



Novaggio, 03.11.2020

## Messaggio Municipale No. 08 - 2020

**Che accompagna la richiesta di approvazione del Preventivo del Comune di Novaggio per l'anno 2021.**

<b>Ris. Mun</b>	612
<b>Data</b>	02.11.2020
Per esame della commissione della gestione	

Signor presidente,  
Signori/e consiglieri/e comunali

il Municipio sottopone al consiglio comunale per analisi e approvazione i conti preventivi del comune di Novaggio per l'anno 2021.

### Premessa

Il preventivo 2021 prevede un disavanzo d'esercizio di CHF 14'980.41.

Il preventivo comunale per l'anno 2021 è stato eseguito con l'adozione del nuovo piano contabile secondo il modello armonizzato di seconda generazione MCA2 (vedi MM 07-2020) e con l'integrazione dell'azienda comunale acqua potabile, dicastero 710 pagina 44, nei conti Comunali (vedi MM 18-2019), si ricorda che in fase di preventivi il Bilancio non deve essere presentato di conseguenza il primo Bilancio Comunale con l'integrazione dell'azienda comunale acqua potabile sarà proposto con i consuntivi 2021.

In entrata s'informa gli spettabili Consiglieri comunali della conferma del moltiplicatore politico d'imposta al 95% anche per l'anno 2021. Si rileva ad ogni modo che la valutazione del gettito Comunale è stata leggermente diminuita a causa della pandemia COVID 19.

### Rapporto Cantone – Comuni

Continua la manovra di risanamento delle finanze cantonali, pertanto restano attivi i conti aperti negli scorsi anni per quanto concerne la partecipazione ai costi di Ticino 2020 e la partecipazione al risanamento delle finanze cantonali (nuovo nr. 3631.008/950 Fr. 70'000).

# COMUNE DI NOVAGGIO



## Considerazioni generali sul preventivo 2021 in relazione al preventivo 2020

	Preventivo 2021	Preventivo 2020
<b>Gestione ordinaria</b>		
Uscite correnti	4'035'260.00	3'971'790.00
Ammortamenti	319'527.63	233'000.00
Addebiti interni (novità MCA2)	217'940.09	0.00
<b>Totale uscite correnti</b>	<b>4'572'727.72</b>	<b>4'204'790.00</b>
Entrate correnti	2'809'059.72	2'633'700.00
Accrediti interni (novità MCA2)	217'940.09	0.00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>3'026'999.81</b>	<b>2'633'700.00</b>
Fabbisogno d'imposta	1'545'727.91	1'571'090.00
Stima gettito d'imposta (moltiplicatore 95%)	1'530'747.50	1'567'750.00
<b>Disavanzo d'esercizio previsto</b>	<b>-14'980.41</b>	<b>-3'340.00</b>

Le uscite correnti e le entrate subiscono un leggero aumento per rapporto allo scorso anno dovuto principalmente all'integrazione dell'azienda acqua potabile e l'introduzione degli accrediti e addebiti interni. Gli ammortamenti dal 2021 con l'introduzione del MCA2 avvengono in modo lineare onde permettere di deprezzare l'investimento in modo costante, più consono alla reale perdita di valore. Questo nuovo sistema significherà, inizialmente, una spesa per ammortamento meno gravosa, che rimarrà però costante e più a lungo nei conti. Per calcolare inizialmente il valore netto d'ammortamento sono stati ricalcolati tutti i cespiti portando così a un aumento iniziale rispetto agli ammortamenti preventivati nel 2020.

Il preventivo 2021 è il primo eseguito con il nuovo sistema contabile. Seguendo le direttive imposte dalla Sezione enti locali sono state effettuate diverse modifiche rispetto al precedente piano contabile, in particolare tutti i centri di costo e i relativi numeri di conto sono stati modificati, questo ha portato, quale conseguenza nel primo anno d'utilizzo, alla perdita del confronto con le cifre del preventivo 2020 e il consuntivo 2019.

### Gettito d'imposta comunale

Il probabile gettito d'imposta 2021 è stato calcolato applicando il moltiplicatore al 95%. Si sono considerati come già anticipato in precedenza delle diminuzioni su persone fisiche e persone giuridiche dovute alla pandemia COVID-19.

Valutazione gettito 2021  
(moltiplicatore 95%)

Imposte reddito e sostanza PF	1'387'000.00
Imposte utile e capitale PG	65'000.00
Imposta immobiliare PF e PG	95'000.00
Imposta personale	24'000.00
Deduzione Covid-19 PF	-27'740.00
Deduzione Covid-19 PG	-12'512.20
<b>Totale imposta comunale (gettito) 2021</b>	<b>1'530'747.50</b>

### Servizi pubblici autofinanziati tasse causali

Il nuovo piano contabile prevede che i servizi pubblici autofinanziati da tasse causali (rifiuti, canalizzazione, acqua potabile) debbano obbligatoriamente chiudere in pareggio con una



copertura dei costi al 100%. Se i ricavi non coprono i costi del servizio, bisognerà prelevare le risorse mancanti da un apposito fondo di Bilancio. Se invece i ricavi supereranno i costi, l'eccedenza verrà riversata nel suddetto fondo. Questi nuovi fondi hanno lo scopo di garantire un equilibrio finanziario a medio termine, esattamente come il capitale proprio per l'insieme del Comune. Se, ad esempio, il servizio genera utili per una serie di anni, i ricavi accumulati nel fondo a bilancio potranno essere utilizzati per ridurre le tasse causali oppure per coprire disavanzi futuri. La situazione presente nel preventivo 2021 appare con i 3 servizi a saldo 0. Se per i dicasteri acqua potabile e gestione rifiuti non è stata fatta nessuna modifica sostanziale, se non la correzione di qualche costo e la rivalutazione delle entrate, lo stesso non si può dire per il servizio canalizzazione, l'aumento dei costi d'esercizio del consorzio Canalizzazione acque della Magliasina per circa Fr. 30'000 annui dovuti principalmente ai nuovi ammortamenti dovuti alla fine dell'opera di ammodernamento della centrale di Purasca hanno portato ad un cambiamento dell'ordinanza municipale 2021 con un aumento a Fr 95 annui della tassa base e un aumento a Fr 0.80 sul consumo a mc. Ordinanza pubblicata nel mese di novembre.

## **Autofinanziamento**

L'indice che indica la capacità del Comune di coprire il fabbisogno netto degli investimenti senza ricorrere all'incremento del debito pubblico o del capitale proprio.

	Risultato d'esercizio	- 14'980.41
+ categoria 33	Ammortamenti	264'525.63
+ categoria 35	Attribuzioni a fondi	50'000.00
+ categoria 364	Rettifiche di valori dei BA	0.00
+ categoria 365	Rettifiche di valori dei BP	0.00
+ categoria 366	Versamenti al CP	55'002.00
- categoria 45	Prelievo da fondi	0.00
- categoria 489	Prelievo dal CP	0.00
	<b>Autofinanziamento previsto</b>	<b>354'547.22</b>

## **Conto economico (gestione corrente)**

### 011 Legislativo

Non vi sono cambiamenti rispetto ai precedenti anni, si segnala la separazione in due dicasteri separati 011 Legislativo e 012 Esecutivo.

### 012 Esecutivo

Le voci (onorari, indennità missioni) sono state raggruppate tutte nel conto 3000.002 Indennità Municipio come da indicazioni Cantionali.

Si segnala la separazione in due dicasteri separati 011 Legislativo e 012 Esecutivo.

### 022 Amministrazione generale

Gli stipendi sono stati aggiornati in funzione degli scatti annuali. Le voci sono leggermente cambiate ma la sostanza del dicastero è la medesima degli anni precedenti.

È stata aggiunta la voce studio aggregativo di Fr. 5'000 in vista di probabili studi aggregativi con i Comuni limitrofi.

Nei ricavi si può notare una forte entrata di accrediti interni (4910.001) derivanti dai dicasteri, dove l'amministrazione svolge il compito di Comune sede amministrativo (SI, SE, Direzione e mensa scolastica).

### 111 Polizia

Quota a parte del Comune di Caslano per la gestione della Polizia Malcantone Ovest composta dai Comuni di: Caslano, Magliaso, Ponte Tresa, Curio, Croglia, Bedigliora, Novaggio, Monteggio, Sessa, Astano, Migliaglia e Pura. Ricordiamo in oltre che viene aggiunto al seguente costo la



quota a parte per l'ausiliario comunale che il Municipio ha deciso di assumere per la gestione del traffico fermo (multe parcheggi).

## 140 Diritto generale

Con il precedente piano contabile tale dicastero era il numero 100 Catasto comunale e protezione giuridica. Oltre il nome non vi sono sostanziali cambiamenti le voci sono circa le medesime.

## 211 Scuola dell'infanzia

Il dicastero 211 è caratterizzato dalla continuità nella gestione unificata delle sedi della SI, con due sedi e tre sezioni dislocate a Curio e Bedigliora, tendenza che si conferma anche per il prossimo anno.

I costi restano allineati all'anno precedente, con la modifica di alcune diciture come imposto dal Cantone, gli stessi vengono ripartiti sulla base della convenzione intercomunale per l'Istituto Scolastico Medio Malcantone, con i comuni di Astano, Curio, Bedigliora e Miglioglia.

La ripartizione dei costi è così suddivisa:

- I costi di gestione corrente, esclusi i costi di trasporto scolastico, vengono ripartiti tra i comuni in base al numero degli allievi;
- I costi di affitto sono ripartiti tra i comuni convenzionati per la metà in parti uguali e per la metà in base al numero degli allievi.

La commissione scolastica ISMM ha già avuto modo di analizzare i preventivi dell'educazione per l'anno 2021 approvandoli senza riserve.

## 212 Scuola elementare

il conto non subisce particolari variazioni rispetto all'anno 2020, le sezioni rimangono 6 tutte intergrate nella sede scolastica di Novaggio.

Le modifiche sostanziali sono unicamente grafiche, come ad esempio nel conto stipendi sono stati raggruppati anche gli stipendi delle materie speciali, come previsto dal MCA2, mentre nei precedenti Preventivi avevano una voce specifica.

Si fa notare che sono stati messi a preventivo, nel conto 3130.019 Credito d'istituto, i costi inerenti il circo lolly pop che dovrebbe poter svolgere la sua attività nel mese di giugno 2021, pandemia permettendo.

In oltre è stato aumentato il riparto interno degli operai comunali (3910.002/212), sempre più sollecitati dalle varie mansioni da svolgere presso la scuola. Il Municipio sta parallelamente portando avanti un progetto di valutazione per l'assunzione di un eventuale custode scolastico.

Il principio alla base della ripartizione dei costi (di affitto e di gestione corrente) è lo stesso indicato in precedenza per la scuola dell'infanzia.

La commissione scolastica ISMM ha già avuto modo di analizzare i preventivi dell'educazione per l'anno 2021 approvandoli senza riserve.

## 213 Scuola media

Dicastero contenente unicamente il contributo per allievo che viene versato alla scuola media di Bedigliora.

## 225 Direzione scolastica

Ricordiamo che il Comune di Novaggio è la sede amministrativa della Direzione scolastica unificata del medio Malcantone costituita da 10 comuni (Astano, Novaggio, Curio, Bedigliora, Astano, Sessa, Monteggio, Croglia, Ponte Tresa, Pura).

All'interno della stessa troviamo il costo 3910.001 di addebito interno a favore del dicastero 022 amministrazione generale già citato in precedenza.

Le rimanenti voci sono in linea con le precedenti gestioni.

La Commissione Direzione scolastica ha già avuto modo di analizzare i preventivi per l'anno 2021 approvandoli senza riserve.



## 235 Mensa/refezione

Sono inseriti i costi di gestione della refezione di Novaggio, ricordiamo che viene svolto un servizio di pasti a catering, i pasti vengono acquistati dalla scuola media di Bedigliora e distribuiti presso la nostra mensa di Novaggio. La gestione della Mensa è gestita dall'associazione famiglie diurne e i costi fissi annuali (esclusi i pasti che vengono fatturati alle singole famiglie) sono ripartiti con i 5 Comuni facenti parte dell'ISMM nel tramite di una convenzione. Da notare che dall'anno scolastico 2020/2021 il Comune di Bedigliora ha revocato la sua decisione di non utilizzo del servizio.

## 341 Sport e strutture sportive

Per i costi di manutenzione delle strutture sportive è stato preventivato un importo complessivo di Fr. 30'000.

## 342 Parchi pubblici e tempo libero

Il Municipio ha deciso di aderire anche per il 2021 al progetto Midnight (3636.007), progetto che prevede l'utilizzo della palestra delle scuole medie di Bedigliora, che viene messa a disposizione ogni settimana ai ragazzi in età scuole medie di Novaggio in cui sono svolte attività di svago di vario genere. L'accordo è in scadenza e per il 2022 verrà rivalutato.

## 350 Chiese e affari religiosi

Il contributo in parti uguali che viene versato alla chiesa Cattolica di Novaggio e alla Chiesa Evangelica.

## 412 Case anziani

Il costo delle case anziani è in aumento dovuto principalmente al contributo richiesto dal Cantone che per far fronte alla pandemia ha dovuto alzare i contributi comunali. In precedenza i costi a carico del Comune erano di Fr. 200'000 di conseguenza un aumento annuo di circa Fr. 40'000.

## 422 Servizi d'appoggio

Dicastero composto principalmente dalla quota a parte per il contributo obbligatorio alla Croce verde di Lugano.

## 512 Riduzione premi

Il contributo comunale per AVS-AI-PC-AM ammonta a Fr. 180'000 come previsto dalla legge cantonale si tratta del 8% calcolato sull'ultimo gettito cantonale. Ricordiamo che il gettito cantonale è comprendente del contributo di livellamento.

## 531 Agenzia AVS Comunale

Il rimborso che il Cantone versa al Comune quale compenso per l'agenzia Comunale AVS. Per il Comune di Novaggio si ricorda che la persona responsabile è la dipendente Guggiari Loretta (responsabile anche del controllo abitanti).

## 579 Assistenza

L'onere per assistenza pubblica, secondo le ultime proiezioni, dovrebbe attestarsi attorno ai Fr. 40'000 quale quota a carico del nostro Comune, pari al 25% del totale il restante 75% è a carico del Cantone.

## 615 Strade comunali

I costi inerenti la gestione sono i medesime degli anni passati. La squadra esterna è composta da due operai comunali impiegati al 100% per gli stipendi vale quanto riportato nel dicastero amministrazione generale. Nel conto 3010.003 (stagisti/avventizi) sono stati inseriti Fr. 10'000 il



Municipio ha intenzione per il periodo tra primavera e estate di integrare del personale nella squadra esterna permettendo una gestione migliore del paese nei momenti più intensi dell'anno. In merito alle entrate vi è il nuovo conto accrediti interni (4910.002) dove sono inserite le ripartizione interne sui vari dicasteri usufruenti della squadra esterna (scuola, acqua potabile, canalizzazione, ecc..).

## 622 Traffico regionale e d'agglomerato

Non vi sono cambiamenti sostanziali rispetto al passato. Si tiene a ricordare che le due voci rappresento il contributo stabilito dalla convenzione sottoscritta nel 2013 da Cantone e CRTL (commissione regionale trasporti del Luganese) che vale per il periodo 2014/2033. L'importo totale ammonta a 629 milioni di franchi, di cui 115 milioni a carico della Confederazione, 298 milioni a carico del Cantone e 216 milioni a carico dei Comuni.

## 710 Approvvigionamento idrico

Come anticipato dal MM 18-2019 concernente lo scioglimento dell'azienda acqua potabile e l'integrazione del servizio nella gestione ordinaria del Comune nel preventivo 2021 è stata inserita a preventivo la gestione dell'approvvigionamento idrico. I costi sono in linea con i precedenti anni, la maggior spesa è la quota a parte che il Comune versa al consorzio acquedotto idrico del Malcantone (CAIM) per le spese di gestione corrente. Come previsto dal nuovo modello contabile di seconda generazione tale servizio deve autofinanziarsi nella misura del 100% e al suo interno devono essere addebitati internamente i costi derivanti dagli ammortamenti amministrativi (3950.001). Per quanto concerne il 2021 non ci sono aumenti della tassa comunale. In fase di consuntivo 2021 saranno svolte anche le operazioni d'integrazione del bilancio.

## 720 Eliminazione delle acque di scarico

In base all'articolo 110 LALIA anche le tasse d'uso per lo smaltimento delle acque luride devono garantire una copertura integrale dei costi d'esercizio, comprese le spese per interessi ed ammortamenti delle infrastrutture. Il preventivo 2021 prevede costi per Fr 130'371 derivanti in particolare dalla quota a parte per il Consorzio depurazione acque della Magliasina. Con l'attuale tassa comunale il ricavato non riuscirebbe a garantire l'autofinanziamento, per ovviare a tale problematica il Municipio ha emesso nel mese di novembre la nuova ordinanza municipale con un rialzo delle tasse di servizio così riassunte: Tassa base Fr. 95 e tassa sul consumo Fr 0.80. Con tale modifica il servizio per l'anno 2021 potrà garantire un autofinanziamento che ad ogni modo dovrà essere rivisto annualmente considerato l'aumento dei costi del Consorzio CADAM, l'attuale Regolamento dovrà essere rivisto per poter adattare le future ordinanze municipale.

## 730 Gestione rifiuti

Il ramo rifiuti chiude con un saldo a 0. L'ordinanza municipale emessa nel 2020 rimane in vigore anche per l'anno 2021 permettendo, per il momento, un autofinanziamento come previsto dalla legge in vigore.

Ad ogni modo si attende il consuntivo finale 2020 per constatare se l'introduzione della tassa sul sacco (01.07.2019) è sostenibile con l'attuale OM. Possiamo già anticipare che sono aumentati in maniera importante i costi derivanti dai rifiuti "differenziata" (conto 3130.015) i quali dovranno essere annualmente valutati, in caso tali costi dovessero subire un nuovo aumento vi sarà un ulteriore rialzo della tassa comunale.

Il Municipio sta valutando tutte le voci contabili per trovare eventuali accorgimenti tecnici che possano portare a un minor costo. Nel 2021 andranno a scadenza i contratti per i principali servizi che dovranno essere rimessi a concorso.

Come previsto per i due dicasteri precedenti (canalizzazione e approvvigionamento idrico) anche il dicastero rifiuti deve prevedere una ripartizione interna delle spese derivanti dagli ammortamenti, attualmente non vi sono ammortamenti inerenti i rifiuti, eventuali futuri investimenti dovranno ad ogni modo essere autofinanziati dalla tassa comunale.



## 761 Protezione dell'aria e del clima

Dicastero contenente i controlli biennali per gli impianti di combustione ad olio, tali costi sono ad ogni modo fatturati per l'intero costo al privato.

## 769 Energia e lotta contro l'inquinamento

Dicastero dove è contabilizzata l'entrata e l'attivazione a Bilancio del fondo energia rinnovabile (FER) che il Comune di Novaggio destinerà per il finanziamento quasi ultimato del rifacimento dell'illuminazione pubblica LED.

Il conto 3637.001 è il sussidio destinato al contributo finanziario per l'acquisto di biciclette, biciclette elettriche e ciclomotori elettrici. Il Municipio ha deciso di raddoppiare tale importo per l'anno 2021.

## 771 Cimitero e sepoltura

Costi inerenti la manutenzione del cimitero e le relative tasse di concessioni (loculi e tombe).

## 790 Pianificazione del territorio

Nuovo dicastero riferito alla progettazioni che il Municipio, nel limite della sua delega, può deliberare a studi esterni per la pianificazione territoriale.

## 830 Caccia e pesca

Il saldo è la quota a parte spettante al Comune da parte del Cantone per la gestione delle emissioni delle patenti inerenti la caccia e la pesca.

## 840 Turismo, industria, artigianato e commercio

Dicastero già presente negli anni precedenti contenente principalmente la quota a parte di Novaggio per la partecipazione all'ente turistico e per l'ente regionale di sviluppo del Luganese.

## 910 Imposte

A preventivo essendo inserito il gettito solo quale valutazione non è possibile vedere tutte le voci che saranno indicate in fase di Consuntivo 2021 inerenti le varie imposte comunali (reddito, sostanza, imposta personale, imposta utile e capitale, sopravvenienze, ecc..).

## 930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

Il contributo di livellamento e il relativo contributo di perequazione non prevedono sostanziali cambiamenti rispetto agli anni precedenti.

## 950 Partecipazione ad entrate del Cantone

Come anticipato inizialmente continua la manovra di risanamento delle finanze cantonali, resta attivo il conto aperto negli scorsi anni per quanto concerne la partecipazione al risanamento delle finanze cantonali (nuovo nr. 3631.008/950 Fr. 70'000).

## 961 Interessi

Dicastero inerente gli interessi dei debiti privati presso gli istituti.

## 963 Immobili dei beni patrimoniali

Il Comune di Novaggio possiede un unico immobile patrimoniale sito in Piazza Ferrer in fase di consuntivi 2021 dovrà essere rivisto il valore a Bilancio, come previsto da MCA2, con un valore che si avvicini il più possibile al reale valore di mercato dell'immobile. Nel presente dicastero sono inseriti i costi derivanti dalla manutenzione e i ricavi derivanti dagli affitti percepiti.

## 990 Voci non ripartite

Gli ammortamenti sono stati rivalutati con il nuovo sistema lineare, questo ha generato un leggero aumento visto il ricalcolo del valore teorico netto iniziale come si può ben constatare



dalla tabella ammortamenti allegata al presente MM. Tale conseguenza è già stata in spigata nella parte iniziale del messaggio.

## **Conto investimenti**

Negli investimenti sono inseriti i crediti votati nel 2020 che saranno ipoteticamente realizzati durante l'anno 2021. Si ricorda che in fase di preventivo il conto degli investimenti è unicamente informativo e non deve essere votato.

## **Conclusioni**

Considerato quanto sopra, chiediamo pertanto la vostra adesione alla nostra proposta, invitando il Consiglio Comunale a voler

## **RISOLVERE**

- 1. I conti preventivi 2021 del Comune di Novaggio sono approvati con un disavanzo d'esercizio di CHF 14'980.41;**
- 2. Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2021 per il tramite dell'imposta comunale;**
- 3. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2021 è fissato al 95%.**

## **PER IL MUNICIPIO**

**Il Sindaco**

Romani Paolo

**Il Segretario**

Negri Igor