

Magliaso, 18 gennaio 2011  
RM n° 875 / 17.1.2011

## MESSAGGIO MUNICIPALE n° 288

### per la presentazione dei Conti preventivi 2011

---

Egregio signor Presidente,  
Gentili signore ed egregi signori Consiglieri comunali,

il presente messaggio propone al vostro esame, per approvazione, il preventivo dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda acqua potabile per l'esercizio 2011.

Il preventivo 2011 dell'Amministrazione comunale, chiude con un disavanzo di fr. 120'122.00 (pag. 61 preventivi), il risultato negativo più contenuto fatto registrare a preventivo dall'esercizio dell'anno 2000 ad oggi, come esplica chiaramente il sottostante raffronto:

	<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>
<b>2000</b>	– fr. 53'456.75	– fr. 482'454
<b>2001</b>	– fr. 280'267.72	– fr. 516'829
<b>2002</b>	– fr. 40'048.70	– fr. 373'799
<b>2003</b>	– fr. 251'037.56	– fr. 340'391
<b>2004</b>	– fr. 224'560.99	– fr. 389'662
<b>2005</b>	– fr. 312'181.58	– fr. 483'475
<b>2006</b>	<b>+ fr. 27'616.13</b>	– fr. 358'141
<b>2007</b>	<b>+ fr. 298'664.46</b>	– fr. 372'981
<b>2008</b>	<b>+ fr. 41'939.78</b>	– fr. 206'138
<b>2009</b>	<b>+ fr. 36'366.97 *)</b>	– fr. 171'300
<b>2010</b>	?	– fr. 207'028
<b>2011</b>	?	– fr. 120'122

\*) dopo effettuazione di ammortamenti supplementari per fr. 200'129.65

E' interessante pure osservare come il fabbisogno 2011 di fr. 3'247'872 si discosti di soli fr. 94.00 da quello dell'anno 2010. Risultato questo frutto anche della perseverante attenzione da parte del Municipio nel contenimento della spesa pubblica.

Una volta di più, nell'allestimento del preventivo in esame, si è proceduto ad un accurato esame delle singole posizioni contabili, fissando con coscienza e conoscenza le cifre relative a spese e ricavi di gestione corrente.

	<b>Preventivo 2011</b>	<b>Preventivo 2010</b>
Totale spese correnti	fr. 4'673'203	fr. 4'655'798
Totale ricavi (senza imposte)	<u>fr. 1'425'331</u>	<u>fr. 1'408'020</u>
<b>Fabbisogno d'imposta</b>	<b>fr. 3'247'872</b>	<b>fr. 3'247'778</b>

Le risultanze del preventivo 2011 divergono sensibilmente dai dati del Piano finanziario (PF) 2009-2013, in quanto il preventivato disavanzo d'esercizio di fr. 120'122 è nettamente inferiore a quello previsto nel PF, pari a fr. 341'900.

Il Municipio confida di poter assorbire il disavanzo 2011 in sede di consuntivo, come si è regolarmente verificato negli ultimi esercizi dal 2006 al 2009, e ciò forse è già ipotizzabile anche per l'esercizio 2010.

L'importante discrepanza tra PF e preventivo 2011 è riconducibile all'importante segnale che giunge dal fronte delle entrate fiscali dove, infatti, si registra in primis un consolidamento delle stesse, e dall'accertamento del gettito dell'anno 2007 si evince pure un ulteriore incremento, in particolare a livello di gettito delle persone fisiche.

Va inoltre indicata una crescita delle entrate a livello di imposte alla fonte, che nell'anno 2009 hanno praticamente subito un raddoppio rispetto agli anni precedenti, e che verosimilmente dovrebbero mantenersi su valori più alti rispetto alla media anche nel 2011.

E' opportuno fare notare pure la presenza di un autofinanziamento di fr. 497'878 (pag. 62 preventivi), che rappresenta in ogni caso un dato positivo, poiché significa che il saldo tra entrate e uscite monetarie permette di destinare parte dei ricavi al finanziamento degli investimenti dell'anno, limitando quindi i finanziamenti esterni, per i quali comunque al momento è possibile beneficiare di tassi d'interesse particolarmente interessanti.

I presupposti che emergono dai conti 2011 permettono di guardare con un certo ottimismo al futuro, ma si deve comunque ancora tenere conto dei postumi della crisi finanziaria, che faranno sentire probabilmente i propri effetti sull'economia anche nel corso del prossimo anno, con una conseguente lenta ripresa congiunturale. L'inflazione annua risulta debole e, come detto, il costo del denaro è attualmente molto attraente, ma fino a quando durerà?

Non va inoltre dimenticata la preoccupante tendenza dello Stato, perpetrata già da alcuni anni, di travasare sempre nuovi oneri ed impegni nei confronti dei Comuni, limitando in questo modo le possibilità d'iniziativa degli enti locali, primi responsabili e attori di un'azione politica volta a soddisfare le sempre maggiori esigenze dei propri cittadini.

## **GETTITO D'IMPOSTA**

La valutazione del gettito d'imposta 2011 è frutto di un susseguirsi di dati stimati, in quanto l'ultimo gettito cantonale, comunicato dalla Sezione degli enti locali in data 3 maggio 2010, si riferisce all'anno 2007, e anch'esso si basa su una stima per le tassazioni ancora mancanti, anche se limitate per quanto concerne le PF ad un importo di fr. 74'414 su un totale di fr. 3'404'277.

L'andamento previsto del gettito fiscale delle PF presenta una situazione sostanzialmente stabile, con una crescita valutata dell'1% per gli anni 2008 e 2009, e un incremento del 2% per gli anni 2010 e 2011, secondo quanto previsto anche a livello di Piano finanziario.

L'incremento maggiore previsto negli ultimi due anni rispetto agli esercizi precedenti, è motivato dal numero di nuovi contribuenti, quale conseguenza delle operazioni di edilizia residenziale attualmente in atto o che vedranno il loro inizio nel 2011 e che propongono prevalentemente appartamenti di standing medio-superiore, nonché dall'arrivo di nuovi ospiti presso la Residenza Rivabella.

La determinazione del gettito fiscale rimane quindi e comunque un esercizio abbastanza difficoltoso, in relazione appunto a quanto appena espresso, ai veloci cambiamenti economici e al fatto che i dati fiscali accertati concernono situazioni di 3 o addirittura 4 anni prima.

Per un visione a più largo spettro dell'evoluzione del gettito fiscale cantonale per Magliaso, proponiamo la seguente tabella riassuntiva:

<b>GETTITO (fr.)</b>	<b>2007</b> (maggio 2010)	<b>2006B</b> (maggio 2009)	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
Persone fisiche	3'404'277	3'303'365	2'875'574	2'836'653	2'899'902	3'124'498
Persone giuridiche	259'121	233'641	226'523	226'623	171'048	203'534
Imposte alla fonte	89'908	99'920	124'252	77'180	81'719	71'942
Imp. immobiliare PG	<i>riversamento sospeso anni 2006/2007 - misure risparmio</i>		28'340	26'301	28'804	28'012
<b>Totale gettito</b>	<b>3'753'306</b>	<b>3'636'926</b>	<b>3'254'689</b>	<b>3'166'757</b>	<b>3'181'473</b>	<b>3'427'986</b>

[Gettito PF 2000: 3'168'998 / 2001: 3'152'477]

Dalla tabella si evince che nell'anno 2007 le cifre del gettito PF e PG sono le più alte registrate ad oggi. Vi è stata quindi un'importante ripresa delle risorse fiscali, dopo che a metà degli anni 2000, l'adozione di sgravi fiscali a livello cantonale, aveva eroso in modo anche preoccupante i ricavi d'imposta.

I parametri impiegati per la valutazione del gettito fiscale 2011 sono così riassunti:

- base dati consolidata: accertamento del gettito d'imposta cantonale 2007;
- aggiornamento contribuenti per gli anni 2008-2010 (saldo = - fr. 28'000);
- tassi di crescita imposte PF + PG pari a quelli proposti nel piano finanziario 2009-2013.

Come d'abitudine si rammenta come la valutazione del gettito fiscale di preventivo non è inserita nei conti. Questo valore serve, infatti, per la preparazione del conto d'esercizio e per la previsione del risultato della gestione corrente (pag. 61 preventivi).

Solo la valutazione del gettito a consuntivo ha delle reali conseguenze contabili, in quanto una sua sopravvalutazione genererebbe delle posizioni attive di bilancio che in realtà non esistono; al contrario una sottovalutazione di consuntivo porterebbe a delle sopravvenienze nelle gestioni successive.

**Valutazione gettito complessivo d'imposta 2011** (cifre arrotondate)**PERSONE FISICHE**

Gettito cantonale accertato PF 2007			3'404'000.00
Previsione di crescita gettito PF 2008	1.00%	34'000.00	
Previsione di crescita gettito PF 2009	1.00%	34'500.00	
Previsione di crescita gettito PF 2010	2.00%	69'500.00	
Previsione di crescita gettito PF 2011	2.00%	71'000.00	
Aggiornamento contribuenti anno 2008-2010		-28'000.00	
Totale crescita gettito PF		<u>181'000.00</u>	<b>181'000.00</b>
<i>(dati % come Piano finanziario 2009-13 Interfida)</i>			
<b><u>Gettito cantonale PF</u></b> (presunto)			<b><u>3'585'000.00</u></b>

**PERSONE GIURIDICHE**

Gettito cantonale accertato PG 2007			259'000.00
Previsione di crescita gettito PF 2008	0.00%	0.00	
Previsione di crescita gettito PF 2009	-15.00%	-39'000.00	
Previsione di crescita gettito PF 2010	0.00%	0.00	
Previsione di crescita gettito PF 2011	0.00%	0.00	
Totale crescita gettito PG		<u>-39'000.00</u>	<b>-39'000.00</b>
<i>(dati % come Piano finanziario 2009-13 Interfida)</i>			
<b><u>Gettito cantonale PG</u></b> (presunto)			<b><u>220'000.00</u></b>

<b>Totale crescita gettito 2011 PF + PG</b>	<b>142'000.00</b>
---	-------------------

**IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE**

Persone fisiche	207'000.00
Persone giuridiche	44'000.00
	<u>251'000.00</u>

<b>IMPOSTA PERSONALE</b>	<b><u>23'000.00</u></b>
--------------------------	-------------------------

### **MOLTIPLICATORE COMUNALE D'IMPOSTA**

Il moltiplicatore aritmetico, sulla base del fabbisogno di preventivo 2011 e della sopra descritta valutazione del gettito fiscale, risulta dal calcolo seguente:

Fabbisogno	3'247'872
./. Imposta immobiliare comunale	251'000
./. Imposta personale	23'000
Da prelevare con imposte	2'973'872
Gettito cantonale previsto	3'805'000
<b>Moltiplicatore aritmetico</b>	<b>78.16 %</b>

Il moltiplicatore aritmetico indica il valore con il quale si raggiunge il pareggio della gestione corrente.

Dalla tabella emerge che il moltiplicatore che permetterebbe il pareggio si fissa al 78.16% (2010: 80.59%), al di sopra del valore del 75% fissato nel 2004 e previsto a livello di preventivo anche nel 2011.

Il Municipio sulla scorta dei dati che emergono è convinto di riuscire a mantenere una pressione fiscale ancora attrattiva, anche se chiaramente non paragonabile a certe aliquote che alcuni Comuni, in particolare del distretto di Lugano, possono proporre all'indirizzo dei propri cittadini e a possibili nuovi contribuenti.

La proiezione sottostante mostra come un moltiplicatore del 78.5%, permetterebbe il sostanziale pareggio dei conti.

<b>Moltiplicatore d'imposta</b>	<b>75%</b>	<b>77.5%</b>	<b>78.5%</b>	<b>80%</b>
Risultato d'esercizio	- fr. 120'122	- fr. 24'997	+ fr. 13'053	+ fr. 70'128

Abbiamo già espresso nel preventivo 2010 come la fissazione del moltiplicatore fiscale avviene sulla base di indicazioni aggiornate relative a dati importanti quali l'evoluzione del gettito, l'andamento della gestione in esame e soprattutto le sopravvenienze fiscali per imposte degli anni precedenti; senza inoltre dimenticare che, parametro importante, è la "riserva" di capitale proprio del bilancio comunale.

Per quanto descritto il Municipio evidentemente si riserva la decisione sul moltiplicatore quando avrà le cifre che si riferiscono agli importanti parametri citati.

Ricordiamo che il termine ultimo per la fissazione del moltiplicatore è, secondo il nuovo articolo 162 LOC, il 31 dicembre 2011.

## AMMINISTRAZIONE COMUNALE

### GESTIONE CORRENTE

Il riassunto/confronto della gestione corrente è il seguente (pag. 61 Conti preventivi):

<b>GESTIONE CORRENTE</b>	<b><u>Preventivo 2011</u></b>	<b><u>Preventivo 2010</u></b>
Spese correnti	4'055'203	4'029'798
Ammortamenti amministrativi	618'000	626'000
Addebiti interni	0	0
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4'673'203</b>	<b>4'655'798</b>
Ricavi correnti	1'425'331	1'408'020
Accrediti interni	0	0
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>1'425'331</b>	<b>1'408'020</b>
<b>Fabbisogno d'imposta</b>	<b>3'247'872</b>	<b>3'247'778</b>
<b>Gettito imposta comunale</b> 75%	<b><u>3'127'750</u></b> 75%	<b><u>3'040'750</u></b>
<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	<b><u>- 120'122</u></b>	<b><u>- 207'028</u></b>

Il conto di gestione corrente chiude dunque con un fabbisogno di fr. 3'247'872 ed un previsto disavanzo d'esercizio di fr. 120'122, considerando come già espresso in precedenza un moltiplicatore al 75% ed il gettito indicato nello specchietto a pag. IV.

Il disavanzo 2011 di fr. 120'122, registra una riduzione del +41.98% rispetto al preventivo 2010, che si fissava a fr. 207'028. Il fabbisogno 2011 segna quindi un aumento praticamente nullo, con un + fr. 94.00 rispetto all'anno precedente, dato dalle uscite correnti che registrano un aumento di fr. 17'405 (+ 0.37%), e praticamente da un pari incremento alle entrate, con fr. 17'311 (+ 1.23%).

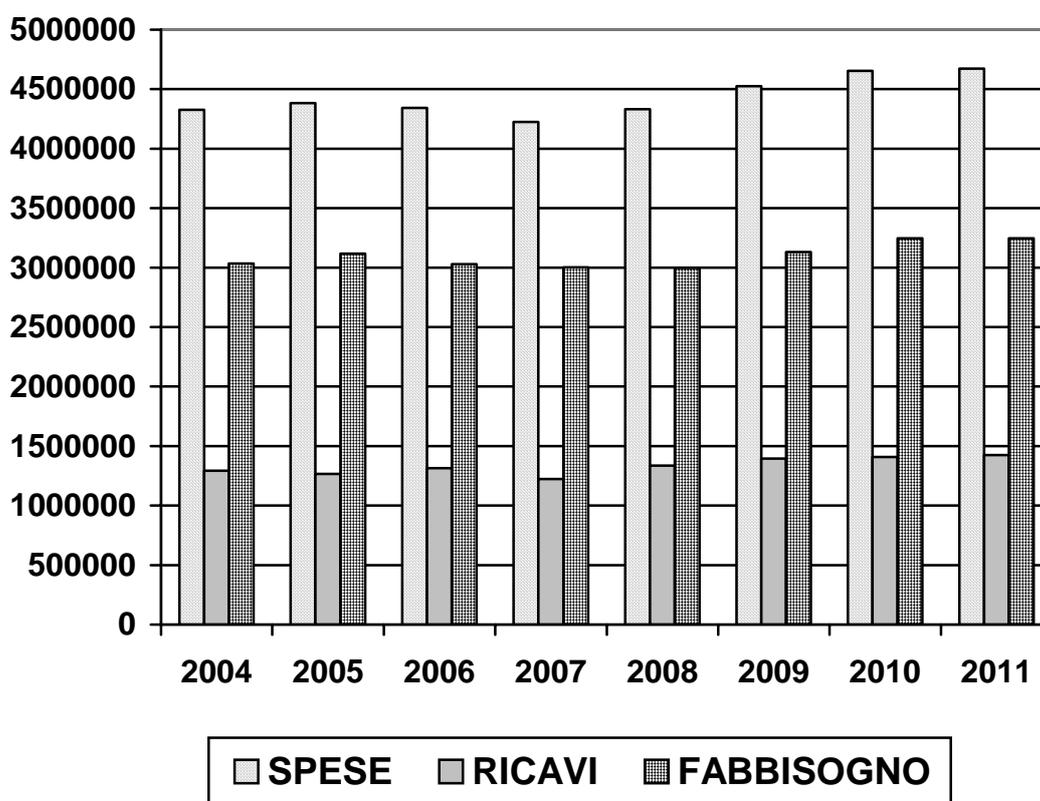
Il freno all'evoluzione del fabbisogno, ma in particolare il notevole contenimento del disavanzo, è imputabile in modo particolare alla prevista positiva crescita delle risorse fiscali comunali a livello di gettito delle PF ma pure delle imposte alla fonte.

Da notare come gli ammortamenti sulla sostanza ammortizzabile con valore residuo, grazie agli ammortamenti supplementari effettuati alla fine dell'esercizio 2009, presentano con il preventivo 2011 un loro minore onere rispetto al 2010, per contro a livello di tasso d'ammortamento medio si passa al 7.72%, contro il 7.23% del 2010.

Ricordiamo che in applicazione delle nuove disposizioni della LOC, si deve raggiungere il tasso dell'8% con il preventivo 2014.

Proponiamo di seguito la consueta situazione esposta in termini numerici e grafici, sull'evoluzione della gestione corrente a livello di conti preventivi nel periodo 2004-2011:

	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
<b>S P E S E</b>	fr. 4'673'	fr. 4'655'	fr. 4'525'	fr. 4'332'	fr. 4'224'	fr. 4'342'	fr. 4'383'	fr. 4'327'
<b>R I C A V I</b>	fr. 1'425'	fr. 1'408'	fr. 1'395'	fr. 1'337'	fr. 1'223'	fr. 1'314'	fr. 1'266'	fr. 1'293'
<b>FABBISOGNO</b>	fr. 3'247'	fr. 3'247'	fr. 3'130'	fr. 2'995'	fr. 3'001'	fr. 3'028'	fr. 3'117'	fr. 3'034'
<b>RIS. PREVENTIVO</b>	- fr. 120'	- fr. 207'	- fr. 171'	- fr. 206'	- fr. 373'	- fr. 358'	- fr. 483'	- fr. 390'
<b>RIS. CONSUNTIVO</b>	?	?	fr. 36'	fr. 42'	fr. 299'	fr. 28'	- fr. 312'	- fr. 224'



Malgrado il riversamento di nuovi oneri dal Cantone ai Comuni e nonostante l'importante erosione del gettito subita nei primi anni di questo decennio, le finanze comunali di Magliaso, grazie al lavoro di programmazione del Municipio e di controllo da parte dell'organo Legislativo, hanno saputo assorbire bene questi contraccolpi.

Negli ultimi due quadrienni contabili, infatti, si è riusciti a contenere il fabbisogno tra i 3.00 mio. e i 3.25 mio di franchi, chiudendo oltretutto gli esercizi 2006-2009 nelle cifre nere, benché le cifre di preventivo davano invece costantemente risultati negativi (disavanzi); tutto questo anche a dispetto del risaputo limitato margine d'influenza che l'Esecutivo detiene su importanti voci di spesa, quali contributi a consorzi ed enti, partecipazione al fondo di previdenza, contributi per anziani ospiti di istituti, ecc.

## SPESE PER IL PERSONALE

Le voci di spesa correlate al personale amministrativo e di servizio, nonché al corpo insegnante è di gran lunga la più rilevante per l'Amministrazione comunale, fissandosi infatti a quasi 1/3 (29.60%) di tutti i costi di gestione corrente.

Per quanto riguarda l'adeguamento al rincaro degli stipendi, agli stessi è stato applicato un 0.3%, secondo il decreto esecutivo sull'indennità di rincaro 2011 emanato dal Consiglio di Stato in data 7 dicembre 2010.

L'indice nazionale dei prezzi al consumo del novembre 2010 si è fissato infatti a punti 104.2, mentre quello del novembre 2009 era di punti 103.9.

A livello di preventivo sono inclusi anche gli scatti annuali, riconosciuti secondo l'art. 62 ROD.

Il preventivo 2011 vede i costi complessivi ammontare a fr. 1'383'200 (2010: fr. 1'400'460), con una diminuzione di fr. 17'260 (- 1.23%) rispetto al preventivo 2010 e di fr. 97'039 rispetto al consuntivo 2009 (- 6.56%).

La contrazione di spesa è riconducibile in particolare alla diminuzione di una sezione di scuola elementare con l'inizio dell'anno scolastico 2010/2011, passando da quattro a tre, situazione questa che si protrarrà almeno sino al termine dell'anno scolastico 2011/2012.

Negli esercizi 2009 e 2010 si sono dovuti inoltre contabilizzare i contributi a favore dei maestri Hodel (fr. 32'353) e Tosatti (fr. 42'053), che a seguito del loro prepensionamento, il Comune in qualità di datore di lavoro ha dovuto versare una tantum, quale supplemento sostitutivo AVS/AI, riconosciuto ai docenti unitamente alla pensione base.

L'organico comunale non dovrebbe subire particolari mutamenti nel corso dell'anno 2011, rispetto a quello in attività al 31 dicembre 2010. A livello di corpo docenti dovrebbe rientrare nel mese di settembre dal congedo parentale la ma. Sormani, docente di scuola dell'infanzia. Le docenti di scuola elementare Baur e Negrini saranno invece verosimilmente al beneficio di un congedo parentale non pagato (ognuna nella misura del 50%), a seguito della loro seconda maternità. Le due maestre sono peraltro entrambe già supplite nel corso del presente anno scolastico dalla ma. Bernardi: sin dall'inizio di settembre per quanto concerne la ma. Negrini, da metà novembre invece per la ma. Baur.

Di conseguenza con il nuovo anno scolastico 2011/2012 non vi dovrebbero esserci particolari cambiamenti, a tutto favore degli allievi e della continuità didattica.

La squadra esterna di manutenzione è confermata nelle sue due unità e mezza, con un aumento a tre unità nei mesi da giugno a settembre.

Confermati anche i due ausiliari sigg. Boncompagni e Guggiari, che si alternano durante le ore di apertura settimanale dell'Ecocentro, quali aiuti al responsabile nel garantire l'esercizio della struttura.

Dopo la chiusura nell'agosto 2009 degli spogliatoi del lido a seguito di atti vandalici, e alla successiva costruzione di una nuova struttura nella primavera 2010, anche su precise sollecitazioni giunte dai banchi del Legislativo nel corso della seduta del 28 settembre 2009, si è deciso di affidare al sig. Guggiari, nei mesi da giugno a settembre, anche l'incarico di "custode" degli spogliatoi del lido, con il compito di aprirli il mattino, effettuare interventi di pulizia, compresa l'area circostante, e di chiuderli la sera. Possiamo affermare che l'esperienza ha dato sicuramente risultati positivi, sia sulla salvaguardia della struttura, che sul costante mantenimento del decoro dell'area lido anche durante il fine settimana.

## PREVIDENZA SOCIALE

Il prossimo 28 febbraio 2011 avrà termine il periodo di prova dell'introduzione della figura dell'operatrice sociale nel nostro Comune, dopo che il Municipio aveva aderito, unitamente ai Comuni di Croglio, Pura e Ponte Tresa, al progetto pilota elaborato dal Comune di Caslano. Attualmente sono attive due operatrici sociali, la signora Lustenberger che opera nei Comuni di Caslano (50%), Magliaso (20%) e Croglio (10%) e la signora Giovanati attiva a Ponte Tresa (5%) e Pura (10%).

Il grado d'occupazione del 20% a Magliaso (8 ore settimanali, divise in due mattinate), è ritenuto ottimale dalla stessa operatrice sociale, dal Municipio e in particolare dal segretario comunale, che ha una visione privilegiata sull'attività svolta dalla signora Lustenberger nell'ambito della consulenza, dell'accompagnamento e del sostegno sociale dei nostri cittadini "meno fortunati".

E' in fase d'elaborazione, da parte delle due operatrici e dal Capodicastero socialità di Caslano, signor Maina, un rapporto finale su questo periodo di prova di due anni, che sarà prossimamente inviato ai Municipi coinvolti nel progetto e ai membri della Commissione intercomunale.

Non è ancora dato a sapere quali saranno le conclusioni del rapporto, rispettivamente le decisioni dei singoli Esecutivi, ma per quanto riguarda Magliaso l'intenzione è sicuramente quella di riconfermare questa apprezzabile figura, che opera forse per i più nell'ombra – o meglio sarebbe dire nella indispensabile riservatezza – ma che in questi due anni ha potuto e saputo dare un tangibile contributo a più persone che, anche in una realtà relativamente positiva come quella di Magliaso, sono state confrontate, si confrontano e purtroppo dovranno verosimilmente confrontarsi in futuro, con situazioni alle volte anche di estremo disagio personale, familiare e non da ultimo finanziario.

### OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI

Come d'abitudine ci addentriamo ora nelle osservazioni di dettaglio, riportando le dissonanze più importanti, rispetto al preventivo della gestione 2010.

#### 0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 654'320</b>	<b>fr. 640'665</b>	<b>+ 2.13%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 46'600</b>	<b>fr. 43'000</b>	<b>+ 8.37%</b>

#### 010 Legislativo ed esecutivo

##### **010.300.03 Indennità membri ufficio elettorale + fr. 6'000**

Il 2011 sarà un anno intenso per quanto concerne votazioni ed elezioni, sono infatti in programma, oltre alle normali votazioni, i rinnovi dei poteri cantonali (10 aprile) e federali (23 ottobre). Si avrà quindi un maggior costo per le indennità dei membri che comporranno l'ufficio elettorale, anche perché durante le elezioni l'apertura del seggio non è limitata alla sola domenica mattina, ma viene estesa anche alle serate del venerdì e del sabato.

**010.317.05 Indennità ad autorità per corsi di formazioni - fr. 2'200**

Nel marzo 2009, con l'accoglimento parzialmente della mozione del 29 settembre 2008 del Consigliere Nora, veniva inserita già nel preventivo 2009 la presente nuova voce per un importo annuo di fr. 3'200.00. In sostanza a ciascun Consigliere comunale e/o Municipale che ne fa richiesta, è riconosciuto un rimborso di fr. 300.00 annui per un massimo di fr. 500.00 per quadriennio, sui costi per i corsi frequentati e organizzati dal Centro di formazione per gli Enti locali di Bellinzona.

In considerazione del fatto che in questo anno e mezzo non sono state inoltrate richieste di rimborso da parte degli interessati, si è ritenuto di poter ridurre la cifra esposta a preventivo.

**010.318.33 Spese di rappresentanza - fr. 2'500**

Si è diminuito il credito per le spese di rappresentanza (offerte in memoria, rinfreschi in occasione di assemblee, incontro diciottenni, omaggi floreali per matrimoni, ecc.), in quanto negli ultimi anni non si è mai superato il "tetto" dei fr. 6'000.00.

**020 Amministrazione generale****020.301.01 Stipendi personale + fr. 3'000**

Si rimanda integralmente alle considerazioni espresse nel commento generale "Spese per il personale" (pag. VIII).

**020.301.02 Stipendi personale ausiliario - fr. 6'300**

Diminuzione dovuta al trasferimento della spesa (fr. 7'000.00) per l'ausiliaria di pulizia dello stabile ex-asilo al dicastero Educazione / "210 Scuola pubblica". Questo per una migliore e più trasparente imputazione dei costi, visto oltremodo che la maggior parte delle ore di lavoro è data dalla pulizia giornaliera del locale dove si svolge la mensa della scuola elementare.

**020.315.04 Manutenzione e aggiornamento sistema informatico + fr. 7'000**

Si è aumentato per l'esercizio in esame il credito, in quanto verosimilmente sarà necessario procedere con la sostituzione presso la Cancelleria comunale del Server, installato nel luglio 2004. In generale è infatti consigliabile sostituire queste macchine, che "lavorano" 24 ore al giorno per 365 giorni l'anno, a distanza di 5-6 anni dalla loro messa in esercizio.

Abbiamo già avuto modo di esporre con il Consuntivo 2009 che con l'entrata in vigore della Legge federale sull'armonizzazione dei registri e il relativo Regolamento di applicazione sull'armonizzazione dei registri del controllo abitanti e la banca dati Movpop, si rendono necessari entro il 2012 gli aggiornamenti dei programmi in dotazione ai Comuni, con l'introduzione della piattaforma "Sedex". La licenza d'uso di questi nuovi moduli (programmi) costa fr. 3'000.00 e sarà fatturata nel corso del 2011.

**020.318.01 Spese postali e telefoniche + fr. 2'000**

Aumento delle spese postali, con riferimento alle maggiori spedizioni per le già citate elezioni federali e cantonali.

**020.365.01 Contributi Associazione Comuni Regione Malcantone - fr. 500**

Il 2011 sarà ancora un anno di transizione per l'Associazione dei Comuni Regione Malcantone, chiamata a disegnare il suo nuovo ruolo quale antenna dell'Agenzia per lo sviluppo regionale in fase di costituzione. Il pro-capite di fr. 7.00 è confermato e permetterà di garantire le attività di coordinamento e d'animazione ormai collaudate.

Il Consiglio regionale, alla luce della situazione attuale non ancora consolidata, ha chiesto un ulteriore contributo straordinario di fr. 3.00 pro-capite (prelevato solo se necessario), per realizzare il progetto denominato "Visione Malcantone", della quale si occuperà un gruppo di lavoro, che dovrà definire i compiti attuali, ma soprattutto futuri, della Regione, i bisogni dei Comuni nei confronti dell'Associazione, alla luce della nuova situazione. Si tratta, in sintesi, di disegnare come sarà, o si immagina, la nostra Regione nel futuro, in un contesto più ampio del Luganese e transfrontaliero.

#### **020.365.18 Contributo Ente Regionale per lo Sviluppo del Luganese + fr. 5'800**

Lo scorso 7 ottobre è stato costituito ufficialmente l'Ente Regionale per lo Sviluppo del Luganese (ERS-L), conformemente a quanto stabilito dalla legislazione federale e cantonale sulla politica regionale. Il nostro Comune vi ha aderito dopo approvazione il 31 marzo 2010 del M.M. n° 277, designando quale rappresentante il Municipale Mauro Antonietti.

Per il 2010 il contributo all'ERS-L sarà riversato direttamente dalla Regione Malcantone, che aveva chiesto ai Comuni un contributo supplementare di fr. 3.00 pro-capite, in aggiunta ai "soliti" fr. 7.00. Dal 2011 i costi operativi dell'Ente saranno invece versati direttamente dai Comuni, e il contributo è stabilito in fr. 4.00 pro-capite.

### **1 SICUREZZA PUBBLICA**

	<b>Preventivo 2011</b>	<b>Preventivo 2010</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 159'920</b>	<b>fr. 149'910</b>	<b>+ 6.68%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 50'500</b>	<b>fr. 53'500</b>	<b>- 5.61%</b>

#### **100 Protezione giuridica**

##### **100.301.04 Mercedi a tutori e curatori +/- fr. 0**

Vogliamo ricordare che dal 2008, a seguito di sentenze giudiziarie in materia, la mercede di tutori e/o curatori deve essere sottoposta al prelievo degli oneri sociali. Tutori e curatori sono considerati lavoratori dipendenti, e datore di lavoro è ritenuto il Comune di domicilio del pupillo. Nel caso il pupillo non sia dotato di sostanza, il Comune di domicilio è tenuto ad anticipare l'importo dovuto. La notevole differenza rispetto alle cifre del Consuntivi 2009, è data dal fatto che in quell'esercizio si sono dovute pagare mercedi e contributi riferiti a più anni addietro e per sei casi distinti di pupilli indigenti.

##### **100.318.10 Prestazioni geometra + fr. 10'000**

Nell'ottobre 2010 l'Ufficio della misurazione ufficiale e della geoinformazione, ha comunicato al Municipio il preventivo di spesa per l'allestimento del livello indirizzi degli edifici, l'adeguamento dei dati MD01, l'allestimento della particella lago e il rinnovamento della rete dei punti fissi nel nostro Comune, il tutto a seguito dell'introduzione da parte della Confederazione di una nuova normativa a livello di misurazione ufficiale (norma SN612040). Costo complessivo dell'operazione fr. 79'556.00, coperti nella misura del 39% dalla Confederazione e del 24% dal Cantone, mentre il rimanente 37% sarà a carico del Comune, cosa che si traduce in una spesa totale di circa fr. 30'000.00 da ripartire sull'arco di tre anni.

Conformemente alla Legge sulla misurazione ufficiale (LMU), il committente di questi lavori è il Cantone, di conseguenza non è più indispensabile ottenere preliminarmente l'approvazione del credito da parte del Legislativo comunale. La partecipazione comunale ai costi sarà addebitata d'ufficio sul conto corrente Stato-Comune, in funzione dell'avanzamento dei lavori.

## **2 EDUCAZIONE**

	<b>Preventivo 2011</b>	<b>Preventivo 2010</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 922'530</b>	<b>fr. 973'350</b>	<b>- 5.22%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 386'120</b>	<b>fr. 442'430</b>	<b>- 12.73%</b>

### **200 Scuola dell'infanzia**

#### **200.302.03 Assegni e indennità docenti + fr. 2'230**

Come anticipato nel commento generale "Spese per il personale", il prossimo mese di settembre è prevista la ripresa dell'attività a tempo pieno da parte della ma. Sormani, alla quale dovranno essere riconosciuti l'indennità economia domestica e gli assegni per figli.

#### **200.452.01 Rimborso dai Comuni per allievi non domiciliati - fr. 27'400**

La collaborazione con il Comune Caslano, per la frequenza dei suoi allievi in esubero presso la nostra sede, iniziata con l'anno scolastico 2007/2008, non ha più potuto essere rinnovata già dallo scorso settembre, in quanto l'iscrizione di ben 47 bambini domiciliati a Magliaso, non permetteva l'accettazione di ulteriori allievi da fuori Comune, tenuto conto che le nostre due sezioni di scuola dell'infanzia possono accogliere fino ad un massimo di 50 bambini.

#### **200.461.03 Sussidi Cantone stipendi docenti - fr. 21'000**

Sulla base del nuovo sistema di sussidiamento del Cantone sugli oneri salariali per i docenti, introdotto nel 2010 e che prevede un finanziamento standard per ogni sezione dell'istituto scolastico, è stato calcolato il sussidio 2011 per le due sezioni della scuola dell'infanzia, che registra una sensibile riduzione rispetto al passato.

#### **200.469.01 Lascito asilo infantile Don Bernasconi + fr. 3'000**

Visto il buono stato di salute delle finanze del Lascito si è deciso di aumentare ancora leggermente il contributo versato annualmente a favore del Comune (scuola infanzia).

### **210 Scuola pubblica**

#### **210.301.02 Stipendi personale ausiliario + fr. 12'500**

Primo motivo dell'aumento, come espresso in precedenza, è il trasferimento della spesa per l'ausiliaria di pulizia dello stabile ex-asilo dal cto 020.301.02 al conto in oggetto.

Secondo motivo, ma non meno importante, è l'inabilità al lavoro dal luglio 2010, nella misura del 40%, della cuoca titolare, cosa che ha implicato l'aumento del monte ore della cuoca ausiliaria, e pure un adeguamento della sua indennità oraria.

In questo momento la situazione è ancora tutta a divenire e non è dato a sapere quale potrà esserne l'evoluzione.

Il maggior costo, considerato a titolo prudenziale sull'arco di tutto l'anno, sarà parzialmente compensato dal rimborso dell'assicurazione malattia.

**210.302.02 Stipendi docenti supplenti - fr. 14'000**

Dopo la supplenza di lungo periodo dello scorso anno per malattia della ma. Tosatti, nel 2011 si registreranno di sicuro le supplenze delle due "docenti mamme" fino al mese di marzo, in seguito la supplenza secondo i disposti di legge dovrà essere trasformata in un incarico.

**210.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD - fr. 42'500**

Ritorno alla normalità, se così si può dire, della cifra esposta per questa voce contabile, dopo che nel 2009 per il prepensionamento del maestro Max Hodel e nel 2010 per quello della maestra Tosatti, si sono dovuti registrare i supplementi sostitutivi AVS/AI riconosciuti ai due docenti unitamente alla pensione base, pari a fr. 32'353.00 rispettivamente fr. 42'053.00.

**210.352.06 Quota docente sostegno pedagogico - fr. 1'500****210.352.07 Quota docente educazione musicale - fr. 3'000****210.352.08 Quota docente attività creative - fr. 4'000****210.352.17 Quota docente educazione fisica - fr. 6'000**

Vista la riduzione delle sezioni di scuola elementare da quattro a tre, le quote di partecipazione ai costi sugli stipendi dei docenti delle materie speciali dovrebbero subire, chi più chi meno, una riduzione.

**210.461.03 Sussidi Cantone stipendi docenti - fr. 12'000**

Si richiamano integralmente le osservazioni espresse al capitolo "Scuola dell'infanzia".

**3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT**

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 133'903</b>	<b>fr. 130'643</b>	<b>+ 2.50%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 103'200</b>	<b>fr. 99'200</b>	<b>+ 4.03%</b>

**300 Incoraggiamento alla cultura****300.365.02 Spese manifestazioni culturali e ricreative + fr. 3'000****300.439.04 Contributi diversi per manifestazioni culturali + fr. 3'000**

Si è aumentato leggermente il credito per le manifestazioni culturali, in quanto negli ultimi due anni Municipio e Commissione culturale hanno deciso di sostenere l'iniziativa del signor Marzio Paioni, promotore e proprietario del Teatro Agorà, di proporre una rassegna teatrale a Magliaso, intitolata "Autunnoateatro".

L'edizione 2010 con quattro spettacoli, proposti tra il 9 ottobre e il 16 novembre, ha confermato la bontà del progetto teatrale, che potrà sicuramente avere un suo seguito anche negli anni a venire.

Il Comune sostiene finanziariamente la rassegna con ca. fr. 6'000/8'000.00, la cui spesa è parzialmente ammortizzata con contributi (sponsor) da parte in particolare della Banca Raiffeisen.

**340 Attività sportive****340.312.04 Spese illuminazione + riscaldamento campo sportivo + fr. 3'000**

Lo scorso mese di settembre al Municipio è stato richiesto un incontro da parte dei responsabili dell'Unione Sportiva Magliaso Vernate (USMV), per discutere in merito alla possibilità di esentare la società dall'onere delle spese per consumo d'elettricità e gas, cagionati dall'utilizzo del campo sportivo da parte della squadra attivi e dagli allievi del Raggruppamento Allievi Malcantone.

Il Municipio, considerate le spese che cagiona annualmente la squadra allievi all'USMV per l'uso dell'infrastruttura sportiva (ca. fr. 7'000.00); preso atto della volontà della Società d'installare a proprie spese negli spogliatoi un temporizzatore per limitare il consumo d'energia; esaminati i conti d'esercizio societari degli ultimi anni; al fine comunque di sensibilizzare e responsabilizzare la Società ad un uso corretto ed equilibrato della struttura, ha deciso di assumere già a decorrere dall'anno 2010, la spesa per elettricità e gas fino a un tetto massimo di fr. 3'000.00 annui, addebitando i costi in esubero all'USMV.

**350 Altre attività tempo libero****350.301.02 Stipendi personale ausiliario + fr. 4'000**

Si rimanda alle considerazioni espresse nel parte finale del commento generale "Spese per il personale", in merito al sorvegliante del lido.

**350.312.01 Spese riscaldamento stabili - fr. 9'000**

Nel preventivo 2010 era stata inserita la spesa per la revisione completa del serbatoio e l'impermeabilizzazione della vasca di contenimento dello stabile ex-asilo, lavori ordinati dalla Sezione protezione aria, acqua e suolo e regolarmente eseguiti nei primi mesi dell'anno.

**350.318.28 Spese esercizio porto comunale + fr. 2'000**

Visto l'andamento dei costi di manutenzione negli ultimi anni, si è preferito aumentare il credito a preventivo, per non registrare regolarmente dei sorpassi di spesa alla fine dell'anno.

**4 SANITA'**

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 34'200</i>	<i>fr. 36'175</i>	<i>- 5.46%</i>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 0</i>	<i>fr. 0</i>	<i>0%</i>

Nessuna osservazione particolare in questo dicastero se non una diminuzione di fr. 2'000 nel cto 490.318.14 "Contributi Croce Verde Lugano", in virtù dell'adeguamento delle cifre al consuntivo 2009 e al consuntivo provvisorio 2010.

## **5 PREVIDENZA SOCIALE**

	<b>Preventivo 2011</b>	<b>Preventivo 2010</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 985'400</b>	<b>fr. 930'900</b>	<b>+ 5.85%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 2'822</b>	<b>fr. 2'822</b>	<b>0%</b>

### **500 AVS – Casse malati**

#### **500.361.07 Contributi fondo AM / PC / AVS / AI + fr. 33'000**

La partecipazione dei Comuni al fondo oneri sociali è calcolata in funzione del preventivo totale di spesa del Cantone. La ripartizione è effettuata in base all'ultimo gettito d'imposta cantonale accertato (attualmente 2007), che nell'anno 2011 corrisponderà al gettito 2008.

Tenuto conto dell'incremento delle risorse fiscali, il nostro contributo è stato rivisto verso l'alto, fino a raggiungere il tetto massimo del 9% (fino al conteggio per l'anno 2008 era l'8.5%) del citato presunto gettito 2008.

### **570 Case per anziani**

#### **570.362.08 Contributi per anziani ospiti di istituti + fr. 5'000**

Sulla base della circolare emanata dalla Sezione del sostegno a enti ed attività sociali del DSS, per il finanziamento delle case per anziani si applicano i seguenti parametri:

- il costo di ca. CHF 37.13 (+ CHF 0.37 rispetto al preventivo 2010) per giornata di presenza di ciascun ospite domiciliato nel nostro Comune. Questo importo non può comunque superare il 6% del gettito cantonale accertato 2007;
- al suddetto importo va aggiunto il 4.79% ca. (invariato rispetto al 2010) del gettito d'imposta accertato.

### **580 Assistenza**

#### **580.352.19 Quota operatore sociale comunale +/- fr. 0**

Sulla questione dell'operatore sociale vi rimandiamo integralmente alle suggestioni riferite nel commento alla "Previdenza sociale" (pag. IX).

#### **580.361.09 Partecipazione comunale spese assistenziali +/- fr. 0**

Si è confermata la cifra esposta nel 2010, tenuto conto delle risultanze del consuntivo 2009 e del consuntivo provvisorio 2010.

Questa è però una di quelle voci di difficile valutazione, in quanto nel corso dell'anno la casistica del numero di persone necessitanti di aiuto può modificarsi anche sensibilmente. Ricordiamo come i Comuni debbano coprire il 20% delle prestazioni assistenziali riconosciute dal Cantone ai propri domiciliati.

**580.365.12 Contributi per il SACD + fr. 15'000**  
**580.365.13 Contributi servizi d'appoggio + fr. 1'000**

La Sezione del sostegno a enti ed attività sociali del DSSI ha calcolato i seguenti costi per l'anno in esame :

- per il finanziamento dei servizi di assistenza e cure a domicilio SACD il contributo richiesto è del 2.42% del gettito d'imposta cantonale 2007 (2010: 2.09% / 2009: 2.06% / 2008: 2.12%);
- per il finanziamento dei servizi di appoggio è stato per contro preventivato un contributo dello 0.80% del gettito cantonale (2010: 0.79% / 2009: 0.75% / 2008 / 0.76%).

## **6 TRAFFICO**

	<b>Preventivo 2011</b>	<b>Preventivo 2010</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 400'170</b>	<b>fr. 391'465</b>	<b>+ 2.22%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 9'400</b>	<b>fr. 9'900</b>	<b>- 5.05%</b>

### **610 Strade cantonali**

#### **610.361.10 Contributi Comunità tariffale +/- fr. 0**

Il progetto di Comunità tariffale integrale (CTI) si trova nella fase di test degli apparecchi di distribuzione dei biglietti su tutto il territorio cantonale. Da informazioni assunte i complessi lavori di implementazione del nuovo sistema di distribuzione dovrebbe protrarsi ancora per alcuni mesi e di conseguenza la nuova CTI potrà entrare in vigore non prima del mese di giugno, ma ancora più probabile solo nel mese di dicembre 2011.

L'introduzione della CTI comporterà un aumento dell'indennità di perdita d'introiti da versare alle imprese da parte di Cantone e Comuni. I prezzi per i titoli di trasporto della CTI costituiscono, infatti, una facilitazione tariffale che comporta una diminuzione delle entrate complessive, e la stessa va indennizzata da parte di Cantone e Comuni nella misura del 50% ognuno. Questo significa che sicuramente dal 2012 il contributo comunale passerà dagli attuali fr. 11'000 a fr. 26'000 ca. Per il 2011 si è optato per lo status quo, fatto salvo registrare un'eventuale differenza di spesa alla fine dell'anno di circa fr. 8'700, nell'ipotesi che la CTI entri in vigore nel giugno prossimo.

### **620 Strade comunali e posteggi**

#### **620.301.01 Stipendi personale + fr. 5'600**

La maggior spesa, oltre a carovita e scatti annuali riconosciuti ai due operai, è dovuta anche ad un aggiornamento delle indennità per ore straordinarie, portate da fr. 5'000 a fr. 8'000 sulla scorta dei dati rilevati negli ultimi anni.

Abbiamo già avuto modo di spiegare in altre occasioni come le ore straordinarie si sommano prioritariamente nel periodo invernale, e risultano poi difficilmente compensabili nel corso dell'anno con giorni di congedo.

**620.301.02 Stipendi personale ausiliario + fr. 6'000**

Per determinare e adeguare l'indennità riconosciuta all'operaio ausiliario incaricato nel 2009, si sono presi quali basi le cifre del consuntivo 2009 e del consuntivo provvisorio 2010. Per il resto si rimanda alle considerazioni del commento "Spese per il personale".

**620.314.07 Manutenzione magazzini - fr. 8'000**

Lo scorso anno era stata inclusa la spesa per la verniciatura dei portoni del magazzino comunale e della benna presente sul piazzale.

**7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE**

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 427'970</b>	<b>fr. 424'750</b>	<b>+ 0.76%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 439'750</b>	<b>fr. 421'750</b>	<b>+ 4.27%</b>

**710 Protezione delle acque**

**710.318.30 Ristorno IVA all'AFC per tasse uso canalizzazioni - fr. 650**

**710.434.03 Tasse uso canalizzazioni + fr. 15'000**

L'importo IVA da ristornare all'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) è diminuito malgrado l'incremento delle tasse d'uso, in quanto l'aliquota forfetaria è passata dal 3.5% del 2009 al 2.9% del 2011.

L'aumento delle tasse d'uso è invece esclusivamente imputabile al loro obbligo d'assoggettamento all'IVA (tasso 2011: 8%), e questo già con l'esercizio 2010 (tasso: 7.6%).

Con la nuova legge in materia, infatti, in luogo dei limiti d'assoggettamento legati alla cifra d'affari di fr. 75'000 o di fr. 250'000 con debito fiscale netto di fr. 4'000, viene ora fissato un solo limite di fr. 100'000, legato esclusivamente alla cifra d'affari (tasse d'uso).

Per quanto concerne le tasse d'uso canalizzazioni, e l'applicazione dell'aliquota forfetaria, in pratica come Comune si incassa il 7.6% e si ristorna a Berna il 2.9%, senza però poter beneficiare della deduzione sull'imposta precedente (IVA pagata sulle fatture a carico).

**710.352.13 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina + fr. 7'000**

Maggior onere per quanto concerne i contributi da versare al Consorzio in oggetto, imputabili principalmente ai notevoli aumenti delle tariffe per il consumo d'energia elettrica e all'aumento dei quantitativi da trattare con l'allacciamento dei Comuni di Alto Malcantone, Aranno, Curio, Migliegla e Novaggio.

A livello di gestione corrente è inoltre stata inserita la spesa per la sostituzione del furgone in dotazione al Consorzio da ben 23 anni (fr. 45'000).

**720 Raccolta ed eliminazione rifiuti****720.301.02 Stipendi personale ausiliario + fr. 2'000**

Si rimanda al commento "Spese per il personale" e alle osservazioni per il cto 620.301.02 "Stipendi personale ausiliario".

**Ecocentro**

Dopo il necessario periodo di rodaggio dato dall'apertura dell'Ecocentro, si sono attivate con il preventivo 2011 quattro nuove voci contabili relative alla sua gestione, che sono:

<b>720.312.09</b>	<b>Illuminazione Ecocentro</b>	<b>+ fr. 1'500</b>
<b>720.318.01</b>	<b>Spese postali e telefoniche</b>	<b>+ fr. 350</b>
<b>720.318.39</b>	<b>Raccolta e smaltimento legname</b>	<b>+ fr. 4'200</b>
<b>720.435.04</b>	<b>Ricavo smaltimento elettrodomestici</b>	<b>+ fr. 500</b>

Per quanto concerne tutte le altre voci di spesa per raccolta e smaltimento, si è ricorso ai dati definitivi 2009 e a quelli parziali del 2010.

A distanza di un anno e mezzo dall'apertura dell'Ecocentro, e potendo contare ancora su un certo margine di miglioramento da parte dell'utenza nell'applicare l'auspicabile separazione dei rifiuti e la giusta utilizzazione della struttura in Via Stazione, si può sicuramente affermare che oggi la gestione della problematica "rifiuti" è nettamente migliorata dal punto di vista ecologico-ambientale, ma anche da quello finanziario si notano i primi risparmi.

**720.351.00 Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti + fr. 3'000**

La tassa di smaltimento fatturata dall'ACR e prevista per il 2011 rimane invariata a fr. 175.00/t (IVA esclusa).

Ricordiamo che con il 2010 e grazie all'entrata in esercizio dell'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti di Giubiasco, la tassa di smaltimento ha subito una sensibile riduzione, passando dai fr. 280.00/t del 2009 agli attuali fr. 189.00/t.

**720.434.04 Tasse raccolta rifiuti + fr. 3'000**

Come per le tasse uso fognatura, anche le tasse per la raccolta e smaltimento dei rifiuti hanno dovute essere assoggettate già a partire dal 2010 all'IVA.

Rispetto però alle tasse uso fognatura, quelle per i rifiuti sono assoggettate con normale aliquota, non forfetaria, e di conseguenza il Comune incassa l'IVA e la deve ristornare interamente all'AFC, con però possibilità di deduzione dell'imposta precedente (IVA pagata sulle fatture).

## 8 ECONOMIA PUBBLICA

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 10'400</i>	<i>fr. 10'400</i>	<i>0%</i>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 120'000</i>	<i>fr. 120'000</i>	<i>0%</i>

### **860 Energia**

#### **860.410.00 Contributi privativa AIL +/- fr. 0**

I contributi annuali dovuti dalle AIL SA ai Comuni in base alla convenzione di "Privativa" – disdetta dalle stesse AIL SA con decorrenza 31 dicembre 2010 – rimarranno in ogni caso invariati fino al 31 dicembre 2013. Sulla base dei disposti della Legge cantonale d'applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico LaLAEI, per la concessione, e segnatamente per l'uso speciale del suolo pubblico, i Comuni (e per essi le AIL SA) riscuoteranno una tassa a carico di tutti i consumatori finali, che ammonta:

##### **a) Fino al 31.12.2013**

- 2 cts/kWh fino ad un consumo annuo di 100 MWh;
- 1 cts/kWh per la parte eccedente i 100 MWh e fino ad un max. di 5 GWh.

##### **b) Dal 1.1.2014**

- 2 cts/kWh fino ad un consumo annuo di 100 MWh;
- 0.5 cts/kWh per la parte eccedente i 100 MWh e fino ad un max. di 5 GWh.

Da quanto sopra si può desumere che per il nostro Comune non dovrebbero esserci particolari discrepanze tra l'importo percepito sino alla fine del 2013, e il contributo che si potrà incassare dall'anno 2014.

## 9 FINANZE

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 944'390</i>	<i>fr. 967'540</i>	<i>- 2.39%</i>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 266'939</i>	<i>fr. 215'418</i>	<i>+ 23.92%</i>

### **900 Imposte**

#### **900.400.02 Imposte alla fonte + fr. 55'000**

Abbiamo già accennato nella parte introduttiva del messaggio come si è rilevata una notevole crescita delle entrate a livello di imposte alla fonte, che nell'anno fiscale 2009 hanno in concreto subito più che un raddoppio rispetto agli anni precedenti, e tale valore dovrebbe potersi mantenere anche nel 2011, visto che l'incremento di tali imposte è dato in via principale dalla presenza di un importante contribuente dimorante nel nostro Comune, senza dimenticare i cantieri edilizi aperti o che si apriranno nel corso dell'anno, e che porteranno anch'essi nelle casse comunali le imposte alla fonte degli operai attivi a Magliaso.

**940 Gestione sostanza e debiti****940.321.xx/322.xx/323.00 Interessi passivi - fr. 14'500**

Proponiamo nella sottostante tabella il dettaglio degli interessi passivi che dovranno essere pagati dal Comune nel corso del 2011.

Creditore	Descrizione	Debito al 01.01.2011	Tasso interesse	Scadenza	Interessi al 31.12.2011	n° conto
Credit Suisse	Linea di credito per Ecocentro + acquisto scorporo map. 161 RFD proprietà Feusi	1'087'581	0.70 variabile		11'000	940.321.04
Banca Raiffeisen	Rifinanziamento ex-prestito CECS	500'000	3.30	27.10.2014	16'500	940.322.11
Banca Raiffeisen	Rifinanziamento ex-prestito BSI	1'118'000	1.30	16.07.2012	14'534	940.322.12
Banca Raiffeisen	Rifinanziamento ex-prestito BSI	1'000'000	0.65 1.50	<b>15.07.2011</b> ?	3'520 6'900	940.322.13
Banca dello Stato	Finanziamento prestito porto	900'000	3.55	08.05.2015	32'394	940.322.23
Banca dello Stato	Rifinanziamento ex-prestito Raiff.	3'290'000	2.96	31.10.2013	98'737	940.322.24
B S I		2'000'000	3.67	15.07.2015	74'500	940.322.26
Lascito Asilo infan.		531'234	3.00	nessuna	15'940	940.323.00
<b>TOTALE PRESTITI</b>		<b>10'426'815</b>	<b>TOTALE INTERESSI</b>		<b>274'025</b>	

(I soprastanti importi per interessi sono stati arrotondati a livello di Conto preventivo)

L'andamento dei tassi di finanziamento permette di contenere per il momento i costi. Nel 2010 è stato rinnovato ad un anno un prestito di fr. 1mio. al tasso dello 0.65%, quando alla scadenza del 15 luglio era remunerato al 2.70%. Speriamo che nel prossimo mese di luglio si possa avere ancora dei tassi così interessanti.

Diversi prestiti in essere hanno un tasso relativamente alto per il mercato attuale, ma nel momento in cui dovevano essere rinnovati, questi tassi sembravano essere alquanto favorevoli, poi l'andamento finanziario si è rivelato di tutto altro corso.

Va in ogni modo rilevato come la media complessiva dei tassi d'interesse, che il Comune è chiamato a corrispondere per i suoi impegni verso terzi, è pur sempre pari al 2.63%.

L'attuale liquidità (ca. fr. 2.7 mio), permetterà comunque nel caso di prossimi investimenti di assorbirli quasi interamente senza fare capo a capitali di terzi.

## **950 Ammortamenti**

### **950.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi - fr. 8'000**

La tabella degli ammortamenti ordinari (pag. 63 preventivi) indica la sostanza ammortizzabile complessiva prevista e le aliquote applicate alle differenti categorie di beni per il calcolo degli ammortamenti.

Il tasso d'ammortamento medio si attesta al 7.72%, nel 2010 era il 7.23%, calcolato sul valore di bilancio presunto al 31.12.2010 della sostanza ammortizzabile (gruppi 14/16/17).

Rammentiamo un volta di più che in applicazione delle nuove disposizioni della LOC, si deve raggiungere il tasso dell'8% con il preventivo 2014.

La tabella degli ammortamenti particolari (lineari / pag. 64) indica il valore iniziale sul quale è effettuato il calcolo dell'ammortamento. In questo caso le nuove infrastrutture andranno ammortizzate a partire dall'anno successivo alla fine dei lavori.

Le aliquote d'ammortamento ordinario e lineare sono definite dagli art. 12 e 13 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni.

## **CONTO DEGLI INVESTIMENTI**

Nel conto investimenti 2011, ricordiamo sempre che è di carattere prettamente programmatico, sono stati inseriti gli investimenti relativi a:

- **fr. 55'000** 11a. rata per il finanziamento delle opere previste dal Piano dei trasporti del Luganese (M.M. n° 180 / approvazione CC: 20 dicembre 1999);
- **fr. 30'000** (saldo) per la creazione di una zona 30 km/h nel comparto tra la strada cantonale e la riva lago (M.M. n° 271 / approvazione CC: 28 settembre 2009).
- **fr. 739'000** per la sistemazione di Via Monda + **fr. 305'000** per la sostituzione della canalizzazione acque scure di Via Monda (*messaggio da licenziare*).

A livello di Piano Finanziario (PF) l'opera in oggetto era prevista per l'anno 2010, ma sulla base anche di quanto discusso proprio nell'ambito della presentazione dello stesso PF, si è procrastinato l'investimento almeno di un anno.

Il Municipio ha inserito l'intervento di sistemazione di Via Monda nel presente preventivo, in quanto con l'apertura dell'Ecocentro, questa strada è diventata, con Via Pastura, la strada collettrice del traffico interno.

Allo stato attuale delle cose non è però ancora dato a sapere se e quando sarà possibile presentare al Legislativo il relativo messaggio per la richiesta di credito, e di riflesso, in caso di decisione positiva, quando si potrà dare avvio ai lavori. Non è da escludere un ulteriore rimando all'anno 2012.

L'incertezza è data in particolare da una serie di problemi legati a degli espropri di terreno, che si tenta di condurre in via bonale. Per il momento non riteniamo però opportuno dilungarci in questa sede nell'illustrare la problematica.

In merito all'impatto finanziario che questa opera potrà avere sul bilancio comunale, sarà premura del Municipio presentare le dovute indicazioni con il relativo messaggio municipale, secondo i nuovi disposti della LOC (art. 164b). Si può in ogni caso già prevedere che, con la liquidità a disposizione, l'incidenza finanziaria dell'opera sulla gestione corrente (interessi) dovrebbe risultare abbastanza contenuta.

## LASCITO ASILO INFANTILE (dettaglio pag. 65 - Conti preventivi)

Si prevede di chiudere la gestione 2011 del Lascito con un'eccedenza di fr. 1'966. Si è già riferito nel dicastero "Educazione" cto 200.469.01, come sia stato aumentato di fr. 3'000 il contributo per la scuola dell'infanzia, visto il buon andamento finanziario.

Nel giugno 2010 è stato sottoscritto il rogito per la costituzione di un diritto di superficie a favore del Golf Club Lugano, dopo approvazione da parte del Consiglio comunale del M.M. n° 273 nella sessione del 31 marzo 2010.

Con il suddetto contratto è stato adeguato il canone d'affitto, portato da fr. 71'110 a fr. 74'454 annui.

## AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE

### GESTIONE CORRENTE

Per l'Azienda comunale acqua potabile (ACAP) è preventivato di chiudere l'esercizio 2011 con un leggero avanzo di fr. 1'077.

Esercizio 2011 che non si discosta di molto rispetto al preventivo 2010 o di quelli degli anni precedenti. Presentiamo di seguito il raffronto dell'evoluzione della gestione corrente:

	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
<b>SPESE</b>	fr. 214'223	fr. 209'832	fr. 217'900	fr. 213'942	fr. 200'180	fr. 192'545	fr. 192'392
<b>RICAVI</b>	fr. 215'300	fr. 212'550	fr. 210'350	fr. 210'400	fr. 205'600	fr. 205'600	fr. 200'850
<b>RIS. PREVENTIVO</b>	fr. 1'077	fr. 2'718	- fr. 7'550	- fr. 3'542	fr. 5'420	fr. 13'055	fr. 8'458
<b>RIS. CONSUNTIVO</b>	?	?	fr. 2'722	fr. 29'731	fr. 37'206	fr. 10'086	fr. 13'167

### 1 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	Preventivo 2011	Preventivo 2010	Var. %
<b>SPESE</b>	fr. 11'600	fr. 11'700	- 0.85%
<b>RICAVI</b>	fr. 300	fr. 400	- 25.00%

Nessuna osservazione particolare.

## 2 IMPIANTI

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 81'000</i>	<i>fr. 76'000</i>	<b>+ 6.58%</b>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 0</i>	<i>fr. 0</i>	<b>0%</b>

### **200 Manutenzione e revisione**

#### **200.314.02 Manutenzione impianti +/- fr. 0**

Nonostante le cifre dell'ultimo quadriennio non raggiungano il credito richiesto a preventivo, si preferisce confermare i fr. 20'000, poiché oltre ai normali e regolari lavori di manutenzione, non è ovviamente possibile prevedere eventuali interventi nel corso dell'anno sulla rete idrica dati da eventuali rotture, peraltro molto rare.

#### **200.312.01 Energia elettrica pompaggio + fr. 2'000**

#### **200.318.05 Sorveglianza stazione AIAP + fr. 3'000**

Cifre adeguate sulla base dei dati di consuntivo degli ultimi anni, forniti dal Comune di Caslano, sede dell'Acquedotto intercomunale AP (Caslano, Magliaso, Ponte Tresa e Pura).

## 3 FINANZE

	<i>Preventivo 2011</i>	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 121'623</i>	<i>fr. 122'132</i>	<b>- 0.42%</b>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 215'000</i>	<i>fr. 212'150</i>	<b>+ 1.34%</b>

### **300 Tasse**

#### **300.318.09 Ristorno IVA all'AFC per tasse utenza (consumo acqua) + fr. 215**

#### **300.434.01 Tasse utenza e d'allacciamento + fr. 3'000**

Il discorso fatto per le tasse uso canalizzazioni e raccolta rifiuti vale pure per la tasse dell'ACAP. Dal 2010 si è dovuto, infatti, assoggettare anche l'Azienda quale contribuente IVA, adottando nella fattispecie l'aliquota forfetaria.

In pratica l'importo IVA da ristornare all'AFC è dello 0.1%, mentre l'Azienda fattura all'utenza il 2.4% sino al 31 dicembre 2010 e il 2.5% dal 2011, senza però anche in questo caso poter beneficiare della deduzione sull'imposta precedente.

**310 Gestione sostanza e debiti****310.321.01-02-03 Interessi passivi +/- fr. 0**

Situazione immutata sul fronte degli oneri per interessi passivi, con prestiti a tasso fisso:

<b>Creditore</b>	<b>debito</b>	<b>scadenza</b>	<b>tasso</b>	<b>interessi</b>
Comune	fr. 661'385.80	-/-	2.50%	16'600
Comune (prestito Raiffeisen)	fr. 648'000.00	16.07.2012	1.30%	8'424
Comune (prestito Bca Stato)	fr. 290'000.00	31.10.2013	2.96%	<u>8'584</u>
		Interessi totali		<b><u>33'608</u></b>

**330 Ammortamenti****330.331.00 Ammortamenti su beni amministrativi - fr. 724**

Con la nuova LOC anche l'Azienda è chiamata ad ammortizzare i suoi impianti sull'investimento iniziale e nel periodo utile d'esercizio, applicando i tassi di ammortamento alle singole categorie, raccomandati dalla società Svizzera dell'industria del Gas e delle Acque, e proposti nell'art. 27 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni. Attualmente è in corso una consultazione a livello cantonale per la modifica dei tassi d'ammortamento.

Come per la canalizzazioni le nuove infrastrutture andranno ammortizzate a partire dall'anno successivo alla fine dei lavori.

Dal 2010 gli ammortamenti si effettuano dunque a quote fisse per un totale di fr. 87'500 (fino ai prossimi investimenti), che per il 2011 sono pari al 5.54% della presunta sostanza ammortizzabile al 1° gennaio.

Il dettaglio degli ammortamenti è consultabile a pag. 80 dei preventivi.

**CONTO DEGLI INVESTIMENTI**

Con riferimento alla sistemazione di Via Monda, anche per l'Azienda è previsto l'intervento di sostituzione della condotta AP, con un costo di fr. 121'000. In merito alla sua realizzazione si richiama quanto descritto a livello di Conto investimenti del Comune.

**CONCLUSIONE**

Le prospettive economiche del nostro Comune sono in linea generale positive e il preventivo 2011 presenta un disavanzo gestionale comunque sopportabile dal bilancio comunale.

Tenuto conto di un moltiplicatore comunale attrattivo e considerati i risultati positivi degli ultimi esercizi contabili, siamo dell'avviso che seri timori di carattere finanziario non siano giustificabili: le uscite previste, rispettivamente gli investimenti progettati, incideranno in modo sicuramente sostenibile sulle nostre finanze comunali anche per l'anno 2011.

Il Municipio ritiene che con questo preventivo in esame si riesce a proporre delle cifre sopportabili e aderenti alla realtà di Magliaso, offrendo nello stesso tempo una politica attiva per ciò che riguarda la qualità dei servizi, le prestazioni sociali, gli investimenti sul territorio comunale e le partecipazioni per quelli regionali, il tutto a solo favore della comunità di Magliaso.

Per quanto precedentemente esposto, e a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, vi invitiamo a voler

**r i s o l v e r e:**

- 1) Sono approvati i conti preventivi per l'esercizio 2011:
  - del **Comune**, che presenta un fabbisogno di fr. 3'247'872;
  - dell'**Azienda comunale acqua potabile**, che presenta un avanzo di fr. 1'077;
  - del **Lascito Asilo infantile**, che presenta un'eccedenza di reddito di fr. 1'966.
- 2) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2011 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:

il Segretario:

*M. Monti*

*M. Rezzadore*

**Per esame e rapporto:**

Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
●		