	3'000.00					
771.3940.001 Addebito interessi su BA canalizzazioni						
771.3950.001 Ammortamenti pianificati e non pianificati						
RICAVI CORRENTI						
771.4240.001 Tasse uso fognatura		325'000.00				
771.4240.002 Tasse allacciamento canalizzazioni		5'000.00				
771.4500.201 Prelievo fondo manutenzione canalizzazioni		100'000.00				
771.4511.201 Prel. dal fondo depurazione delle acque						
771.4930.001 Accredito prestazioni altri dicasteri		40'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>470'000.00</i>				
<i>Totale spese correnti</i>	<i>493'000.00</i>					
Saldo		23'000.00				
772 Eliminazione rifiuti						
SPESE CORRENTI						
772.3101.001 Acquisto sacchi ufficiali	10'000.00					
772.3120.001 Consumo energia elettrica ecocentro	1'000.00					
772.3130.001 Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	50'000.00					
772.3130.002 Scarti vegetali	50'000.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
RICAVI CORRENTI						
774.4240.001 Tasse cimitero e camera mortuaria		5'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		5'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	27'000.00					
Saldo		22'000.00				
775 Arginature						
SPESE CORRENTI						
775.3612.101 Contributo Consorzio correzione fiume Ticino	15'000.00					
775.3612.102 Contributo Consorzio premunizioni forestali CMMC	17'000.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	32'000.00					
Saldo		32'000.00				
778 Altra protezione dell'ambiente						
SPESE CORRENTI						
778.3101.001 Acquisto carte giornalieri FFS	28'000.00					
778.3130.001 Gestione bike-sharing	6'000.00					
778.3132.001 Controllo impianti a combustione	3'000.00					
778.3637.001 Contributo misure protezione ambiente	12'000.00					
RICAVI CORRENTI						
778.4240.001 Tasse controllo impianti a combustione		3'000.00				
778.4250.001 Vendita carte giornalieri FFS		24'000.00				
778.4500.501 Prelievo contributi FER protezione ambiente		22'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		49'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	49'000.00					
Saldo						

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
779 Sistemazione del territorio						
SPESE CORRENTI						
779.3131.001 Costi di pianificazione	1'000.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	1'000.00					
Saldo		1'000.00				

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
8	ECONOMIA PUBBLICA						
883	Turismo						
	SPESE CORRENTI						
883.3632.101	Contributo Ente Turistico	1'500.00					
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	1'500.00					
	Saldo		1'500.00				
884	Industria, commercio ed artigianato						
	SPESE CORRENTI						
884.3636.001	ERS-BV	14'000.00					
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	14'000.00					
	Saldo		14'000.00				
886	Energia						
	SPESE CORRENTI						
886.3500.501	Riversamento al FER	150'000.00					
	RICAVI CORRENTI						
886.4120.001	Tassa metrica gestori di rete suolo pubblico (ex pri		145'000.00				
886.4500.501	Prelievo dal fondo FER						
886.4602.001	Partecipazione utile AMB		157'000.00				
886.4631.001	Contributi FER		150'000.00				

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		452'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	150'000.00					
Saldo	302'000.00					

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9 FINANZE E IMPOSTE						
990 Imposte						
SPESE CORRENTI						
990.3181.001 Condoni e abbandoni su imposte	170'000.00					
990.3181.002 Condoni e abbandoni interessi e spese imposte	30'000.00					
990.3499.001 Interessi passivi/rimuneratori su imposte	2'000.00					
RICAVI CORRENTI						
990.4000.001 Imposte sul reddito e sulla sostanza PF						
990.4000.101 Sopravvenienze e rivalutazione imposte PF		300'000.00				
990.4002.001 Imposte alla fonte		500'000.00				
990.4008.001 Imposta personale						
990.4009.001 Imposte speciali		50'000.00				
990.4010.001 Imposte su utile e capitale PG						
990.4010.101 Sopravvenienze e rivalutazione imposte PG						
990.4021.001 Imposte immobiliari comunali						
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>850'000.00</i>				
<i>Totale spese correnti</i>	<i>202'000.00</i>					
Saldo	648'000.00					
992 Perequazione finanziaria						
SPESE CORRENTI						
992.3622.801 Contributo fondo di perequazione	9'000.00					
RICAVI CORRENTI						
992.4622.701 Contributo di livellamento		2'300'000.00				

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		2'300'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	9'000.00					
Saldo	2'291'000.00					
993 Parte alle entrate altri enti pubblici						
SPESE CORRENTI						
993.3601.001 Tasse caccia e pesca (qp Cantone)	18'000.00					
RICAVI CORRENTI						
993.4210.001 Tasse caccia e pesca		20'000.00				
993.4601.002 Imposte di successione e donazione						
993.4601.901 Riforma fiscale cantonale - ripartizione ai comuni		50'300.00				
993.4699.001 Ridistribuzione tassa sul CO2		3'500.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		73'800.00				
<i>Totale spese correnti</i>	18'000.00					
Saldo	55'800.00					
994 Gestione del patrimonio e dei debiti						
SPESE CORRENTI						
994.3400.001 Interessi passivi impegni correnti	100.00					
994.3401.001 Interessi passivi impegni a medio e lungo termine	120'000.00					
RICAVI CORRENTI						
994.4400.001 Interessi attivi c/c						
994.4401.001 Interessi di mora su imposte e tasse		50'000.00				
994.4940.001 Accredito interessi su BA altri dicasteri		35'000.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		85'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	120'100.00					
Saldo		35'100.00				

CONTO ECONOMICO

	Preventivo 2021		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
999 Spese non ripartibili						
SPESE CORRENTI						
999.3181.002 Condoni e abbandoni su tasse	5'000.00					
999.3181.003 Condoni e abbandoni interessi e spese tasse	3'000.00					
999.3300.001 Ammortamenti pianificati di terreni						
999.3300.101 Ammortamenti pianificati di strade e vie di com.	219'450.00					
999.3300.301 Ammortamenti pian. di altre opere genio civile	12'350.00					
999.3300.302 Ammortamenti pian. genio civile AP	107'750.00					
999.3300.401 Ammortamenti pian. costruzioni edili	305'600.00					
999.3300.402 Ammortamenti pian. costruzioni edili tempo libero	24'000.00					
999.3300.403 Ammortamenti pian. costruz. edili AP	86'800.00					
999.3300.601 Ammortamenti pian. mobili, macchine e veicoli	65'100.00					
999.3300.602 Ammortamenti pian. macchine AP	23'100.00					
999.3300.901 Ammortamenti pian. di altri investimenti materiali						
999.3320.901 Ammortamenti pian. su altri investim. immateriali	46'750.00					
999.3320.902 Ammortamenti pian. altri investim. immateriali AP	1'400.00					
999.3631.001 Contributo risanamento cantonale	169'250.00					
999.3660.001 Ammortamenti su contributi per investimenti	20'100.00					
RICAVI CORRENTI						
999.4950.001 Ammortamenti pianificati e non pianificati		248'500.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		248'500.00				
<i>Totale spese correnti</i>	1'089'650.00					
Saldo		841'150.00				

002.506.02	146/1406	Mobilita, macchine, veicoli	176'409.20	73'500.00	216'000.00	66'000.00	40'000.00	571'909.20
114.506.03		Nuovo piano chiavi	10'000.00					
330.506.02		Pompieri - nuova caserma	24'478.55					
662.506.13		Terre del Ceneri - stele Grand Tour	8'820.65					
662.581.10 / 662.5290.003		Trattorino tagliaerba	6'550.00					
662.506.14 / 662.5060.001		Sottomontagna - progetto nuova segnaletica	1'560.00					
330.506.03 / 330.5065.001		Veicolo trattore squadra esterna	125'000.00					
NUOVO		Monti di Piantürin e Calmagnone - pannelli		7'500.00				
NUOVO		Lavagne interattive - istituto scolastico		26'000.00	26'000.00	26'000.00		
NUOVO		Mobilita aule SE - istituto scolastico		40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	
		sostituzione veicoli squadra esterna operai		0.00	150'000.00			
	149/1429	Altri investimenti in beni amministrativi	16'165.00	-15'000.00	5'000.00	5'000.00	0.00	16'165.00
009.589.05 / 009.5290.001		Città dell'energia - accompagnamento 2020	6'484.90					
009.661.01 / 009.6310.001		Sussidi comunicazione Città dell'energia	-4'077.00	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00		
330.509.03		Le Terre del Ceneri - pubblicazione	82'245.35					
330.509.04 / 330.5290.001		Le Terre del Ceneri - promozione	15'636.75	20'000.00				
330.669.05 / 330.6350.003		Le Terre del Ceneri - contributi	-84'125.00	-40'000.00				
	155	Prestiti e partecipazioni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	16	Contributi per investimenti	282'542.67	174'000.00	129'000.00	0.00	0.00	714'542.67
333.522.01 / 333.5610.001		Parco del Piano di Magadino - contr. Investimenti 2016-2019	13'224.07	30'000.00	30'000.00			
333.562.01 / 333.5620.001		Val Caneggio - contributo finanziario		45'000.00				
779.581.20 / 779.5290.009		Partecipazione comunale PAB 2	98'456.10	99'000.00	99'000.00			
NUOVO / 779.5610.001		Partecipazione comunale PTB semisvincolo	170'862.50	85'431.00	85'431.00	85'431.00	85'431.00	
	171	Altre uscite attivate	55'280.15	458'000.00	2'100'000.00	0.00	0.00	2'621'780.15
662.581.07 / 662.5290.001		Studio assetto idrologico	8'000.00					
779.581.07 / 779.5290.002		Piano di indirizzo urbanistico zona industriale	35'000.00					
779.661.02		Contributo piano urb. ZI						
779.581.12 / 779.5290.003		ZPC Cadenazzo-Sant'Antonino						
779.581.13 / 779.5290.004		Studio risanamento ex stand di tiro						
NUOVO		Risanamento ex stand di tiro		500'000.00				
NUOVO		Sussidi risanamento ex stand di tiro		-50'000.00				
779.581.14 / 779.5290.001		Varianti zona piano regolatore e banca dati						
779.581.16 / 779.5290.006		Adeguamento banca dati PR						
		Piano di mobilita aziendale - Cadenazzo-Gambarogno-						
779.581.18 / 779.5290.008		Sant'Antonino	5'895.65					
779.581.24 / 779.5290.012		Variante PR zona Bruga	6'384.50	8'000.00				
	1403.101/1404.101/1406.101	Approvvigionamento idrico	226'033.33	1'298'000.00	1'050'000.00	800'000.00	800'000.00	4'174'033.33
000.501.27 / 770.5031.001		PCAI	2'374.90					
000.501.37 / 770.5031.002		Revisione zone di protezione delle sorgenti	0.00					
000.501.49 / 770.5031.007		Condotta AP Via Sasso Corbaro	32'880.00					
000.501.50 / 770.5041.001		Risanamento serbatoio Pianturina	127'023.43					
000.501.53 / 770.5061.001		Serbatoio Robasacco - progetto 2a.pompa adduz.	5'700.00					
000.501.55 / 770.5290.001		Pian di Cöll - preventivo progettazione	24'000.00					
000.581.04 / 770.5290.002		Manuale autocontrollo direttiva W12	31'155.00	8'000.00				
000.501.56 / 770.5031.003		Nucleo Robasacco - spostamento condotte	2'900.00					
		Serbatoio Robasacco - 2a.pompa adduz.		60'000.00				
		Potenziamento e risanamento rete		500'000.00	500'000.00	500'000.00	500'000.00	
		Nuovo serbatoio Pian di Cöll		600'000.00				
		Risanamento serbatoio Ronchi - progettazione		30'000.00				
		Risanamento serbatoio Ronchi		100'000.00	250'000.00			
		Interventi acquedotti Robasacco			300'000.00	300'000.00	300'000.00	
	1403.201	Canalizzazioni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
NUOVO		Opere PGS		500'000.00	500'000.00	500'000.00		
662.501.84		Zona industriale - tappa 2- evacuazione acque meteoriche						
771.501.16 / 771.5032.001		Ronchi Ferrini - sistem. acque meteoriche	19'882.50					
771.501.17 / 771.5010.002		A Ramèl - acque stradali	69'800.20	100'000.00				
771.501.18 / 771.5032.002		Nucleo Robasacco - modifica condotte permuta fondi		5'600.00				
771.581.04 / 771.5290.002		Via Ai Cioss - prog. Canalizzazioni		12'000.00				
771.610.01 / 771.6372.001		Entrate contributi costruzione opere canalizzazione	-301'719.50	-300'000.00	-300'000.00	-300'000.00		
		Accantonamento contributi costruzione	212'036.80					
		Scioglimento accantonamento contributi di costruzione		-317'600.00	-200'000.00	-200'000.00		
771.610.02		Scioglimento accant. Adeguamento						

NR. CONTO BILANCIO	BENI AMMINISTRATIVI	VALORE INIZIALE	SALDO CONTABILE AL 31.12.2020 PREVISTO	Durata media di vita	TASSO % 2021	Ammortamenti ORDINARI 2021 PREVISTI	Saldo Contabile 31.12.2021 PREVISTO
MCA1/MCA2							
140.01/1400.001	Terreni non edificabili	0.00	0.00	*	5.00%	0.00	0.00
141.01/1401.001	Opere del genio civile vecchi	636'279.44	572'651.50	10.00	10.00%	57'265.15	515'386.35
141.01/1401.001	1) Opere del genio civile chiusi fino al 31.12.2019	3'224'685.60	1'104'602.94	*	lineare	61'664.19	1'042'938.75
141.01/1401.001	2) Opere del genio civile chiusi dal 2020	3'370'500.00	1'243'789.56	*	lineare	100'523.97	1'143'265.59
141.01/1403.001	1) Altre opere del genio civile chiusi fino al 31.12.2019	535'528.10	304'286.13	*	lineare	11'581.30	292'704.83
141.01/1403.001	2) Altre opere del genio civile chiusi dal 2020	297'440.35	44'146.34	*	lineare	800.00	43'346.34
143.01/1404.001	Costruzioni edili vecchi	358'262.50	333'184.13	13.00	7.00%	23'322.89	309'861.24
143.01/1404.001	1)Costruzioni edili chiusi fino al 31.12.2019	15'303'023.30	8'354'006.88	*	lineare	268'373.04	8'085'633.84
143.01/1404.001	2)Costruzioni edili chiusi dal 2020	1'384'776.86	599'332.46	*	lineare	13'988.41	585'344.05
143.02/1404.002	Costruzioni edili tempo libero vecchi	124'840.51	115'477.47	10.00	10.00%	11'547.75	103'929.72
143.02/1404.002	1)Costruzioni edili tempo libero chiusi fino al 31.12.2019	132'195.10	72'556.49	*	lineare	12'430.49	60'126.00
143.02/1404.002	2)Costruzioni edili tempo libero chiusi dal 2020	14'000.00	13'522.39	*	lineare	0.00	13'522.39
145.01/1405.001	Boschi	0.00	0.00	40.00	2.50%	0.00	0.00
146.01/1406.001	Mobili, macchine, veicoli vecchi	23'326.43	17'494.82	5.00	20.00%	3'498.96	13'995.86
146.01/1406.001	1)Mobili, macchine, veicoli chiusi fino al 31.12.2019	369'908.35	187'389.64	*	lineare	43'829.48	143'560.16
146.01/1406.001	2)Mobili, macchine, veicoli chiusi dal 2020	178'534.95	174'425.95	*	lineare	17'766.61	156'659.35
149.01/1429.001	Altri investimenti in beni ammin. Vecchi	44'359.18	33'269.38	5.00	20.00%	6'653.88	26'615.50
149.01/1429.001	1)Altri investimenti in beni ammin. chiusi fino al 31.12.2019	270'195.35	103'476.73	*	lineare	36'303.04	67'173.69
149.01/1429.001	2)Altri investimenti in beni ammin. chiusi dal 2020	351'922.50	202'198.28	*	lineare	3'779.13	198'419.15
***	Partecipazioni	52'500.00	50'000.00	*	lineare	0.00	50'000.00
***	Contributi per investimenti chiusi fino al 31.12.2019	64'500.00	8'249.23	*	lineare	5'117.19	3'132.04
***	Contributi per investimenti chiusi dal 2020	994'066.30	542'324.53	*	lineare	14'950.50	527'374.03
	Totale BA Comune vecchi	1'187'068.06	1'072'077.30		lineare	102'288.63	969'788.67
	Totale BA Comune chiusi fino al 31.12.2019	19'950'035.80	10'184'568.04		lineare	439'298.74	9'745'269.30
	Totale BA Comune chiusi dal 2020	6'591'240.96	2'819'739.51		lineare	151'808.61	2'667'930.90
	TOTALE BA Comune	27'728'344.82	14'076'384.85		lineare	693'395.97	13'382'988.87
141.01/1403.101	Acquedotti e manufatti (opere precedenti prima del 2014)	2'549'556.92	850'258.52	*	lineare	70'854.86	779'403.66
141.01/1403.101	BA acqua potabile genio civile chiusi fino al 2019	1'284'576.55	1'156'991.47	*	lineare	33'636.91	1'123'354.55
141.01/1403.101	BA acqua potabile genio civile chiusi dal 2020	132'723.30	129'823.30	*	lineare	3'245.58	126'577.72
141.01/1404.101	1)BA acqua potabile costruzioni edili chiusi fino al 2019	678'908.38	544'191.31	*	lineare	68'121.37	476'069.94
141.01/1404.101	2)BA acqua potabile costruzioni edili chiusi dal 2020	373'108.18	397'108.18	*	lineare	18'655.41	378'452.77
141.01/1406.101	1)BA acqua potabile macchine chiusi fino al 2019	244'136.25	114'561.25	*	lineare	21'973.04	92'588.21
141.01/1406.101	2)BA acqua potabile macchine chiusi dal 2020	5'700.00	5'700.00	*	lineare	1'140.00	4'560.00
141.01/1429.009	1)BA acqua potabile altri investimenti immateriali chiusi fino al 2019	7'000.00	4'200.00	*	lineare	1'400.00	2'800.00
141.01/1429.009	2)BA acqua potabile altri investimenti immateriali dal 2020	0.00	51'773.45	*	lineare	0.00	51'773.45
	TOTALE BA Azienda Acqua Potabile	5'275'709.58	3'254'607.48		lineare	219'027.18	3'035'580.30
141.01/1403.201	Canalizzazioni (vecchi)	0.00	0.00	*	*	0.00	0.00
141.01/1403.201	1)Canalizzazioni chiusi fino al 2019	0.00	0.00	*	*	0.00	0.00
141.01/1403.201	2)Canalizzazioni chiusi dal 2020	209'600.00	0.00	33.00	3	0.00	0.00
	TOTALE BA Canalizzazioni	209'600.00	0.00		linera	0.00	0.00
Totale	TOTALE BENI AMMINISTRATIVI	33'213'654.40	17'330'992.32			912'423.15	16'418'569.17