



MUNICIPIO DI COMANO
091.941.84.86 – municipio@comano.ch

MESSAGGIO MUNICIPALE N° 347 PREVENTIVI E MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA 2021 PER IL COMUNE DI COMANO

Signora presidente,
Signore e signori consiglieri,

con il presente messaggio vi presentiamo il preventivo 2021 che prevede una maggiore uscita pari a 337'499 franchi. Un risultato, considerato il contesto, sostanzialmente positivo, ma che va però messo in relazione all'importante modifica portata dal nuovo modello contabile, in particolare per quanto concerne l'ammortamento dei beni. Senza questo effetto ci sarebbe stata una maggiore uscita superiore di circa 500'000 franchi.

Considerazioni generali di carattere politico

Il preventivo 2021 presenta parecchi elementi di incertezza che impongono una certa prudenza nella sua lettura. Il periodo della pandemia in corso non è ancora chiaro quando terminerà e in particolare quali influssi avrà a livello delle entrate fiscali. In questo senso si è deciso di procedere alle stime di gettito preparate dal Cantone con la consapevolezza che potrebbero verificarsi anche degli importanti scostamenti a seconda dell'evoluzione che vivremo nei prossimi mesi. In aggiunta bisognerà considerare che molto probabilmente nei prossimi anni, viste le previsioni recentemente pubblicate, il Cantone si troverà nuovamente a dover coinvolgere i Comuni in una manovra di risanamento delle finanze.

Nonostante questi elementi di incertezza la struttura fiscale e finanziaria del comune di Comano rimane in ogni caso solida. Le riserve accumulate dovrebbero permettere di superare eventuali contraccolpi finanziari senza impattare in particolare sulle scelte legate agli investimenti che, a mente dell'esecutivo, costituiscono un elemento essenziale per mantenere in prospettiva la qualità dei servizi presenti sul nostro territorio.

Investimenti previsti

Il 2021 prevede a livello di investimenti un impegno netto importante pari a circa 1,7 mio di franchi. Ad influire in maniera massiccia sono i lavori preparatori legati al progetto di risanamento della scuola elementare e il previsto inizio della realizzazione di via San Bernardo con un importante intervento dal profilo del PGS e della viabilità. Rispetto a quest'ultimo non è da escludere che, considerata la complessità del progetto, vi possano essere degli slittamenti all'anno successivo.

Ammortamenti

Gli ammortamenti complessivi per il 2021 si aggirano intorno alla cifra di 800'000 franchi, ampiamente inferiore al livello abituale di circa 1'300'000 frutto del modello contabile precedente. Se da un punto di vista dell'informazione sicuramente la nuova impostazione è maggiormente aderente alla reale durata di vita dei beni, è altrettanto vero che andrà tenuta in considerazione la minor generazione di liquidità che contribuiva all'autofinanziamento degli investimenti. In altri termini occorre essere consapevoli che per raggiungere il grado di autofinanziamento delle opere che si aveva in passato sarà necessario generare anche degli avanzi d'esercizio a livello di gestione corrente.

Indebitamento finanziario

Le previsioni legate alla pianificazione degli investimenti e alla scadenza dei prestiti faranno in modo che nel corso dell'anno vi sarà un'ulteriore diminuzione del debito bancario del comune ad un livello di 14,5 mio di franchi. Questa situazione è sicuramente da salutare positivamente in prospettiva dell'importante mole di investimenti cui sarà confrontato l'ente pubblico nei prossimi anni con la ristrutturazione della scuola elementare e la realizzazione di alcune tappe del PGS con importi complessivi superiori ai 10 mio di franchi.

Passaggio al nuovo modello contabile armonizzato: introduzione tecnica

a) Considerazioni generali

Il preventivo 2021 è stato allestito in conformità al nuovo modello contabile armonizzato definito MCA 2, il quale prevede la modifica del piano dei conti, oltre alla semplice numerazione sono stati modificati anche i centri di costo che sono stati allineati alla classificazione funzionale cantonale.

Con l'introduzione del nuovo piano dei conti alcuni conti sono stati raggruppati, altri suddivisi secondo istruzioni e/o necessità; sono stati altresì riclassificati alcuni conti che figurano su nuovi centri di costo. A livello pratico è quindi impossibile paragonare l'attuale piano contabile e relativi centri di costo con i dati degli anni precedenti e per questa ragione non è possibile proporre il consueto paragone con il preventivo e il consuntivo degli anni precedenti. A partire dal preventivo 2023 vi sarà invece la consueta struttura con il paragone del preventivo e del consuntivo precedenti.

b) Valutazione e ammortamento dei beni

Il nuovo modello contabile si basa su una presentazione dei dati che si avvicini il più possibile alla situazione reale (true and fair view) questo per permettere a chi deve prendere le decisioni di avere un quadro il più aderente possibile alla realtà.

In sintesi l'introduzione del nuovo modello contabile prevede la rivalutazione ogni 4 anni dei valori dei beni patrimoniali, la modifica degli ammortamenti che dovranno essere eseguiti al termine dell'opera e secondo il metodo lineare sul valore iniziale e la tenuta dell'elenco cespiti ossia una sorta di contabilità ausiliaria di ogni singolo investimento.

Per il passaggio al nuovo sistema sono state verificate tutte le posizioni di bilancio e la loro composizione, valutando la durata residua dell'investimento secondo i criteri di ammortamento definiti nel regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni agli artt. 16 e 17, e applicandola al valore residuo dei cespiti allibrati.

Solo nei casi in cui non era difficoltoso risalire al dettaglio delle singole opere per i conti aggregati è stato considerato un residuo di ammortamento di 20 anni, come è il caso per il conto raggruppato delle opere acquedotto conto cespiti 9501.000, vecchio conto 141.60.

Le opere in corso non avranno ammortamento sino alla conclusione dell'opera a meno che non si tratti di contributi per investimenti di terzi, con particolare riferimento alle opere consortili di lunga durata.

Per le opere consortili è consentito eseguire l'ammortamento da una data convenuta dal consorzio, in relazione al valore iniziale e alla durata comunicata per l'investimento.

Gli ammortamenti si suddivideranno in pianificati e non pianificati (ammessi solo per deprezzamento durevole o alienazione), non saranno più ammessi ammortamenti supplementari.

Gli ammortamenti verranno decisi dal municipio al momento dell'inserimento dell'investimento nella tabella cespiti e rimangono invariati per tutto il periodo d'utilizzo del bene ed inizia a partire dall'anno che segue l'inizio dell'utilizzo del bene con una quota intera di ammortamento.

La contabilità dei cespiti che verrà avviata dal 2021 dovrà contenere le informazioni riguardanti la base legale, credito lordo, dettaglio di tutte le uscite, dettaglio di tutte le entrate, tasso di ammortamento, dettaglio degli ammortamenti, correzioni di valore, alienazioni ed eventuali cambiamenti di destinazione.

Le azioni e le quote di partecipazione in precedenza classificate sotto il conto 121 sono passate alla nuova classificazione sotto le categorie prestiti e partecipazioni, nei conti 1445.000 prestito consorzio Alambicco Comano, 1454.000 Azioni funivia Monte Lema, 1455.000 Azioni HC Lugano e 1455.001 azioni centro sci nordico Campra SA. Le stesse vanno totalizzate unitamente al totale dei beni amministrativi nel dettaglio cespiti (totale classe 14).

c) Fondi del capitale proprio

L'altra importante novità concerne la creazione di fondi del capitale proprio per la gestione dei servizi che devono essere autofinanziati tramite l'incasso delle tasse causali (art. 160 LOC): attualmente vi è l'obbligo per il servizio approvvigionamento idrico e quello della raccolta e smaltimento rifiuti (sia RSU che rifiuti riciclabili). Al termine dell'anno il risultato del servizio andrà ad incrementare il fondo del capitale proprio se si tratta di un utile o a diminuirlo se si tratta di una perdita. Nel medio termine questi fondi dovranno essere equilibrati richiedendo quindi un adattamento delle tasse causali che li alimentano.

d) Accantonamenti a bilancio

Sono state esplicitate le tipologie di accantonamenti concesse a bilancio come pure i finanziamenti speciali autorizzati (contributi sostitutivi per posteggi, contributi sostitutivi per aree verdi e aree di svago, accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni secondo l'art. 110 LALIA e il fondo energie rinnovabili FER) e gli accantonamenti per contributi di costruzione canalizzazioni sono stati riclassificati sul conto 2088.000. Gli accantonamenti e gli impegni eventuali dovranno essere presentati in dettaglio nell'allegato che accompagna i conti consuntivi conformemente all'art. 22 RG FCC.

e) Contabilizzazione delle imposte

L'ulteriore sostanziale modifica concerne la registrazione delle imposte. Il nuovo modello prevede la registrazione separata delle fatture emesse (debitori conto 1012) dagli importi valutati a fine anno (conto 1042 ratei e risconti attivi), il cambiamento verrà applicato al primo anno di gettito con MCA 2 ossia dal consuntivo 2021, a tal proposito una tabella riassuntiva delle posizioni aperte riguardanti le imposte dovrà essere inclusa nell'allegato dei consuntivi. Permetterà la lettura degli importi accertati e di quelli valutati.

f) Presentazione dei conti

La presentazione del risultato del conto economico avviene in forma scalare a tre livelli, evidenziando il risultato operativo, il risultato finanziario e il risultato straordinario e totale.

Concludendo per l'allestimento del preventivo secondo l'art. 19 RGFCC cpv.2 va allegata la documentazione prevista dall'art. 22 lettere a-e,

Art. 22 *1Al messaggio sul consuntivo va allegata la seguente documentazione:*

a) il riassunto generale, comprendente il conto economico, il conto degli investimenti, il conto di finanziamento ed il bilancio. Il conto economico va suddiviso nei tre stadi previsti all'art. 156 cpv. 2 LOC;

b) il dettaglio del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio. Al conto economico ed al conto degli investimenti vanno affiancati il confronto con il preventivo ed il consuntivo dell'anno precedente; al bilancio solamente il confronto con il consuntivo precedente;

c) la ricapitolazione per genere di conto a 4 cifre, con totali a 3 e a 2 cifre del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio, con i confronti come alla lettera b);

d) la ricapitolazione per dicasteri del conto economico e del conto degli investimenti con i subtotali fino all'ultimo grado di suddivisione ed i confronti come alla lettera b);

e) la tabella dei cespiti;

O. Amministrazione generale

I centri di costo, come già esposto nell'introduzione, hanno una classificazione e suddivisione differente. Per quanto concerne l'amministrazione generale si divide in legislativo, esecutivo, amministrazione delle finanze e delle contribuzioni, servizi generali, immobili amministrativi non menzionati altrove (n.m.a.).

Per quanto riguarda gli oneri sociali è stata aggiunta la voce contributi alla cassa per assegni figli, secondo il nuovo modello il contributo dev'essere esposto in maniera separata dai contributi AVS/AI/AD/IPG, in alcuni casi potrà risultare negativo se gli assegni familiari anticipati superano l'importo dovuto per gli stipendi assegnati (Conto 3054.000).

011.3000.002 Indennità sedute consiglio comunale e commissioni

011.3000.003 Indennità seggio elettorale

011.3102.000 Stampati, pubblicazioni, inserzioni materiale per votazioni e elezioni

011.3130.000 Spese postali

In considerazione del fatto che le elezioni comunali sono state posticipate causa pandemia, i costi preventivati per l'anno 2020 sono stati mantenuti anche per l'anno 2021.

Sul centro di costo sono stati trasferiti i contributi ai partiti politici che prima si trovavano sul centro di costo no. 300 secondo la classificazione istituzionale mca 1.

012.3130.031 Spese Rappresentanza fatturate

012.3170.000 Spese rappresentanza, trasferte e pubbliche relazioni (rimborsi spese)

La nuova classificazione prevede la divisione delle spese di rappresentanza e trasferta tra rimborsi spese e fatturazioni da terzi in maniera distinta. L'importo pertanto è stato suddiviso sui due conti.

Come anticipato i costi dell'amministrazione generale sono stati suddivisi tra amministrazione delle finanze e contribuzioni, servizi generali e immobili amministrativi.

021.3010.000 Stipendi personale nominato o incaricato

L'organico verrà aumentato di un'unità in amministrazione. Tale aumento sarà ripartito in misura del 50% in amministrazione e finanze e 50% ai servizi generali.

021.3100.000 Materiale d'ufficio

Anche il materiale d'ufficio dev'essere suddiviso tra amministrazione e servizi generali, pertanto è stata fatta una stima e suddiviso l'importo.

021.3132.000 Revisione annuale contabilità e piano finanziario

Trattandosi di anno di elezioni, è stato previsto il costo della revisione annuale e dell'allestimento del piano finanziario.

021.3132.001 Consulenze amministrative

È stato stimato un importo indicativo per l'implementazione delle modifiche dettate dal nuovo modello contabile e alle eventuali necessità di supporto della persona incaricata.

022.3010.000 Stipendi personale nominato o incaricato

Raggruppa gli stipendi dell'amministrazione ad eccezione del controllo abitanti e dell'operatrice sociale.

022.3130.028 Tasse sociali a enti e associazioni

Il conto utilizzato in precedenza era il conto contributo per associazioni varie, con il nuovo modello contabile occorre distinguere tra tasse sociali e contributi e differenziare dal tipo di ente pubblico o privato e dal settore in cui opera. Pertanto gli importi che prima si trovavano su questo conto sono stati ripartiti su più conti e più centri di costo.

022.3601.000 Quota di ricavo da riversare su domande di costruzione procedure ordinarie e notifiche

022.3601.000 Quota di ricavo da riversare su notifiche sezioni diverse

022.4210.009 Tasse progetti edilizia procedure ordinarie e notifiche cantonali

022.4210.010 Tasse notifica edilizia sezioni diverse cantonali

Con l'abolizione dei conti di accantonamento dal 2021 si dovrà registrare come ricavo anche la quota di spettanza del Cantone nelle entrate e a costo la quota da riversare al Cantone, mentre sino ad oggi si esponeva a ricavo solo la quota comunale e l'incasso delle quote cantonali veniva registrato su un conto transitorio al passivo.

022.3631.007 Partecipazione dei comuni alle spese del progetto Ticino 2020

La partecipazione è stata valutata in fr. 1.20 per abitante.

Centro di costo 029 immobili amministrativi, non menzionati altrove

Questo centro di costo sostituisce il vecchio compiti non ripartibili 090, il personale di pulizia, le spese legate agli immobili amministrativi generici o plurifunzionali ed i relativi ricavi.

029.3010.002 Stipendio personale di pulizia

Sono registrati gli stipendi per il personale di pulizia dello stabile amministrativo, sala multiuso, vecchia scuola infanzia. I costi di pulizia per gli stabili scolastici sono inclusi nel centro di costo 217.

029.3101.005 Acquisto materiale di pulizia e disinfezione

In relazione all'evoluzione dei costi e all'incremento delle necessità d'igiene è stato incrementato l'importo.

1.Ordine pubblico e sicurezza, difesa

La nuova suddivisione prevede il centro di costo polizia, diritto generale (ex protezione giuridica), vigili del fuoco, difesa militare e protezione civile.

111.3612.115 Rimborso spese polizia intercomunale

L'importo aumenta: si prevede un costo pro-capite di fr. 110.48 rispetto all'importo di fr. 104.20 preventivato nel 2020.

Centro di costo 140

Raggruppa i costi legati al controllo abitanti, alla tutoria, al catasto, alle imposte sui cani e tasse di giustizia in generale.

140.3132.002 Consulenze tecniche e giuridiche

Come per l'anno scorso sono stati stimati i costi per consulenze tecniche e giuridiche necessarie allo svolgimento dell'attività corrente.

140.3132.004 Spese geometra aggiornamento catasto - TAG

Spese relative alla misurazione catastale che vengono fatturate dal geometra revisore.

140.3132.005 Prestazioni catastali

Spese di aggiornamento degli archivi e applicativi informatici catastali e delle mappe comunali.

140.3601.002 Quota parte da riversare al cantone tassa sui cani

140.4033.000 Imposta sui cani

Come per le licenze edilizie anche la per la tassa sui cani occorre registrare il costo per l'importo da riversare al cantone e nei ricavi il totale del ricavo (comune e cantone).

2.Formazione

Anche per il settore della formazione vi è una nuova suddivisione. Oltre all'abituale distinzione tra scuola infanzia e scuola elementare, si trova la scuola media, edifici scolastici e scuola dell'obbligo n.m.a. L'ultima suddivisione include la direzione istituto, la refezione e ogni altro servizio connesso alla formazione non esplicitamente attribuito alla scuola infanzia o elementare.

211 Scuola infanzia

A livello di scuola d'infanzia non ci sono stati cambiamenti nel numero di sezioni per l'anno scolastico 2020/2021 e non se ne prevedono per quello seguente. Attualmente vi sono 3 sezioni per complessivi 60 allievi.

211.3104.000 Materiale scolastico

Il conto prevede il materiale didattico, libri, riviste.

211.3111.006 Acquisto stoviglie, giochi, attrezzature per palestre e mobilio per istituto scolastico

Per il centro di costo scuola infanzia si tratta dei costi stimati per giochi, attrezzature e mobilio.

212 scuola elementare

A livello di scuola elementare a settembre 2020 si contano 139 allievi, a livello strutturale sono rimaste 8 sezioni e non si prevedono aumenti di sezione per l'anno scolastico 2021/2022. Le classi sono così suddivise: una classe di prima, due di seconda, due di terza, una di quarta una pluriclasse quarta e quinta ed una quinta.

A livello di docenti, la docente d'appoggio non è più su incarico esterno, mentre la docente di lingua ed integrazione non è più stipendiata direttamente dal comune. La partecipazione ai costi, come pure per la docente di educazione musicale e per le docenti di educazione fisica, verrà fatturata direttamente.

I costi ed i ricavi relativi agli stabili scolastici sono sul nuovo centro di costo 217, mentre i costi ed i ricavi relativi alla refezione, alla direzione scolastiche e alle altre spese connesse alla formazione sul centro di costo 219.

212.3010.008 Indennità monitori scuola verde e scuola bianca

212.3130.008 Scuola verde

212.3130.032 Scuola Bianca

I costi stimati sono per 4 classi che parteciperanno alla scuola verde e 3 classi che parteciperanno alla scuola bianca.

I costi relativi ai corsi doposcuola sono stati spostati sul centro di costo no. 544 protezione dei giovani, i costi relativi ai corsi di nuoto, pattinaggio sul centro di costo 341 sport.

212.3612.117 Rimborso docente lingua e integrazione scolastica

Si tratta della quota di costo a nostro carico per il docente di lingua ed integrazione che è stipendiato dal comune di Porza.

213.3631.008 Contributo alla scuola media

È la quota stimata del contributo comunale per gli allievi di scuola media. Per l'anno scolastico 2020-2021 è stata proposta una riduzione in ragione del mancato utilizzo dei fondi dell'anno scolastico precedente causa pandemia.

217.3010.000 Stipendi personale nominato o incaricato

217.3010.002 Stipendio personale di pulizia

Si tratta degli stipendi del personale di pulizia degli stabili e del responsabile degli stabili.

217.3111.006 Acquisto stoviglie, giochi attrezzature per palestre e mobilio istituto scolastico

Si tratta della stima dei costi per l'attrezzatura per la palestra ed il mobilio scolastico.

217.3130.022 Servizio pulizia SE Tavesio

Il Servizio di pulizia della scuola elementare è stato modificato in relazione alle incrementate necessità d'igiene pertanto è stato incrementato l'intervento delle prestazioni esterne.

217.3930.001 Addebito interno quota comunale costo rifiuti

In considerazione dell'aumento dei costi è stata incrementata la quota a carico dei servizi comunali, la quota comprende sia la scuola d'infanzia che la scuola elementare.

217.4472.006 Tasse uso palestra Tavesio

217.4472.009 Affitto cucina, dispensa e spogliatoio scuola infanzia Tèra da Mezz

I ricavi relativi all'affitto degli stabili scolastici che prima erano su centri di costo 200 e 210 sono stati spostati sul centro di costo 217 relativo agli stabili scolastici.

219.3010.004 Stipendio direttore e segretaria istituti scolastici

219.3010.001 Acquisto materiale per direttore istituti scolastici

219.3170.000 Spese rappresentanza, trasferte e pubbliche relazioni (rimborsi spese)

219.4612.107 Recupero stipendio direttore istituti scolastici

219.4612.108 Recupero spese direzione istituti scolastici

219.4612.109 Recupero quote stipendio segretaria istituti scolastici.

La quota di costi e ricavi della direzione degli istituti scolastici è stata spostata sotto il centro di costo 219. Non vi sono modifiche nel grado di occupazione.

219.3010.005 Stipendio personale refezione SI

Il costo relativo al personale che si occupa della refezione è stato separato dal costo di pulizia degli stabili.

219.3111.006 Acquisto stoviglie, giochi, attrezzature per palestre e mobilio per istituto scolastico

Costo stimato per l'acquisto delle stoviglie e delle attrezzature necessarie al servizio di refezione.

219.3130.014 Servizio pasti scuola infanzia

Il costo è stato stimato in ipotesi di piena occupazione.

219.3130.035 Contributo gestione mensa scolastica

Si tratta della stima del costo relativo alla gestione della mensa scolastica da parte dell'associazione AGAPE in misura di due terzi, il resto del servizio legato all'accudimento e alle altre prestazioni di servizio offerte sono state imputate al centro di costo no. 545 prestazioni a famiglie.

3.Cultura, sport e tempo libero, Chiesa

La nuova suddivisione prevede Patrimonio storico e culturale, biblioteche, concerti e teatri, cultura n.m.a., sport, tempo. libero e chiese e affari religiosi.

Centri di costo 312-321-322

Come anticipato per le tasse sociali, i contributi alle associazioni sono stati suddivisi per le tipologie di enti ed il tipo di attività svolta, abbiamo mantenuto la distinzione relativa alle società di Comano.

329.03010.001 Stipendi personale ausiliario nominato o incaricato a termine

Si tratta dei compensi previsti per controlli mostre, conferenze e altre attività organizzate su proposta della commissione culturale.

341.3010.007 Indennità monitori corsi nuoto, pattinaggio e corsa d'orientamento

341.3130.037 Corso nuoto e pattinaggio

Si tratta dei costi per i corsi di nuoto, pattinaggio e orientamento suddivisi tra indennità a monitori, mentre i costi di struttura e trasporto sono sul conto relativo ai corsi.

341.3130.034 Quota costi manutenzione centro sportivo Tavesio

L'importo relativo alla quota parte dei costi di gestione del centro sportivo è stato aumentato rispetto al consuntivo 2019 in relazione all'incremento dei costi di pulizia.

341.3131.000 Studio progetti opere pubbliche

In considerazione del fatto che si procede con il risanamento della scuola elementare è stato richiesto un progetto di risanamento per gli spogliatoi del centro Tavesio, questo per considerare l'eventuale esecuzione in concomitanza con i lavori della scuola elementare.

342.3010.000 Stipendi personale nominato o incaricato

342.3010.001 Stipendi personale ausiliario nominato o incaricato a termine

342.3010.002 Stipendio personale di pulizia

342.3049.000 Indennità di picchetto

Nel centro di costo tempo libero è stato inserito anche tutto ciò che concerne i parchi pubblici e sentieri, pertanto anche gli stipendi e le indennità per il personale addetto.

342.3143.002 Manutenzione parco Prospò

Il costo di manutenzione del parco è stato adeguato al nuovo assetto del parco che dopo l'investimento iniziale per le modifiche eseguite permetterà un risparmio sui costi di manutenzione annuali.

342.3636.004 Contributo Midnight Sport – Fondazione Idée Sport

Visti i risultati positivi la fondazione ha inoltrato il preventivo per il proseguimento del progetto, il costo è leggermente aumentato per l'aggiunta del servizio di sorveglianza.

342.3930.001 Addebito interno quota comunale costo rifiuti

Come per il consuntivo 2019, vi è l'addebito della quota comunale dei rifiuti per il servizio parchi e giardini, come per i centri di costo 217 e 615.

4. Sanità

Si suddivide nei centri di costo Case medicalizzate, di riposo e di cura, cure ambulatoriali, servizi di salvataggio, altra lotta contro le malattie, servizio medico scolastico.

412 Case medicalizzate e di cura

Sul centro di costo sono riportati essenzialmente i costi del vecchio centro di costo 570, con la distinzione tra le case anziani pubbliche e case anziani private, oltre all'abituale distinzione tra i costi di degenza e la partecipazione ai costi degli oneri d'investimento della casa anziani.

421 Cure ambulatoriali

Tutti i costi registrati sotto questo centro di costo sono quelli relativi ai costi di assistenza anziani che prima si trovavano sul centro di costo 580 e 570 per quanto riguarda i costi spitex Cpa. I costi sono stati stimati sulla base dei parametri ricevuti dall'ufficio anziani, come esposto nell'allegato 2.

422 Servizi di salvataggio

Il contributo per il servizio medico festivo ed il rimborso alla croce verde che prima si trovavano sul centro di costo 490 sono stati registrati unitamente al costo per il noleggio del defibrillatore per cui è stato creato il nuovo conto 422.3161.001.

432.3109.001 Spese materiale di protezione e disinfezione pandemia

Considerata la particolare situazione, si è ricevuta indicazione dalla sezione enti locali di creare dei conti separati per le spese legate alla pandemia. Si tratta di una stima per i materiali di protezione e disinfezione

433 Servizio medico scolastico

I costi ed i ricavi relativi al servizio medico scolastico prima registrati sul centro di costo 460 si ritrovano sul centro di costo 433.

5. Sicurezza sociale

Il dicastero si suddivide in riduzione dei premi, prestazioni complementari all'AI, Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS, prestazioni complementari AVS, protezione dei giovani, prestazioni a famiglie, aiuti complementari, aiuto economico, assistenza, n.m.a., azioni d'aiuto in Svizzera e azioni d'aiuto all'estero.

512.3631.009 Contributi fondi centrali per oneri sociali quota CM

522.3631.009 Contributi fondi centrali oneri sociali quota AI

532.3631.009 Contributi fondi centrali oneri sociali quota AVS e complementari AVS-AI

Si tratta delle quote di partecipazione agli oneri cantonali relativi ai costi di malattia, AVS e complementari AVS – AI, come meglio esposto nell'allegato 1.

531.3010.000 Stipendi personale nominato o incaricato

Si tratta dei costi per la responsabile dell'agenzia comunale AVS e dell'assistente sociale.

531.4611.000 Contributo dal cantone per gerenza agenzia AVS

È il contributo che il cantone riversa ai comuni per la gerenza dell'agenzia AVS comunale.

544 Protezione dei giovani

Si tratta dei compensi e degli oneri sociali relativi all'organizzazione dei corsi doposcuola e dei costi del relativo materiale, con la distinzione tra stipendiati e fatture ricevute da indipendenti (nuovo conto 544.3130.030).

545.3130.036 Contributo servizi extra pre-dopo scuola a associazione agape

Si tratta della restante quota di 1/3 del servizio offerto dall'Associazione Agape, i due terzi sono imputati al servizio gestione mensa sul conto 219.3130.035.

571.3637.001 contributo aiuto complementare comunale

572.3631.002 Quota partecipazione al cantone per assistenza

Nel precedente piano contabile si trovavano sul centro di costo 580 assistenza.

579.3930.002 Addebito consegne gratuite sacchi rifiuti a famiglie

730.4930.002 Accredito interno consegne gratuite sacchi rifiuti a famiglie

Nell'ottica dell'autofinanziamento dei servizi anche per il servizio rifiuti occorre imputare non solo il consumo comunale ma anche l'imputazione della quota sociale per la consegna gratuita dei sacchi rifiuti.

592.3636.001 Azioni d'aiuto in Svizzera

593.3638.000 Contributo ad associazioni per l'aiuto all'estero

I contributi alle associazioni sono stati suddivisi secondo tipologia di ente e di servizio, i due con erano prima classificati in parte sotto i centri di costo 580 e 590.

6. Trasporti e comunicazioni

Le attuali suddivisioni sono le seguenti: strade cantonali, strade comunali, traffico regionale e d'agglomerato, trasporti pubblici, n.m.a.

Sul centro di costo strade comunali sono riportati tutti i costi relativi all'ufficio tecnico esterno, i relativi costi di acquisto materiale, carburante, attrezzi, costi manutenzione stradale e servizio calla neve, manutenzione veicoli.

615.3120.003 Consumo energia elettrica illuminazione pubblica

615.3141.004 Manutenzione rete illuminazione pubblica

I costi relativi all'illuminazione pubblica sono stati mantenuti in linea con il preventivo 2020 in attesa di implementare la sostituzione del sistema di illuminazione che avverrà probabilmente tra il 2021 e il 2022. Sono aumentati leggermente i costi di manutenzione, per l'assorbimento dei costi dei vecchi noleggi punti luce.

615.3137.002 Iva a saldo

Il comune di Comano con effetto 1.1.2019 è diventato contribuente IVA per il superamento dei limiti di cifra d'affari considerati imponibili dalle autorità, pertanto tutte le prestazioni relative ai parcheggi comunali sono servizi imponibili all'iva all'aliquota 7.7%. Il comune ha eseguito l'assoggettamento con il sistema forfettario sul fatturato all'aliquota del 3,5%.

615.3141.001 Manutenzione strade, piazze e posteggi

Il costo inserito a preventivo 2020 era stato maggiorato in ragione dei diversi interventi extra previsti, l'importo di preventivo 2021 è stato diminuito sulla base degli importi medi degli anni precedenti.

615.3930.001 Addebito interno quota comunale costo rifiuti

Anche per il settore strade comunali è stata computata la quota di spettanza del costo raccolta e smaltimento rifiuti.

622.3631.004 Rimborso al cantone per trasporti pubblici

In relazione alla mutazione dei trasporti pubblici che entrerà in vigore dal 1.1.2021 sono stati implementati tutti i servizi di trasporto pubblici sia in termini di linee che in termini di offerta oraria. Per il comune di Comano l'implementazione della linea dell'autopostale 443 e della linea 4 farà aumentare il costo a 204'000.--.

622.3634.000 Contributo a RSI potenziamento servizi pubblico linea autopostale 443

Rimane il contributo a favore della RSI per il potenziamento della linea, decadrà dal 2022.

629.3612.113 Rimborso per servizio trasporto Night Express

Il nuovo assetto di trasporto pubblico 2021 non prevede la copertura completa del servizio notturno durante il fine settimana, pertanto si conferma la quota di rimborso per il servizio di trasporto Night Express.

7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

La suddivisione è nei seguenti centri di costo: approvvigionamento idrico, eliminazione acque di scarico, gestione dei rifiuti, opere di sistemazione dei corsi d'acqua, protezione delle specie e del paesaggio, protezione dell'aria e del clima, altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale, cimitero e sepoltura, protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio.

710.3111.000 Acquisto macchine, apparecchiature, attrezzature

Si prevede la diminuzione del numero di contatori da acquistare.

710.3143.004 Manutenzione impianti acquedotto e stazioni di pompaggio

È prevista la realizzazione della nuova condotta dell'acqua potabile relativa all'anello via ai Ronchi – via Pongiana.

710.3940.000 Interessi potenziamento acquedotto

Il nuovo modello contabile prevede l'autofinanziamento del servizio approvvigionamento idrico, per questa ragione occorre imputare la quota d'interessi passivi di competenza degli investimenti del servizio.

710.3950.001 Addebito interno quota ammortamenti approvvigionamento idrico

Come sopra indicato per gli interessi anche per quanto concerne gli ammortamenti occorre eseguire l'imputazione interna del costo d'ammortamento. In precedenza si registrava direttamente come costo sul servizio, ora tutti gli ammortamenti sono sul centro di costo 990 e si eseguono le imputazioni interne. Gli ammortamenti sono stati ricalcolati secondo la durata prevista per la tipologia d'investimento, pertanto l'importo di ammortamento è diminuito con il mutare della percentuale.

720.3500.200 Versamenti al fondo depurazione delle acque

Secondo l'art. 11 DE-LALIA la tassa d'uso dev'essere determinata tenendo in considerazione anche adeguati accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni, questi fondi devono essere versati su un fondo appositamente dedicato.

720.3940.001 Interessi prestiti eliminazione acque di scarico

720.3950.002 Addebito interno quota ammortamenti eliminazione acque di scarico

Come per il servizio acqua potabile sono stati creati i conti d'imputazione interna per il servizio eliminazione acque per l'attribuzione dei costi di competenza per interessi ed ammortamenti.

730.3101.009 costi di produzione e distribuzione sacchi RSU

L'acquisto era previsto ogni due anni, si prevedeva nel 2021, ma è stato eseguito nel 2020, presumibilmente il prossimo acquisto avverrà nel 2022.

730.3130.020 Smaltimento rifiuti riciclabili e ingombranti

L'importo è stato leggermente aumentato in ragione dell'aumentato utilizzo dopo l'introduzione della tassa sul sacco.

730.3130.021 Smaltimento scarti vegetali

Il cantone ha disposto che dal 1° di luglio lo smaltimento degli scarti vegetali dev'essere fatto tramite un centro di raccolta regionale, pertanto è stato aumentato il costo del servizio che comprende anche le prestazioni di trasporto.

730.3143.007 Manutenzione piazza ecocentro

È stato previsto un importo minimo per gli adeguamenti della platea.

730.3940.002 Interessi prestiti gestione rifiuti

730.3950.000 Addebito interno ammortamenti gestione rifiuti

730.4930.001 Accredito interno quota comunale costi rifiuti

730.4930.002 Accredito interno consegne gratuite sacchi rifiuti a famiglie

Si tratta delle quote di competenza del comune che devono essere quantificate e conteggiate nel servizio per il principio di autofinanziamento, in ragione dei nuovi costi di smaltimento è stato aumentato l'importo di quota comunale dei costi.

730.4612.101 Partecipazione costi ecocentro Cureglia

Dal 1° luglio 2020 la gestione dell'ecocentro con Cureglia include anche il servizio degli scarti vegetali, pertanto è stato adeguato al rialzo l'importo di partecipazione.

741.3142.000 Manutenzione argini e riali

Si tratta dell'importo di partecipazione previsto per l'anno 2021 al riale Busnon e una quota per piccoli interventi di manutenzione, siamo in attesa di aggiornamenti per i lavori relativi agli altri riali.

761.3132.007 Spese controllo impianti combustione

761.3601.003 Quota cantonale controllo impianti a combustione

761.4240.002 Tasse controllo impianti combustione

Il preventivo 2020 indicava la prima fase del 19° ciclo che prevedeva la parte maggiore dei controlli, per contro l'anno 2021 presenta il residuo dei controlli del ciclo gli importi sono stati adeguati al ribasso.

769.3130.026 Gestione publibike

Al fine di favorire la mobilità sostenibile il municipio di Comano ha deciso di aderire alla realizzazione di una postazione di publibike a Comano per un periodo di prova di 3 anni.

769.3500.500 Versamenti al fondo FER

769.4631.003 Contributi FER (fondo energie rinnovabili)

I contributi incassati, come per gli anni precedenti vengono attribuiti al fondo in maniera integrale. Il contributo è leggermente diminuito rispetto agli anni precedenti.

769.3637.007 Contributo acquisto bici elettriche

Dopo un periodo di promozione di questo mezzo di trasporto si è deciso, come da indicazione ricevuta dal legislativo, per la soppressione del contributo andando a destinare le risorse al nuovo servizio di mobilità condivisa, publibike.

769.3634.002 Contributo postazione publibike presso RSI

La radiotelevisione Svizzera ha manifestato la volontà di eseguire una postazione anche fuori dalla loro sede di Comano e per questo ha richiesto l'importo di partecipazione di 1/3.

771.3143.001 Manutenzione parchi e giardini

Il conto utilizzato in precedenza denominato manutenzione stabili includeva la manutenzione stabili e la manutenzione giardini, con il nuovo piano dei conti gli importi sono stati suddivisi.

790.3131.001 Procedure aggiornamento piano regolatore

Sono in corso a titolo d'investimento le procedure comunali e cantonali, pertanto il costo di gestione corrente è stato azzerato.

8. Economia pubblica

Si compone dei seguenti centri di costo: turismo, industria, artigianato e commercio, elettricità e altre aziende artigianali.

840.3632.106 Contributo all'ente turistico

Il contributo si basa sui pernottamenti e le tasse forfettarie dell'anno precedente, pertanto è stata considerata una diminuzione tenuto conto del periodo particolare di pandemia.

850.3636.000 Contributo ente regionale sviluppo Luganese

Si tratta del contributo all'ente regionale che in precedenza veniva registrato sul centro di costo 090.

871.4120.000 Tasse per la concessione dell'uso speciale delle strade comunali ALL

Come da pubblicazione sul foglio ufficiale del 14 agosto, la tassa metrica annuale a carico dei gestori di rete dal 1.1.2021 al 31.12.2021 è stata fissata a fr. 0,85 m², mentre per l'anno 2020 era pari a fr. 0,90.

9. Finanze e imposte

Si suddivide nei seguenti centri di costo: imposte, perequazione finanziaria e compensazione degli oneri, partecipazioni ad entrate del Cantone, Interessi, immobili dei beni patrimoniali, beni patrimoniali n.m.a., ridistribuzioni di tasse legate al CO2 e voci non ripartite.

910.4000.200 Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF

Considerato l'aumento degli importi anche per l'anno 2020 è stato adeguato al rialzo l'importo.

910.4000.600 Computi globali d'imposta PF

Con il nuovo modello contabile l'importo che in precedenza veniva registrato sotto i costi ora rientra nei conti ricavi con importo negativo.

910.4002.000 Imposte alla fonte e dimoranti

È stato leggermente diminuito l'importo in relazione al conteggio definitivo ricevuto per l'anno 2019 e i cantieri importanti in corso d'opera.

910.4009.000 Altre imposte dirette sulle PF – imposte speciali

Anche quest'importo è stato leggermente aumentato in considerazione dell'incremento avuto nel corso dell'anno 2020.

930.3622.700 contributo al fondo di livellamento della potenzialità fiscale

Il contributo è stato calcolato con la stima delle risorse fiscali 2018 e l'aliquota di prelievo pubblicata per l'anno 2020, come meglio esposto nell'allegato 4. L'importo è poi stato ridotto in virtù degli effetti previsti per la modifica transitoria della legge sulla perequazione intercomunale, se approvata comporterebbe una riduzione stimata in fr. 21'100.--.

930.3622.800 Contributo al fondo di perequazione

Il contributo come per il contributo di livellamento è stato calcolato sulla stima delle risorse fiscali 2018 e l'aliquota di prelievo valida per l'anno 2019, come meglio esposto nell'allegato 3.

950.4601.900 Quote da altri ricavi cantonali

Si tratta della quota di ristorno ai comuni relativa alla modifica del coefficiente d'imposta cantonale delle persone giuridiche di cui all'art. 300 a LT, per cui i comuni riceveranno un ristorno fino al 2023 compreso.

961.3400.000 Interessi passivi in conti correnti

Considerata l'attuale situazione dei tassi d'interesse, abbiamo ritenuto opportuno stimare un minimo di tasso d'interesse negativo per la liquidità sui conti correnti.

961.3401.000 Interessi su nuovi prestiti per investimenti

Come sotto riportato è prevista la restituzione del prestito in scadenza per il 15.2.2021, è stata considerata un'eventuale riaccensione secondo necessità nel secondo semestre per un importo valutato a circa un milione di franchi, lo stesso verrà valutato in relazione al progredire degli investimenti e dello stato di liquidità.

961.3401.001 Interessi banca Raiffeisen prestito fisso no. 7

Come sopra menzionato è stata considerata la restituzione del prestito in scadenza.

961.4940.000 Rimborso interessi potenziamento acquedotto

961.4940.001 Rimborso interessi eliminazione acque di scarico

961.4940.002 Rimborso interessi servizio gestione rifiuti

961.4940.003 Rimborso interessi stabili patrimoniali

Come già esposto in precedenza gli interessi vengono addebitati sui centri di costo di competenza tramite addebiti e accrediti interni.

963.4430.000 Pigioni Stabile Raiffeisen

In relazione alla diminuzione del tasso ipotecario di riferimento, su richiesta degli inquilini, è stata concessa la riduzione proporzionale di pigione a far data dal 1° luglio 2020, abbiamo pertanto adeguato gli importi.

990 Voci non ripartite

Sul centro di costo vi sono gli ammortamenti pianificati, non pianificati, la partecipazione al risanamento finanziario del cantone e gli accrediti delle quote di ammortamento degli altri centri di costo.

990.3631.006 Partecipazione al risanamento finanziario del Cantone

Come da circolare della sezione enti locali del 17 settembre 2020, l'importo per l'anno 2021 è stato adeguato al ribasso.

Gettito d'imposta

Come anticipato nell'introduzione i parametri utilizzati per valutare l'incremento d'imposta sono identici a quelli suggeriti dalla circolare della sezione enti locali, ossia con una variazione complessiva del -1% (v. allegato 5).

Conto investimenti

140.5290.002 Rinnovamento catastale della misurazione ufficiale

Siamo in attesa del saldo delle misurazioni da parte del cantone, il saldo era inizialmente previsto per l'anno 2020, ma presumibilmente slitterà all'anno 2021.

217.5290.006 Concorso progetto ristrutturazione centro scolastico Tavesio

Nel corso dell'anno 2021 si concluderà la fase di concorso per il progetto di ristrutturazione del centro scolastico Tavesio.

217.6395.000 Contributi per investimenti propri FER utilizzo quota minergie scuola infanzia

Con il nuovo modello contabile occorre distinguere un conto per ogni utilizzo. Sul conto relativo alla scuola infanzia è stato applicato l'ultimo residuo relativo alla quota minergie, la parte restante del contributo annuale è stata attribuita ai lavori di illuminazione pubblica.

341.5045.001 Innalzamento rete campo sportivo Tavesio

341.6310.004 Contributo Sporto Toto innalzamento recinzione campo sportivo Tavesio

I lavori di innalzamento rete sono stato posticipati per ulteriori verifiche tecniche e valutare la soluzione più confacente sia dal punto di vista della sicurezza che dal punto di vista economico.

613.5610.000 PVP finanziamento dei percorsi ciclabili cantonali e regionali del Luganese
Proseguono i lavori per i percorsi ciclabili cantonali, per il 2021 era prevista l'ultima rata di finanziamento.

615.5010.001 Urbanizzazione zona Ronchi – strada PR Via Costacce / ai Costasc
Si prevede l'inizio dei lavori di urbanizzazione zona Ronchi, i lavori finiranno presumibilmente nel 2022 e a partire da tale anno si procederà all'incasso dei relativi contributi di miglioria.

615.5010.002 Credito quadro manutenzione sottostrutture quota pavimentazione
Il nuovo modello contabile prevede la suddivisione dei conti d'investimento secondo le categorie di ammortamento, pertanto il credito quadro manutenzione sottostrutture è stato suddiviso nei 3 centri di costo (strade comunali, approvvigionamento idrico ed eliminazione delle acque di scarico).

615.5010.007 Sottostrutture via Ör quota pavimentazione
Si tratta del saldo delle opere di pavimentazione di Via Ör che verrà liquidato nel 2021.

615.5060.000 Risanamento illuminazione pubblica

615.6395.001 Prelievo dal fondo FER illuminazione pubblica

Nel corso del 2021 inizieranno i lavori di risanamento dell'illuminazione pubblica per la conversione al LED, i lavori termineranno presumibilmente nel 2022 ed il relativo prelievo dal fondo montante "k" verrà considerato al termine dei lavori.

615.5290.007 Allestimento progetto definitivo rifacimento via San Bernardo

È stato avviato il progetto per il rifacimento di via San Bernardo, come da messaggio municipale no. 329, lo stesso terminerà nel corso del 2021.

622.5610.002 Quota partecipazione finanziamento PTL/PAL 2a fase

Nel corso del 2021 terminerà la seconda fase dei lavori ed inizierà la terza fase, per la terza fase è stato aggiunto il relativo contributo. Seguirà l'aggiornamento della chiave di riparto per il triennio 2022-2024.

710.5031.001 Credito quadro manutenzione sottostrutture quota acqua potabile

Come anticipato per il centro di costo strade comunali gli importi sono stati suddivisi sui tre centri di costo di competenza.

710.5610.001 Partecipazione variante piano cantonale approvvigionamento idrico- studio intercomunale.

Nel corso del 2021 dovrebbe terminare lo studio intercomunale per la variante del piano cantonale d'approvvigionamento idrico.

720.5032.000 Credito quadro manutenzione sottostrutture quota canalizzazioni

È la quota stimata relativa alle canalizzazioni.

720.5032.005 Canalizzazioni rifacimento via San Bernardo

Nel corso del 2021 inizieranno i lavori delle canalizzazioni relativi al rifacimento di via San Bernardo.

720.5290.003 Allestimento PGS

720.6310.001 Sussidio cantonale allestimento nuovo PGS

720.6372.000 Contributi costruzione canalizzazioni LALIA ammortamento allestimento pgs MM 291

Nel corso del 2021 dovrebbero terminare i lavori relativi all'allestimento del PGS, si procederà all'incasso del sussidio e all'ammortamento tramite il fondo canalizzazioni.

720.6310.003 Sussidio cantonale canalizzazione via Ör PGS 173-174

720.6372.001 Contributi costruzione canalizzazioni LALIA utilizzo ammortamento sottostrutture via Ör MM 308

Il saldo delle opere di pavimentazione avverrà nel 2021 e pertanto anche l'incasso del sussidio e l'ammortamento tramite l'utilizzo del fondo canalizzazioni.

720.6310.005 Sussidio cantonale rifacimento canalizzazioni via Tersaggio Tratta PGS119-123 e 119a-123a

720.6372.002 Contributi costruzione canalizzazioni LALIA ammortamento sottostrutture via Tersaggio MM 324

Le opere relative a via Tersaggio si concludono nel 2020, l'incasso del sussidio e l'ammortamento tramite il fondo è previsto per l'anno 2021.

Per quanto concerne le opere consortili del consorzio depurazione acque Lugano e dintorni CDALED, sono stati inseriti gli investimenti indicati nel preventivo 2021 di cui al messaggio consortile no. 91.

730.6320.000 Partecipazione del comune di Cureglia a ecocentro quota ammortamento

Si tratta della quota d'ammortamento per la partecipazione agli investimenti da parte del comune di Cureglia.

790.5290.001 Revisione piano regolatore

Si tratta della revisione del piano regolatore proposta nel messaggio municipale 346.

790.5290.013 Pianificazione variante comparto RSI – posteggio campagna

Il municipio sta procedendo alla pianificazione della variante del comparto RSI – posteggio campagna. La pianificazione verrà ultimata nel 2021.

Il municipio, in considerazione di quanto esposto, vi invita a voler risolvere:

- a) Sono approvati i conti preventivi per il comune di Comano per l'anno 2021.*
- b) Il fabbisogno da incassare a mezzo imposta è stabilito in fr.7'850'499.—.*
- c) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2021 è fissato al 75 % dell'imposta cantonale di riferimento.*

Con osservanza.

Per il municipio di Comano:
Il sindaco: Il segretario:
Alex Farinelli Valerio Soldini

RM 27.10.2020

[Trasmesso per esame e rapporto alla commissione della gestione](#)