

MM 11/2009 concernente i conti preventivi del Comune di Cureglia per l'anno 2010

Onorevole Presidente,
Onorevoli signore e signori Consiglieri comunali,

il preventivo 2010 è contraddistinto dalle novità inerenti la LOC, la cui revisione è entrata in vigore il 1° gennaio 2009.

Sono in particolare toccati gli ammortamenti, ai quali dedichiamo un apposito capitolo.

Il preventivo è ovviamente anche influenzato dal proposto ammortamento straordinario del capitale proprio, che avrà già ripercussioni sul consuntivo 2009.

Purtroppo il sistema informatico di gestione contabile non ci permette di presentare la tabella degli ammortamenti con i valori dei beni amministrativi rettificati secondo la proposta di riduzione del capitale proprio (vedi MM 10/2009), infatti affinché tale operazione possa esplicitare i suoi effetti al 31.12.2009 occorre già prevederla in sede di preventivo 2009. Pertanto la tabella degli ammortamenti per il 2010 comprende gli investimenti 2009, non sottrae i singoli ammortamenti straordinari ma unicamente quelli ordinari al 10%, perciò il valore dei beni amministrativi al 31.12.2010 supera 7.5 milioni, pur dovendosi situare, dopo la sottrazione dell'ammortamento straordinario e l'aggiunta degli investimenti operati nel 2009 a meno di 4.5 milioni.

Per maggiore chiarezza, si allega un'ulteriore tabella da cui si evince che gli ammortamenti totali 2010 (beni amministrativi 483'500.— e opere depurazione 8'500.--) sono pari a ca. fr. 492'000.--.

Onde facilitare la comprensione del preventivo si mantiene il commento dei singoli conti di gestione corrente, perlomeno laddove lo si ritiene necessario, beninteso il Municipio e l'amministrazione sono a disposizione per fornire ulteriori raggugli:

Conto di gestione corrente

011.301.01 Indennità per imbustatura votazioni

Onde contenere i costi il compito di imbustatura non è più affidato all'agente di Polizia, ma a personale avventizio esterno. Per le 3-4 votazioni annue si prevedono ca. fr. 800.-- .

011.310.01 Materiale votazioni e elezioni

Nel 2010 non sono previste elezioni, la cifra a preventivo, costituita prevalentemente da spese postali, rimane invariata a fr. 4'000.—.

020.318.04 Spese di contenzioso, giudiziarie ed esecutive

Prima di affidare mandato ad un ufficio esterno di incasso si provvede a contattare il debitore per concordare rateazioni, stessa prassi prima di emettere precetti esecutivi. Costo preventivato al ribasso fr. 6'000.--.

029.301.01 Stipendi e indennità personale

L'assetto della cancelleria rimane immutato, ma si prevede di portare l'onere di lavoro del controllo abitanti dal 50 al 60 % (25.2 ore invece di 21). Gli stipendi del personale dell'amministrazione passeranno da 275'000.-- di preventivo 2009, tenuto conto degli aumenti ordinari, a fr. 288'500.--.

029.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD

Si possono stimare i costi a carico del datore di lavoro in 9,5% dei salari lordi (5.05% Avs + 1% AD + 1.5 % spese + 1.75 assegni familiari + 0.15 % assegni integrativi + 0.09% orientamento scolastico = ca. fr. 27'500.--).

029.304.01 Contributi cassa pensione

La quota di coordinamento è stabilita a seconda dell'anno di assunzione: prima del 1995 fr. 17'680 – dopo il 1995 fr. 26'520.--. Dedotta tale quota, a carico del datore di lavoro vi è il 15.6% del salario lordo rimasto (288'500 – 95'500=193'000), ossia circa 30'000.--.

029.305.01 Assicurazione infortuni e malattia

I premi variano a seconda della massa salariale, ma anche in base al rischio ed ai casi che si verificano. Si può stimare il 2.79% dello stipendio lordo, ossia ca. fr. 8'000.--.

029.310.01 Materiale di cancelleria

Nel 2010 non si prevedono acquisizioni di carta da stampa e buste acquistate in blocco nel 2009 (vi sarà superamento di ca. 3'000.— a consuntivo). Si prevede importo inferiore pari a fr. 6'000.--.

029.310.03 Stampati e fotocopie

E' in aumento l'uso del colore, anche da parte delle associazioni e dei partiti il che giustifica un ritocco verso l'alto rispetto al precedente preventivo (fotocopia b/n 1.5 cts – colore 12 cts). Prev. 16'000.--.

029.318.03 Onorari perizie e consulenze di terzi

Per gli onorari più o meno ricorrenti (revisione dei conti, ecc.) prevediamo fr. 20'000.--, per altri onorari si farà capo al credito pro-varia 2010, affinché gli importi inerenti futuri messaggi con richieste di credito (studi di progettazione, perizie, ecc.) che non sfoceranno in messaggio nel corso dell'anno siano almeno imputati correttamente a bilancio e non nella gestione corrente.

029.318.04 Onorario UTC

Il Municipio ha deciso di estendere il mandato dell'Ufficio tecnico per il quale si stimano fr. 60'000.— . E' utile prevedere una voce contabile separata.

029.365.01 Contributi e tasse ad associazioni

Nonostante non si raggiungano i livelli del 2008 con oltre fr. 8'000.--, la cifra a preventivo 2009 risulta sottostimata, si espone fr. 4'500.--.

029.431.02 Tasse per licenze edilizie

Per ora l'impatto dell'Ordinanza sugli incentivi comunali in ambito di risparmio energetico sulle tasse prelevate non si è verificato, si può quindi mantenere un'entrata stimata in fr. 5'000.--.

Si precisa che dal 1.1.2009 la tassa per la procedura ordinaria è stata aumentata al 2%, ma la metà dell'importo va devoluta al Cantone.

090.301.05 Stipendi personale pulizia (amministrazione)

090.303.01 Contributi AVS, AI, IPG, AD

090.304.01 Contributi cassa pensione

L'orario di lavoro del personale è stato rivisto al rialzo considerando che gli spazi di Casa Rusca da mantenere puliti sono aumentati (cantina, cucina e servizi, ascensore, atri) o vanno puliti con maggiore intensità (servizi, atri, ascensore, bussola vetrata al PT, scale). Le ore sono state suddivise tra le due impiegate che hanno ora un onere totale di 16 ore (prima 14 h). Previsto lo scatto secondo l'onere di lavoro (6/42 e 10/42) (fr. 22'200.--). Oneri sociali 9.5% (fr. 2'100.--), cassa pensione (fr. 1'800.--) e assegni calcolati sotto le voci SE e SI.

090.312.01 Riscaldamento stabili amministrativi

La suddivisione tra amministrazione e scuole va modificata in seguito all'aumento dei locali riscaldati di Casa Rusca (Casa Rusca 33%, SI 33%,SE 34%). Alla luce delle cifre di spesa 2009, non si denota una riduzione dei consumi, che sono pertanto previsti al rialzo. Nel 2010 aumenterà anche la tassa sul CO2 inerente il consumo di gas che passerà da 12.— a 36.— fr/tonnellata (da 0.21 a 0.63 cts/UC + iva). Difficile valutarne l'impatto.

090.314.01 Manutenzione stabili amministrativi

Si è già tenuto conto nel 2009 del ventilato aumento dei costi elettrici.

La ristrutturazione parziale di Casa Rusca comporta inevitabilmente riparazioni, tinteggi e aggiustamenti nell'intero stabile perciò si giustifica il mantenimento della spesa usuale di fr. 13'000.—. Va inoltre previsto il contratto di manutenzione minimo per il nuovo ascensore di Casa Rusca di fr. 2'500.— per un totale di fr. 15'500.--.

090.318.01 Premi assicurativi ramo cose e RC

Il valore di Casa Rusca è aumentato, di conseguenza anche il costo delle polizze assicurative. E' stato inserito tra i valori anche il dipinto attribuito alla scuola di Rubens, che secondo perizia ha un valore di almeno 600'000.— fr. Si può mantenere fr. 22'000.— come in precedenza.

090.427.01 Locazione spazi comunali

La politica municipale nei confronti dell'utilizzo degli spazi pubblici si orienta verso una fruizione pubblica piuttosto che privata (limitata ad aperitivi per matrimoni e battesimi), pertanto gli incassi potrebbero anche ridursi drasticamente. Si prevedono fr. 500.—.

103.352.01 Commissione tutoria regionale

L'importo dipende dal totale dei casi trattati dall'Ufficio regionale no. 5 di Massagno riguardanti cittadini domiciliati nel Comune (per 2009 ca. fr. 11'000.--). Anche in questo ambito si opera con richieste d'acconto e conguagli da saldare nel periodo contabile successivo difficili da quantificare a priori. Si espone la cifra spesa per il 2009 ossia ca. fr. 11'000.--.

113.301.05 Stipendi personale polizia

113.303.01 Contributi AVS, AI, IPG, AD

113.304.01 Contributi cassa pensione

Nessuno scatto (fr. 96'000.--). Oneri sociali 9.5 % (fr. 9'100.--). Cassa pensione 15.6% dedotta la quota di coordinamento (fr. 12'200.--).

113.315.04 Manutenzione Multafot

Annualmente il Servizio svizzero di verifica deve rilasciare i certificati di controllo degli impianti (detettori a spirale, sistema di sorveglianza per semaforo rosso e velocità).

I costi ammontano a fr. 4'500.— all'anno.

113.318.01 Spese postali, telefoniche

L'agente è sempre più spesso impegnato in servizi esterni con maggiorato impiego del cellulare di servizio. Si prevedono fr. 1'300.--.

113.318.03 Servizio d'ordine ausiliario

Il 1° gennaio 2010 entra in vigore, a titolo sperimentale, una collaborazione tra le polizie comunali di Cadempino, Cureglia e Vezia ed il posto della Polcantonale di Lamone che potrebbe comportare una miglior copertura del territorio. La cifra per il servizio ausiliario di polizia, al quale non si è fatto quasi ricorso nel 2009, può essere ridotta a fr. 3'000.— (Carnevale ed eventuali altre manifestazioni).

113.437.01 Multe di polizia

L'apparecchio di controllo del semaforo rosso ha permesso sinora di incassare cifre abbondantemente al di sopra della media (stato all' 8.12.2009 fr. 104'800.--). L'importo è difficilmente preventivabile, si ritiene comunque di poter esporre una cifra al rialzo di ca. fr. 40'000.--.

140.352.01 Contributo consorzio pompieri

Anche quest'anno la base di calcolo per il 2010 non è disponibile, si stima in base alla situazione del preventivo precedente, ossia fr. 14'500.--.

160.311.01 Impianto allarme Pci

L'impianto risalente a 20 anni fa è ormai obsoleto e non più riparabile. Siamo in attesa di ricevere le offerte da sottoporre all'Ufficio federale competente per l'installazione di una nuova sirena in parte sussidiata (Costo a nuovo ca. fr. 12'000.--). Si stima un costo a carico del Comune di almeno fr. 6'000.— cui si aggiungono costi vari di manutenzione e abbonamenti per fr. 1'000.--.

160.352.01 Partecipazione al consorzio protezione civile

Il dato fornito dall'Ente PCi per il calcolo 2010 è di fr. 19.01/abitante = ca. fr. 24'500.— (popolazione finanziaria 2008 secondo dati pubblicati 1'287). Di regola risulta sempre sopravvalutato, si mantengono perciò fr. 20'000.— come prima.

200.301.01 Stipendi personale pulizia

200.302.01 Stipendi docenti SI

200.303.01 Contributi AVS, AI, IPG, AD

200.304.01 Contributi cassa pensione

Previsto lo scatto secondo l'onere di lavoro (20/42) (fr 26'000.--) per il personale di pulizia.

Previsto lo scatto per ambo le docenti (fr. 148'500.--). Oneri sociali ca. 9.5 %, (fr. 14'200.--).

Cassa pensione 15,6% sui salari lordi dedotta la quota di coordinamento (fr 17'000.--).

200.319.01 Spese diverse SI

In aggiunta al credito usuale si prevede un corso di approfondimento per i docenti incentrato sulla lingua italiana per SI e SE. Si mantiene la cifra a preventivo precedente.

200.461.01 Contributo cantonale stipendi docenti SI

L'art. 34 della legge sugli stipendi degli impiegati dello Stato e dei docenti è stato modificato. Il sistema di calcolo del sussidio cantonale sarà semplificato, per ora si sa solo che l'importo totale stanziato dal Cantone rimane inalterato e che il sistema sarà ancora basato sulla forza finanziaria dei singoli comuni. Nella circolare della SEL del 30 giugno 2009 si segnala che l'entrata in vigore non è ancora stata stabilita, ma dovrebbe trattarsi del 1.1.2010. Per il calcolo ci rifacciamo al sistema precedente: 30% degli stipendi comprensivi delle supplenze sussidiate, che sono però relativamente poche e si possono quindi ignorare ($30\% \times 148'500.-- = \text{ca. fr. } 44'550.--$).

210.301.01 Stipendi personale pulizia SE

210.302.01 Stipendi e indennità docenti SE

210.303.01 Contributi AVS, AI, IPG, AD

210.304.01 Contributi cassa pensione

Previsto lo scatto secondo l'onere di lavoro (18/42) (fr. 22'200.--) per il personale di pulizia + assegni figli (fr. 3'600.--).

Da settembre 2009 è stata reintrodotta la figura del docente d'appoggio con un onere di 10 ore (10/32) (fr. 20'500.--).

Scatto per un docente e la docente d'appoggio dal 1° settembre 2010 (fr. 308'000.--), cui si aggiungono gli assegni figli (fr. 5'200.--). Oneri sociali 9.5 % (fr. 29'300.--) e cassa pensione 15,6% sul salario lordo dedotta la quota di coordinamento (fr. 44'000.--).

210.302.04 Stipendio docente AC

Lo stipendio continua ad essere versato da Lamone, sede nella quale la docente svolge l'onere maggiore, la nostra contabilità gestisce direttamente solo le unità didattiche in più che il Municipio ha assegnato alla docente (2 UD). La cifra esposta a preventivo comprende 8 unità didattiche.

210.315.02 Manutenzione veicoli scolastici

Il pulmino delle scuole potrebbe dover essere sottoposto al collaudo nel corso del 2010, visto che l'ultimo controllo risale al 2006. Si prevede un aumento di uscite (fr. 5'000.--).

210.319.01 Spese diverse SE e corsi educativi

Come specificato nella sezione scuola dell'infanzia, i docenti prevedono una formazione incentrata sulla lingua italiana, i costi possono essere ridotti a fr. 9'000.--.

210.461.01 Contributo cantonale stipendi docenti SE

Vale quanto specificato per i sussidi docenti SI. Per il calcolo: 30% di fr. 308'000.— pari a fr. 92'400.--, arrotondato a fr. 92'000.--.

212.361.01 Contributo trasporto allievi scuole medie

I parametri variano di anno in anno a seconda del numero di allievi. Per il 2010 si moltiplica il numero effettivo degli allievi per la tariffa/allievo del 2009: $50 \text{ allievi} \times \text{fr. } 198.37/\text{allievo} = \text{ca. fr. } 10'000.--$.

212.366.01 Contributo per allievi scuole medie

Il Municipio ha aderito alla richiesta di aumento presentata dalla Direzione della Scuola media di Canobbio (+ fr. 10.--/allievo) che varrà già per il 2009, si passa quindi a fr. 118.--/allievo ($50 \text{ allievi} \times 118.-- = \text{ca. fr. } 6'000.--$).

309.365.04 Aiuto alla cultura e mostre d'arte

Ora che la cantina di Casa Rusca è pronta per accogliere varie manifestazioni artistiche, musicali, conferenze, serate a tema, ecc. è utile prevedere un budget pari ad almeno 15'000.--

330.301.01 Stipendi e indennità giardini e parchi

330.303.01 Contributi AVS, AI, IPG, AD

330.304.01 Contributi cassa pensione

Il capo-giardiniere riduce l'attività al 70% avendo assunto oneri di insegnamento. Previsto lo scatto per 2 operai, 1 apprendista secondo anno per un totale di fr. 147'000.— ca. + assegni figli (fr. 3'800.--).

Oneri sociali 9.5 % (fr. 14'000.--), cassa pensione (fr. 10'000.--).

330.314.04 Manutenzione sentieri

Il contratto di manutenzione ordinaria prevede fr. 20'000.— cui vanno aggiunte quale riserva manutenzioni straordinarie non prevedibili per almeno 12'000.--. Si fissa la cifra a fr. 32'000.--

340.365.01 Contributi allo sport

Il Municipio ha deciso di prevedere un'uscita pari a fr. 12'000.— come in passato.

350.301.01 Stipendi per accompagnamento mensa Otaf

350.303.01 Contributi AVS, AI, IPG, AD

350.305.01 Assicurazione infortuni e malattia

350.365.05 Partecipazioni mensa Otaf

350.432.01 Ricuperi mensa Otaf

I due sorveglianti della mensa sono dipendenti con salario assoggettato agli oneri sociali. Stipendio lordo (37 settimane x 8 ore x fr. 60.--)= ca. fr. 18'000.--. Oneri sociali 9.5% e assicurativi (fr. 2'200.--). Si quantifica la partecipazione comunale in fr. 19'000.— (bambini: 56 pasti per 37 settimane a fr 8.20 al pasto / sorveglianti: 8 pasti x 37 settimane a fr 8.20 al pasto).

Si prevede di recuperare dalle famiglie fr 16'500.— (56 pasti x 37 settimane x fr. 8=ca. fr. 16'500.--).

460.351.01 Servizio medico e dentario scolastico

460.434.01 Recupero spese terapeutiche

Restano in vigore le modifiche apportate nel 2008 e quindi la cifra di fr. 700.--/allievo. Si continuerà ad applicare le direttive cantonali procedendo a caricare alle famiglie la quota-parte recuperabile delle spese terapeutiche mediante il conto 460.434.01. Costo preventivato fr. 14'000.— e recupero previsto fr. 4'000.— per un costo effettivo di fr. 10'000.— come nel 2009.

490.318.04 Contributo alla Croce verde

In base al pro capite comunicatoci per il 2010 di ca. fr. 18.25 per 1'277 abitanti si prevedono ca. fr. 23'500.--. Di regola negli scorsi anni a conguaglio le cifre risultano inferiori.

501.361.01 Contributi ai fondi di previdenza sociale AVS-AI

Il contributo comunale stimato è pari al 9% del gettito cantonale. In base al gettito 2007 stimato (5,5 milioni) il carico per il 2010 è di ca. fr. 495'000.—.

540.361.01 Collocamento minorenni in istituti AI

La voce non esiste più, era stata mantenuta ancora nel 2008 e 2009 per registrare eventuali conguagli inerenti collocamenti precedenti alla modifica di legge che ha portato all'introduzione del nuovo conto 540.365.01 in cui si registrano ora tutti i contributi, stabiliti come per altri dovuti al Cantone in base al gettito e ad un'aliquota variabile (vedi sotto)

540.365.01 Contributi per famiglie e asili nido

Il dovuto è pari allo 0,59% del gettito comunale 2007 stimato (5,5 milioni), ossia circa fr. 32'500.--.

570.352.01 Rimborso alle case anziani

Il contributo, che finanzia gli ammortamenti, può variare da 4.— a 29.-- fr/giorno per ogni anziano collocato in istituti sussidiati a dipendenza della vetustà dell'istituto. Vi è attualmente 1 anziano per un costo giornaliero di fr. 13.--. Il Comune contribuisce con fr. 35.--/giorno a sussidiare la retta degli anziani domiciliati collocati in case private (attualmente 2 casi)

(1 x 13 x 365 = 4'745.-- + 2 x 35 x 365 = 25'550.-- - Totale a preventivo 31'000.--).

570.362.01 Contributo comunale per anziani in case sussidiate

Il contributo a carico del comune si compone di:

4,79 % gettito 2006 B (4,79% x 5'278'694)	252'850.00
+ 36.76 fr/giorno x 1 x 365 (1 anziano collocato)	13'417.00
+ 36.76 fr/giorno x 2 x 365 (2 anziani riserva)	26'835.00
Totale	293'102.00
Totale arrotondato	295'000.00

I prelievi avvengono tramite richieste d'acconto conguagliate quando è noto il gettito effettivo dell'anno precedente, il calcolo per il 2010 si basa sul gettito 2006 B, essendo il 2007 non ancora noto.

Qualora il gettito stimato utilizzato più sopra fosse effettivamente di 5.5 milioni, si dovrebbero prevedere ca. fr. 306'000.--.

580.365.01 Contributi al SACD

2,09% x 5'258'694 (gettito 2006B) 110'325.00
(2006-1,52% / 2007-1,66 % / 2008-2.12% / 2009-2.06%)) Arrotondato 110'000.00

I prelievi avvengono tramite richieste d'acconto conguagliate quando è noto il gettito effettivo dell'anno precedente, il calcolo per il 2010 si basa sul gettito 2006B.

580.365.02 Contributi per i servizi d'appoggio

0,79% x 5'258'694 (gettito 2006B) 41'702.00
(2006-0,71% / 2007-0,67% / 2008-0,76% / 2009-0.75%) Arrotondato 42'000.00

I prelievi avvengono tramite richieste d'acconto conguagliate quando è noto il gettito effettivo dell'anno precedente, il calcolo per il 2010 si basa sul gettito 2006B.

581.361.01 Contributi comunali assistenza sociale

Attualmente 2 casi. La partecipazione comunale è pari al 20% dei contributi erogati per nostri domiciliati, ovvero ca. fr. 60'000.--. Partecipazione stimata per il 2010 fr.12'000.-- + 1 caso riserva, da preventivare fr. 18'000.--.

610.351.01 Rimborso per manutenzione strade cantonali

Rimane invariato. Si prevede 0,71 fr./mq, ossia ca. fr. 6'100.— (8'600 mq x 0.71).

620.301.01 Stipendi e indennità personale (strade)

620.303.01 Contributi AVS, AI, IPG, AD

620.304.01 Contributi cassa pensione

1 operaio senza scatto (fr. 80'500.--). Oneri sociali 9.5% (ca. fr. 7'700.--) e cassa pensione, dedotta quota di coordinamento, pari al 15.6% di fr. 60'300.— ca. (fr. 9'400.--).

620.315.01 Manutenzione macchine, attrezzi, veicoli

Occorre prevedere uscite per le riparazioni e manutenzioni, in particolare per la spazzatrice e i macchinari impiegati per la calla neve..

620.315.06 Manutenzione installazioni luminose

La cifra esposta in passato è manifestamente troppo bassa, le sostituzioni di lampade esauste sono molto frequenti e devono essere affidate a personale esterno. Da prevedere almeno fr. 11'000.--.

690.361.01 Incentivi trasporti pubblici

Le misure prospettate dal Consiglio di Stato, che sembrava fossero state congelate, saranno applicate già con i conti 2009 (già fatturati fr. 61'919.--, ossia un contributo di ca. fr. 50.--/abitante). Si prospetta una spesa per il 2010 di fr. 62'000.-- (vedi circolare SEL del 30.06.2009).

A cui si sommano gli altri importi suddivisi in: Night Express Lugano-Tesserete fr. 3'800.-; Trasporto giovani fr. 12'000.--; Arcobaleno estivo e promozionale fr. 500.--; Comunità tariffale fr. 6'500.--.

Dal 1° gennaio 2009 va previsto il finanziamento degli abbonamenti Arcobaleno per almeno fr. 3'000.--. Totale stimato per 2010 fr. 88'000.--.

710.314.01 Manutenzione e riparazione canalizzazione

Si mantiene la cifra usuale di fr. 9'000.— che ovviamente sarebbe insufficiente in caso di forti piogge e straripamenti.

710.352.02 Consorzio depurazione acqua Lugano e dintorni CDALED ex CSSV

L'interessenza è stata ridotta all'1,06% del preventivo di spesa del Consorzio che nel 2010 si situa a fr. 9'323'270.--, ossia ca. fr. 100'000.--.

720 ELIMINAZIONE RIFIUTI

La tassa di smaltimento applicata dall'Azienda cantonale rifiuti ACR passa da 280.-- a 175.-- fr/t.

Si può quindi ridurre il rimborso all'ente a fr. 65'000.--, rimangono tuttavia invariate le altre posizioni.

Attualmente il grado di copertura dei costi, alla luce anche della situazione venutasi a creare con gli aumenti sconsiderati dei quantitativi raccolti, ora rientrati entro parametri più accettabili, si situa sul 48%. Si può ipotizzare un miglioramento nel 2010 con un grado del 63% (la legge prescrive il 70%). Il Municipio sta valutando un'eventuale riduzione delle tasse di raccolta, qualora ciò avvenisse (ca. 10%) il grado scenderebbe a ca. 58%, comunque migliore dell'attuale.

Per ora a preventivo si prevede l'incasso delle tasse come in precedenza, ossia 115'000.--.

720.318.05 Servizio compostaggio rifiuti

Si espone a preventivo la cifra massima prevedibile per il 2010 di fr. 37'500.-- + iva per un totale arrotondato a fr. 41'000.--.

750.318.01 Consorzio manutenzione arginature Vedeggio

Si prevede l'1,59% su fr. 500'310.— di costo di gestione, ossia ca. fr. 8'000.--.

900.318.01 Imposte cantonali e iva

Il Comune è assoggettato all'iva in forma forfetaria per quanto riguarda la fognatura con un'aliquota del 3,5% su ca. fr. 80'000.— (ca. 2'800.--) cui si aggiungono altre imposte.

900.400.03 Imposte alla fonte

L'importo è difficile da quantificare, durante l'anno vi possono essere passaggi a ruolo di contribuenti tassati alla fonte con conseguente restituzione, ciò è però bilanciato dall'aumento delle imposte sul reddito. Si mantiene situazione precedente a fr. 30'000.--.

921.361.01 Contributo al fondo di livellamento

Per il calcolo 2010 si utilizza la media delle risorse fiscali (contributo di livellamento non dedotto!) degli anni 2004/05/06/07/08 (2007 e 2008 stimati in fr. 5'500'000.--, mentre gli altri sono pubblicati).

La media dei 5 anni è pari a fr. 6'581'888.--. Valutando la media della popolazione finanziaria in 1'275 unità, il gettito pro-capite ammonta a fr. 5'162.--, ossia fr. 1988.-- in più della media cantonale valutata (media 2004-08):

$1'988 : 0,53 \times 1'275 \times 15\% = 717'660$, arrotondato a 720'000.--.

Si prevede di utilizzare fr. 100'000.-- dell'accantonamento operato a consuntivo 2006, si espone quindi fr. 620'000.--.

921.361.02 Contributo al fondo di perequazione

Per il calcolo 2010 si utilizzano le risorse fiscali del 2008 (stimate) pari a fr. 5'500'000.--:

$5'500'000 \times 0,2595808\% : 65\% = 21'965$, arrotondato a fr. 22'000.--.

931.441.03 Partecipazione imposte immobiliari PG

La voce era stata momentaneamente soppressa dal Cantone, ma nuovamente riversata nel 2009.

Previsti ca. fr. 5'000.--.

940.322.06 Interessi conti a termine fisso

Il debito con la Banca del Gottardo (ora BSI) rinegoziato a fine 2007 è di 3 milioni al tasso del 2,98% per 5 anni, interessi ca. fr. 90'000.--.

990.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi

Gli ammortamenti del 2010 sui beni amministrativi sono già calcolati secondo i nuovi parametri LOC ora in vigore, con un tasso minimo del 10% (fr 483'551.83) e quelli sugli impianti di depurazione e di evacuazione delle acque luride secondo la durata di vita sul valore iniziale (fr. 8'505.15).

Per il 2010 gli ammortamenti risultano inferiori ai livelli precedenti (ca. fr. 492'000.—).

(vedi capitolo dedicato agli ammortamenti più sotto).

Ammortamento dei beni in base alle nuove disposizioni LOC valide dal 1.1.2009

Le nuove disposizioni legali dal 1° gennaio 2009

Gli ammortamenti contabili dei beni comunali sono regolati dalle disposizioni degli artt. 158 e 159 LOC e degli artt. 12, 13 e 14 del Regolamento sulla Gestione Finanziaria e sulla Contabilità dei Comuni (Rgfc).

L'art. 158 LOC fissa al 10% il tasso minimo di ammortamento della **sostanza ammortizzabile** ed impone sistemi di ammortamento differenziati a dipendenza del bene. Sinora si ammortizzava il **valore residuo con quote decrescenti** senza operare alcuna distinzione tra i beni.

Le nuove disposizioni prevedono ora:

- l'ammortamento a **quote costanti calcolate sul valore di origine** per le infrastrutture di approvvigionamento dell'acqua potabile, per le canalizzazioni e per gli impianti di depurazione;
- l'ammortamento **in base alla reale perdita** per partecipazioni amministrative e terreni patrimoniali.

Per i beni di cui sopra non vale quindi il tasso minimo del 10% annuo.

Gli artt. 12 e 13 Rgfc precisano i tassi minimi e massimi di ammortamento per ogni tipologia di bene, l'art. 12 per gli ammortamenti a quote decrescenti e l'art. 13 per gli ammortamenti particolari a quote costanti. L'art. 13 chiarisce inoltre che la sostanza patrimoniale (stabili di reddito, ecc.) vanno ammortizzati secondo principi commerciali.

Il tasso minimo del 10% si applica ai beni di cui all'art. 12 Rgfc, ma non a quelli elencati nell'art. 13.

Sono previste **misure accompagnatorie** in merito alle modalità di introduzione delle nuove regole:

- il 10% minimo potrà essere introdotto a tappe. Il 21 ottobre scorso il Gran Consiglio ha modificato la lettera a) del cpv. 1 dell'art. 214 LOC, perciò entro 5 anni dovrà essere raggiunto il minimo dell'8% di ammortamento ed entro 10 anni il nuovo limite minimo del 10% ;
- i tassi sono vincolanti per gli investimenti operati dal 2010;
- onde ridurre la sostanza ammortizzabile è data la facoltà di attingere al capitale proprio con un ammortamento straordinario, ritenuto che il capitale proprio rimanente non deve essere inferiore al 25% di un gettito fiscale cantonale.

La decisione compete al Legislativo. Il Municipio intende cogliere l'occasione per ridurre l'elevato capitale proprio già con il Preventivo 2010. L'operazione, se accolta dal Consiglio comunale, diverrà definitiva con l'approvazione del Consuntivo 2009 (vedi MM 10/2009).

Cureglia potrà quindi applicare il tasso minimo del 10% come previsto dall'art. 12 Rgfc, visto che l'ammortamento avverrà su una sostanza ridimensionata.

Interventi di adattamento necessari

Ricostruzione del valore iniziale dei beni

Onde operare correttamente l'ammortamento dei beni di cui all'art. 13 Rgfc, occorre ricostruire il valore di origine, sul quale effettuare a quote costanti gli ammortamenti secondo il tasso scelto, calcolato in base alla presunta durata di vita del bene.

Nel nostro caso i conti toccati dalla norma sono:

° canalizzazioni (cti 141.50 – 141.51 – 141.52 – 141.53 – 141.55)

° impianti di depurazione (cti 162.01 – 162.02 – 162.05)

Va ricostruito solo il conto 162.05 Cdaled, essendo gli altri citati sopra già ammortizzati (valore contabile = fr. 1.--).

Il valore iniziale corrisponde all'importo versato al Cdaled con lo scioglimento del CSSV, ossia fr. 168'431.10.

Valore di bilancio al 1.01.2009 fr. 168'431.10, ammortamento previsto a preventivo 2009 fr. 11'790.17, pari al 7%.

Valore residuo al 31.12.2009 fr. 156'640.93.

Il nuovo ammortamento dal preventivo 2010 sarà da calcolare in base alla durata di vita dell'investimento in opere di depurazione (min. 3.5% max. 5%). Si propone il 5%, ossia un importo fisso di fr. 8'421.55.

Per tutti i nuovi investimenti occorrerà aprire una nuova voce contabile, tenendo conto della tipologia, laddove possibile, visto che i tassi sono stabiliti dal 2.5% al 3.5% (canalizzazioni, stazioni di pompaggio, bacini di chiarificazione, ecc.) e dal 3.5% al 5% (impianti di depurazione).

Cureglia non dispone di beni patrimoniali, non sarà quindi necessario applicare ulteriori misure di adattamento.

Investimenti

Il preventivo si completa con la tabella degli investimenti comprendente anche quelli votati da altri enti, come ad esempio i consorzi, le cui decisioni sovrastano quelle comunali (PTL, Consorzi).

Si noterà che ve ne sono alcuni ripresi dal preventivo precedente, si tratta ovviamente di investimenti rimandati o non ancora eseguiti (Riscaldamento, part. 464, Lalia, ecocentro, riali, ecc.).

Il Comune ha in programma investimenti già votati per :

Riscaldamento a distanza edifici comunali	Fr.	24'000
Casa Rusca (lavori)	Fr.	250'000
Acquisto part. 464 Cadempino	Fr.	55'000
PTL Piano trasporti Luganese	Fr.	45'000
Consorzio sistemazione Vedeggio	Fr.	27'000
Moderazione traffico Zona 30	Fr.	20'000
Liquidazione contributi Lalia	Fr.	28'000
Completamento Piano regolatore	Fr.	15'000
Finestre Casa Rusca	Fr.	40'000
Adeguamento impianto elettrico Casa Rusca	Fr.	25'000
Arredo e audio Casa Rusca	Fr.	30'000
Messa in sicurezza sentiero del Gaggio	Fr.	55'000
Partecipazioni a investimenti Cdaled	Fr.	50'000
Pro-varia 2009	Fr.	20'000
Totale	Fr.	684'000

Per quanto attiene ai crediti non votati, si ricorda che la Gestione non si è ancora espressa sui messaggi relativi alla spazzatrice meccanica (MM 05/07) e all'acquisto dei contenitori metallici per la raccolta rifiuti (MM 10/2008) (fr. 183'000.--)

Recentemente è stato diramato il MM 09/2009 inerente la sistemazione delle arginature del riale Ponteggia, i cui lavori, promossi con urgenza dal Comune di Vezia, stanno giungendo a termine (fr. 131'000.--).

Lo studio sui corsi d'acqua è ultimato ed è al vaglio delle autorità cantonali chiamate a sussidiarlo in parte, anche in questo ambito si rimane in attesa di risposte e di affinamento dei costi (fr. 120'000.--).

Sarà diramato anche quest'anno il messaggio inerente le manutenzioni pro-varia 2010 (fr. 120'000.--).

Il messaggio per la creazione di un Ecocentro con il comune di Comano ha subito una battuta di arresto, visto che si rende necessaria una variante di piano regolatore a Comano. Nella fase attuale non si dispone ancora di un preventivo dei costi dettagliato, ma unicamente di indicazioni di massima, sulla scorta delle quali non si può presentare la richiesta di credito. Si spera comunque che ciò avvenga nel corso del 2010 (fr. 50'000.--).

Il Municipio ha preso in consegna un progetto di massima per l'ampliamento del cimitero ed è in attesa dei necessari approfondimenti (fr. 50'000.--).

La questione strade potrebbe essere affrontata nel 2010 con l'elaborazione della richiesta di un credito quadro (fr. 100'000.--).

Gli investimenti non votati prevedibili per il 2010 ammontano a fr. 754'000.— che sommati a quelli votati previsti e dedotto l'incasso Lalia di cui sotto raggiungono una cifra di circa 1,4 milioni.

Nel 2010 si prevede l'incasso della settima rata dei contributi Lalia pari a ca. fr. 27'621.60 (incassate sinora 6 rate, da incassare 4 rate per un totale di fr. 110'086.40 interessi inclusi)

Conclusione

Il 2009 è stato senza dubbio un anno particolarmente difficile, contrassegnato da incertezze e informazioni poco rassicuranti sull'andamento dell'economia, ciò che non indurrebbe certo all'ottimismo pensando al preventivo 2010.

Come si è sottolineato spesso negli scorsi anni, le finanze del Comune sono consolidate, il gettito è poco influenzato dalle persone giuridiche e non deve temere scossoni in questo ambito. Beninteso la recessione, la disoccupazione e gli altri fattori destabilizzanti esplicano anche effetti negativi sul gettito delle persone fisiche, che tuttavia a Cureglia sembra rimanere stabile. La gestione 2009 non ha registrato contraccolpi negativi, non si può tuttavia escludere che ciò avvenga nel 2010. Il Municipio valuta che vi sia una crescita limitata che porterà a confermare quel costante incremento che ha portato le entrate del Comune ai livelli registrati negli anni scorsi.

Il preventivo presenta un fabbisogno maggiorato di ca. fr. 300'000.— rispetto al 2009: crescono i costi dell'amministrazione generale (+ 30'000.--) in seguito al nuovo onere di presenza dell'UTC e al leggero ritocco verso l'alto del controllo abitanti e del personale di pulizia; scuola dell'infanzia (+ 10'000.--) per scatti di anzianità e aumento ore del personale di pulizia; scuole elementari (+ 30'000.--) reintroduzione del docente d'appoggio; gli oneri per la previdenza sociale (+ 35'000.--), per case anziani (+ 40'000.--); per l'assistenza agli anziani (+ 10'000.--); traffico regionale (+ 40'000.--) in seguito all'adozione delle nuove norme sul finanziamento dei trasporti pubblici che prevedono un maggior onere a carico dei Comuni; livellamento e perequazione (+ 100'000.--) sempre su livelli elevati.

Gli ammortamenti rimangono sostanzialmente stabili anche se inferiori di ca. fr. 40'000.-- grazie alla riduzione del capitale proprio e possono essere già previsti secondo le nuove norme LOC con un minimo del 10%.

Calano i costi del gruppo 7 (- 20'000.--), influenzato positivamente dalla riduzione dei costi di smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Aumentano le entrate per multe grazie all'apparecchio di sorveglianza del traffico, ci si limita comunque ad esporre fr. 40'000.— (+25'000.--).

Secondo le proiezioni (dati di Piano finanziario 2009/2012) il gettito d'imposta comunale per l'anno 2010 (PF e PG) con moltiplicatore al 65% può essere stimato in fr. 3'575'000.--. Con l'aggiunta delle sopravvenienze ormai quasi ricorrenti di fr. 500'000.— e le altre imposte di fr. 276'000.--, si ipotizzano entrate fiscali per fr. 4'351'000.--. Il disavanzo d'esercizio prevedibile è pari a ca. fr. 125'260.--

Visto quanto precede si chiede al Consiglio comunale di decidere:

- 1. il preventivo 2010 del Comune di Cureglia è approvato;**
- 2. è approvato il fabbisogno per l'anno 2010 pari a fr. 4'476'260.--.**

PER IL MUNICIPIO DI CUREGLIA:

Il Sindaco:
Emilio Martinenghi

Il Segretario:
Urs Strozzege

Cureglia, 18 dicembre 2009

urs/messaggi_municipali//2008/11-2009 Preventivo comune 2010

Messaggio licenziato dal Municipio con decisione no. 3 del 22 dicembre 2009.

La Commissione della gestione è incaricata di allestire il relativo rapporto.