



Magliaso, 2 novembre 2016

RM n° 247 / 31.10.2016

MESSAGGIO MUNICIPALE n° 339

Conti preventivi 2017 e fissazione del moltiplicatore d'imposta

Gentile Signora Presidente,
signore e signori consiglieri,

puntualmente il Municipio vi sottopone il messaggio municipale riguardante i conti preventivi 2017 dell'amministrazione comunale.

Nel preventivo 2017 sono stati integrati, come da decisione del Legislativo in data 27 giugno 2016 (vedi M.M. n° 338), i conti dell'Azienda Comunale Acqua Potabile (ACAP), che sarà sciolta con effetto 31 dicembre 2016.

I costi ed i ricavi sono inseriti nel centro di costo 700 "Approvvigionamento idrico" e nel dicastero 7 "Sistemazione territorio e protezione ambiente". Come annunciato nel M.M. n° 338 alcuni conti sono "scomparsi" in quanto non più necessari, mentre sono stati creati i conti degli addebiti e accrediti interni. Gli stessi garantiscono al nuovo centro di costo l'autofinanziamento obbligato.

Il preventivo dell'amministrazione comunale, con l'integrazione dei conti ACAP, chiude con un disavanzo d'esercizio pari a **fr. 416'263.00** (vedi pag. 73 conti preventivi). Malgrado questo risultato, andando di seguito a verificare nel dettaglio i motivi che lo hanno determinato, possiamo rassicurare i Consiglieri comunali, che la situazione finanziaria del comune di Magliaso è in ogni caso sotto controllo, anche a fronte di un capitale proprio importante.

I motivi del negativo risultato d'esercizio sono essenzialmente imputabili alla partenza di alcuni contribuenti importanti, come indicato nel preventivo 2016 e non ancora "recuperati", nonché alle nuove misure per il risanamento delle finanze cantonali.

Nel preventivo cantonale 2017 il Consiglio di Stato ha aumentato la partecipazione dei Comuni al risanamento delle finanze cantonali oltre alle misure degli anni precedenti, ha inserito infatti ulteriori aggravii per gli enti locali.

Il Governo ha deciso di ribaltare nuovi oneri sui Comuni, quali le nuove tasse di giustizia o il contributo al progetto "Ticino 2020", oppure di privarli di entrate consolidate negli anni, come l'abrogazione del riversamento della quota delle tasse sugli utili immobiliari.

Tali oneri sono solo in parte compensati dall'aggiornamento delle stime immobiliari, che entrerà in vigore il prossimo anno. L'aumento delle stime immobiliari, come già la modifica dell'imposta personale nell'anno in corso, andrà però a ribaltarsi sulle finanze dei cittadini.

La cronica assenza d'informazioni importanti nei termini utili per l'allestimento del preventivo, a tutt'oggi mancano dei dati, rende sempre difficile rispettare i termini definiti dalla LOC, per la presentazione di preventivi attendibili.

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
Totale spese correnti	fr. 6'082'856	fr. 5'673'589	fr. 5'421'501.44
Totale ricavi (senza imposte)	<u>fr. 1'777'943</u>	<u>fr. 1'640'044</u>	<u>fr. 5'583'811.74</u>
Fabbisogno d'imposta	fr. 4'304'913	fr. 4'033'545	- / -
Risultato d'esercizio (+ avanzo / - disavanzo)	- fr. 416'263	- fr. 283'545	fr. 162'310.30

Come per l'esercizio 2016 anche per quello del 2017 si ipotizza un disavanzo, ma anche se dovesse confermarsi tale risultato a consuntivo, si dispone di un capitale proprio di fr. 4'849'921.17 al 1° gennaio 2016, che può tranquillamente assorbire la perdita. Si nutre inoltre una certa fiducia per le varie proprietà immobiliari in vendita, in particolare quelle a lago, che dovrebbero contribuire all'arrivo di nuovi importanti contribuenti.

Ricordiamo come già in passato, quando si preventivavano risultati negativi, alcuni pure importanti, in sede di consuntivo si sono invece presentati costantemente con il segno "+", come ben si può evincere dal sottostante raffronto dei risultati d'esercizio a preventivo e consuntivo per il periodo 2006-2015.

		Risultato d'esercizio	
		<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>
2006 + fr.	27'616.13	- fr.	358'141
2007 + fr.	298'664.46	- fr.	372'981
2008 + fr.	41'939.78	- fr.	206'138
2009 + fr.	36'366.97¹	- fr.	171'300
2010 + fr.	376'998.96	- fr.	207'028
2011 + fr.	1'008'895.28	- fr.	120'122 → + fr. 281'891 ²
2012 + fr.	563'694.15	- fr.	81'235
2013 + fr.	36'030.57³	+ fr.	50'018
2014 + fr.	770'221.28	- fr.	31'714
2015 + fr.	273'164.60	- fr.	265'293
2016	?	- fr.	283'545
2017	?	- fr.	416'263

¹ dopo effettuazione di ammortamenti supplementari per fr. 200'129.65.

² dopo l'aggiornamento di preventivo con registrazione di un'entrata fiscale straordinaria di fr. 913'125 e ammortamenti supplementari per fr. 510'112 (vedi risoluzione C.C. del 17.10.2011).

³ dopo l'aggiornamento di preventivo con registrazione di ammortamenti supplementari per fr. 1'064'405.75 (vedi risoluzione C.C. del 6.10.2014).

Il conto di chiusura (pag. 74 conti preventivi), presenta un autofinanziamento di fr. 111'200.00, con un risultato totale d'esercizio che registra un disavanzo di fr. 1'726'470.00, a fronte di un onere netto per investimenti di fr. 1'837'670.00.

L'autofinanziamento, lo ricordiamo, è la somma del risultato d'esercizio con gli ammortamenti amministrativi per l'anno considerato.

GETTITO D'IMPOSTA

La gestione corrente 2017 chiude con un disavanzo d'esercizio, a fronte di un moltiplicatore d'imposta stabile al 75%.

L'ultimo accertamento cantonale risale a tre anni or sono e sulla base dei dati forniti dalla Sezione degli enti locali il 19 aprile 2016, il gettito d'imposta 2013 ammonta a fr. 5'055'179, con un aumento delle due principali voci che lo compongono:

- ◆ gettito persone fisiche;
- ◆ imposte alla fonte;

mentre per la voce sottostante vi è stata una diminuzione:

- ◆ gettito persone giuridiche

I dati qui di seguito proposti confermano la positiva crescita delle risorse fiscali:

GETTITO cantonale	2013	2012	2011	2010
Persone fisiche PF	fr. 4'470'564	fr. 4'330'584	fr. 4'086'011	Fr. 3'926'676
Persone giuridiche PG	fr. 282'431	fr. 305'529	fr. 297'954	Fr. 198'454
Imposte alla fonte	fr. 302'184	fr. 122'465	fr. 281'036	Fr. 208'714
Imp. immobiliare PG		fr. 198	fr. 213	
Totale gettito	fr. 5'055'179	fr. 4'758'776	fr. 4'665'214	Fr. 4'333'844

Dati che per il 2013 attestano, infatti, ancora un leggero aumento e un ulteriore consolidamento del gettito d'imposta, rispetto a quelli dall'anno precedente.

Per determinare le previsioni del gettito d'imposta 2017, che potete evincere dalla tabella nella pagina successiva, ci si è basati come di consueto sui dati consolidati relativi all'anno 2013, tenendo però in considerazione la fluttuazione dei contribuenti PF di un certo spessore fiscale, verificatasi nel successivo periodo di tre anni (2014-2016).

Valutazione gettito complessivo d'imposta 2017

(cifre arrotondate / valutazione sulla base dei dati del gettito accertato 2013)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2013				4'470'564.00
Previsione di crescita gettito PF 2014	1.00%	*		44'705.64
Previsione di crescita gettito PF 2015	1.00%	*		45'152.71
Previsione di crescita gettito PF 2016	0.00%	**		0.00
Previsione di crescita gettito PF 2017	1.50%	**		68'406.35

Aggiornamento contribuenti PF 2014-2016 **-229'100.00**

Totale crescita gettito PF -70'835.30 **-70'835.30**

* (dati % come a consuntivo 2015)

** (dati % PIL secondo circolare Sezione delle finanze luglio 2016)

Gettito cantonale PF (presunto) **4'399'728.70**

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2013				282'431.00
Previsione di crescita gettito PG 2014	0.00%			0.00
Previsione di crescita gettito PG 2015	0.00%			0.00
Previsione di crescita gettito PG 2016	0.00%			0.00
Previsione di crescita gettito PG 2017	0.00%			0.00

Totale crescita gettito PG 0.00 **0.00**

* (dati % come a consuntivo 2015)

Gettito cantonale PG (presunto) **282'431.00**

Totale crescita gettito PF + PG **-70'835.30**

IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE

Persone fisiche	231'500.00	
Persone giuridiche	48'500.00	
	280'000.00	
Aumento valore di stima 17.60% dal 1.1.2017	49'280.00	329'280.00

IMPOSTA PERSONALE **47'400.00**

dal 2016 aumento da fr. 20.00 a fr. 40.00

Nell'elaborazione del preventivo 2014 avevamo valutato il gettito cantonale delle PF a 4,254 mio. di franchi, per l'anno 2015 a 4,510 mio., per l'anno 2016 a 4,255 mio. e l'aggiornamento per l'anno 2017 si fissa a 4,400 mio. di franchi.

Abbiamo già summenzionato come l'aggiornamento per partenze di contribuenti facoltosi è rimasto significativo, pur essendo lievemente più basso del preventivo 2016, con una diminuzione di fr. 229'100 (gettito imposta cantonale al 100%). Per l'anno 2014, nel Piano finanziario la crescita del gettito delle PF era stata valutata del 2% mentre in sede di consuntivo 2015 è stata abbassata all'1 %.

Per gli anni 2015 e 2016 l'aumento era stato stimato nel Piano finanziario al 3%, ma è stato abbassato all'1% per il 2015, rispettivamente allo 0% per il 2016, considerato come non vi è stata alcuna crescita per l'anno in corso.

Secondo la circolare della Sezione delle finanze del luglio 2016, si prevede per il 2017 una crescita di 1,7 punti percentuali del PIL, ma a titolo prudenziale a livello di preventivo in esame si è deciso di considerare una crescita solo del 1,5 %.

La nostra valutazione del gettito cantonale per l'anno 2017, dopo alcuni arrotondamenti (PF fr. 4'400'000 / PG fr. 283'000) porta ad un totale d'imposta di fr. 4'683'000, pari ad una diminuzione di fr. 75'000 rispetto all'ultimo gettito cantonale accertato 2013, che percentualmente corrisponde ad una diminuzione dell'1.47%.

Ribadiamo ancora una volta che ci attendiamo un recupero del gettito perso, grazie a futuri nuovi arrivi di contribuenti fiscalmente importanti nel corso del 2017.

In considerazione dell'aggiornamento delle stime che entreranno in vigore il 1° gennaio 2017, è stato rivisto al rialzo del 17,6% il valore immobiliare comunale, sul quale viene prelevata l'imposta immobiliare comunale dell'1%.

Per l'imposta personale, essa è dovuta da ogni persona iscritta nel ruolo dei contribuenti, anche se risulta esente dal pagamento d'imposta sul reddito e/o sulla sostanza. Dal 2016 a seguito della proposta governativa e il cambiamento della legge tributaria, la stessa è stata portata da fr. 20.00 a fr. 40.00. L'introito totale per Magliaso si è così raddoppiato, fissandosi a fr. 47'400.00.

Le stime del gettito potrebbero sembrare pessimistiche, ma sono comunque confermate a livello di dati consolidati delle tassazioni emesse e come detto dagli effettivi riscontri dei movimenti in entrata ed in uscita, in particolare per quanto attiene alle PF.

Si deve sempre ricordare, che per le valutazioni fiscali ci si muove in un ambito dove i dati ritenuti certi sono comunque riferiti ad alcuni anni di tassazione antecedenti quello per cui si effettua la stima del gettito d'imposta, di conseguenza le sorprese, riferite a quelle negative, possono sempre concretizzarsi a distanza di tre o quattro anni.

Le risultanze delle suddette valutazioni per l'anno 2017, permettono di riflesso di quantificare anche il gettito d'imposta comunale. Stime che si traducono in cifre assolute per un presunto gettito che si attesta a fr. 3'888'650, rispetto ai fr. 3'748'900 del 2016.

Gettito comunale 2017

(PF + PG) calcolato con il moltiplicatore d'imposta fissato al 75%.

GETTITO COMUNALE	2017	2016	2015
Persone fisiche PF	fr. 3'300'000	fr. 3'192'000	fr. 3'382'500
Persone giuridiche PG	fr. 212'250	fr. 229'500	fr. 217'500
Imposta immobiliare comunale	fr. 329'000	fr. 280'000	fr. 266'500
Imposta personale	fr. 47'400	fr. 47'400	fr. 23'700
Totale gettito comunale (presunto)	fr. 3'888'650	fr. 3'748'900	fr. 3'890'200

MOLTIPLICATORE COMUNALE D'IMPOSTA

Data per legge la competenza di fissare il moltiplicatore all'organo legislativo (dal 2012), di regola con l'esame e l'approvazione del preventivo, il Municipio sottopone alla vostra attenzione le seguenti considerazioni:

- ❖ il gettito cantonale presunto 2017, base di calcolo per il moltiplicatore aritmetico, si fissa a fr. 4'683'000;
- ❖ il moltiplicatore d'imposta comunale aritmetico 2017, sulla base dei dati di preventivo e della valutazione del gettito si fissa all' 83.89%.

Fabbisogno	4'304'913
./. Imposta immobiliare comunale	329'000
./. Imposta personale	47'400
Da coprire a mezzo imposte	3'928'513
Gettito cantonale previsto	4'683'000
Moltiplicatore aritmetico	83.89%

La succitata aliquota di prelievo sull'imposta cantonale conduce al pareggio d'esercizio 2017, e risulta superiore al moltiplicatore politico che è oramai bloccato al 75% dall'anno 2004.

A livello di Piano finanziario si prevedeva un moltiplicatore aritmetico del 79.9%, contro il 77.1% del 2016.

Le aliquote che sono invece scaturite dai conti preventivi negli ultimi anni si attestavano sulle seguenti percentuali di prelievo:

<u>2010</u>	80.59%	<u>2011</u>	78.16%	<u>2012</u>	77.04%	<u>2013</u>	73.86%
<u>2014</u>	75.73%	<u>2015</u>	74.76%	<u>2016</u>	81.24%		

In considerazione del buon capitale proprio di cui disponiamo, riteniamo fondamentale mantenere ancora invariato il moltiplicatore d'imposta al 75%.

Crediamo che la stabilità finanziaria, che da anni ci contraddistingue, sia anche un argomento importante per chi sceglie di vivere a Magliaso.

Abbiamo già ribadito nel preventivo 2016 come il deficit dipenda prevalentemente dalla partenza di alcuni contribuenti importanti, che potranno comunque nel tempo essere recuperati, e di riflesso tornare ad un aumento del gettito d'imposta.

Il Municipio ritiene quindi ancora giustificata e giustificabile una proposta di riconferma per l'anno 2017 di un

moltiplicatore d'imposta comunale al 75%.

AMMINISTRAZIONE COMUNALE

GESTIONE CORRENTE	PREVENTIVI			
	Comune 2017	Comune 2016	ACAP 2016	Comune + ACAP 2016
Spese correnti	5'527'563	5'161'689	133'431	5'295'120
Ammortamenti amministrativi	527'463	511'900	78'700	590'600
Addebiti interni	27'830	0	0	0
Totale spese correnti	6'082'856	5'673'589	212'131	5'885'720
Ricavi correnti	1'750'113	1'640'044	225'300	1'865'344
Accrediti interni	27'830	0	0	0
Totale ricavi correnti	1'777'943	1'640'044	225'300	1'865'344
Fabbisogno d'imposta	4'304'913	4'033'545		4'020'376
Gettito imposta comunale 75%	3'888'650	3'750'000		3'750'000
Risultato d'esercizio				
avanzo + / disavanzo -	-416'263	-283'545	13'169	-270'376

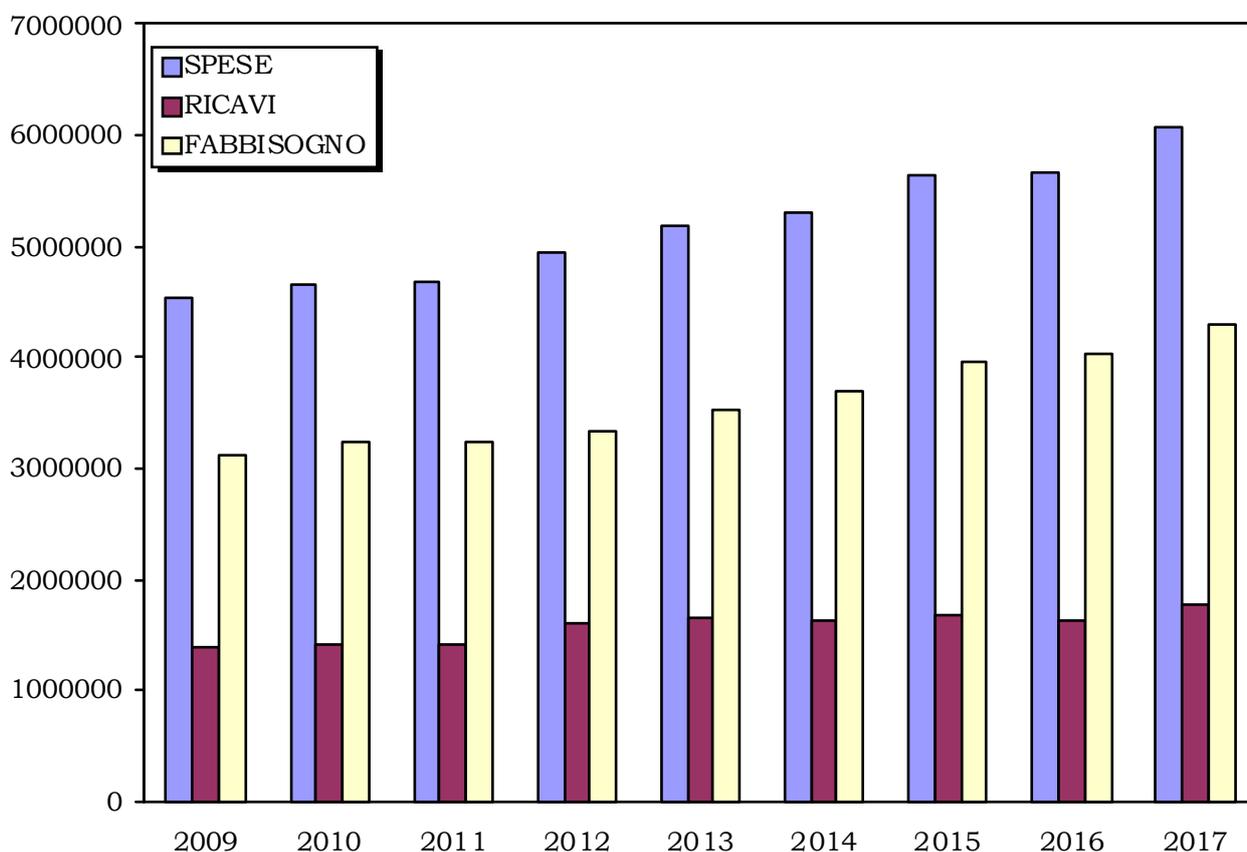
Il preventivo 2017 contempla, a confronto con il preventivo 2016 del Comune, uscite correnti per un totale di fr. 6'082'856, superiore di fr. 409'267 (+ 7.21%), in contrapposizione abbiamo un maggior ricavo di 137'899 (+ 8.41%). I due dati sono da attribuire in gran parte all'integrazione dell'ACAP.

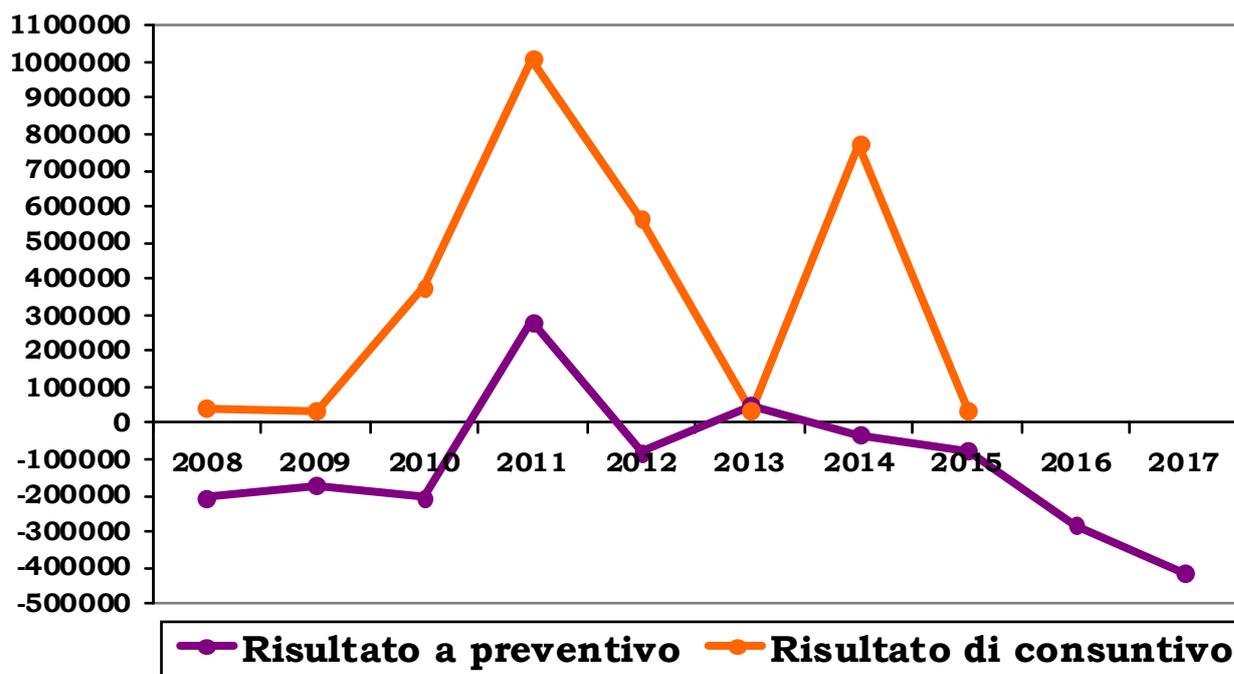
Se invece confrontiamo i dati ipotizzando un preventivo 2016 con l'integrazione di quello dell'ACAP, (vedi ultima colonna tabella), potremmo parlare di: uscite correnti con un aumento di fr. 197'136 (+ 3.35%) e ricavi correnti con una diminuzione di fr. 87'401 (- 4.69%).

Rileviamo un aumento di fabbisogno d'imposte di fr. 271'368.00 con il preventivo 2016 del Comune, per contro un aumento di fr. 284'537.00 a confronto con i dati ipotizzati con l'integrazione dell'ACAP.

Presentiamo come di consuetudine lo sviluppo fatto segnare dalla gestione corrente a livello di previsione, confrontando inoltre i risultati d'esercizio di preventivo con quelli di consuntivo (in migliaia franchi svizzeri).

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
S P E S E	4'655	4'673	4'949	5'187	5'312	5'641	5'674	6'082
R I C A V I	1'408	1'425	1'616	1'650	1'624	1'673	1'640	1'777
FABBISOGNO	3'247	3'248	3'333	3'537	3'688	3'968	4'033	4'305
RIS. PREVENTIVO	- 207	- 120	- 81	+ 50	- 31	- 78	- 283	- 416
RIS. CONSUNTIVO	+ 377	+ 1'008	+ 563	+ 36	+770	+162	?	?





Ribadiamo come le eventuali future perdite potranno essere assorbite dal cospicuo capitale proprio, consolidatosi negli anni su buoni livelli.

Esso si è rafforzato tramite un lavoro di analisi approfondita della situazione finanziaria comunale, valutando con cognizione di causa e nel migliore modo possibile spese e ricavi di gestione corrente legati all'amministrazione del Comune. Per contro risultano molto difficili da definire i riversamenti derivanti da scelte cantonali che vanno a rendere più complicata la situazione finanziaria comunale e le decisioni di pianificazione.

I dettagli riguardanti le maggiori/minori uscite e le maggiori/minori entrate sono esposti nel commento della gestione corrente alle voci contabili di pertinenza.

In sintesi alcuni argomenti concernente tutti i centri di costo

SPESE PER IL PERSONALE

Come per l'anno in corso, anche per il 2017 non vi sono adeguamenti al rincaro per gli stipendi dei dipendenti comunali. Sono invece riconosciuti gli scatti annuali, come pure i cambiamenti di classi di stipendio alle quali sono attribuiti il personale amministrativo, di manutenzione esterna e del corpo docenti, che ne vantano il diritto.

Contributi ed oneri sociali sono stati aggiornati sulla base del relativo aumento della massa salariale.

OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI

O AMMINISTRAZIONE GENERALE

	<i>Preventivo 2017</i>	<i>Preventivo 2016</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	<i>fr. 783'570</i>	<i>fr. 770'700</i>	+ 1.67%
RICAVI	<i>fr. 45'000</i>	<i>fr. 48'000</i>	- 6.25%

020 Amministrazione generale

020.301.01 Stipendi personale	- fr. 10'400
020.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD	- fr. 900

Il saldo finale, a valere quale minore spesa, è determinato a livello di aumenti dal cambiamento di classe sia del segretario comunale sia della vice-segretaria.

Per contro le diminuzioni rispetto al preventivo 2016 sono date dall'allora inserimento del costo dello stipendio supplementare per la/e nuova/e impiegata/e, durante il periodo di alcuni mesi, necessari alla sua/loro introduzione all'attività dell'Ufficio controllo abitanti (UCA).

Nel 2017 si registra una diminuzione delle retribuzioni per quanto concerne l'UCA, in quanto pur avendo ora due nuove impiegate amministrative a tempo parziale, il loro stipendio complessivo risulta comunque leggermente inferiore a quello della signora Anita Gnechi, al beneficio della meritata quiescenza dal 21 ottobre u.s., dopo trentanove anni e mezzo di servizio presso la nostra amministrazione!

Le signore Patrizia Laghi e Lia Piazza, hanno iniziato a pieno titolo la loro attività il 3 ottobre 2016. Il Municipio ha deciso di aumentare la percentuale d'impiego dell'organico dell'UCA, per poter meglio affrontare le sempre più elevate esigenze amministrative. A questo scopo è risultato opportuno poter avere un'impiegata che, oltre ad essere di supporto per i lavori dell'UCA, possa essere d'appoggio anche per lo svolgimento delle attività dei servizi di cancelleria, ufficio tecnico, ufficio contribuzioni/contabilità e Agenzia comunale AVS.

020.304.01 Cassa pensione	- fr. 1'300
----------------------------------	--------------------

Come sopra esposto anche qui il minor costo è dato dalla minore età delle due nuove assunte, rispetto a chi le ha precedute.

020.309.00 Altre spese per il personale	+ fr. 5'200
--	--------------------

Le due nuove impiegate hanno iniziato il corso quali funzionarie amministrative degli enti locali nel mese di settembre 2016, le cui tasse d'iscrizione sono assunte dal Comune. Da qui il maggiore costo nel 2017 per la voce in oggetto.

020.311.00 Mobili, macchine, attrezzi e materiale consumo	+ fr. 2'000
--	--------------------

E' stato aumentato il costo in quanto è previsto l'acquisto di nuovo mobilio per i documenti dell'UCA, poiché in quello esistente lo spazio è quasi esaurito, e vista l'attività edilizia in corso, è prevedibile un prossimo aumento della popolazione.

020.314.01 Manutenzione stabili + fr. 20'000

Nel 2017 si prevede di tinteggiare i locali amministrativi della casa comunale con inserimento della relativa spesa.

020.318.07 Consulenze e contenzioso + fr. 2'000

A preventivo 2017 è stato aggiornato il costo ai dispendi degli anni precedenti.

Per il 2017 sono state inserite a preventivo le due seguenti nuove voci di costo, secondo le direttive della SEL, comunicate con circolari del 5.7.2016 e del 13.10.2016:

020.318.56 Tasse di giustizia Cantonali + fr. 2'000

in base alla nuova norma: **art. 188 cpv. 3 LOC**

“Il Consiglio di Stato applica una tassa di giudizio che varia da fr. 100.00 a fr. 2'000.00 in sede di decisione sulla ratifica.”

Questa nuova norma verrà applicata su nuovi regolamenti o semplici modifiche. L'importo varierà a dipendenza dall'ampiezza e difficoltà degli approfondimenti necessari.

020.361.20 Partecipazione dei comuni progetto “Ticino 2020” + fr. 2'500

Trattasi di una partecipazione alle spese del progetto di riordino dei flussi, dei compiti e delle competenze tra Stato e Comuni, denominato “Ticino 2020”.

Da un lato vi è la quota parte (50%) che i Comuni assumono per le spese relative alla gestione del Gruppo operativo del progetto e per eventuali consulenti esterni; d'altro lato vi sono le spese per gli indennizzi ai rappresentanti dei Comuni nei vari gruppi di lavoro. Per l'anno 2017 è da prevedere un esborso di fr. 1.50 per abitante.

020.427.06 Locazione sala S. Rocco - fr. 6'000

La Polizia Intercomunale Malcantone Ovest, ha dato disdetta per il 31.12.2016 della locazione della saletta S. Rocco, usata quale front-office, avendo trovato una nuova soluzione logistica per tutto il Corpo a Caslano.

020.431.02 Tasse licenze edilizie e abitabilità + fr. 3'000

Il ricavo è stato aumentato in base agli anni precedenti, come pure verificando l'evoluzione edilizia presumibilmente ancora in crescita per il 2017.

020.436.04 ACAP rimborso prestazioni - fr. 8'000

020.490.02 Rimborso per prestazioni amministrazione acquedotto + fr. 8'000

Come già esposto, con l'integrazione dell'Azienda Comunale Acqua Potabile si è reso necessario cancellare e creare, per la contabilizzazione esatta nei conti di addebiti/accrediti interni, alcuni conti.

1 SICUREZZA PUBBLICA

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 253'910	fr. 228'810	+ 10.96%
RICAVI	fr. 45'300	fr. 48'300	- 6.21%

110 Polizia

110.318.11 Servizio d'ordine agenzie private + fr. 2'000

A preventivo 2017 è stato aggiornato il costo ai dispendi degli anni precedenti.

110.352.11 Quota polizia intercomunale Malcantone Ovest + fr. 16'600

La spesa è stata aggiornata con i dati di preventivo ricevuti dal Comune sede Caslano. Maggior costo da attribuire in particolare alle previste assunzioni dell'ottavo agente e di un/a funzionario/a amministrativo/a al 50%, nonché all'affitto per la nuova sede del Corpo.

110.437.02 Multe diverse - fr. 3'000

E' stato azzerato questo ricavo in quanto per l'emissione e l'incasso delle multe è competente unicamente la Polizia intercomunale. Inoltre con la nuova legislazione in materia, le multe del traffico fermo intimate dagli agenti di sicurezza privati non sono più gestite dalle polizie comunali, bensì dalla Sezione della circolazione, che procede anche all'incasso a favore del Cantone.

160 Protezione civile

160.352.03 Contributi Consorzio Protezione Civile + fr. 6'200

La maggior spesa è rilevata dal preventivo del Consorzio, che da un procapite per abitante di fr. 25.64 nel 2016 è salito a fr. 25.95 nel 2017. Si è tenuto conto sia del costo maggiorato sia della crescita demografica.

La spesa del Consorzio è aumentata, in quanto è stata creata un'unità lavorativa in più, finalizzata alla riorganizzazione dell'ufficio, per una migliore gestione delle risorse e delle attività, rispondendo così alle sempre più sollecite richieste da parte dei Comuni consorziati.

2 EDUCAZIONE

	Preventivo 2016	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 1'225'100	fr. 1'215'400	+ 0.80%
RICAVI	fr. 352'480	fr. 351'880	- 0.17%

210 Scuola pubblica

210.301.02 Stipendi docenti - fr. 5'800

La diminuzione del costo per stipendi è da ricondurre al pensionamento della docente Rigozzi Barbara, al suo posto è stata incaricata la docente Manzato Daniela con uno stipendio inferiore data la sua giovane età.

210.317.03 Scuola montana e verde + fr. 4'000

In considerazione del fatto che la Città di Mendrisio ha aumentato il costo d'affitto della casa ad Airolo a disposizione per le scuole montane e verdi, si è aggiornato anche il costo a preventivo in base ai consuntivi del 2015 e 2016.

210.365.21 AGAPE-partecipazione copertura spese servizio mensa + fr. 8'500

Il costo è stato aggiornato in base al preventivo inviatoci dall'associazione AGAPE.

3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 185'338	fr. 175'338	+ 5.70%
RICAVI	fr. 100'620	fr. 100'620	0%

300 Incoraggiamento alla cultura

300.365.02 Spese manifestazioni culturali e ricreative + fr. 10'000

E' stato aggiornato l'importo di spesa, tenuto conto delle intenzioni della nuova Commissione culturale d'attivare e incrementare un programma delle manifestazioni da proporre durante l'anno.

4 SANITA'

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 40'451	fr. 44'351	• 8.79%
RICAVI	fr. 0	fr. 0	0%

460.318.14 Contributi Croce Verde Lugano**- fr. 4'000**

Adeguamento dei costi al ribasso in base ai consuntivi precedenti.

5 PREVIDENZA SOCIALE

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 1'394'900	fr. 1'336'900	+ 4.34%
RICAVI	fr. 3'000	fr. 3'000	0%

500 AVS – Casse malati**500.361.07****Contributi fondo AM / PC / AVS / AI****+ fr. 4'000**

La spesa 2017 per i contributi a favore dei fondi centrali di previdenza sociale è stabilita in base alla percentuale massima calcolata sul gettito cantonale, pari al 9% dell'anno di riferimento (per il preventivo 2017 farà stato l'anno 2015).

570 Case per anziani**570.362.08****Contributi per anziani ospiti di istituti****+ fr. 43'000**

Il costo 2017 per giornata di presenza per ciascun ospite domiciliato nel nostro Comune, residente in case per anziani finanziate ai sensi della Legge anziani, è pari a fr. 40.00.

I Comuni che hanno dei domiciliati residenti nelle case per anziani finanziate unicamente per le prestazioni di cura o in case anziani fuori Cantone, devono aggiungere un importo di circa fr. 14.00 per giornata di presenza.

La somma di queste quote non può comunque superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2013, al quale va aggiunto il 4.98% sempre del gettito.

580 Assistenza**580.365.12****Contributi SACD e mantenimento a domicilio****- fr. 3'000**

I costi indicati dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio con circolare del 30 settembre 2016, per il nostro Comune così si riassumono:

- ◆ per i servizi di assistenza e cure a domicilio (SACD) una percentuale dell' 1.85% del gettito d'imposta cantonale 2013 e una percentuale dello 0.26% per i servizi privati e infermieri indipendenti.
Nel nostro caso significa un contributo pari a fr. 106'664.27.
- ◆ il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio, introdotto solo a partire dal 2013, prevede un contributo comunale pari ad un importo di fr. 21.03 per abitante (2016 fr. 19.36), sulla base della popolazione al 31.12.2015. Il contributo a nostro carico ammonta quindi a fr. 31'418.82.

580.365.13 Contributi servizi d'appoggio + fr. 12'000

Il finanziamento dei servizi d'appoggio viene calcolato con una percentuale del 1.20% del gettito d'imposta cantonale 2013. Nel preventivo 2016 ammontava all'1.02%.

6 TRAFFICO

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 593'397	fr. 567'200	+ 4.62%
RICAVI	fr. 20'500	fr. 20'500	0 %

610 Strade cantonali

610.361.10 Contributi Comunità tariffale + fr. 1'500

Mancando a tutt'oggi il preventivo, si è aggiornato il credito per questa voce, in quanto nel consuntivo 2015 il costo era di fr. 28'230.00.

620 Strade comunali e posteggi

- 620.312.05 Illuminazione magazzini + fr. 500**
620.312.06 Illuminazione pubblica – consumo energia + fr. 2'000

Si sono aggiornati i crediti per queste voci, in quanto nel consuntivo 2015 i costi erano di fr. 2'346.00, rispettivamente di fr. 30'917.50.

620.314.08 Manutenzione strade, piazze e posteggi comunali + 10'000

Quale manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza delle alberature in Via Pastura, è stato inserito un esborso supplementare di fr. 10'000.

- 620.316.03 Leasing trattore Carraro squadra esterna + fr.11'197**
620.316.04 Leasing furgone squadra esterna - fr. 6'250

E' stato contratto nel 2016 un nuovo leasing per il trattore della squadra esterna, mentre il leasing del furgone è venuto a scadenza.

620.436.04 ACAP rimborso prestazioni	- fr. 7'000
620.490.03 Rimborso per prestazioni operai acquedotto	+ fr. 7'000

La compensazione qui esposta, è il frutto dell'integrazione dei conti dell'ACAP nella contabilità comunale, che comporta l'apertura di conti per addebiti e accrediti interni.

7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 777'265	fr. 501'065	+ 55.12%
RICAVI	fr. 717'800	fr. 487'500	+ 47.24%

700 Approvvigionamento idrico

	Preventivo 2017 CECO 700	Preventivo 2016 ACAP	Var. %
SPESE	fr. 217'080	fr. 212'131	+ 2.33%
RICAVI	fr. 225'300	fr. 225'300	0%
AVANZO	fr. 8'220	fr. 13'169	- 37.58%

Dalla tabella sopraesposta si evince che l'obbligo all'autofinanziamento per il 2017 è garantito.

700.318.xx Revisione contabile e PF **- fr. 2'000**

Conto non aperto in quanto il costo si integra con la revisione del Comune.

700.315.04 Manutenzione e aggiornamento sistema informatico **+ fr. 7'987**

Nuovo abbonamento di manutenzione e aggiornamento del software per la telegestione dell'acquedotto Robbiolo-San Giorgio.

700.318.01 Spese postali e telefoniche **+ fr. 1'200**

Costo maggiore in quanto è stato ampliato l'abbonamento della rete telefonica per la citata nuova telegestione.

700.331.01 Ammortamento beni amministrativi **+ fr. 6'763**

Sono stati inseriti gli ammortamenti di competenza, per soddisfare l'obbligo di autofinanziamento e di chiarezza della ripartizione dei costi e definizione del costo o ricavo per ogni singolo centro d'imputazione.

Nell'anno in corso è stato concluso l'intervento per la sostituzione della condotta AP nel nucleo della Magliasina, pertanto aumenta il valore ammortizzabile al 1° gennaio 2017, con conseguente incremento del costo per ammortamenti.

700.390.00 Interessi prestiti potenziamento acquedotto - fr. 9'001

Con l'integrazione contabile dell'ACAP, i due conti correnti Comune/ACAP a livello di bilancio si annullano a vicenda, pertanto non figureranno più costi per interessi. Rimangono invece gli interessi per i prestiti fatti a suo tempo dal Comune (presso istituti bancari e postali) per i vari investimenti effettuati e non ancora rimborsati dall'Azienda.

Per tutti gli altri conti non esposti il costo/ricavo per il 2017 non si differenzia da quello del preventivo 2016.

710 Eliminazione delle acque luride

710.331.01 Ammortamento beni amministrativi + fr. 32'000

Come per l'approvvigionamento idrico, si è deciso di esporre direttamente nel centro di costo "Eliminazione delle acque luride", la voce per gli ammortamenti amministrativi, così da mantenere una contabilizzazione chiara e una visione d'insieme lineare.

710.352.13 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina + fr. 23'200

Il costo è stato aggiornato in base al preventivo elaborato dal Consorzio stesso, con la maggior parte dell'aumento riconducibile all'introduzione a livello federale di un tasso di fr. 9.00/abitante, per la gestione degli eco inquinanti.

720 Raccolta ed eliminazione rifiuti

720.318.19 Raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti + fr. 2'000

720.318.20 Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali + fr. 2'000

720.351.00 Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti - fr. 1'000

I sopra elencati costi sono stati aggiornati in base ai dati consuntivati per il 2015 e al costo già contabilizzato per il 2016.

720.434.04 Tasse raccolta rifiuti + fr. 5'000

Il costo è stato aggiornato in base al consuntivo 2015 e all'aumento di abitanti e abitazioni.

8 ECONOMIA PUBBLICA

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 149'000	fr. 101'000	+ 47.52%
RICAVI	fr. 131'765	fr. 124'765	+ 6.93%

810 Selvicoltura**810.314.50 Manutenzione zone di pericolo San Giorgio e Vigotti + fr. 1'000**

E' stato inserito il costo per l'annuale manutenzione delle zone di pericolo in località San Giorgio e Vigotti, oggetto nel 2014 di un importante intervento di risanamento.

860 Energia

860.318.07 Consulenze e contenzioso	fr. 0
860.318.47 Progetto "Città dell'energia"	+ fr. 10'000
860.451.47 Sussidio progetto "Città dell'energia"	+ fr. 10'000

Nel conto delle consulenze e contenzioso per il 2015 abbiamo registrato un costo di fr. 9'000, relativo alla consulenza per la prima fase del progetto "Città dell'energia".

E' al vaglio dell'Esecutivo se procedere con la 2a fase del progetto, in virtù anche della possibilità di ricevere sussidi del 50%, sia per la prima fase già conclusa nel 2015 sia per la seconda fase.

Pertanto se n'è tenuto conto a preventivo aprendo dei conti appositi, inserendo l'eventuale costo, così come i sussidi.

860.366.10 Incentivi al risparmio energetico + fr. 40'000

E' allo studio del Municipio un'ordinanza per incentivare e favorire l'utilizzazione razionale e parsimoniosa dell'energia, l'impiego delle energie rinnovabili e lo sfruttamento del calore residuo, in particolare nell'edilizia privata. In base a varie ordinanze già in vigore nel Cantone, si è potuto inserire un preventivo di spesa 2017 pari a fr. 40'000.

860.385.00 Riversamento al Fondo Energie Rinnovabili FER	- fr. 3'000
860.461.04 Contributo Fondo Energie Rinnovabili FER	- fr. 3'000

Costo e sussidio sono stati aggiornati secondo il preventivo del Dipartimento del territorio.

9 FINANZE

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Var. %
SPESE	fr. 679'925	fr. 732'825	- 6.35%
RICAVI	fr. 361'478	fr. 455'479	- 20.64%

900 Imposte

900.400.02 Imposte alla fonte - fr. 30'000

Dal conteggio del mese di giugno 2016, riferito alle imposte alla fonte per l'anno 2015, si è potuta stimare una diminuzione delle stesse per l'anno di preventivo in esame.

900.403.00 Imposte speciali + fr. 5'000

E' una voce molto difficile da preventivare, in quanto dipende tutto dal numero di contribuenti che prelevano il capitale di previdenza LPP, come pure da eventuali vincite di gioco. In relazione al consuntivo 2015, a quanto ritenuto per il preventivo 2016 e quanto sino ad oggi emesso, si è valutato un leggero incremento per questa voce contabile.

930 Partecipazione alle entrate del Cantone

930.441.02 Partecipazione tasse utili immobiliari TUI - fr. 60'000

Come già anticipato in precedenza, nella manovra di risanamento il Gran Consiglio ha deciso che le tasse sugli utili immobiliari saranno incassate dal Cantone e ha abrogato il riversamento ai Comuni, di conseguenza è stato tolto il ricavo.

940 Gestione sostanza e debiti

940.321.xx/322.xx/323.00 Interessi passivi

PREVENTIVO 2016 - SITUAZIONE INTERESSI SU PRESTITI

Creditore	Descrizione	Debito al 01.01.2017	Tasso interesse	Scadenza	Interessi al 31.12.2017	n° conto
Credit Suisse	Mutuo fisso rinnovato mensilmente	1'000'000	0.8		7'500	940.321.04
PostFinance	Rifinanziamento ex-prestito Banca Stato	3'290'000	1.07	31.10.2018	35'300	940.322.24
Lascito Asilo		531'234	2.00	nessuna	10'625	940.323.00
TOTALE PRESTITI		4'821'234	TOTALE INTERESSI		53'925	

940.421.00	Interessi prestiti ACAP	- fr. 21'831
940.490.00	Rimborso interessi potenziamento acquedotto	+ fr. 12'001

Creditore	Descrizione	Debito 01.01.2017	Tasso Interesse	Scadenza	Interessi 31.12.2017
Comune		0	1.50	-/-	0
Comune	Ex-prestito Banca Raiffeisen	648'000	1.50	-/-	9'725
Comune	Prestito PostFinance	290'000	1.07	31.10.2018	3'105
TOTALE PRESTITI		1'599'385	TOTALE INTERESSI		12'830

950 Ammortamenti

950.331.01	Ammortamenti su beni amministrativi	- fr. 101'900
-------------------	--	----------------------

Per il dettaglio degli ammortamenti vi rinviamo come sempre alle tabelle a pag. 75, 76 e 77 dei conti preventivi.

Alla sostanza ammortizzabile all'inizio dell'anno 2017 sono accostati i tassi d'ammortamento previsti dalla LOC.

Gli ammortamenti ordinari ammontano a **fr. 410'000**, inseriti in questo conto.

Gli ammortamenti lineari ammontano invece a:

fr. 85'463, inseriti nel centro di costo 700, sulle opere dell'acquedotto;

fr. 32'000, inseriti nel centro di costo 710, sulle opere di canalizzazione,

per un totale complessivo di ammortamenti amministrativi pari a **fr. 527'463**.

Il tasso d'ammortamento medio per gli ammortamenti ordinari si fissa all' 9.33%, pertanto al di sopra dell'aliquota minima prevista dalla LOC, che a partire dal 2017 deve essere dell'8%. Si sottolinea come il Gran Consiglio, accogliendo un'iniziativa parlamentare, ha modificato la LOC abrogando l'art. 214, che prevedeva il raggiungimento del tasso minimo del 10% con il preventivo 2019. Il Consiglio di Stato ha fissato l'entrata in vigore di tale modifica a far tempo dal 1° gennaio 2017, con il tasso minimo di ammortamento che resterà quindi ancorato all'8% anche negli esercizi futuri.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

A pagina 57 dei conti preventivi sono consultabili le opere e i contributi finanziari che a titolo programmatico sono stati previsti a livello di conto d'investimenti per l'anno 2017.

Alcuni crediti sono già stati approvati dal Consiglio comunale, mentre altri saranno portati all'attenzione del Legislativo nel corso del prossimo anno.

➤ **fr. 100'000** studio fattibilità comparto scuole-campo sportivo;

➤ **fr. 80'000** realizzazione volume sulla storia recente di Magliaso;

- **fr. 79'920** per la 3a. rata / 2a. fase del finanziamento delle opere del PTL/PAL (M.M. n° 319 / approvazione C.C. – 22.12.2014)
- **fr. 350'000** per il risanamento dell'illuminazione pubblica comunale
- **fr. 115'000** pavimentazione marciapiede via Castellaccio
- **fr. 144'000** sistemazione riordino posteggio lago
- **fr. 80'000** sistemazione piazzetta Castellaccio
- **fr. 50'000** sostituzione della condotta in Via Campagnora (fronte Cimitero)
- **fr. 45'000** sostituzione della condotta tra il serbatoio Robbiolo e quello di S. Giorgio, e l'introduzione dell'impianto di tele gestione (M.M. n° 327 / approvazione C.C. 30.6.2015) *lavori rimanenti*
- **fr. 301'000** per la quota parte di partecipazione al risanamento della stazione intercomunale dell'acquedotto di Caslano, con la formazione di una seconda vasca di accumulo. (M.M. n° 333 / approvazione CC 21.12.2015)
- **fr. 22'750** diritto di superficie stazione intercomunale dell'acquedotto di Caslano, (M.M. n° 334 / approvazione CC 21.12.2015)
- **fr. 150'000** elaborazione piano generale smaltimento PGS con catasto canalizzazioni pubbliche e private (M.M. n° 325 / approvazione C.C. – 30.6.2015)
- **fr. 130'000** procedura prelievo contributi costruzioni canalizzazione (M.M. n° 326 / approvazione C.C. – 30.6.2015)
- **fr. 150'000** sistemazione riale Roggia tratta via Ressiga-Rivabella

LASCITO ASILO INFANTILE (dettaglio pag. 78 dei conti preventivi)

Nessuna osservazione particolare sui conti del Lascito, con l'esercizio 2017 che dovrebbe chiudere con un'eccedenza di fr. 665.

CONCLUSIONI

Questo primo preventivo della nuova legislatura 2016-2020, malgrado il risultato negativo che ne scaturisce, non desta nell'Esecutivo particolari timori anche in prospettiva futura.

Malgrado vi sia ancora molta incertezza sui riscontri che potrà avere nei prossimi anni il progetto di riforma "Ticino 2020" sull'autonomia politico-finanziaria dei Comuni, e quindi anche di Magliaso, sarà importante mantenere una visione programmatica complessiva corretta, poiché il nostro Comune in ogni caso ha ancora un margine di miglioramento a livello di capacità finanziaria, se come auspicato vi sarà il giusto ricambio a livello di cittadini fiscalmente interessanti.

L'attuale moltiplicatore al 75%, come più volte sottolineato anche in passato, è sicuramente una componente rilevante nel rendere attrattivo il nostro Comune per facoltosi contribuenti, ma nel contempo lascia ancora ampi margini di manovra, per continuare a garantire ai nostri cittadini una buona qualità di vita, servizi all'altezza delle loro aspettative ed un sempre moderato carico fiscale.

Carico fiscale che, come detto in precedenza, con il preventivo in esame a giudizio del Municipio non deve essere minimamente ritoccato.

A conclusione della nostra presentazione dei conti preventivi 2017 e rimanendo come sempre a disposizione per ogni ulteriore chiarimento si rendesse necessario, il Municipio vi invita a voler

r i s o l v e r e:

- 1) E' approvato il conto preventivo per l'esercizio 2017 del **Comune**, con integrazione dei conti dell'Azienda Comunale Acqua Potabile, che presenta un fabbisogno di fr. 4'317'413.00.
- 2) E' approvato il conto preventivo per l'esercizio 2017 del **Lascito Asilo infantile**, che presenta un'eccedenza di reddito di fr. 665.00.
- 3) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2017 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.
- 4) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2017 è fissato **al 75%**.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:
R. Citterio

il Segretario:
M. Rezzadore

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
●		