



MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 21/2021

accompagnante il conto preventivo 2022 del Comune e fissazione del moltiplicatore d'imposta 2022

6950 Tesserete, 29 ottobre 2021
All'esame della Commissione della Gestione

AL LODEVOLE CONSIGLIO COMUNALE DI CAPRIASCA

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri,

con il presente documento vi sottoponiamo, per esame e approvazione, il conto preventivo del Comune per l'anno 2022. La tabella che segue riassume i dati del prossimo anno con il confronto con i dati 2021.



RIASSUNTO GENERALE DEL PREVENTIVO

<u>CONTO ECONOMICO</u>		Preventivo 2022	Preventivo 2021
Spese operative		29'351'320.00	28'883'240.00
Ricavi operativi (senza imposte comunali)		13'746'560.00	13'381'250.00
Risultato operativo	Livello 1	-15'604'760.00	-15'501'990.00
Spese finanziarie		582'400.00	594'000.00
Ricavi finanziari		873'500.00	2'034'800.00
<i>Risultato finanziario</i>		291'100.00	1'440'800.00
Risultato ordinario	Livello 2	-15'313'660.00	-14'061'190.00
Spese straordinarie		0.00	39'820.00
Ricavi straordinari		30'700.00	0.00
<i>Risultato straordinario</i>		30'700.00	-39'820.00
Fabbisogno		-15'282'960.00	-14'101'010.00
Previsione gettito di imposta comunale 94%		14'800'000.00	14'300'000.00
Presunto risultato totale d'esercizio	Livello 3	-482'960.00	198'990.00
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti		16'701'360.00	13'926'760.00
Entrate per investimenti		3'157'000.00	6'478'000.00
Onere netto per investimenti		13'544'360.00	7'448'760.00
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti		13'544'360.00	7'448'760.00
Autofinanziamento		1'772'620.00	2'745'900.00
Risultato globale		-11'771'740.00	-4'702'860.00

Le **spese operative** rappresentano la somma di tutti le spese dei seguenti gruppi:

- 30 Spese per il personale;
- 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio
- 33 Ammortamenti beni amministrativi;
- 35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali;
- 36 Spese di trasferimento.



I **ricavi operativi** rappresentano la somma di tutti i ricavi dei seguenti gruppi:

- 40 Ricavi fiscali;
- 41 Regalie e concessioni;
- 42 Tasse e retribuzioni;
- 43 Ricavi diversi;
- 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali;
- 46 Ricavi da trasferimento;

Gli addebiti interni (39) e gli accrediti interni (49) non sono invece contemplati in quanto la loro somma deve pareggiare.

Le **spese finanziarie** rappresentano le spese del gruppo 34 (quali ad esempio gli *interessi passivi*). I **ricavi finanziari** sono i ricavi del gruppo 44, come gli interessi attivi, i ricavi da imprese pubbliche o i redditi immobiliari.

INTRODUZIONE

Questo ventesimo preventivo del comune di Capriasca, il secondo stilato secondo il nuovo modello contabile (MCA2) e il primo di questa legislatura corta, si presenta ancora con molte incertezze dovute alla difficile stima delle conseguenze economiche della pandemia.

Dal punto di vista delle entrate fiscali, tenuto conto dei diversi fattori, in particolare delle stime sulla probabile crescita economica, e considerando un moltiplicatore politico fissato al 94%, riteniamo di poter recuperare il terreno perduto e ritornare ai livelli di quanto proposto a preventivo 2020 (situazione ante pandemia).

Alcune contingenze “esogene” ci favoriscono nel 2022. Vogliamo sottolinearne in particolare tre.

La prima riguarda la perequazione. Le discussioni, tra i Comuni e in sede di Commissione parlamentare, relative alla riduzione lineare temporanea del prelievo e conseguente distribuzione dei contributi di livellamento, al fine di sgravare i Comuni paganti di una parte dell'onere a loro carico, per aiutarli a far fronte all'importante riduzione di gettito causato dalla pandemia, non ha permesso di raggiungere un accordo sufficientemente ampio. La misura è pertanto stata accantonata, con l'impegno di voler concretizzare al più presto un accordo sul nuovo modello perequativo.

La seconda riguarda la partecipazione comunale al risanamento finanziario del Cantone. Il decreto che prevedeva il dimezzamento per gli anni 2020 e 2021 dovrebbe venir prorogato anche per il 2022. La misura soggiace comunque alla decisione del Gran Consiglio. Questo ci permette di mantenere il nostro contributo a circa fr. 390'000.00 contro i circa fr. 600'000.00 richiesti se si dovesse tornare ai livelli del 2019.

La terza è legata alla temporanea diminuzione (pari a circa fr. 300'000.00) della nostra partecipazione alle spese nell'ambito della socialità e degli anziani. Infatti, questi contributi



sono calcolati sulla base del gettito fiscale comunale accertato, con un complicato meccanismo con forti componenti di perequazione verticale. Negli scorsi mesi il competente ufficio ci ha scontato sul gettito determinante per questi calcoli (il 2018) l'importante minor incasso, pari a circa 3,1 milioni di franchi, dovuto alla procedura fallimentare, attualmente in corso, della Società Italiana per Condotte d'Acqua SPA, azienda che ha operato nella costruzione della galleria ferroviaria del Ceneri. Ovviamente nel preventivo 2023 questi contributi torneranno al loro livello abituale (e fino all'entrata in vigore della riforma dei flussi finanziari tra Comuni e Cantone).

Se è vero che un preventivo deve occuparsi principalmente dell'esercizio considerato, occorre ovviamente tener conto di questi fattori nella presa di decisione sull'eventuale aumento di spese ricorrenti. In effetti, questi tre soli fattori implicano importi che, sommando minori entrate e maggiori uscite, si attestano tra i fr. 600'000 e i fr. 700'000, pari a circa 4-5 punti di moltiplicatore. Oltre a ciò, è necessario tenere anche conto dei numerosi ed onerosi investimenti che ci troveremo a dover affrontare nei prossimi anni per continuare l'opera di adattamento ed ammodernamento delle nostre infrastrutture e dei servizi che desidereremmo offrire alla nostra cittadinanza.

Infatti, nella fase preliminare di allestimento del piano finanziario, che verrà definito una volta chiuso il consuntivo dell'esercizio in corso (servono infatti almeno un consuntivo ed un paio di preventivi basati sul MCA2 per poter costruire il nuovo piano finanziario), abbiamo costruito la "lista dei desideri" per gli investimenti da portare avanti.

Le cifre sono impressionanti, si tratta di una cinquantina di milioni, se si pensa in particolare che ogni milione di investimento netto che effettueremo nei prossimi anni graverà sulla gestione corrente per circa fr. 30'000.00, pur considerando gli attuali tassi d'interesse particolarmente favorevoli. Questa è una conseguenza del nuovo sistema contabile che prescrive ammortamenti lineari e del fatto che a medio termine nessuno degli investimenti conclusi giungerà a completare il suo ammortamento. Alla luce di quanto sopresposto è palese che se vogliamo riservarci il necessario margine di manovra non possiamo andare a gravare la gestione corrente di oneri ricorrenti importanti.

Tenuto conto di questi fattori il Municipio ha esaminato le diverse voci, operando i correttivi che si sono resi necessari a partire dagli esercizi precedenti ed intervenendo con puntuali miglioramenti o potenziamenti.

Dal punto di vista del personale, dando seguito alla reiterata richiesta da parte delle passate Commissioni della Gestione, vi chiediamo di approvare l'assunzione di un giurista con un onere lavorativo tra il 60% e l'80%, che dovrebbe occuparsi soprattutto dei contenziosi e della verifica preliminare da un punto di vista giuridico delle diverse questioni che il nostro Comune dovrà portare avanti. Vi chiediamo pure di concederci un minimo potenziamento, pari a un 30%, del servizio contabile, che potrà alleggerire pure il settore cancelleria di una parte di



compiti che ora, impropriamente, svolge e un medesimo aumento per l'Ufficio tecnico. Per l'Arena abbiamo previsto un aumento del 20% destinato soprattutto alla pubblicazione dell'organo informativo.

Dando seguito alle suggestioni proposte attraverso alcune interpellanze, abbiamo aumentato i montanti a disposizione per i sussidi per colonie e per gli abbonamenti arcobaleno; stiamo elaborando le relative ordinanze che pubblicheremo una volta approvate le nostre proposte.

Per la manutenzione delle strade abbiamo deciso di continuare a mantenere gli oneri nella gestione corrente, aumentando la relativa posta per far fronte ai sempre più frequenti interventi di manutenzione delle strade sterrate, dovuta al cambiamento dei regimi delle precipitazioni e alla progressiva sostituzione delle barriere di protezione laterali non più a norma.

Prevediamo pure un importo per interventi su muri a secco e per piccoli studi pianificatori che si rendono sempre più necessari per completare i diversi punti lasciati ancora aperti dopo l'approvazione del PR da parte del CdS nel 2015.

Dopo queste modifiche prevediamo una perdita d'esercizio pari a circa fr. 500'000.00 che dovremmo riuscire a recuperare, ancora una volta, grazie alle sopravvenienze sugli esercizi degli scorsi anni che, come noto, hanno avuto un incremento notevolmente superiore rispetto a quello che ci si poteva oggettivamente aspettare.

Dal punto di vista degli investimenti, segnaliamo che le opere più importanti ed onerose attualmente in esecuzione sono l'edificazione della nuova sede del primo ciclo e il risanamento progressivo delle nostre infrastrutture di approvvigionamento idrico. Ci stiamo quindi occupando in maniera importante dei due principali servizi che un Comune deve offrire alla sua popolazione. Accanto a questi si procede anche con le diverse sottostrutture necessarie e le opere inerenti alla mobilità: strade, posteggi, piste ciclabili su mandato e in collaborazione con il Cantone, opere di moderazione del traffico, ecc. Speriamo pure di poter concretizzare l'acquisto dello stabile ARL2 e dovremo portare avanti diverse altre riflessioni, in particolare quelle sul futuro di Casa Battaglini, Casa Cattaneo e dello stabile ex scuole di Sala. Su questo tema, all'interno del Municipio, è operativo uno specifico gruppo di lavoro.

Se la gestione corrente per il prossimo anno ci appare abbastanza equilibrata, così non è purtroppo per i servizi che devono, per legge, coprire i propri costi per il tramite delle tasse causali. Si tratta della raccolta e smaltimento dei rifiuti, delle opere di canalizzazione e depurazione delle acque reflue e delle opere di approvvigionamento e distribuzione dell'acqua potabile.

Con il primo esercizio secondo il nuovo modello contabile (2021) siamo partiti azzerando i deficit degli esercizi precedenti. Per quanto riguarda il servizio rifiuti in questo anno, per effetto della sola parziale copertura (ricordiamo che ci eravamo fissati l'obiettivo dell'80%) prevediamo in chiusura un deficit di circa fr. 230'000.00. Medesimo discorso per il servizio smaltimento acque. Per l'approvvigionamento in acqua potabile prevediamo pure un



significativo deficit d'esercizio (pari a circa fr. 50'000.00). Occorre quindi intervenire al più presto per evitare la costituzione di importanti deficit cumulati.

Per il servizio raccolta e smaltimento rifiuti, riteniamo di mantenere per il 2022 le attuali tasse, riservandoci di valutare attentamente le risultanze di questo primo anno con il nuovo sistema, cercando contemporaneamente di adoperarci nella non facile impresa di diminuire i costi del servizio. Vedremo poi come muoverci negli anni successivi.

Per il servizio canalizzazione e depurazione acque non abbiamo praticamente margini di manovra: il grosso dei costi deriva da ammortamenti delle nostre opere e dalla nostra quota delle spese del CDALED, dobbiamo quindi giocoforza operare un aumento della tassa come indicato nello specifico capitolo.

Per l'approvvigionamento dell'acqua potabile, tenendo conto sia delle aumentate esigenze nella gestione corrente che degli ingentissimi investimenti in corso per l'ammodernamento e il rinnovo della rete, e nonostante quanto indicavamo nel preventivo 2020, ci vediamo costretti ad un nuovo aumento, al fine di assicurare il necessario equilibrio finanziario. Vi rimandiamo anche in questo allo specifico capitolo. Segnaliamo pure che, a seguito del decreto di scioglimento del Consorzio acquedotto agricolo di Carusio, emanato dal Consiglio Stato lo scorso 31 marzo, il nostro servizio Acqua Potabile ha assunto la gestione dell'approvvigionamento anche della frazione di Carusio. Alcune prime misure d'urgenza sono state adottate per assicurare la regolare e corretta fornitura di acqua potabile. Altre seguiranno nei prossimi mesi, una volta terminata tutta la procedura ricorsuale e nel caso in cui i tribunali sancissero il definitivo scioglimento di detto Consorzio che ha assicurato per quasi 8 decenni l'approvvigionamento in acqua potabile a Carusio, con notevole impegno, in gran parte assicurato a titolo di volontariato. Purtroppo, le normative attuali in merito non consentono più di operare in questa modalità.

Ci è grata l'occasione per esprimere qui il ringraziamento della collettività a tutti coloro che si sono adoperati per assicurare questo primario servizio anche a quella frazione, geograficamente piuttosto discosta rispetto alle altre che hanno potuto essere meglio servite dalle infrastrutture pubbliche, anche grazie alla presenza di importanti strade di collegamento sovracomunali.

CONTO ECONOMICO

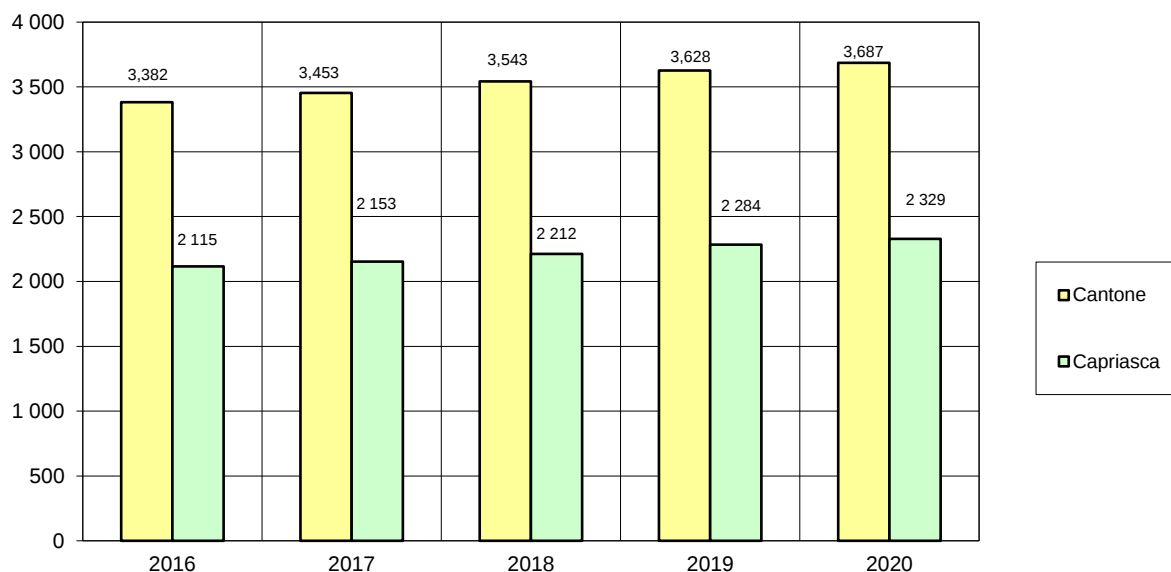
1. Evoluzione del gettito d'imposta

Per quanto attiene al gettito d'imposta, dopo approfonditi calcoli e verifiche, è possibile affermare che per il prossimo anno è previsto un aumento di fr. 500'000.00.



Come di consueto proponiamo di seguito i grafici che illustrano l'andamento del gettito pro-capite, il gettito generale ed il calcolo relativo a quello previsto per il 2022. Ricordiamo che per il grafico relativo al gettito generale per l'anno 2018 i dati sono quelli comunicati dalla Sezione degli enti locali (SEL), quelli degli anni 2019 e 2020 sono ripresi dal consuntivo, quelli del 2021 dal preventivo, mentre quelli del 2022 riprendono quanto indicato nella relativa tabella.

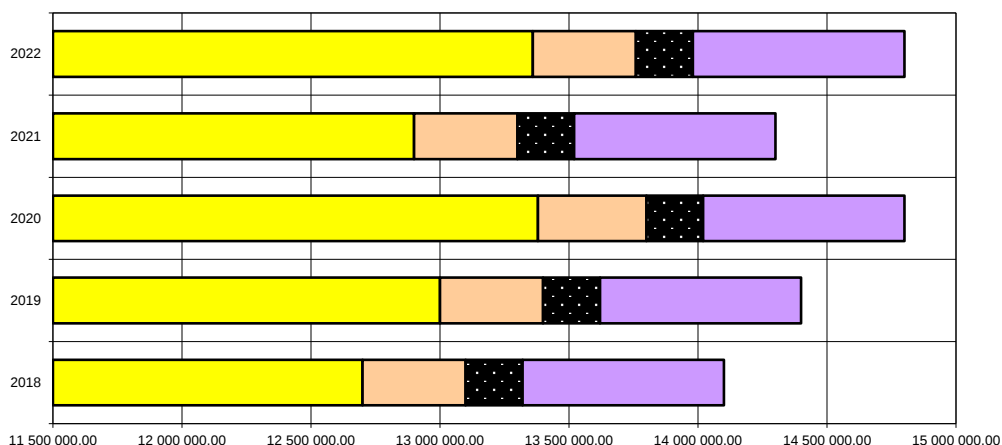
Evoluzione gettito pro-capite



Il gettito pro-capite indicato corrisponde alla media degli ultimi 5 anni, vale a dire che per l'anno 2020 fanno stato gli anni 2013-2017, per l'anno 2019 gli anni 2012-2016 e via di seguito.

Calcolo gettito 2022

Gettito cantonale 2018, persone fisiche	14'159'428.00	94%	13'309'862.32
Incremento dello 0%			0.00
Arrotondamento			50'137.68
Totale persone fisiche			13'360'000.00
Gettito cantonale 2018, persone giuridiche		valutate	400'000.00
Imposta immobiliare comunale			820'000.00
Imposta personale			220'000.00
Totale			14'800'000.00

**Evoluzione del gettito dal 2018 al 2022 (dati di preventivo)**

	2018	2019	2020	2021	2022
■ Persone fisiche	12 700 000.00	13 000 000.00	13 380 000.00	12 900 000.00	13 360 000.00
■ Persone giuridiche	400 000.00	400 000.00	420 000.00	400 000.00	400 000.00
■ Imposta personale	220 000.00	220 000.00	220 000.00	220 000.00	220 000.00
■ Imposta immobiliare	780 000.00	780 000.00	780 000.00	780 000.00	820 000.00

Moltiplicatore d'imposta per l'anno 2022

La Legge organica comunale (LOC) illustra le modalità di fissazione del moltiplicatore e le regole da ossequiare per la sua determinazione indicando che esso va stabilito al momento della presentazione dei preventivi. Il moltiplicatore aritmetico, sulla base del fabbisogno di preventivo 2022 e della valutazione del gettito fiscale, risulta dal calcolo seguente:

Tabella calcolo moltiplicatore politico

	Preventivo 2022	Preventivo 2021
Fabbisogno	15'282'960.00	13'971'010.00
Imposte indipendenti dal moltiplicatore		
Imposta immobiliare	-820'000.00	-780'000.00
Imposta personale	-220'000.00	-220'000.00
Fabbisogno da coprire con il gettito d'imposta soggetto a moltiplicatore	14'242'960.00	12'971'010.00
Gettito cantonale persone fisiche	14'160'000.00	13'600'000.00
Gettito cantonale persone giuridiche	480'000.00	420'000.00
Gettito totale sottoponibile a moltiplicatore	14'640'000.00	14'020'000.00
Moltiplicatore aritmetico	97.29%	92.52%

In considerazioni dei dati indicati, il Municipio propone in questa sede **di mantenere inalterata al 94% la pressione fiscale per il 2022.**

2. Considerazioni generali: spese e ricavi

I costi totali sono pari a fr. 31'753'740.00, contro i fr. 31'279'510.00 del preventivo 2021, con un aumento di fr. 474'230.00 (+ 1.52%). Per i ricavi conteggiamo un totale di fr. 16'470'780.00, con una flessione di fr. 707'720.00 (- 4.12%). Diminuzione dei ricavi dovuta al fatto che nel



preventivo 2021 era stata contabilizzata una rivalutazione dei Beni patrimoniali di fr. 1'076'000.00.

Per quanto concerne le spese presentiamo la tabella riassuntiva per natura con il confronto con i dati del 2021.

		Preventivo		differenza	%
		2022	2021		
Spese per il personale	30	12'063'520.00	11'738'600.00	324'920.00	2.77
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	31	6'815'660.00	6'297'150.00	518'510.00	8.23
Ammortamenti beni amministrativi	33	2'186'400.00	2'255'840.00	-69'440.00	-3.08
Spese finanziarie	34	582'400.00	594'000.00	-11'600.00	-1.95
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	35	391'330.00	366'150.00	25'180.00	6.88
Spese di trasferimento	36	7'894'410.00	8'225'500.00	-331'090.00	-4.03
Spese straordinarie	38	0.00	39'820.00	-39'820.00	-100.00
Addebiti interni	39	1'820'020.00	1'762'450.00	57'570.00	3.27
		31'753'740.00	31'279'510.00	474'230.00	1.52

Spese per il personale – 30

In questo gruppo sono conteggiate le spese per le autorità, per il personale nominato o incaricato, per i docenti comunali e per impieghi temporanei, unitamente agli oneri sociali, pensionistici, assicurativi e altre spese quali quelle relative alla formazione continua e al reclutamento.

Per il 2022 questi costi registrano un aumento di fr. 324'920.00 (+ 2.77%) riconducibile ai normali scatti previsti dal Regolamento organico dei dipendenti (ROD) e dalla Legge sull'ordinamento degli impiegati dello Stato (LORD) ed in alcuni casi al necessario aumento del personale. Aumento del personale che come indicato nell'introduzione nel settore dell'Amministrazione è dovuto alla decisione di assumere un giurista (con rapporto di lavoro quantificato all'80%), di aumentare del 30% il grado di occupazione del personale dell'Ufficio contabilità e contribuzioni e della medesima percentuale il personale amministrativo dell'Ufficio tecnico. Per l'ISC (Istituto Scolastico Capriasca) si segnala l'aumento del 50% nell'ambito del settore dei docenti d'appoggio per la Scuola dell'infanzia dovuto alle nuove disposizioni cantonali.

Nel totale di spesa sono conteggiati, quale Comune sede, l'anticipo salari e oneri per altri Enti pubblici, per un totale di ca. fr. 830'000.00 su fr. 895'000.00 registrati nel conto 4612 e relativi alla Polizia Torre di Redde, all'Autorità regionale di protezione e ai Docenti speciali (educazione fisica, attività creative, educazione musicale). La differenza riguarda i costi per il servizio Night express e la quota dei Comuni convenzionati per l'uso della piscina del centro balneare.

Il preventivo 2022, già come il 2021, è stato calcolato tenendo in considerazione l'eventuale entrata in vigore del nuovo regolamento organico dei dipendenti (ROD) il prossimo 1° gennaio



con l'utilizzo della nuova scala stipendi dei dipendenti dello Stato, già in uso per i docenti e per la Polizia Torre di Redde.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio – 31

La casistica di questi conti comprende le spese per i beni di consumo, l'acquisto di mobili, apparecchi, veicoli e apparecchi informatici, spese per elettricità, combustibili e acqua, tasse smaltimento rifiuti, fognatura, ecc., spese per prestazioni non fornite dal nostro personale, manutenzione dei beni amministrativi, manutenzione beni mobili e immateriali (software), pigioni, affitti, leasing e noleggi, rimborsi spese per il personale, docenti, autorità e Commissioni, rettifiche di valore per perdite su crediti e spese d'esercizio diverse.

Il fabbisogno previsto per il 2022 ammonta a fr. 6'810'660.00 a fronte dei fr. 6'297'150.00 del 2021, con un aumento di fr. 513'510.00 (+ 8.15%).

Le voci che principalmente sono all'origine di queste spese sono i conti 312 *Approvvigionamento e smaltimento* (+ fr. 69'900.00), 313 *Prestazioni per servizi e onorari* (+ fr. 97'200.00), 314 *Manutenzione immobili dei beni amministrativi* (+ fr. 363'000.00), 315 *Manutenzione beni mobili e immateriali* (+ fr. 41'410.00) e in controtendenza i conti 310 *Spese per materiali e merci* (- fr. 59'500.00).

Per le spiegazioni di dettaglio vi rimandiamo ai commenti nei Dicasteri.

Ammortamenti beni amministrativi – 33

Per il 2022 sono previsti ammortamenti per fr. 2'186'400.00 (conti 3300: fr. 2'095'230.00 e conti 3320: fr. 91'170.00), con una riduzione di fr. 69'440.00.

Spese finanziarie – 34

In questo gruppo, oltre a ritrovare i conti relativi agli interessi passivi, conteggiamo anche le spese concernenti la gestione dei beni patrimoniali ammontanti a fr. 55'000.00, in linea con il 2021. Per quanto concerne gli interessi passivi, abbiamo registrato un leggero calo, nonostante l'aumento del Capitale dei terzi, attestando il totale a fr. 522'400.00, rispetto ai fr. 529'000.00 del 2021.

Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali – 35

Questo gruppo di conti comprende i Fondi e i Finanziamenti speciali che devono pareggiare alla fine dell'anno tramite il riversamento dell'eccedenza al relativo conto di bilancio. Per il 2022 abbiamo previsto il riversamento dell'eccedenza attesa per i conti legati all'approvvigionamento idrico, a Casa Capriasca, ai contributi sostitutivi posteggi e al contributo FER, per un totale di fr. 391'330.00, con un aumento di fr. 25'180.00 (+ 6.88%).

Spese di trasferimento – 36

I contributi da riversare a Confederazione, Cantone, Consorzi e Istituzioni private ammontano a fr. 7'903'410.00, contro i fr. 8'225'500.00 del 2021. La riduzione di oltre fr. 320'000.00 è dovuta in particolar modo a quei contributi che sono calcolati sull'ammontare del gettito d'imposta. Per il 2022 fa stato il gettito 2018 al quale, come indicato nell'introduzione, gli uffici cantonali preposti hanno dedotto d'ufficio la perdita riguardante la Società Italiana per Condotte d'Acqua SPA relativa alle imposte dovute per gli anni 2011/2018 ammontanti a fr. 3'253'520.00. Il gettito 2018 è così stato calcolato in fr. 16'150'682.00 contro ad esempio i fr. 18'119'413.00 del gettito 2017. Questa operazione che ci permette un certo risparmio, è limitata unicamente all'anno 2022.

Addebiti/accrediti interni – 39 e 49

In questi conti sono registrati gli addebiti/accrediti fra i vari servizi comunali, quali ad esempio gli ammortamenti pianificati, gli interessi finanziari e i costi d'esercizio (vedasi ad esempio l'amministrazione di Casa Capriasca gestita dal Comune) e che a fine anno devono pareggiare. L'ammontare totale previsto per il 2022 risulta essere di fr. 1'820'020.00.

Per quanto concerne i ricavi riportiamo nello specchio seguente le voci per natura:

		Preventivo		differenza	%
		2022	2021		
Ricavi fiscali	40	728'500.00	738'500.00	-10'000.00	-1.35
Regalie e concessioni	41	248'000.00	256'000.00	-8'000.00	-3.13
Tasse e retribuzioni	42	4'903'700.00	4'636'700.00	267'000.00	5.76
Ricavi diversi	43	92'500.00	78'500.00	14'000.00	17.83
Ricavi finanziari	44	873'500.00	2'034'800.00	-1'161'300.00	-57.07
Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	45	496'960.00	482'900.00	14'060.00	2.91
Ricavi da trasferimento	46	7'276'900.00	7'188'650.00	88'250.00	1.23
Ricavi straordinari	48	30'700.00	0.00	30'700.00	-
Accreditati interni	49	1'820'020.00	1'762'450.00	57'570.00	3.27
		16'470'780.00	17'178'500.00	-707'720.00	-4.12

Ricavi fiscali – 40

In questi conti sono registrate le imposte alla fonte, le imposte dirette delle persone fisiche (vincite, lotterie, liquidazione di capitali, ecc.) e la tassa sui cani per un totale di fr. 728'500.00. Per queste voci, nel preventivo 2021, erano previsti fr. 738'500.00.

Regalie e concessioni – 41

Rispetto a quanto preventivato nel 2021 abbiamo dovuto registrare una diminuzione del 3.13%, pari a fr. 8'000.00.



Tasse e retribuzioni – 42

Questo gruppo di conti comprende le tasse d'esenzione (contributi sostitutivi), le tasse per servizi amministrativi (tasse di cancelleria, rilascio licenze edilizie, naturalizzazioni, aggiornamento catastale, ecc.), le tasse d'uso e per prestazioni di servizio (fatturazione acqua, rifiuti, canalizzazioni, impianti combustione, refezione, ecc.), i rimborsi (da assicurazioni infortuni e malattia, recupero spese esecutive, smaltimento vetro, ecc.) e le multe (circolazione, edilizie, ecc.). L'incremento registrato, pari a fr. 267'000.00 (+ 5.76%), è dato dalla necessità di adeguare le tasse causali per alcuni centri di costo che devono autofinanziarsi; infatti, nel 2022 verranno ritoccate le tasse relative all'acqua potabile e alle canalizzazioni. Altra voce che incide è quella legate al controllo degli impianti di riscaldamento poiché nel 2022 fattureremo i controlli del 20° ciclo.

Per i dettagli vi rimandiamo ai commenti nei centri di costo specifici.

Ricavi diversi – 43

Vengono conteggiati quei proventi non assegnabili ad altri conti. Per il 2022 registriamo un maggior entrata, rispetto al 2021, di fr. 12'000.00, che porta il totale a fr. 92'500.00.

Ricavi finanziari – 44

Rispetto al 2021 dobbiamo registrare una contrazione di fr. 1'161'300.00 che porta le entrate totali previste a fr. 873'500.00. Ricordiamo che nel 2021, con l'introduzione del piano dei conti MCA2, abbiamo potuto beneficiare di un'operazione contabile straordinaria relativa alla rivalutazione dei Beni patrimoniali che ci aveva permesso di registrare un maggior introito di fr. 1'076'000.00. Operazione che periodicamente (4 anni) dobbiamo effettuare con una rivalutazione o svalutazione di questi beni. Altre voci che influiscono su questi conti sono la decisione di togliere il ricavo relativo alla vendita dello stabile di Lopagno al Patriziato (- fr. 150'000.00) in quanto le trattative sono in una fase di stallo e a maggiori introiti generati dai parcheggi, con un aumento valutato in fr. 110'000.00.

Prelievo da fondi e finanziamenti speciali – 45

Come per il gruppo di conti 35 vengono registrati i Fondi e i Finanziamenti speciali che devono pareggiare alla fine dell'anno tramite il prelievo dell'eccedenza di spesa dal relativo conto di bilancio. Per il 2022 preleveremo dai fondi Depurazione delle Acque ed Eliminazione rifiuti un importo di ca. fr. 347'000.00 a copertura dei disavanzi previsti. È stato inoltre aumentato (+ fr. 50'000.00) il prelievo dal conto FER per la copertura dei costi del Conto Economico (CE).

Ricavi da trasferimento – 46

In questo gruppo di conti sono registrati i rimborsi da Enti pubblici per i quali il nostro Comune ha svolto un compito di loro competenza, come ad esempio nel caso della Polizia Torre di Redde, dei docenti speciali, dell'ARP7, del servizio Capriasca night express, ecc.). In esso sono inoltre registrati quei contributi relativi alla perequazione finanziaria, quali il contributo di livellamento e la localizzazione geografica, nonché i sussidi cantonali (docenti scuole elementari, casa Capriasca, contributo FER, ecc.). Gli introiti previsti per il 2022 ammontano a fr. 7'276'900.00 a fronte dei fr. 7'188'650.00 del 2021, con un aumento di fr. 88'250.00 (+ 1.23%). Le voci che sono all'origine di questo risultato sono i conti 460 *Quote di ricavo da terzi* (+ fr. 42'000.00), 461 *Rimborsi da enti pubblici* (- fr. 69'400.00) e 462 *Perequazione finanziaria* (+ fr.85'000.00). Per le spiegazioni di dettaglio vi rimandiamo ai commenti nei Dicasteri.

Ricavi straordinari – 48

In questo gruppo è registrato il risultato d'esercizio dei conti legati a Casa Capriasca (perdita) quale prelevamento dalla Riserva (conto di bilancio 2920).

3. Considerazioni di dettaglio sui dicasteri e sulle singole voci**0 AMMINISTRAZIONE GENERALE**

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	3'628'760.00	fr.	3'454'200.00	fr.	174'560.00	5.05
Ricavi	fr.	847'700.00	fr.	755'700.00	fr.	92'000.00	12.17
Onere netto	fr.	2'781'060.00	fr.	2'698'500.00	fr.	82'560.00	3.06

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

01 Legislativo ed esecutivo

Nel loro insieme questi conti subiscono una leggera diminuzione di fr. 540.00. Per i conti relativi al Legislativo il calo ammonta a fr. 9'670.00 dovuto essenzialmente all'assenza dei costi per le elezioni comunali (materiale e spedizione). Per quelli relativi all'Esecutivo, l'aumento è di fr. 9'130.00 per la decisione del Municipio di riproporre la pubblicazione del periodico informativo a favore della cittadinanza.

022 Servizi generali, altro

Per il personale amministrativo segnaliamo un aumento del costo complessivo per stipendi, oneri sociali e assicurativi e altre spese per il personale di fr. 184'300.00, rispetto al preventivo 2021. Incremento dovuto oltre che al riconoscimento degli scatti annuali, alla decisione di assumere, come già segnalato, un giurista, un nuovo funzionario per l'Ufficio contabilità e



contribuzioni e un nuovo funzionario per l'Ufficio tecnico. La figura del giurista la sua futura assunzione, è stata decisa per sgravare i tecnici comunali di parte dei compiti del contenzioso (ca. un centinaio di casi all'anno) e sarà inoltre a disposizione degli altri servizi del Comune. Sgravio che favorirà una miglior operatività in ambito di controllo delle domande di costruzione e dei cantieri e che permette inoltre la riduzione di fr. 20'000.00 alla voce *Prestazioni UTC da terzi*. Per l'Ufficio contabilità e contribuzioni e per l'Ufficio tecnico, l'aumento effettivo sarà del 30% per ogni servizio.

1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	2'612'800.00	fr.	2'558'100.00	fr.	54'700.00	2.14
Ricavi	fr.	1'231'900.00	fr.	1'234'800.00	fr.	-2'900.00	-0.23
Onere netto	fr.	1'380'900.00	fr.	1'323'300.00	fr.	57'600.00	4.35

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

111 *Polizia*

Per il 2022 prevediamo costi totali per fr. 1'714'400.00 (+ fr. 23'700.00) e ricavi, senza la partecipazione dei Comuni convenzionati, per fr. 333'500.00 (- fr. 19'000.00). Detta partecipazione ammonta a fr. 610'000.00 che corrisponde a un pro-capite di fr. 113.4675, per rapporto ai fr. 110.4763 del 2021. L'aumento registrato ai costi è dovuto in particolare ai conti 3111.001 *Acquisto veicoli e apparecchiature* (+ fr. 9'000.00) per la sostituzione di 5 radio su 10, 3113.001 *Acquisto apparecchi informatici* (+ fr. 4'000.00) per un nuovo schermo per la visualizzazione delle immagini delle videocamere, 3162.001 *Leasing beni materiali* (+ fr. 3'000.00) per nuovo veicolo, 3170.001 *Rimborso spese per missioni e trasferte* (+ fr. 3'000.00) e 3612.101 *Partecipazione Polo* (+ fr. 2'000.00). Per la diminuzione registrata ai ricavi, la spiegazione è data dalla decisione dell'Ufficio di esecuzione di riassegnare nuovamente il mandato di consegna dei precetti esecutivi a La Posta (per mezzo dei postini) e non più tramite agenti di polizia che a noi causa un minor introito valutato in fr. 18'000.00.

140 *Diritto generale*

In questo gruppo di conti oltre ai costi legati all'Autorità regionale di protezione 7 (ARP7), sono registrati i seguenti conti:

- aggiornamento della mappa (onere di fr. 40'000.00) con un incremento di fr. 7'000.00;
- occupazione area pubblica (ricavo di fr. 20'000.00) aumento di fr. 5'000.00;
- addebito dei costi del personale del controllo abitanti (onere di fr. 101'800.00) con un incremento di fr. 6'900.00;



- gestione dei cani (ricavi per fr. 32'000.00) con una diminuzione di fr. 11'000.00 dovuto alla decisione di ridurre da fr. 100.00 a fr. 80.00 la relativa tassa comunale.

Al netto di queste voci i conti relativi all'ARP7 presentano un onere di ca. fr. 166'000.00 contro i circa fr. 143'000.00 del preventivo 2021. L'aumento registrato di fr. 23'000.00 è assorbito nella sua quasi totalità dai costi per il personale a seguito della decisione di assegnare un mandato fisso per la figura del sostituto del Presidente e all'adeguamento della voce *Mercedi a tutori e curatori* (+ fr. 15'000.00). Quest'ultima voce è stata adeguata in relazione ai costi registrati nel corso degli ultimi 2/3 anni.

161 Difesa militare

Quale unica voce registriamo i costi relativi al tiro obbligatorio che è stata portata a fr. 18'000.00 contro i fr. 25'000.00 del 2021. Diminuzione dovuta ai costi effettivi che ci vengono notificati senza i costi straordinari (stand di tiro Bidogno) che abbiamo registrato negli scorsi anni.

2 FORMAZIONE

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	6'165'370.00	fr.	6'100'700.00	fr.	64'670.00	1.06
Ricavi	fr.	1'456'500.00	fr.	1'444'400.00	fr.	12'100.00	0.84
Onere netto	fr.	4'708'870.00	fr.	4'656'300.00	fr.	52'570.00	1.13

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

211 Scuola dell'infanzia

Per questo centro di costo le spese previste ammontano a fr. 1'211'720.00, in aumento di fr. 33'220.00 (+ 2.82%) rispetto al preventivo 2021, mentre i ricavi passano da fr. 311'700.00 a fr. 316'700.00 (+ fr. 5'000.00, + 1.60%). Con questi dati l'onere netto si attesta a fr. 895'020.00, in aumento di fr. 28'220.00.

Con l'inizio dell'anno scolastico 2021/2022, in base alle direttive cantonali abbiamo dovuto potenziare la figura del docente d'appoggio con l'assunzione di un'ulteriore collaboratrice al 50% (in totale le docenti di appoggio coprono una percentuale lavorativa del 150%) che giustifica l'aumento registrato.

Per le altre spese, su costi totali per fr. 114'020.00, abbiamo registrato un calo di fr. 5'280.00 rispetto al preventivo 2021, diminuzione da ricondurre a delle minime variazioni di alcuni conti (7) e volte ad avere una ripartizione più corretta rispetto ai dati del 2021

Ai ricavi segnaliamo la riduzione registrata nel conto 4260.001 *Indennità infortuni, malattia, IPG* (- fr. 5'000.00) e l'aumento del conto 4631.001 *Sussidio scuole SI* (+ fr 10'000.00), variazioni registrate tenendo conto dell'ultimo conto reso e della proiezione a fine 2021.



212 Scuola elementare

Per il 2022 prevediamo costi totali per fr. 2'858'400.00, in aumento di fr. 39'000.00 (1.38%) rispetto al preventivo 2021 e ricavi per fr. 876'800.00 con un aumento di fr. 22'600.00 (2.65%) ed un onere netto che si attesta a fr. 1'981'600.00 contro i fr. 1'965'200.00 del 2021.

Per quanto attiene ai costi per il personale (3020.001 – 3099.001), calcolati per 30 docenti, si osserva che nel complesso c'è un aumento di fr. 41'500.00 dovuto al riconoscimento degli scatti annuali per quei quattordici docenti che non hanno raggiunto il massimo della classe.

Per gli altri conti segnaliamo:

- *Acquisto apparecchi, materiale didattico e mobilio*, 3111.001 (+ fr. 5'500.00) per le necessità legate all'apiario didattico e alla selva castanile di Castensago (Toi-toi, wifi apiario).
- *Acquisto apparecchi informatici*, 3113.001 (- fr. 16'000.00);
- *Scuola montana/settimana verde* (+ fr. 12'000.00), adeguamento in base ai costi 2021;
- *Sussidio scuola SE*, 4631.001 (+ fr. 25'000.00)

219 Scuola dell'obbligo

Per questi conti registriamo costi totali per fr. 1'452'300.00 e ricavi per fr. 248'000.00, con un onere netto di fr. 1'204'300.00, in calo di fr. 42'000.00 rispetto al 2021. Risultato questo condizionato dal fatto che per il 2021, a seguito del prepensionamento a fine agosto scorso dell'allora Direttore ISC, avevamo registrato una sovrapposizione di funzione per 8 mesi con conseguente gravame dei costi legati al personale e per i quali nel 2022 osserviamo una riduzione di fr. 57'600.00.

Per gli altri conti presenti in questo centro di costo che mostrano differenze sostanziali segnaliamo:

- *Derrate alimentari*, 3105.001 (- fr. 20'000.00)
- *Informatica*, 3113.001, 3118.001, 3153.001 e 3158.001 (fr. 13'100.00) nuovi conti creati per una corretta imputazione di questi oneri. Spese dedotte dai medesimi conti presenti nei centri di costo 211 e 212.
- *Attività accoglienza aiuto alle famiglie*, 3130.013 (fr. 12'000.00), nuovi conti relativi ai servizi gestiti dall'Associazione Luganese Famiglie Diurne, tramite un contratto di prestazione, quali *Accoglienza mattutina*, *Doposcuola* e *Mercoledì (mensa e pomeriggio)*. Contratti che prevedono una nostra partecipazione a copertura di un eventuale deficit fino a un massimo di fr. 4'000.00 per servizio.

Ai ricavi segnaliamo una riduzione dell'incasso relativo ai pasti forniti dalla *Mensa SI*, quantificato in fr. 17'000.00.

**3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	2'008'350.00	fr.	1'773'100.00	fr.	235'250.00	13.27
Ricavi	fr.	683'100.00	fr.	752'100.00	fr.	-69'000.00	-9.17
Onere netto	fr.	1'325'250.00	fr.	1'021'000.00	fr.	304'250.00	29.80

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

31 Patrimonio culturale

Rispetto al 2021 registriamo un aumento dell'onere da fr. 16'000.00 a fr. 46'000.00 per la decisione di inserire un conto denominato *Valorizzazione territorio e paesaggio (progetti)* per la salvaguardia e la protezione del territorio, quali ad esempio le vie storiche, gli edifici degni di protezione, ecc.

341 Sport

Le spese previste ammontano a fr. 1'383'750.00 (+ fr. 77'350.00), mentre alla voce ricavi si passa da fr. 681'900.00 a fr. 612'900.00 (- fr. 69'000.00). Con queste cifre l'onere netto subisce un netto aumento di fr. 146'350.00 (+ 23.43%).

Alle voci costi economici segnaliamo in particolare le seguenti modifiche:

- *Costi del personale*, 3010.001 – 3099.001, fr. 797'800.00 (+ fr. 39'700.00): risultato dovuto all'aumento dal 50% al 70% dell'attività lavorativa del coordinatore turistico a seguito dell'incarico assegnato per la pubblicazione del periodico d'informazione e dal normale riconoscimento degli scatti annuali dei dipendenti in carica.
- *Riscaldamento*, 3120.001, fr. 80'000.00 (+ 54'000.00): l'importo proposto è stato calcolato con i dati registrati nel 2021 e per quelli mancanti inserendo quelli previsti dal Messaggio municipale 17/2017.
- *Elettricità*, 3120.002, fr. 45'000.00 (- fr. 30'000.00): importo adeguato in base alle risultanze dei conti relativi all'anno 2021.

Per quanto riguarda i ricavi segnaliamo il conto *Inserzionisti e sponsor* dove si prevede un maggior introito di fr. 13'000.00 e la riduzione di fr. 82'000.00 registrata nel conto *Quota Comuni convenzionati piscina*. Riduzione, quest'ultima, riconducibile agli accordi avuti fra la Città di Lugano e il nostro Comune per pareggiare i rapporti finanziari esistenti e relativi al Centro sportivo e allo scioglimento del *Consorzio Depurazione Acque del Medio Cassarate* (CMC). In sintesi, eravamo tenuti a rimborsare a Lugano, al netto della vendita del terreno di proprietà dell'ex CMC, fr. 1'290'444.43 per gli investimenti effettuati dal CMC. Lugano ha conteggiato quale acconto il residuo degli investimenti relativi al Centro sportivo per un ammontare di fr. 343'044.00, il che ha portato a un saldo da versare di fr. 947'400.43. In questo modo tutti i nostri debiti e crediti rispettivi sono stati azzerati.

**342** *Tempo libero*

Il costo totale per questo gruppo di conti si attesta a fr. 317'400.00 contro i fr. 189'500.00 del preventivo 2021.

Il maggior onere registrato per il 2022 riguarda i conti:

- 3143.001 *Manutenzione giardini parchi e sentieri* (+ fr. 40'000.00): adeguamento in base alle effettive esigenze per il mantenimento di queste aree/strutture;
- 3143.002 *Muri a secco e selciati – manutenzione* (fr. 80'000.00); nuovo conto proposto per interventi mirati a salvaguardia del patrimonio presente sul nostro territorio;
- 3637.001 *Contributo frequenze colonie* (+ fr. 8'500.00, + 433.33%): aggiornamento dell'importo per allargare questa possibilità non solo alle colonie estive con la modifica della relativa ordinanza.

4 **SANITÀ**

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	3'270'050.00	fr.	3'579'910.00	fr.	-309'860.00	-8.66
Ricavi	fr.	5'000.00	fr.	5'000.00	fr.	0.00	0.00
Onere netto	fr.	3'265'050.00	fr.	3'574'910.00	fr.	-309'860.00	-8.67

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

412 *Case medicalizzate, di riposo e di cura*

L'onere subisce un ribasso di ca. fr. 190'000.00 dovuto alla presenza di un conto il cui contributo è calcolato sulla base del gettito d'imposta del 2018 che, come già spiegato, ha subito una riduzione per la registrazione della perdita relativa alla Società Italiana per Condotte d'Acqua SPA.

432 *Altra lotta contro le malattie*

Nel loro insieme questi conti presentano costi per fr. 92'000.00 e ricavi per fr. 5'000.00, con un onere netto di fr. 87'000.00, contro i fr. 215'000.00 del 2021. Ricordiamo che il Legislativo aveva deciso di aumentare di fr. 130'000.00 il conto Lotta contro le pandemie (Covid-19).

Il Municipio, vista la situazione pandemica e vaccinale, ha deciso di non proporre questa spesa nella speranza che nel corso del 2022 si possa tornare ad una certa normalità.

**5 SICUREZZA SOCIALE**

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	2'808'140.00	fr.	2'965'460.00	fr.	-157'320.00	-5.31
Ricavi	fr.	801'340.00	fr.	819'560.00	fr.	-18'220.00	-2.22
Onere netto	fr.	2'006'800.00	fr.	2'145'900.00	fr.	-139'100.00	-6.48

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

512 Riduzione dei premi *fr. 900'000.00 (- fr. 100'000.00)*

522 Prestazioni complementari all'AI *fr. 210'000.00 (- fr. 20'000.00)*

532 Prestazioni complementari AVS *fr. 280'000.00 (- fr. 30'000.00)*

La riduzione registrata è da ascrivere al fatto che questi contributi sono calcolati sull'ammontare del gettito d'imposta ed è, come già segnalato, limitata all'anno 2022.

534 Alloggi per pensionati (senza cure)

Questo centro di costo, riguardante la gestione di Casa Capriasca e del centro sociale, presenta uscite totali per fr. 756'740.00, contro i fr. 777'460.00 del 2021, con una variazione di fr. 18'510.00, mentre alle entrate abbiamo previsto (compreso l'ammontare del mandato di prestazione e la partecipazione comunale) fr. 726'040.00, il che genera una perdita di fr. 30'700.00.

Disavanzo che ritroviamo nel conto 4892.001 *Prelevamento dalla riserva Alloggi per pensionati (senza cure)*, a pareggio di questo centro di costo.

Per quanto concerne i singoli conti segnaliamo ai costi le seguenti variazioni:

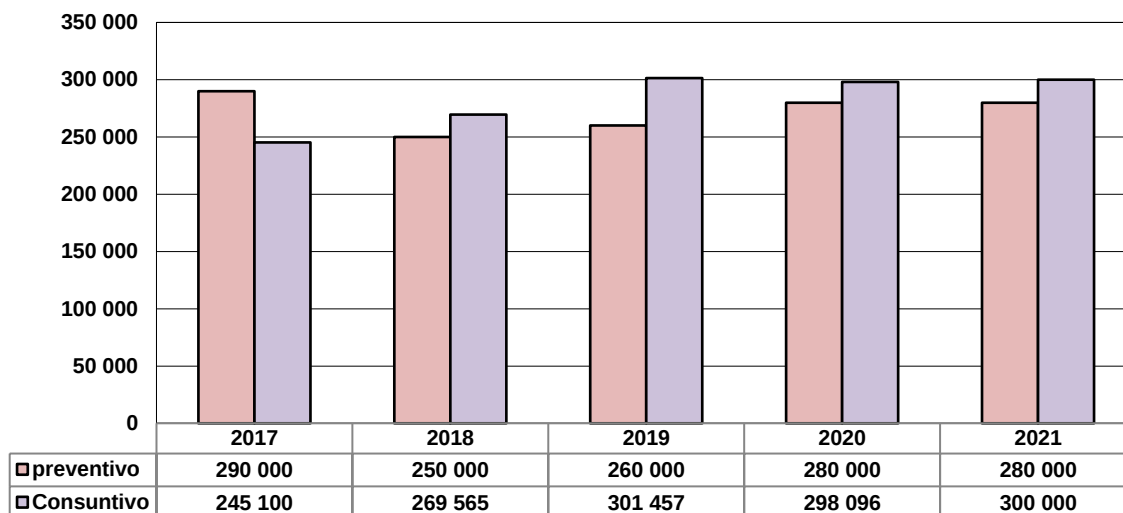
- 3010-3099 *Costi per il personale*, aumento di fr. 10'300.00 (+ 3.05%);
- 3101.001 *Materiale di pulizia*, diminuzione di fr. 2'000.00 (- 28.57%);
- 3111.001 *Acquisto veicoli, macchine, attrezzature*, diminuzione di fr. 4'000.00 (- 28.57%);
- 3120.001 *Riscaldamento*, aumento di fr. 15'000.00 (42.86%); secondo i dati 2021;
- 3120.002 *Elettricità*, aumento di fr. 8'000.00 (66.67%); secondo i dati 2021;
- 3930.003 *Fornitura pasti da mensa SI*, diminuzione di fr 9'000.00 (- 14.29%); valutazione sui dati 2021
- 3940.001 *Interessi passivi*, contrazione di fr. 2'100.00;

Ai ricavi:

- 4240.001 *Incasso mensa comune*, calo di fr. 9'500.00 (- 15.22%); minori ospiti presenti presso la struttura e che fanno capo a questo servizio.
- 4470.001 *Affitto appartamenti*, calo di fr. 37'500.00 (-15.15%);
- 4632.101/2 *Rimborso quote int. e amm. Comuni*, calo di fr. 13'450.00 (- 11.70%);

**572 Aiuto economico**

Nessuna osservazione viene riproposto l'importo del preventivo 2021. Come consuetudine illustriamo di seguito il grafico riportante la spesa effettiva degli ultimi quattro anni (2017-2020), mentre per il 2021 è proposto il dato di preventivo e la proiezione a fine anno.

Spese assistenziali per gli anni 2017/2021**6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI**

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	3'044'800.00	fr.	2'876'500.00	fr.	168'300.00	5.85
Ricavi	fr.	420'500.00	fr.	301'500.00	fr.	119'000.00	39.47
Onere netto	fr.	2'624'300.00	fr.	2'575'000.00	fr.	49'300.00	1.91

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

615 Strade comunali

Per il 2022 sono previsti costi per fr. 2'527'300.00 e ricavi per fr. 311'500.00, con un onere netto di fr. 2'215'800.00 in aumento di fr. 18'900.00 (0.86%).

Sui singoli conti segnaliamo in particolare il conto 3141.002 *Manutenzione strade* per il quale si prospetta un incremento di fr. 100'000.00, di cui fr. 50'000.00 per la sostituzione/sistemazione delle barriere a bordo strada (guardrail) e altri fr. 50'000.00 per l'adeguamento dell'importo riservato per la sistemazione delle strade sterrate presenti sul nostro territorio. Si informa altresì che è stata mantenuta l'importo di fr. 250'000.00 che prima era gestita nell'ambito degli investimenti (Piano di manutenzione stradale, PMS) in quanto il Municipio ha deciso di continuare in questa direzione mantenendo la spesa nel conto economico.

Ai ricavi segnaliamo l'aggiunta di ulteriori fr. 110'000.00 alle voci relative all'affitto dei posteggi comunali e autosili che portano il totale per il 2022 a fr. 280'000.00.

**622** *Traffico regionale e d'agglomerato*

Per questi conti prevediamo costi per fr. 397'000.00 (+ fr. 34'800.00) e ricavi per fr. 32'000.00 (+ fr. 9'000.00) con un onere netto in aumento di fr. 25'800.00. I conti che hanno generato questa differenza sono *Contributo commissione intercomunale trasporti* (+ fr. 6'800.00) e *Finanziamento trasporti pubblici* (+ fr. 15'000.00). Per quanto riguarda il servizio Night express segnaliamo un aumento dei costi di fr. 11'000.00, compensati da maggiori entrate per fr. 9'000.00.

629 *Trasporti pubblici n.m.a.*

L'unico costo presente, è stata adeguato di fr. 5'000.00, allo scopo di sussidiare gli abbonamenti per i trasporti pubblici per i giovani in formazione.

7 **PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	4'547'260.00	fr.	4'188'400.00	fr.	358'860.00	8.57
Ricavi	fr.	4'372'560.00	fr.	4'095'000.00	fr.	277'560.00	6.78
Onere netto	fr.	174'700.00	fr.	93'400.00	fr.	81'300.00	87.04

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

710 *Approvvigionamento idrico*

Il risultato d'esercizio di questo settore presenta un avanzo di fr. 11'330.00, che scaturisce da un totale spese di fr. 1'645'270.00 (+ fr. 68'820.00) e ricavi per fr. 1'656'600.00 (+ fr. 74'000.00). Nella tabella riassuntiva i totali sono a pareggio in quanto l'utile viene inserito al conto dei costi *3511.101 Versamenti al fondo Approvvigionamento idrico*.

Di seguito le spiegazioni di dettaglio:

3010-3099 *Costi per il personale*, aumento di fr. 32'600.00 essenzialmente riconducibile al fatto che per l'estate si prevede l'assunzione di un ausiliario per 3 mesi al 100%.

3120.003 *Elettricità*, + fr. 20'000.00 (+ 15.38%); aumento in base ai dati di consuntivo 2021.

Per quanto concerne i ricavi, il Municipio, confrontato con l'aumento dei costi, ha dovuto giocoforza valutare la necessità di intervenire sulle entrate aumentando la tassa di utenza di fr. 20.00, portandola a fr. 200.00, al fine di evitare un grosso deficit che diverrebbe strutturale in relazione ai rilevanti investimenti presenti e soprattutto futuri (con il conseguente aumento di ammortamenti e interessi passivi). Ricordiamo che con il nuovo piano dei conti MCA2 questo servizio deve essere autosufficiente e un eventuale risultato negativo non può essere sussidiato con le imposte comunali.



720 *Eliminazione delle acque di scarico*

Anche per questo centro di costo, come quello relativo all'approvvigionamento idrico, il Municipio ha dovuto giocoforza confrontarsi con la necessità di intervenire sull'ammontare delle tasse, in quanto il risultato previsto nella prima stesura del preventivo presentava un passivo di circa fr. 250'000.00. Riflessione che era già stata paventata nel commento al preventivo 2021 e che per il 2022 abbiamo dovuto attuare. Con il ritocco della tariffa da fr. 1.50 a fr. 1.70 per m³ misurato dal contatore dell'acqua potabile, vengono recuperati circa fr. 100'000.00 che riducono il deficit a circa fr. 146'000.00. Sulle singole voci segnaliamo in particolare il conto 3413.001 *Manutenzione canalizzazioni* che subisce un rincaro, rispetto al 2021, di fr. 30'000.00 (+ 30%). L'importo proposto corrisponde ai costi medi degli ultimi 3 anni.

720 *Gestione dei rifiuti*

Per la gestione di questo servizio, senza le operazioni particolari introdotte dal nuovo MCA2, abbiamo costi per fr. 1'103'400.00 (+ fr. 7'840.00, 0.72%) e ricavi per fr. 903'000.00 (+ fr. 20'000.00, 2.27%), con un onere netto di fr. 200'440.00 che dovremo prelevare in sede di consuntivo e a pareggio dei conti dal fondo Eliminazione rifiuti. Con queste cifre la copertura dei costi ammonta all'81.83% (per l'anno 2021 eravamo all'80.60%) e anche in questo caso il Municipio dovrà riflettere sull'eventualità di un adeguamento delle tasse causali. Eventualità che sarà discussa nel corso del 2022 e se del caso proposta con il preventivo 2023.

L'incremento dei costi è dovuto per fr. 73'200.00 dalle spese per il servizio di raccolta rifiuti ed eliminazione dei rifiuti (senza i Rifiuti Solidi Urbani); di questi, fr. 40'000.00 sono dovuti ad un errore di calcolo nel 2021 per quanto concerne il vetro, fr. 18'000.00 per la manutenzione impianti, compensati dai risparmi registrati nei conti 3101.001 *Acquisto sacchi rifiuti* (- fr. 46'000.00, - 46.00%) e 3611.001 *Smaltimento RSU* (- fr. 30'000.00, - 13.33%) per la riduzione del costo da fr. 160.00 a fr. 150.00 per tonnellata.

761 *Protezione dell'aria e del clima*

Le cifre per il 2022 prevedono costi per fr. 79'000.00 (+ fr. 68'500.00) e ricavi per fr. 90'000.00 (+ fr. 85'000.00). Queste variazioni sono da ricondurre al conto 3132.001 *Controllo impianti combustione* ed al corrispettivo conto dei ricavi, poiché nel corso del prossimo anno saremo confrontati con le operazioni relative ai controlli del 20° ciclo.

769 *Altri tipi di lotta contro l'inquinamento*

In questo gruppo sono inseriti i conti relativi al FER (fondo energie rinnovabili). Con il 2022 viene proposto un nuovo conto denominato *Incentivi energetici* per fr. 60'000.00 per l'erogazione di aiuti in favore dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e della mobilità sostenibile (cfr. relativa ordinanza sul sito del Comune). Le nuove misure oggetto di questa



iniziativa riguardano l'installazione di impianti solari termici, fotovoltaici, batterie ad accumulo per impianti fotovoltaici, acquisto di veicoli e motoveicoli elettrici e la conversione di impianti a olio o elettrici diretti con una pompa di calore o con l'allacciamento al teleriscaldamento. I totali proposti ammontano a fr. 469'200.00 di costi e fr. 520'000.00 di ricavi.

8 ECONOMIA PUBBLICA

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	81'300.00	fr.	81'300.00	fr.	0.00	0.00
Ricavi	fr.	228'000.00	fr.	241'000.00	fr.	-13'000.00	-5.39
Onere netto	fr.	-146'700.00	fr.	-159'700.00	fr.	13'000.00	-8.14

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

Per il prossimo anno questo dicastero presenta unicamente tre variazioni rispetto al preventivo 2021 e più precisamente ai conti dei costi 840.3632.1010 *Lugano Turismo – pernottamenti* fr. 33'000.00 (- fr. 1'000.00), 850.3636.002 *Commercio equo – contributo* fr 5'000.00 (+ fr. 1'000.00) e al conto dei ricavi 871.4120.001 *Tasse per concessione uso speciale strade comunali* fr. 228'000.00 (- fr. 13'000.00). Variazioni proposte in base ai dati di contabilità 2021 e per un adeguamento del conto *Commercio equo*.

9 FINANZE E IMPOSTE

	2022		2021		Differenza		%
Costi	fr.	3'562'310.00	fr.	3'701'840.00	fr.	-139'530.00	-3.77
Ricavi	fr.	6'424'180.00	fr.	7'529'440.00	fr.	-1'105'260.00	-14.68
Onere netto	fr.	-2'861'870.00	fr.	-3'827'600.00	fr.	965'730.00	-25.23

* Le percentuali indicate corrispondono al confronto con i totali di spese, ricavi e fabbisogno.

930 *Perequazione finanziaria*

Il *Contributo al fondo di perequazione* è stato calcolato in fr. 19'000.00 (meno fr. 4'000.00). Per il *Contributo di livellamento* e il *Contributo di localizzazione geografica* sono stati aggiornati i dati a fr. 3'450'000.00 (+ fr. 50'000.00) rispettivamente a fr. 1'054'000.00 (+ fr. 35'000.00) in base alle comunicazioni cantonali.

950 *Partecipazione ad entrate dal Cantone*

Nel loro insieme questi conti presentato costi per un totale di fr. 56'000.00, in linea con il dato 2021 e ricavi in aumento di fr. 42'000.00 per un totale di fr. 101'200.00. Questo adeguamento è dovuto all'indicazione cantonale per la registrazione del contributo per la riduzione del



coefficiente delle persone giuridiche che va registrato in un conto specifico e non più in diminuzione del conto *Imposte su utile e capitale PG*.

961 *Interessi*

Nel loro insieme questi conti indicano costi totali per fr. 530'400.00 (- fr. 11'600.00) e ricavi per fr. 277'600.00 (+ fr. 9'900.00) e un onere netto in calo di fr. 21'500.00 (- 7.84%). Sui conti presenti in questo capitolo segnaliamo in particolare:

- *Interessi passivi a media lunga scadenza*, fr. 522'400.00 (- fr. 6'600.00). Anche per il prossimo anno registriamo una diminuzione di questo onere nonostante l'aumento dei prestiti presso istituti finanziari per fr. 4.0 mio e probabilmente di ulteriori fr. 2.0 mio nel corso del prossimo anno per far fronte agli investimenti in corso d'opera. A titolo informativo segnaliamo che il tasso d'interesse medio calcolato sull'ammontare dei prestiti al 1° gennaio 2021, senza i prestiti LIM che non conteggiano interessi passivi, ammonta allo 0.8426%. Per i dettagli vi rimandiamo alla tabella allegata a questo documento;
- *Interessi remuneratori su imposte*, fr. 5'000.00 (- fr. 5'000.00). Adeguamento proposto sulle risultanze dell'ultimo conto reso e alla proiezione a fine 2021.

961 *Immobili dei beni patrimoniali*

Nel loro insieme questi conti presentato costi totali per fr. 55'000.00 (invariato rispetto al dato del 2021) e ricavi che ammontano a fr. 68'800.00, in calo di fr. 157'800.00. Entrate condizionate dalla decisione del Municipio di con inserire il ricavo della vendita dello stabile di Lopagno all'omonimo Patriziato per le difficoltà nel concretizzare l'operazione.

990 *Voci non ripartite*

In questo gruppo sono contemplati gli ammortamenti per un totale di fr. 2'391'910.00, che al netto di quelli addebitati nei centri di costo specifici (*acqua, rifiuti, fogne e casa Capriasca*), ammontano a fr. 1'595'830.00.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Il preventivo del conto degli investimenti presenta i seguenti risultati:

Totale uscite	fr. 16'701'360.00
<u>Totale entrate</u>	<u>fr. 3'157'000.00</u>
Totale investimenti netti	fr. 13'544'360.00



Il conto degli investimenti fornisce un'indicazione delle opere che il Municipio intende concludere o realizzare nel corso del prossimo anno, non è vincolante in quanto potrebbe subire modifiche a dipendenza delle necessità o di nuovi bisogni.

Di seguito la presentazione di alcuni investimenti prospettati, ricordiamo che queste indicazioni con i relativi importi non sono sottoposti al voto del Legislativo.

AMMINISTRAZIONE GENERALE

- 029.5040.000 *Amministrazione comunale - nuova logistica - fr. 100'000.00*

Spesa indicata per l'eventualità di proporre l'ampliamento del palazzo comunale per una miglior organizzazione degli uffici e di creare degli spazi per riunioni.

- 029.5290.002 *Stabile ARL – fase stima costi di massima (4345) – fr. 29'000.00 (delega)*

Credito concesso per valutare i costi di riconversione dello stabile

SICUREZZA PUBBLICA

- 111.5290.000 *Videosorveglianza – programmatico - fr. 100'000.00*

Viene riproposta la medesima cifra del 2021 (indicativa) in attesa di licenziare uno specifico messaggio con la relativa richiesta di credito e l'indicazione dei luoghi sottoposti a questo tipo di controllo.

EDUCAZIONE

- 212.5290.000 *Percorsi casa-scuola – progetto generale – fr. 50'000.00 (nuovo)*

Spesa indicata per l'eventualità di proporre ulteriori interventi su questo tema.

CULTURA E TEMPO LIBERO+

- 312.5065.001 *Patrimonio culturale – valorizzazione e promozione – fr. 20'000.00 (nuovo)*

Spesa da destinare al recupero di vie storiche e totem informativi.

- 341.5030.001 *Sistemazione esterna area giardinetti (4312) – fr. 13'400.00 (nuovo)*

Spesa relativa all'onorario e relativo alla prima fase.

- 341.5045.002 *Arena – sistemazione muro sostegno spogliatoi – fr. 50'000.00*

Sistemazione posticipata al 2022 in attesa dell'esame dello stato generale delle strutture.

- 341.5045.007 *Arena – pista pumtruck – fr. 80'000.00 (nuovo)*

Spesa prevista per la sostituzione di quella eliminata con l'edificazione della centrale di teleriscaldamento.

- 341.5290.000 *Centro sportivo e balneare – programmatico - fr. 150'000.00*

Importo da destinare a interventi di miglioria non ancora programmati.

- 342.5290.000 *Parchi gioco comunali – programmatico - fr. 30'000.00*

Spesa inserita a preventivo per il rinnovo, in base alle esigenze, dei parchi giochi comunali.



SICUREZZA SOCIALE

- 534.5046.01 *Casa Capriasca – interventi straordinari – fr. 200'000.00*

Interventi necessari al mantenimento della struttura e che saranno oggetto di uno specifico messaggio municipale.

TRASPORTI E COMUNICAZIONI

- 615.5010.000 *Moderazione traffico – programmatico - fr. 50'000.00*

Cifra inserita in previsione di interventi al di fuori di quelli già votati.

- 615.5010.004 *Strade agricole/forestali - fr. 20'000.00*

Promemoria, per progettazione della strada per i monti di Polairola e Nolina.

- 615.5030.011 *Posteggi – P42 Carusio fr. 200'000.00 (nuovo)*
- 615.5030.012 *Posteggi – A82 Somazzo fr. 500'000.00 (nuovo)*
- 615.5030.013 *Posteggi – A86 Bidogno (cimitero) fr. 400'000.00 (nuovo)*
- 615.5030.014 *Posteggi – A51 (Bettagno) fr. 200'000.00 (nuovo)*
- 615.5030.005 *Parcheggi pubblici – Arena/SE 1°-2° ciclo (4249) - fr. 1'500'000.00*

L'importo indicato corrisponde a quanto preventivato sul progetto definitivo.

- 615.5060.000 *Veicoli servizi esterni – programmatico – fr. 200'000.00*

Inserito nell'eventualità di potenziare o sostituire parte dei veicoli dei servizi esterni.

PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

710 Approvvigionamento idrico

- 5031.014 *Sureggio, condotte strada comunale nucleo (4329) – fr. 20'000.00*

Credito per lo studio di concetto per gli interventi da eseguire

- 5031.020 *Pozzo Siginio, messa in sicurezza (4277) - fr. 30'000.00*

Credito per lo studio della messa in sicurezza del pozzo dalle esondazioni del fiume Veduggio.

- 5031.025 *Sistemazione acquedotto Cavargna-Puffino (4216) – fr. 350'000.00*
- 5031.031 *Cagiallo-Lugaggia, condotta emergenza (4323) – fr. 40'000.00*

Credito per la progettazione che sarà ripreso nel credito richiesto con uno specifico messaggio

- 5041.001 *Corticasca, nuovo serbatoio (4278) – fr. 15'000.00*

Costo relativo alla progettazione che sarà ripreso nel credito che verrà richiesto al Legislativo.

Di seguito gli interventi previsti e per i quali non è ancora stato presentato il progetto esecutivo o non siamo ancora entrati in trattativa con i privati:

- 5031.016 *Bigorio, anticipo tratta nucleo - fr. 100'000.00*
- 5031.017 *Bigorio, rifacimento nucleo Bigorio – fr. 20'000.00*
- 5031.019 *Tesserete - ris. tubature Via Paredo – fr. 50'000.00*



- 5031.036 Sala/Bigorio - sost. riduttore pressione – fr. 20'000.00
- 5031.037 Sala/Ronchi nuova tratta rete – fr. 20'000.00
- 5031.038 Sala - potenziamento strada Bossago e sost. condotte AAP – fr. 90'000.00
- 5031.039 Via Gola di Lago - potenziamento strada e sost. condotte AAP – fr. 80'000.00
- 5031.040 Collegamento Odogno-Bettagno + potenz. rete Bettagno – fr. 100'000.00
- 5031.041 Condotta adduzione SO-serbatoio Tesserete – fr. 100'000.00
- 5031.042 Palazzoni Sala - riordino distribuzione – fr. 10'000.00
- 5031.043 Sala - sost. condotte da piazza Torchio a falegnameria – fr. 40'000.00
- 5031.044 Bigorio/Via Santa liberata - sost. condotte – fr. 15'000.00
- 5031.045 Carusio - sost. condotte e pavimentazione – fr. 25'000.00
- 5031.046 Cagiallo - sost. condotte strada cantonale – fr. 20'000.00
- 5031.047 Odogno - sost. condotte strada cantonale – fr. 25'000.00
- 5031.048 Pozzo Sigerino - collegamento di emergenza – fr. 150'000.00
- 5031.052 Sorgenti Tassera – fr. 100'000.00
- 5031.999 Interventi non previsti o realizzati per opportunità – fr. 200'000.00

720 Eliminazione delle acque di scarico

- 5032.011 Sureggio, ris. canalizz./canale strada comunale (4329) – fr. 40'000.00

Credito per lo studio di concetto per gli interventi da eseguire.

- 5032.018 Risanamento canal. Zona riale Predabuglio (4301) – fr. 15'000.00

Costo relativo alle ispezioni TV e per la progettazione definitiva. Spesa totale che sarà ripresa nel credito che verrà richiesto al Legislativo con un apposito messaggio.

- 5032.019 Rif. canal. T103-T103a e studio tratta (4304) – fr. 25'000.00

Costo per il rifacimento della tratta citata e per il progetto relativo alla tratta 103a-104

- 5032.021 Tesserete – rinnovo scaricatore di piena (4325) – fr. 45'000.00

Costo totale, l'esecuzione è prevista nel 2022

- 5032.025 Canal. strada cantonale Odogno (4346) – fr. 55'000.00

Esame delle strutture (ispezioni TV) e presentazione di un progetto preliminare che ci permetterà eventualmente di intervenire in concomitanza dei lavori di rifacimento della pavimentazione della strada cantonale

730 Gestione dei rifiuti

In merito al tema del servizio raccolta rifiuti si prevede un investimento denominato *Centri raccolta e tassa sul sacco – programmatico* e per il quale si prospetta una spesa di fr. 30'000.00, come pure un importo di fr. 30'000.00 da destinare ad uno studio sul servizio raccolta rifiuti per valutare tutta la casistica legata a questo oneroso servizio.



741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

- 5020.005 *Arginatura fiume Vedeggio (4328) – fr. 15'000.00*

Credito per progetto definitivo per l'elaborazione del messaggio municipale

- 5020.006 *Campestro – riale St. Andrea mapp. 1185 (4314) – fr. 70'0000.00*

Per scongiurare il pericolo di esondazione verso l'edificio in costruzione si provvede allo spostamento del riale intubato.

- 5020.007 *Lugaggia – riale intubato in zona Lögh (4319) – fr. 20'000.00*

Credito per l'anticipo dei lavori di rifacimento, in concomitanza dei lavori sulle canalizzazioni. Lavori necessari in quanto la situazione attuale è in conflitto con le edificazioni di case unifamiliari sul mappale 826 di Lugaggia

- 5020.008 *Gestione camera di trattenuta Sureggio (4324) – fr. 10'000.00*

Credito per progetto e studio del riale all'altezza del nucleo

- 5290.002 *Perizia idrogeologica – ruscellamento Campestro (4344) – fr. 15'000.00*

790 Pianificazione del territorio

- 5290.003 *Masterplan e compendio - fr. 100'000.00*

ECONOMIA PUBBLICA

820 Selvicoltura

- 5050.001 *Riqualifica selva castanile amici del Bigorio – fr. 50'000.00*

A titolo informativo viene inserita questa voce in attesa di definire i dettagli

- 5290.001 *Piano forestale – fr. 40'000.00*

Sulla scorta delle indicazioni fornite vi invitiamo ad approvare il preventivo in esame, con l'adozione dell'allegata proposta di risoluzione.

Con i migliori saluti.

Per il Municipio

Andrea Pellegrinelli, **Sindaco**

Davide Conca, **Segretario**

Approvato con risoluzione no. 1469 del 25.10.2021



COMUNE DI CAPRIASCA Consiglio comunale

DISPOSITIVO DI RISOLUZIONE

Visto il Messaggio municipale no. 21/2021, accompagnante il conto preventivo 2022 del Comune e fissazione del moltiplicatore d'imposta 2022;

visto il rapporto della Commissione della Gestione del

D E C I D E

1. Il preventivo 2022 del Comune di Capriasca è approvato come ai seguenti dati riassuntivi:

<i>Spese</i>	<i>fr.</i>	<i>31'753'740.00</i>
<i>Entrate</i>	<i>fr.</i>	<i><u>16'470'780.00</u></i>
<u>Fabbisogno</u>	<i>fr.</i>	<i><u>15'282'960.00</u></i>

2. Il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo di fr. 15'282'960.00 a mezzo dell'imposta comunale.
3. Il moltiplicatore comunale d'imposta per il 2022 è fissato al 94%.

Per il Consiglio comunale

....., **Presidente**

Davide Conca, **Segretario**

Tesserete,